

RINGKASAN

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *debt default*, ukuran perusahaan, dan kualitas audit terhadap penerimaan opini audit *going concern*. Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini merupakan seluruh perusahaan sektor *property, real estate*, dan konstruksi bangunan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Pengambilan sampel dilakukan menggunakan *purposive sampling* sehingga diperoleh 16 perusahaan sampel untuk empat tahun pengamatan (2016-2019). Teknik analisis data yang digunakan adalah statistik deskriptif dan regresi logistik.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: (1) *debt default* tidak berpengaruh terhadap peluang penerimaan opini audit *going concern*; (2) ukuran perusahaan berpengaruh terhadap peluang penerimaan opini audit *going concern*; (3) kualitas audit tidak berpengaruh terhadap peluang penerimaan opini audit *going concern*.

Implikasi penelitian ini yaitu dapat dijadikan dasar pengambilan keputusan yang tepat dalam hal perbaikan demi keberlangsungan usaha di masa depan bagi perusahaan, keputusan melakukan investasi bagi investor ataupun pemberian pinjaman oleh kreditor, dan bagi Kantor Akuntan Publik untuk dapat memberikan jasa audit yang berkualitas dan mampu mengungkapkan opini audit *going concern*.

Kata Kunci: *Debt Default*, Ukuran Perusahaan, Kualitas Audit, dan Opini Audit *Going Concern*.

SUMMARY

This study aims to examine the effect of debt default, company size and audit quality on acceptance of going concern audit opinion. The type of research in this study is quantitative research. The population in this study are all of the property, real estate, and building construction companies that listed on Indonesia Stock Exchange. Sampling method that used in this research is purposive sampling, so obtained 16 company samples for four years (2016-2019). The data were analyzed by using descriptive statistic and logistic regression.

The results of this study indicate that: (1) debt default doesn't has an effect on the acceptance of going concern audit opinion; (2) company size has an effect on the acceptance of going concern audit opinion; (3) audit quality doesn't has an effect on the acceptance of going concern audit opinion.

The implication of this research is can be used as the basis for making the right decisions in terms of improvements for future business continuity of the company, decisions to invest for investors or providing loans by creditors, and for public accountant firm to be able to provide quality audit services and be able to express going concern audit opinion.

Keywords: *Debt Default, Company Size, Audit Quality, and Going Concern Audit Opinion.*