

***ANALYSIS OF THE INFLUENCE OF AUDIT QUALITY, PREVIOUS AUDIT
OPINION, PROFITABILITY ON ACCEPTANCE OF GOING CONCERN AUDIT
OPINION***

By Muhamad Syams Maulana

ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the effect of audit quality, previous year's audit opinion and profitability on going concern audit opinion acceptance. This study uses secondary data, property and real estate, manufacturing and financial sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange with an observation year of 2020 during the Covid-19 pandemic. The population in this study were 229 companies. The sampling technique used was purposive sampling with a total sample of 77 companies. The measurement of the dependent variable is going concern audit opinion using a dummy variable, the independent variable is audit quality using a dummy variable, the previous year's audit opinion using a dummy variable, and profitability being measured using ROA. The results showed that audit quality and profitability had no effect on the acceptance of going-concern audit opinion, while previous year's audit opinion had a positive influence on the acceptance of going-concern audit opinion.

Keywords : *Audit opinion, going concern, audit quality, profitability*

**ANALISA PENGARUH KUALITAS AUDIT, OPINI AUDIT TAHUN
SEBELUMNYA, PROFITABILITAS TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT
GOING CONCERN**

Oleh Muhamad Syams Maulana

ABSTRAK

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menguji dan menganalisa pengaruh kualitas audit, opini audit tahun sebelumnya dan profitabilitas terhadap penerimaan opini audit going concern. Dalam *study* ini menggunakan data sekunder, korporasi sektor properti dan real estate, manufaktur, serta keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan tahun pengamatan 2020 pada masa pandemi Covid-19. Populasi yang terdapat pada penelitian ini sebanyak 229 perusahaan. teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan jumlah sampel sebanyak 77 perusahaan. pengukuran variabel dependen yaitu opini audit going concern menggunakan variabel dummy, variabel independen yaitu kualitas audit menggunakan variabel dummy, opini audit tahun sebelumnya menggunakan variabel dummy, dan profitabilitas diukur menggunakan ROA. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *audit quality* dan profitabilitas tidak memiliki pengaruh pada penerimaan pendapat audit kelangsungan usaha, sementara pendapat audit periode sebelumnya memiliki pengaruh signifikan positif pada penerimaan pendapat audit kelangsungan usaha.

Kata Kunci : Opini audit, going concern, kualitas audit, profitabilitas