

BAB V

PENUTUP

A. KESIMPULAN

Dalam penelitian ini diharapkan memperoleh hasil yang dapat memberikan bukti apakah variabel *Debt Default* dan *Audit Client Tenure* masing-masing berpengaruh terhadap Opini Audit *Going Concern*. Berdasarkan pengujian statistik yang sudah dilakukan maka dapat ditarik kesimpulan bahwa:

1. Variabel *Debt Default* berpengaruh negatif terhadap pengungkapan Opini Audit *Going Concern* yang berarti setiap perusahaan yang mengalami kegagalan dalam membayar utang-utang yang jatuh tempo belum tentu dikatakan berpeluang mendapatkan Opini Audit *Going Concern*, sebaliknya perusahaan yang tidak mengalami kegagalan dalam membayar utang-utang yang jatuh tempo belum tentu dikatakan non *going concern*.
2. Sedangkan *Audit Client Tenure* tidak berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan Opini Audit *Going Concern*, artinya jangka waktu perikatan auditor dengan perusahaan tidak membuat independensi auditor menurun.

B. SARAN

Berdasarkan kesimpulan yang diperoleh dalam penelitian ini masih banyak terdapat banyak keterbatasan, dan dari hal itu maka dapat diperhatikan beberapa saran seperti berikut:

1. Jumlah variabel yang masih sedikit, agar penelitian selanjutnya dapat memperbanyak jumlah variabel pendukungnya maupun variabel yang

mungkin dapat memoderasi variabel utama (*variabel dependent*).

2. Dan jumlah tahun pengamatan yang masih minim, diharapkan untuk penelitian selanjutnya agar dapat menambah jumlah tahun penelitian.
3. Bagi penelitian selanjutnya juga dapat menambah jumlah sampel seperti seluruh perusahaan yang terdaftar di BEI (*listing* dan *delisting*) agar lebih generalisasi objek penelitian dan menghasilkan data yang lebih akurat.