

BAB V

KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN REKOMENDASI

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh antara variabel independen yaitu: nilai pasar ekuitas, laba sebelum bunga dan pajak, perubahan pendapatan, arus kas operasional, kondisi keuangan, reputasi auditor, kepemilikan institusional terhadap laporan audit *going concern* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2009 sampai dengan 2013.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel kondisi keuangan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap audit *going concern*, sedangkan variabel nilai pasar ekuitas, laba sebelum bunga dan pajak, perubahan pendapatan, arus kas operasional, reputasi auditor, kepemilikan institusional tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap audit *going concern*.

5.2 Keterbatasan

Keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Jumlah sampel yang digunakan dan data sekunder yang diolah dalam penelitian ini masih terbatas. Penyebabnya karena banyak perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tidak memenuhi kriteria.
2. Jumlah dari jurnal dan sumber referensi yang berkaitan dengan laporan audit *going concern* perusahaan sangat terbatas.

5.3 Rekomendasi

Adapun rekomendasi yang dapat diberikan untuk digunakan pada penelitian selanjutnya, antara lain:

1. Memperluas objek penelitian, tidak hanya perusahaan yang bergerak di bidang manufaktur saja, melainkan dari sektor lain sehingga dapat dilakukan perbandingan antar sektor.
2. Memperluas penelitian dengan cara memperpanjang periode penelitian yaitu menambah tahun pengamatan.
3. Memasukan variabel tambahan yang mempengaruhi laporan audit *going concern*, seperti opini audit tahun sebelumnya dan pergantian auditor sehingga penelitian akan lebih baik dalam memprediksi pengaruh laporan audit *going concern*.
4. Kondisi keuangan menggunakan model lain selain Model Altman (1968), seperti Model Zmijeski (1984), Model Revisi Altman (Z93) dan *Springate* (S78).
5. Melakukan penelitian dengan cara menambah jumlah referensi ataupun jurnal sehingga hasil dari penelitian lebih akurat.

