

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *finansial distress*, *auditor client tenure*, profitabilitas dan likuiditas terhadap opini audit *going concern* dengan *prior opinion* sebagai variabel moderasi. Data dalam penelitian ini berjumlah 170 sampel perusahaan yang diambil dari perusahaan sektor *consumer cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020 yang telah memenuhi semua kriteria penelitian. Berdasarkan pada data yang telah terkumpul dan hasil pengujian yang telah dilakukan dengan menggunakan spss versi 25 terhadap permasalahan dengan menggunakan model regresi logistik, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Hasil pengujian hipotesis pertama (H_1) menunjukkan bahwa *Finansial distress* berpengaruh negatif terhadap opini audit *going concern*, sehingga hipotesis pertama (H_1) pada penelitian ini diterima.
2. Hasil pengujian hipotesis kedua (H_2) menunjukkan bahwa *Auditor client tenure* tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*, sehingga hipotesis kedua (H_2) pada penelitian ini ditolak.
3. Hasil pengujian hipotesis ketiga (H_3) menunjukkan bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap opini audit *going concern*, sehingga hipotesis ketiga (H_3) pada penelitian ini diterima.

4. Hasil pengujian hipotesis keempat (H₄) menunjukkan bahwa likuiditas tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*, sehingga hipotesis keempat (H₄) pada penelitian ini ditolak.
5. Hasil pengujian hipotesis kelima (H₅) menunjukkan bahwa *prior opinion* tidak mampu memoderasi pengaruh *financial distress* terhadap opini audit *going concern*, sehingga hipotesis kelima (H₅) pada penelitian ini ditolak.
6. Hasil pengujian hipotesis keenam (H₆) menunjukkan bahwa *prior opinion* tidak mampu memoderasi auditor *client tenure* terhadap opini audit *going concern*, sehingga hipotesis keenam (H₆) pada penelitian ini ditolak.
7. Hasil pengujian hipotesis ketujuh (H₇) menunjukkan bahwa *prior opinion* tidak mampu memoderasi profitabilitas terhadap opini audit *going concern*, sehingga hipotesis ketujuh (H₇) pada penelitian ini ditolak.
8. Hasil pengujian hipotesis kedelapan (H₈) menunjukkan bahwa *prior opinion* tidak mampu memoderasi pengaruh likuiditas terhadap opini audit *going concern*, sehingga hipotesis kedelapan (H₈) pada penelitian ini ditolak.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini tidak terlepas dari beberapa keterbatasan yang melekat dalam penyusunan penelitian ini. Berikut adalah beberapa keterbatasan dalam penelitian ini:

1. Periode pengamatan pada penelitian ini hanya dilakukan selama 5 tahun yaitu dari tahun 2016-2020. oleh karena rentang waktu pengamatan yang tidak panjang tersebut penelitian ini belum bisa digunakan untuk melihat

kecenderungan tren dalam pemberian opini audit *going concern* oleh auditor.

2. Sampel dalam penelitian ini hanya menggunakan perusahaan sektor *consumer cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sehingga penelitian ini belum bisa menggambarkan keadaan yang sesungguhnya lebih dalam tentang faktor-faktor apa saja yang memungkinkan terjadinya opini audit *going concern*.
3. Pada penelitian ini, hanya menguji pengaruh variabel *financial distress*, auditor *client tenure*, profitabilitas dan likuiditas terhadap opini audit *going concern* dengan *prior opinion* sebagai variabel moderasi. Variabel-variabel lain yang mungkin berpengaruh juga terhadap opini audit *going concern* tidak diuji dalam penelitian ini.

5.3 Saran

Berdasarkan beberapa keterbatasan yang telah dijelaskan, maka peneliti memberikan beberapa saran yang dapat bermanfaat untuk peneliti dimasa yang akan datang:

1. Menambahkan periode penelitian lebih dari 5 tahun sehingga memperoleh sampel lebih banyak supaya lebih mampu menginterpretasikan keadaan yang sebenarnya.
2. Menambahkan sampel perusahaan dari semua jenis kategori industri yang ada di Bursa Efek Indonesia (BEI).

3. Menambahkan variabel independen lain selain variabel yang ada dalam penelitian yang diduga dapat mempengaruhi pemberian opini audit going concern baik itu faktor keuangan maupun non keuangan lainnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdurrachman, A., Amalia, R., & Givan, B. (2021). Analisis Pengaruh Profitabilitas Dan Likuiditas Terhadap Opini Audit Going Concern. *Progress: Jurnal Pendidikan, Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 129–135. <https://doi.org/10.47080/progress.v4i2.1333>
- Afiati, N. (2020). *Pengaruh Likuiditas, Leverage, Audit Tenure, dan Financial Distress terhadap Opini Audit Going Concern dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi*. Univerditas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Agoes, S. (2018). Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik. In 1 (5th ed.). Salemba Empat.
- Andini, B. N., Soebandi, S., & Peristiwarningsih, Y. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun (2014-2017)). *Media Mahardhika*, 19(2), 380–394. <https://doi.org/10.29062/mahardhika.v19i2.262>
- Anggraini, N., Pusparini, H., & Hudaya, R. (2021). *Pengaruh Profitabilitas , Likuiditas , dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern*. 6(1), 24–55.
- Angkasa, P. W., Indriasih, D., & Fanani, B. (2018). Pengaruh Penerapan Good Corporate Governance, Opinion Shopping, Kualitas Audit, Dan Audit Client Tenure Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Auditing. *Multiplier: Jurnal Magister Manajemen*, 2(2). <https://doi.org/10.24905/mlt.v2i2.1292>
- Ardi, F. G., Saputra, I., & Mulyani, S. D. (2019). Pengaruh Finansial Distress, Ukuran Perusahaan, Audit Tenure dan Reputasi Auditor Terhadap Opini Audit Going Concern. *Magistir Akuntansi Trisakti*, IV(2), 2–8.
- Ardiyanti, N. L. P. H. A., Putra, I. G. C., & Santosa, M. E. S. (2021). Pengaruh Kualitas Audit, Financial Distress, Rentang Waktu Penyelesaian Audit Dan Good Corporate Governance Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Jurnal Kharisma*, 3(1), 368–379.
- Arkham Mubtadi, N. (2020). Analisis Pengaruh Prediksi Kebangkrutan, Leverage, Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit Going Concern. *Journal of Islamic Finance and Accounting*, 3(2), 111–120.

- Benny, I. M. P., & Dwirandra, A. A. N. B. (2016). Kemampuan Opini Audit Tahun Sebelumnya Memoderasi Pengaruh Profitailitas , Leverage , Likuiditas Pada “ Opini Audit Going Concern .” *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 835–861.
- Dewi, N. N. K., Badera, I. D. N., & Astika, I. B. P. (2016). Prior Opinion Dan Pertumbuhan Perusahaan Sebagai Pemoderasi Pengaruh Model Prediksi Kebangkrutan Altman Pada Pemberian Opini Going Concern. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 5(11), 3857–3884.
- Elisabeth, D. M., & Panjaitan, R. Y. (2019). Pengaruh Audit Client Tenure, Audit Quality, dan Corporate Governance Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern. *Jurnal Manajemen*, 5, 225–236. <http://ejournal.lmiimedan.net>
- Fahmi, I. (2020). *Analisis Kinerja Keuangan*. Alfabeta, cv.
- Gani Damanhuri, A., & Dwiana Putra, I. M. P. (2020). Pengaruh Financial Distress, Total Asset Turnover, dan Audit Tenure pada Pemberian Opini Going Concern. *E-Jurnal Akuntansi*, 30(9), 2392. <https://doi.org/10.24843/eja.2020.v30.i09.p17>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25* (9th ed.). Universitas Diponegoro.
- Hardi, H., Wiguna, M., Hariyani, E., & Putra, A. A. (2020). Opinion Shopping, Prior Opinion, Audit Quality, Financial Condition, and Going Concern Opinion. *The Journal of Asian Finance, Economics and Business*, 7(11), 169–176. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2020.vol7.no11.169>
- Hastuty, W., & Azzahra, A. S. (2020). Analisis Faktor Reputasi Auditor, Disclosure, Dan Audit Client Tenure Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Ada Di Indonesia. *Jurnal Mutiara Akuntansi* 67, 5(1), 1–11.
- Juanda, A., & Lamury, T. F. (2021). Kualitas Audit, Profitabilitas, Leverage Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Opini Audit Going Concern. *Jurnal Akademi Akuntansi*, 4(2), 270–287. <https://doi.org/10.22219/jaa.v4i2.17993>
- Kanivia, A. (2020). Pengaruh Audit Client Tenure, Profitabilitas dan Prior Opinion Terhadap Opini Audit Going Concern. *JRKA*, 6(1), 68–84.
- Kartika, A., Studi, P., Universitas, A., Kendeng, S. J., Bendan, V., & Semarang, N. (2012). Pengaruh Kondisi Keuangan Dan Non Keuangan Terhadap Penerimaan Opini Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Di BEI. *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 1(1), 25–40.

- Kusumaningrum, Y., & Zulaikha. (2019). Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas Dan Leverage Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(4), 1–12.
- Laksmiati, E. D., & Atiningsih, S. (2018). Pengaruh Auditor Switching, Reputasi KAP Dan Financial Distress Terhadap Opini Audit Going Concern. *Fokus Ekonomi : Jurnal Ilmiah Ekonomi*, 13(1), 45–61.
- Maidayanti, N. W. (2021). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Financial Distress, Rasio Likuiditas Dan Rasio Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern. *Hita Akuntansi Dan Keuangan Universitas Hindu Indonesia*, 2(4), 1–13. <https://ejournal.unhi.ac.id/index.php/HAK/article/view/2015>
- Maulina, & Nurmala, P. (2021). *Pengaruh Audit Tenure Dan Financial Distress Terhadap Opini Audit Going Concern dengan Ukuran Perusahaan Sbagai Variabel Moderasi*. 1(1), 520–532.
- Melania, S., Andini, R., & Arifati, R. (2019). Analisis Pengaruh Kualitas Auditor, Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 53(9), 1689–1699.
- Minerva, L., Sumeisey, V. S., Stefani, S., Wijaya, S., & Lim, C. A. (2020). Pengaruh Kualitas Audit, Debt Ratio, Ukuran Perusahaan dan Audit Lag terhadap Opini Audit Going Concern. *Owner*, 4(1), 254. <https://doi.org/10.33395/owner.v4i1.180>
- Mutsanna, H., & Sukirno, S. (2020). Faktor Determinan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2018. *Nominal: Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 9(2), 112–131. <https://doi.org/10.21831/nominal.v9i2.31600>
- Nadhilah, R. (2020). Pengaruh Leverage, dan PEertumbuhan Perusahaan Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern dengan Opini Audit Tahun Sebelumnya Sebagai Variabel Moderasi. *Prosiding Seminar Nasional Pakar Ke 3*, 1–6.
- Ningrat, N. N. S., Rustiarini, N. W., & Dewi, N. P. S. (2021). Pengaruh Komite Audit, Reputasi Auditor, Auditor Client Tenure, Dan Audit Lag Terhadap Kemungkinan Penerimaan Opini Audit Going Concern. *KARMA (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 1(3), 982–990.
- Putri, A. D. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, dan Solvabilitas Terhadap Opini Audit Going Concern dengan Auditor Switching dan Prior Opinion Sebagai Variabel Moderasi. *JOM FEB*, 1, 1–15.

- Putri, P. Y. A., Astika, I. B. P., & Wirakusuma, M. G. (2017). Kemampuan Pergantian Auditor Dan Prior Opinion Memoderasi Pengaruh Potensi Financial Distress Terhadap Opini Going Concern. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 9, 3259–3284.
- Rudi Zulfikar, Anggie Lestari, Nana Nofianti, & Kurniasih Dwi Astuti. (2022). Peran Moderasi Prio Opinion Terhadap Hubungan Prediksi Kebangkrutan Dengan Opini Audit Going Concern. *Jurnal Ekonomi*, 27(1), 1–15. <https://doi.org/10.24912/je.v27i1.847>
- Saputra, E., & Kustina, K. T. (2018). Analisis Pengaruh Financial Distress, Debt Default, Kualitas Auditor, Auditor Client Tenure, Opinion Shopping Dan Disclosure, Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 10(1), 1–10. <http://dx.doi.org/10.22225/kr.10.1.712.51-62>
- Saraswati, A. A., & Parasetya, M. T. (2022). Pengaruh audit client tenure, audit lag, opinion shopping , rasio likuiditas dan leverage terhadap opini audit going concern. *Diponegoro Journal of Accounting*, 11, 1–11.
- Saraswati, K. (2021). *Prior Opinion sebagai Pemoderasi Pengaruh Financial Distress, Good Corporate Governance, dan Kualitas Audit terhadap Opini Audit Going Concern (Studi Empiris pada Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2015-2019)*. Universitas Islam Indonesia.
- Sari, P. C. (2020). Pengaruh Audit Lag, Profitabilitas Dan Likuiditas Terhadap Opini Audit Going Concern Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Warmadewa*, 1(1), 1–7. <https://doi.org/10.22225/jraw.1.1.1509.1-7>
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017a). Metode Penelitian Untuk Bisnis. In 2 (6th ed.). Salemba Empat.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017b). Metode Penelitian Untuk Bisnis. In 1 (6th ed.). Salemba Empat.
- Simamora, R. A., & Hendarjatno, H. (2019). The effects of audit client tenure, audit lag, opinion shopping, liquidity ratio, and leverage to the going concern audit opinion. *Asian Journal of Accounting Research*, 4(1), 145–156. <https://doi.org/10.1108/AJAR-05-2019-0038>
- Syabania, D., & Fachriyah, N. (2021). Pengaruh Audit Lag, Ukuran Perusahaan, Ukuran Kap, Dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Pemberian Opini Audit Going Concern (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *Jurnal Ilmiah*

Mahasiswa FEB, 9(2), 1–15.

Trisnadevy, D. M., & Satyawan, M. D. (2020). Pengaruh Financial Distress, Audit Tenure, dan Umur Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan Auditan. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*, 8(3). <https://core.ac.uk/download/pdf/288283226.pdf>

Utami, M. A. J. P., Sari, M. M. R., & Astika, I. B. P. (2017). Kemampuan Prior Opinion Memoderasi Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Pertumbuhan Perusahaan Dan Rasio Aktivitas Terhadap Opini Audit Going Concern. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 7, 2861. <https://doi.org/10.24843/eeb.2017.v06.i07.p09>

Yuliyani, N. M. A., & Erawati, N. M. A. (2017). Pengaruh Financial Distress, Profitabilitas, Leverage dan Likuiditas Pada Opini Audit Going Concern. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(2), 1490–1520. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/28457/18712>

Zalogo, E., & Duho, Y. P. (2022). Analisis Pengaruh Kualitas Auditor, Likuiditas, Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap Opini audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020. *Owner*, 6(1), 608–619. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.583>

www.sahamok.net

www.cnbcindonesia.com

www.katadata.co.id