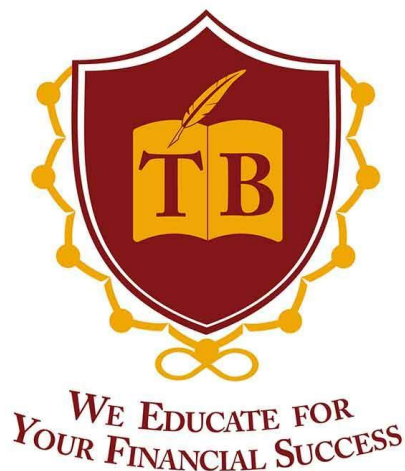


**PENGARUH *INTELLECTUAL CAPITAL* DAN *EARNINGS
MANAGEMENT* TERHADAP *GOING CONCERN AUDIT
OPINION* DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*
SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi



Oleh:

Lupita Putri Yanti

212621023

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI TRI BHAKTI
BEKASI
2025**

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Lupita Putri Yanti
Nomor Induk Mahasiswa : 212621023
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh *Intellectual Capital* dan *Earnings Management* Terhadap *Going Concern Audit Opinion* Dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Variabel Moderasi.

Skripsi tersebut telah disetujui dan diterima baik sebagai salah satu karya ilmiah mahasiswa yang bersangkutan sebagai salah satu syarat untuk mendapat gelar sarjana pada Program Studi Strata Satu Akuntansi.

Bekasi, 31 Juli 2025

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Yusuf Faisal., SE.I., M.Ak., ME
NUPTK: 6537768669130312

Pembimbing



Dr. Yusuf Faisal., SE.I., M.Ak., ME
NUPTK: 6537768669130312

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH *INTELLECTUAL CAPITAL* DAN *EARNINGS*
MANAGEMENT TERHADAP *GOING CONCERN AUDIT OPINION*
DENGAN *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL
MODERASI**

Oleh

Lupita Putri Yanti

212621023

Untuk memenuhi salah satu syarat ujian
Guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Bekasi, 25 Agustus 2025

Ketua Penguji



Dr. Yuha Nadhirah Qintharah, SE., M.Ak
NUPTK: 3152771672230263

Anggota Penguji I



Dr. Nurlaila Maysaroh Chairunnisa, SE., M.Acc., Ak., CA
NUPTK: 2940767668230342

Pembimbing



Dr. Yusuf Faisal., SE.I., M.Ak., ME
NUPTK: 6537768669130312

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS PROGRAM STUDI S.1 AKUNTANSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Karya tulis saya, skripsi ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapat gelar akademik Sarjana Akuntansi, di STIE Tri Bhakti maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Karya tulis ini murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri, tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan dosen pembimbing dan penguji.
3. Dalam karya tulis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa gelar yang telah diperoleh karya tulis ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di STIE Tri Bhakti.

Bekasi, 31 Juli 2025
Yang Membuat Pernyataan



Lupita Putri Yanti
NIM: 212621023

SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Lupita Putri Yanti
Nomor Induk Mahasiswa : 212621023
Perguruan Tinggi : Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti
Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyetujui untuk memberikan izin kepada **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (*Non-Exclusive RoyaltiFree Right*) atas karya ilmiah ini yang berjudul “Pengaruh *Intellectual Capital* dan *Earnings Management* Terhadap *Going Concern Audit Opinion* Dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Variabel Moderasi”, beserta perangkat yang diperlukan (apabila ada).

Dengan **Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif** ini pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti** berhak menyimpan, mengalih-media atau format-kan, mengelolanya dalam pangkalan data (*database*). Mendistribusikan dan menampilkan atau mempublikasikannya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta izin dari kami selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta karya ilmiah tersebut.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak **Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti**, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya saat ini. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya

Bekasi, 31 Juli 2025
Yang Membuat Pernyataan



Lupita Putri Yanti
NIM: 212621023

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Dunia itu tempat berjuang, istirahat itu di surga”

(Syekh Ali Jaber)

“Don’t be afraid, don’t worry yourself. The end and the beginning, beginning and the end are connected”

(Kim Namjoon)

“Ada kalanya melepaskan adalah bentuk tertinggi dari kebijaksanaan, sebab memikul semua hal hingga akhir hanya akan menjadi beban, karena tidak semua yang kita genggam harus terus dipertahankan.”

(Tere Liye)

Persembahan:

Dengan segenap hati dan mengucapkan syukur atas rahmat Allah *Subhanahu Wa Ta'ala*, skripsi ini penulis persembahkan sebagai penghargaan kepada:

Ibu tercinta. Sosok luar biasa yang dengan ketegaran hati dan semangat yang tidak pernah pudar telah membesarkan, mendidik, dan menemani setiap langkah anak-anaknya dalam suka maupun duka. Semua mimpi dan pencapaian ini tidak akan mungkin diraih tanpa kehadiran, kasih sayang, pengorbanan, perjuangan, doa yang tiada henti dan ketulusan Ibu yang menjadi sumber kekuatan serta inspirasi terbesar dalam setiap langkah kedua anaknya.

Penulis berharap dengan terselesaikannya skripsi ini, dapat menjadi bentuk penghormatan dan apresiasi atas segala perjuangan dan kasih sayang yang Ibu berikan. Terima kasih Ibu, atas cinta yang tak ternilai dan perjuangan yang tak tergantikan. Semoga Ibu sehat selalu, panjang umur, bahagia, dan dipermudah segala urusannya, *Aamiin*.

ABSTRAK

Tujuan - Penelitian ini bertujuan untuk mendapatkan bukti empiris tentang Pengaruh *Intellectual Capital* dan *Earnings Management* terhadap *Going Concern Audit Opinion* dengan *Good Corporate Governance* sebagai variabel moderasi serta *Firm Size*, *Leverage*, dan *Dividend Policy* sebagai variabel kontrol.

Desain/metodologi/pendekatan - Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kuantitatif. Sampel pada penelitian ini adalah perusahaan sektor *basic materials*, *consumer non-cyclicals* dan *infrastructures* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2022-2024 sebanyak 157 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah analisis regresi logistik dengan menggunakan *software Eviews 9*.

Temuan - Hasil penelitian ini menemukan bahwa *Intellectual Capital* berpengaruh negatif dan secara statistik berpengaruh signifikan terhadap *Going Concern Audit Opinion*. Adapun *Earnings Management* berpengaruh positif dan secara statistik berpengaruh tidak signifikan terhadap *Going Concern Audit Opinion*, dan *Good Corporate Governance* berpengaruh negatif dan secara statistik berpengaruh signifikan terhadap *Going Concern Audit Opinion*. Kemudian, *Good Corporate Governance* tidak memperkuat pengaruh *Intellectual Capital* terhadap *Going Concern Audit Opinion*, serta *Good Corporate Governance* memperkuat pengaruh *Earnings Management* terhadap *Going Concern Audit Opinion*.

Orisinalitas/nilai - Penelitian ini bersifat orisinal karena menguji pengaruh *Intellectual Capital* dan *Earnings Management* terhadap *Going Concern Audit Opinion* dengan *Good Corporate Governance* sebagai variabel moderasi, serta mempertimbangkan *Firm Size*, *Leverage* dan *Dividend Policy* sebagai variabel kontrol. Penelitian ini berfokus pada perusahaan sektor *basic materials*, *consumer non-cyclicals* dan *infrastructures* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024.

Kata kunci – *Intellectual Capital*, *Earnings Management*, *Going Concern Audit Opinion*, *Good Corporate Governance*, *Firm Size*, *Leverage*, *Dividend Policy*.

ABSTRACT

Purpose - This research aims to obtain empirical evidence about the effect of Intellectual Capital and Earnings Management on Going Concern Audit Opinion with Good Corporate Governance as a moderating variable and Firm Size, Leverage, and Dividend Policy as control variables.

Design/methodology/approach - This research uses quantitative research. The sample in this study were basic materials, consumer non-cyclicals and infrastructures sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2022-2024 as many as 157 companies. The analysis technique used to test the hypothesis is logistic regression analysis using Eviews 9 software.

Findings - The results of this study found that Intellectual Capital has a negative and statistically significant effect on Going Concern Audit Opinion. Earnings Management has a positive and statistically insignificant effect on Going Concern Audit Opinion, and Good Corporate Governance has a negative and statistically significant effect on Going Concern Audit Opinion. Then, Good Corporate Governance does not strengthen the effect of Intellectual Capital on Going Concern Audit Opinion, and Good Corporate Governance strengthens the effect of Earnings Management on Going Concern Audit Opinion.

Originality/value - This research is original because it examines the effect of Intellectual Capital and Earnings Management on Going Concern Audit Opinion with Good Corporate Governance as a moderating variable, and considers Firm Size, Leverage and Dividend Policy as control variables. This research focuses on companies in the basic materials, consumer non-cyclicals and infrastructures sectors listed on the Indonesia Stock Exchange in 2022-2024.

Keywords - Intellectual Capital, Earnings Management, Going Concern Audit Opinion, Good Corporate Governance, Firm Size, Leverage, Dividend Policy.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah *Subhanahu Wa Ta'ala* atas nikmat, rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan baik dan sesuai pada waktu yang telah direncanakan.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan akademik dalam menyelesaikan salah satu mata kuliah pada Program Studi Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Tri Bhakti. Adapun judul yang diajukan penulis adalah “Pengaruh *Intellectual Capital* dan *Earnings Management* Terhadap *Going Concern Audit Opinion* Dengan *Good Corporate Governance* Sebagai Variabel Moderasi”. Penyusunan penelitian ini tidak terlepas dari dukungan, bimbingan, saran, motivasi dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Ibu Marion E Aritonang selaku Ketua Dewan Pembina Yayasan Prima Bina Bangsa.
2. Bapak Horas Sebastian, CFA selaku Ketua Yayasan Prima Bina Bangsa.
3. Bapak Drs. Widayatmoko, M.M., M.IKom selaku Ketua STIE Tri Bhakti.
4. Bapak Dr. Yusuf Faisal, SE,I., M.Ak., M.E selaku Ketua Program Studi Akuntansi sekaligus Dosen Pembimbing Skripsi, yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberi arahan, masukan, semangat, motivasi kepada penulis selama penyusunan skripsi. Terima kasih yang sebesar-besarnya atas segala bantuan, semangat serta inspirasi yang bapak berikan. Sungguh suatu kehormatan dan rasa bangga bagi penulis karena telah berkesempatan menjadi mahasiswa bimbingan bapak.
5. Bapak dan Ibu Dosen pengajar Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis.
6. Orang tua tercinta dan Adik tersayang, yang senantiasa memberikan doa serta dukungan baik moril maupun materil sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.

7. Diri sendiri yang selalu bersyukur dan tidak pernah menyerah menghadapi hari-hari yang tidak mudah selama proses pengerjaan skripsi ini.
8. 3 Idiots, sahabat yang hadir di penghujung masa perkuliahan, kehadiran kalian yang tulus dan tanpa pamrih menjadi penyemangat tersendiri bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Dukungan dan kebersamaan yang diberikan menjadi pengingat bahwa pertemuan yang datang di akhir pun dapat memberikan makna yang mendalam.
9. Teman-teman seperjuangan, Christine, Sri, Nabilah Fathur, Jihan, Rahma, Mutiara serta teman-teman dari Program Studi Akuntansi Tahun 2021 yang selalu memberikan dukungan dan berbagi pengetahuan kepada penulis selama kegiatan perkuliahan sampai dengan saat ini.
10. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu-satu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak, untuk dijadikan sebagai pembelajaran di masa mendatang. Penulis berharap semoga penelitian ini dapat memberikan ilmu serta manfaat bagi para pembaca.

Bekasi, 31 Juli 2025

Yang Membuat Pernyataan



Lupita Putri Yanti
NIM: 212621023

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS PROGRAM STUDI S.1 AKUNTANSI	iii
SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah	15
1.3 Rumusan Masalah	18
1.4 Batasan Penelitian	19
1.5 Tujuan Penelitian.....	21
1.6 Manfaat Penelitian	21
1.7 Sistematika Penelitian	23
BAB II LANDASAN TEORI	25
2.1 Landasan Teori	25
2.1.1 <i>Resource Based View Theory</i>	25
2.1.2 <i>Agency Theory</i>	27
2.1.3 <i>Signaling Theory</i>	29
2.1.4 <i>Stewardship Theory</i>	31
2.1.5 <i>Intellectual Capital</i>	33
2.1.6 <i>Earnings Management</i>	36
2.1.7 <i>Going Concern Audit Opinion</i>	41

2.1.8 <i>Good Corporate Governance</i>	45
2.1.9 <i>Firm Size</i>	49
2.1.10 <i>Leverage</i>	52
2.1.11 <i>Dividend Policy</i>	55
2.2 Penelitian Terdahulu.....	58
2.3 Rerangka Penelitian	80
2.4 Hipotesis Penelitian.....	81
2.4.1 Pengaruh <i>Intellectual Capital</i> terhadap <i>Going Concern Audit Opinion</i>	81
2.4.2 Pengaruh <i>Earnings Management</i> terhadap <i>Going Concern Audit Opinion</i>	83
2.4.3 Pengaruh <i>Good Corporate Governance</i> terhadap <i>Going Concern Audit Opinion</i>	86
2.4.4 <i>Good Corporate Governance</i> memperkuat pengaruh <i>Intellectual Capital</i> terhadap <i>Going Concern Audit Opinion</i>	88
2.4.5 <i>Good Corporate Governance</i> memperkuat pengaruh <i>Earnings Management</i> terhadap <i>Going Concern Audit Opinion</i>	91
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	95
3.1 Desain Penelitian.....	95
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran.....	96
3.2.1 <i>Intellectual Capital</i>	96
3.2.2 <i>Earnings Management</i>	97
3.2.3 <i>Going Concern Audit Opinion</i>	98
3.2.4 <i>Good Corporate Governance</i>	99
3.2.5 <i>Firm Size</i>	100
3.2.6 <i>Leverage</i>	101
3.2.7 <i>Dividend Policy</i>	101
3.3 Populasi dan Sampel Penelitian	104
3.3.1 Populasi.....	105
3.3.2 Sampel	105
3.4 Sumber Data.....	107
3.5 Teknik Pengumpulan Data	107
3.6 Teknik Analisis Data	108
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	108

3.6.2 Analisis Regresi Logistik	108
3.6.3 Uji Hipotesis	110
3.6.4 Cara Menentukan Jenis Variabel Moderasi	112
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	117
4.1 Gambaran Umum dan Objek Penelitian	117
4.2 Hasil Penelitian	128
4.2.1 Analisis Statistik Deskriptif	128
4.2.2 Analisis Regresi Logistik	133
4.2.3 Uji Hipotesis	138
4.3 Pembahasan Hasil Penelitian	146
4.3.1 <i>Intellectual Capital</i> terhadap <i>Going Concern Audit Opinion</i>	146
4.3.2 <i>Earnings Management</i> terhadap <i>Going Concern Audit Opinion</i>	150
4.3.3 <i>Good Corporate Governance</i> terhadap <i>Going Concern Audit Opinion</i>	155
4.3.4 <i>Good Corporate Governance</i> memperkuat pengaruh <i>Intellectual Capital</i> terhadap <i>Going Concern Audit Opinion</i>	158
4.3.5 <i>Good Corporate Governance</i> memperkuat pengaruh <i>Earnings Management</i> terhadap <i>Going Concern Audit Opinion</i>	162
BAB V SIMPULAN, IMPLIKASI, KETERBATASAN DAN SARAN.....	166
5.1 Simpulan	166
5.2 Implikasi.....	170
5.3 Keterbatasan.....	173
5.4 Saran.....	173
DAFTAR PUSTAKA.....	175
LAMPIRAN.....	186

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Daftar Perusahaan Yang Menerima Opini Audit Going Concern Tahun 2022-2024	10
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	58
Tabel 3.1 Skala Pengukuran Variabel.....	102
Tabel 3.2 Pemilihan Sampel.....	106
Tabel 3.3 Cara Menentukan Jenis Variabel Moderasi	116
Tabel 4.1 Objek Penelitian	118
Tabel 4.2 Deskriptif Statistik.....	129
Tabel 4.3 Analisis Regresi Logistik	133
Tabel 4.4 Goodness of Fit Test.....	137
Tabel 4.5 Likelihood Ratio.....	138
Tabel 4.6 Uji Parsial.....	138
Tabel 4.7 McFadden R-squared	145

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Teori	25
Gambar 2.2 Rerangka Penelitian.....	81
Gambar 3.1 Desain Penelitian.....	96
Gambar 3.2 Model Moderasi Sederhana.....	115
Gambar 3.3 Model Moderasi Interaksi	116