

BAB 5

KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan

Hasil regresi logistik menunjukkan bahwa kualitas audit yang diprosikan dengan menggunakan tiga pendekatan, yaitu: *auditor industry specialization*, ukuran KAP, dan *audit client tenure* tidak berpengaruh terhadap opini audit *going concern*. Ini menunjukkan bahwa auditor akan tetap memberikan opini audit *going concern* sesuai dengan hasil temuannya.

Pengaruh terhadap opini audit *going concern* akan muncul apabila variabel seperti ukuran perusahaan, kondisi keuangan, dan kepemilikan perusahaan dimasukkan sebagai pertimbangan auditor.

5.2. Keterbatasan

Keterbatasan dalam penelitian ini adalah:

1. Masih banyak proksi yang dapat digunakan untuk mengukur kualitas audit, seperti: pangsa pasar KAP, atau total pendapatan dari sebuah KAP. Akan tetapi, keterbatasan data, waktu, dan uang menyebabkan peneliti tidak dapat menggunakan proksi tersebut.
2. Dalam penelitian ini mengabaikan opini tahun sebelumnya dimana variabel ini dapat mempengaruhi seandainya opini tahun sebelumnya adalah opini audit *going concern*.

5.3. Saran

Saran untuk penelitian selanjutnya adalah menambahkan proksi kualitas audit dengan menggunakan pangsa pasar KAP atau total pendapatan KAP sebagai ukuran dari kualitas audit. Selain itu, penelitian selanjutnya perlu untuk memperpanjang periode pengamatan *audit client tenure* dan menambahkan variabel opini audit tahun sebelumnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Adityasih, T., 2010, Analisis Pengaruh Pendidikan Profesi, Pengalaman Auditor, Jumlah Klien, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Kualitas Audit, *Tesis Dipublikasikan*, Universitas Indonesia, Jakarta.
- Aisiiah, N., 2012, Pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan Perusahaan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan dan Ukuran Perusahaan terhadap Kecenderungan Penerimaan Opini Audit Going Concern, *Skripsi Tidak Dipublikasikan*, Universitas Diponegoro, Semarang.
- Alim, M.N., T. Hapsari, dan L. Purwanti, 2007, Pengaruh Kompetensi dan Independensi terhadap Kualitas Audit dengan Etika Auditor sebagai variabel moderasi, *Simposium Nasional Akuntansi X*, Makasar.
- Arens, A.A., J.E. Randal, dan S.B. Mark, 2008, *Auditing and Assurance Service An Integrated Approach*, Fourteen Edition Global Edition, Edinburgh gate, Harlow: Pearson Education Inc.
- Ghozali, Imam, 2006, *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*, Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.
- Ibrani, E.Y., H. Abdul R., Hj. Rr. Sri H., 2008, Pengaruh Identifikasi Auditor atas Klien terhadap Objektivitas auditor dengan *Auditor Tenure, Client Importance, dan Client Image* sebagai variabel Anteseden, *Simposium Nasional Akuntansi XI*, Pontianak.
- Institut Akuntan Publik Indonesia, 2011, *Standar Profesional Akuntan Publik*, Penerbit: Salemba Empat.

- Irfana, 2012, Analisis pengaruh debt default, kualitas audit, opinion shopping, dan kepemilikan perusahaan terhadap penerimaan opini audit going concern, *Journal of Accounting*, Vol 1 no 2.
- Januarti, I., 2009, Analisis Pengaruh Faktor Perusahaan, Kualitas Auditor, Kepemilikan Perusahaan terhadap Penerimaan Opini Audit *Going concern* (Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia), *Makalah Disampaikan dalam Simposium Nasional Akuntansi XII*. Palembang.
- Junaidi, dan Jogiyanto H., 2010, Faktor Non Keuangan Pada Opini Going Concern, *SNA XIII*, Purwokerto.
- Praptitorini, M.D. dan Indira J., 2007, “Analisis Pengaruh Kualitas Audit, Debt Default dan Opinion Shopping Terhadap Penerimaan Opini Going Concern”, *Simposium Nasional Akuntansi X*.
- Putri, 2011, Analisis Faktor - Faktor yang Mempengaruhi Opini Audit Going Concern pada Perusahaan Manufaktur Terbuka (Tbk), *Skripsi Dipublikasikan*, Universitas Sumatra Utara, Medan.
- Sabrina, A.I., 2010, Pengaruh Corporate Governance dan Struktur Kepemilikan Terhadap Kinerja Perusahaan, *Skripsi Tidak Dipublikasikan*, Universitas Diponegoro, Semarang.
- Saputra, C., 2013, Pengaruh *Debt Default*, Kualitas Audit, Opini Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan, dan Kondisi Keuangan terhadap Opini Audit *Going Concern*, *Skripsi Dipublikasikan*, Universitas Riau.
- Setiawan, T.H., 2011, Analisis Faktor Perusahaan, Kualitas Audit, dan Mekanisme *Corporate Governance* terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*, *Skripsi Tidak Dipublikasikan*, Universitas Diponegoro, Semarang.

- Setyarno, Eko B., Indira J., dan Faisal, 2006, “Pengaruh Kualitas Audit, Kondisi Keuangan Perusahaan, Opini Audit Tahun Sebelumnya, Pertumbuhan Perusahaan terhadap Opini Audit *Going Concern*”, *Simposium Nasional Akuntansi (SNA) IX Padang*.
- Susanto, Y.K., 2009, Faktor-faktor yang Mempengaruhi Opini Audit *Going Concern* pada Perusahaan Publik Sektor Manufaktur, *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol. 11, No. 3.
- Suwito, Edy dan Arleen H., 2005, Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Tindakan Perataan Laba yang Dilakukan Oleh Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta, *Makalah Disampaikan dalam Simposium Nasional Akuntansi (SNA) VIII*. Solo: 15-16 September.
- Ujiyantho, Muh. Arief dan Pramuka, 2007, “Mekanisme Corporate Governance, Manajemen Laba dan Kinerja Keuangan”, *Simposium Nasional Akuntansi X*, Padang.
- Yogi, 2010, Analisis Faktor–Faktor Yang Dapat Mempengaruhi Auditor Dalam Pemberian Opini Audit *Going Concern* (Studi Empiris Pada Perusahaan Lq-45 (Blue Chip) Yang Terdaftar Di BEI, *Skripsi*, Universitas Pembangunan Nasional, Yogyakarta.