

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis data penelitian mengenai pengaruh ukuran perusahaan, kondisi keuangan, dan opini audit tahun sebelumnya terhadap pemberian opini audit *going concern*, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap pemberian opini audit *going concern*. Ukuran perusahaan tidak memiliki pengaruh ditandai dengan nilai probabilitas sebesar 0,3665 dan nilai tersebut lebih besar daripada taraf signifikan yang sudah ditentukan yaitu sebesar 0,05. Dapat disimpulkan bahwa H_0 diterima dan H_A ditolak. Sehingga, hal ini menunjukkan bahwa auditor tidak mempertimbangkan ukuran perusahaan berdasarkan besar atau kecilnya total aset perusahaan dalam memberikan opini audit *going concern*.
2. Kondisi keuangan tidak berpengaruh terhadap pemberian opini audit *going concern*. Kondisi keuangan tidak memiliki pengaruh ditandai dengan nilai probabilitas sebesar 0,4059 dan nilai tersebut lebih besar daripada taraf signifikan yang sudah ditentukan yaitu sebesar 0,05. Dapat disimpulkan bahwa H_0 diterima dan H_A ditolak. Hal ini menunjukkan bahwa auditor tidak mempertimbangkan kondisi keuangan perusahaan yang diprosikan dengan model prediksi kebangkrutan dalam memberikan opini audit *going concern*.
3. Opini audit tahun sebelumnya berpengaruh terhadap pemberian opini audit *going concern*. Opini audit tahun sebelumnya memiliki pengaruh ditandai dengan nilai probabilitas sebesar 0,0008 dan nilai tersebut lebih kecil daripada taraf signifikan sebesar 0,05. Dapat disimpulkan bahwa H_0 ditolak dan H_A diterima. Hal ini menunjukkan bahwa auditor mempertimbangkan opini audit tahun sebelumnya dalam memberikan opini audit *going concern*.
4. Ukuran perusahaan, kondisi keuangan, dan opini audit tahun sebelumnya berpengaruh terhadap pemberian opini audit *going concern*. Ketiga variabel tersebut memiliki pengaruh ditandai dengan nilai probabilitas sebesar 0,001010 dan nilai tersebut lebih kecil daripada taraf signifikan sebesar 0,05 dan dapat disimpulkan bahwa H_0 ditolak dan H_A diterima. Berdasarkan hasil koefisien

determinasi, bahwa ukuran perusahaan, kondisi keuangan, dan opini audit tahun sebelumnya mampu menjelaskan variasi dari variabel pemberian opini audit *going concern* sebesar 22,9%. Sedangkan 77,1% lainnya dapat dijelaskan oleh variabel yang tidak diikutsertakan dalam penelitian ini.

5.2. Saran

Berdasarkan penelitian beberapa saran yang dapat diberikan, antara lain:

1. Bagi investor dan kreditur, pentingnya untuk melakukan analisa keuangan pada laporan keuangan perusahaan. Investor dan kreditur harus memiliki pertimbangan dengan matang sebelum melakukan investasi atau memberikan pinjaman. Pemberian opini audit *going concern* oleh auditor juga dapat menjadi salah satu pertimbangan investor dan kreditur karena auditor memiliki keraguan atas perusahaan untuk melanjutkan usahanya di masa yang akan datang.
2. Bagi perusahaan, diharapkan untuk selalu mengawasi kinerja perusahaan serta yang paling penting untuk mempertahankan kelangsungan hidup perusahaan di masa mendatang, terutama bagi perusahaan yang sudah mendapat opini audit *going concern* di tahun berjalan. Perlunya manajemen untuk menyusun sebuah rencana bagi perusahaan agar dapat menghindari kondisi-kondisi yang merugikan perusahaan. Dengan rencana tersebut, hal ini memberikan keyakinan bagi perusahaan untuk melanjutkan kelangsungan hidup perusahaan.
3. Bagi auditor, hendaknya semua proses audit yang telah dilakukan dilaksanakan secara independen dan objektif sehingga setiap opini audit yang dikeluarkan oleh auditor dapat dipertanggungjawabkan khususnya bagi auditor yang mengeluarkan opini audit *going concern* kepada suatu perusahaan karena hal itu dapat membawa dampak yang besar bagi perusahaan.
4. Bagi penelitian selanjutnya, sebaiknya menambahkan variabel lain yang dapat menunjang penelitian seperti profitabilitas (Putra et al.,2016), *debt default* (Qolillah et al., 2016), *audit client tenure* (Syahputra & Yahya, 2017), *opinion shopping* (Azlina et al., 2012), *disclosure* (Lestari & Prayogi, 2017) dan sebagainya, agar dapat mengetahui apa saja faktor-faktor yang dapat mempengaruhi opini audit *going concern*.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdulkareem, H. (2015). The revised Altman Z'-score Model Verifying its Validity as a Predictor of Corporate Failure in the Case of UK Private Companies.
- Altman, E. I., Hotchkiss, E., & Wang, W. (2019). *Corporate Financial Distress, Restructuring, and Bankruptcy*. New Jersey: John Wiley & Sons, Inc.
- Ambarawati, K. D. (2019). *Laporan Keuangan sebagai Sinyal bagi Investor dan Kreditor*. Retrieved Oktober 20, 2020, from Kompasiana: <https://www.kompasiana.com/akuntansiumas/5db6be8c097f36442f7d1772/1aporan-keuangan-sebagai-sinyal-bagi-investor-dan-kreditor>
- Arens, e. a. (2017). *Auditing and Assurance Services*. Harlow: Pearson Education Limited.
- Azlina, N., DP, N. E., & Ardiani, N. (2012). Pengaruh Audit Tenure, Disclosure, Ukuran KAP, Debt Default, Opinion Shopping, dan Kondisi Keuangan terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Real Estate dan Properti di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi Universitas Riau*, 1-21.
- Caesario, E. B. (2018). *2018, Sektor Properti Diprediksi Masih Lesu*. Retrieved Oktober 20, 2020, from Bisnis.com: <https://market.bisnis.com/read/20180109/192/724951/2018-sektor-properti-diprediksi-masih-lesu>
- Das, P. (2019). *Econometrics in Theory and Practice: Analysis of Cross Section, Time Series and Panel Data with Stata 15.1*. Singapore: Springer.
- Fahtoni, A. F., & Kristin, F. (2014). Perbandingan Analisis Prediksi Kebangkrutan Menggunakan Model Altman Z-Score dan Model Logistik (Studi Empiris pada Perusahaan Non Keuangan yang Terdaftar di Bei). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 1(2), 1-10.
- Ginting, S., & Tarihoran, A. (2017). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pernyataan Going Concern. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil*, 7(1), 9-20.
- Gischa, S. (2020). *Jumlah Penduduk Indonesia 2020*. Retrieved November 11, 2020, from Kompas.com: <https://www.kompas.com/skola/read/2020/01/08/060000069/jumlah-penduduk-indonesia-2020#:~:text=Bahkan%20BPS%20sudah%20memproyeksikan%20jumlah%2>

Openduduk%20di%202020.,Diproyeksikan%20pada%202020%20akan%20meningkat%20sebanyak%2071.066.000%20jiwa.

- Hayes, R., Wallage, P., & Gortemaker, H. (2014). *Principles of Auditing: An Introduction to International Standards on Auditing*. Harlow: McGraw-Hill International (UK) Limited.
- Hendayana, R. (2013). Penerapan Metode Regresi Logistik Dalam Menganalisis Adopsi Teknologi Pertanian. *Informatika Pertanian*, 22(1), 1-9.
- Hidayat, A. (2015). *Interprestasi Regresi Logistik dengan SPSS*. Retrieved Agustus 8, 2020, from Statistikian: <https://www.statistikian.com/2015/02/interprestasi-regresi-logistik-dengan-spss.html>
- IAI. (2015). *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- IAPI. (2013). *Tujuan Keseluruhan Auditor Independen dan Pelaksanaan Audit Berdasarkan Standar Audit*. Jakarta: Institut Akuntan Publik Indonesia.
- Ibrahim, S. P., & Rahardja. (2014). Pengaruh Audit Lag, Rasio Leverage, Rasio Arus Kas, Opini Audit Tahun Sebelumnya dan Financial Distress terhadap Penerimaan Opini Going Concern (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2009-2012). *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(3), 558-568.
- IFAC. (2015). *International Standard On Auditing 570 (Revised) Going Concern*. Kuala Lumpur: Malaysian Institute of Accountants.
- Ilham, E., Zulbahridar, & Syafriliani. (2015). Pengaruh Kualitas Audit, Likuiditas, Kondisi Keuangan Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Pengungkapan Going Concern pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2013. *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 2(2), 1-16.
- Indonesia, I. A. (2013). *Standar Audit ("SA") 200: Tujuan Keseluruhan Auditor Independen dan Pelaksanaan Audit Berdasarkan Standar Audit*. Jakarta: IAPI.
- Julianto, P. A. (2016). *Hingga 2025, Kebutuhan Rumah di Indonesia Tembus 30 Juta Unit*. Retrieved Oktober 23, 2020, from Liputan6.com: <https://money.kompas.com/read/2016/09/17/195151226/hingga.2025.kebutuhan.rumah.di.indonesia.tembus.30.juta.unit>

- Kayo, E. S. (2020). *Sub sektor property & real estate BEI (61) - Industri Jasa*. Retrieved November 15, 2020, from SAHAMOK: <https://www.sahamok.net/emiten/sektor-property-real-estate/sub-sektor-property-realestate/>
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2016). *Intermediate Accounting*. Hoboken: Wiley.
- Knechel, W. R., & Vanstraelen, A. (2007). The Relationship between Auditor Tenure and Audit Quality Implied by Going Concern Opinions. *Auditing A Journal of Practice & Theory*, 26. doi:10.2308/aud.2007.26.1.113
- Kristiana, I. (2012). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, Pertumbuhanperusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei). *Berkala Ilmiah Mahasiswa Akuntansi Widya Mandala*, 1(1).
- Lestari, P., & Prayogi, B. (2017). Pengaruh Finacial Distress, Disclosure, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Kasus pada Perushaan Manufaktur Sektor Aneka Industri dan Industri Barang Konsumsi di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2013). *Profita: Komunikasi Ilmiah dan Perpajakan*, 10(3), 388-398. doi:10.22441
- Listantri, F., & Mudjiyanti, R. (2016). Analisis Pengaruh Financial Distress, Ukuran Perusahaan, Solvabilitas, dan Profitabilitas terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Media Ekonomi Universitas Muhammadiyah Purwokerto2016*, XVI(1).
- Louwers, T. J., Blay, A. D., Sinason, D. H., Strawser, J. R., & Thibodeau. (2018). Auditing & Assurance Services. In T. J. Louwers, A. D. Blay, D. H. Sinason, J. R. Strawser, & Thibodeau, *Auditing & Assurance Services* (p. 169). New York: McGraw-Hill Education.
- Manurung, C. S., & Silalahi, E. R. (2016). Analisis Rasio Keuangan Dalam Memprediksi Perubahan Laba Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei). *Jurnal Riset Akutansi dan Keuangan*, 2(1), 35-62. doi:10.1234/akuntansi.v2i1.172.
- Menon, K., & Williams, D. D. (2010). Investor Reaction to Going Concern Audit Reports. *The Accounting Review*, 85(6), 2075-2105.

- Mutmainah, D. A. (2017). *Daya Beli Lemah, Indeks Sektor Properti Melempem*. Retrieved Oktober 20, 2020, from CNN Indonesia: <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20170717112025-92-228306/daya-beli-lemah-indeks-sektor-properti-melempem>
- Muttaqin, A. N., & Sudarno. (2012). Analisis Pengaruh Rasio Keuangan dan Faktor Non Keuangan terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bei Tahun 2008-2010). *Diponegoro Journal of Accounting*, 1(1), 326-338.
- Nugroho, L. (2018). Analisa Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Industri Sektor Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016). *Jurnal Maneksi*, 7(1), 55-65. doi:10.31959/jm.v7i1.89
- OJK. (2017). *Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2008 Tentang Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah*. Retrieved November 13, 2020, from Otoritas Jasa Keuangan: <https://www.ojk.go.id/sustainable-finance/id/peraturan/undang-undang/Pages/Undang-Undang-Republik-Indonesia-Nomor-20-Tahun-2008-Tentang-Usaha-Mikro,-Kecil,-dan-Menengah.aspx>
- 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 Reviu Akuntansi Keuangan*, 6, 857-863. doi:10.22219
- Putra, O. P. (2016). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Kap, Disclosure, ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Penerimaan Opini Audit Going concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2011-2015. *Akuntabilitas*, 10, 79-90.
- Putri, S. M. (2014). Faktor-faktor yang Mempengaruhi Perusahaan Melakukan Auditor Switching (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 1(2), 1-14.
- Qolilah, S. e. (2016). Analisis Yang Memengaruhi Opini Audit Going concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi Unikama*, 4(1).

- Ramadhani, A. S., & Lukviarman, N. (2009). Perbandingan Analisis Prediksi Kebangkrutan Menggunakan Model Altman Pertama, Altman Revisi, Dan Altman Modifikasi Dengan Ukuran Dan Umur Perusahaan Sebagai Variabel Penjelas (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Siasat Bisnis*, 13(1), 15-28.
- Resilla, N., Rasuli, M., & Darlis, E. (2015). Analisis Faktor-faktor Pemberian Opini Audit Going Concern (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bei Tahun 2010 - 2012). *urnal Online Mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Riau*, 2(2), 1-15.
- 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. doi:10.5281/zenodo.1306138
- Saemargani, F. I., & Mustikawati, R. I. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Kap, dan Opini Auditor terhadap Audit Delay. *Nominal*, 4(2).
- Sakti, I. (2018). *Analisis Regresi Data Panel Menggunakan Eviews*. Jakarta: Universitas Esa Unggul.
- Samosir, S. M., & Damanik, E. O. (2020). Faktor – Faktor Yang Mempengaruhi Konsumen Memilih Tabungan Martabe Di PT. Bank Sumut Cabang Sidikalang: Factors Affecting Consumers Choosing Martabe Savings in PT. Bank Sumut Sidikalang Branch. *Jurnal Ilmiah Accusi*, 2(1), 39-48.
- Saputri, Y. D. (2019). *Tujuan Laporan Keuangan Menurut Para Ahli dan Tips Membuatnya Selalu Rapi*. Retrieved November 10, 2020, from Liputan6: <https://www.liputan6.com/bisnis/read/3872420/tujuan-laporan-keuangan-menurut-para-ahli-dan-tips-membuatnya-selalu-rapi>
- Saunders, M., Lewis, P., & Thornhill, A. (2016). *Research Methods for Business Students*. London: Pearson Education Limited.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business*. United Kingdom: John Wiley & Sons Ltd.
- Sussanto, H., & Aquariza, N. M. (2013). Analisis Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya, Kualitas Auditor, Profitabilitas, Likuiditas, Dan Solvabilitas Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Consumer

Goods Industry Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Seminar Ilmiah Nasional Psikologi, Ekonomi, Sastra, Arsitektur, dan Teknik Sipil 2013*, 493-503.

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 Unsyiah*, 2(3), 39-47.

Wareza, M. (2019). *Ini Alasan Sektor Properti Belum Pulih: Banyak Aturan!* Retrieved Oktober 20, 2020, from CNBC Indonesia: <https://www.cnbcindonesia.com/market/20190819154455-17-93035/ini-alasan-sektor-properti-belum-pulih-banyak-aturan>

Weygandt, J., Kimmel, P., & Kieso, D. (2018). *Accounting Principles*. Hoboken: John Wiley & Sons, Inc.

Whittington, R. O., & Pany, K. (2016). *Principles of Auditing & Other Assurance Services*. New York: McGraw-Hill Education.

Wulandari, S. P., & Kotimah, M. K. (2014). Model Regresi Logistik Biner Stratifikasi pada Partisipasi Ekonomi Perempuan di Provinsi Jawa Timur. *Jurnal Sains dan Seni ITS*, 3(1), 1-6. doi:10.12962/j23373520.v3i1.6096