

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan analisis data yang telah dilakukan untuk mengetahui pengaruh *audit delay*, *debt default* dan ukuran perusahaan terhadap pemberian opini audit *going concern* maka dapat disimpulkan beberapa hal sebagai berikut.

1. *Audit delay* tidak berpengaruh terhadap pemberian opini audit *going concern* pada perusahaan subsektor pertambangan batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019. Nilai signifikansi sebesar 0,651 lebih besar dari tingkat signifikansi yang telah ditentukan yaitu sebesar 0,05 sehingga H_0 1 diterima. Hal ini menunjukkan bahwa adanya rentang waktu antara tanggal penutupan laporan keuangan dan tanggal laporan audit tidak mempengaruhi auditor dalam pemberian opini audit *going concern*.
2. *Debt default* berpengaruh signifikan terhadap pemberian opini audit *going concern* pada perusahaan subsektor pertambangan batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019. Nilai signifikansi 0,047 lebih kecil daripada tingkat signifikansi yang telah ditentukan yaitu sebesar 0,05 sehingga H_A 2 diterima. Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan yang memiliki kondisi *debt default* akan mempengaruhi auditor dalam pemberian opini audit *going concern*.
3. Ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap pemberian opini audit *going concern* pada perusahaan subsektor pertambangan batubara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2019. Nilai signifikansi 0,046 lebih kecil daripada tingkat signifikansi yang telah ditentukan yaitu sebesar 0,05 sehingga H_A 3 diterima. Hal ini menunjukkan bahwa besar kecilnya suatu perusahaan akan mempengaruhi auditor dalam pemberian opini audit *going concern*.
4. *Audit delay*, *debt default* dan ukuran perusahaan secara simultan berpengaruh signifikan terhadap pemberian opini audit *going concern* pada perusahaan subsektor pertambangan batubara. Nilai signifikansi model sebesar 0,000 lebih

kecil dari 0,05 sehingga H_{A4} diterima. *Audit delay*, *debt default* dan ukuran perusahaan dapat menjelaskan variasi dalam pemberian opini audit *going concern* sebesar 80% sementara sisanya yaitu 20% dijelaskan oleh faktor-faktor lain yang tidak diteliti di dalam penelitian ini.

5.2. Saran

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan mengenai pengaruh *audit delay*, *debt default* dan ukuran perusahaan terhadap pemberian opini audit *going concern*, berikut beberapa saran yang dapat diberikan.

1. Bagi penelitian selanjutnya, sebaiknya menambah variabel lain yang dapat mempengaruhi auditor dalam memberikan opini audit *going concern* dan juga menggunakan indikator lain untuk pengukuran setiap variabelnya.
2. Bagi perusahaan emiten, sebaiknya melakukan analisis terhadap faktor keuangan dan faktor non-keuangan secara berkala agar tanda-tanda masalah *going concern* pada perusahaan dapat dikenali lebih awal sehingga perusahaan dapat mempersiapkan tindakan preventif guna menghindari opini audit *going concern*.
3. Bagi perusahaan emiten yang telah menerima opini audit *going concern* diharapkan dapat menyusun rencana dan meningkatkan kinerja perusahaan agar di tahun selanjutnya perusahaan tidak menerima opini audit *going concern* kembali.
4. Bagi kreditur, sebaiknya lebih selektif dalam memilih perusahaan yang akan diberikan pinjaman dana. Sebelum memberikan pinjaman sebaiknya kreditur mengenali lebih dalam tanda-tanda ketidakmampuan suatu perusahaan dalam memenuhi hutangnya yang jatuh tempo.
5. Bagi investor, sebaiknya investor dapat menetapkan keputusan investasi dengan mempertimbangkan berbagai kondisi yang dialami perusahaan termasuk kemampuan perusahaan tersebut dalam mempertahankan *going concern*.

DAFTAR PUSTAKA

- Adhityan, O. (2018). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016. Yogyakarta: Universitas Negeri Yogyakarta.
- Akrimi, M. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, Kondisi Keuangan Perusahaan dan Opini Audit Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI 2016-2018). Riau: Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim.
- Alichia, Y. (2013, Maret). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia). Padang: Universitas Negeri Padang.
- Amin, M. (2011). Pengaruh Debt Default, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Keberadaan Komite Audit dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Kemungkinan Penerimaan Opini Going Concern. Jakarta: Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta.
- Anam, M. K. (2017). Determinan yang Mempengaruhi Audit Delay : Studi Pada Perusahaan Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmu Akuntansi*, 93-108.
- Andriani, N., & Nursiam. (2018). Pengaruh Fee Audit, Audit Tenure, Rotasi Audit, dan Reputasi Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2015). *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 29-39.
- Angruningrum, S., & Wirakusuma, M. G. (2013). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kompleksitas Operasi, Reputasi KAP dan Komite Audit Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 5.2, 251-270.
- Aprilliawan, R. (2019, May). Pertambangan dan Pembangunan Berkelanjutan. Jakarta.
- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2012). *Auditing and Assurance Services : An Integrated Approach 14th Edition*. Pearson.
- Arsianto, M., & Rahardjo, S. (2013). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Diponegoro Journal o Accounting*, 1-8.
- Auladi, I., Azizah, D., Suwaji, D., & Harventy, G. (2019). Pengaruh Audit Delay, Reputasi Auditor Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Pada Perusahaan Property dan Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *Jurnal Akademi Akuntansi*, 93-103.

- Azizah, R., & Anisykurlillah, I. (2014). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Debt Default dan Kondisi Keuangan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Going Concern. *Accounting Analysis Journal*, 533-542.
- BAPEPAM-LK. (2011). Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan Nomor : KEP-346/BL/2011. Jakarta.
- Christy, E., Wilsen, & Rumaisa, D. (2020). Kepastian Hukum Hak Preferensi Pemegang Hak Tanggungan Dalam Kasus Kepailitan. *Kanun Jurnal Ilmu Hukum*, 323-344.
- Dewayanto, T. (2011). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Fokus Ekonomi*, 81-104.
- Dewi, I., & Latrini, M. (2018). Pengaruh Financial Distress dan Debt Default pada Opini Audit Going concern . *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 1223-1252.
- Dura, J., & Nuryatno, M. (2015). Pengaruh Debt Default, Kualitas Audit, Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Audit Lag Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Magister Akuntansi Trisakti (e-Journal)*, 145-160.
- Ehrhardt, M., & Brigham, E. (2011). *Financial Management Theory and Practice 13e*. South-Western Cengage Learning.
- Fadrul, & Wijaya, Y. (2018). The Effect of Liquidity, Size and Company Growth on Going Concern Audit Opinion for Companies Listed on Indonesia Stock Exchange. *BILANCIA*, 310-321.
- Febriyanti, N. (2020, Maret 29). *Delisting, Apa Itu? Bagaimana Bisa Saham yang Delisting?* Retrieved from Kompasiana: <https://www.kompasiana.com> (diakses tanggal 7 November 2020)
- Firdaus, A. (2016). Proses Penyelesaian Kredit Macet Melalui Restrukturisasi Utang KPR di Bank BJB Konvensional Berdasarkan dengan Undang-Undang No.10 Tahun 1998 Tentang Perubahan atas Undang-Undang Nomor 7 Tahun 1992 Tentang Perbankan. Bandung: Universitas Pasundan Bandung.
- Harris, R., & Merianto, W. (2015). Pengaruh Debt Default, Disclosure, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Ukuran Perusahaan dan Opinion Shopping Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Diponegoro Journal of Accounting*, 1-11.
- Hayes, R., Wallage, P., & Gortemaker, H. (2014). *Principles of Auditing : An Introduction to International Standards on Auditing. Third Edition*. Pearson.
- IAI. (2014). PSAK No.1 Penyajian Laporan Keuangan.
- IAI. (2016). Kerangka Dasar Penyusunan dan Penyajian Laporan Keuangan. Jakarta.

- IAI. (2016). Kerangka Konseptual Pelaporan Keuangan.
- IAPI. (2014). Standar Profesional Akuntan Publik.
- IAPI. (n.d.). *SA 570 Kelangsungan Usaha*.
- IAPI. (n.d.). Standar Audit 200 Tujuan Keseluruhan Auditor Independen dan Pelaksanaan Audit Berdasarkan Standar Audit.
- IASC. (n.d.). IAS (International Accounting Standard).
- Ibrahim, S. (2014). Pengaruh Audit Lag, Rasio Leverage, Rasio Arus Kas, Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Financial Distress Terhadap Penerimaan Opini Going Concern (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI Tahun 2009-2012). Semarang: Universitas Diponegoro.
- Idnfinancials: <https://www.idnfinancials.com> (diakses tanggal 27 Juli 2020)
- Indrayati. (2016). *Pengauditan (Audit Laporan Keuangan)*. Malang: Aditya Media Publishing.
- Kartika, A. (2011). Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI. *Dinamika Keuangan dan Perbankan*, 152-171.
- Kementerian Energi dan Sumber Daya Mineral. (2020). *Harga Acuan - Ditjen Minerba*. Retrieved from Kementerian Energi dan Sumber Daya Mineral : Direktorat Jenderal Mineral dan Batubara: https://www.minerba.esdm.go.id/harga_acuan (diakses tanggal 8 November 2020)
- Kesumojati, S. (2017). Pengaruh Kualitas Audit, Financial Distress, Debt Default Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 62-76.
- Kieso, D., Weygandt, J., & Warfield, T. (2018). *Intermediate Accounting IFRS Edition*. Wiley.
- Kumala, K. (2015). Analisis Pengaruh Disclosure, Debt Default, Opinion Shopping dan Mekanisme Corporate Governance Terhadap Penerimaan Opini Going Concern (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2013). Surakarta: Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Kurniawan, A. (2015). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2010-2013). Semarang: Universitas Diponegoro.
- Liwe, A., Manossoh, H., & Mawikere, L. (2018). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay (Studi Empiris Pada Perusahaan Property dan

Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*, 99-108.

- Makien, A. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Return on Assets, Audit Tenure, Audit Lag dan Proporsi Komisaris Independen Terhadap Opini Going Concern (Studi Pada Perusahaan Sektor Jasa yang Terdaftar di BEI dan Menerima Opini Going Concern Periode 2010--2014). Jakarta: Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Minerva, L., Sumeisey, V., Stefani, Wijaya, S., & Lim, C. (2020). Pengaruh Kualitas Audit, Debt Ratio, Ukuran Perusahaan dan Audit Lag Terhadap Opini Audit Going Concern. *Riset dan Jurnal Akuntansi*, 254-266.
- Miraningtyas, A., & Yudowati, S. (2019). Pengaruh Likuiditas, Reputasi Auditor dan Disclosure Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi dan Akuntansi)*, 76-85.
- Nirmalasari, O. (2014). Analisis Pengaruh Debt Default, Auditor Client Tenure, Kualitas KAP, Disclosure dan Ukuran Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2012). Surakarta: Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Novari, P., & Lestari, P. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Pada Sektor Properti dan Real Estate. *E-Jurnal Manajemen Unud*, 5671-5694.
- Nurminda, A., Isynuwardhana, D., & Nurbaiti, A. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Leverage dan Ukuran Perusahaan Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Barang dan Konsumsi Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2015). *e-Proceeding of Management*, 542-549.
- O'Reilly, D. (2010). Do investors perceive The Going-concern Opinion as Useful of Pricing Stocks? *Managerial Auditing Journal*, 4-16.
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor 17/PMK.01/2008 Tentang Jasa Akuntan Publik. (n.d.).
- Pradika, R. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern. Yogyakarta: Universitas Negeri Yogyakarta.
- Pratitorini, M., & Januarti, I. (2011). Analisis Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default dan Opinion Shopping Terhadap Penerimaan Opini Going Concern. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 78-93.
- Putri, J. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Lag, Audit Tenure dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern

- (Studi Pada Sektor Pertambangan di Bursa Efek Indonesia). Bandung: Universitas Katolik Parahyangan.
- Rakatenda, G., & Putra, I. (2016). Opini Audit Going Concern dan Faktor-Faktor Yang Mempengaruhinya. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 1347-1375.
- Rudiana, D., & Venusita, L. (2018). Dampak Restrukturisasi Utang Pada Kinerja Keuangan Perusahaan. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 1-20.
- Saham OK: <https://www.sahamok.net> (diakses tanggal 27 Juli 2020)
- Saifudin, A. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2011-2014). Surakarta: Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Sandra, S. (2019). Pengaruh Faktor Keuangan dan Non Keuangan Terhadap Opini Audit Going Concern. Surabaya: Universitas Islam Negeri Sunan Ampel.
- Sari, P. (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*, 1-7.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business*. Wiley.
- Setiyanti, S. W. (2012). Jenis-jenis Pendapat Auditor (Opini Auditor). *Jurnal STIE Semarang*, 19-28.
- Simamora, R. A., & Hendarjatno, H. (2019). The Effects of Audit Client Tenure, Audit Lag, Opinion Shopping, Liquidity Ratio and Leverage to The Going Concern Audit Opinion. *Asian Journal of Accounting Research*, 145-156.
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sukses, G., & Lastanti, H. (2016). Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas dan Solvabilitas Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern. *Seminar Nasional Cendekiawan 2016*.
- Suryo, M., Nugraha, E., & Nugroho, L. (2019). Pentingnya Opini Audit Going Concern dan Determinasinya. *Inovbiz : Jurnal Inovasi Bisnis 7*, 123-130.
- Suwardika, I., & Mustanda, I. (2017). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Properti. *E-Jurnal Manajemen Unud*, 1248-1277.
- Syahputra, F., & Yahya, M. (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)*, 39-47.
- Ulya, A. (2012). Opini Audit Going Concern: Analisis Berdasarkan Faktor Keuangan dan Non Keuangan . *Accounting Analysis Journal*, 7-14.
- Undang-Undang Nomor 4 Tahun 2009 tentang Pertambangan Mineral dan Batubara. (n.d.).
- Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 20 Tahun 2008 Tentang Usaha Mikro, Kecil dan Menengah. (n.d.).
- Walliman, N. (2011). *Research Methods The Basics*. New York: Routledge.
- Wea, A. S., & Murdiawati, D. (2015). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching Secara Voluntary Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Bisnis dan Ekonomi (JBE)*, 154-170.
- Widyantari, A. (2011). Opini Audit Going Concern dan Faktor-Faktor Yang Memengaruhi: Studi Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. Denpasar: Universitas Udayana.
- Xu, H., Dao, M., & Wu, J. (2018). The Effect of Real Activities Manipulation on Going Concern Audit Opinions for Financially Distressed Companies. *Review of Accounting and Finance*, 514-539.