

**KOLABORASI RISET DOSEN DAN MAHASISWA**

**PENGARUH KONVERGENSI IFRS DAN MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP KUALITAS LABA**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian  
Program Pendidikan Sarjana  
Jurusan Akuntansi



Oleh :

**DEVI RIZKIAH PUTRI**

**2015310399**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
SURABAYA  
2019**

**PENGARUH KONVERGENSI IFRS DAN MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP KUALITAS LABA**

Diajukan oleh :

**DEVI RIZKIAH PUTRI**  
**2015310399**

Skripsi ini telah dibimbing  
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing  
Tanggal : 19 Agustus 2019

  
**(Riski Aprillia Nita, S.E., M.A)**  
**NIDN. 0720048603**

**SKRIPSI**

**PENGARUH KONVERGENSI IFRS DAN MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP KUALITAS LABA**

Disusun oleh :

**DEVI RIZKIAH PUTRI**  
**2015310399**

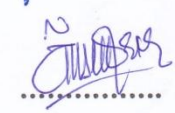
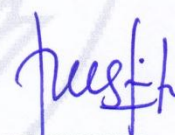
Dipertahankan di depan Tim Penguji  
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi  
pada tanggal 27 Agustus 2019

Tim Penguji

**Ketua : Titis Puspitaningrum Dewi Kartika, S.Pd., M.SA** .....

**Sekretaris : Riski Aprillia Nita, S.E., M.A** .....

**Anggota : Erida Herlina, S.E., M.Si** .....



## PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Devi Rizkiah Putri  
Tempat, Tanggal Lahir : Ende, 21 Desember 1995  
N.I.M : 2015310399  
Program Studi : Akuntansi  
Program Pendidikan : Sarjana  
Konsentrasi : Keuangan  
J u d u l : Pengaruh Konvergensi IFRS dan Mekanisme  
*Good Corporate Governance* Terhadap Kualitas  
Laba

Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing  
Tanggal : 8-Okt-2019.

  
(Riski Aprillia Nita, S.E., M.A)  
NIDN. 0720048603

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi  
Tanggal : 10 Oktober 2019

  
(Dr. Nanang Sholahadji, SE., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA)

## MOTTO

*“Success is the sum of small efforts, repeated day-in and day-out.”*

**-ROBERT COLLIER-**

*“When you undervalue what you do, the world will undervalue who you are.”*

**-OPRAH WINFREY-**



## PERSEMBAHAN

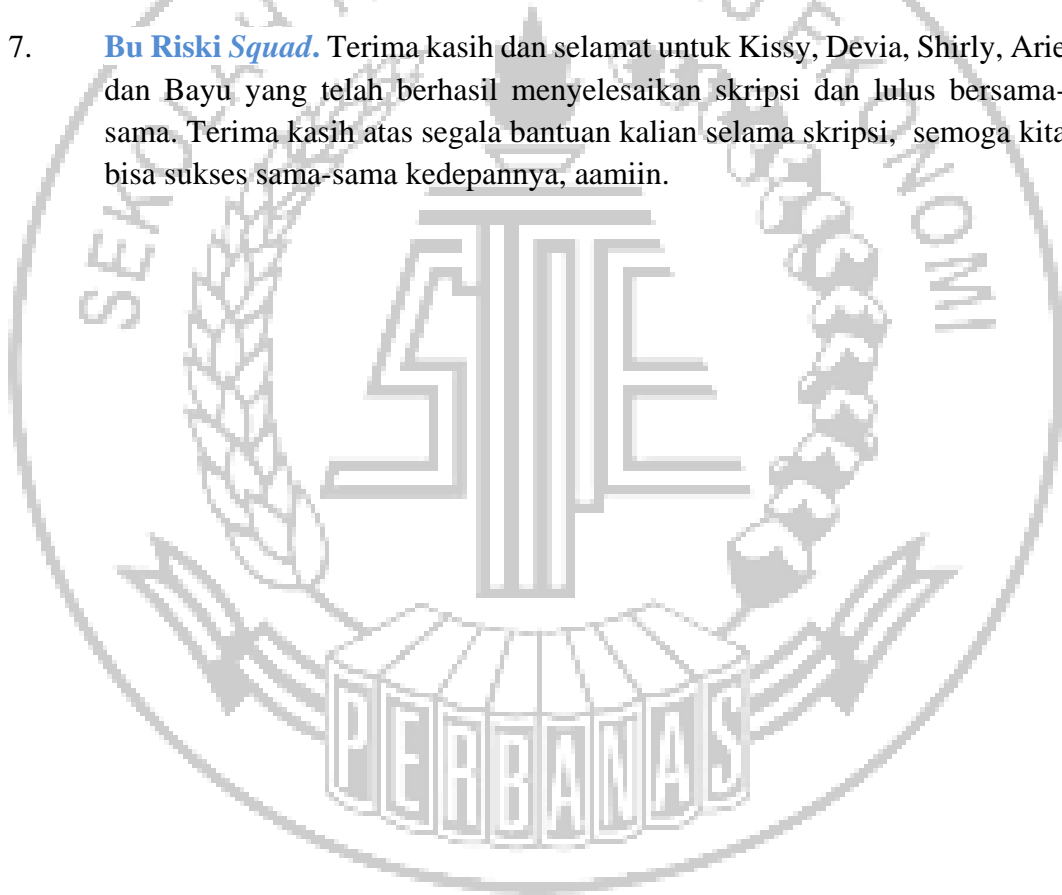
### ALHAMDULILLAHIROBBILALAMIN

Puji syukur atas rahmat yang diberikan oleh Tuhan Yang Maha Esa dan berkat dukungan serta do'a dari orang-orang tersayang sehingga tugas akhir ini dapat diselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya. Oleh karena itu, saya ucapkan terimakasih saya kepada:

1. **Allah SWT**, karena atas izin dan karuniaNya maka tugas akhir ini dapat diselesaikan dengan baik dan lancar. Segala rahmat dan pertolongan yang diberikan kepada peneliti, sehingga peneliti memiliki kesabaran dan ketabahan selama proses penyelesaian tugas akhir ini. Semoga tugas akhir ini menjadi awal yang baik bagi peneliti dalam menjalani bagian kehidupan selanjutnya untuk meraih kesuksesan, sehingga dapat membahagiakan keluarga, kerabat, dan sahabat yang selalu mendukung dan mendoakan peneliti, Aamiin.
2. **Orang tua dan seluruh keluarga**, yang selalu mendoakan dan mendukung saya atas apapun yang ingin saya lakukan. Terima kasih tak terhingga untuk Bapak Udin Ahmad, Mama Nursyah, Fakhri, Fathur, Ningsih, Firman dan Pingky karena do'a restu dan dukungannya saya bisa sampai ke tahap ini. Terima kasih juga kepada **Tua, Nenek Penda (Almh), Bapak Faruk Makarim dan seluruh keluarga** yang senantiasa memberikan semangat agar saya dapat menyelesaikan studi dengan baik. Do'a dan dukungan kalian menjadi kekuatan utama dibalik pendidikan saya.
3. Saya mengucapkan terima kasih untuk dosen wali, dosen pembimbing dan penguji, khususnya **Ibu Riski Aprillia Nita, S.E., M.A** yang telah membimbing dan mengarahkan saya agar dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik dan tepat waktu.
4. **Calon istri idaman**. Terima kasih untuk teman seperjuangan dari SMP Ifah, Enny, Nia dan Icha yang turut serta memberikan do'a dan dukungannya agar saya cepat menyelesaikan studi dengan baik. Terima kasih selalu ada kapanpun saya membutuhkan. Semoga persahabatan ini terus berlanjut dan semoga secepatnya kita bisa berkumpul meskipun sudah jarang bertemu karena kesibukan masing-masing. *See u on top gengs* ☺
5. **Ciwi-ciwi**. Terima kasih untuk Tyas, Devia, Dhia dan Shirly yang menemani dari awal perkuliahan sampai saat ini, yang selalu mendukung

satu sama lain, memberikan nasihat dan menerima semua kekurangan dan kelebihanku. Semoga pertemanan kita terus berlanjut walaupun nanti masing-masing dari kita berpisah untuk mengejar karir. Teruntuk Tyas, semoga skripsinya lancar dan selesai dengan baik yaaa. *I'll miss u all* ♥

6. **Teman-teman seperjuangan.** Terima kasih untuk Inne, Petra, Ella, Erik dan Yoan karena sudah jadi partner terbaik selama masa perkuliahan, atas segala bantuan, sudah mau direpotkan, dan selalu mau berbagi informasi, suka, duka satu sama lain. Untuk teman-teman kost Nginden Baru 1, Ka Nita, Mbak Niki, Icha, Yeyen, Atus dan adek-adek kost terima kasih sudah jadi teman satu rumah yang saling mengerti, membantu dan menghargai satu sama lain.
7. **Bu Riski Squad.** Terima kasih dan selamat untuk Kissy, Devia, Shirly, Arie dan Bayu yang telah berhasil menyelesaikan skripsi dan lulus bersama-sama. Terima kasih atas segala bantuan kalian selama skripsi, semoga kita bisa sukses sama-sama kedepannya, aamiin.



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Tuhan Yang Maha Esa yang senantiasa melimpahkan ramhat dan kasih-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian dan penulisan skripsi dengan judul “**Pengaruh Konvergensi IFRS dan Mekanisme Corporate Governance terhadap Kualitas Laba**” dengan baik dan lancar sebelum tanggal yang telah ditetapkan. Adapun maksud penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat penyelesaian program pendidikan Sarjana Strata Satu Akuntansi (S1) Jurusan Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.

Dalam penulisan skripsi ini, peneliti telah banyak mendapatkan dukungan dan bantuan dari banyak pihak baik secara langsung maupun tidak langsung, sehingga pada kesempatan ini peneliti menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Yudi Sutarso, S.E., M.Si., selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Bapak Dr. Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA, selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
3. Ibu Riski Aprillia Nita, S.E., M.A, selaku dan Dosen Pembimbing penelitian yang telah membimbing, memberi nasihat selama penyusunan tugas akhir.
4. Bapak Prof. Dr. Drs. R. Wilopo, Ak., M.Si, CFE selaku Dosen Wali yang telah memberikan arahan dan saran kepada peneliti selama menjalani studi di STIE Perbanas Surabaya.
5. Ibu Titis Puspitaningrum Dewi Kartika, S.Pd., M.SA dan Ibu Erida Herlina S.E., M.Si selaku dosen penguji ujian skripsi yang telah memberikan kritik, saran dan masukan untuk penyempurnaan skripsi.



6. Seluruh Dosen, Karyawan, Staff, dan Civitas akademik STIE Perbanas Surabaya yang telah memberikan semangat dan nasihat bagi peneliti.

Peneliti menyadari bahwa penulisan penelitian ini masih jauh dari kata sempurna, sehingga masih memerlukan kritikan yang membangun dan perbaikan. Peneliti berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan inspirasi bagi pihak yang membutuhkan. Demikian yang dapat disampaikan peneliti, atas doa, dukungan dan masukan-masukan yang telah diberikan peneliti mengucapkan terimakasih.

Surabaya, September 2019

Peneliti



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI .....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
ABSTRAK.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi.....	10
BAB II LANDASAN TEORI.....	12
2.1 Penelitian Terdahulu.....	12
2.2 Landasan Teori .....	25
2.3 Kerangka Pemikiran .....	50
2.4 Hipotesis Penelitian.....	51
BAB III METODE PENELITIAN.....	52
3.1 Rancangan Penelitian .....	52
3.2 Batasan Penelitian .....	53
3.3 Identifikasi Variabel.....	53
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	54
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel .....	60
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data .....	61
3.7 Teknik Analisis Data.....	61
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA.....	68
4.1 Gambaran Subyek Penelitian .....	68
4.2 Analisis Data .....	69
4.3 Pembahasan .....	96

BAB V	PENUTUP .....	105
5.1	Kesimpulan.....	105
5.2	Keterbatasan Penelitian .....	107
5.3	Saran.....	107

DAFTAR RUJUKAN

LAMPIRAN

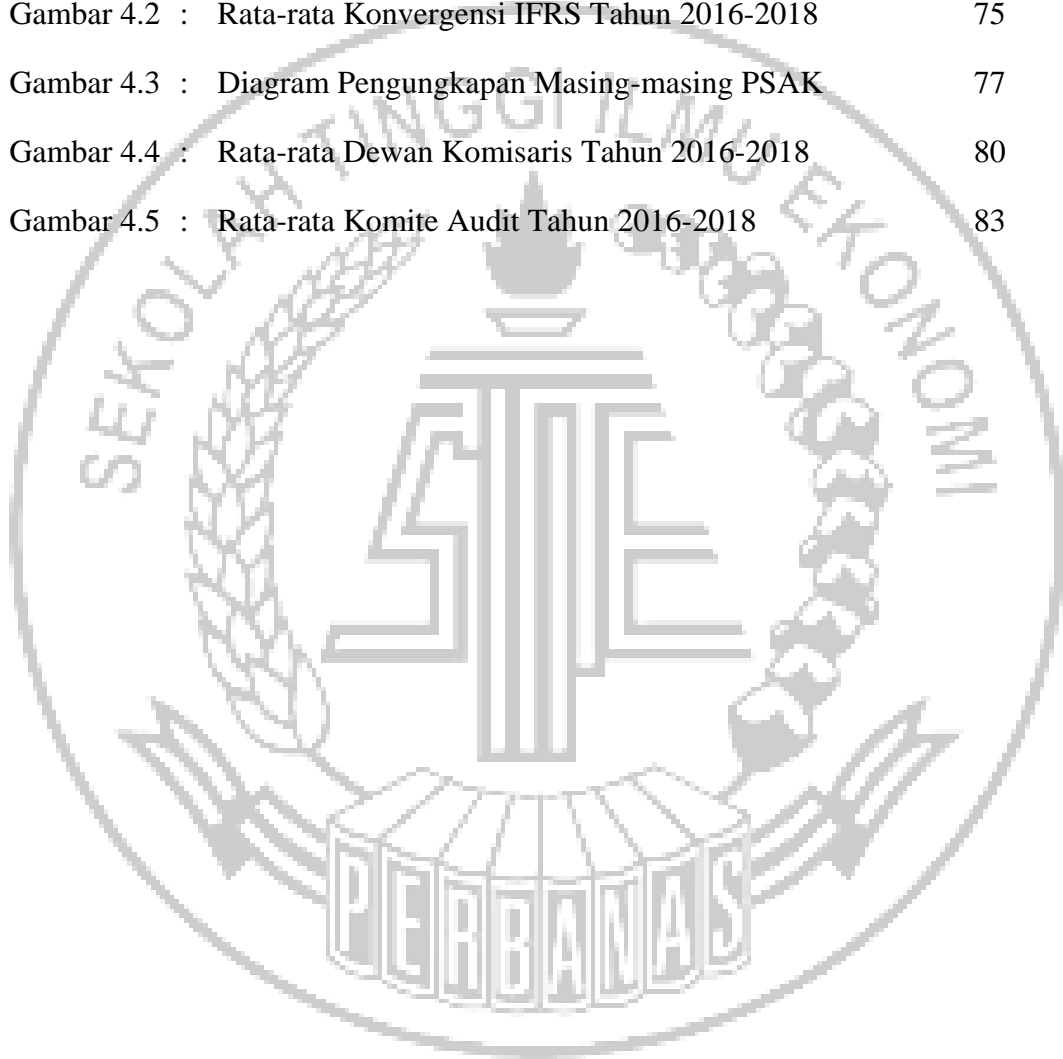


## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 : Matriks Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3.1 : PSAK Yang Telah Konvergen Dengan IFRS	55
Tabel 4.1 : Pemilihan Sampel Penelitian Tahun 2016-2018	68
Tabel 4.2 : Analisis Statistik Deskriptif Kualitas Laba	70
Tabel 4.3 : Analisis Statistik Deskriptif Konvergensi IFRS	74
Tabel 4.4 : Analisis Statistik Deskriptif Dewan Komisaris	79
Tabel 4.5 : Analisis Statistik Deskriptif Komite Audit	82
Tabel 4.6 : Analisis Statistik Deskriptif Kualitas Auditor	85
Tabel 4.7 : Uji Frekuensi Kualitas Auditor	86
Tabel 4.8 : Hasil Uji Normalitas	87
Tabel 4.9 : Hasil Uji Multikolinieritas	88
Tabel 4.10 : Hasil Uji <i>Run Test</i>	89
Tabel 4.11 : Hasil Uji Heterokedastisitas	90
Tabel 4.12 : Hasil Analisis Regresi Berganda	91
Tabel 4.13 : Hasil Uji Statistik F	92
Tabel 4.14 : Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ )	93
Tabel 4.15 : Hasil Uji Statistik t	94
Tabel 4.16 : Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	96

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran	50
Gambar 4.1 : Rata-rata Kualitas Laba Tahun 2016-2018	71
Gambar 4.2 : Rata-rata Konvergensi IFRS Tahun 2016-2018	75
Gambar 4.3 : Diagram Pengungkapan Masing-masing PSAK	77
Gambar 4.4 : Rata-rata Dewan Komisaris Tahun 2016-2018	80
Gambar 4.5 : Rata-rata Komite Audit Tahun 2016-2018	83



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Data Perusahaan Manufaktur Tahun 2016-2018
- Lampiran 2 : Data Sampel Penelitian
- Lampiran 3 : Data Perhitungan Kualitas Laba Tahun 2016-2018
- Lampiran 4 : Data Perhitungan Konvergensi IFRS Tahun 2016-2018
- Lampiran 5 : Data Perhitungan Mekanisme *Good Corporate Governance* (GCG)  
Tahun 2016-2018
- Lampiran 6 : Data Tabulasi
- Lampiran 7 : *Output* SPSS 24



***THE EFFECT OF IFRS CONVERGENCE AND GOOD CORPORATE  
GOVERNANCE MECHANISM ON EARNINGS QUALITY***

**Devi Rizkiah Putri**  
**STIE Perbanas Surabaya**  
Email: [devirp1@gmail.com](mailto:devirp1@gmail.com)

***ABSTRACT***

*Earnings quality is earnings that reflect the sustainability of earnings in the future which shows the company's real financial performance. The aims of this research is to examine the effect of IFRS convergence and good corporate governance mechanism that proxied by the board of commissioners, audit committee and auditor quality on earnings quality. The sampling technique in this research is purposive sampling and using secondary data from manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange (IDX) for the periode of 2016-2018. The final sample in this research were 292 companies. The data were analyzed by using descriptive statistics, multiple regression analysis and hypothesis testing. The result showed that auditor quality influence earnings quality, while IFRS coverage, board of commissioners and audit committee do not affect earnings quality.*

**Keywords :** *Earnings Quality, IFRS Convergence, Board of Commissioners, Audit Committee, Auditor Quality.*

# **PENGARUH KONVERGENSI IFRS DAN MEKANISME *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP KUALITAS LABA**

**Devi Rizkiah Putri**  
**STIE Perbanas Surabaya**  
Email: [devirp1@gmail.com](mailto:devirp1@gmail.com)

## **ABSTRAK**

Kualitas laba adalah laba yang mencerminkan keberlanjutan laba di masa mendatang yang menunjukkan kinerja keuangan perusahaan yang sebenarnya. Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh konvergensi IFRS dan mekanisme *good corporate governance* yang diproksikan dengan dewan komisaris, komite audit dan kualitas auditor terhadap kualitas laba. Teknik pengambilan sampel dalam penelitian ini yaitu teknik *purposive sampling* dan menggunakan data sekunder perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2016-2018. Sampel akhir pada penelitian ini sebanyak 292 perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan yaitu statistik deskriptif, analisis regresi berganda dan pengujian hipotesis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kualitas auditor berpengaruh terhadap kualitas laba, sedangkan konvergensi IFRS, dewan komisaris dan komite audit tidak berpengaruh terhadap kualitas laba.

**Kata Kunci** : Kualitas Laba, Konvergensi IFRS, Dewan Komisaris, Komite Audit, Kualitas Auditor.