

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN *AUDIT LAG* TERHADAP
PENGUNGKAPAN *GOING CONCERN*
(STUDI EMPIRIS PADA EMITEN *PROPERTIES & REAL
ESTATE*)**

SKRIPSI

**Oleh:
Najwa Balqis
202110315087**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2025**

**PENGARUH *FINANCIAL DISTRESS*, UKURAN
PERUSAHAAN, DAN *AUDIT LAG* TERHADAP
PENGUNGKAPAN *GOING CONCERN*
(STUDI EMPIRIS PADA EMITEN *PROPERTIES & REAL
ESTATE*)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar

Sarjana Akuntansi

NAJWA BALQIS

202110315087



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2025**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Pengaruh *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan, dan *Audit Lag* Terhadap Pengungkapan *Going Concern* (Studi Empiris Pada Emiten *Properties & Real Estate*)

Nama Mahasiswa : Najwa Balqis

Nomor Pokok Mahasiswa : 202110315087

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 06 Februari 2025



Jakarta, 30 Januari 2025

MENYETUJUI,

Pembimbing I

Pembimbing II

Dr. Sumarno M., S.E., M.M
NIDN. 0302127003

Dr. Bambang Prayogo, Ak., MBA., CA
NIDN. 0301056004

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Pengaruh *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan, dan *Audit Lag* Terhadap Pengungkapan *Going Concern* (Studi Empiris Pada Emiten *Properties & Real Estate*)

Nama Mahasiswa : Najwa Balqis

Nomor Pokok Mahasiswa : 202110315087

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 06 Februari 2025

Jakarta, 13 Februari 2025

MENGESAHKAN

Ketua Penguji : Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak
NIDN. 0318107101

Sekretaris Tim : Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D
Penguji NIDN. 0304058305

Penguji : Dr. Sumarno M., S.E., M.M
NIDN. 0302127003

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Widi Winarso, S.E., M.M
NIDN. 0319067606

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dr. Yayan Hendayana, S.E., M.M
NIDN. 0318087101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul “Pengaruh *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan, dan *Audit Lag* Terhadap Pengungkapan *Going Concern* (Studi Empiris Pada Emiten *Properties & Real Estate*)” ini merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan bahwa adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada pihak perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 13 Februari 2025

Yang Membuat Pernyataan



Najwa Balqis

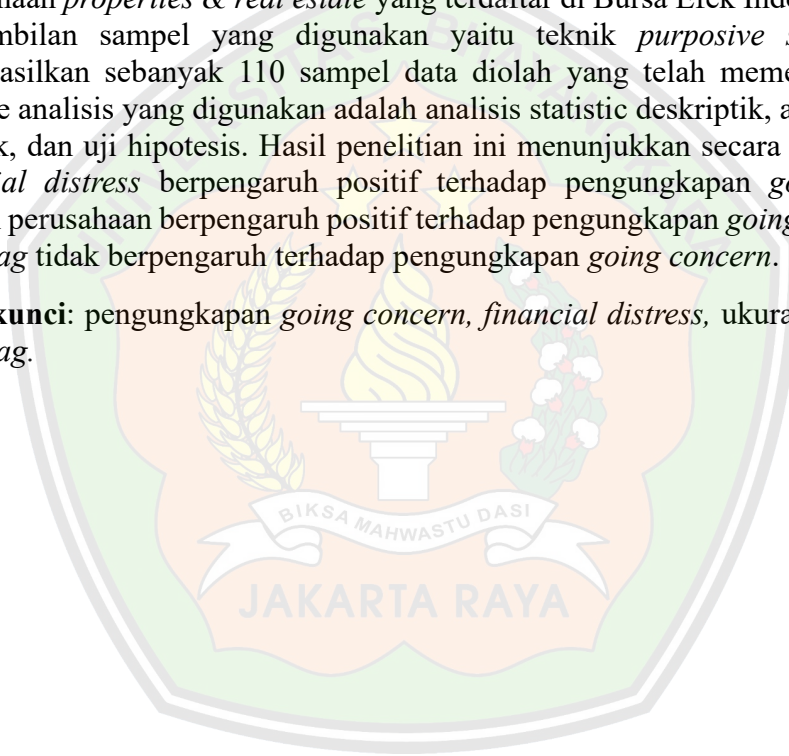
202110315087

ABSTRAK

Najwa Balqis, 202110315087. Pengaruh *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan, dan *Audit Lag* Terhadap Pengungkapan *Going Concern* (Studi Empiris Pada Emiten *Properties & Real Estate*).

Tujuan penelitian ini yaitu menguji dan menganalisis Pengaruh *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan, dan *Audit Lag* Terhadap Pengungkapan *Going Concern*. Metode penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif, dengan jenis dan sumber data yaitu data sekunder. Populasi dan sampel penelitian ini adalah perusahaan *properties & real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Teknik pengambilan sampel yang digunakan yaitu teknik *purposive sampling* dan menghasilkan sebanyak 110 sampel data diolah yang telah memenuhi kriteria. Metode analisis yang digunakan adalah analisis statistik deskriptik, analisis regresi logistik, dan uji hipotesis. Hasil penelitian ini menunjukkan secara parsial bahwa *financial distress* berpengaruh positif terhadap pengungkapan *going concern*, ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap pengungkapan *going concern*, dan *audit lag* tidak berpengaruh terhadap pengungkapan *going concern*.

Kata kunci: pengungkapan *going concern*, *financial distress*, ukuran perusahaan, *audit lag*.

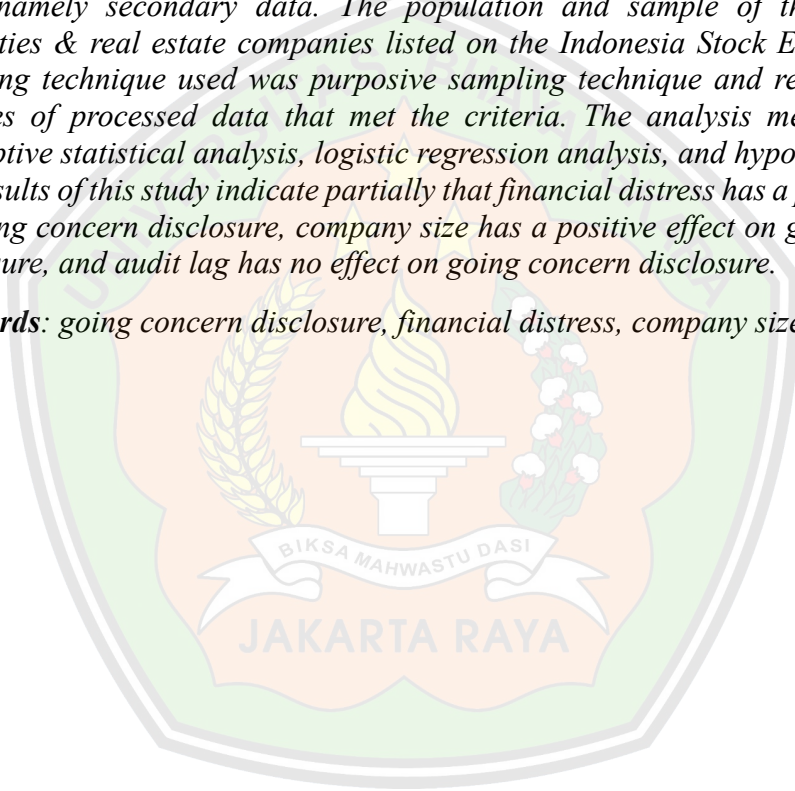


ABSTRACT

Najwa Balqis, 202110315087. *The Effect of Financial Distress, Company Size, and Audit Lag on Going Concern Disclosure (Empirical Study on Issuers of Properties & Real Estate).*

The purpose of this study was to test and analyze the effect of Financial Distress, Company Size, and Audit Lag on Going Concern Disclosure. This research method uses quantitative research methods, with the type and source of data, namely secondary data. The population and sample of this study are properties & real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange. The sampling technique used was purposive sampling technique and resulted in 110 samples of processed data that met the criteria. The analysis method used is descriptive statistical analysis, logistic regression analysis, and hypothesis testing. The results of this study indicate partially that financial distress has a positive effect on going concern disclosure, company size has a positive effect on going concern disclosure, and audit lag has no effect on going concern disclosure.

Keywords: *going concern disclosure, financial distress, company size, audit lag.*



KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh *Financial Distress*, Ukuran Perusahaan, dan *Audit Lag* Terhadap Pengungkapan *Going Concern* (Studi Empiris Pada Emiten *Properties & Real Estate*)”. Tujuan penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penyusunan penulisan proposal skripsi ini tidak lepas dari dukungan serta bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Irjen Pol. (Purn) Prof Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M., Ph.D. D.Crim (HC) selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Yayan Hendayana, S.E., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Widi Winarso, S.E, M.M. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Dr. Sumarno M., S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan proposal skripsi.
5. Dr. Bambang Prayogo, Ak., MBA., CA selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu mengarahkan penulis dalam penyusunan proposal skripsi.

6. Dr. Cris Kuntadi, S.E., M.M., CA., CPA., QIA., FCMA., CGMA., CIPSAS., ACPA., CHRM., PIA., Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membantu selama perkuliahan.
7. Kedua orang tua saya yang selalu memberikan dukungan dan semangat untuk menyelesaikan proposal skripsi.
8. Teman-teman penulis yang telah membantu dan memberikan semangat dalam menyelesaikan proposal skripsi.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan proposal skripsi ini, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan. Penulis berharap proposal skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk berbagai pihak.

Jakarta, 13 Februari 2025

Najwa Balqis

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.5 Sistematika Penulisan Tugas Akhir.....	12
BAB II TELAAH PUSTAKA.....	14
2.1 Telaah Teoritis	14
2.1.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	14
2.1.2 <i>Financial Distress</i>	16
2.1.3 Ukuran Perusahaan.....	18
2.1.4 <i>Audit Lag</i>	19
2.1.5 Opini Audit <i>Going Concern</i>	20
2.2 Telaah Empiris	22
2.3 Kerangka Konseptual	31
2.4 Hipotesis.....	31
2.4.1 Pengaruh <i>Financial Distress</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .	31
2.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	33
2.4.3 Pengaruh <i>Audit Lag</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	33
BAB III METODE PENELITIAN	35
3.1 Desain Penelitian.....	35

3.2	Populasi dan Sampel	36
3.2.1	Populasi.....	36
3.2.2	Sampel.....	36
3.3	Jenis dan Sumber Data	38
3.4	Definisi Operasional Variabel dan Skala Pengukurannya.....	39
3.5	Metode Analisis Data dan Pengujian Hipotesis	43
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif	43
3.5.2	Analisis Regresi Logistik	44
3.5.3	Uji Hipotesis	46
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	48
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	48
4.2	Hasil Analisis Data.....	48
4.2.1	Analisis Statistik Deskriptif	48
4.2.2	Analisis Regresi Logistik	50
4.3	Pembahasan.....	57
4.3.1	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	57
4.3.2	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	58
4.3.3	Pengaruh <i>Audit Lag</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	59
BAB V	PENUTUP.....	61
5.1	Kesimpulan	61
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	62
5.3	Saran.....	63
DAFTAR PUSTAKA.....		64

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 3. 1 Kriteria Pengambilan Sampel.....	37
Tabel 3. 2 Sampel Penelitian.....	38
Tabel 4. 1 Uji Statistik Deskriptif	49
Tabel 4. 2 Overall Model Fit.....	51
Tabel 4. 3 Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test	51
Tabel 4. 4 McFadden R-squared	52
Tabel 4. 5 Uji Expectation-Prediction.....	53
Tabel 4. 6 Uji z-Statistik (Parsial)	54
Tabel 4. 7 Hasil Estimasi Model Regresi Logistik.....	55
Tabel 4. 8 Hasil Perhitungan Odds Ratio (OR).....	56
Tabel 4. 9 Hasil Konversi Odds Ratio ke Probabilitas (%).....	56



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	31
-------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Perusahaan *Properties & Real Estate* yang Terdaftar di BEI
- Lampiran 2 Tabulasi Data
- Lampiran 3 Hasil Olah Data Eviews 12
- Lampiran 4 Uji Referensi Skripsi
- Lampiran 5 Uji Plagiarisme
- Lampiran 6 Kartu Bimbingan Skripsi
- Lampiran 7 Daftar Riwayat Hidup

