



**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT FEE*, LITIGASI,
DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP OPINI
*AUDIT GOING CONCERN***

SKRIPSI

RIZKY MALIK SYAHPUTRA 2010112115

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



**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT FEE*, LITIGASI,
DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP OPINI
*AUDIT GOING CONCERN***

SKRIPSI

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

RIZKY MALIK SYAHPUTRA 2010112115

**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 : Rizky Malik Syahputra

NIM : 2010112115

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

Jakarta, 30 Desember 2023

Yang menyatakan,

A 10,000 Indonesian postage stamp (Meterai Tempel) with a signature over it. The stamp features a Garuda emblem and the text '10000', 'METERAI TEMPEL', and 'SE-B3ALX030168174'.

(Rizky Malik Syahputra)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Rizky Malik Syahputra
NIM : 2010112115
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : SI Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

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

**Pengaruh *Financial Distress*, *Audit Fee*, Litigasi, dan Kepemilikan
Institusional terhadap Opini Audit *Going Concern***

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 : 30 Desember 2023

Yang menyatakan,



(Rizky Malik Syahputra)

SKRIPSI

PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, *AUDIT FEE*, LITIGASI,
DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP OPINI
AUDIT GOING CONCERN

Dipersiapkan dan disusun oleh:

RIZKY MALIK SYAHPUTRA 2010112115

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

Drs. Panubut Simorangkir Ak. M.M. CA

Ketua Penguji

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Penguji I

Tri Marhendra Rahardvan, SE, M.Si.,

(Han) M.Ak., Cert.IA Cert IPSA

Penguji II (Pembimbing)



Dr. Jubaedah, SE, MM

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 10 Januari 2024

The Influence of Financial Distress, Audit Fee, Litigation, and Institutional Ownership on the Going Concern Audit Opinion

By Rizky Malik Syahputra

Abstract

This research aims to study and examine the influence of financial distress, audit fees, litigation and institutional ownership on going concern audit opinions. This research is quantitative in form with the population studied being property, real estate and building construction sector entities listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2019 to 2022. Sample selection was determined through purposive sampling, resulting in 247 samples from 85 entities with unbalanced sample distribution each year. Hypothesis testing was conducted using a logistic regression model using STATA version 14.2. The results of research examining going concern audit opinions concluded that financial distress had a significant negative effect, while audit fees, litigation and institutional ownership did not have a significant effect.

Keywords: *financial distress, audit fee, litigation, institutional ownership, going concern audit opinion.*

Pengaruh *Financial Distress*, *Audit Fee*, Litigasi, dan Kepemilikan Institusional terhadap Opini Audit *Going Concern*

Oleh Rizky Malik Syahputra

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji dan menelaah pengaruh *financial distress*, *audit fee*, litigasi, dan kepemilikan institusional terhadap opini audit *going concern*. Penelitian ini berbentuk kuantitatif dengan populasi yang diteliti adalah entitas sektor properti, perumahan, dan konstruksi bangunan yang *listing* di Bursa Efek Indonesia periode 2019 hingga 2022. Pemilihan sampel ditentukan melalui *purposive sampling* sehingga menghasilkan 247 sampel dari 85 entitas dengan distribusi sampel yang tidak seimbang setiap tahunnya. Pengujian hipotesis diadakan memakai model regresi logistik menggunakan STATA versi 14.2. Hasil penelitian yang diujikan terhadap opini audit *going concern* menyimpulkan bahwa *financial distress* berpengaruh signifikan negatif, sedangkan *audit fee*, litigasi, dan kepemilikan institusional tidak memberikan pengaruh signifikan.

Kata kunci: *financial distress*, *audit fee*, litigasi, kepemilikan institusional, opini audit *going concern*.



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

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GASAL, TAHUN AKADEMIK 2023/2024

Hari ini Rabu, tanggal 10 Januari 2024, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa:

Nama : Rizky Mahk Syahputra
NIM : 2010012115
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :
Pengaruh Financial Distress, Audit Fee, Litigasi, dan Kepemilikan Institusional terhadap Opini Audit Going Concern

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus **)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Drs. Panahut Simorangkir Ak, M.M., CA	Ketua Penguji	1.
2	Andy Setawan, S.Pd., M.Ak	Anggota I	2.
3	Tri Mardendra Rahardyan, SE, M.Si., (Hun) M.Ak., Cert. IA Cert. IPSA	Anggota II**)	3.

Keterangan:

*Lulus yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 17 Januari 2024

Mengesahkan

A.N. Dekan

Kaprosdi Akuntansi S1

Andy Setawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti mampu menyelesaikan penelitian ini tepat pada waktunya. Penelitian ini dilaksanakan dari bulan Agustus hingga Desember 2023 dengan judul “Pengaruh *Financial Distress*, *Audit Fee*, Litigasi, dan Kepemilikan Institusional terhadap Opini Audit *Going Concern*”. Pada kesempatan ini, peneliti ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada orang-orang yang peneliti hormati dan sayangi karena telah bersedia membantu peneliti menyelesaikan skripsi ini secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu, peneliti sampaikan terima kasih secara khusus kepada:

1. Ibu peneliti, yaitu Dewi Romadhonie yang senantiasa memberikan dukungan lahir dan batin termasuk kasih sayang dan doa agar peneliti mampu menuntaskan semua kewajiban perkuliahan, tidak terkecuali skripsi ini dengan mudah dan lancar.
2. Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak, selaku dosen pembimbing akademik, dosen penguji 1 ujian skripsi, dan ketua program studi S1 Akuntansi yang telah memberikan berbagai kemudahan bagi peneliti dalam berkonsultasi mengenai akademik kampus, terutama dalam menyelesaikan semua kebutuhan administrasi skripsi serta pemberian saran dan evaluasi terkait kebaikan penelitian.
3. Bapak Drs. Panubut Simorangkir Ak, M.M, CA selaku ketua penguji ujian skripsi yang secara sukarela telah bersedia memberikan banyak saran, masukan, dan evaluasi terkait substansi dan sistematika skripsi ini.
4. Bapak Tri Marhendra Rahardyan, SE, M.Si., (Han) M.Ak., Cert.IA Cert IPSA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan bimbingan, waktu, dan arahan berupa kritik, saran serta evaluasi agar skripsi yang dikerjakan bisa sesuai dengan sebagaimana mestinya.
5. Bapak Agus Maulana, S.Pd., M.S.Ak, dan Bapak Rudi Ginting, SE, Ak, M.Ak., CA, CPA selaku dosen penguji seminar proposal skripsi yang secara sukarela telah bersedia memberikan masukan dan saran untuk perbaikan dan kebaikan skripsi ini.

6. Perempuan spesial yang hadir di masa perkuliahan, Rafpheala Caesa Bada (Sesa) yang telah menemani dan kebersamai peneliti di masa-masa sulit dan bahagia agar peneliti bersamanya senantiasa berproses menjadi lebih baik. Terima kasih untuk semuanya.
7. Sahabat seperjuangan, Evan Daniel yang telah memperkenalkan peneliti pada kehidupan kampus yang beragam dari masa orientasi hingga menuju akhir masa perkuliahan. Terima kasih atas kebersamaannya.
8. Teman-teman S1 Akuntansi angkatan 2020, terutama semua yang berasal dari Kelas C yang tidak bisa disebutkan satu-persatu tanpa mengurangi rasa hormat. Terima kasih atas kekompakan dan keakrabannya.

Peneliti menyadari bahwa penelitian ini jauh dari kata sempurna sehingga kemungkinan terjadi banyak kekeliruan bisa saja terjadi. Maka dari itu, peneliti menyampaikan permohonan maaf dan berharap kesediaan bagi pembaca untuk memberikan kritik dan saran yang bersifat membangun. Terakhir, peneliti berharap penelitian ini dapat bermanfaat bagi peneliti dan pembaca.

Jakarta, 15 Januari 2024

(Rizky Malik Syahputra)

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Hasil Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	11
2.1.2 Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	14
2.1.3 Kelangsungan Usaha (<i>Going Concern</i>).....	16
2.1.4 Tanggapan Audit Kelangsungan Usaha (<i>Going Concern</i>)	16
2.1.5 Kesulitan Finansial (<i>Financial Distress</i>).....	19
2.1.6 Biaya Audit (<i>Audit Fee</i>).....	24
2.1.7 Perkara Pengadilan (<i>Litigation</i>).....	25
2.1.8 Kepemilikan Institusional (<i>Institutional Ownership</i>).....	26

2.2	Hasil Penelitian Sebelumnya	27
2.3	Model Penelitian.....	37
2.4	Hipotesis	40
2.4.1	<i>Financial Distress</i> dan Opini Audit <i>Going Concern</i>	40
2.4.2	<i>Audit Fee</i> dan Opini Audit <i>Going Concern</i>	41
2.4.3	Litigasi dan Opini Audit <i>Going Concern</i>	43
2.4.4	Kepemilikan Institusional dan Opini Audit <i>Going Concern</i>	43
BAB III METODE PENELITIAN		46
3.1	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	46
3.1.1	Definisi Operasional	46
3.1.2	Pengukuran Variabel.....	48
3.2	Populasi dan Sampel.....	50
3.2.1	Populasi	50
3.2.2	Sampel	51
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	51
3.3.1	Jenis Data.....	52
3.3.2	Sumber Data	52
3.3.3	Pengumpulan Data.....	52
3.4	Teknik Analisis Data.....	53
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	54
3.4.2	Uji Kelayakan Model (<i>Godness of Fit Test</i>)	54
3.4.3	Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit Test</i>)	55
3.4.4	Uji <i>Multikolinearitas</i>	55
3.4.5	Uji Koefisien Determinasi	55
3.4.6	Uji Hipotesis	56
3.4.7	Model Regresi Logistik	57
BAB IV PEMBAHASAN.....		58
4.1	Deskripsi Obyek Penelitian	58
4.2	Deskripsi Data Penelitian	59
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	59

4.2.2	Opini Audit <i>Going Concern</i>	60
4.2.3	<i>Financial Distress</i>	61
4.2.4	<i>Audit Fee</i>	63
4.2.3	Litigasi.....	64
4.2.4	Kepemilikan Institusional.....	65
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis	65
4.3.1	Uji Kelayakan Model Regresi	65
4.3.2	Uji Keseluruhan Model Regresi	66
4.3.3	Uji Multikolinearitas	68
4.3.4	Uji Koefisien Determinasi.....	68
4.3.5	Uji Wald.....	69
4.3.6	Uji Simultan.....	71
4.3.7	Model Regresi Logistik	72
4.4	Pembahasan	74
4.4.1	<i>Financial Distress</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	74
4.4.2	<i>Audit Fee</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	77
4.4.3	Litigasi Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	79
4.4.4	Kepemilikan Institusional Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	82
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	85
5.1	Simpulan.....	85
5.2	Keterbatasan Penelitian	86
5.3	Saran	87
	DAFTAR PUSTAKA	89
	RIWAYAT HIDUP	
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya.....	34
Tabel 2. Jumlah Entitas Sektor Properti, Perumahan, dan Konstruksi Bangunan Tahun 2019-2022.	51
Tabel 3. Purposive Sampling dalam Penelitian.....	58
Tabel 4. Hasil Uji Statistik Deskriptif	60
Tabel 5. Ringkasan Data Opini Audit <i>Going Concern</i>	60
Tabel 6. Ringkasan Data <i>Financial Distress</i>	62
Tabel 7. Ringkasan Data Litigasi	64
Tabel 8. Hasil <i>Hosmer and Lemeshow (Godness of Fit Test)</i>	66
Tabel 9. Hasil Uji Keseluruhan Model Regresi	67
Tabel 10. Hasil Uji Multikolinearitas	68
Tabel 11. Hasil Uji Koefisien Determinasi	69
Tabel 12. Hasil <i>Wald Test</i> (Uji Parsial)	69
Tabel 13. Hasil Uji Simultan	71
Tabel 14. Ringkasan Data Opini Audit <i>Going Concern</i> dan <i>Financial Distress</i> ..	75

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian	40
----------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Entitas Sektor Properti, Perumahan, dan Konstruksi Bangunan
(Sampel Penelitian)

Lampiran 2 Data Tabulasi Variabel

Lampiran 3 Hasil Ouput STATA Versi 14.2