

**IFRS DISCLOSURE**

**(Studi Komparasi Empat Negara: Indonesia, Malaysia, Singapura, dan  
Australia)**



**Skripsi**

**Diajukan untuk Melengkapi Tugas-tugas dan Memenuhi  
Syarat-syarat untuk Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi  
Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta**

**Oleh:**

**ISNA YULIANTI RIDHOULJANNAH**

**NIM. F1311052**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS SEBELAS MARET**

**SURAKARTA**

**2013**

## HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul

**FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI**

**IFRS *DISCLOSURE***

**(Studi Komparasi Empat Negara: Indonesia, Malaysia, Singapura, dan  
Australia)**

Telah disetujui dan diterima oleh pembimbing untuk diajukan kepada tim penguji skripsi.



Surakarta, <sup>26</sup> Juli 2013

Disetujui dan diterima oleh

Pembimbing

  
**Agung Nur Probohudono, SE,MSi,PhD,Ak**

**NIP. 198302042008011003**

## HALAMAN PENGESAHAN

Telah disetujui dan diterima dengan baik oleh tim penguji skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret guna melengkapi tugas-tugas dan memenuhi syarat-syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi.

Surakarta, Juli 2013

Tim Penguji Skripsi

Prof. Dr. Bambang Sutopo, M.Com., Ak  
NIP. 195206101988031002

Ketua



(.....)

Halim Dedi Perdana, SE., MSM., M.Rech., Ak  
NIP. 19830621 200604 1 003

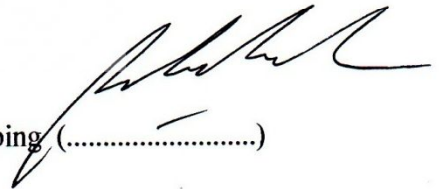
Anggota



(.....)

Agung Nur Probohudono, SE, M.Si, PhD., Ak  
NIP. 198302042008011003

Pembimbing (.....)



(.....)

Bismillahirrahmanirrahim

*Assalamu'alaikum Wr. Wb*

Puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat, karunia dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan lancar. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta.

Keberhasilan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan, pengarahan, dan dukungan dari berbagai pihak yang dengan ketulusan memberikan bantuan kepada penulis. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Ravik Karsidi, M.S., Selaku Rektor Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret.
2. Bapak Dr. Wisnu Untoro, M.S., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta.
3. Bapak Drs. Santosa Tri Hananto, M.Si., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta.
4. Bapak Agung Nur Probohudono, SE., M.Si., PhD., Ak., selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam menyusun skripsi ini.
5. Seluruh Dosen dan karyawan Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta atas segala ilmu yang telah diberikan.

6. Bapak dan Ibu tercinta yang telah membesarkan dan memberi dukungan baik moral maupun spiritual, serta selalu sabar dalam menghadapi saya. Tanpa beliau saya tidak akan bisa sampai sejauh ini.
7. Kakakku tersayang M. Agus Hafid Khoiruddin, dan kakak iparku Puji Astuti terima kasih atas doa dan dukungan yang telah kalian berikan.
8. Teman seperjuangan yang telah banyak membantu dan selalu memberiku semangat disaat-saat terburukku. Rempongers (Afi, Indah, Nita, Kiki, Mbak Rully, Mbak Yuyun, Mbak Intan, dan Mbak Gaty), teman satu tim (Dian, Tiara, Dora, Rudi, dan Maskulin), dan teman-temanku dari wisma RY (Cici, Nurul, Tiwi, Mita, Desni, dll) terima kasih atas segala bantuannya kawan, dan maaf jika aku selalu merepotkan kalian.
9. Teman-teman mahasiswa jurusan akuntansi swadana transfer khususnya angkatan 2011, terima kasih atas bantuan dan kebersamaannya selama ini.
10. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah banyak membantu terselesaikannya penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi yang disusun ini masih jauh dari sempurna, maka penulis sangat mengharapkan kritik dan saran dari pembaca untuk kesempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi kita semua dan dapat menjadi jembatan untuk penelitian selanjutnya. Amin.

*Wassalamu'alaikum Wr.Wb.*

Surakarta, 26 Juli 2013

Penulis

Our greatest weakness lies in giving up. The most certain way to succeed is always to try just one more time.

(Thomas A. Edison)

Tuhan mungkin tidak pernah mengabulkan doa kita, tapi tuhan memberi kita petunjuk dan jalan untuk mendapatkannya.

(John Savique Capone)

Semua orang tidak perlu menjadi malu karena pernah berbuat kesalahan, selama ia menjadi lebih bijaksana daripada sebelumnya.

(Kahlil Gibran)

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
MOTTO .....	vi
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
ABSTRACT .....	xiii
ABSTRAK .....	ivx
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	6
1.3. Tujuan Penelitian .....	7
1.4. Manfaat Penelitian .....	7
1.5. Sistematika Penulisan .....	8
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b>	
2.1. Landasan Teori .....	11
2.1.1. Teori Agensi .....	11
2.1.2. IFRS .....	12
2.1.3. Pengungkapan ( <i>Disclosure</i> ) .....	15
2.1.4. <i>Corporate Governance</i> .....	17
2.1.5. Karakteristik Perusahaan .....	20
2.2. Penelitian Terdahulu .....	22

2.3.1. *Corporate Governance* dan Pengaruhnya Terhadap Pengungkapan IFRS ..... 28

2.3.2. *Country* dan Pengaruhnya Terhadap Pengungkapan IFRS ..... 30

2.3.3. *Size* dan Pengaruhnya Terhadap Pengungkapan IFRS ... 30

2.3.4. *Board Independent* dan Pengaruhnya Terhadap Pengungkapan IFRS ..... 32

2.4. Kerangka Pemikiran ..... 33

**BAB III METODE PENELITIAN**

3.1. Instrumen Penelitian ..... 34

3.2. Metode Penelitian ..... 34

3.3. Populasi dan Sampel ..... 35

3.4. Variabel Penelitian ..... 36

3.4.1. Variabel Dependen ..... 36

3.4.2. Variabel Independen ..... 37

3.4.3. Variabel Kontrol ..... 41

3.5. Metode Analisis Data ..... 43

3.5.1. Regresi Linear Berganda ..... 43

3.5.2. Uji Asumsi Klasik ..... 44

3.5.3. Pengujian Hipotesis ..... 47

**BAB IV PEMBAHASAN**

4.1. Statistik Deskriptif ..... 50

4.2. Analisis Asumsi Klasik ..... 55

4.2.1. Uji Normalitas Data ..... 55

4.2.2. Uji Multikolonieritas ..... 60

4.2.3. Uji Autokorelasi ..... 61

4.2.4. Uji Heteroskedastisitas ..... 63

4.3. Uji Reliabilitas ..... 65

4.4. Uji Koefisien Determinasi (*Adjusted R<sup>2</sup>*) dan Uji F (Uji Simultan) ..... 67

4.4.1. Uji Koefisien Determinasi (*Adjusted R<sup>2</sup>*) ..... 67

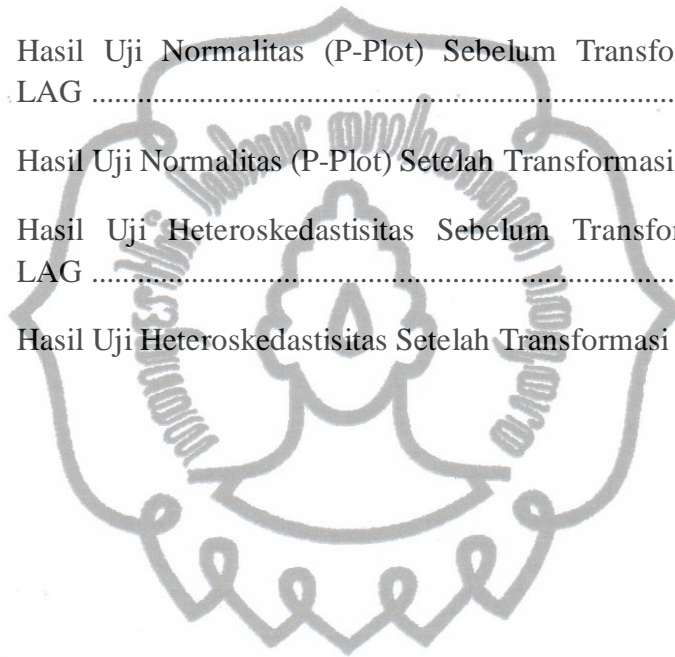


perpustakaan.uns.ac.id	4.4.2. Uji Signifikan-F .....	68	digilib.uns.ac.id
	4.5. Pengujian Hipotesis .....	69	
	4.6. Pembahasan .....	75	
<b>BAB V PENUTUP</b>			
	5.1. Kesimpulan .....	80	
	5.2. Implikasi .....	82	
	5.3. Keterbatasan .....	82	
	5.4. Saran .....	83	
	<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>84</b>	



	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	22
Tabel 3.2 Item <i>Corporate Governance Score</i> .....	37
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif Tingkat Pengungkapan IFRS .....	50
Tabel 4.2 Persentase Indeks Pengungkapan IFRS .....	52
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Perbandingan Tiap Variabel .....	54
Tabel 4.4 Hasil Uji One-Sample Kolmogorov-Smirnov Sebelum Transformasi dan LAG .....	58
Tabel 4.5 Hasil Uji One-Sample Kolmogorov-Smirnov Setelah Transformasi dan LAG .....	59
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolonieritas Sebelum Transformasi dan LAG ...	60
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolonieritas Setelah Transformasi dan LAG .....	61
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi Menggunakan Durbin Watson Sebelum Transformasi dan LAG .....	62
Tabel 4.9 Hasil Uji Autokorelasi Menggunakan Durbin Watson Setelah Transformasi dan LAG .....	63
Tabel 4.10 Hasil Uji Reliabilitas IFRS <i>Disclosure Index</i> .....	66
Tabel 4.11 Koefisien Determinasi .....	67
Tabel 4.12 Hasil Uji Signifikan-F .....	69
Tabel 4.13 Hasil Uji Signifikansi t .....	71

	Halaman
Gambar 2.1 Skema Konsep Penelitian .....	33
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas (Histogram) Sebelum Transformasi dan LAG .....	55
Gambar 4.2 Hasil Uji Normalitas (Histogram) Setelah Transformasi dan LAG .....	56
Gambar 4.3 Hasil Uji Normalitas (P-Plot) Sebelum Transformasi dan LAG .....	56
Gambar 4.4 Hasil Uji Normalitas (P-Plot) Setelah Transformasi dan LAG	57
Gambar 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas Sebelum Transformasi dan LAG .....	64
Gambar 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas Setelah Transformasi dan LAG	64



Lampiran I Daftar Nama Perusahaan Sampel

Lampiran II Indeks IFRS *Disclosure*

