



**PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN  
*FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP PENERIMAAN  
OPINI AUDIT *GOING CONCERN* DENGAN UKURAN  
PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa  
Efek Indonesia Periode 2014-2018)**



**TESIS**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**OLEH  
FITRA HAKIKI  
55518110037**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCUBUANA  
2021**

## PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Corporate Governance Dan Financial Distress Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)

Nama : Fitra Hakiki

NIM : 55518110037

Program Studi : Magister Akuntansi

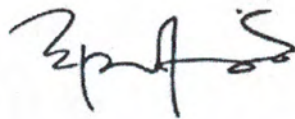
Tanggal : 5 April 2021

Mengesahkan  
Pembimbing

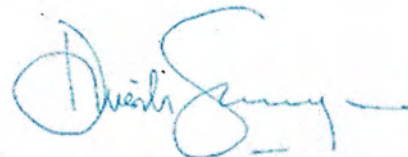
UNIVERSITAS  
MERCU BUANA  
Dr. Ratna Mappanyukki, SE., Ak., M.Si.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE.,M.Si,



Dr. Dwi Asih Surjandari, MM.,Ak.

## PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam tesis ini:

Judul : Pengaruh Corporate Governance Dan Financial Distress Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)

Nama : Fitra Hakiki

NIM : 55518110037

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 5 April 2021

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, 5 April 2021



Fitra Hakiki

## PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

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

Nama : Fitra Hakiki  
NIM : 55518110037  
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“PENGARUH *CORPORATE GOVERNANCE* DAN *FINANCIAL DISTRESS* TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI”, telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 08 Juni 2021, didapatkan nilai persentase sebesar 27 %.

Jakarta, 08 Juni 2021  
Administrator Turnitin

  
**Arie Pangudi, A.Md**

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis dengan judul “Pengaruh Corporate Governance Dan Financial Distress Terhadap Penerimaan Opini Audit Going Concern Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018)” guna memenuhi sebagian persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta.

Penulis menyadari kelemahan serta keterbatasan yang ada sehingga dalam menyelesaikan tesis ini memperoleh bantuan dari berbagai pihak, dalam kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, selaku Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan izin dan kesempatan untuk mengikuti program pasca sarjana UMB.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE.,M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UMB Jakarta yang telah banyak membantu kelancaran dalam proses perkuliahan di PPs UMB.
3. Ibu Dr. Dwi Asih Surjandari, MM.,Ak.,CA selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi UMB Jakarta yang telah memberikan kelancaran pelayanan dalam urusan Akademik.

4. Ibu Dr. Ratna Mappanyukki, SE., Ak., M.Si. selaku dosen Pembimbing yang dengan sabar, ikhlas dan bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan dan pengarahan kepada penulis, serta nasihat yang sangat bermanfaat sehingga terselesainya penelitian ini
5. Seluruh Dosen Pasca Sarjana Magister Akuntansi UMB Jakarta yang telah memberikan ilmunya kepada penulis.
6. Seluruh teman-teman Mahasiswa Magister Akuntansi Angkatan 2018 yang telah memberikan semangat dan kerjasamanya.
7. Orang tua, kakak, adik, istri dan anak saya yang senantiasa memberikan dukungan dan semangat untuk segera menyelesaikan studi ini

Semoga penelitian ini dapat memberikan manfaat dan menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Dengan ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kekurangan dan kesalahan dalam penelitian ini.

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA Jakarta, 5 April 2021



Fitra Hakiki

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	i
<b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....	ii
<b>PERNYATAAN <i>SIMILARITY CHECK</i></b> .....	iii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	iv
<b>ABSTRAK</b> .....	vi
<b>ABSTRACT</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	viii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	10
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	10
1. Tujuan Penelitian.....	10
2. Kontribusi penelitian.....	11
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS</b> .....	13
A. Kajian Pustaka.....	13
1. Teori <i>Stakeholder</i> .....	13
2. Opini Audit <i>Going Concern</i> .....	14
2.1 Tanggung Jawab Auditor terhadap <i>Going Concern</i> .....	20

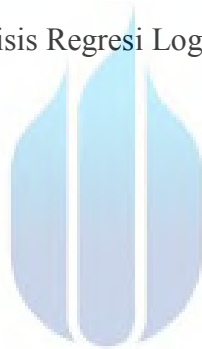
2.2	Pertimbangan <i>Going Concern</i> atas Kondisi dan Peristiwa .....	21
2.3	Panduan untuk Mempertimbangkan Pernyataan Pendapat dalam hal Kesangsian Terhadap <i>Going Concern</i> .....	23
3.	<i>Good Corporate Governance</i> .....	25
3.1	Komisaris Independen .....	27
3.2	Komite Audit .....	30
4.	<i>Financial Distress</i> .....	34
4.1	Cara Memprediksi <i>Financial Distress</i> .....	35
5.	Ukuran Perusahaan.....	38
6.	Penelitian Terdahulu .....	40
B.	Rerangka Pemikiran .....	52
C.	Hipotesis.....	60
<b>BAB III DESAIN DAN METODE PENELITIAN</b> .....		62
A.	Jenis Penelitian.....	62
B.	Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel .....	62
1.	Variabel Terikat ( <i>dependent variabel</i> ).....	62
2.	Variabel Bebas ( <i>independent variabel</i> ).....	63
3.	Variabel Moderator ( <i>moderating variabel</i> ).....	65
C.	Populasi dan Sampel Penelitian .....	67
D.	Teknik Pengumpulan Data .....	69



E. Metode Analisis Data .....	70
1. Statistik Deskriptif .....	70
2. Analisis Regresi Logistik .....	70
3. Menilai Keseluruhan Model .....	71
4. Uji Kelayakan Model Regresi .....	71
5. Koefisien Determinasi.....	72
6. Pengujian Hipotesis.....	72
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	75
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	75
B. Statisitik Deskriptif.....	75
C. Pengujian Hipotesis .....	77
1. Uji Keseluruhan Model.....	77
2. Uji Kelayakan Model Regresi .....	78
3. Uji Koefisien Determinasi ( <i>McFadden R-squared</i> ).....	78
4. Analisis Regresi Logistik.....	79
D. Pembahasan .....	84
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	104
A. Simpulan .....	104
B. Saran.....	106
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	108
<b>LAMPIRAN</b> .....	113

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Daftar Penelitian Sebelumnya .....	44
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel Penelitian .....	67
Tabel 3.2	Penentuan Sampel Penelitian .....	68
Tabel 4.1	Analisis Statistik Deskriptif .....	75
Tabel 4.2	Hasil Uji Keseluruhan Model .....	77
Tabel 4.3	Hasil Uji Kelayakan Model Regresi .....	78
Tabel 4.4	Hasil Uji Koefisien Determinasi ( <i>McFadden R-squared</i> ) .....	78
Tabel 4.5	Hasil uji Analisis Regresi Logistik .....	79



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Panduan untuk Mempertimbangkan Pernyataan Pendapat dalam hal Kesangsian Terhadap <i>Going Concern</i> .....	24
Gambar 2.2	Rerangka Pemikiran.....	60



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel .....	114
Lampiran 2	Daftar Perusahaan yang tidak Terdaftar dari tahun 2014-2018 .....	115
Lampiran 3	Daftar Perusahaan tidak Melaporkan Keuangan Auditan, dan mengalami Suspen/ Delisitng .....	116
Lampiran 4	Data Proporsi Dewan Komisaris Independen Tahun 2014-2018 ...	117
Lampiran 5	Data Anggota Komite Audit 2014-2018 .....	122
Lampiran 6	Data Ukuran Perusahaan Tahun 2014-2018 .....	127
Lampiran 7	Data Altman Z-Score 2014-2018 X1 .....	132
Lampiran 8	Data Altman Z-Score 2014-2018 X2 .....	137
Lampiran 9	Data Altman Z-Score 2014-2018 X3 .....	142
Lampiran 10	Data Altman Z-Score 2014-2018 X4 .....	147
Lampiran 11	Data Altman Z-Score 2014-2018 Kumulatif .....	152
Lampiran 12	Data Opini Audit 2014-2018 .....	157
Lampiran 13	Hasil Output Eviews .....	162