

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menguji pengaruh *audit lag*, *audit fee*, dan ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap opini audit dengan catatan *going concern*, dengan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Objek penelitian adalah perusahaan sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020–2023. Data yang digunakan berupa data sekunder dari laporan keuangan dan laporan auditor independen, dengan total 57 sampel dan 228 observasi yang dipilih melalui metode *purposive sampling*. Metode analisis yang digunakan adalah regresi logistik dan *Moderated Regression Analysis* (MRA) dengan bantuan SPSS versi 30. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *audit lag*, *audit fee*, dan ukuran KAP secara simultan berpengaruh terhadap opini audit dengan catatan *going concern*. Secara parsial, hanya *audit fee* yang berpengaruh signifikan positif. Sementara itu, *audit lag* dan ukuran KAP tidak berpengaruh signifikan, dan ukuran perusahaan tidak mampu memoderasi pengaruh ketiganya terhadap opini audit dengan catatan *going concern*.

Kata kunci: Opini Audit Dengan Catatan *Going Concern*, *Audit Lag*, *Audit Fee*, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Ukuran Perusahaan.

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of audit lag, audit fee, and size of the Public Accounting Firm (KAP) on audit opinion with a going concern note, with company size as a moderating variable. The object of research is energy sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the period 2020-2023. The data used is secondary data from financial reports and independent auditor reports, with a total of 57 samples and 228 observations selected through purposive sampling method. The analysis method used is logistic regression and Moderated Regression Analysis (MRA) with the help of SPSS version 30. The results of this study indicate that audit lag, audit fee, and KAP size simultaneously affect audit opinion with a going concern note. Partially, only audit fees have a significant positive effect. Meanwhile, audit lag and KAP size have no significant effect, and company size is unable to moderate the effect of the three on audit opinion with a going concern note.

Keyword: Audit Opinion With Going Concern Note, Audit Lag, Audit Fee, Size Of Public Accounting Firm, Firm Size