



**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT LAG* DAN  
SOLVABILITAS TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT  
*GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG *LISTING* DI BEI**

**SKRIPSI**

**NEVI PRADANA RAMADHANI 1910112027**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA  
2023**



**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT LAG* DAN  
SOLVABILITAS TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT  
*GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG *LISTING* DI BEI**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi**

**NEVI PRADANA RAMADHANI 1910112027**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA  
2023**

**PERNYATAAN ORISINALITAS**

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Nevi Pradana Ramadhani

NIM. : 1910112027

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, Desember 2022

Yang menyatakan,



(Nevi Pradana Ramadhani)

**PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI  
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Nevi Pradana Ramadhani

NIM : 1910112027

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : S1 Akuntansi

Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul :

**Pengaruh *Financial Distress*, *Audit Lag*, dan Solvabilitas Terhadap  
Penerimaan Opini *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur yang  
Listing di BEI**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : Desember 2022



(Nevi Pradana Ramadhani)

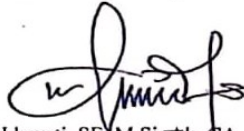
**SKRIPSI**

**Pengaruh *Financial Distress*, *Audit Lag*, dan Solvabilitas Terhadap  
Penerimaan Opini *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur yang  
*Listing* di BEI**

Dipersiapkan dan disusun oleh:

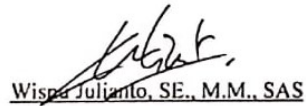
**NEVI PRADANA RAMADHANI      1910112027**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 12 Januari 2023  
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



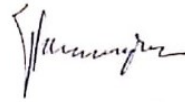
Dr. Wiwi Idawati, SE., M.Si., Ak., CA., Asean CPA

Ketua Penguji



Wisna Julianto, SE., M.M., SAS

Penguji I



Dr. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dian Wicakaji Ariani, SE., Ak., M.Ak. CA, CSRS

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada Tanggal : 12 Januari 2023

## ***The Effect of Financial Distress, Audit Lag, and Solvency on the Acceptance of Going Concern Opinion***

By Nevi Pradana Ramadhani

### Abstract

*This study aims to determine, analyze and test the effect of financial distress, audit lag, and solvency on the acceptance of going concern audit opinion on manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange. The period of this research is 2017 - 2021. This research is a quantitative research that uses secondary data in the form of company annual reports. This study has a population of 150 companies. This study has 107 samples. Financial distress measured using the Altman Z-Score method. Solvability is measured using debt ratio. Results of this study indicate that financial distress has no significant effect on the acceptance of going concern audit opinion. While audit lag and solvency has a significant effect of the acceptance of going concern audit opinion*

***Keywords:*** *Financial Distress, Audit Lag, Solvency, Going Concern Audit Opinion*

**Pengaruh *Financial Distress*, *Audit Lag*, dan Solvabilitas Terhadap  
Penerimaan Opini Audit *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur yang  
*Listing* di BEI**

Oleh Nevi Pradana Ramadhani

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui, menganalisis dan menguji pengaruh *financial distress*, *audit lag*, dan solvabilitas terhadap penerimaan opini going concern pada perusahaan manufaktur yang *listed* di Bursa Efek Indonesia. Periode penelitian ini adalah tahun 2017 - 2021. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif yang menggunakan data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan. Penelitian ini memiliki populasi sebanyak 150 perusahaan. Penelitian ini memiliki 107 sampel. *Financial distress* diukur dengan menggunakan metode Altman Z-Score. Solvabilitas diukur menggunakan *debt ratio*. Berdasarkan hasil analisis dapat disimpulkan bahwa variabel *financial distress* tidak memengaruhi penerimaan opini going concern. Sedangkan variabel *audit lag* dan solvabilitas memengaruhi penerimaan opini *going concern*.

**Kata Kunci :** *Financial Distress*, *Audit Lag*, Solvabilitas, Opini *Going Concern*



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450  
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904  
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI  
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2022/2023**

Hari ini Kamis, tanggal 12 Januari 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Nevi Pradana Ramadhani  
NIM : 1910112027  
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :  
Pengaruh *Financial Distress*, *Audit Lag*, dan Solvabilitas Terhadap Penerimaan Opini *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur yang *Listing* di BEI

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus \**)

**Penguji**

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Wiwi Idawati, SE., M.Si., Ak., CA., Asean CPA	Ketua Penguji	1.
2	Wisnu Julianto, S.E., M.M., SAS	Anggota I	2.
3	Dr. Mahendro Sumardjo, M.M., QIA	Anggota II**)	3.

**Keterangan:**

- \* ) Coret yang tidak perlu
- \*\* ) Dosen Pembimbing

Jakarta, 12 Januari 2023  
Mengesahkan  
A.n. Dekan  
Kaprod. Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak



## PRAKATA

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa. Segala puji bagi Allah SWT atas segala Rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti mampu menyelesaikan penelitian ini. Judul yang ditentukan dalam penelitian ini adalah “Pengaruh *Financial Distress*, *Audit Lag* dan Solvabilitas Terhadap Penerimaan Opini Audit *Going Concern*”. Peneliti mengucapkan terima kasih kepada Ibu Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E., M.Ak., Ak, CA, CSRS selaku Dekan FEB, Bapak Akhmad Saebani, S.E., M.Si., CMA, CBV selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak. selaku Kepala Program Studi S1 Akuntansi, serta seluruh dosen UPN Veteran Jakarta atas ilmu yang bermanfaat selama proses perkuliahan. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Bapak Dr. Mahendro Sumardjo, M.M.,QIA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah membantu selama penelitian dengan memberikan saran yang bermanfaat.

Peneliti mengucapkan terima kasih kepada Mama, Ayah, dan Adik yang selalu mendoakan penulis serta mendukung selama penelitian ini berlangsung. Selain itu, peneliti juga berterima kasih kepada Rowoon, Dawon, Taeyang, serta teman-teman lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu karena telah setia dalam mendengarkan keluh kesah serta memberikan bantuan dan dukungan selama penelitian ini. Peneliti menyadari bahwa karya ilmiah ini tidak lepas dari sempurna sehingga penulis menyadari bahwa kekeliruan sangat mungkin terjadi. Peneliti berharap karya ilmiah ini dapat bermanfaat bagi peneliti dan pembaca.

Jakarta, Desember 2022

Nevi Pradana Ramadhani

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG .....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
ABSTRAK .....	vii
PRAKATA.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL .....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Hasil Penelitian .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>9</b>
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ) .....	9
2.1.2 Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	10
2.1.3 <i>Financial Distress</i> .....	11
2.1.4 <i>Audit Lag</i> .....	14
2.1.5 Solvabilitas.....	15
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	17
2.3 Model Penelitian .....	22
2.4 Hipotesis.....	23
2.4.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Opini <i>Going Concern</i> .....	23
2.4.2 Pengaruh <i>Audit Lag</i> terhadap Penerimaan Opini <i>Going Concern</i> .....	23
2.4.3 Pengaruh Solvabilitas terhadap Penerimaan Opini <i>Going Concern</i> .....	24
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>24</b>
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	24
3.1.1 Variabel Dependen (Y) .....	24
3.1.2 Variabel Independen (X).....	24
3.2 Penentuan Populasi dan Sampel.....	25

3.2.1	Populasi .....	25
3.2.2	Sampel.....	25
3.3	Teknik Pengumpulan Data .....	26
3.3.1	Jenis Data .....	26
3.3.2	Sumber Data.....	26
3.3.3	Pengumpulan Data .....	26
3.4	Teknik Analisis Data.....	26
3.4.1	Statistik Deskriptif .....	27
3.4.2	Pengujian Hipotesis.....	27
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>30</b>
4.1	Deskripsi Obyek Penelitian.....	30
4.2	Deskripsi Data Penelitian.....	32
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis.....	37
4.3.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	37
4.3.2	Uji Kelayakan Model Regresi.....	38
4.3.3	Menilai Model Fit .....	39
4.3.4	Uji Hipotesis .....	40
4.4	Pembahasan.....	43
4.4.1	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Opini <i>Going Concern</i> .....	43
4.4.2	Pengaruh <i>Audit Lag</i> Terhadap Opini <i>Going Concern</i> .....	44
4.4.3	Pengaruh Solvabilitas Terhadap Opini <i>Going Concern</i> .....	45
4.5	Keterbatasan Penelitian.....	46
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>		<b>47</b>
5.1	Simpulan .....	47
5.2	Saran.....	48
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>49</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>		<b>53</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>54</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Daftar Perusahaan <i>Delisting</i> Tahun 2017-2021 .....	2
Tabel 2. Persentase Perusahaan yang Menerima Opini GC.....	3
Tabel 3. Matriks Penelitian Sebelumnya terkait dengan Opini <i>Going Concern</i> ...	20
Tabel 4. Prosedur Penarikan Sampel .....	30
Tabel 5. Data Sampel .....	31
Tabel 6. Data Opini <i>Going Concern</i> .....	32
Tabel 7. Data <i>Financial Distress</i> .....	33
Tabel 8. Data <i>Audit Lag</i> .....	35
Tabel 9. Data Solvabilitas .....	36
Tabel 10. Analisis Statistik Deskriptif .....	37
Tabel 11. Hasil Uji Hosmer .....	38
Tabel 12. Hasil Pengujian <i>Overall Model Fit</i> .....	39
Tabel 13. Hasil Uji <i>Overall Model Fit</i> .....	39
Tabel 14. Hasil Uji R2 .....	40
Tabel 15. Hasil Uji Wald .....	41

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1. Hubungan <i>Auditor, Client dan External Users</i> .....	9
Gambar 2. Kerangka Berfikir.....	22

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Perusahaan Manufaktur yang <i>Listed</i> tahun 2017-2021 .....	54
Lampiran 2. Daftar Perusahaan Sampel.....	59
Lampiran 3. Data <i>Financial Distress</i> .....	60
Lampiran 4. Data <i>Audit Lag</i> .....	61
Lampiran 5. Data Solvabilitas.....	62
Lampiran 6. Data Opini <i>Going Concern</i> .....	63
Lampiran 7. <i>Output</i> SPSS .....	64