

INTISARI

Perusahaan diasumsikan akan bertahan sampai dengan jangka waktu yang panjang. Akan tetapi, terdapat sejumlah kondisi dan peristiwa dapat menyebabkan perusahaan tidak dapat melanjutkan usahanya. Salah satu tugas auditor adalah memprediksi kemampuan perusahaan yang diaudit untuk melanjutkan kegiatan usahanya. Auditor akan memberikan opini *going concern* jika menemukan kondisi dan peristiwa yang membuat auditor ragu bahwa perusahaan dapat melanjutkan usahanya. Terdapat sejumlah faktor yang dianggap mempengaruhi pertimbangan auditor dalam memberikan opini *going concern*, tetapi penelitian mengenai pengaruh faktor-faktor tersebut terhadap opini *going concern* masih belum konsisten.

Penelitian ini menggunakan 23 perusahaan terbuka yang bergerak di sektor primer sebagai sampel. Penelitian dilakukan selama 2012-2016. Hipotesis menyatakan bahwa rasio likuiditas, profitabilitas, *coverage*, dan reputasi KAP mempengaruhi keputusan auditor untuk memberikan opini *going concern*. Hipotesis diuji dengan regresi logistik biner. Hasil penelitian menyatakan bahwa rasio likuiditas dan profitabilitas mempengaruhi secara negatif dan signifikan keputusan auditor untuk memberikan opini *going concern*, tetapi rasio *coverage* dan reputasi kantor akuntan publik tidak.

Kata kunci: Audit laporan keuangan, keberlangsungan usaha, opini *going concern*, rasio likuiditas, rasio profitabilitas, rasio *coverage*, reputasi KAP

ABSTRACT

Company is assumed to have a long life. However, there are some events and conditions that can make company unable to continue its operation. Auditor is required to predict company's ability to continue its operation. Auditor will give going concern opinion if there are events and conditions that make auditor hesitate about company's ability to continue its operation. There are some factors that may affect auditor's judgement to issue going concern opinion but research about it shows inconsistency.

Sample that used in this research are 23 public companies from primary sector from 2012 to 2016. Hypothesis said that liquidity ratio, profitability ratio, coverage ratio, and auditor reputation affect going concern opinion. Hypothesis testing was done by binary logistic regression. The result of hypothesis testing shows that liquidity and profitability ratios negatively and significantly affect going concern opinion but coverage ratio and auditor reputation do not affect going concern opinion.

Keywords: Financial report audit, going concern, going concern opinion, liquidity ratio, profitability ratio, coverage ratio, auditor reputation