

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of default debt, audit quality and audit opinion of previous years on the acceptance of going concerns either simultaneously or partially on manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange. Data used in this research is secondary data from 57 samples with purposive sampling technique. The method used to analyze the relationship between independent variable and dependent variable is logistic regression method.

In this research indicate that simultaneously (Test F) default variable of debt, audit quality and audit opinion of previous year do not have significant effect to acceptance of going concern opinion with significance value 0,057. While partially (T test), the influence of Debt Default variable, audit quality and audit opinion of previous year to the variable of acceptance of going concern opinion each shows significance value 0.398, 0.282 and 0.000. Thus the variable debt default and audit quality does not significantly influence the acceptance of going concern opinion. While variable of opinion of previous year audit significantly influences to go concern opinion opinion.

Keywords

Agency theory, auditing, audit quality, audit opinion, going concern opinion and default of debt

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh default hutang, kualitas audit dan opini audit tahun sebelumnya terhadap penerimaan Opini *going concern* baik secara simultan maupun parsial pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder dari 57 sampel dengan teknik purposive sampling. Metode yang digunakan untuk menganalisis hubungan antara variabel independen dan variabel dependen adalah metode regresi logistik.

Dalam penelitian ini menunjukkan bahwa secara simultan (Uji F) variabel default hutang, kualitas audit dan opini audit tahun sebelumnya tidak berpengaruh secara signifikan terhadap penerimaan Opini *going concern* dengan nilai signifikansi 0,057. Sedangkan secara parsial (Uji T), pengaruh variabel Debt Default, kualitas audit dan opini audit tahun sebelumnya terhadap variabel penerimaan opini *going concern* masing-masing menunjukkan nilai signifikansi 0.398, 0.282 dan 0.000. Dengan demikian variabel debt default dan kualitas audit tidak berpengaruh secara signifikan terhadap penerimaan opini *going concern*. Sedangkan variabel opini audit tahun sebelumnya berpengaruh secara signifikan terhadap penerimaan opini *going concern*.

Kata kunci

Teori Agensi, auditing, kualitas audit, opini audit, opini *going concern* dan default utang.