

## BAB 5

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang dilakukan mengenai pengaruh likuiditas, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan opini audit tahun sebelumnya dengan tingkat keyakinan sebesar 95% yang telah dilakukan pada bab sebelumnya, maka dapat disimpulkan bahwa:

1. Likuiditas tidak dapat dibuktikan berpengaruh terhadap pemberian opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020. Nilai Sig. hasil uji likuiditas sebesar 0,125 yang berarti lebih besar dari nilai  $\alpha$  yang ditetapkan yaitu 0,05 sehingga  $H_{A1}$  ditolak.
2. Profitabilitas tidak dapat dibuktikan berpengaruh terhadap pemberian opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020. Nilai Sig. hasil uji profitabilitas sebesar 0,653 yang berarti lebih besar dari nilai  $\alpha$  yang ditetapkan yaitu 0,05 sehingga  $H_{A2}$  ditolak.
3. Ukuran perusahaan tidak dapat dibuktikan berpengaruh terhadap pemberian opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020. Nilai Sig. hasil uji ukuran perusahaan sebesar 0,226 yang berarti lebih besar dari nilai  $\alpha$  yang ditetapkan yaitu 0,05 sehingga  $H_{A3}$  ditolak.
4. Opini audit tahun sebelumnya dapat dibuktikan berpengaruh terhadap pemberian opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020. Nilai Sig. hasil uji opini audit tahun sebelumnya sebesar 0,003 yang berarti lebih kecil dari nilai  $\alpha$  yang ditetapkan yaitu 0,05 sehingga  $H_{A4}$  diterima.
5. Likuiditas, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan opini audit tahun sebelumnya secara simultan dapat dibuktikan berpengaruh dalam pemberian opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2016-2020. Nilai Sig. hasil uji simultan sebesar 0,000 yang berarti lebih kecil dari nilai  $\alpha$  yang ditetapkan yaitu 0,05 sehingga  $H_{A5}$  diterima. Selain itu, likuiditas, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan opini audit tahun sebelumnya dapat

menjelaskan variasi dalam pemberian opini audit *going concern* sebesar 65%. Sedangkan sisanya sebesar 35% dapat dijelaskan oleh faktor-faktor lain yang tidak diteliti dalam penelitian ini.

## 5.2. Saran

Terdapat beberapa saran yang diberikan berdasarkan hasil penelitian, sbb:

1. Bagi perusahaan manufaktur

Diharapkan bagi perusahaan yang telah menerima opini audit *going concern* dapat memperbaiki manajemen perusahaan agar menjadi lebih baik untuk dapat menghindari pemberian opini audit *going concern* pada tahun-tahun berikutnya terutama bagi perusahaan yang baru pertama kali mendapatkan opini audit *going concern*.

2. Bagi investor

Diharapkan para investor dapat menambah wawasannya mengenai opini audit *going concern* sehingga dapat membantu investor untuk mempertimbangkan keputusan investasinya terutama pada perusahaan yang telah mendapatkan opini audit *going concern* pada tahun sebelumnya.

3. Bagi auditor

Diharapkan auditor dapat mempertimbangkan opini audit *going concern* pada tahun sebelumnya untuk memutuskan pemberian opini audit *going concern* perusahaan pada tahun yang bersangkutan. Selain itu dihimbau bagi auditor untuk selalu menjalankan prosedur audit dengan menerapkan kode etik auditor. Hal ini bertujuan agar opini audit dapat dikeluarkan auditor sesuai dengan keadaan perusahaan yang sebenarnya sehingga informasi tersebut dapat bermanfaat bagi pengguna laporan keuangan dalam mengambil keputusan.

4. Bagi peneliti selanjutnya

Diharapkan peneliti selanjutnya dapat menambahkan variabel-variabel yang tidak digunakan dalam penelitian ini seperti solvabilitas, pertumbuhan perusahaan, kualitas audit, reputasi audit, *audit tenure*, *audit delay*, dan berbagai faktor lainnya sehingga dapat diketahui lebih lanjut faktor-faktor apa

saja yang dapat mempengaruhi opini audit *going concern*. Selain itu, diharapkan peneliti selanjutnya dapat meneliti perusahaan-perusahaan pada sektor industri lain sehingga dapat memperoleh informasi yang lebih luas mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi pemberian opini audit *going concern*.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adhityan, O. (2017). *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.
- Arens, A. A., Elder, R., Beasley, M., & Hogan, C. (2017). *Auditing and Assurance Service*. Harlow: Pearson Education Limited.
- Arsianto, M. R., & Rahardjo, S. N. (2013). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Diponegoro Journal Of Accounting*, Vol. 2, No. 3, 1-8.
- Bank Indonesia. (2021). *Laporan Perekonomian Indonesia 2020: Bersinergi Membangun Optimisme Pemulihan Indonesia*. Jakarta: Bank Indonesia.
- Belkaoui, A. R. (2006). *Accounting Theory : Teori Akuntansi. Edisi Kelima*. Jakarta: Salemba Empat.
- Brigham, E., & Houston, J. (2010). *Dasar-dasar Manajemen Keuangan Buku 1. Edisi Kedua*. Jakarta: Salemba Empat.
- Eryanti, N. (2012). *Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Ukuran KAP, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Going Concern (Studi Empiris Pada Perusahaan Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)*. Riau: Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS23.0*. Semarang: UNDIP.
- Gitman, L. J. (2012). *Principles of Managerial Finance Thirteenth Edition*. Boston: Pearson Education Limited.
- Hasan, I. (2001). *Pokok-Pokok Materi Statistik 2 (Statistik Inferentif). Edisi kedua*. Jakarta: PT Bumi Aksara.
- Hosmer, D. W., & Lemeshow, S. (2000). *Applied Logistic Regression*. Canada: John Wiley & Sons, Inc.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). (2012). *Standar Profesional Akuntan Publik SA Seksi 341*. Jakarta: IAI.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). (2015a). *Kerangka Dasar Penyusunan dan Penyajian Laporan Keuangan*. Jakarta.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). (2015b). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan Nomor 1 Tentang Penyajian Laporan Keuangan*. Jakarta.

- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2008). *Standar Audit (SA) 570: Kelangsungan Usaha*. Jakarta.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2011). *Standar Audit (SA) 341: Pertimbangan Auditor Atas Kemampuan Entitas dalam Mempertahankan Kelangsungan Hidupnya*. Jakarta.
- Januarti, I., & Fitrianasari, E. (2008). Analisis Rasio Keuangan dan Rasio Non Keuangan yang Mempengaruhi Auditor dalam Memberikan Opini Audit Going Concern pada Auditee. *Jurnal Maksi*. Vol. 8 No. 1, 43-58.
- Ji, G., & Lee, J. (2015). Managerial Overconfidence And Going Concern Modified Audit Opinion Decisions. *The Journal of Applied Business Research*, Vol. 31, No. 6, 2123-2138.
- Kasmir. (2014). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Kementerian Perindustrian Republik Indonesia (Kemenperin). (2020, November 3). *Pulihkan Ekonomi Nasional, Menperin: Implementasi IOMKI Perlu Optimal*. Retrieved from Kementerian Perindustrian Republik Indonesia - Siaran Pers: <https://kemenperin.go.id/artikel/22101/Pulihkan-Ekonomi-Nasional,-Menperin:-Implementasi-IOMKI-Perlu-Optimal>
- Kristiana, I. (2012). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Berkala Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, Vol. 1, No.1, 47-51.
- Kurniawan, A. (2019). *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Reputasi Auditor Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2017*. Kediri: Universitas Nusantara PGRI Kediri.
- Kusumah, A. (2020, Desember 19). *Covid-19 dan Industri Manufaktur di Indonesia: Sebuah Catatan Ringan*. Retrieved from <https://feb.umri.ac.id/covid-19-dan-industri-manufaktur-di-indonesia-sebuah-catatan-ringan/>
- Levine, D., Stephan, D., & Szabat, K. (2014). *Statistics for Managers - Using Microsoft Excel : Seventh Edition*. Harlow: Pearson Education Gate.
- Lie, C., Wardani, R. P., & Pikir, T. W. (2016). *Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas, dan Rencana Manajemen terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur di BEI)*.
- Muamar, Y. (2019, November 15). *Anjlok Hampir 20%, Indeks Sektor Konsumer Belum Juga Bangkit*. Retrieved from CNBC Indonesia: <https://www.cnbcindonesia.com/market/20191115140836-17-115584/anjlok-hampir-20-indeks-sektor-konsumer-belum-juga-bangkit>

- Mukhtaruddin, Meutia, I., & Pratama, H. (2018). Financial Condition, Growth, Audit Quality and Going Concern Opinion Study on Manufacturing Companies Listed on Indonesia Stock Exchange. *Journal of Accounting, Business, and Finance Research*, Vol. 2, No. 1, 16-25.
- Mulyadi. (2014). *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Munawir, D. S. (2010). *Analisa Laporan Keuangan Edisi Keempat*. Yogyakarta: Liberty.
- Mutchler, J. F. (1997). *The Influence of Contrary Information and Migrating Factors on Audit Opinion in Bankrupt Companies*.
- Noverio, R., & Dewayanto, T. (2010). *Analisis Pengaruh Kualitas Auditor, Likuiditas, Profitabilitas dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Semarang: Universitas Diponegoro.
- Prof. Dr. Soerjono Soekanto, S.H., M.A., & Sri Mamudji, S.H., M.L.L. (2015). *Penelitian Hukum Normatif : Suatu Tinjauan Singkat*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Putri, B. R. (2018). *Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern : Studi Kasus Pada Perusahaan Retail Trade yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016*. Jakarta: Universitas Islam Negeri.
- Putri, J. B. (2017). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Lag, Audit Tenure, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Pemberian Opini Going Concern (Studi Pada Sektor Pertambangan di Bursa Efek Indonesia)*. Bandung: Universitas Katolik Parahyangan.
- Rahman, M., & Ahmad, H. (2018). *Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern*. Makassar: Universitas Muslim Indonesia.
- Santosa, A. F. (2007). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kecenderungan Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, Vol. 11, No. 2, 141-158.
- Santosa, A. F., & Wedari, L. K. (2007). Analisis Faktor yang Mempengaruhi Kecenderungan Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, Vol 11 No. 2, 141-158.
- Sartono, A. (2014). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi. Edisi Keempat*. Yogyakarta: BPFE UGM.
- Sawir, A. (2004). *Analisis Kinerja Keuangan dan Perencanaan Keuangan Perusahaan*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.

- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Method for Business : Seventh Edition*. Chichester: John Wiley & Sons Ltd.
- Subramanyam, K. R. (2014). *Financial Statement Analysis : Eleventh Edition*. New York: McGraw-Hill Education.
- Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Suksesi, G. W. (2016). *Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, dan Solvabilitas Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern*. Jakarta: Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Trisakti.
- Susanto, Y. K. (2009). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERIMAAN OPINI AUDIT GOING CONCERN PADA PERUSAHAAN PUBLIK SEKTOR MANUFAKTUR. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 155-173.
- Sussanto, H., & Aquariza, N. M. (2012). 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. *Universitas Gunadarma Journal*, Vol. 6, No. 12, 14-19.
- Sutedja, C. (2010). Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Akuntansi Kontemporer*, Vol. 2, No. 2, 153-168.
- Suwito, E., & Herawaty, A. (2005). Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Tindakan Perataan Laba yang Dilakukan oleh Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi (SNA) VII*, 136-146.
- Thomas, K. (2018). *Pengaruh Model Prediksi Kebangkrutan Z-Score: Altman, Opini Audit Tahun Sebelumnya, dan Pertumbuhan Laba Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Tekstil dan Garmen yang Terdaftar di BEI*. Bandung: Universitas Katolik Parahyangan.
- Tysiac, K. (2020, March 25). *Remote auditing comes to forefront during pandemic*. Retrieved from Journal of Accountancy: <https://www.journalofaccountancy.com/news/2020/mar/remote-auditing-during-coronavirus-pandemic.html>