



**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA**

**PENGARUH *DISCLOSURE*, REPUTASI KAP, DAN  
*FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP OPINI AUDIT  
*GOING CONCERN***

**SKRIPSI**

**JANE CLAUDIA OCTAVIA**

**1010112006**

**FAKULTAS EKONOMI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**2014**

## **PERNYATAAN ORISINALITAS**

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

Nama : **Jane Claudia Octavia**  
NIM : **1010112006**  
Tanggal : **11 Maret 2014**



Tanda Tangan : \_\_\_\_\_

***THE INFLUENCE OF DISCLOSURE, KAP REPUTATION, AND  
FINANCIAL DISTRESS TOWARD GOING CONCERN OPINION***

***By***

**JANE CLAUDIA OCTAVIA**

***Abstract***

*This study is performed to examine the effect of Disclosure, KAP Reputation, and financial distress toward going concern opinion in telecommunication and transportation in Indonesia Stock Exchange over periode 2008 – 2012. The Population of this research is 26 telecommunication and transportation companies listed on the Indonesia Stock Exchange over periode 2008 – 2012. The data is obtained based on corporate finance reporting that at publication. It is gained sample amount of 12 companies from 26 companies those are classified in telecommunication and transportation in Indonesia Stock Exchange. The analysis technique used here is logistic regression. This research results that KAP reputation gives significantly effect on going concern opinion. The other variables which is disclosure, and financial distress are not significant to going concern opinion.*

***Keyword : Disclosure, Financial Distress, Going Concern Opinion, KAP Reputation.***

**PENGARUH *DISCLOSURE*, REPUTASI KAP, DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

**Oleh**

**JANE CLAUDIA OCTAVIA**

**Abstrak**

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh variabel *Disclosure*, Reputasi KAP, dan *Financial Distress* Terhadap Opini Audit *Going Concern* pada perusahaan telekomunikasi dan transportasi di Bursa Efek Indonesia periode 2008 – 2012. Populasi dalam penelitian ini sejumlah 26 perusahaan telekomunikasi dan transportasi yang terdapat di Bursa Efek Indonesia periode 2008 – 2012. Data diperoleh dari laporan keuangan perusahaan yang dipublikasi. Diperoleh jumlah sampel sebanyak 12 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa reputasi KAP berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*. Variabel lain dalam penelitian ini yaitu *disclosure* dan *financial distress* tidak berpengaruh signifikan terhadap opini audit *going concern*.

Kata kunci : *Disclosure*, *Financial Distress*, Reputasi KAP, Opini Audit *Going concern*.

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI**  
**TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Jane Claudia Octavia  
NIM : 1010112006  
Fakultas : Ekonomi  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

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

**PENGARUH *DISCLOSURE*, REPUTASI KAP, DAN *FINANCIAL DISTRESS* 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/PKL 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 : 11 Maret 2014

Yang menyatakan,

  
  
( Jane Claudia Octavia )



**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA**

**PENGARUH *DISCLOSURE*, REPUTASI KAP. DAN  
*FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP OPINI AUDIT  
*GOING CONCERN***

**SKRIPSI**

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

**JANE CLAUDIA OCTAVIA**

**1010112006**

**FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
2014**



**PANITIA UJIAN SIDANG SKRIPSI  
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UPN "VETERAN" JAKARTA  
TA. 2013/2014**

**PENGESAHAN**

Skripsi diajukan oleh :

Nama : Jane Claudia Octavia  
NRP : 1010112006  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul : Pengaruh *Disclosure*, Reputasi KAP, dan *Financial Distress* Terhadap Opini Audit *Going Concern*

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Tim Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta

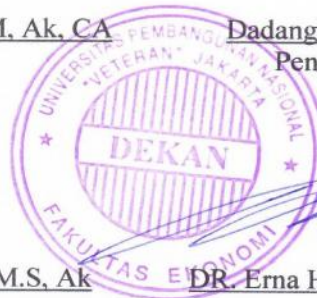
Ditetapkan di : Jakarta  
Tanggal Ujian : 1 Maret 2014

Lidya Primta S, SE, M. Si, Ak, CA  
Ketua Penguji

Drs. P. Simorangkir, MM, Ak, CA  
Penguji I

Dadang Mulyana, SE, CA, CPA  
Penguji II/Pembimbing

Satria Yudhia Wijaya, M.S, Ak  
Ka. Prodi



DR. Erna Hernawati, Ak, CPMA, CA  
Dekan



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

## FAKULTAS EKONOMI

Sekretariat : Jl. RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450. Telp. 7656971, 7692856 Fax. 7692856  
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : [puskom.upnvj.ac.id](mailto:puskom.upnvj.ac.id)

### BERITA ACARA KOMPREHENSIF (SKRIPSI) SEMESTER GANJIL T.A 2013/2014

Hari ini Sabtu, tanggal 01 Maret 2014, telah dilaksanakan Ujian **Komprehensif (Skripsi)** bagi mahasiswa:

Nama Mahasiswa : **Jane Claudia Octavia**

No. Pokok : 1010.112.006

Program : **S 1 AKUNTANSI (REGULER)**

Dengan Judul Skripsi Sebagai Berikut :

" PENGARUH DISCLOSURE, REPUTASI KAP DAN FINANCIAL DISTRESS TERHADAP OPINI AUDIT GOING CONCERN "

Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / Tidak Lulus \*

#### Tim Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda tangan
1.	Lidya Primta S, SE, M. Si, Ak	Ketua	1.
2.	Drs. P. Simorangkir, MM, Ak	Anggota I	2.
3.	Dadang Mulyana, SE, CPA	Anggota II **)	3.

#### Keterangan :

\*) Coret yang tidak perlu

\*\*) Dosen Pembimbing

Jakarta, 01 Maret 2014

Mengesahkan

A.n. DEKAN

Kaprog. S 1 Akuntansi

Satria Yudhia Wijaya, SE, MS.Ak

SI-Akuntansi



## **PRAKATA**

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas karunia- Nya sehingga karya ilmiah ini berhasil diselesaikan. Judul yang dipilih dalam penelitian ini yang dilaksanakan sejak bulan November 2013 ini adalah Pengaruh *Disclosure*, Reputasi KAP, dan *Financial Distress* Terhadap Opini Audit *Going Concern*. Terima kasih penulis ucapkan kepada Bapak Dadang Mulyana, SE, CA, CPA selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan saran yang sangat bermanfaat.

Disamping itu, ucapan terima kasih juga disampaikan kepada Ayah H. Sartono, Ibu Sri Sayekti, Ermin Tanaya, Brama Mukti serata seluruh keluarga yang tidak henti – hentinya memberikan penulis semangat dan do'a. Penulis juga sampaikan terima kasih kepada LDK Uswah, LDF Al – Jihad yang telah memberikan semangat.

Semoga karya ilmiah ini bermanfaat.

Jakarta, Maret 2014

Jane Claudia Octavia

## **RIWAYAT HIDUP**

Penulis dilahirkan di Klaten pada tanggal 28 Oktober 1992 dari Bapak H. Sartono dan Ibu Sri Sayekti, penulis merupakan putri pertama dari tiga bersaudara yaitu Ermin Tanaya Kencanawati, dan Brama Mukti SAK. Tahun 2010 penulis lulus dari SMA Negeri 5 Depok dan pada tahun yang sama masuk Universitas Pembangunan Nasional “ Veteran” Jakarta. Penulis memilih Fakultas Ekonomi Program Studi S1 Akuntansi. Selama mengikuti perkuliahan, penulis aktif dalam organisasi perkuliahan, yaitu Lembaga Dakwah Kampus Uswah, dan Lembaga Dakwah Fakultas Ekonomi Al – Jihad.

## DAFTAR ISI

<b>Halaman Sampul</b> .....	i
<b>Pernyataan Orisinalitas</b> .....	ii
<b>Abstrak</b> .....	iii
<b>Pernyataan Persetujuan Publikasi</b> .....	v
<b>Halaman Judul</b> .....	vi
<b>Pengesahan</b> .....	vii
<b>Berita Acara Ujian Skripsi</b> .....	viii
<b>Prakata</b> .....	ix
<b>Riwayat Hidup</b> .....	x
<b>Daftar Isi</b> .....	xi
<b>Daftar Tabel</b> .....	xiv
<b>Daftar Gambar</b> .....	xv
<b>Daftar Lampiran</b> .....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
I.1. Latar Belakang .....	1
I.2. Perumusan Masalah .....	5
I.3. Tujuan Penelitian .....	5
I.4. Manfaat Hasil Penelitian .....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
II.1. Tinjauan Hasil Penelitian Terdahulu .....	7
II.2. Landasan Teori	
II.2.1. <i>Agency Theory</i> .....	18
II.2.2. Tujuan Laporan Keuangan.....	19
II.2.3. Catatan Atas Laporan Keuangan .....	20
II.2.4. Auditing	
II.2.4.1. Definisi Auditing .....	22
II.2.4.2. Tujuan Audit .....	22
II.2.4.3. Jenis – Jenis Opini Audit .....	23
II.2.5. Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	26
II.2.5.1. Cara Auditor Mengevaluasi <i>Going Concern</i> .....	27
II.2.5.2. Skema Panduan Pernyataan Pendapat Dalam Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	32
II.2.5.3. Faktor – Faktor Yang mempengaruhi Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	33
II.2.6. <i>Disclosure</i> .....	34
II.2.6.1. Tujuan Pengungkapan.....	35
II.2.6.2. Pengungkapan Wajib dan Sukarela.....	37
II.2.6.3. Pengungkapan <i>Full Disclosure</i> .....	38
II.2.7. Reputasi KAP.....	40
II.2.7.1. Kategori Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	41
II.2.8. <i>Financial Distress</i> .....	42
II.2.8.1. Teknik Mengatasi Kegagalan ( <i>Financial Distress</i> ).....	44
II.3. Pengembangan Hipotesis	

II.3.1.	Pengaruh <i>Disclosure</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> ...	45
II.3.2.	Pengaruh Reputasi KAP Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	46
II.3.3.	Pengaruh <i>Financial Distress</i> Terhadap Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	47
II.4.	Kerangka Penelitian .....	48

### **BAB III METODE PENELITIAN**

III.1.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	
III.1.1.	Definisi Operasional .....	50
III.1.2.	Pengukuran Variabel .....	51
III.2.	Populasi dan Sampel	
III.2.1.	Populasi .....	54
III.2.2.	Sampel .....	54
III.3.	Teknik Pengumpulan Data	
III.3.1.	Jenis Data .....	55
III.3.2.	Sumber Data .....	55
III.3.3.	Metode Pengumpulan Data .....	55
III.4.	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	
III.4.1.	Teknik Analisis .....	56
III.4.1.1	Statistik Deskriptif Data .....	56
III.4.1.2	Uji Asumsi Klasik .....	56
III.4.2.	Uji Hipotesis .....	57
III.4.3	Model Regresi.....	60

### **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

IV.1.	Deskripsi Objek Penelitian .....	62
IV.2.	Deskripsi Data Penelitian .....	64
IV.3.	Analisis Data dan Uji Hipotesis .....	71
IV.3.1	Uji Multikolinearitas .....	72
IV.3.2.	Uji Hipotesis	
IV.3.2.1.	Menilai Keseluruhan Model ( <i>Over All Model Fit Test</i> ) .....	73
IV.3.2.2.	Uji $R^2$ .....	74
IV.3.2.3.	Menilai Kelayakan Model ( <i>Homers And Lemeshow's Goodness of Fit Test</i> ).....	75
IV.3.2.4.	Uji F .....	76
IV.3.2.5.	Uji t.....	77
IV.3.3.	Model Regresi Logistik .....	78
IV.4 .	Pembahasan.....	81
IV.4.1.	<i>Disclosure</i> .....	81
IV.4.2.	Reputasi KAP.....	82
IV.4.3.	<i>Financial Distress</i> .....	83

### **BAB V PENUTUP**

V.1.	Kesimpulan .....	86
V.2.	Saran .....	87

<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>88</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel II.1	Matrik Penelitian Terdahulu yang berkaitan dengan <i>Disclosure</i> , <i>Opinion Shopping</i> , dan <i>Financial Distress</i> Terhadap Opini <i>Audit Going Concern</i> .....	16
Tabel III.1	Titik <i>Cut off</i> Model Altman.....	52
Tabel IV.1	Proses Seleksi Sampel Kriteria Perusahaan.....	63
Tabel IV.2	Daftar Nama Perusahaan.....	63
Tabel IV.3	Distribusi Frekuensi Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	69
Tabel IV.4	Data Statistik Untuk <i>Disclosure</i> .....	70
Tabel IV.5	Distribusi Frekuensi Reputasi KAP.....	70
Tabel IV.6	Distribusi <i>Financial Distress</i> .....	71
Tabel IV.7	Hasil Uji Multikolinearitas.....	72
Tabel IV.8	Hasil <i>Overall Model Fit Test 1</i> .....	73
Tabel IV.9	Hasil <i>Overall Model Fit Test 2</i> .....	74
Tabel IV.10	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	75
Tabel IV.11	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi.....	76
Tabel IV.12	Hasil Uji F ( <i>Omnibus Test of Model Coefficient</i> ).....	76
Tabel IV.13	Hasil Uji t Secara Parsial ( Koefisien Regresi).....	78
Tabel IV.14	Model Regresi Logistik <i>Variabel In The Equation</i> .....	79

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Panduan Persyaratan Pendapat Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	32
Gambar 2.2	Diagram Kerangka Pemikiran.....	48
Gambar 4.1	Frekuensi Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	64
Gambar 4.2	Frekuensi Tingkat <i>Disclosure</i> .....	66
Gambar 4.3	Frekuensi Reputasi KAP.....	67
Gambar 4.4	Frekuensi <i>Financial Distress</i> .....	68

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Data Opini Audit <i>Going Concern</i> 2008 – 2012
Lampiran 2	Data <i>Disclosure</i> 2008 – 2012
Lampiran 3	Data Reputasi KAP 2008 – 2012
Lampiran 4	Data <i>Financial Distress</i> 2008 – 2012
Lampiran 5	Hasil Output SPSS
Lampiran 6	Tabel <i>Chi – Square</i>
Lampiran 7	Surat Riset
Lampiran 8	Biodata Diri