

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

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

1. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap pemberian opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2016-2019. Nilai *Prob.* hasil uji ukuran perusahaan sebesar 0,1875 lebih besar dari tingkat signifikansi yang telah ditentukan yaitu sebesar 0,05 sehingga H_01 tidak dapat ditolak. Dengan demikian, dapat disimpulkan bahwa secara parsial auditor tidak mempertimbangkan ukuran perusahaan berdasarkan besar atau kecilnya total aset perusahaan dalam memberikan opini audit *going concern*.
2. Audit *tenure* tidak berpengaruh signifikan terhadap pemberian opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2016-2019. Nilai *Prob.* hasil uji ukuran perusahaan sebesar 0,6078 lebih besar dari tingkat signifikansi yang telah ditentukan yaitu sebesar 0,05 sehingga H_02 tidak dapat ditolak. Hal ini menunjukkan bahwa lamanya hubungan auditor dengan perusahaan tidak mempengaruhi kemampuan auditor dalam memberikan opini audit *going concern*. Dengan demikian, dapat disimpulkan bahwa secara parsial auditor tidak mempertimbangkan audit *tenure* dalam memberikan opini audit *going concern*.
3. Opini audit tahun sebelumnya berpengaruh signifikan terhadap pemberian opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2016-2019. Nilai *Prob.* hasil uji ukuran perusahaan sebesar 0,0010 lebih kecil dari tingkat signifikansi yang telah ditentukan yaitu sebesar 0,05 sehingga H_03 ditolak. Hal ini menunjukkan bahwa opini audit *going concern* yang diterima perusahaan pada tahun sebelumnya dapat membuat perusahaan tersebut

kembali menerima opini audit *going concern* pada tahun berjalan.

4. Ukuran perusahaan, audit *tenure*, dan opini audit tahun sebelumnya berpengaruh signifikan terhadap pemberian opini audit *going concern* pada perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi yang terdaftar di BEI tahun 2016-2019. Nilai *Prob* (LR *statistic*) yaitu sebesar 0,001498 lebih kecil dari tingkat signifikansi yang telah ditentukan yaitu sebesar 0,05 sehingga H_0 ditolak dengan kata lain H_A diterima. Selain itu, pemberian opini audit *going concern* dapat dijelaskan oleh ukuran perusahaan, audit *tenure*, dan opini audit tahun sebelumnya sebesar 36,39%. Sisanya sebesar 65,61% variasi dalam pemberian opini audit *going concern* dijelaskan oleh variabel-variabel lain yang tidak diikutsertakan dalam penelitian ini.

5.2. Saran

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan mengenai pengaruh ukuran perusahaan, audit *tenure*, dan opini audit tahun sebelumnya terhadap pemberian opini audit *going concern*, beberapa saran yang dapat diberikan adalah sebagai berikut:

1. Bagi perusahaan manufaktur, diharapkan untuk selalu melakukan analisa terhadap kondisi keuangan perusahaan dan mengawasi kinerja perusahaan untuk mengetahui gejala yang dapat mempengaruhi kelangsungan hidup perusahaan. Hal ini bertujuan agar manajemen dapat melakukan hal preventif dengan tujuan perusahaan terhindar dari opini audit *going concern* ditahun berjalan. Apabila perusahaan telah menerima opini audit *going concern*, maka perlu disusun rencana manajemen bagi perusahaan untuk mengatasi masalah terkait kelangsungan hidup perusahaan dan terhindar dari pemberian opini audit *going concern* ditahun selanjutnya.
2. Bagi auditor, diharapkan dapat menjalankan prosedur audit sesuai kode etik auditor, secara khusus terkait independen dan objektif karena setiap opini audit yang diberikan auditor harus bisa dipertanggungjawabkan terlebih bagi auditor yang mengeluarkan opini audit *going concern* karena opini tersebut berdampak sangat besar terhadap perusahaan.
3. Bagi investor, diharapkan dapat melakukan analisa keuangan perusahaan dan memilih serta mengambil keputusan investasi yang tepat. Perusahaan yang menerima opini audit *going concern* harus menjadi pertimbangan bagi investor karena merupakan *early warning* dari auditor terkait keraguan atas kemampuan

perusahaan mempertahankan kelangsungan hidupnya.

4. Bagi peneliti selanjutnya, sebaiknya menambahkan variabel yang tidak digunakan dalam penelitian ini seperti profitabilitas, solvabilitas, likuiditas, pertumbuhan perusahaan, *debt default*, *disclosure*, kondisi keuangan dan berbagai faktor lain sehingga dapat diketahui lebih mendalam terkait faktor-faktor apa saja yang dapat mempengaruhi pemberian opini audit *going concern*. Selain itu, peneliti selanjutnya diharapkan dapat meneliti perusahaan-perusahaan pada sektor manufaktur lainnya sehingga dapat memperoleh informasi yang lebih luas mengenai faktor-faktor apa yang dapat mempengaruhi pemberian opini audit *going concern*.

DAFTAR PUSTAKA

- Adhityan, O. (2017). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Solvabilitas, dan Profitabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern*. Yogyakarta: Universitas Negeri Yogyakarta.
- Alicia, Y. P. (2013). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di BEI)*. Padang: Universitas Negeri Padang.
- Agoes, Sukrisno. (2012). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Andrian, R. R. (2017). *Pengaruh Audit Tenure, Rotasi KAP, Ukuran Perusahaan, dan Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2012-2015)*. Solo: Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M.S., & Hogan, C. E. (2017). *Auditing and Assurance Services Sixteenth Edition*. Edinburg: Pearson Education Limited.
- Bawono, I. R., Elisha, M. S. (2010). *Faktor-Faktor dalam diri Auditor dan Kualitas Audit: Studi Pada KAP Big Four di Indonesia*. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, Vol 14 (2), 1-20.
- Bendriani, M. (2011). *Pengaruh Struktur Kepemilikan dan Set Kesempatan Investasi (IOS) Terhadap Nilai Perusahaan*. Padang: Universitas Negeri Padang.
- Berikang, A., Lintje, K., Heince, W. (2018). *Pengaruh Ukuran Perusahaan Klien dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2015*. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*, Vol 13(3), 01-09.
- Butarbutar, R., Hadiprajitno, P. (2017). *Analisis Faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Report Lag*. *Diponegoro Jurnal of Accounting*, Vol 6(3), 01-12.
- Byusi, H., Fatchan, A. (2017). *Determinasi Opini Audit Going Concern Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate dan Property yang terdaftar di BEI Tahun 2013-2015*. Solo: Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- De Angelo, L. E. (1981). *Auditor Size and Quality*. *Journal of Accounting and Economics*, Vol 3, 183-199.
- Djumena, E. (2019). *Tutup 26 Gerai, Hero Supermarket PHK 532 Karyawan*. Retrieved from: [https:// ekonomi.kompas.com /read /2019/ 01/13](https://ekonomi.kompas.com/read/2019/01/13)

/162925126/tutup-26-gerai-hero-supermarket-phk-532-karyawan.

- Florian, W.H., Irwant,A. (2018). *Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur. Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol 19(2), 209-218.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23 Edisi Kedelapan*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Godfrey, J., Hodgson, A., Tarca, A., Hamilton, J., Holmes, S. (2010). *Accounting Theory*. Australia: John Wiley & Sons.
- Handoko, J. (2012). *Pengaruh Independensi, Kompetensi, dan Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit. Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, Vol 1(4), 03-06.
- Hasanah, A. N. (2018). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Tenure Terhadap Kualitas Audit*. Banten: Universitas Serang Raya.
- Hayes, R., Wallage, P., & Gortemaker, H. (2014). *Principles of Auditing: An Introduction to International Standards on Auditing*. Harlow: McGraw-Hill International (UK) Limited.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2018). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan Nomor 1 Tentang Penyajian Laporan Keuangan*. Jakarta: IAI.
- Imansari, P. F., Abdul, H. (2015). *Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pengalaman, dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Kota Malang)*. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*.
- Imansari, P. F., Abdul, H., Retno.W. (2016). *Pengaruh Kompetensi, Independensi, Pengalaman, dan Etika Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris Pada Auditor Kantor Akuntan Publik di Kota Malang)*. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, Vol 4(1),1-9.
- Indra, N. S., Dicky, A. (2012). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Go Public di Indonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan Property dan Real Estate di Bursa Efek Indonesia periode 2007-2010)*. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol 1(2), 1-20.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2019). *Standar Audit (SA) 200: Tujuan Keseluruhan Auditor Independen dan Pelaksanaan Audit Berdasarkan Standar Audit*. Jakarta: IAPI.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2019). *Standar Audit (SA) 240: Tanggung Jawab Auditor Terkait dengan Kecurangan dalam Suatu Audit Atas Laporan Keuangan*. Jakarta: IAPI.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2019). *Standar Audit (SA) 341: Pertimbangan*

Auditor atas Kemampuan Entitas dalam Mempertahankan Kelangsungan Hidupnya. Jakarta: IAPI.

Institut Akuntan Publik Indonesia. (2019). *Standar Audit (SA) 508: Laporan Auditor atas Laporan Keuangan Auditan.* Jakarta: IAPI.

Institut Akuntan Publik Indonesia. (2019). *Standar Audit (SA) 570: Kelangsungan Usaha.* Jakarta: IAPI.

Institut Akuntan Publik Indonesia. (2019). *Standar Audit (SA) 700: Perumusan Suatu Opini dan Pelaporan atas Laporan Keuangan.* Jakarta: IAPI.

Januarti, I., Fitrianasari, E. (2008). *Analisis Rasio Keuangan dan Non Keuangan yang Mempengaruhi Auditor dalam Memberikan Opini Audit Going Concern pada Auditee: Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar pada BEI 2000-2005.* *Jurnal Maksi*, Vol 8(1), 43-58.

Januarti, Indria. (2009). *Analisis Pengaruh Faktor Perusahaan, Kualitas Auditor, Kepemilikan Perusahaan Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern (Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia).* *Simposium Nasional Akuntansi XII.* Palembang: 4-6 November.

Jesika, M. L., Ramot, P.S., Salmon, S. (2015). *Independensi dan Tanggung Jawab Auditor dan Pengaruhnya Terhadap Opini Auditor.* *Jurnal Ilmiah*, Vol 19(3), 1-10.

Ji, G., & Lee, J.E. (2015). *Managerial Overconfidence And Going Concern Modified Audit Opinion Decisions.* *The Journal of Applied Business Research*, Vol 31(6), 2123-2138.

Junaidi, Hartono. (2010). *Faktor Non Keuangan Pada Opini Going Concern.* *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Indonesia*, Vol25(3), 369-378.

Kasmir. (2014). *Analisis Laporan Keuangan.* Jakarta: Raja Grafindo Persada.

Kasmir. (2018). *Analisis Laporan Keuangan.* Jakarta: Raja Grafindo Persada.

Kevin, A. (2018). *Saham Barang Konsumsi Akan Terpengaruh Pelemahan Penjualan*, Retrieved from: <https://www.cnbcindonesia.com/market/20180207190732-17-3829/saham-barang-konsumsi-akan-terpengaruh-pelemahan-penjualan>

Khairani, F., Tertiartio, W., Ahmad, S. (2017). *Pengaruh Kualitas Laporan Audit dan Citra Kantor Akuntan Publik Terhadap Kepuasan Klien.* *Jurnal Penelitian dan Pengembangan Akuntansi*, Vol 11(1), 01-12.

Khodijah, S., Rini, R. (2020). *Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi Yang*

Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2018. Jakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

- 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 Akuntansi*, Vol 1(1), 1-5.
- Lansiar, S. (2018). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi KAP, Audit Tenure, dan Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Medan: Universitas Sumatera Utara.
- Lavenda, M., Khoirudin, R. (2020). *Analisis Nilai Perusahaan Sektor Barang Konsumsi Periode 2015-2019*. *Jurnal of Economics and Business*, Vol 16 (2), 1-10.
- Lim, T. H. (2018). *Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Kualitas Audit, Audit Tenure, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern*. Bandung: Universitas Katolik Parahyangan.
- Menteri Keuangan Republik Indonesia. (2008). *Keputusan Menteri Keuangan Nomor 423/KMK.06/2002 tentang Jasa Akuntan Publik sebagaimana telah diubah terakhir dengan Keputusan Menteri Keuangan Nomor 17.KMK.01/2008 tentang Jasa Akuntan Publik*. Jakarta.
- Menteri Keuangan Republik Indonesia. (2012). *Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan Nomor Kep-431/ BL/ 2012 tentang Penyampaian Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik*. Jakarta.
- Menteri Perindustrian Republik Indonesia. (2017). *Siaran Pers tentang Sumbang 18%, Industri Non-Migas Jadi Kontributor Terbesar Ekonomi*. Jakarta
- Menteri Perindustrian Republik Indonesia. (2019). *Siaran Pers tentang Kontribusi Nasional Capai 20%, RI Duduki Posisi Ke-5 Dunia*. Jakarta.
- Muamar, Y. (2019). *Anjlok Hampir 20%, Indeks Sektor Barang Konsumsi Belum Juga Bangkit*. Retrieved from: [https:// www.cnbcindonesia.com/ market/ 20180207190732-17-3829/saham-barang-konsumsi-akan-terpengaruh-pelemahan-penjualan](https://www.cnbcindonesia.com/market/20180207190732-17-3829/saham-barang-konsumsi-akan-terpengaruh-pelemahan-penjualan).
- Murti, G.T., Iman, F. (2017). *Pengaruh Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit*. *Jurnal Akuntansi Riset*, Vol 9(2), 105-118.
- Mutchler, J. (1985). *Auditors Perceptions of the Going Concern Opinion 13 Decision*. *Journal Practisen and Theory*.
- Nizar, A. A. (2017). *Pengaruh Rotasi, Reputasi dan Spesialisai Auditor Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Listed di BEI)*. *Jurnal Nasional Universitas Muhammadiyah Malang*, Vol 15(2), 01-12.

- Pemerintah Indonesia. (2008). *Undang-Undang Nomor 20 Tahun 2008 tentang Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah*. Jakarta.
- Pemerintah Indonesia. (2016). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29 /POJK.04/2016 tentang Laporan Tahunan Emiten Atau Perusahaan Publik*. Jakarta.
- Pemerintah Indonesia. (2017). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 13/POJK.03/2017 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik dalam Kegiatan Jasa Keuangan*. Jakarta.
- Pratiwi, K. A. (2013). *Pengaruh Audit Tenure, Reputasi KAP, Disclosure, Ukuran Perusahaan Klien, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit Going Concern*. Jakarta: Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Prima, B. (2020). *Jeblok Tahun Lalu, Saham Sektor Barang Konsumsi Diprediksi Rebound Tahun Ini*. Retrieved from: [https:// investasi.kontan.co.id/ news/ jeblok-tahun-lalu-saham-sektor-barang-konsumsi-diprediksi-rebound-tahun-ini](https://investasi.kontan.co.id/news/jeblok-tahun-lalu-saham-sektor-barang-konsumsi-diprediksi-rebound-tahun-ini).
- Putri, J.B., Fettry, S. (2017). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Audit Lag, Audit Tenure, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Pemberian Opini Going Concern*. *Jurnal Kajian Akuntansi*, Vol 18(2), 133-147.
- Saifudin, A., Rina, T. (2016). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas, dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern*. Solo: Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Sakti, I. (2018). *Analisis Regresi Data Panel Menggunakan Eviews*. Jakarta: Universitas Esa Unggul.
- Santoso, Y. N. P., Tarmizi, A. (2019). *Pengaruh Audit Tenure, Audit Fee, Tekanan Waktu, Tekanan Klien dan Kompleksitas Tugas Terhadap Kualitas Audit Pada KAP Semarang*. *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol 8(4), 01-10.
- Sekaran, U & Bougie, R. (2016). *Research Methods For Business: A Skill Building Approach Seventh Edition*. New Jersey: Wiley.
- Setiyawati, H., Hardiz, S.S. (2019). *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit*. *Seminar Nasional Peningkatan Mutu Perguruan Tinggi*.
- Setyarno, Budi, E., Januarti, I., & Faisal. (2006). *Pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan Perusahaan, Opini Audit Tahun Sebelumnya*. *Simposium Nasional Akuntansi IX*, Vol 9, 1-25.
- Soedarrsa, H.G., Frishka, F, Riswan. (2011). *Pengaruh Pengalaman Kerja dan Kompetensi Auditor Terhadap Kualitas Hasil Pemeriksaan*. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol 2 (2), 217-232.

- Stella, B. (2018). *Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas Perusahaan, Opini Audit Sebelumnya, dan Ukuran KAP Sebagai Penentu Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Pada Perusahaan Jasa Non Keuangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)*. Bandung: Universitas Katolik Parahyangan.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Bandung: Alfabeta.
- 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 BEI*. *UG Jurnal*, Vol 6(12), 14-19.
- 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.