

BAB V

PENUTUPAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan pengaruh kondisi keuangan, *growth*, *audit tenure* dan reputasi KAP terhadap opini audit *going concern*. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari *website* Bursa Efek Indonesia yaitu www.idx.co.id dengan kurun waktu penelitian 2014-2018. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah kondisi keuangan, *growth*, *audit tenure* dan reputasi KAP. Sampel penelitian diambil dengan metode *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 115 atau sebanyak 23 perusahaan dengan periode 2014-2018. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah regresi logistik dengan SPSS 26. Berdasarkan analisis data dan pembahasan yang telah dilakukan maka dapat diambil suatu kesimpulan sebagai berikut:

1. Variabel kondisi keuangan berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Hal ini dikarenakan perusahaan dengan kondisi keuangan yang sehat kemungkinan kecil mendapatkan opini audit *going concern* karena perusahaan dianggap tidak mengalami masalah-masalah kesulitan keuangan sehingga kelangsungan perusahaan tidak diragukan sedangkan perusahaan dengan kondisi keuangan yang tidak sehat mengindikasikan bahwa perusahaan sedang mengalami masalah kesulitan keuangan yang akan mempengaruhi kelangsungan usahanya.

2. Variabel *growth* tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Hal ini dikarenakan pertumbuhan penjualan yang positif tidak selalu mengindikasikan bahwa perusahaan dalam kondisi yang baik dikarenakan tingginya nilai penjualan apabila diikuti dengan nilai beban usaha yang tinggi akan menghasilkan laba yang negatif dan berdampak pada berkurangnya saldo laba ditahan sehingga perusahaan tidak dapat melakukan peningkatan aset dan kegiatan operasional menjadi tidak lancar.
3. Variabel *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Hal ini dikarenakan lamanya hubungan perikatan Kantor Akuntan Publik dengan klien yang sama tidak akan mempengaruhi auditor untuk bersikap tidak independen dan tidak objektif terhadap klien yang diaudit. KAP akan tetap memberikan opini audit *going concern* kepada perusahaan jika auditor menemukan adanya masalah atau keraguan dalam keberlangsungan hidup perusahaan.
4. Variabel reputasi KAP tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Reputasi KAP tidak dapat dijadikan sebagai faktor yang dapat mempengaruhi keputusan pengungkapan opini audit *going concern* karena baik KAP *Big Four* maupun *Non Big Four* akan sama-sama memberikan kualitas audit yang baik dan mampu bersikap objektif dalam mengungkap opini audit *going concern* ketika memang ditemukan masalah mengenai kelangsungan usaha entitas.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki keterbatasan-keterbatasan yang dapat mempengaruhi hasil penelitian. Hasil yang lebih baik bagi penelitian selanjutnya diharapkan untuk mempertimbangkan keterbatasan yang ada dalam penelitian ini.

Keterbatasan penelitian ini adalah:

1. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini hanya berasal dari satu jenis industri saja yaitu perusahaan pertambangan, sehingga tidak mampu dalam menggeneralisir hasil temuan untuk seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Variabel independen yang digunakan masih belum sepenuhnya dapat mewakili faktor-faktor yang dapat dijadikan acuan dalam opini audit *going concern*.

5.3 Saran

Dengan berbagai telaah dan analisa yang telah penulis lakukan, serta berdasarkan keterbatasan dari peneliti, maka dapat diberikan saran sebagai berikut:

1. Diharapkan peneliti selanjutnya untuk mempertimbangkan sampel yang lebih luas selain perusahaan pertambangan dengan tujuan untuk generalisasi hasil temuan untuk seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.
2. Variabel-variabel independen dalam penelitian ini belum sepenuhnya mewakili variabel dependen, maka penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambahkan variabel lain yang memiliki pengaruh dalam

memprediksi penerimaan opini audit *going concern*. Contohnya variabel *debt default* dan opini audit tahun sebelumnya.



DAFTAR RUJUKAN

- Akbar, R., & Ridwan. (2019). Pengaruh Kondisi Keuangan Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan dan Reputasi KAP terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, Vol 4 No 2 Hal 286-303.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2008). *Auditing dan Jasa Assurance*. Jakarta: Erlangga.
- Barlian, R. N., Perwitasari, Y., & Probohudono, A. N. (2014). Pendapat Going Concern: Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi pada Perusahaan yang Mengalami Financial Distress. *Prosiding SNA Mataram*.
- Begovic, S. V., Momcilovic, M., & Tomasevic, S. (2014). The Enterprise Creditworthiness Evaluation-By Z"Score Model. *Economic Themes*, Vol 52 No 2 pp 184-196.
- Berglund, N. R., & Peng Guo, J. D. (2018). Auditor Size and Going Concern Reporting. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, Vol 37 No 2 Hal 1-25.
- Byusi, H., & Achyani, F. (2018). Determinan Opini Audit Going Concern. *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, Vol 3 No 1 Hal 13-28.
- Dewayanto, T. (2011). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Fokus Ekonomi: Jurnal Ilmiah Ekonomi*, Vol 6 No 1 Hal 81-104.
- Elder, R. J., Beasley, M. S., Arens, A. A., & Jusuf, A. A. (2011). *Jasa Audit dan Assurance*. Jakarta: Salemba Empat.
- Elmawati, D., & Yuyetta, E. N. (2014). Pengaruh Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP), Audit Tenure dan Disclosure terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol 3 No 2 Hal 1-10.
- Fatmawati, M. (2012). Penggunaan The Zmijewski Model, The Altman Model dan The Springate Model sebagai Prediktor Delisting. *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, Vol 16 No 1.
- Ghozali, I. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 19*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Hanafi, M. M., & Halim, A. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Harahap, S. S. (2007). *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan*. Jakarta: PT RajaGrafindo Persada.
- Harjito, Y. (2015). Analisis Kecenderungan Penerimaan Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi*, Volume XIX No. 01 Hal 31-49.
- IAI. (2011). "PSA No. 30 SA Seksi 341 Pertimbangan Auditor Atas Kemampuan Entitas Dalam Mempertahankan Kelangsungan Hidupnya" Standar Profesional Akuntan Publik. Jakarta: Salemba Empat
- Indriastuti, M. (2016). Pengaruh Profitabilitas dan Likuiditas terhadap Penerimaan Opini Audit oing Concern. *Fokus Ekonomi*, Vol 11 No 2 Hal 37-50.
- Irwansyah, Oktavianti, B., & Hardyanti, S. (2015). Pengaruh Faktor Keuangan dan Faktor Non Keuangan terhadap Pengungkapan Opini Audit Going Concern. *Prosiding SNA Medan*.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2013). Standar Profesional Akuntan Publik. Jakarta: Salemba Empat.
- _____. (2019). Directory 2019 Kantor Akuntan Publik dan Akuntan Publik. Jakarta
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics (JFE)*, Vol. 3 No. 4 pp 304-305.
- Jogiyanto. (2016). *Metodologi Penelitian Bisnis*. Yogyakarta: BPFE.
- Jusup, A. H. (2014). *Auditing*. Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Kadirisman, I. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kondisi Keuangan dan Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Bisnis dan Ekonomi*, Vol. 9 No. 1 Hal 1-14.
- Kasmir. (2008). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali Pers.
- _____. (2008). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT RajaGrafindo Persada.
- _____. (2017). *Analisa Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Kesumojati, S. C., Widyastuti, T., & Darmansyah. (2017). Pengaruh Kualitas Audit, Financial Distress, Debt Default terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi*, Vol 3 No 1 Hal 62-76.

- Kusumawardhani, I. (2018). Pengaruh Kondisi Keuangan, Financial Distress, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern. *Buletin Ekonomi*, Vol 16 No 1 Hal 1-136.
- Maria, D. Y., & Aloysia, Y. A. (2018). Pengaruh Kondisi Keuangan, Audit Tenure, dan Ukuran KAP terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2016. *Jurnal Maksipreneur*, Vol 7 No 2 Hal 117-128.
- Nursasi, E., & Maria, E. (2015). Pengaruh Audit Tenure, Opinion Shopping, Leverage dan Pertumbuhan Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Perbankan dan Pembiayaan yang Go Public di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Bisnis dan Ekonomi Asia*, Vol 9 No 1 Hal 37-43.
- Pratiwi, L., & Lim, T. H. (2018). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Audit Tenure dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*, Vol 4 No 2 Hal 67-77.
- Putra, D. A., Anwar, A. H., & Nur, T. (2016). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Kondisi Keuangan Perusahaan, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Review Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 6 No 1 Hal 857-864.
- Sugiyono. (2003). *Metode Penelitian*. Bandung: Alfabeta.
- _____. (2004). *Metode Penelitian*. Bandung: Alfabeta.
- Tandugan, D., & Mertha, I. M. (2016). Pengaruh Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Audit Tenure dan Reputasi KAP Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 16 No. 1 Hal 45-71.
- Trenggono, L., & Triani, N. A. (2015). Analisis Indikator yang Mempengaruhi Auditor dalam Memberikan Opini Going Concern pada Suatu Perusahaan dengan Pendekatan ISA 570. *Jurnal Akuntansi*, Vol 6 No 2 Hal 144-165.
- Wilopo, R. (2014). *Etika Profesi Akuntan: Kasus-Kasus di Indonesia*. Surabaya: STIE Perbanas Press.
- Yanuariska, M. D., & Ardiati, A. Y. (2018). Pengaruh Kondisi Keuangan, Audit Tenure, dan Ukuran KAP terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2012-2016. *Jurnal Maksipreneur*, Vol 7 No 2 Hal. 117-128.
- Yuridiskasari, S., & Rahmatika, D. N. (2017). Determinan Penerimaan Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Property dan Real Estate. *Jurnal Kajian Akuntansi*, Vol 1 No 1 Hal 01-10.