



**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KUALITAS AUDIT, DAN
AUDIT REPORT LAG TERHADAP OPINI AUDIT *GOING
CONCERN***

SKRIPSI

FAHMI ADNAN ASSYAEID

2110112221

PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

2024



**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KUALITAS AUDIT, DAN
AUDIT REPORT LAG TERHADAP OPINI AUDIT *GOING
CONCERN***

SKRIPSI

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi**

FAHMI ADNAN ASSYAEID

2110112221

PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA

2024

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Fahmi Adnan Assyaeid

NIM : 2110112221

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

Jakarta, 10 Desember 2024

Yang menyatakan,



(Fahmi Adnan Assyaeid)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Fahmi Adnan Assyaed
NIM : 2110112221
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

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

***Pengaruh Financial Distress, Kualitas Audit, dan Audit Report Lag
terhadap Opini Audit Going Concern***

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hal 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 : 10 Desember 2024

Yang menyatakan.



(Fahmi Adnan Assyaed)

SKRIPSI

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, KUALITAS AUDIT,
DAN *AUDIT REPORT LAG* TERHADAP OPINI AUDIT
*GOING CONCERN***

Dipersiapkan dan disusun oleh :

FAHMI ADNAN ASSYAEID 2110112221

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 10 Januari 2025
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Dr. Ferry Irawan , SE, Ak, S.S.T, SH, ME, M.P.P, BKP, CPA, CSRA
Ketua Penguji

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

Dr. Harry Z. Soerath, SE, Ak, M.M.Acc, CA, EPC, CRGP
Penguji II



Dr. Jubaedah, SE., MM
Dekan

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak
Koordinator Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 10 Januari 2025

The Influence of Financial Distress, Audit Quality, and Audit Report Lag on the Going Concern Audit Opinion

By Fahmi Adnan Assyaeid

Abstract

This study aims to analyze the influence of financial distress, audit quality, and audit report lag on going concern audit opinions. The study employs a quantitative approach with research objects consisting of energy sector entities listed on the Indonesia Stock Exchange during the 2020–2023 period. The research sample was selected using the purposive sampling method, resulting in 297 observations with an uneven sample distribution across the years. Hypothesis testing was conducted using logistic regression analysis with STATA version 17 software. The findings indicate that financial distress and audit quality have a negative effect on going concern audit opinions, while audit report lag has a positive effect on going concern audit opinions.

Keywords: *financial distress, audit quality, audit report lag, going concern audit opinion*

Pengaruh *Financial Distress*, Kualitas Audit, dan *Audit Report Lag* terhadap Opini Audit *Going Concern*

Oleh Fahmi Adnan Assyaeid

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *financial distress*, kualitas audit, dan *audit report lag* terhadap opini audit *going concern*. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan objek penelitian berupa entitas sektor energi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2020 hingga 2023. Sampel penelitian dipilih menggunakan metode *purposive sampling*, menghasilkan 297 observasi dengan distribusi sampel yang tidak merata setiap tahunnya. Pengujian hipotesis dilakukan melalui analisis regresi logistik menggunakan perangkat lunak STATA versi 17. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *financial distress* dan kualitas audit memiliki pengaruh negatif terhadap opini audit *going concern*, sementara *audit report lag* memiliki pengaruh positif terhadap opini audit *going concern*.

Kata Kunci: *financial distress*, kualitas audit, *audit report lag*, opini audit *going concern*



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
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
SIDANG TUGAS AKHIR
SEMESTER GANJIL TAHUN AKADEMIK 2024/2025**

Hari ini Jumat, tanggal 10 Januari 2025, telah dilaksanakan **Ujian Tugas Akhir** bagi mahasiswa:

Nama : Fahmi Adnan Assyaeid
NIM : 2110112221
Program Studi : Akuntansi S-1

Dengan Judul Tugas Akhir :
Pengaruh Financial Distress, Kualitas Audit, dan Audit Report Lag terhadap Opini Audit Going Concern

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dr. Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T, SH, ME, M.P.P, BKP, CPA, CSRA	Ketua Penguji	1.
2	Andy Setiawan, S.Pd, M.Ak	Anggota I	2.
3	Dr. Drs. Harry Z Soeratin MM.Acc	Anggota II**) ?	

Keterangan:

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

Jakarta, 10 Januari 2025
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodik Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya, yang telah memberikan kemudahan bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini sebagai bagian dari upaya untuk memperoleh gelar sarjana. Penelitian ini dilaksanakan mulai bulan Agustus 2024 hingga Desember 2024 dengan judul "*Pengaruh Financial Distress, Kualitas Audit, dan Audit Report Lag terhadap Opini Audit Going Concern*".

Dalam kesempatan yang berbahagia ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada Bapak Dr. Eko Yulianto, SE., M.Sc., CA., CFE sebagai ketua penguji dalam ujian seminar proposal, Bapak Dr. Ferry Irawan, SE, Ak, S.S.T, SH, ME, M.P.P, BKP, CPA, CSRA, serta kepada Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak sebagai penguji 1 sekaligus Ketua Program Studi S1 Akuntansi, atas segala bimbingan dan bantuan yang telah diberikan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini. Penulis juga ingin mengucapkan terima kasih kepada Bapak Dr. Harry Z. Soeratin, SE., Ak., M.M.Acc, CA, EPC, CRGP selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan, bimbingan, serta berbagai saran yang sangat bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini, sehingga dapat terselesaikan dengan baik serta kepada para dosen Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta atas ilmu berharga selama masa perkuliahan. Ucapan terima kasih penulis juga sampaikan kepada kedua orang tua, keluarga, dan teman-teman penulis yang telah selalu memberikan semangat, motivasi, dukungan serta doa selama proses penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan, baik dari segi isi, penulisan, maupun penyajian. Oleh karena itu, saran dan kritik yang membangun sangat penulis harapkan untuk perbaikan di masa mendatang. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan berkontribusi dalam pengembangan ilmu akuntansi.

Jakarta, 10 Desember 2024



Fahmi Adnan Assyaeid

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	1
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 <i>Agency Theory</i>	12
2.1.2 <i>Opini Audit Going Concern</i>	14
2.1.3 <i>Financial Distress</i>	15
2.1.4 <i>Kualitas Audit</i>	18
2.1.5 <i>Audit Report Lag</i>	20
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	21
2.3 Model Penelitian.....	31
2.4 Hipotesis	32
2.4.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap <i>Opini Audit Going Concern</i>	32
2.4.2 Pengaruh <i>Kualitas Audit</i> terhadap <i>Opini Audit Going Concern</i>	33
2.4.3 Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> terhadap <i>Opini Audit Going Concern</i>	35
BAB III METODE PENELITIAN	37
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	37

3.1.1	Definisi Operasional	37
3.1.2	Pengukuran Variabel	38
3.2	Populasi dan Sampel	40
3.2.1	Populasi	40
3.2.2	Sampel.....	40
3.3	Teknik Pengumpulan Data	40
3.3.1	Jenis Data	40
3.3.2	Sumber Data.....	40
3.3.3	Pengumpulan Data	41
3.4	Teknik Analisis Data.....	41
3.4.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	42
3.4.2	Uji Multikolinearitas.....	42
3.4.3	Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit Test</i>).....	42
3.4.4	Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit Test</i>)	43
3.4.5	Uji Koefisien Determinasi.....	43
3.4.6	Uji Wald (Parsial)	44
3.4.7	Model Regresi Logistik.....	44
	BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	45
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	45
4.2	Deskripsi Data Penelitian	46
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	46
4.3	Uji Hipotesis dan Analisis	51
4.3.1	Uji Multikolinearitas.....	51
4.3.2	Uji Keseluruhan Model (<i>Overall Model Fit Test</i>).....	52
4.3.3	Uji Kelayakan Model (<i>Goodness of Fit Test</i>)	53
4.3.4	Uji Koefisien Determinasi.....	53
4.3.5	Uji Wald (Parsial)	54
4.3.6	Model Regresi Logistik.....	55
4.4	Pembahasan.....	57
4.4.1	Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	57
4.4.2	Pengaruh Kualitas Audit terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	58
4.4.3	Pengaruh <i>Audit Report Lag</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	60
	BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	62
5.1	Kesimpulan.....	62
5.2	Keterbatasan Penelitian	62
5.3	Saran.....	63

DAFTAR PUSTAKA	64
RIWAYAT HIDUP	70
LAMPIRAN.....	71

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Daftar Perusahaan <i>Delisting</i> dari BEI Periode 2020 s/d 2023	3
Tabel 2. Daftar Perusahaan Sektor Energi yang Disuspensi Lebih dari Enam Bulan	5
Tabel 3. Matriks Penelitian Sebelumnya	27
Tabel 4. Sampel Penelitian	45
Tabel 5. Hasil Uji Statistik Deskriptif	47
Tabel 6. Rangkuman Data Opini Audit <i>Going Concern</i>	47
Tabel 7. Rangkuman Data <i>Financial Distress</i>	48
Tabel 8. Rangkuman Data Kualitas Audit	50
Tabel 9. Hasil Uji Multikolinearitas	52
Tabel 10. Hasil <i>Overall Model Fit Test</i>	52
Tabel 11. Hasil Uji Kelayakan Model	53
Tabel 12. Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	54
Tabel 13. Hasil Uji Wald (Parsial).....	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian.....	31
---------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sektor Energi (Sampel Penelitian).....	71
Lampiran 2. Tabulasi Data Variabel.....	74
Lampiran 3. Hasil Output STATA Versi 17	82
Lampiran 4. Lembar Perbaikan Revisi Sidang Tugas Akhir	85