

PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*
TERHADAP *FINANCIAL REPORT*
RESTATEMENT



OLEH:

THERESIA EMILIANA TALITAKUMI SINAGA

3203017138

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
2021

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*
TERHADAP *FINANCIAL REPORT*
*RESTATEMENT***

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

Oleh:

THERESIA EMILIANA TALITAKUMI SINAGA

3203017138

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2021

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE*
TERHADAP *FINANCIAL REPORT*
RESTATEMENT

Oleh:

THERESIA EMILIANA TALITAKUMI SINAGA
3203017138

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing



S, Patricia Febrina D., SE., MA.

NIDN. 0711028601

Tanggal: 9 Juli 2021

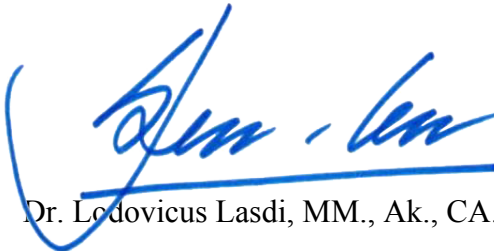
HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Theresia Emiliana Talitakumi Sinaga

NRP 3203017138

Telah diuji pada tanggal 3 Juli 2021 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA.

NIDN. 0713097203

Mengetahui,

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA.

NIDN. 0713097203

Ketua Jurusan,

a.n.
Sofian S
ekretaris
odi Akuntansi S1

Dr. Hendra Wijaya, MM.,CPMA, CFP.

NIDN. 0718108506

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN
PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Theresia Emiliana Talitakumi Sinaga

NRP : 3203017138

Judul Skripsi : Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance* Terhadap *Financial Report Restatement*

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 18 Juni 2021

Yang menyatakan



Theresia Emiliana T. Sinaga

NRP.3203017138

KATA PENGANTAR

Puji Syukur Kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP *FINANCIAL REPORT RESTATEMENT*”. Skripsi ini dapat selesai dengan baik tidak lepas dari doa, dukungan dan motivasi dari berbagai pihak yang memberikan banyak bantuan dan masukan kepada penulis selama proses pengerjaan skripsi. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.,CA.,CPA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan kesempatan untuk dapat berkarya selama masa studi.
2. Dr. Hendra Wijaya, MM., CPMA, CFP. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya atas petunjuk dan nasehatnya kepada penulis.
3. S, Patricia Febrina D., SE., MA. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan arahan dari awal sampai akhir proses skripsi.
4. Adi Susanto, SE., MM. selaku Dosen Wali yang telah memberikan dukungan dan arahan selama masa studi.
5. Seluruh Staf Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan informasi dan bantuan guna kelancaran studi penulis.
6. Kedua Orang tua beserta kakak yang telah senantiasa merawat, mendampingi, mendukung , serta memberikan doa dari awal hingga akhir proses skripsi.
7. Keluarga besar Gereja Mahasiswa periode 2019/2020 yang selama ini telah berproses Bersama selama masa kuliah penulis.

8. Teman-teman tercinta dan seperjuangan selama kuliah Telsy Aldemadra Nomorissa, Chelsia Suryadithya, Agatha Saraswati, Jemmy Utomo yang telah menemani dan berbagi suka duka selama masa kuliah penulis.
9. Teman – teman penulis diantaranya Jemmy Utomo, Aline Prilcilia, dan Ni Putu Titania yang saling memberikan dukungan selama proses penyusunan skripsi.
10. Seluruh teman dan pihak berkepentingan yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberi dukungan dan doa, motivasi kepada penulis selama proses pengerjaan skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini mempunyai banyak ketidaksempurnaan dan keterbatasan sehingga kritik dan saran yang membangun sangat diperlukan untuk perbaikan skripsi ini agar hasil dari penelitian ini dapat berguna dan memberikan wawasan kepada para pembaca. Akhir kata, penulis mengucapkan banyak terima kasih dan mohon maaf apabila terdapat salah kata.

Surabaya, 18 Juni 2020

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK	xiii
ABSTRACT.....	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi	8
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Teori Keagenan	10
2.1.2 <i>Restatement</i>	12
2.1.3 <i>Corporate Governance</i>	15
2.1.4 Komisaris Independen.....	17
2.1.5 Ukuran Komite Audit.....	19
2.1.6 Kepemilikan Institusional	20
2.1.7 Ukuran Perusahaan.....	21
2.2 Penelitian Terdahulu	22
2.3 Pengembangan Hipotesis	28
2.3.1 Pengaruh Komisaris Independen Terhadap <i>Financial</i> <i>Report Restatement</i>	28
2.3.2 Pengaruh Ukuran Komite Audit Terhadap <i>Financial</i> <i>Report Restatement</i>	29
2.3.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional Terhadap <i>Financial</i> <i>Report Restatement</i>	30
2.4 Rerangka Penelitian.....	31
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	32
3.1 Desain Penelitian.....	32
3.2 Identifikasi, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel...	32

3.3 Jenis dan Sumber Data	34
3.4 Metode Pengumpulan Data	34
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Penyampelan	34
3.6 Analisis Data	35
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	39
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	39
4.2 Deskripsi Data	40
4.3 Hasil Analisis Data	43
4.3.1 Uji <i>Overall Model Fit</i>	43
4.3.2 Uji Hipotesis (Uji t)	46
4.4 Pembahasan	48
4.4.1 Pengaruh Komisaris Independen terhadap <i>Financial Report Restatement</i>	48
4.4.2 Pengaruh Ukuran Komite Audit terhadap <i>Financial Report Restatement</i>	49
4.4.3 Pengaruh Kepemilikan Institusional terhadap <i>Financial Report Restatement</i>	50
BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	52
5.1 Simpulan	52
5.2 Keterbatasan	53
5.3 Saran	53

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	26
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel	39
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Frekuensi Variabel <i>Restatement</i>	40
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Variabel Independen	41
Tabel 4.4 Uji Fungsi <i>Likelihood</i> Tanpa Variabel Independen (block 0).....	43
Tabel 4.5 Uji Fungsi <i>Likelihood</i> dengan Variabel Independen (block 1) ...	43
Tabel 4.6 Uji Koefisien Determinasi (<i>Nagelkerke's R Square</i>).....	44
Tabel 4.7 Uji Ketepatan Klasifikasi	45
Tabel 4.8 Uji <i>Goodness of fit Hosmer and Lemeshow</i>	45
Tabel 4.9 Uji Hipotesis Regresi Logistik	46

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Penelitian.....	31

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Kode Perusahaan dan Nama Perusahaan
- Lampiran 2. Hasil Statistik Frekuensi Variabel *Restatement*
- Lampiran 3. Hasil Statistik Deskriptif Variabel Independen
- Lampiran 4. Hasil Uji Fungsi *Likelihood* Tanpa Variabel Independen (block 0)
- Lampiran 5. Hasil Uji Fungsi *Likelihood* dengan Variabel Independen (block 1)
- Lampiran 6. Hasil *Nagelkerke's R Square*
- Lampiran 7. Hasil Uji Ketepatan Klasifikasi
- Lampiran 8. Hasil Uji *Goodness of fit Hosmer and Lemeshow*
- Lampiran 9. Hasil Uji Hipotesis Regresi Logistik

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh dari mekanisme *Corporate Governance* berupa Komisaris Independen, Ukuran Komite Audit, dan Kepemilikan Intitusional secara empiris terhadap *Financial Report Restatement*. Penelitian ini juga menambahkan variabel kontrol yaitu Ukuran Perusahaan. Data penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan perusahaan. Sampel penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019 yang dipilih menggunakan teknik *purposive sampling*. Data yang diperoleh dari pemilihan sampel adalah sebanyak 102 perusahaan dengan total sampel 306 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi logistik. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Komisaris Independen, Ukuran Komite Audit, dan Kepemilikan Intitusional tidak berpengaruh terhadap *Financial Report Restatement*. Sedangkan variabel kontrol berupa Ukuran Perusahaan berpengaruh terhadap *Financial Report Restatement*. Hal ini dikarenakan perusahaan yang digunakan menjadi sampel dalam penelitian mayoritas melakukan *Financial Report Restatement* karena adanya perubahan kebijakan akuntansi baru, sehingga harus tetap melakukan *restatement*. Sedangkan, kinerja dari mekanisme *Corporate Governance* yang bertugas untuk mengawasi adanya kemungkinan timbulnya konflik keagenan dalam perusahaan maupun kesalahan saji dalam proses pelaporan keuangan menjadi tidak efektif.

Kata kunci: *Financial Report Rrestatement*, Komisaris Independen, Ukuran Komite Audit, Kepemilikan Intitusional, dan Ukuran Perusahaan

THE EFFECT OF CORPORATE GOVERNANCE MECHANISM ON FINANCIAL REPORT RESTATEMENT

ABSTRACT

This study aims to examine and analyze the effect of the Corporate Governance mechanism in the form of Independent Commissioners, Audit Committee Size, and Institutional Ownership empirically on Financial Report Restatement. This study also adds a control variable which is Size of the company. This study data using secondary data which is financial statements from each company. The study sample used in this study is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange for the period 2017-2019 which was selected using a purposive sampling technique. The data obtained from the sample selection are 102 companies with a total sample of 306 companies. The analysis technical that used in this study is logistic regression analysis. The results of this study indicate that the Independent Commissioner, Audit Committee Size, and Institutional Ownership have no effect on Financial Report Restatement. Beside that, the control variable in the form of Size of the company has an effect on the Financial Report Statement. This is because the companies that used as sampled in this study mostly do the presentation of financial statements due to changes in new accounting policies, so that they must keep restate the financial statement. Meanwhile, the performance of the Corporate Governance mechanism in charge of overseeing the possibility of agency conflicts within the company or misstatements in the financial reporting process has become ineffective.

Keywords: Financial Report Statements, Independent Commissioner, Audit Committee Size, Institutional Ownership, and Size of the company