

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan guna menguji adanya pengaruh dalam Ukuran Perusahaan, *Disclosure*, dan *Audit Delay* terhadap Opini Audit *Going Concern*. Pada penelitian ini menggunakan populasi perusahaan manufaktur yang telah terdaftar didalam Bursa Efek Indonesia (BEI) untuk tahun 2016 – 2018 secara kontinu, dan terdapat 131 perusahaan manufaktur yang memenuhi kriteria untuk menjadi sampel dalam penelitian ini. Maka berdasarkan hasil uji yang sudah dilakukan melalui uji regresi, maka dapat diambil beberapa kesimpulan, yaitu:

- a. Hasil pada penelitian ini menunjukkan bahwa pada Ukuran Perusahaan berpengaruh positive signifikan terhadap Opini Audit *Going Concern*
- b. Hasil pada penelitian ini menunjukkan bahwa pada *Disclosure* berpengaruh negative signifikan terhadap Opini Audit *Going Concern*
- c. Hasil pada penelitian ini menunjukkan bahwa pada *Audit Delay* tidak berpengaruh signifikan terhadap Opini Audit *Going Concern*

5.2 Keterbatasan

Pada penelitian ini tentu memiliki keterbatasan – keterbatasan dan keterbatasan dalam penelitian ini seperti:

- a. Selama periode pengamatan 2016 – 2018 terdapat beberapa perusahaan manufaktur yang mengalami *delisting*, sehingga tidak dapat dijadikan sebagai sampel penelitian
- b. Selama periode pengamatan 2016 – 2018 terdapat beberapa perusahaan manufaktur yang tidak menyajikan laporan keuangan perusahaan yang sudah diaudit ataupun laporan audit independen secara lengkap, sehingga tidak dapat dijadikan sebagai sampel penelitian.

5.3 Saran

Berdasarkan dengan keterbatasan yang sudah dijelaskan, maka peneliti menyadari masih terdapat banyak kekurangan yang perlu dan harus diperbaiki didalam penelitian ini. Berikut saran yang dapat peneliti berikan:

- a. Pada peneliti ini dengan tingkat signifikan yang hanya 28.2% maka diharap untuk penelitian selanjutnya menambah variabel yang sekiranya berpengaruh terhadap opini audit *going concern* seperti diantaranya *debt default* dan *audit tenure*