

ANALISIS PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE*

GOVERNANCE*, OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, DAN *DEBT

DEFAULT* TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING

***CONCERN* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG**

TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2014-2016

Diajukan Oleh:

Nama : Marvelous Alexander Jayamudita

NIM : 321402333

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi : Akuntansi

Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Maret 2018

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

PENGESAHAN

ANALISIS PENGARUH MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, OPINI AUDIT TAHUN SEBELUMNYA, DAN *DEBT DEFAULT* TERHADAP PENERIMAAN OPINI AUDIT *GOING CONCERN* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2014-2016

Diajukan Oleh:


Nama : Marvelous Alexander Jayamudita

NIM : 321402333

Jakarta, 3 April 2018

Disetujui Oleh:

Pembimbing



Rizka Indri Arfianti S.E., AK., M.M., M. Ak.

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2018

© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
KIK Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

ABSTRAK

Marvelous Alexander Jayamudita / 32140233 / 2018 / Analisis Pengaruh Mekanisme *Good Corporate Governance* dan Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini *Going Concern* Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2014-2016 / Dosen Pembimbing: Rizka Indri Arfianti S.E., AK., M.M., M. Ak.

Opini audit *going concern* diterbitkan oleh auditor untuk menggambarkan kondisi internal perusahaan yang sedang bermasalah. Oleh karena itu, setiap perusahaan akan berusaha untuk menghindari pemberian opini audit *going concern* oleh auditor eksternal. Banyak faktor yang mempengaruhi keputusan auditor dalam memberikan opini *going concern* dari internal maupun eksternal. Penelitian ini akan membahas pengaruh mekanisme *Good Corporate Governance*, opini audit tahun sebelumnya, dan *debt default* terhadap kemungkinan penerimaan opini audit *going concern*.

Opini Audit *Going Concern* adalah Opini Audit yang dikeluarkan oleh auditor karena terdapat kesangsian besar mengenai kemampuan entitas dalam mempertahankan kelangsungan hidupnya. Mekanisme *Good Corporate Governance* terdiri dari: kepemilikan institutional, kepemilikan manajerial, komisaris independen, dan komite audit. Mekanisme *good corporate governance* merupakan suatu prosedur dan hubungan yang jelas antara pihak yang mengambil keputusan dengan pihak yang melakukan kontrol atau pengawasan terhadap keputusan. Opini audit tahun sebelumnya adalah opini audit yang diterima oleh perusahaan pada tahun sebelumnya. *Debt default* adalah kegagalan perusahaan dalam membayar hutang-hutangnya pada waktu jatuh tempo.

Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan periode tahun penelitian 2014-2016. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang berupa laporan keuangan dari *Indonesian Stock Exchange*. Pengumpulan sampel menggunakan *purposive sampling*, yang memenuhi kriteria pemilihan sampel. Penelitian ini menggunakan 255 sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2014-2016. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan analisis deskriptif dan regresi logistik menggunakan SPSS.

Berdasarkan hasil pengujian, kepemilikan institutional memiliki tingkat signifikansi sebesar 0.165 yang lebih besar dari 0.05, sehingga H_{a1} ditolak. Kepemilikan manajerial memiliki tingkat signifikansi sebesar 0.081 yang lebih besar dari 0.05, sehingga H_{a2} ditolak. Komisaris independen memiliki tingkat signifikansi sebesar 0.088 yang lebih besar dari 0.05, sehingga H_{a3} ditolak. Komite audit memiliki tingkat signifikansi sebesar 0.643 yang lebih besar dari 0.05, sehingga H_{a4} ditolak. Opini audit tahun sebelumnya memiliki tingkat signifikansi sebesar 0.034 yang lebih rendah dari 0.05, sehingga H_{a5} diterima. *Debt default* memiliki tingkat signifikansi sebesar 0.000 yang lebih rendah dari 0.05, sehingga H_{a6} diterima.

Hasil pengujian menemukan bahwa kepemilikan institutional, kepemilikan manajerial, komisaris independen, dan komite audit tidak cukup bukti berpengaruh terhadap penerimaan opini *going concern*. Sedangkan variabel audit tahun sebelumnya dan *debt default* cukup bukti berpengaruh positif dan signifikan terhadap opini *going concern*.



ABSTRACT

Marvelous Alexander Jayamudita / 32140233/2018 / Analysis on the Influence of Good Corporate Governance Mechanism and Audit Opinion of previous Year on a Company's Chance of Getting a Going Concern Audit Opinion at Manufacturing Company Listed on BEI Period 2014-2016 / Supervisor: Rizka Indri Arfianti S.E., A.K., M..M, M. Ak.

A going concern audit opinion is published by the auditor to describe a problematic internal condition of a company. Therefore, each company will try to avoid getting a going concern audit opinion from an external auditor. Many factors influence the auditor's decision in giving going concern opinion. This research will discuss the effect of Good Corporate Governance mechanism, audit opinion of previous year, and debt default's influence on going concern audit opinion.

Going Concern Audit Opinion is an Audit Opinion issued by the auditor because there is great doubt about the ability of the entity to maintain its survival. Good Corporate Governance Mechanism consists of: institutional ownership, managerial ownership, independent commissioner, and audit committee. The mechanism of good corporate governance is a clear procedure and relationship between decision-making parties and those controlling or supervising decisions. The previous year's audit opinion was the audit opinion received by the company in the previous year. Debt default is a company's failure to pay for it's debt in time.

The sample used in this study is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange with the period of research year 2014-2016. This study uses secondary data in the form of financial statements from the Indonesian Stock Exchange. Sampling using purposive sampling, which meets the criteria of sample selection. This study uses 255 samples of manufacturing companies listed on BEI during the period 2014-2016. Hypothesis testing is done by using descriptive analysis and logistic regression using SPSS.

Based on the test results, institutional ownership has a significance level of 0.165 which is greater than 0.05, so H_{a1} is rejected. Managerial ownership has a significance level of 0.081 which is greater than 0.05, so H_{a2} is rejected. Independent commissioners have a significance level of 0.088 which is greater than 0.05, so H_{a3} is rejected. The audit committee has a significance level of 0.643 which is greater than 0.05, so H_{a4} is rejected. Audit opinion of the previous year has a significance level of 0.034 lower than 0.05, so that H_{a5} is accepted. Debt default has a significance level of 0.000 lower than 0.05, so that H_{a6} is accepted

The test results found that there is not enough evidence to suggest that institutional ownership, managerial ownership, independent commissioners, and audit committee influences a companies chance of getting a going concern audit opinion. But, there is enough evidence to suggest that previous year's audit opinion and debt default positively and significantly influence a company's chance of getting a going concern audit opinion.



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kesempatan yang diberikan kepada penulis agar dapat menyelesaikan penelitian ini. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat yang wajib diselesaikan oleh para mahasiswa untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Jurusan Akuntansi di Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Dalam proses penyusunan penelitian ini, peneliti mendapat banyak bantuan berupa bimbingan, pengarahan, saran, dan nasihat dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Keluarga peneliti yang selalu mendukung dan menyertai peneliti saat menyusun penelitian ini.
2. Ibu Rizka Indri Arfianti selaku dosen pembimbing yang telah membantu dan membimbing peneliti sehingga dapat menyelesaikan penyusunan penelitian ini dengan baik.
3. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah mengajar dan membimbing peneliti dalam menyelesaikan program studi akuntansi.
4. Teman-teman yang selalu mendukung dan memberikan semangat kepada penulis sehingga dapat menyusun penelitian ini dengan baik.
5. Semua pihak yang telah membantu peneliti selama proses penyelesaian penelitian yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu.

Peneliti menyadari bahwa penelitian ini tidak sempurna dan masih memiliki kekurangan-kekurangan dari segi penulisan ataupun analisa yang digunakan. Oleh karena





itu, peneliti ingin mengucapkan maaf atas kesalahan dan kekurangan yang terdapat dalam penelitian ini. Peneliti terbuka dan menghargai setiap kritik dan saran yang membangun.

Akhir kata, peneliti berharap penelitian ini dapat bermanfaat bagi para pembaca. Atas perhatiannya, peneliti ucapkan terima kasih.

Jakarta, Februari 2018

Peneliti

Marvelous Alexander Jayamudita

Hak Cipta milik **IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	11
C. Batasan Penelitian	12
D. Rumusan Masalah	12
E. Tujuan Penelitian	13
F. Manfaat penelitian	14
BAB II KAJIAN PUSTAKA	15
A. Landasan teori	15
1. Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>)	15
2. Audit	16
3. Opini Audit	18
4. Opini Going Concern	19
5. <i>Good Corporate Governance</i>	24
a. Definisi	24
b. Prinsip-Prinsip	24
c. Mekanisme <i>Good Corporate Governance</i>	26
1) Kepemilikan Institutional	26
2) Kepemilikan Manajerial	27
3) Komisaris Independen	27
4) Komite Audit	28
6. Opini Audit Tahun Sebelumnya	28
7. <i>Debt Default</i>	29
B. Penelitian Terdahulu	29
C. Kerangka Pemikiran	33
1. Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penerimaan Opini <i>Going Concern</i>	33
2. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Penerimaan Opini <i>Going Concern</i>	33
3. Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Penerimaan Opini <i>Going Concern</i>	34
4. Pengaruh Komite Audit Terhadap Penerimaan Opini <i>Going Concern</i>	35
5. Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini <i>Going Concern</i>	36
6. Pengaruh <i>Debt Default</i> Terhadap Penerimaan Opini <i>Going Concern</i>	37
D. Hipotesis	38
BAB III. METODOLOGI PENELITIAN	39
A. Objek Penelitian	39
B. Desain Penelitian	40





C.	Variabel Penelitian	41
1.	Variabel Dependen	41
2.	Variabel Independen	41
D.	Tekhnik Pengumpulan Data	45
E.	Tekhnik Pengambilan Sampel	45
F.	Tekhnik Analisis Data	46
1.	Analisis Deskriptif	46
2.	Uji Regresi Logistik	47
a.	Model Fit (<i>Overall Model Fit Test</i>)	48
b.	Uji Kelayakan Model (<i>Hosmer and Lemeshow Test</i>)	48
c.	Koefisien Determinansi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	49
d.	Uji Multikolinearitas	49
e.	Matriks Klasifikasi	50
	BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN	51
A.	Gambaran Umum Objek Penelitian	51
B.	Analisis Deskriptif	52
C.	Hasil Penelitian	56
1.	Model Fit (<i>Overall Model Fit Test</i>)	56
2.	Uji Kelayakan Model (<i>Hosmer and Lemeshow Test</i>)	56
3.	Koefisien Determinansi (<i>Nagelkerke R Square</i>)	57
4.	Uji Multikolinearitas	57
5.	Matriks Klasifikasi	58
5.	Model Regresi yang Terbentuk	58
D.	Pembahasan	60
1.	Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap Penerimaan Opini <i>Going Concern</i>	60
2.	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Penerimaan Opini <i>Going Concern</i>	61
3.	Pengaruh Komisaris Independen Terhadap Penerimaan Opini <i>Going Concern</i> ..	62
4.	Pengaruh Komite Audit Terhadap Penerimaan Opini <i>Going Concern</i>	62
5.	Pengaruh Opini Audit Tahun Sebelumnya Terhadap Penerimaan Opini <i>Going Concern</i>	63
4.	Pengaruh <i>Debt Default</i> Terhadap Penerimaan Opini <i>Going Concern</i>	64
	BAB V. SIMPULAN DAN SARAN	65
A.	Kesimpulan	65
B.	Saran	66
	DAFTAR PUSTAKA	68
	LAMPIRAN	71

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	29
Tabel 3.1 Variabel Penelitian	44
Tabel 3.2 Pemilihan Sampel.....	46
Tabel 4.1 Analisis Deskriptif.....	52
Tabel 4.2 <i>Overall Model Fit Test</i>	56
Tabel 4.3 <i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	56
Tabel 4.4 <i>Nagelkerke R Square</i>	56
Tabel 4.5 Tabel Multikolinearitas	57
Tabel 4.6 Matriks Klasifikasi	57
Tabel 4.7 Tabel Regresi Logistik	58

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



1. Dilarang menyalin atau menjiplak sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Tahapan Penting Auditing	17
Gambar 2.2 Panduan Bagi Auditor Dalam Memberikan Opini <i>Going Concern</i>	23
Gambar 2.3 Kerangka Pemikiran	38

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel	71
Lampiran 2 Data Pengujian	74
Lampiran 3 Hasil Pengujian	81

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

