

## **BAB 5**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1. Kesimpulan**

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui apakah *current ratio*, *account receivable turnover*, *asset turnover*, *profit margin*, *return on asset*, *return on equity*, *debt to asset ratio*, dan *debt to equity ratio* berpengaruh terhadap pemberian opini audit *going concern*, baik secara parsial maupun simultan pada perusahaan di sektor industri transportasi yang diteliti. Berdasarkan hasil penelitian dan analisis data, dapat disimpulkan beberapa hal, yaitu sebagai berikut.

1. *Current ratio* berpengaruh signifikan terhadap pemberian opini audit *going concern* pada perusahaan di sektor industri transportasi yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021.
2. *Account receivable turnover* tidak berpengaruh signifikan terhadap pemberian opini audit *going concern* pada perusahaan di sektor industri transportasi yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021.
3. *Asset turnover* tidak berpengaruh signifikan terhadap pemberian opini audit *going concern* pada perusahaan di sektor industri transportasi yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021.
4. *Profit margin* tidak berpengaruh signifikan terhadap pemberian opini audit *going concern* pada perusahaan di sektor industri transportasi yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021.
5. *Return on asset* berpengaruh signifikan terhadap pemberian opini audit *going concern* pada perusahaan di sektor industri transportasi yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021.
6. *Return on equity* tidak berpengaruh signifikan terhadap pemberian opini audit *going concern* pada perusahaan di sektor industri transportasi yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021.

7. *Debt to asset ratio* tidak berpengaruh signifikan terhadap pemberian opini audit *going concern* pada perusahaan di sektor industri transportasi yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021.
8. *Debt to equity ratio* tidak berpengaruh signifikan terhadap pemberian opini audit *going concern* pada perusahaan di sektor industri transportasi yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021.
9. *Current ratio*, *account receivable turnover*, *asset turnover*, *profit margin*, *return on asset*, *return on equity*, *debt to asset ratio*, dan *debt to equity ratio* secara simultan tidak berpengaruh signifikan terhadap pemberian opini audit *going concern* pada perusahaan di sektor industri transportasi yang terdaftar di BEI tahun 2019-2021.

## 5.2. Saran

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan mengenai pengaruh *current ratio*, *account receivable turnover*, *asset turnover*, *profit margin*, *return on asset*, *return on equity*, *debt to asset ratio*, dan *debt to equity ratio* terhadap pemberian opini audit *going concern*, terdapat beberapa saran yang dapat diberikan, yaitu sebagai berikut.

1. Bagi peneliti selanjutnya

Peneliti selanjutnya yang tertarik untuk meneliti faktor-faktor yang memengaruhi pemberian opini audit *going concern* diharapkan dapat meneliti dengan kombinasi variabel independen yang lebih baik agar dapat menjelaskan variasi pemberian opini audit *going concern* yang lebih representatif. Beberapa rekomendasi variabel independen yang dapat diteliti adalah ukuran perusahaan, kualitas audit, reputasi kantor akuntan publik (KAP), umur perusahaan, *audit fee*, laporan audit tahun sebelumnya, model prediksi kebangkrutan (*Altman Z-Score*), dan berbagai faktor lainnya. Selain itu, peneliti selanjutnya diharapkan dapat meneliti perusahaan yang bergerak diluar sektor industri transportasi, sehingga peneliti selanjutnya dapat memperoleh wawasan yang lebih luas mengenai faktor-faktor yang memengaruhi pemberian opini audit *going concern*.

2. Bagi pihak manajemen perusahaan

Pihak manajemen perusahaan diharapkan dapat memperhatikan dan mempertahankan kinerja perusahaannya agar dapat menghasilkan rasio keuangan yang baik. Berdasarkan penelitian ini, pihak manajemen perusahaan sebaiknya memberikan perhatian khusus pada *current ratio* dan *return on asset* karena berpengaruh signifikan terhadap pemberian opini audit *going concern*.

3. Bagi auditor

Auditor diharapkan dapat memperhatikan dan mempertimbangkan rasio keuangan dalam pelaksanaan pengauditan, khususnya *current ratio* dan *return on asset*. Hal ini dikarenakan *current ratio* dan *return on asset* berpengaruh signifikan terhadap pemberian opini audit *going concern*. Selain itu, auditor diharapkan dapat memperhatikan dan mempertimbangkan faktor lainnya, seperti ukuran perusahaan, umur perusahaan, laporan audit tahun sebelumnya, dan faktor lainnya yang tidak diikutsertakan dalam penelitian ini.

4. Bagi calon investor

Calon investor diharapkan dapat memperhatikan rasio keuangan perusahaan yang hendak diinvestasikan, khususnya *current ratio* dan *return on asset*. Hal ini dikarenakan *current ratio* dan *return on asset* berpengaruh signifikan terhadap pemberian opini audit *going concern*, sehingga *current ratio* dan *return on asset* memiliki peranan penting dalam mempertahankan kelangsungan usaha perusahaan. Rasio keuangan yang buruk menunjukkan bahwa kinerja perusahaan buruk. Kinerja perusahaan yang buruk menandakan bahwa perusahaan tersebut tidak stabil. Perusahaan yang tidak stabil, tidak dapat mengadakan pengendalian internal yang baik, sehingga tidak dapat mempertahankan kelangsungan usahanya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Amanda, S. (2017). Pengaruh *Good Corporate Governance* Terhadap Profitabilitas Perusahaan Perbankan (Studi Kasus Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015). Skripsi. Universitas Katolik Parahyangan.
- Ami, D. (2019). Pengaruh Rasio Profitabilitas, Rasio Likuiditas, Rasio Solvabilitas, Pertumbuhan Perusahaan Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Pemberian Opini Audit *Going Concern* (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2014-2018). Skripsi, Universitas Katolik Parahyangan.
- Arens, A. A., Edler, R. K., Beasley, M. S., & Hogan, C. (2017). *Auditing and Assurance Services. Sixteenth Edition*. England: Pearson.
- Averio, T. (2021). The analysis of influencing factors on the going concern audit opinion – a study in manufacturing firms in Indonesia. [Going concern audit opinion] *Asian Journal of Accounting Research*, 6(2), 152-164. <https://doi.org/10.1108/AJAR-09-2020-0078>
- Badan Pusat Statistik. (2020). *Analisis Hasil Survei Dampak Covid-19 Terhadap Pelaku Usaha Jilid 2*. <https://www.bps.go.id/publication/2020/12/21/7ec02d39d6732972dcebe54f/analisis-hasil-survei-dampak-covid-19-terhadap-pelaku-usaha-jilid-2.html>
- Bahtiar, A., Meidawati, N., Setyono, P., Putri, N. R., & Hamdani, R. (2021). Determinants of going concern audit opinion: An empirical study in Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing Indonesia*, 25(2), 183-193. <https://www.proquest.com/scholarly-journals/determinants-going-concern-audit-opinion/docview/2618522560/se-2>
- Brigham, E. F., & Daves, P. (2013). *Intermediate Financial Management* 11<sup>th</sup> edition. Mason: South-Western.
- Byusi, H., & Achyani, F. (2018). Determinan Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate dan Property yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2015). *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 3(1), 13–28. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v3i1.5552>
- Chrisnadi, L. P. (2021). Pengaruh Kualitas Audit, *Debt Default*, Ukuran Perusahaan, Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Pemberian Opini Audit *Going Concern* (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2020). Skripsi, Universitas Katolik Parahyangan.

- Damanhuri, A. G. & Putra, I Made P. D. (2020). Pengaruh *Financial Distress*, *Total Asset Turnover*, dan *Audit Tenure* pada Pemberian Opini *Going Concern*. *e-ISSN 2302-8556, Vol.30, No.9*. <https://doi.org/10.24843/EJA.2020.v30.i09.p17>
- Effendi, C., Rahayu, N.G.A.M.N., & Achmadi, R.I. (2020). Larangan Pembatasan Dan Ekspor Di Masa Pandemi Covid-19 Berdasarkan Aturan WTO. *Jurnal Hukum Bisnis Bonum Commune*. <https://jurnal.untag-sby.ac.id/index.php/bonumcommune/article/view/3674/pdf>
- Fahlefi, R. & Ahmad, S. (2020). Dampak Pandemi Covid-19 Terhadap Perekonomian Masyarakat Di Sektor Informal. *Jurnal Riset Ekonomi Islam, p-ISSN: 2599-0985, e-ISSN: 2622-1918, Vol. 4, No. 2*. <http://dx.doi.org/10.31958/imara.v4i2.2379>
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 23. Edisi Kedelapan. Cetakan Kedelapan*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gunawan, J. L. (2022). Pengaruh Penggunaan *Artificial Intelligence* Dan *Big Data Analytics* Terhadap Proses *Audit*. Skripsi, Universitas Katolik Parahyangan.
- Hamzar, I. E. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, *Audit Tenure*, Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Pemberian Opini Audit *Going Concern*: Studi Pada Perusahaan *Retail Trade* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018. Skripsi, Universitas Katolik Parahyangan.
- Hersan, K. Y. (2019). Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas, Jenis Industri Dan *Auditor Switching* Terhadap *Audit Report Lag* (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ-45 Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2015-2018). Skripsi, Universitas Katolik Parahyangan.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2011). *Standar Audit (SA) 341: Pertimbangan Auditor atas Kemampuan Entitas dalam Mempertahankan Kelangsungan Hidupnya*. Jakarta.
- International Standard on Auditing (ISA) 570 (Revised), *Going Concern*. (2015, January 14). <https://www.iaasb.org/publications/international-standard-auditing-isa-570-revised-going-concern-3>
- Kasmir. 2012. Analisis Laporan Keuangan. PT Raja Grafindo Persada. Jakarta.
- Kurniawan, M. S. (2017). Pengaruh *Return on Asset (ROA)*, *Debt Equity Ratio (DER)* Dan *Net Profit Margin (NPM)* Terhadap Harga Saham Pada Perusahaan Otomotif Dan Komponennya di Bursa Efek Indonesia Periode 2009-2016. Skripsi, Universitas Katolik Parahyangan.
- Kusumah, M. (2019). Pengaruh *Return on Asset*, *Current Ratio*, Dan *Firm Size* Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Pada Perusahaan *Retail Trade* BEI Periode 2014-2018). Skripsi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

- Lowensky, M. (2020). Analisis Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, *Return on Equity* Dan *Debt to Total Asset* Terhadap Pemberian Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Sektor Industri Dasar Dan Kimia Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal FinAcc* Vol 5, No.1. <https://journal.widyadharma.ac.id/index.php/finacc/article/viewFile/1374/1518>
- Manurung, E. T., Maratno, S. F. E., Permatasari, P., Rahman, A. B., Qisthi, R., & Manurung, E. M. (2022). Do Village Allocation Funds Contribute towards Community (SDG#2)? An Insight from Indonesia. *Economies* 2022, 10(7), 155. <https://doi.org/10.3390/economies10070155>
- Mulyadi. (2014). *Auditing*. Yogyakarta: Salemba Empat.
- Pasapan, K. (2016). Analisis Pengaruh Rasio Keuangan Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2010-2014. Skripsi, Universitas Hasanuddin.
- Putri, J. (2018). Uber dan Industri Jasa Transportasi di Indonesia. Skripsi. Universitas Katolik Parahyangan.
- Sari, R. A. & Winarto, H. (2020). PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL DAN BUKTI AUDIT TERHADAP OPINI AUDIT (Studi Empiris di Kantor Akuntan Publik di Jakarta Timur). *JURNAL AKUNTANSI DAN BISNIS KRISNADWIPAYANA*, ISSN: 2406-7415, e-ISSN: 2655-9919, Vol. 7, No.1. <http://dx.doi.org/10.35137/jabk.v7i1.374>
- Sekaran, U. & Bougie, R. (2016). *Research Method for Business. Seventh Edition*. Chicester: John Wiley & Sons Ltd.
- Simanjutak, D. F. (2015). Analisis Pengaruh Rasio Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas, Aktifitas Dan Opini Audit *Going Concern* Tahun Sebelumnya Terhadap Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris pada Perusahaan *Real Estate & Property* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2010-2013). Skripsi, Universitas Jember.
- Sugiarti. (2021). Analisis Dampak Covid 19 Terhadap Penerbangan Di Indonesia. *Jurnal Mitra Manajemen*, 12(1), 113-122. <https://journal.universitassuryadarma.ac.id/index.php/jmm/article/view/638>
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sujarweni, V. W. (2015). *Metodologi Penelitian Bisnis Dan Ekonomi*, 33. Yogyakarta: Pustaka Baru Press.
- Yulyvia & Nurbaiti, A. (2021). Pengaruh *Debt Default*, *Disclosure* Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern* (Studi pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Tekstil dan Garmen yang terdaftar di

Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019). *e-Proceeding of Management: Vol.9, No.5.*  
<https://openlibrarypublications.telkomuniversity.ac.id/index.php/management/article/view/16160/15870>