

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan bab-bab sebelumnya dapat disimpulkan bahwa likuiditas berpengaruh secara positif terhadap opini audit *going concern*. Hal ini disebabkan Semakin tinggi rasio likuiditas, semakin tinggi pula kemampuan perusahaan untuk membayar kewajiban jangka pendeknya. Kemampuan perusahaan yang rendah dalam melakukan kewajibannya akan menyebabkan auditor ragu akan kelangsungan hidup perusahaan, Reputasi audit berpengaruh secara negatif terhadap opini audit *going concern* hal ini disebabkan Reputasi sebuah kantor akuntan publik dipertaruhkan ketika opini yang diberikan ternyata tidak sesuai dengan kondisi perusahaan yang sesungguhnya. Auditor harus memiliki keberanian untuk mengungkapkan permasalahan mengenai kelangsungan hidup (*going concern*) perusahaan klien. Permasalahan *going concern* seharusnya diberikan oleh auditor dan dimasukkan dalam opini auditnya pada saat opini audit itu diterbitkan. Auditor bertanggung jawab mengevaluasi apakah terdapat kesangsian besar terhadap kemampuan entitas dalam mempertahankan kelangsungan hidupnya dalam periode waktu pantas. Solvabilitas berpengaruh secara negatif terhadap opini audit *going concern* hal ini disebabkan Rasio solvabilitas yang tinggi dapat berdampak buruk bagi kondisi keuangan perusahaan. Semakin tinggi rasio solvabilitas, semakin menunjukkan kinerja keuangan perusahaan yang buruk dan dapat menimbulkan ketidakpastian

mengenai kelangsungan hidup perusahaan (*going Concern*). Hal ini menyebabkan perusahaan lebih berpeluang mendapatkan opini audit *going concern*. Pertumbuhan perusahaan berpengaruh secara negatif terhadap opini audit *going concern* hal ini disebabkan Perusahaan yang mengalami pertumbuhan menunjukkan aktivitas operasional perusahaan berjalan dengan semestinya sehingga perusahaan dapat mempertahankan posisi ekonominya dan kelangsungan hidupnya, sementara perusahaan dengan rasio pertumbuhan penjualan negatif berpotensi besar mengalami penurunan laba sehingga manajemen perlu untuk mengambil tindakan perbaikan agar tetap dapat mempertahankan kelangsungan hidupnya.

## 5.2 Keterbatasan

Dalam penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan dalam penelitian ini antara lain:

1. Penelitian ini hanya menggunakan 4 variabel bebas, yaitu 3 variabel keuangan (likuiditas, Pertumbuhan Penjualan dan solvabilitas) serta 1 variabel non keuangan (Reputasi auditor).
2. Penggunaan jasa KAP oleh perusahaan pada sampel penelitian ini tidak seluruhnya oleh KAP yang sama selama 3 tahun berturut-turut, sebagian besar perusahaan sampel menggunakan jasa yang berbeda (terjadi perpindahan penggunaan jasa KAP) selama periode yang diteliti.
3. Jumlah sampel perusahaan yang dijadikan obyek penelitian hanya berasal dari satu jenis industri saja (manufaktur), sehingga tidak dapat

digeneralisasi hasil temuan untuk keseluruhan perusahaan *go public* di BEI.

4. Dalam penelitian ini periode pengamatan relatif pendek yaitu tiga tahun yang mewakili periode 2014 sampai periode 2016, sehingga sampel yang diteliti sangat kecil.

### 5.3 Saran

Berdasarkan keterbatasan yang ada dalam penelitian ini, maka ada beberapa saran untuk penelitian mendatang, yaitu:

1. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan menambah variabel yang diteliti seperti kondisis keuangan perusahaan, profitabilitas, dan ukuran-ukuran kinerja keuangan perusahaan yang lain.
2. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan jenis KAP yang sama selama periode pengamatan atau menggunakan proksi yang lain, seperti menggunakan jumlah klien yang diaudit.
3. Menambah populasi perusahaan dari semua jenis kategori industri yang ada di BEI. Dengan tetap memperhatikan perbedaan pada sektor perbankan dan non perbankan. Hal ini diperlukan karena pengukuran kondisi keuangan atau kesehatan sector perbankan dan sector non perbankan berbeda, sehingga dari seluruh kategori industri, hasil penelitian mendatang dapat mengeneralisasi perusahaan *go public* yang terdaftar di BEI.

4. Penelitian selanjutnya dapat memperpanjang periode pengamatan, agar diperoleh penelitian yang lebih konsisten.



THE  
*Character Building*  
UNIVERSITY