

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan studi literatur yang telah dilakukan terhadap 30 penelitian, maka kesimpulan yang dapat diperoleh adalah sebagai berikut:

1. Faktor-faktor yang mempengaruhi pemberian opini audit *going concern* dibagi menjadi dua kelompok, yaitu faktor-faktor yang berasal dari internal perusahaan dan faktor-faktor yang berasal dari eksternal perusahaan. Faktor-faktor yang berasal dari internal perusahaan berupa opini audit tahun sebelumnya, kondisi keuangan, rasio profitabilitas, *disclosure*, *debt default*, kesulitan keuangan, model prediksi kebangkrutan, rencana manajemen, *loan to deposit ratio*, proporsi dewan komisaris, kepemilikan manajerial, indikator ketidakpastian, *event/ action trigger*, dan *managerial overconfidence*. Sedangkan faktor-faktor yang berasal dari eksternal perusahaan adalah reputasi KAP, *audit tenure*, *opinion shopping*, *audit lag*, kepemilikan institusional, *heuristic bias*, *recency effect*, *confirmatory*, dan *credit rating*. Keseluruhan faktor tersebut berjumlah 23 buah.
2. Terdapat lima faktor yang diidentifikasi sebagai faktor yang berpengaruh secara signifikan dalam mempengaruhi pemberian opini audit *going concern*. Kelima faktor tersebut adalah opini audit tahun sebelumnya, kondisi keuangan, rasio profitabilitas, *opinion shopping*, dan model prediksi kebangkrutan. Kelima faktor tersebut diidentifikasi berdasarkan mayoritas hasil penelitian sebelumnya.

5.2. Saran

Berdasarkan studi literatur yang telah dilakukan, maka saran-saran akan diberikan kepada:

1. Auditor

Mempertimbangkan dan mengkaji kembali faktor-faktor yang dapat mempengaruhi auditor dalam memberikan opini audit *going concern* kepada perusahaan yang sedang diauditnya, sehingga dapat bermanfaat dan memudahkan pekerjaan auditor dalam melakukan kegiatan audit dan dapat memberikan opini audit yang tepat dan sesuai dengan keadaan perusahaan yang sebenarnya.

2. Regulator

Menjadikan hasil ke-30 penelitian yang digunakan dalam studi kepustakaan ini sebagai bahan pertimbangan bagi regulator dalam mengatur dan mengembangkan kebijakan, peraturan, maupun perundang-undangan terkait dengan *going concern* perusahaan, khususnya perusahaan yang terdaftar di pasar modal, dan perusahaan yang bergerak di industri jasa keuangan.

3. Peneliti selanjutnya

Melakukan penelitian lebih lanjut dan lebih dalam terkait topik pemberian opini audit *going concern* pada perusahaan dari berbagai macam industri, sehingga diperoleh bukti empiris mengenai pemberian opini audit *going concern* dengan menggunakan hasil studi literatur ini dan referensi lainnya untuk dapat dijadikan sebagai ilmu pengetahuan baru terkait faktor-faktor yang mempengaruhi pemberian opini audit *going concern*.

DAFTAR PUSTAKA

- Afrizal. 2014. *Metode Penelitian Kualitatif: Sebuah Upaya Mendukung Penggunaan Penelitian Kualitatif dalam Berbagai Disiplin Ilmu*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Agoes, S. 2004. *Auditing (Pemeriksaan Akuntan) oleh Kantor Akuntan Publik*. Jakarta: Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Ahlawat, S.S dan Fogarty, T.J. 2003. "An Analysis of Group Influences on Going Concern Auditor Judgments". *Advances in Accounting Behavioral Research*. 6: 27-51.
- Aiisiah, N. dan Pamudji, S. 2012. "Pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan Perusahaan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan, dan Ukuran Perusahaan terhadap Kecenderungan Penerimaan Opini Audit Going Concern". *Diponegoro Journal of Accounting*, 1(1): 1-13.
- Anandarajan, A., Kleinman, G., dan Palmon, D. 2008. "Novice and Expert Judgment in The Presence of Going Concern Uncertainty: The Influence of Heuristic Biases and Other Relevant Factors". *Managerial Auditing Journal*, 23(4): 345-366.
- Anggraini, C., Arisman, A., dan Yunita, C. 2016. "Faktor-faktor yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern". <http://eprints.mdp.ac.id/1891/1/jurnal%20cynthia.pdf>
- Arens, A.A. 2014. Edisi 15. *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach*. England: Pearson Education, Inc.
- Benny, I.M.P. dan Dwirandra, A.A.N.B. 2016. "Kemampuan Opini Audit Tahun Sebelumnya Memoderasi Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas pada Opini Audit Going Concern". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(2): 835-861.
- Brata, Y.H. dan Widiastuti, Ni Putu Eka. 2014. "Keputusan Dilematis Auditor dalam Pemberian Opini Audit Going Concern Laporan Keuangan". *Journal & Proceeding Fakultas Ekonomi dan Bisnis UNSOED*, 4(1): 749-757.
- Constantinides, S. 2002. "Auditors', Bankers', and Insolvency Practitioners' "Going Concern" Opinion Logit Model". *Managerial Auditing Journal*, 17(8): 487-501.

- Eduk, K.D. dan Nugraeni. 2015. "Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern". *Jurnal Riset Akuntansi Mercu Buana (JRAMB)*, 1(1): 61-75.
- Gallizo, J.L. dan Saladrighes, R. 2016. "An Analysis of Determinants of Going Concern Audit Opinion: Evidence from Spain Stock Exchange". *OmniaScience*, 12(1): 1-16.
- Gerakos, J., Hahn, P.R., Kovrijnykh, A., dan Zhou, F. 2015. *The Effect of Going Concern Opinions: Prediction versus Inducement*. University of Chicago Booth School of Business, United States.
- Ginting, S. dan Suryana, L. 2014. "Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia". *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil*, 4(2): 111-120.
- Hanafi, M.M. dan Halim, A. 2002. *Analisa Laporan Keuangan*. Yogyakarta: UPP AMK YKPN.
- Handhayani, N.W.S. dan Budiarta, I.K. 2015. "Pengaruh Size, Profitabilitas, Loan to Deposit Ratio, dan Kecukupan Modal terhadap Opini Audit Going Concern". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 11(3): 771-787.
- Hery. 2016. *Auditing dan Asurans*. Jakarta: PT. Grasindo.
- Holiawati dan Setiawan, R.A. 2016. "Relationship Bankruptcy Prediction, Company Growth, and Going Concern Opinion, Evidence from Indonesia". *International Journal of Core Engineering & Management (IJCEM)*, 3(4): 84-102.
- IAI. 2009. *PSAK No.1: Penyajian Laporan Keuangan*. Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Keuangan.
- IAI. 2009. *PSAK No.2: Laporan Arus Kas*. Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Keuangan.
- IAPI. 2011. *SPAP (Standar Profesi Akuntan Publik)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ji, G. dan Lee, J.E. 2015. "Managerial Overconfidence and Going-Concern Modified Audit Opinion Decisions". *The Journal of Applied Business Research*, 31(6): 2123-2138.
- Junaidi dan Hartono, J. 2010. Faktor Non Keuangan pada Opini *Going Concern*. *Symposium Nasional Akuntansi XIII Purwokerto*: 1-23.
- KBBI. 2008. Edisi 4. *KBBI Pusat Bahasa*. Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama.

- Knechel, W.R. dan Vanstraelen, Ann. 2007. "The Relationship Between Auditor Tenure and Audit Quality Implied by Going Concern Opinions". *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 26(1):113-131.
- Kim, H.W. dan Lee, S. 2016. "Does Revenue-Expense Matching Relate to Going-Concern Audit Opinion Conditional on Firm's Financial Distress?". *The Journal of Applied Business Research*, 32(3): 947-966.
- Kompasiana. (2015, 29 Mei). "Analisa Laporan Keuangan"
http://www.kompasiana.com/www.riarizkisetiawan.com/analisa-laporan-keuangan_556c4b9ad27e61f7038b4571.
- Kompasiana. (2015, 4 Juni). "Audit Report Lag Penyakit Tahunan Perusahaan"
http://www.kompasiana.com/maulanafiqi/audit-report-lag-penyakit-tahunan-perusahaan_557007cc307a61a346bbf125.
- Kompasiana. (2016, 13 Januari). "Laporan Keuangan Perusahaan dan Studi Kelayakan Usaha Sebagai Alat Keputusan Berinvestasi"
http://www.kompasiana.com/deviutari/laporan-keuangan-perusahaan-dan-studi-kelayakan-usaha-sebagai-alat-keputusan-berinvestasi_5696797b2e7a61290fb0fddc.
- Konrath, Larry F. 2002. Edisi 5. *Auditing: A Risk Analysis Approach*. Ohio: South Western College Publishing.
- Krissindiausti, M dan Rasmini. N.K. 2016. "Faktor-faktor yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14:451-481.
- Lie, C., Wardani, R.P., dan Pikir, T.W. 2016. "Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas, dan Rencana Manajemen terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur di BEI)". *Berkala Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 1(2): 84-105.
- Nogler, G.E. 2004. "Long-term Effects of the Going Concern Opinion". *Managerial Auditing Journal*, 19(5): 681-688.
- Read, W.J. 2015. "Auditor Fees and Going-Concern Reporting Decisions on Bankrupt Companies: Additional Evidence". *Current Issues in Auditing*, 9(1): A13-127.
- Rudyawan, A.P. dan Badera, I.D.N. 2009. "Opini Audit Going Concern: Kajian Berdasarkan Model Prediksi Kebangkrutan, Pertumbuhan Perusahaan, Leverage, dan Reputasi Auditor". *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 4(2): 1-20.

- Sari, Adelina Mahardika. 2015. "Opini Audit Going Concern: Kajian Berdasarkan Faktor-faktor Keuangan dan Non Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2011-2013". *Artikel Ilmiah*. Universitas Dian Nuswantoro, Semarang: 1-16.
- Satori, Djam'an dan Komariah, Aan. 2014. *Metode Penelitian Kualitatif*. Bandung: Alfabeta.
- Sedarmayanti, dan Syarifuddin, H. 2002. *Metode Penelitian*. Bandung: Mandar Maju.
- Sekaran, U. dan Bougie. 2013. Edisi 6. *Research Methods For Business: A Skill Building Approach*. New York: John Wiley.
- Setiadamayanthi, N.L.A. dan Wirakusuma, M.G. 2016. "Pengaruh Auditor Switching dan Financial Distress pada Opini Audit Going Concern". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15(3): 1654-1681.
- Skousen, K. Fred, Stice., Earl K., dan Stice, James D. 2000. Edisi 14. *Intermediate Accounting*. Ohio: South Western College Publishing.
- Smith, M.E., Thorpe, R., Jackson, P., dan Lowe, A. 2008. *Management Research*. London: SAGE Publication Ltd.
- Strickett, M. dan Hay, D. 2015. *The Going Concern Opinion and The Adverse Credit Rating: An Analysis of Their Relationship*. Disertasi. University of Auckland.
- Sujarweni, V. Wiratna. 2015. *Metode Penelitian Bisnis & Ekonomi*. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Susanto, Yulius Kurnia. 2009. "Faktor-faktor yang Mempengaruhi Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Publik Sektor Manufaktur". *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 11(3):155-173.
- Sutojo, Siswanto. 2000. *Mengenal Arti dan Penggunaan Neraca Perusahaan Seri Manajemen No.1*. Jakarta: Damar Mulia Pustaka.
- The, I. dan Sugiono, A. 2015. *Akuntansi: Informasi dalam Pengambilan Keputusan*. Jakarta: PT. Grasindo.
- Tuanakotta, Theodorus. 2011. *Berpikir Kritis dalam Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Tuanakotta, Theodorus. 2012. *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Jakarta: Salemba Empat.

- Utama, I.G.P.O.S. dan Badera, I.D.N. 2016. "Penerimaan Opini Audit dengan Modifikasi Going Concern dan Faktor-faktor Prediktornya". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(2): 893-919.
- Ulya, Alfaizatul. 2012. "Opini Audit Going Concern: Analisis Berdasarkan Faktor Keuangan dan Non Keuangan". *Accounting Analysis Journal*, 1(1): 7-14.
- Verdhyana, N.P.O. dan Latrini, M.Y. 2016. "Auditor Switching Sebagai Pemoderasi Pengaruh Kondisi Keuangan pada Opini Audit Going Concern". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16(1): 214-243.
- Wulandari, Soliyah. 2014. "Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi dalam Memberikan Opini Audit Going Concern". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 6(3): 531-558.