

**KOLABORASI RISET DOSEN & MAHASISWA**

**PENGARUH STRUKTUR *CORPORATE GOVERNANCE*  
TERHADAP TINGKAT KEPATUHAN  
*MANDATORY DISCLOSURE***

**KONVERGENSI IFRS**

**S K R I P S I**

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian  
Program Pendidikan Strata Satu  
Jurusan Akuntansi



Oleh :

**DIAH SETYOWATI**

**NIM : 2012310144**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS**

**SURABAYA**

**2016**

**KOLABORASI RISET DOSEN & MAHASISWA**

**PENGARUH STRUKTUR *CORPORATE GOVERNANCE***

**TERHADAP TINGKAT KEPATUHAN**

***MANDATORY DISCLOSURE***

**KONVERGENSI IFRS**

**S K R I P S I**

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian  
Program Pendidikan Strata Satu  
Jurusan Akuntansi



Oleh :

**DIAH SETYOWATI**

**NIM : 2012310144**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
SURABAYA**

**PENGARUH STRUKTUR *CORPORATE GOVERNANCE*  
TERHADAP TINGKAT KEPATUHAN  
*MANDATORY DISCLOSURE*  
KONVERGENSI IFRS**

Diajukan oleh :

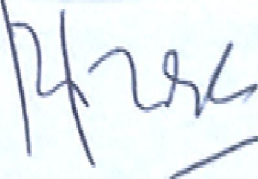
**DIAH SETYOWATI**

**NIM : 2012310144**

Skripsi ini telah dibimbing  
Dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,

Tanggal: 14 Januari 2016



**(Nurul Hasanah Uswati Dewi, S.E., M.Si., Ak)**

**SKRIPSI**

**PENGARUH STRUKTUR CORPORATE GOVERNANCE  
TERHADAP TINGKAT KEPATUHAN  
MANDATORY DISCLOSURE  
KONVERGENSI IFRS**

Disusun Oleh :

**DIAH SETYOWATI**

2012310144

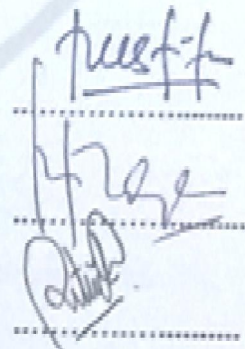
Dipertahankan di depan Tim Penguji  
Dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi  
Pada tanggal 15 Februari 2016

Tim Penguji

**Ketua :Titis Puspitaningrum Dewi Kartika S.Pd., MSA**

**Sekretaris :Nurul Hasanah Uswati Dewi, S.E., M.Si., Ak**

**Anggota :Putri Wulanditya, SE., MAk., CPSAK**



PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Diah Setyowati  
Tempat, Tanggal Lahir : Tuban, 12 April 1994  
N.I.M : 201210144  
Jurusan : Akuntansi  
Program Pendidikan : Strata 1  
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan  
Judul : Pengaruh Struktur *Corporate Governance* Terhadap  
Tingkat Kepatuhan *Mandatory Disclosure*  
Konvergensi IFRS

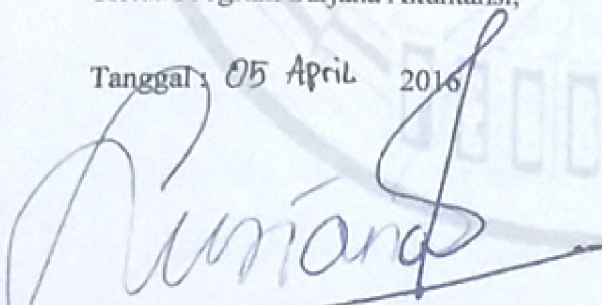
Disetujui dan diterima baik oleh :

Ketua Program Sarjana Akuntansi,

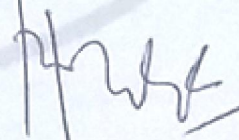
Dosen Pembimbing,

Tanggal : 05 April 2016

Tanggal : 06 April 2016



(Dr. Luciana Spica Almiliana, SE., M.Si., OIA)



(Nurul Hasanah Uswati Dewi, S.E., M.Si., Ak)

## ***Motto dan Persambahan***

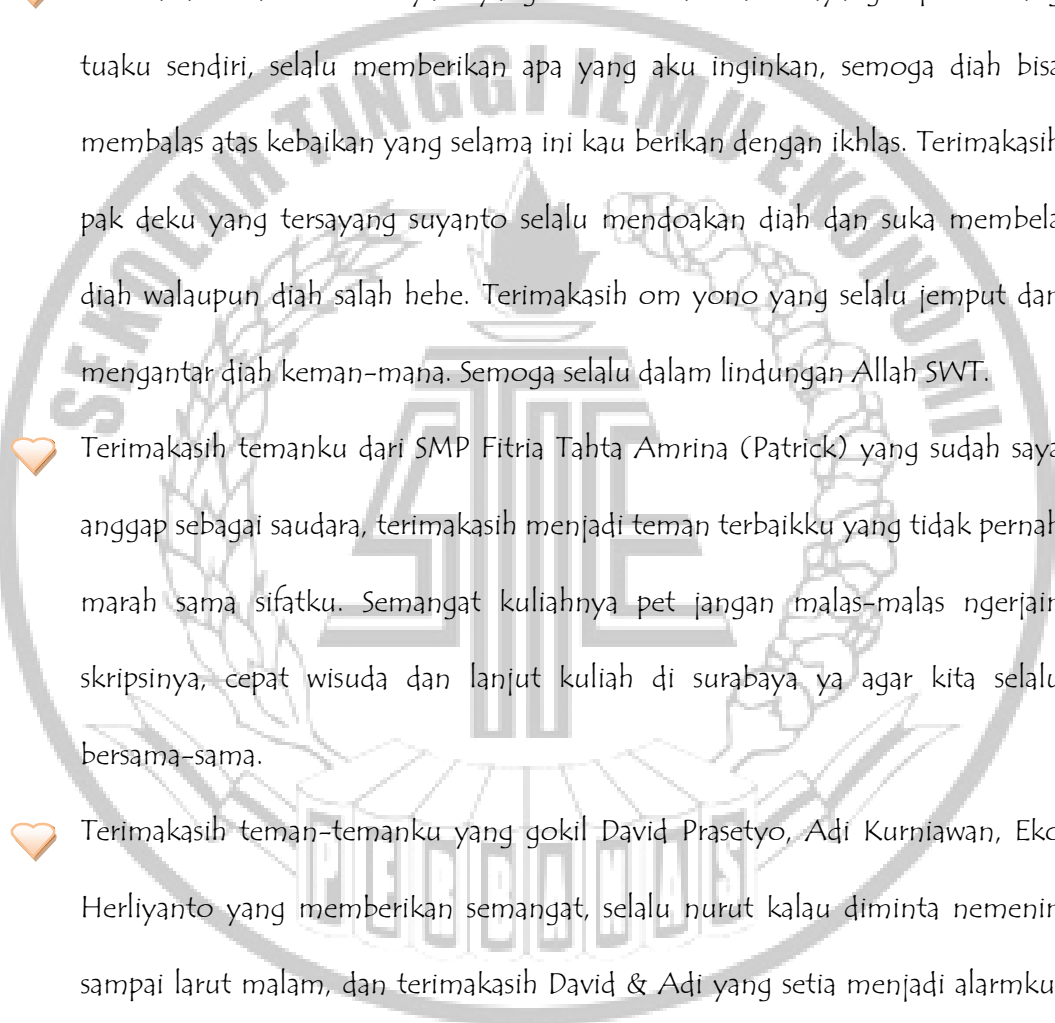
Masa Depan Tergantung Dengan Apa Yang Kita Lakukan Pada Hari Ini

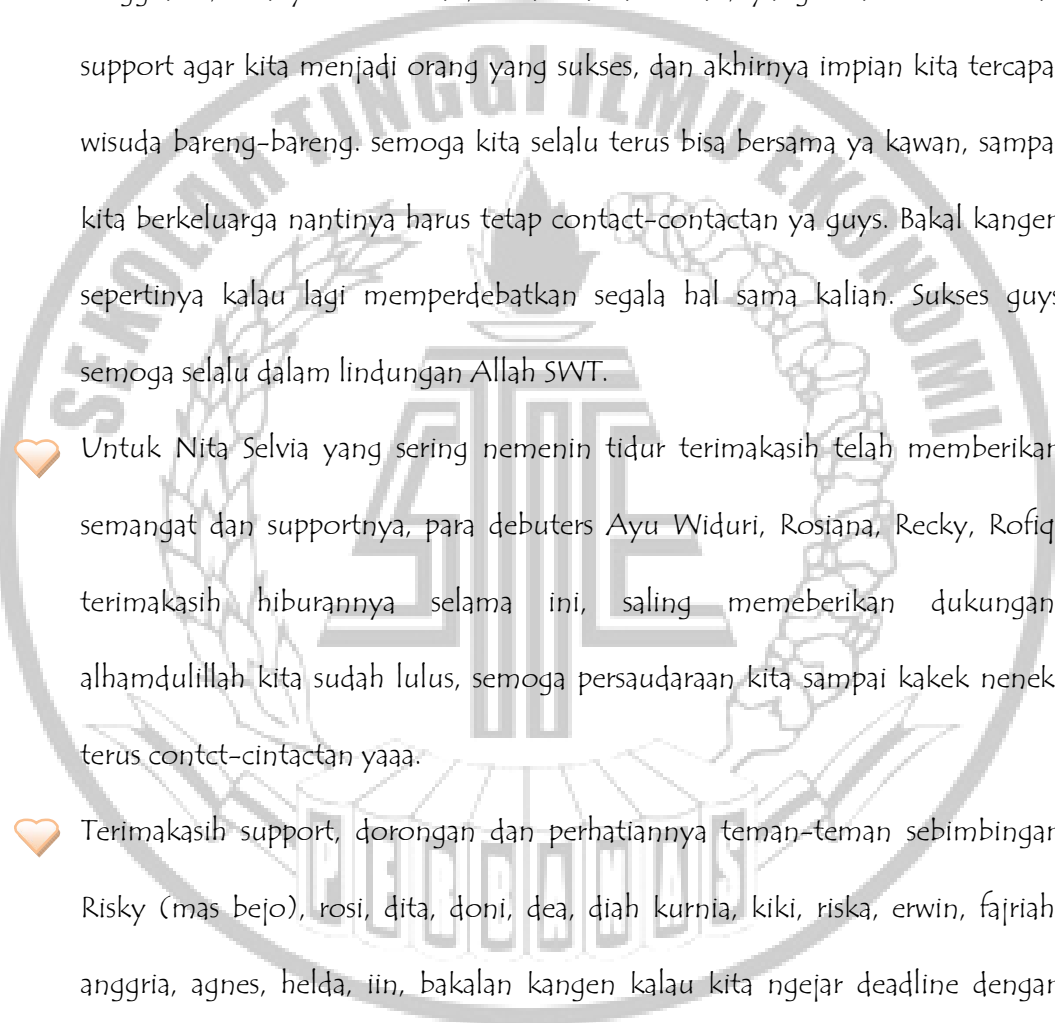
### ***PERSEMBAHAN***

Alhamdulillah, segalapujibagi Allah SWT, Terimakasihya Allah, Engkau sudah selalu memberikan kemudahan dan kelancaran kepada hambaMu selama proses mengerjakan skripsi.

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

💛 Terimakasih keluargaku yang paling aku cinta, terimakasih bapak yang telah berjuang dan membiayai anaknya sampai berhasil menjadi sarjana, yang telah berjuang untuk membahagiakan keluarga, kangen bapak yang selalu bertanya "kapan pulang" tidak peduli sibuk, hujan deras pasti nungguin diah turun dari bus dan selalu menasehati untuk kebaikan anaknya, bapak semoga bahagia di surga. Untuk ibuku yang aku sayang terimakasih atas kasih sayang yang berlimbah dan segala hal yang tidak bisa aku balas, terimakasih telah berjuang dan membiayai anaknya sampai menjadi sarjana, yang setiap hari menelpon memberikan semangat dan nasehat agar menjadi orang yang sukses. Terimakasih adekku yoga yang membuat saya semangat agar cepat-cepat bekerja dan bisa membiayai kamu sekolah sampai menjadi orang yang sukses. Semoga selalu dalam lindungan Allah SWT.

- 
- Terimakasih lek tatik dan om jojo yang selalu memantau kuliahnya diah, hampir setiap minggu nanyain perkembangan kuliah, terimakasih saran, doa dan semangatnya. Sehat terus lek tatik & om jojo Semoga selalu dalam lindungan Allah SWT
- Terimakasih tanteku kusriyani yang memberikan kasih sayang seperti orang tuaku sendiri, selalu memberikan apa yang aku inginkan, semoga diah bisa membalas atas kebaikan yang selama ini kau berikan dengan ikhlas. Terimakasih pak deku yang tersayang suyanto selalu mendoakan diah dan suka membela diah walaupun diah salah hehe. Terimakasih om yono yang selalu jemput dan mengantar diah keman-mana. Semoga selalu dalam lindungan Allah SWT.
- Terimakasih temanku dari SMP Fitria Tahta Amrina (Patrick) yang sudah saya anggap sebagai saudara, terimakasih menjadi teman terbaikku yang tidak pernah marah sama sifatku. Semangat kuliahnya pet jangan malas-malas ngerjain skripsinya, cepat wisuda dan lanjut kuliah di surabaya ya agar kita selalu bersama-sama.
- Terimakasih teman-temanku yang gokil David Prasetyo, Adi Kurniawan, Eko Herliyanto yang memberikan semangat, selalu nurut kalau diminta nemenin sampai larut malam, dan terimakasih David & Adi yang setia menjadi alarmku. untuk adi jangan terlalu betah kuliah sampai bingung kapan skripsi. Sukses buat kita.

- 
- Terimakasih buat mas Bram (Argi Bramantara) yang sudah saya anggap sebagai saudara, selalu memberikan semangat dan tidak pernah ngeluh kalau dimintain tolong bisa dibilang orang yang suka direpotkan. Sukses terus mas bram.
- Terimakasih teman-teman dari semester satu Velani Andrianti, Rosiana Dwi Anggraeni, Wahyu Retno sari, Dita Prama Dewati, yang selalu memberikan support agar kita menjadi orang yang sukses, dan akhirnya impian kita tercapai wisuda bareng-bareng. semoga kita selalu terus bisa bersama ya kawan, sampai kita berkeluarga nantinya harus tetap contact-contactan ya guys. Bakal kangen sepertinya kalau lagi memperdebatkan segala hal sama kalian. Sukses guys semoga selalu dalam lindungan Allah SWT.
- Untuk Nita Selvia yang sering nemenin tidur terimakasih telah memberikan semangat dan supportnya, para debuters Ayu Widuri, Rosiana, Recky, Rofiq, terimakasih hiburannya selama ini, saling memeberikan dukungan, alhamdulillah kita sudah lulus, semoga persaudaraan kita sampai kakek nenek, terus contct-cintactan yaaa.
- Terimakasih support, dorongan dan perhatiannya teman-teman seimbang Risky (mas bejo), rosi, dita, doni, dea, diah kurnia, kiki, riska, erwin, fajriah, anggria, agnes, helda, iin, bakalan kangen kalau kita ngejar deadline dengan muka yang melas. Alhamdulillah kita akhirnya bisa menyelesaikan skrpsi tepat waktu dan lulus semua.

💖 Terimakasih ismawati, Eka Irianti, Novi Kurnia Putri yang selalu memberikan semangat dan menjadi obat kalau lagi jenuh ngerjain skripsi. Semangat skripsinya semoga lulus dengan nilai yang sangat memuaskan. Aamiin

Terimakasih teman-teman seperjuangan balinity kos, Hesty, momo, gresika,

💖 Tiza yang selalu membantu kalau saya mengalami kesulitan saat uji data dan selalu menenangkan. Untuk Alfi dan Ocha terimakasih supportnya yang selalu mondar mandir nanyain perkembangan skripsi. Untuk Aldila dan Diana ayo semangat ngerjain skripsinya semoga lulus dengan nilai yang sangat memuaskan aamiin

💖 Terimakasih mbak Pristya Rosala Visa yang selalu memberikan support, doa dan selalu nemenin aku kemana-mana. Terimakasih bantuannya saat mengerjakan skripsi. Sukses terus kak ros

💖 Terimakasih Doddy Hermawan yang menjadi penyemangat hatiku, orang yang selalu memberikan support, doa, dan selalu marah-marah kalau aku lupa makan, tidur malam-malam, tapi tergolong orang yang penyabar. Semoga cepat selesaain skripsinya jangan ngeluh terus.

💖 Terimakasih teman-teman admisi mas Risky, Hanifa, martika, Rhegi, Venny, Aniza, Evi, Anna, Tutut, Recky, Oivian, Sufi, Dita, Dwi, Fanta, Vicky, Istibsyaroh dan semua admisi lainnya yang tidak disebutkan pasti bakal kangen kerja bareng sama kalian.

💖 Seluruh temen temen yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu. Saya ucapkan terimakasih banyak ☺

## KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah, segala puji bagi Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Struktur *corporate Governance* Terhadap Tingkat Kepatuhan *Mandatory Disclosure* Konvergensi IFRS” sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) Jurusan Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.

Skripsi ini dapat terselesaikan berkat banyak pihak yang berperan memberikan bimbingan, arahan, saran dan kritik, serta semangat, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, dengan kerendahan hati, penulis menyampaikan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Lutfi, SE, M.Fin., selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya yang telah memberikan kesempatan bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
2. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, SE.,M.Si., QIA selaku Ketua Program Pendidikan S1 Jurusan Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya yang telah meluangkan waktu dan senantiasa sabar serta ikhlas dalam memberikan bimbingan dan petunjuk dalam penyelesaian skripsi ini.
3. Ibu Nurul Hasanah Uswati Dewi, S.E., M.Si., AK., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dan senantiasa sabar serta ikhlas dalam memberikan bimbingan dan petunjuk dalam penyelesaian skripsi ini.
4. Dr. Drs. Djuwari M.Hum., selaku Dosen Wali yang senantiasa memberikan arahan dan bimbingan dalam studi.

5. Bapak dan Ibu Dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama menuntut ilmu.
6. Seluruh karyawan dan seluruh civitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya atas bantuan yang telah diberikan kepada penulis.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat kekurangan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan semua pihak yang membutuhkan.

Surabaya, Maret 2016

Penulis



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI.....	ii
HALAMAN LULUSUJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
ABSTRACT/RINGKASAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11
2.1 Penelitian Terdahulu.....	11
2.2 Landasan Teori.....	20
2.2.1 Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	20
2.2.2 Pengungkapan Wajib ( <i>Mandatory Disclosure</i> ).....	22
2.2.3 Pelaporan Konvergensi IFRS.....	23
2.2.4 Struktur <i>Corporate Governance</i> .....	24
2.2.5 Hubungan Jumlah Anggota Dewan Komisaris dengan Tingkat Kepatuhan <i>Mandatory Disclosure</i> Konvergensi IFRS.....	31
2.2.6 Hubungan Proporsi Komisaris Independen dengan Tingkat Kepatuhan <i>Mandatory Disclosure</i> Konvergensi IFRS.....	32
2.2.7 Hubungan Jumlah Anggota Dewan Komisaris dengan Tingkat Kepatuhan <i>Mandatory Disclosure</i> Konvergensi IFRS.....	32
2.2.8 Hubungan Kepemilikan Manajerial dengan Tingkat Kepatuhan <i>Mandatory Disclosure</i> Konvergensi IFRS.....	33
2.2.9 Hubungan Kepemilikan Institusional dengan Tingkat Kepatuhan <i>Mandatory Disclosure</i> Konvergensi IFRS.....	34
2.3 Kerangka Pemikiran.....	34
2.4 Hipotesis Penelitian.....	35

BAB III METODE PENELITIAN.....	37
3.1 Rancangan Penelitian.....	37
3.2 Batasan Penelitian.....	38
3.3 Identifikasi Variabel.....	38
3.4 Definisi Operasional Dan Pengukuran Variabel.....	39
3.4.1 Jumlah Anggota Dewan Komisaris.....	39
3.4.2 Proporsi Komisaris Independen.....	39
3.4.3 Kepemilikan Manajerial.....	40
3.4.4 Kepemilikan Institusional.....	40
3.4.5 Jumlah Anggota Komite Audit.....	40
3.4.6 <i>Mandatory Disclosure</i> Konvergensi IFRS.....	41
3.5 Populasi, Sampel Dan Teknik Pengambilan Sampel.....	42
3.6 Data Dan Metode Pengumpulan Data.....	43
3.7 Teknik Analisis Data.....	43
3.7.1 Uji Statistik Deskriptif.....	43
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	43
3.7.3 Uji Hipotesis.....	44
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA.....	47
4.1 Gambaran Subyek Penelitian.....	47
4.2 Teknik Analisis Data.....	48
4.2.1 Analisis Deskriptif.....	48
4.2.2 Uji Asumsi Klasik.....	57
4.2.3 Uji Hipotesis.....	58
4.3 Pembahasan.....	62
BAB V PENUTUP.....	78
5.1 Kesimpulan.....	78
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	80
5.3 Saran.....	80
DAFTAR RUJUKAN	
LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 : Daftar PSAK yang Telah Dikovergen dengan IFRS	41
Tabel 4.1 : Seleksi Sampel	47
Tabel 4.2 : Analisis Deskriptif Variabel Dependen Tingkat Kepatuhan <i>Mandatory Disclosure</i> Konvergensi IFRS	49
Tabel 4.3 : Analisis Deskriptif Tingkat Kepatuhan <i>Mandatory Disclosure</i> Konvergensi IFRS per PSAK	50
Tabel 4.4 : Analisis Deskriptif Jumlah Anggota Dewan Komisaris	52
Tabel 4.5 : Analisis Deskriptif Proporsi Komisaris Independen	53
Tabel 4.6 : Analisis Deskriptif Kepemilikan Manajerial	54
Tabel 4.7 : Analisis Deskriptif Kepemilikan Institusional	55
Tabel 4.8 : Analisis Deskriptif Jumlah Anggota Komite Audit	56
Tabel 4.9 : Uji Normalitas	57
Tabel 4.10 : Uji Multikolonieritas	57
Tabel 4.11 : Pengujian Hipotesis	59
Tabel 4.12 : Uji F	60
Tabel 4.13 : Koefisein Determinasi	61
Tabel 4.14 : Contoh Perusahaan Tingkat Kepatuhan <i>Mandatory Disclosure Konvergensi IFRS</i> dan Jumlah Anggota Komisaris	65

Tabel 4.15	: Rata-rata Tingkat Kepatuhan <i>Mandatory Disclosure</i> Konvergensi IFRS dan Anggota Dewan Komisaris	66
Tabel 4.16	: Contoh Perusahaan Tingkat Kepatuhan <i>Mandatory Disclosure</i> Konvergensi IFRS dan Proporsi Komisaris Indepen	67
Tabel 4.17	: Rata-rata Tingkat Kepatuhan <i>Mandatory Disclosure</i> Konvergensi IFRS dan Proporsi Komisaris Independen	68
Tabel 4.18	: Contoh Perusahaan Tingkat Kepatuhan <i>Mandatory Disclosure</i> Konvergensi IFRS dan Kepemilikan Manajerial	70
Tabel 4.19	: Rata-rata Tingkat Kepatuhan <i>Mandatory Disclosure</i> Konvergensi IFRS dan Kepemilikan Manajerial	71
Tabel 4.20	: Contoh Perusahaan Tingkat Kepatuhan <i>Mandatory Disclosure</i> Konvergensi IFRS dan Kepemilikan Institusional	72
Tabel 4.21	: Rata-rata Tingkat Kepatuhan <i>Mandatory Disclosure</i> Konvergensi IFRS dan Kepemilikan Institusional	73
Tabel 4.22	: Contoh Perusahaan Tingkat Kepatuhan <i>Mandatory Disclosure</i> Konvergensi IFRS dan Jumlah Anggota Komite Audit	75
Tabel 4.23	: Rata-rata Tingkat Kepatuhan <i>Mandatory Disclosure</i> Konvergensi IFRS dan Jumlah Anggota Komite Audit	76

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	35



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Item Pengungkapan IFRS
- Lampiran 2 : Daftar Sampel Perusahaan
- Lampiran 3 : Daftar Sampel Perusahaan Hasil Outlier
- Lampiran 4 : Jumlah Anggota Dewan Komisaris
- Lampiran 5 : Tabel Perhitungan Proporsi Komisaris Independen
- Lampiran 6 : Tabel Perhitungan Kepemilikan Manajerial dan Institusional
- Lampiran 7 : Jumlah Anggota Komite Audit
- Lampiran 8 : Tabel Perhitungan Tingkat Kepatuhan *Mandatory Disclosure*
- Lampiran 9 : Hasil Uji Data Statistik Deskriptif Variabel Dependen
- Lampiran 10 : Hasil Uji Data Statistik Deskriptif Variabel Independen
- Lampiran 11 : Hasil Uji Dat Asumsi Klasik
- Lampiran 12 : Hasil Uji Data Koefisien Determinasi
- Lampiran 13 : Hasil Uji Data Statistik F
- Lampiran 14 : Hasil Data Outlier

***THE EFFECT OF CORPORATE GOVERNANCE STRUCTURE  
TO COMPLIANCE LEVEL OF CONVERGENCE IFRS  
MANDATORY DISCLOSURE***

**Diah Setyowati**  
**STIE Perbanas Surabaya**  
**Email: diahsetyowati55@gmail.com**

***ABSTRACT***

*This study aims to determine the compliance level of convergence IFRS mandatory disclosure in manufacturing companies. Implementation of accounting standart has not enough to stopped management to manipulated the financial statements. So, corporate governance is needed as control system of management attitude to manage the company. Structure of corporate governance measured by the number of comissioners, the proportion of independent commissioners, managerial ownership, institusional ownership, the number of audit committe members.*

*The result of this study showed that the compliance level of convergence IFRS mandatory disclosure is 0,56995 or 56,99%. The result of multiple regression analays showed that the structure corporate governance which effect to compliance level of cenvergence IFRS mandatory disclosure is the number of comissioners and institusional ownership. Meanwhile, a variable proportion of independen commissioners, managerial ownership, the number of audit committe members not significantly influence with the compliance level of convergence IFRS mandatory disclosure.*

*Keywords : corporate governanccce structure, compliance level of IFRS mandatory disclosure*