



**DETERMINAN *FINANCIAL RESTATEMENT*
DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL
PEMODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2020**



TESIS

**OLEH
THOMSON SIAGIAN
5520110001**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2021**



**DETERMINAN *FINANCIAL RESTATEMENT*
DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL
PEMODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2020**

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

**OLEH
THOMSON SIAGIAN
55520110001**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA
UNIVERSITAS MERCU BUANA
2021**

PENGESAHAN TESIS

Judul : DETERMINAN *FINANCIAL RESTATEMENT* DENGAN
KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL
PEMODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2020

Nama : Thomson Siagian

NIM : 55520110001

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal :

Mengesahkan

Pembimbing



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

MERCU BUANA

Dekan



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



Dr. Dwi Asih Surjandari, MM., Ak., CA

PERNYATAAN KEASLIAN

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

Judul : DETERMINAN *FINANCIAL RESTATEMENT* DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2016-2020

Nama : Thomson Siagian

NIM : 55520110001

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 10 Februari 2022

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

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, 10 Februari 2022



Thomson Siagian

PERNYATAAN SIMILARITY CHECK

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Thomson Siagian
NIM : 55520110001
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“Determinan Financial Restatement Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Pemoderasi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2016-2020”,

telah dilakukan pengecekan similarity dengan sistem Turnitin pada tanggal tgl/bln/thn, didapatkan nilai persentase sebesar 23 %.



Administrator Turnitin

UNIVERSITAS
MERCUBUANA

Arie Pangudi, A.Md

Jakarta, 24 Maret 2022

KATA PENGANTAR

Dengan ucapan syukur saya panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa karena kasih dan anugerahNYA yang begitu besar dalam hidup saya dan memberikan berkat yang berkelimpahan hingga tesis yang diberi judul: “Determinan Financial Restatement Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Pemoderasi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020” dapat diselesaikan sesuai target waktu yang ditentukan.

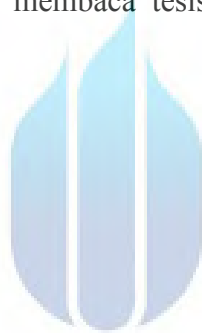
Penulisan tesis ini merupakan tugas akhir dan syarat kelulusan dalam penyelesaian pendidikan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Study Magister Akuntansi pada Universitas Mercu Buana. Banyak hal yang masih harus dibuat dalam tulisan ini, tetapi karena keterbatasan penulis, maka kritik dan saran dari pembaca merupakan hal yang diharapkan untuk kesempurnaan penelitian ini. Banyak pihak yang berperan dalam proses penyelesaian tesis ini, sehingga dengan kerendahan hati, saya mengucapkan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada pihak yang telah membantu saya dalam penyelesaian tesis ini, yaitu:

1. Bapak **Prof. Dr. Ngadino Surip, MS**, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak **Dr. Hadri Mulya, M. Si**, selaku Wakil Rektor Universitas Mercu Buana dan yang juga menjadi Ketua sidang tesis ini.
3. Ibu **Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M. Si** selaku Dekan Pascasarjana Universitas Mercu Buana.
4. Ibu **Dr. Dwi Asih Surjandari, MM., Ak., CA** selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.
5. Ibu **Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak, MS., CA., CMA., CSRS** selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan banyak waktu, pengarahan, ide – ide, respon yang sangat cepat dalam sertiap bimbingan, kesabaran dalam membimbing dan memberikan motivasi hingga tesis ini selesai. Kiranya ilmu dan teladan yang diberikan dapat penulis teladani kedepan.
6. Bapak **Prof. Dr. Apollo, M.Si., Ak., CIFM, CIABV, CIBG** selaku Dosen Penguji yang telah memberikan masukan dan arahan dalam proses penyempurnaan tesis ini.
7. Para Dosen Pascasarjana Universitas Mercu Buana terutama Dosen Magister Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan, nilai-nilai yang baik, motivasi dan semangat dalam menyelesaikan jenjang pasca sarjana penulis.
8. Seluruh Staf Tata Usaha dan Administrasi Program Studi Pascasarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana yang selalu memberikan

pelayanan terbaik dan memberikan respon cepat dalam setiap komunikasi selama belajar di Universitas Mercubuana.

9. Bapak Tai Siak Heng selaku General Manager PT. Sawit Lamandau Raya tempat penulis bekerja yang telah memberikan support penuh kepada penulis
10. Orangtua penulis yang telah memberikan doa dan dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan baik.
11. Teman – teman mahasiswa di Program Studi Magister Akuntansi Angkatan 37 Universitas Mercu Buana, yang memberikan saran, informasi dan dukungan yang berarti kepada penulis hingga tesis ini selesai.

Kiranya Tuhan Yang Maha Kuasa senantiasa memberkati semua pihak yang telah mendukung dan membantu penulis hingga tesis ini selesai. Dan harapan terbesar penulis, dengan membaca tesis ini semua pihak dapat merasakan manfaat yang baik.



Jakarta, 10 Februari 2022

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Thomson Siagian

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN TESIS	i
LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN SIMILARITY CHECK.....	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I. PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	6
1. Tujuan Penelitian	6
2. Kontribusi Penelitian	7
BAB II. KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN	
HIPOTESIS.....	9
A. Kajian Pustaka	9
1. Teori Agensi/ <i>Agency Theory</i>	9
2. <i>Signaling Theory</i>	10
3. <i>Restatement</i> Laporan Keuangan	12
4. Profitabilitas.....	15
5. Leverage	16
6. <i>Good Corporate Governance (GCG)</i>	17
a. Kepemilikan Institusional	18
b. Kualitas Audit.....	19
7. Ukuran Perusahaan	21
8. Penelitian Terdahulu	22
B. Rerangka Pemikiran	37
1. Profitabilitas berpengaruh negatif terhadap probabilitas	
perusahaan melakukan financial restatement	37
2. Leverage berpengaruh positif terhadap probabilitas	
perusahaan melakukan financial restatement financial	
restatement	38

3. Kepemilikan Institusional berpengaruh negatif terhadap probabilitas perusahaan melakukan financial restatement ..	38
4. Profitabilitas berpengaruh terhadap probabilitas perusahaan melakukan financial restatement yang dimoderasi kualitas audit	39
5. Leverage berpengaruh terhadap probabilitas perusahaan melakukan financial restatement yang dimoderasi kualitas audit	40
6. Kepemilikan Institusional perusahaan berpengaruh terhadap probabilitas perusahaan melakukan financial restatement yang dimoderasi kualitas audit	41
C. Hipotesis	42
BAB III. DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	44
A. Jenis Penelitian	44
B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel .	45
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	48
1. Populasi Penelitian.....	48
2. Sampel Penelitian	49
D. Teknik Pengumpulan Data	50
E. Metode Analisis Data	50
1. Analisis Statistik Deskriptif.....	51
2. Analisis Regresi Logistik.....	51
a. Menilai Kelayakan Model Regresi	53
b. Pengujian Hipotesis.....	54
c. Uji Asumsi Klasik.....	54
d. Uji Koefisien Determinan (<i>Naglkerke R Square</i>)	55
BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN.....	57
A. Deskripsi Objek Penelitian	57
B. Hasil Penelitian.....	58
1. Uji Statistik Deskriptif.....	58
2. Analisis Regresi Logistik.....	61
a. Uji Kelayakan Model Regresi Logistik	62
b. Uji Matriks Klasifikasi.....	63
c. Overall Fit Model Test.....	64
d. Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R Square</i>).....	66
C. Pengujian Hipotesis	68
D. Pembahasan	72
1. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Financial Restatement....	72

2. Pengaruh Leverage Terhadap Financial Restatement.....	74
3. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Financial Restatement.....	76
4. Pengaruh Profitabilitas Terhadap Financial Restatement Dengan Kualitas Audit Sebagai Pemoderasi	78
5. Pengaruh Leverage Terhadap Financial Restatement Dengan Kualitas Audit Sebagai Pemoderasi	80
6. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Financial Restatement Dengan Kualitas Audit Sebagai Pemoderasi ..	81
E. Analisis Tambahan Uji Beda Dua Rata-Rata	82
BAB V. SIMPULAN DAN SARAN	88
A. Simpulan.....	89
B. Saran	89
1. Saran Bagi Perusahaan	89
2. Saran Bagi Investor.....	89
3. Saran Bagi Penelitian Selanjutnya.....	89
DAFTAR PUSTAKA.....	91
LAMPIRAN.....	96

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	32
Tabel 3.1 Ringkasan Operasional Variabel Penelitian.....	48
Tabel 4.1 Kriteria Pengambilan Sampel	57
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	59
Tabel 4.3 Jenis Restatement.....	61
Tabel 4.4 Hosmer dan Lemeshow's Goodness of Fit Test Model 1	62
Tabel 4.5 Matriks Klasifikasi (Model 1 Tanpa Moderasi).....	63
Tabel 4.6 Matriks Klasifikasi (Model 2 Dengan Moderasi)	64
Tabel 4.7 Iteration History -2 Log likelihood (Model 1)	65
Tabel 4.8 Menilai Model Fit (Model 1)	65
Tabel 4.9 Iteration History -2 Log likelihood (Model 2).....	66
Tabel 4.10 Menilai Model Fit (Model 2)	66
Tabel 4.11 Nagelkerke R Square (Model 1)	67
Tabel 4.12 Nagelkerke R Square (Model 2)	67
Tabel 4.13 Hasil Pengujian Hipotesis (Model 1).....	68
Tabel 4.14 Hasil Pengujian Hipotesis (Model 2).....	69



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	42
------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel Penelitian.....	91
Lampiran 2 Ringkasan Restatement	95
Lampiran 3 Induk Data Penelitian	100
Lampiran 4 Uji Statistik Deskriptif.....	110
Lampiran 5 Analisis Regresi Logistik Model 1	111
Lampiran 6 Analisis Regresi Logistik Model 2	113

