

## **BAB V**

### **PENUTUP**

Dalam bab ini, kesimpulan dari penelitian dan dampak hasil penelitian, keterbatasan penelitian, dan rekomendasi untuk penelitian selanjutnya. Bagian pertama berisi kesimpulan dari hasil penelitian berdasarkan pengujian hipotesis dan pembahasan yang dilakukan oleh peneliti dan dampak dari hasil penelitian saat ini, bagian kedua berisi tentang keterbatasan yang dihadapi peneliti, dan bagian terakhir berisi rekomendasi untuk penelitian lebih lanjut.

#### **5.1 Kesimpulan**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh financial distress, disclosure, likuiditas, profitabilitas, opini audit tahun sebelumnya dan debt ratio terhadap opini audit *going concern* perusahaan pada industri manufaktur sektor barang konsumsi yaitu periode 2016 hingga 2020 perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*, sehingga diperoleh 38 sampel perusahaan. Teknik analisis data penelitian ini menggunakan analisis statistik deskriptif dan uji regresi logistik, dengan menggunakan program SPSS versi 25, di antara 6 variabel bebas tidak semua variabel berpengaruh terhadap opini audit *going concern*.

Dari hasil penelitian dan definisi yang sudah dikemukakan pada bab sebelumnya, maka bisa ditarik kesimpulannya yaitu

1. Hasil pengujian hipotesis pertama yaitu *financial distress* dari industri manufaktur sektor barang konsumsi periode 2016-2020 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) yang di mana *financial distress* tidak berpengaruh dalam memprediksi opini audit *going concern*. Hipotesis pertama ini dapat disimpulkan bahwa perusahaan yang mengalami *financial distress* tidak akan mendapatkan opini audit *going concern* dikarenakan adanya jangka waktu periode yang diberikan penugasan agen atau auditor terlalu lama yang akan mempengaruhi independensinya. Selain itu penyebab lainnya agen yang bertugas dalam mengaudit juga butuh pertimbangan dalam mengeluarkan opini audit *going concern* karena dalam memberikan kelangsungan usaha bisa berdampak dalam kondisi perusahaan yang di mana seperti investor bisa saja menarik dana yang telah di investasikan akan ditarik kembali.

2. Hasil pengujian hipotesis kedua yaitu *disclosure* dari industry manufaktur sektor barang konsumsi periode 2016-2020 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) yang di mana *disclosure* tidak berpengaruh dalam memprediksi opini audit *going concern*. Hipotesis kedua ini dapat disimpulkan bahwa meskipun tingginya tingkat *disclosure* tidak akan berarti dengan mudah dalam mencari bukti dalam pengungkapan keuangan yang berkaitan dengan kelangsungan hidup perusahaan dan butuh pertimbangan lainnya lagi dalam mengeluarkan opini audit *going concern* dan meskipun tingkat pengungkapan dalam *Human Capital Efisiensi* (HCE) tinggi tidak serta merta agen atau auditor

mengeluarkan kelangsungan usaha dikarenakan *disclosure* tidak menjadi tolak ukur dalam memberikan opini audit *going concern*.

3. Hasil pengujian hipotesis ketiga yaitu likuiditas dari industry manufaktur sektor barang konsumsi periode 2016-2020 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) yang di mana likuiditas tidak berpengaruh dalam memprediksi opini audit *going concern*. Hipotesis ketiga ini dapat disimpulkan bahwa meskipun tingkat aset lancar suatu perusahaan tinggi dibandingkan dengan utang lancar, tidak serta merta menyebabkan agen atau auditor dalam mengeluarkan opini audit *going concern* karena untuk mengeluarkan opini audit *going concern* yang di mana perusahaan tidak hanya bisa membayar utang lancarnya tetapi dalam kemampuannya untuk membayar seluruh utang dari utang jangka pendek hingga utang jangka panjangnya.

4. Hasil pengujian hipotesis keempat yaitu profitabilitas dari industry manufaktur sektor barang konsumsi periode 2016-2020 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) yang di mana profitabilitas tidak berpengaruh dalam memprediksi opini audit *going concern*. Hipotesis keempat ini dapat disimpulkan bahwa meskipun tingkat laba suatu perusahaan tinggi dibandingkan dengan pendapatan, tidak serta merta menyebabkan auditor mengeluarkan opini audit *going concern*, karena untuk mengeluarkan opini audit *going concern*, auditor membutuhkan mempertimbangkan kondisi keuangan perusahaan, aspek non keuangan dan juga dalam kenaikan laba usaha belum dibarengi dengan pengurangan liabilitasnya.

5. Hasil pengujian hipotesis kelima yaitu opini audit tahun sebelumnya dari industry manufaktur sektor barang konsumsi periode 2016-2020 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) yang di mana opini audit tahun sebelumnya tidak berpengaruh dalam memprediksi opini audit *going concern*. Hipotesis kelima ini dapat disimpulkan bahwa meskipun opini audit sebelumnya ada dalam perusahaan, tidak serta merta menyebabkan auditor mengeluarkan opini audit *going concern*, karena untuk mengeluarkan opini audit *going concern* untuk periode selanjutnya dan opini audit tahun sebelumnya tidak menjamin sebagai tolak ukur agen memberikan kelangsungan usaha untuk periode selanjutnya.

6. Hasil pengujian hipotesis keenam yaitu *debt ratio* dari industry manufaktur sektor barang konsumsi periode 2016-2020 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) yang di mana *debt ratio* tidak berpengaruh dalam memprediksi opini audit *going concern*. Hipotesis keenam ini dapat disimpulkan bahwa meskipun tingkat *debt ratio* tinggi, tidak serta merta menyebabkan auditor mengeluarkan opini audit *going concern*, karena untuk mengeluarkan opini audit *going concern*, auditor membutuhkan mempertimbangkan dalam kinerja keuangan lainnya.

## **5.2 Keterbatasan Penelitian**

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang dapat mempengaruhi hasil penelitian, yang diharapkan peneliti dapat menjadi bahan pertimbangan bagi peneliti selanjutnya. Keterbatasan itu meliputi, tidak semua perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi mempunyai opini audit *going*

*concern*, sehingga membuat data variabel dependen opini audit *going concern* terbatas dan sampel penelitian ini hanya menggunakan satu sektor manufaktur dalam objek penelitian yang membuat tidak dapat digeneralisasi hasil temuan dalam keseluruhan perusahaan manufaktur yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia.

### **5.3 Saran**

Sebagai hasil penelitian, saran untuk penelitian selanjutnya berdasarkan temuan dan keterbatasan penelitian ini yaitu pada penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperluas objek penelitian sehingga membuat data dapat digeneralisasi dengan baik dan menggunakan seluruh sektor manufaktur agar data opini audit *going concern* nya tidak terbatas.

## DAFTAR RUJUKAN

- Akbar, R., & Ridwan, R. (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*, 4(2), 286–303. <https://doi.org/10.24815/jimeka.v4i2.12239>
- Berita Hari Ini. (2019). *BEI Minta Penjelasan Investigasi AISA, Laba LPKR Rp695 Miliar*. Bareksa.Com. <https://www.bareksa.com/berita/berita-ekonomi-terkini/2019-03-28/berita-hari-ini-bei-minta-penjelasan-investigasi-aisa-laba-lpkr-rp695-miliar/amp>
- Dr. Juliansyah Noor, S.E., M. . (2017). *Metodologi Penelitian Skripsi, Tesis, Disertasi & Karya Ilmiah*.
- Effendi, B. (2019). Kondisi Keuangan, Opinion Shopping dan Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI. *STATERA: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1(1), 34–46. <https://doi.org/10.33510/statera.2019.1.1.34-46>
- Effendi, B. (2019). Kualitas Audit, Kondisi Keuangan, Ukuran Perusahaan dan Penerimaan Opini Audit *Going Concern*. *Owner*, 3(1), 9. <https://doi.org/10.33395/owner.v3i1.80>
- Erayanti, R. (2019). Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas dan Leverage terhadap Prediksi Financial Distress. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 6(01), 38–51. <https://doi.org/10.35838/jrap.v6i01.393>
- Fitriani, M., & Asiah, A. N. (2018). Oktober 2018, volume 19 nomor 2. *Jurnal Manajemen Dan Akuntansi*, 19(2), 31–40.
- Galan Khalid Imani, Muhammad Rafki Nazar, E. B. (2017). *Pengaruh Debt Default, Audit Lag, Kondisi Keuangan, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern*. 11(2), 2017.
- Gallizo, J. L., & Saladrigues, R. (2016). An analysis of determinants of *going concern* audit opinion: Evidence from Spain stock exchange. *Intangible Capital*, 12(1), 1–16. <https://doi.org/10.3926/ic.683>
- Gani Damanhuri, A., & Dwiana Putra, I. M. P. (2020). Pengaruh Financial Distress, Total Asset Turnover, dan Audit Tenure pada Pemberian Opini *Going*

*Concern. E-Jurnal Akuntansi*, 30(9), 2392.  
<https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i09.p17>

Gustha Priyatna, H. P. (2013). PENGARUH FINANCIAL DISTRESS, PERGANTIAN MANAJEMEN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN DAN OPINI AUDIT TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2011-2013. *SSRN Electronic Journal*, 1(2), شماره 8; ص 99-117.

<http://www.eldis.org/vfile/upload/1/document/0708/DOC23587.pdf><http://socserv2.socsci.mcmaster.ca/~econ/ugcm/3ll3/michels/polipart.pdf><http://www.theatlantic.com/magazine/archive/1994/02/the-coming-anarchy/304670/><https://scholar.google.it/scholar?>

Hati, I. P., & Rosini, I. (2017). Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Kondisi Keuangan terhadap Opini Audit *Going Concern. Journal of Applied Accounting and Taxation*, 2(2), 123–133.

Hidayat, A. (2016). *Statistikian*.  
<https://www.statistikian.com/2015/02/interpretasi-regresi-logistik-dengan-sps.html>

IAPI. (2013). *SA 570.pdf* (pp. 1–16).

Irwanto, F., & Tanusdjaja, H. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Solvabilitas terhadap Opini Audit Terkait *Going Concern* (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2015-2017). *Jurnal Multiparadigma Akuntansi Tarumanagara*, 2(1), 298–307.

Izazi, Rizka Indri Arfianti, D. (2019). Pengaruh Debt Default, Financial Distress, Opinion Shopping Dan Audit Tenure Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern. Jurnal Akuntansi*, 8(1), 1–14.  
<https://doi.org/10.46806/ja.v8i1.573>

Kemenperin. (2021). *Sektor Manufaktur Tumbuh Agresif di Tengah Tekanan Pandemi*. Kemenperin.Go.Id. <https://kemenperin.go.id/artikel/22681/Sektor-Manufaktur-Tumbuh-Agresif-di-Tengah-Tekanan-Pandemi-%0A>

Khadija Khaerunnisa, Nurul Qomari, H. K. (2021). DOI: 10.46821/ekobis.v1i3.167. *Ekonomi & Bisnis*, 1(April), 166–176.  
<https://doi.org/10.46821/ekobis.v1i3.167>

Lestari, P., & Prayogi, B. (2017). Pengaruh Finacial Distress , Disclosure , dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit *Going Concern. Profita*, 10(3), 388–398.

- Letisya, I. (2018). ANALISIS PENGARUH DEBT DEFAULT , DISCLOSURE , DAN OPINION SHOPPING TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* Musamus Accounting Journal ( MAJ ), Vol 1 , No 1 Musamus Accounting Journal ( MAJ ), Vol 1 , No 1. *Musamus Accounting Journal (MAJ)*, 1(1).
- Listantri, F., & Mudjiyanti, R. (2016). Analisis Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, Dan Profitabilitas Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*. *Media Ekonomi*, 16(1), 163. <https://doi.org/10.30595/medek.v16i1.1281>
- Minerva, L., Sumeisey, V. S., Stefani, S., Wijaya, S., & Lim, C. A. (2020). Pengaruh Kualitas Audit, Debt Ratio, Ukuran Perusahaan dan Audit Lag terhadap Opini Audit *Going Concern*. *Owner*, 4(1), 254. <https://doi.org/10.33395/owner.v4i1.180>
- Miraningtyas, A. S. A., & Yudowati, S. P. (2019). PENGARUH LIKUIDITAS, REPUTASI AUDITOR DAN DISCLOSURE TERHADAP PEMBERIAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* (Studi Pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017). *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi)*, 3(3), 76–85. <https://doi.org/10.31955/mea.vol4.iss1.pp76-85>
- Mispiyanti, M., & Wicaksono, R. (2020). Analisis Pengaruh Profitabilitas dan Kebijakan Dividen Terhadap Nilai Perusahaan dengan Struktur Modal sebagai Variabel Mediasi. *Owner (Riset Dan Jurnal Akuntansi)*, 4(2), 396. <https://doi.org/10.33395/owner.v4i2.237>
- Muslih, M. (2019). Pengaruh Perputaran Kas Dan Likuiditas ( Current Ratio ) Terhadap Profitabilitas ( Return on Asset ). *Kumpulan Riset Akuntansi*, 11(1), 47–59.
- Naninncova, N. (2019). Pengaruh Kualitas Layanan Terhadap Kepuasan Pelanggan Noach Cafe and Bistro. *Agora*, 7(2), 1–5.
- Nugroho, L., Nurrohmah, S., & Anasta, L. (2018). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit *Going Concern*. *Jurnal SIKAP (Sistem Informasi, Keuangan, Auditing Dan Perpajakan)*, 2(2), 96. <https://doi.org/10.32897/sikap.v2i2.79>
- Prabowo, R., & Sutanto, A. (2019). Analisis Pengaruh Struktur Modal, dan Likuiditas terhadap Profitabilitas pada Perusahaan Sektor Otomotif di Indonesia. *Jurnal Samudra Ekonomi Dan Bisnis*, 10(1), 1–11. <https://doi.org/10.33059/jseb.v10i1.1120>

- Pratiwi, L. & T. H. L. (2018). PENGARUH PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, AUDIT TENURE DAN OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN. *JRKA*, 4(2), 105–112.
- Pravasanti, Y. A. (2017). RASIO KEUANGAN : PEMBERIAN OPINI AUDIT GOING CONCERN OLEH AUDITOR (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur di BEI). *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 17(02), 24–35. <https://doi.org/10.29040/jap.v17i02.16>
- Purwa, T. (2019). Perbandingan Metode Regresi Logistik dan Random Forest untuk Klasifikasi Data Imbalanced (Studi Kasus: Klasifikasi Rumah Tangga Miskin di Kabupaten Karangasem, Bali Tahun 2017). *Jurnal Matematika, Statistika Dan Komputasi*, 16(1), 58. <https://doi.org/10.20956/jmsk.v16i1.6494>
- Rivandi, M. (2018). Pengaruh intellectual capital disclosure, kinerja keuangan, dan kepemilikan manajerial terhadap nilai perusahaan. *Jurnal Pundi*, 2(1), 41–54. <https://doi.org/10.31575/jp.v2i1.61>
- Salehi, M., Tarighi, H., & Sahebkar, H. (2018). The impact of auditor conservatism on accruals and going concern opinion: Iranian angle. *International Journal of Islamic and Middle Eastern Finance and Management*, 11(4), 650–666. <https://doi.org/10.1108/IMEFM-12-2015-0158>
- Saputra, E., & Kustina, K. T. (2018). Analisis Pengaruh Financial Distress, Debt Default, Kualitas Auditor, Auditor Client Tenure, Opinion Shopping Dan Disclosure Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Universitas Pendidikan Nasional, Bali*, 10(1), 52.
- Saputra, E., Kustina, K. T., Udayana, E. A. U., Nugroho, L., Nurrohmah, S., Anasta, L., Akbar, R., Ridwan, R., Swanson, Z., Theis, J., Salehi, M., Tarighi, H., Sahebkar, H., Kausar, A., Taffler, R. J., Tan, C. E. L., Syahputra, F., Yahya, M. R., & Effendi, B. (2017). Study of Going-Concern Opinions. *Journal of Accounting, Auditing and Finance*, 11(1), 52. <https://doi.org/10.1108/IMEFM-12-2015-0158>
- Sari, P. C. (2020). Pengaruh Audit Lag, Profitabilitas Dan Likuiditas Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Warmadewa*, 1(1), 1–7. <https://doi.org/10.22225/jraw.1.1.1509.1-7>
- Septiani, G., & Taqwa, S. (2019). Pengaruh Intellectual Capital Disclosure Dan Leverage Terhadap Cost Of Equity Capital. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(3), 1337–1353. <https://doi.org/10.24036/jea.v1i3.146>

- Shulhiyyah, F., Afifudin, & Mawardi, M. C. (2019). Pengaruh Kondisi Keuangan, Reputasi Auditor, Audit Tenure, Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Pada Peungngkapan Opini Audit Going Concern ( Studi Terhadap Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI 2015-2017). *E-Jra*, 08(03), 29–43.
- Sopyan, S., & Perkasa, D. H. (2019). Pengaruh Debt Ratio, Long Term Debt to Equity Ratio dan Kepemilikan Institusional Terhadap Return on Asset pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmu Manajemen Terapan*, 1(2), 97–107. <https://doi.org/10.31933/jimt.v1i2.51>
- Suryani, S. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Debt Default dan Audit Tenure terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 8(3), 245–252. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v8i3.346>
- Swanson, Z., & Theis, J. (2019). Study of Going-Concern Opinions. *Journal of Accounting, Auditing and Finance*, 34(3), 347–360. <https://doi.org/10.1177/0148558X17706027>
- Syahputra, F., & Yahya, M. R. (2017). Pengaruh Audit Tenure, Audit Delay, Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Opinion Shopping Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA)*, 2(3), 2–9.
- Syahputra, F., Yahya, M. R., Effendi, B., Saputra, E., Kustina, K. T., Udayana, E. A. U., Nugroho, L., Nurrohmah, S., Anasta, L., Akbar, R., Ridwan, R., Swanson, Z., Theis, J., Salehi, M., Tarighi, H., Sahebkar, H., Kausar, A., Taffler, R. J., Tan, C. E. L., ... Effendi, B. (2017). Study of Going-Concern Opinions. *Journal of Accounting, Auditing and Finance*, 2(1), 52. <https://doi.org/10.33395/owner.v3i1.80>
- Udayana, E. A. U. (2017). Pengaruh Opinion Shopping, Disclosure Dan Reputasi Kap Pada Opini Audit Going Concern. *E-Jurnal Akuntansi*, 18(3), 2290–2317.
- WINEH, S. (2020). *Jurnal Manajemen, Vol. 15. No1. Juni 2020 PENGARUH KINERJA KEUANGAN TERHADAP PEMBERIAN OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG MENGALAMI FINANCIAL DISTRESS*. 15, 69–84.
- Xampus. (2019). *Daftar Emiten Industri Barang Konsumsi*. Xampus.Com. <https://xkampus.com/daftar-emiten/daftar-emiten-industri-barang-konsumsi/>
- Yoga Adi Haryanto & Sudarno. (2019). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Dan Rasio Pasar Terhadap Opini Audit Going Concern Pada

Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(4), 1–13.

Yulianto, Y., Tutuko, B., & Larasati, M. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Dan Likuiditas Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Tambang Dan Agriculture Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018. *JEA17: Jurnal Ekonomi Akuntansi*, 5(2), 29–40. <https://doi.org/10.30996/jea17.v5i2.4276>