



UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, POTENSI  
KEBANGKRUTAN, OPINI AUDIT TAHUN  
SEBELUMNYA, DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN  
TERHADAP**

**OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia)

**TESIS**

UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

**OLEH :**

**HARTATI NURAKHMAH**

**55513120072**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS MERCUBUANA  
2016**



UNIVERSITAS  
**MERCU BUANA**

**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE*, POTENSI  
KEBANGKRUTAN, OPINI AUDIT TAHUN  
SEBELUMNYA, DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN  
TERHADAP  
OPINI AUDIT *GOING CONCERN***

(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa  
Efek Indonesia)

**TESIS**

Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan  
Program Magister Akuntansi

**OLEH :**

**HARTATI NURAKHMAH  
55513120-072**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
PROGRAM PASCASARJANA  
UNIVERSITAS MERCUBUANA  
2016**

## PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh *Corporate Governance*, Potensi Kebangkrutan,  
Opini Audit Tahun Sebelumnya Dan Pertumbuhan  
Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern*

Nama : Hartati Nurakhmah

NIM : 55513120072

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : Oktober 2016

UNIVERSITAS  
MERCUBUANA

Mengesahkan  
Pembimbing



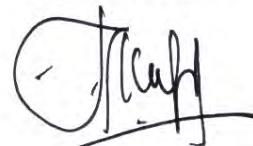
Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA

Direktur Pascasarjana



Prof. Dr. Didik J. Rachbini

Ketua Program Studi  
Magister Akuntansi



Dr. Istianingsih, M.S., Ak., CA., CSRS

## SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini:

Judul : Pengaruh *Corporate Governace*, Potensi Kebangkrutan, Pertumbuhan Perusahaan, dan Opini Audit Tahun Sebelumnya terhadap Opini Audit *Going Concern*  
Nama : Hartati Nurakhmah  
NIM : 55513120072  
Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi  
Tanggal : Oktober 2016

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Magister Akuntansi Universitas Mercubuana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, Oktober 2016



**Hartati Nurakhmah**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas rahmat dan karunia Allah SWT yang telah diberikan kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul **“Pengaruh *Corporate Governance*, Potensi Kebangkrutan, Opini Audit Tahun Sebelumnya Dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Opini Audit *Going Concern*”**. Tesis ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Mercu Buana.

Penulis mengungkapkan rasa terimakasih yang sebesar-besarnya kepada Ibu Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA selaku dosen pembimbing yang telah memberikan motivasi, saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat bagi penulis. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada:

1. Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana dan Dosen pembimbing.
2. Dr. Istianingsih, M.S., Ak., CA., CSRS., selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Dr. Hadri Mulya, M.Si., selaku Ketua Ujian Sidang, Dr. Dewi Anggraini Faisol, Ak., ME selaku Dosen Penguji yang telah banyak memberikan saran dan masukan untuk kesempurnaan tesis ini.

4. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Kedua orang tua yang tak kenal lelah selalu mendoakan dan memberikan semangat sehingga tesis ini dapat diselesaikan.
6. Suami tercinta Adi Ahmadi yang selalu menemani dan memberikan motivasi.
7. Teman-teman seperjuangan dalam penulisan tesis, Jenica Sampe Pande, Ridi Halman, Tomi Riyadi terimakasih atas bantuan dan dukungannya selama ini.
8. Sahabat dan rekan-rekan Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa tesis ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan yang membangun dari berbagai pihak dan semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Jakarta, September 2010



Hartati Nurakhmi

## DAFTAR ISI

<b>Keterangan</b>	<b>Halaman</b>
Lembar Pengesahan Tesis .....	ii
Pernyataan .....	iii
<i>Abstract</i> .....	v
Kata Pengantar .....	vi
Daftar Isi .....	viii
Daftar Tabel .....	xii
Daftar Gambar .....	xiii
<b>BAB I    PENDAHULUAN</b> .....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Perumusan Masalah .....	8
C. Tujuan Penelitian .....	8
D. Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II    KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN             HIPOTESIS</b> .....	11
A. Kajian Pustaka .....	11
1. Teori Keagenan .....	11
2. Teori Stakholder .....	14
2.1 Indentifikasi Stakeholder .....	16
3. <i>Corporate Governance</i> .....	18
3.1 Komisaris Independen .....	20

3.2 Kepemilikan Manajerial .....	24
3.3 Kepemilikan Institusional.....	27
4. <i>Going Concern</i> .....	29
4.1 Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	30
4.2 Tanggung Jawab Auditor terhadap <i>Going Concern</i> .....	34
4.3 Prosedur Audit dalam Menilai <i>Going Concern</i> .....	35
4.4 Pertimbangan <i>Going Concern</i> atas Kondisi dan Peristiwa .....	36
4.5 Pertimbangan <i>Going Concern</i> atas Rencana Manajemen .....	38
4.6 Pertimbangan Dampak Informasi <i>Going Concern</i> Terhadap Laporan Keuangan.....	41
5. Potensi Kebangkrutan.....	44
6. Pertumbuhan Perusahaan.....	45
7. Opini Audit Tahun Sebelumnya.....	46
B. Penelitian Terdahulu .....	47
C. Rerangka Pemikiran .....	53
D. Hipotesis Penelitian.....	56
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN .....</b>	<b>67</b>
A. Jenis Penelitian .....	67
B. Definisi dan Operasionalisasi Variabel Penelitian .....	67



1. Variabel Independen .....	67
2. Variabel Dependen.....	71
C. Pengukuran Variabel .....	72
D. Populasi Dan Penentuan Sampel.....	73
E. Teknik Pengumpulan Data .....	73
F. Metode Analisis .....	73
1. Statistik Deskriptif .....	74
2. Statistik Inferensial .....	77
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>81</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian .....	81
B. Uji Asumsi dan Kualitas Instrumen Penelitian .....	83
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	83
2. Uji Kelayakan Model <i>Goodness of Fit Test</i> .....	88
3. Uji Kelayakan Model Overall Fit Model Test .....	89
C. Pengujian Hipotesis .....	94
D. Pembahasan.....	95
<b>BAB VI KESIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN.....</b>	<b>106</b>
A. Kesimpulan .....	106
B. Implikasi .....	107
C. Keterbatasan dan Saran.....	108
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>109</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>113</b>

## DAFTAR TABEL

No.	Keterangan	Halaman
2.1.	Penelitian Terdahulu .....	51
3.1.	Operasional Variabel .....	72
4.1.	Proses Seleksi Sampel .....	81
4.2.	Distribusi Sampel.....	82
4.3.	Distribusi Opini Audit .....	83
4.4.	Statistik Deskriptif .....	84
4.5.	Uji <i>Hosmer and Lemeshow</i> .....	89
4.6.	Chi Square Test.....	90
4.7.	Iteration History 1 .....	91
4.8.	Koefisien Determinasi .....	92
4.9.	Matrik Klasifikasi .....	93
4.10.	Pengujian Hipotesis .....	94

## DAFTAR GAMBAR

No.	Keterangan	Halaman
2.1.	Panduan untuk Mempertimbangkan Pernyataan Pendapat .....	43
2.2.	Rerangka Pemikiran .....	56



