

# ***The Effect of Financial Distress, Prior Opinion, and Disclosure on the Acceptance of Going Concern Audit Opinion***

By Ridha Nur Azizah Miriyanto

## Abstract

*This research is a quantitative study with the aim of knowing the effect of financial distress, prior opinion, and disclosure on the acceptance of going concern audit opinion. The population in this study are infrastructure, transportation, and logistics companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020. The data samples was determined using purposive sampling method and obtained a 178 samples from 58 companies. Hypothesis testing using logistic regression analysis with SPSS version 26 program. Results of this study indicate that financial distress has a significant negative effect on the acceptance of going concern audit opinion, meanwhile prior opinion and disclosure has no significant effect on the acceptance of going concern audit opinion.*

**Keywords:** *financial distress, prior opinion, disclosure, going concern audit opinion*

**Pengaruh *Financial Distress*, Opini Tahun Sebelumnya, dan *Disclosure*  
Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern***

Oleh Ridha Nur Azizah Miriyanto

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan tujuan untuk mengetahui pengaruh *financial distress*, opini tahun sebelumnya, *disclosure* terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan infrastruktur, transportasi, dan logistik yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2020. Pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling* sehingga memperoleh sampel sebanyak 178 sampel dari 58 perusahaan. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi logistic menggunakan SPSS versi 26. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *financial distress* berpengaruh signifikan negatif terhadap penerimaan opini audit *going concern*, sementara opini tahun sebelumnya dan *disclosure* tidak berpengaruh terhadap penerimaan opini audit *going concern*.

**Kata Kunci:** *financial distress*, opini tahun sebelumnya, *disclosure*, opini audit *going concern*