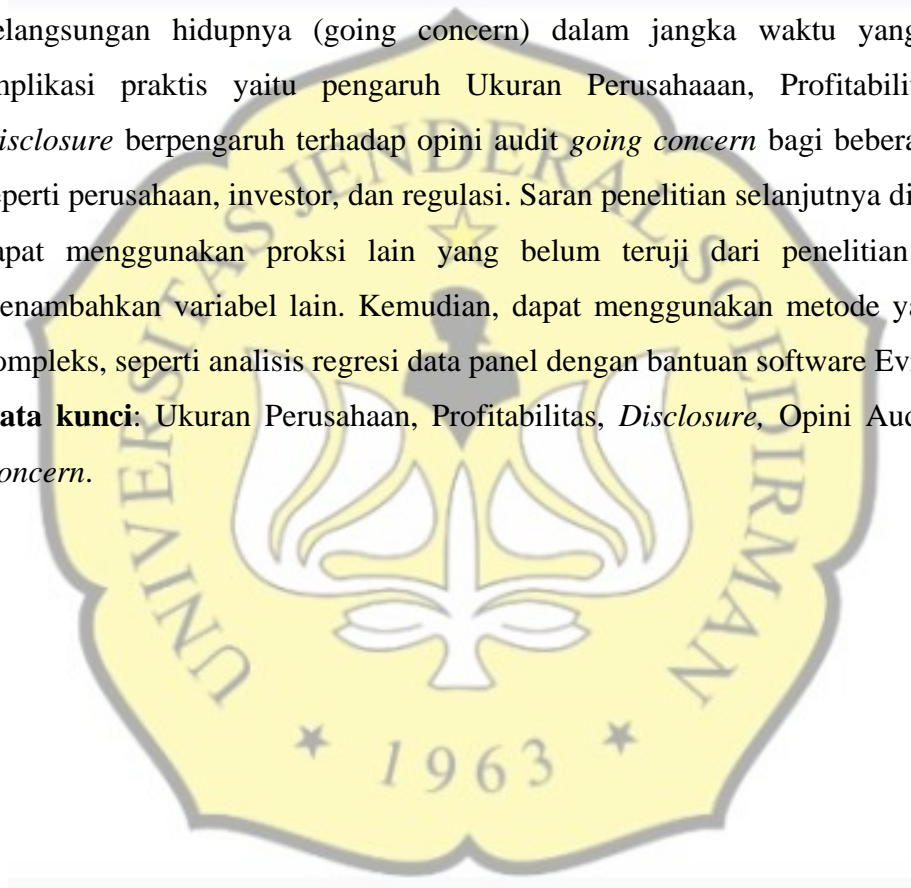


RINGKASAN

Penelitian yang dilakukan bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari ukuran perusahaan, profitabilitas, dan *disclosure* terhadap opini audit *going concern*. Populasi penelitian ini yaitu seluruh perusahaan sektor kesehatan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2022. Pada penelitian ini Teknik analisis data yang digunakan adalah statistik deskriptif, analisis regresi linier berganda dengan menggunakan uji asumsi klasik, dan uji hipotesis yang terdiri dari uji f, uji t, dan koefisien determinasi menggunakan aplikasi SPSS 27. Sampel ditentukan dengan menggunakan *purposive sampling*, sehingga diperoleh 52 sampel yang dimasukkan dalam penelitian ini. Analisis data menggunakan SPSS versi 27 for Windows. Hasil Penelitian ini menunjukkan bahwa (1) ukuran perusahaan tidak berpengaruh positif terhadap opini audit *going concern*. Ukuran perusahaan tidak berpengaruh positif, perusahaan dengan ukuran kecil pun dapat mempertahankan kelangsungan usahanya karena memiliki kemampuan manajemen yang baik dan tidak memiliki masalah rumit perusahaan besar, sehingga perusahaan dengan ukuran berapapun dapat menerima opini audit *going concern* selama perusahaan tersebut dapat menjalankan usahanya dengan baik. (2) profitabilitas berpengaruh positif dan signifikan terhadap opini audit *going concern*. Hal ini dikarenakan peningkatan laba operasi menyebabkan perusahaan berada dalam kondisi *going concern* jika laba perusahaan menurun namun tetap tidak dapat menutupi hutang yang digunakan untuk kegiatan produksi yang menghasilkan laba. Perusahaan tetap menerima opini audit *going concern*. Dan (3) *disclosure* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap opini audit *going concern*. Sebagian besar perusahaan dengan pengungkapan yang tinggi, dimana perusahaan dengan tingkat pengungkapan yang lebih tinggi cenderung khawatir dengan opini audit *going concern*. Jika semakin tinggi tingkat pengungkapan yang diberikan perusahaan maka semakin luas informasi yang diterima stakeholder, sehingga memudahkan auditor untuk memperoleh bukti dalam menilai kelangsungan usaha, maka pengungkapan yang semakin luas memberikan peluang bagi perusahaan untuk mendapatkan opini audit *going concern*.

Implikasi dalam penelitian ini terdapat implikasi teoritis dari tidak adanya pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap opini audit *going concern*. Namun, adanya pengaruh Profitabilitas dan *Disclosure* terhadap opini audit *going concern*, auditor harus mengidentifikasi semua informasi yang berkaitan dengan kondisi atau peristiwa tertentu dari perusahaan yang diaudit. Semua informasi yang diperoleh harus dipertimbangkan dengan cermat dan seksama, yang menunjukkan adanya kesangsian besar terhadap kemampuan entitas dalam mempertahankan kelangsungan hidupnya (*going concern*) dalam jangka waktu yang pantas. Implikasi praktis yaitu pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Dan *Disclosure* berpengaruh terhadap opini audit *going concern* bagi beberapa pihak seperti perusahaan, investor, dan regulasi. Saran penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan proksi lain yang belum teruji dari penelitian ini dan menambahkan variabel lain. Kemudian, dapat menggunakan metode yang lebih kompleks, seperti analisis regresi data panel dengan bantuan software Eviews.

Kata kunci: Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Disclosure*, Opini Audit *Going Concern*.



SUMMARY

This research conducted aims to determine the effect of company size, profitability, and disclosure on going concern audit opinion. The population of this research is all health sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2019-2022. In this research, the data analysis technique used is descriptive statistics, multiple linear regression analysis using the classical assumption test, and hypothesis testing consisting of the f-test, t-test, and coefficient of determination using the SPSS 27 application. The sample was determined using purposive sampling so that 52 samples were obtained which were included in this study. Data analysis using SPSS version 27 for Windows. The results of this research indicate that (1) company size has no positive effect on going concern audit opinion. Company size has no positive effect, even companies with small sizes can maintain their business continuity because they have good management skills and do not have problems as complicated as large companies, so companies of any size can receive going concern audit opinion as long as the company can run its business well. (2) profitability has a positive and significant effect on going concern audit opinion. This is because an increase in operating profit causes the company to be in a going concern audit opinion. If the company's profits decrease but still cannot cover the debt use production activities that generate profits. The company still receives a going concern audit opinion. And (3) disclosure has a negative and significant effect on going concern audit opinion. Most companies with high disclosure, where companies with higher levels of disclosure tend to worry about going concern audit opinion. If the higher the level of disclosure provided by the company, the more extensive the information received by stakeholders, making it easier for auditors to obtain evidence in assessing business continuity, then the wider disclosure provides an opportunity for the company to get a going concern audit opinion.

The implications in this study are the theoretical implications of the absence of the effect of Company Size on going concern audit opinion. However, there is an effect of Profitability and Disclosure on going concern audit opinion, the auditor

must identify all information relating to certain conditions or events of the company being audited. All information obtained must be considered carefully and thoroughly, which indicates that there is great doubt about the entity's ability to maintain its survival (going concern) within a reasonable period. The practical implication is that the effect of Company Size, Profitability, and Disclosure affects going concern audit opinion for several parties such as companies, investors, and regulations. Then, it can use more complex methods, such as panel data regression analysis with the help of Eviews software.

Keywords: *Company Size, Profitability, Disclosure, Going Concern Audit Opinion.*

