

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Kesimpulan

Kesimpulan yang dapat diambil dari hasil penelitian dan pembahasan yang telah dilakukan penelitian ini.

1. Variabel Likuiditas ( $X_1$ ), Profitabilitas ( $X_2$ ), *Leverage* ( $X_3$ ), Ukuran Perusahaan ( $X_4$ ), dan Kondisi Keuangan ( $X_5$ ), dan diperoleh hasil dengan tingkat signifikan 0,000 yang nilainya lebih kecil dari 0,05 (5%), sehingga dapat disimpulkan bahwa seluruh variabel independen secara simultan berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern* (Y).
2. Variabel likuiditas ( $x_1$ ) memiliki koefisien negatif, yaitu yaitu -0,009 dengan tingkat signifikansi 0,160 yang nilainya lebih besar dari tingkat signifikansi 0,05 (5%), sehingga dapat disimpulkan bahwa secara parsial variabel likuiditas ( $x_1$ ) tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern* (Y).
3. Variabel Profitabilitas ( $X_2$ ) memiliki koefisien negatif, yaitu -2,012 dengan tingkat signifikansi 0,089 yang nilainya lebih besar dari tingkat signifikansi 0,05 (5%), sehingga dapat disimpulkan bahwa secara parsial variabel Profitabilitas ( $X_2$ ) tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern* (Y).

4. Variabel *leverage* (X3) memiliki koefisien negatif, yaitu -0,113 dengan tingkat signifikansi 0,136 lebih besar 0,05 yang nilainya lebih besar dari tingkat signifikansi 0,05 (5%), sehingga dapat disimpulkan bahwa secara parsial variabel *leverage* (X3) tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern* (Y).
5. Variabel ukuran perusahaan (X4) mempunyai koefisien negatif, yaitu -,355 dengan tingkat signifikansi 0,000 lebih kecil dari 0,05, artinya pengaruh Kondisi Keuangan terhadap opini audit *going concern* dapat didukung atau disimpulkan bahwa secara parsial variabel Kondisi Keuangan (X4) berpengaruh secara negatif dan signifikan terhadap opini audit *going concern* (Y).
6. Variabel kondisi keuangan perusahaan (X5) memiliki koefisien positif, yaitu ,000 dengan tingkat signifikansi 0,763 yang nilainya lebih besar dari tingkat signifikansi 0,05 (5%), sehingga dapat disimpulkan bahwa secara parsial ukuran perusahaan (X5) tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern* (Y).

## 5.2 Keterbatasan Penelitian

Setiap penelitian tentunya memiliki beberapa keterbatasan, keterbatasan dalam penelitian yang dilakukan ini, antara lain:

1. Dalam penelitian ini hanya meneliti pada perusahaan yang bergerak dibidang Industri Pariwisata dan Transportasi yang Terdaftar Di BEI dengan

periode waktu tahun 2017-2021. Peneliti belum menggunakan semua jenis perusahaan dan juga belum menggunakan rentan waktu yang panjang.

2. Penelitian ini hanya menggunakan lima variabel independen saja dalam menguji opini audit *going concern*.
3. Terdapat banyak subyek yang tidak memiliki *annual report audited*, dan laporan tahunan yang tidak memunculkan laporan auditor,
4. Tidak jarang tedapat sumber data yang tidak jelas gambar atau tulisan, sehingga memungkinkan penulis menghasilkan analisis yang salah dan mengantarkan pada validitas data sampel.

### 5.3 Saran

Saran yang dapat peneliti berikan untuk penelitian selanjutnya berdasarkan pada analisa yang telah dilakukan serta berdasarkan pada keterbatasan dari peneliti, antara lain: menambah periode pengamatan, memperluas sektor bisnis, dan memasukkan variabel tambahan.

1. Menambah periode pengamatan sehingga dapat melihat kecenderungan (*trend*) penerimaan opini audit *going concern* dalam jangka waktu yang cukup panjang.
2. Memperluas sektor bisnis yang akan diteliti, sehingga dapat melihat kemungkinan terhadap penerimaan opini audit *going concern* dengan lebih luas.
3. Memasukan variabel tambahan, seperti rasio keuangan yang lain atau faktor-faktor lain, seperti profitabilitas, mekanisme tata kelola perusahaan,

*financial distress* dan lain sebagainya sehingga penelitian lebih mampu untuk memprediksi penerimaan opini audit *going concern* dengan lebih tepat dan akurat.



## DAFTAR RUJUKAN

- Abadi, K., Purba, D. M., & Fauzia, Q. (2019). the Impact of Liquidity Ratio, Leverage Ratio, Company Size and Audit Quality on Going Concern Audit Opinion. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 6(1), 69–82. <https://doi.org/10.25105/jat.v6i1.4871>
- Akbar, F. (2016). *the Effect of Leverage Return on Assets and Financial Distress on Going Concern Audit Opinions the Effect of Leverage Return on Assets and Financial Distress on Going Concern Audit Opinions (Case Study in Sub-Transportation Manufacturing Companies Registe*. 3, 1–11.
- Anggarini, D., & Zulfikar, Z. (2022). *Factors Affecting Audit Opinion Going Concern*. 655(Icoebs), 8–14.
- Auditing, I. S. on. (2013). No Title. In *Standar Audit* (p. 315).
- Averio, T. (2020). The analysis of influencing factors on the going concern audit opinion – a study in manufacturing firms in Indonesia. *Asian Journal of Accounting Research*, 6(2), 152–164. <https://doi.org/10.1108/AJAR-09-2020-0078>
- Bangsawan, G. I., & Akadiati, V. A. P. (2021). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern Pada Persusahaan Manufaktur. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 4(1), 454. <https://doi.org/10.24912/jpa.v4i1.17565>
- Dharma, D. A. (2020). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Indonesia (JABISI)*, 1(1), 12–17. <https://doi.org/10.55122/jabisi.v1i1.95>
- 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>
- Ghozali Ghozali. (2018). *Statistika*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Hery, H. (2018). *Analisis Laporan Keuangan* (3rd ed.). PT. Gramedia.
- Indonesia, I. A. P. (2013). Standar Audit. In *Peraturan Audit* (p. 4).
- International Standards on Auditing. (2013). No Title. In *Standar Audit* (p. 570.10).
- Juanda, A., & Lamury, T. F. (2021). Kualitas Audit, Profitabilitas, Leverage Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 4(2), 270–287. <https://doi.org/10.22219/jaa.v4i2.17993>
- Kasmir Kasmir. (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. Rajawali Pers.
- Kimberli, K., & Kurniawan, B. (2021). Pengaruh Rasio Profitabilitas, Rasio Likuiditas, Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going

Concern. *Jurnal Akuntansi*, 13(2), 283–299.  
<https://doi.org/10.28932/jam.v13i2.3901>

Kurnia, P., & Mella, N. F. (2018). Opini Audit Going Concern: Kajian Berdasarkan Kualitas Audit, Kondisi Keuangan, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan dan Opini Audit Tahun Sebelumnya pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 6(1), 105–122.

Minerva, Lydia. Sumeysel, Vivian, S. Stefani. Wijaya, Stepheny. Lim, A., C. (2020). Pengaruh Kualitas Audit, Debt Ratio, Ukuran Perusahaan, dan Audit Lag terhadap Opini Going Concern. *Riset & Jurnal Akuntansi*, 4(1), 254–266.

Munawir, S. (2012). *Analisis Laporan Keuangan*. Liberty.

Mutsanna, H., & Sukirno, S. (2020). Faktor Determinan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018. *Nominal: Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 9(2), 112–131. <https://doi.org/10.21831/nominal.v9i2.31600>

Nugroho, L., Nurrohmah, S., & Anasta, L. (2020). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI OPINI AUDIT GOING CONCERN. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Indonesia (JABISI)*, 1(1), 96–111. <https://doi.org/10.55122/jabisi.v1i1.95>

Publik, I. A. I. (2011). *Standart Profesional Akuntan Publik*. Salemba Empat.

Putranto, P. (2018). Faktor-Faktor Yang Berdampak Pada Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Universitas Mercu Buana, Jurnal Online Insan Akuntan*, 3(2), 207–218.

Riyanto, B. (2013). *Dasar-Dasar Pembaelanjaan Perusahaan* (Keempat). BPFE-Yogyakarta.

Rizaldi, R., & Majidah. (2020). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, dan Profitabilitas Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Empiris pada Perusahaan Sub Sektor Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2018 ). *E-Proceeding of Management*, 7(1), 1023–1030.

Syofyan, E., & Vianti, K. O. (2021). Going Concern Audit Opinion: the Role of Audit Delay, Opinion Shopping, Financial Distress, Leverage and Size of Company. *Jurnal Akuntansi*, 11(3), 235–246. <https://doi.org/10.33369/j.akuntansi.11.3.235-246>

Utama, Y. W., & Syakur, AhmadFirmansyah, A. (2021). OPINI AUDIT GOING CONCERN: SUDUT PANDANG LIKUIDITAS, LEVERAGE, FINANCIAL DISTRESS RISK, TAX RISK. *Jurnal Al-Iqtishad*, 1, 122–140.