

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 KESIMPULAN**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, pertumbuhan perusahaan dan ukuran perusahaan terhadap opini audit going concern. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan yang diperoleh dari website BEI yaitu [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) dengan periode penelitian 2017-2019. Ruang lingkup dalam penelitian ini adalah perusahaan dengan sub sector pertambangan. Berdasarkan pengujian statistic yang telah dilakukan maka diperoleh hasil pengujian hipotesis sehingga mendapatkan kesimpulan sebagai berikut:

1. Variabel profitabilitas berpengaruh signifikan secara negatif terhadap opini audit *going concern*.
2. Variabel pertumbuhan perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*.
3. Variabel ukuran perusahaan berpengaruh signifikan secara negatif terhadap opini audit *going concern*.

#### **5.2 KETERBATASAN PENELITIAN**

Peneliti telah berusaha untuk merancang dan mengembangkan penelitian ini sedemikian rupa, namun peneliti menyadari bahwa masih terdapat keterbatasan dalam penelitian ini yang masih harus dibenahi atau diperbaiki guna mendapatkan hasil yang lebih baik. Keterbatasan tersebut diantaranya:

1. Terdapat 13 perusahaan per tahun yang tidak termasuk dalam kriteria sampel penelitian yaitu mengalami masalah financial distress, minimal satu tahun ditandai dengan salah satu kondisi yang ditentukan (modal kerja negative, laba bersih tahun berjalan negative atau mengalami kerugian bersih) sehingga peneliti harus mengeliminasi data tersebut selama periode penelitian 2017-2019 sebanyak 39 data.
2. Penjelasan tentang perusahaan yang menerima audit going concern terdapat pada sebuah paragraf dibawah ini:

“Lampiran keuangan terlampir telah disusun dengan anggapan perusahaan akan melanjutkan usahanya secara berkelanjutan. Seperti yang diuraikan dalam catatan X atas laporan keuangan, perusahaan telah mengalami kerugian yang berulang kali dari usahanya dan mengakibatkan saldo ekuitas negative serta pada tanggal 31 Desember 202x, jumlah kewajiban lancar Perusahaan melebihi jumlah aktiva sebesar Rp YYY. Rencana manajemen untuk mengatasi masalah ini juga telah mengungkapkan dalam Catatan X. Laporan keuangan terlampir tidak mencakup penyesuaian yang berasal dari masalah tersebut”.

### **5.3 SARAN**

Berdasarkan pada hasil penelitian terdapat beberapa saran untuk penelitian selanjutnya yang menggunakan tema yang sama, yaitu:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan tidak berfokus pada perusahaan sub sektor pertambangan saja, namun bisa memperluas pada sub sektor yang lain.

2. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah rentang waktu yang lebih lama dari tiga periode agar bisa mendapatkan hasil yang lebih baik.
3. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat mempertimbangkan variabel independen lainnya selain profitabilitas, pertumbuhan perusahaan, dan ukuran perusahaan. Sebagai contoh peneliti dapat menambahkan variabel strategi emisi saham, *debt default*, *opinion shopping*, *sustainability reporting*, *good corporate governance*, rasio keuangan lainnya seperti rasio likuiditas dan rasio solvabilitas.

## DAFTAR RUJUKAN

- Behn, B.K., Carcello, Hermanson, J.D., dan Hermanson R. 2001. "Client Satisfaction and Big Six Audit Fees". *Contemporary Accounting Research*. 16 (4), 587-608.
- Brigham, E., & Houston, J. (2011). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan Terjemahan. Edisi 10*. Jakarta: Salemba Empat.
- Fadrul, & Yuliana, W. (2018). Pengaruh Likuiditas, Ukuran Perusahaan dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern*. *BILANCIA*, 2(3).
- Gurajati, D. (2003). *Ekonometrika Dasar : Edisi Keenam*. Jakarta : Erlangga.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). (2011). *Pertimbangan Auditor atas Kemampuan Entitas dalam Mempertahankan Kelangsungan Hidupnya, PSA No.30*. Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP), Jakarta.
- Imam Ghozali. (2015). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23* (8 ed.). Semarang: Universitas Diponegoro.
- Indra Kusumawardhani. (2018). Pengaruh Kondisi Keuangan, Financial Distres, Profitabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern*. *Buletin Ekonomi*, 16(1), 1-136.
- Lucky, N., Siti, N., & Lawe, A. (2018). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit *Goin Concern*. *SIKAP*, 2(1), 96-111.
- M. Fitriani., Antung. N. A. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern*. *Jurnal Manajemen Dan Akuntansi*, 19(2).
- Meria, Y., Rina, A., & Nurul, A. (2018). Analisis Pengaruh Profitabilitas, Cash Flow, Dan Kebijakan Manajemen Terhadap Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Indovisi*, 1(1), 47-60.
- Putu Aristya Adi, W. (2019). Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Pemoderasi Pengaruh Kinerja Keunagan Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*, *Jurnal ekonomi dan pariwisata*, 14(1).

- Rivaldi, A., & 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. *JIMEKA*, 4(2), 286-303.
- Samsul Hidayat. (2016). BEI kaji kembali penilaian going concern emiten. Jakarta: kontan. (<https://investasi.kontan.co.id/news/bei-kaji-kembali-penilaian-going-concern-emiten>).
- Sesty, F. P., & Nazmel, N. (2018). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Rasio Keuangan, Dan Kualitas Auditor Terhadap Opini Audit *Going Concern*. *Jurnal Akuntansi Trisaksi*, 5(2), 199-214.
- Suci, R., Sukartini., & Dedy, D. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit *Going Concern*. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 14(2), 15-42.
- Romanus Wilopo. (2016). *Etika Profesi Akuntan : Kasus-Kasus di Indonesia*. STIE Perbanas Surabaya.
- Sofyan, H. S. (2015). *Analisa Kritis Atas Laporan Keuangan*. Depok: PT RajaGrafindo Persada.
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Pendidikan (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D)*. Bandung: CV Alfabeta.
- Tim Komunikasi ESDM. (2018). Dorong Pertumbuhan Ekonomi, Penerimaan Negara Sektor ESDM 2017 Lebih Besar Dari Subsidi Energi. (<https://www.esdm.go.id/id/media-center>, diakses pada 10 September 2018).
- Vivi, A., & Farid, A. S. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2013-2017. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Teknologi*, 10(2).
- Yetna Setia. (2018). BEI kaji penilaian going concern pada PT Borneo Lumbang Energi & Metal Tbk. Jakarta, Di Gedung BEI. (<https://www.cnbcindonesia.com/market/20190619142720-17-79351/hampir-4-tahun-suspensi-akan-akan-borneo-energi-didepak-bei>)