

**PENGARUH *AUDIT DELAY* DAN *DEBT DEFAULT*
TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

Studi Empiris: Perusahaan *Property & Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek
Indonesia (BEI) periode 2021-2023

Disusun Oleh:

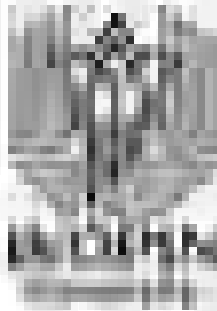
**SINTYA PAULINA
C2200052**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Program Studi Akuntansi
Konsentrasi Akuntansi Keuangan

Dosen Pembimbing

Dr. Eka Setiajatnika, SE, M.Si



**KONSENTRASI AKUNTANSI KEUANGAN
PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KOPERASI INDONESIA**

2024



RIWAYAT HIDUP

Penulis dilahirkan di Kota Prabumulih pada tanggal 06 Mei 2002 sebagai anak kedua dari dua bersaudara oleh pasangan bapak Paiman dan ibu Heni Susilawati. Penulis pernah menempuh pendidikan Sekolah Dasar di SDN 1 Kalipapan pada tahun 2007-2013, kemudian penulis melanjutkan ke jenjang Sekolah Menengah Pertama di SMPN 3 Negeri Agung tahun 2013-2016. Pada tahun 2016 Penulis diterima di Sekolah Menengah Kejuruan Negeri 1 Prabumulih jurusan Akuntansi kemudian lulus pada tahun 2019 Pada tahun yang sama penulis diterima bekerja sebagai staff akuntan PT Indotirta Sriwijaya Perkasa hingga tahun 2020. Pada tahun 2020 Penulis diterima sebagai mahasiswi program sarjana (S-1) di Fakultas Ekonomi dan Bisnis tepatnya di Program Studi Akuntansi Universitas Koperasi Indonesia. Saat ini penulis merupakan seorang istri dari Muhammad Juan Nezar Pahlevi yang menikah pada tanggal 11 Februari 2024.

ABSTRAK

SINTYA PAULINA, 2024. Pengaruh *Audit Delay* dan *Debt Default* terhadap Opini Audit *Going Concern*. Studi Empiris pada Perusahaan *Property & Real Estate* yang Terdaftar di BEI Periode 2021-2023, dibawah bimbingan Eka Setiajatnika.

Perusahaan yang telah *go public* memiliki kewajiban untuk menerbitkan laporan keuangan yang telah diaudit oleh auditor independen. Salah satu fokus auditor dalam proses audit adalah menilai kelangsungan usaha perusahaan (*going concern*). Opini audit *going concern* diberikan ketika auditor memiliki keraguan terhadap kemampuan perusahaan untuk melanjutkan operasinya secara berkelanjutan. Faktor-faktor seperti *audit delay* dan *debt default* dapat mempengaruhi pemberian opini tersebut. *Audit delay* terjadi ketika terdapat keterlambatan dalam proses audit, yang sering kali disebabkan oleh kompleksitas masalah keuangan perusahaan. Sementara itu, *debt default* merupakan kegagalan perusahaan dalam memenuhi kewajiban utang yang juga dapat memicu keraguan auditor terhadap kelangsungan usaha perusahaan. Berdasarkan data, sejumlah perusahaan *property* dan *real estate* di Indonesia mengalami *audit delay* dan *debt default* yang menyebabkan mereka menerima opini audit *going concern*, bahkan beberapa di antaranya terancam *delisting* dari Bursa Efek Indonesia (BEI).

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *audit delay* dan *debt default* terhadap opini audit *going concern*. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kuantitatif dengan teknik analisis regresi logistik. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan perusahaan yang dijadikan sampel penelitian.

Hasil penelitian menunjukkan *audit delay* dan *debt default* secara parsial maupun simultan berpengaruh positif dan signifikan terhadap opini audit *going concern* pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2021-2023.

Kata Kunci: *Audit Delay, Debt Default, Opini Audit Going Concern*

ABSTRACT

SINTYA PAULINA, 2024. *The Influence of Audit Delay and Debt Default on Going Concern Audit Opinion. An Empirical Study on Property & Real Estate Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2021-2023 Period, under the supervision of Eka Setiajatnika.*

Public companies are required to issue financial statements that have been audited by an independent auditor. One of the auditor's focuses during the audit process is to assess the company's going concern. A going concern audit opinion is given when the auditor has doubts about the company's ability to continue its operations sustainably. Factors such as audit delay and debt default can influence the issuance of this opinion. Audit delay occurs when there is a delay in the audit process, often due to the complexity of the company's financial issues. Meanwhile, debt default is the company's failure to meet its debt obligations, which may also raise auditors' concerns about the company's going concern status. Based on data, several property and real estate companies in Indonesia have experienced audit delays and debt defaults, leading to their receipt of going concern audit opinions, with some even facing the threat of delisting from the Indonesia Stock Exchange (IDX).

This study aims to analyze the influence of audit delay and debt default on the going concern audit opinion. The method used in this research is a quantitative method with logistic regression analysis techniques. The data used are secondary data obtained from the annual reports of the companies sampled in the study.

The results of the research show that both audit delay and debt default, whether partially or simultaneously, have a positive and significant impact on the going concern audit opinion of property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange for the 2021-2023 period.

Keywords: *Audit Delay, Debt Default, Going Concern Audit Opinion*

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim, segala puji bagi Allah SWT atas rahmat, hidayah, dan taufik-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Shalawat dan salam semoga selalu tercurah kepada Nabi Muhammad SAW, beserta keluarga, sahabat, dan seluruh pengikutnya. Penulis berharap skripsi ini menjadi amal yang bermanfaat dan mendapatkan ridha-Nya. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Konsentrasi Akuntansi Keuangan, Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Koperasi Indonesia, dengan judul “**Pengaruh Audit Delay dan Debt Default terhadap Opini Audit Going Concern**” Studi Empiris pada Perusahaan *Property & Real Estate* yang Terdaftar di BEI Periode 2021-2023.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan terwujud tanpa bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih yang tulus kepada:

1. Yang Terhormat Bapak Prof Dr. Ir Agus Pakpahan, MS Selaku Rektor Universitas Koperasi Indonesia
2. Yang Terhormat Bapak Prof Dr Dinn Wahyudin, MA, Bapak Dr Trida Gunadi, SE., Msi, serta Bapak Prof Dr. H Ahmad Subagyo, SE., MM Selaku Wakil Rektor Universitas Koperasi Indonesia
3. Yang Terhormat Bapak Dr. Eka Setiajatnika, SE., Msi Selaku Direktur Program Studi S1-Akuntansi dan pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan selama penyusunan skripsi.

4. Bapak H. Iwan Mulyana, SE., M.Si, selaku penguji koperasi, atas kritik dan saran yang membangun demi penyempurnaan skripsi ini.
 5. Bapak M. Ardi Nupi Hasyim, SE., MAB., CFP, selaku penguji konsentrasi, atas evaluasi dan pandangan yang bermanfaat dalam penyusunan skripsi.
 6. Orang tua, suami tercinta dan calon sang buah hati serta keluarga besar yang selalu memberikan dukungan, doa, dan kasih sayang tanpa henti, yang menjadi sumber semangat selama proses penyusunan skripsi.
 7. Seluruh staf Program Studi Akuntansi, atas dukungan administrasi yang sangat memudahkan proses akademik.
 8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, atas segala bantuan dan dukungannya.
 9. Diri sendiri, atas usaha keras dan ketekunan selama penyusunan skripsi ini.
- Semoga hasil ini menjadi motivasi untuk terus berkembang.

Semoga Allah SWT membalas segala kebaikan dari semua pihak yang telah membantu, dan penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca serta perkembangan ilmu pengetahuan.

Prabumulih, September 2024

Penulis

Sintya Paulina

C2200052

DAFTAR ISI

RIWAYAT HIDUP.....	i
ABSTRAK	ii
<i>ABSTRACT</i>	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah	9
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian	10
1.3.1 Maksud Penelitian	10
1.3.2 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Kegunaan Penelitian.....	11
1.4.1 Kegunaan Teoritis.....	11
1.4.2 Kegunaan Praktis.....	11
BAB II PENDEKATAN MASALAH, KERANGKA PIKIR, HIPOTESIS DAN METODE PENELITIAN	12
2.1 Pendekatan Masalah, Kerangka Pikir, Hipotesis.....	12
2.1.1 Pendekatan Masalah	12
2.1.2 Kerangka Pikir	27
2.1.3 Hipotesis.....	28
2.2 Metode Penelitian.....	32
2.2.1 Metode Penelitian yang Digunakan.....	32
2.2.2 Data yang Diperlukan (Operasional Variabel).....	32
2.2.3 Sumber Data dan Cara Menentukan Sumber Data.....	34
2.2.4 Teknik Pengumpulan Data	36
2.2.5 Rancangan Analisis dan Uji Hipotesis	37

2.2.6	Tempat/Lokasi Penelitian	41
2.2.7	Jadwal Penelitian	41
BAB III KEADAAN UMUM TEMPAT PENELITIAN		43
3.1	Sejarah Perusahaan Property dan Real Estate	43
3.2	Sejarah Singkat Objek Penelitian	44
3.2.1	PT Agung Podomoro Land Tbk.....	44
3.2.2	PT Alam Sutra Realty Tbk.....	45
3.2.3	PT Bumi Benowo Sukses Sejahtera Tbk.	47
3.2.4	PT Bekasi Fajar Industrial Estate Tbk.	48
3.2.5	PT Binakarya Jaya Abadi Tbk.....	48
3.2.6	PT Sentul City Tbk.	49
3.2.7	PT Duta Anggada Realty Tbk.....	49
3.2.8	PT Intiland Development Indonesia Tbk.	49
3.2.9	PT Megapolitan Developments Tbk.....	50
3.2.10	PT Gowa Makassar Tourism Development Tbk.	50
3.2.11	PT Indonesian Paradise Property Tbk	51
3.2.12	PT DMS Propertindo Tbk.	51
3.2.13	PT Lippo Karawaci Tbk.	52
3.2.14	PT Modernland Realty Tbk.	52
3.2.15	PT Metro Realty Tbk.	54
3.2.16	PT Andalan Perkasa Abadi Tbk.	55
3.2.17	PT Indonesia Prima Property Tbk.	55
3.2.18	PT Pudjiadi Prestige Tbk.	56
3.2.19	PT Ristia Bintang Mahkotasejati Tbk.	57
3.2.20	PT Pikko Land Development Tbk.	57
3.2.21	PT Agung Semesta Sejahtera Tbk.	58
3.2.22	PT Perintis Trinita Properti Tbk.....	58
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		59
4.1	Deskripsi Data	59
4.2	Analisis Data	59
4.2.1	Analisis Deskriptif	59

4.2.2	Analisis Regresi Logistik	62
4.3	Uji Hipotesis	64
4.3.1	Koefisien Determinasi (R^2)	64
4.3.2	Tabel Klasifikasi	65
4.3.3	Uji Parsial (<i>Wald</i>)	66
4.3.4	Uji Simultan (<i>Omnibus</i>)	68
4.4	Pembahasan	68
4.4.1	Pengaruh <i>Audit Delay</i> terhadap Opini Audit <i>Going concern</i>	68
4.4.2	Pengaruh <i>Debt Default</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i>	71
4.4.3	Pengaruh <i>Audit Delay</i> dan <i>Debt Default</i> terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> 73	
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	75
5.1	Simpulan	75
5.2	Saran	75
DAFTAR PUSTAKA		78
LAMPIRAN		81

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Perusahaan Yang Terancam Delisting dari Bursa Efek Indonesia tahun 2021-2023 dikarenakan Opini Audit <i>Going Concern</i>	3
Tabel 2.	Perusahaan yang di suspen lebih dari 6 bulan di Bursa Efek Indonesia per 30 Juni 2024.....	9
Tabel 3.	Operasional Variabel.....	33
Tabel 4.	Daftar Perusahaan Sampel Penelitian	36
Tabel 5.	Jadwal Kegiatan Penelitian	42
Tabel 6.	Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	60
Tabel 7.	<i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	62
Tabel 8.	Hasil Uji <i>Overall model fit</i>	63
Tabel 9.	Hasil uji <i>overal model fit</i> akhir.....	63
Tabel 10.	Hasil Uji Koefisien Determinasi	64
Tabel 11.	Hasil Uji Tabel Klasifikasi.....	65
Tabel 12.	(Wald) Hasil Uji Parsial (Wald).....	66
Tabel 13.	Hasil Uji Simultan (Omnibus).....	68

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Pikir.....	27
------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.	Daftar Populasi perusahaan Property dan Real Estate Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2021-2023	81
Lampiran 2.	Data <i>Audit Delay</i>	84
Lampiran 3.	Tabulasi Data.....	86
Lampiran 4.	Hasil Uji Statistik Deskriptif	88
Lampiran 5.	Hasil Uji Keseluruhan Model	88
Lampiran 6.	Hasil Uji Tabel Klasifikasi	89
Lampiran 7.	Hasil Uji Kelayakan Regresi	89
Lampiran 8.	Hasil Uji Koefisien Determinasi	89
Lampiran 9.	Hasil Uji Parsial (Wald)	89
Lampiran 10.	Hasil Uji Simultan	90

