

## INTISARI

Opini audit kelangsungan hidup merupakan suatu pernyataan yang dikeluarkan auditor ketika perusahaan dinilai terdapat keraguan kemampuan perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan usahanya. Pernyataan audit yang dinyatakan dalam laporan auditor independen digunakan oleh para investor untuk mengambil keputusan. Namun terdapat kondisi auditor tidak memberikan pernyataan audit kelangsungan hidup yang seharusnya pada perusahaan ataupun sebaliknya. Penelitian dilakukan untuk mengetahui pengaruh faktor non-keuangan menurut ISA 570 terhadap opini audit kelangsungan hidup. Faktor non-keuangan yang diuji adalah ketidakmampuan membayar kreditor, intensi manajemen untuk melikuidasi atau menghentikan operasi entitas, dan rencana bisnis/manajemen (*management plan*). Variabel tersebut diperjelas dengan ukuran perusahaan, kualifikasi opini audit kelangsungan hidup tahun sebelumnya, dan reputasi kantor akuntan publik sebagai variabel kontrol. Populasi penelitian merupakan perusahaan sektor barang konsumen non-primer yang tercatat di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2019 dan 2020 yang dibagi menjadi tujuh sub-sektor dengan jumlah sampel sebanyak 99 perusahaan. Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif menggunakan sumber data sekunder. Metode penelitian yang digunakan adalah analisis regresi logistik biner. Data diolah menggunakan Eviews 12 Student Version. Hasil pengujian hipotesis menyatakan bahwa variabel ketidakmampuan membayar kreditor dan rencana manajemen berpengaruh signifikan positif terhadap opini audit kelangsungan hidup, sedangkan intensi manajemen untuk melikuidasi atau menghentikan operasi entitas tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit kelangsungan hidup.

**Kata kunci:** ISA 570, faktor non-keuangan, opini audit kelangsungan hidup, pandemi Covid-19

## **ABSTRACT**

*Going concern audit opinion is a statement issued by the auditor when the company is assessed to have doubts about the company's ability to maintain its business continuity. The audit statements stated in the independent auditor's report are used by investors to make decisions. However, there is a condition that the auditor does not provide a going concern audit statement to the company as it should or otherwise. The study was conducted to determine the effect of non-financial factors according to ISA 570 on going concern audit opinion. The non-financial factors tested are the inability to pay creditors, management's intention to liquidate or discontinue the entity's operations, and the business/management plan. These variables are clarified by company size, prior year going-concern qualification, and the reputation of the public accounting firm as control variables. The research population is consumer cyclicals sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019 and 2020 which are divided into seven sub-sectors with a total sample of 99 companies. This study uses a quantitative approach using secondary data sources. The research method used is binary logistic regression analysis. The data was processed using Eviews 12 Student Version. The results of hypothesis testing state that the inability to pay creditors and management plans have a significant positive effect on the going concern audit opinion, while management's intention to liquidate or discontinue the entity's operations has no significant effect on the going concern audit opinion.*

**Keywords:** *ISA 570, non-financial factors, going concern audit opinion, Covid-19 pandemic*