

# **KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT DAN PENGUNGKAPAN**

## **WAJIB PERUSAHAAN PADA MASA TRANSISI IFRS**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Publik di Indonesia Periode 2009 – 2010)**



**Diajukan Untuk Melengkapi Tugas - tugas dan Memenuhi Syarat- syarat**

**Untuk Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi**

**Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta**

**Disusun oleh:**

**CITRA RESMI PUTRI AP.**

**F1309020**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS SEBELAS MARET**

**SURAKARTA**

**2013**

*commit to user*

**KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT DAN PENGUNGKAPAN WAJIB  
PADA MASA TRANSISI IFRS DI INDONESIA  
(Studi Empiris pada Perusahaan Publik di Indonesia Periode 2009 – 2010)**

**ABSTRAKSI**

**CITRA RESMI PUTRI AP.  
NIM. F1309020**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui tingkat kepatuhan pengungkapan wajib perusahaan publik pada masa transisi IFRS di Indonesia, khususnya di *balance sheet*. Penelitian ini juga bertujuan untuk menguji pengaruh karakteristik komite audit yang diidentifikasi dengan proporsi komite audit independen, proporsi keahlian dan kompetensi akuntansi dan keuangan, frekuensi rapat, proporsi anggota komite perempuan, ukuran komite audit, perangkapan jabatan, serta masa jabatan komite audit terhadap pengungkapan wajib perusahaan.

Pengukuran tingkat kepatuhan pengungkapan wajib dalam penelitian ini menggunakan *IFRS Presentation and Disclosure Checklist* dari Deloitte. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan tahunan perusahaan yang diperoleh dari *website* resmi BEI dan *website* masing-masing perusahaan. Teknik pemilihan sampel dilakukan dengan pertimbangan tertentu yang memenuhi kriteria dan hasilnya sebanyak 88 perusahaan untuk tahun pengamatan 2009 dan 86 perusahaan untuk tahun pengamatan 2010.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa rerata tingkat kepatuhan pengungkapan wajib IFRS sebesar 75,53%. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa proporsi komite audit independen berpengaruh negatif terhadap pengungkapan wajib IFRS. Penelitian ini juga menemukan bahwa proporsi keahlian dan kompetensi akuntansi berpengaruh positif terhadap pengungkapan wajib. Variabel lainnya seperti frekuensi rapat, proporsi anggota komite perempuan, ukuran komite audit, perangkapan jabatan dan masa jabatan komite audit tidak berpengaruh terhadap tingkat kepatuhan pengungkapan wajib.

**Kata Kunci:** *Karakteristik Komite Audit, Tingkat Kepatuhan, Pengungkapan Wajib IFRS*

**KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT DAN PENGUNGKAPAN WAJIB  
PADA MASA TRANSISI IFRS DI INDONESIA  
(Studi Empiris pada Perusahaan Publik di Indonesia Periode 2009 – 2010)**

**ABSTRACT**

**CITRA RESMI PUTRI AP.  
NIM. F1309020**

*The purpose of this study was to determine the level of compliance with mandatory disclosure of listed companies on the transition to International Financial Reporting Standards (IFRS) in Indonesia, especially in balance sheet. This study also to examine the effect of audit committee characteristics that identified as audit committee independence, audit committee expertise, meeting, female on audit committee, size of audit committee, multi-directorship and tenure on the level of compliance of corporate mandatory disclosure.*

*Measurement of compliance level of IFRS mandatory disclosure in this study using the IFRS Presentation and Disclosure Checklist from Deloitte. This study is used secondary data in the form of annual reports are come from official website BEI and each of corporate website. Sample selection procedure using purposive selection technique are meet criteria and the results are 88 companies in observation 2009 and 86 companies in observation 2010.*

*The average compliance level of IFRS mandatory disclosure is 75,53%. The test results of multiple regression showed that audit committee independence has significant negative effect on the IFRS mandatory disclosure. This study also found that audit committee expertise positively affect the IFRS mandatory disclosure. Other variables namely meeting, female on audit committee, size of the audit committee, multi-directorship and tenure do not affect the compliance level of mandatory disclosure.*

**Keywords:** *Characteristics of Audit Committee, Compliance Level, IFRS Mandatory Disclosure*

## **HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING**

Skripsi dengan Judul:

**KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT DAN PENGUNGKAPAN**

**WAJIB PERUSAHAAN PADA MASA TRANSISI IFRS**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Publik di Indonesia Periode 2009 – 2010)**

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

Surakarta, 17 Juli 2013

Disetujui dan diterima oleh

Pembimbing



Drs. Djoko Suhardjanto, M.Com (Hons), Ph.D, Ak.  
NIP. 196302031989031006

## HALAMAN PENGESAHAN

Telah disetujui dan diterima dengan baik oleh Tim Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta guna melengkapi tugas-tugas dan memenuhi syarat-syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi.


Surakarta, Oktober 2013

Tim Penguji Skripsi

1. Drs. Djoko Suhardjanto, M.Com (Hons), Ph.D, Ak.  
NIP. 196302031989031006

  
(.....)

2. Sri Suranta, SE, M.Si., Ak  
NIP. 197203051997021001

  
(.....)

3. Anis Widjajanto, SE, M.Si., Ak  
NIP. 197103141998021001

  
(.....)



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS SEBELAS MARET  
**FAKULTAS EKONOMI**

Jl.Ir. Sutami No.36 A Ketingan Surakarta 57126 Telp (0271) 647481 Fax. (0271) 638143

**SURAT PERNYATAAN SKRIPSI**

**FORM : F**

Yang bertanda tangan di bawah ini mahasiswa Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret :

Nama : CITRA RESMI PUTRI APRILIANA PURNAMASARI  
NIM. : F1309020  
Jurusan : AKUNTANSI  
Tempat / Tgl. Lahir : PEKALONGAN, 15 APRIL 1988  
Alamat : JL. HOS COKROAMINOTO, KURIPAN LOR RT/RW.  
02/05 PEKALONGAN 51136

Pembimbing Skripsi : *Drs. Djoko Suhardjanto, M.Com (Hons), Ph.D, Ak.*

Judul Skripsi : **KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT DAN  
PENGUNGKAPAN WAJIB PERUSAHAAN PADA  
MASA TRANSISI IFRS (Studi Empiris Pada  
Perusahaan Publik di Indonesia Periode 2009-2010)**

Dengan ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa:

1. Skripsi yang saya buat merupakan hasil karya murni saya sendiri.
2. Apabila ternyata dikemudian hari, bahwa Skripsi ini merupakan hasil jiplakan/ salinan/ saduran karya orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sbb:
  - a. Sebelum dinyatakan lulus, bersedia menyusun Skripsi ulang dan diuji kembali
  - b. Setelah dinyatakan lulus, penarikan Ijazah dan penjabutan gelar sarjana.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya.

Surakarta, 15 Juli 2013

Mahasiswa

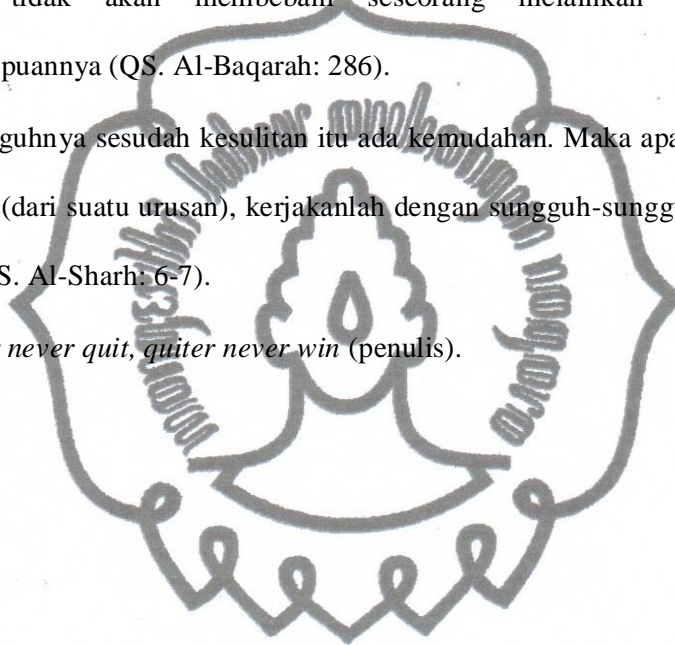


*Citra Resmi Putri AP.*  
CITRA RESMI PUTRI AP.  
NIM F1309020

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO

- Belajarlah dari makna setiap lembar kegagalan untuk menuju kesuksesan hidup (penulis).
- Allah tidak akan membebani seseorang melainkan sesuai dengan kemampuannya (QS. Al-Baqarah: 286).
- Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan yang lain (QS. Al-Sharh: 6-7).
- *Winner never quit, quiter never win* (penulis).



### PERSEMBAHAN

Penelitian ini penulis dedikasikan untuk:

Almighty Allah SWT

Ayah dan Bundaku

My lovely family

Sahabat dan teman-temanku

The World of Accounting

Almamaterku

*commit to user*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT dengan segala limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “KARAKTERISTIK KOMITE AUDIT DAN PENGUNGKAPAN WAJIB PERUSAHAAN PADA MASA TRANSISI IFRS(Studi Empiris pada Perusahaan Publik di Indonesia Periode 2009 – 2010)” sebagai tugas akhir guna melengkapi dan memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta.

Penulis menyadari bahwa dalam penyelesaian tugas akhir ini tidak lepas dari bantuan dan kerja sama dari berbagai pihak yang telah memberikan kesediaan waktunya untuk membantu, memberikan pengarahan dan dorongan bagi penulis hingga tersusunya skripsi ini. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis dengan ini mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Wisnu Untoro, MS., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta.
2. Bapak Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si, Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta.
3. Bapak Drs. Djoko Suhardjanto, M.Com (Hons), Ph.D, Ak., selaku Dosen Pembimbing yang telah berkenan memberikan kesediaan waktunya untuk memberikan bimbingan dan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih atas semua kritik, saran, nasehat, perhatian dan pengertiannya sehingga penulis dapat memberikan hasil terbaik.

*commit to user*



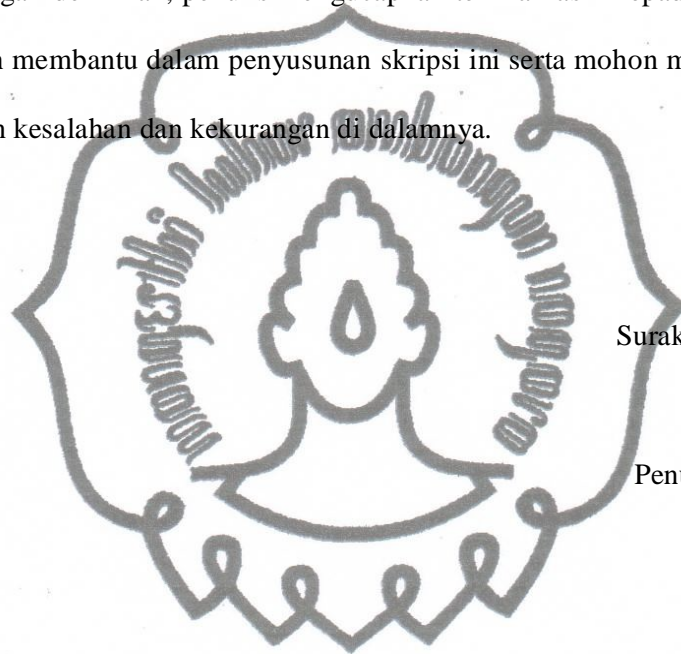
4. Seluruh staf dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret Surakarta, terima kasih telah memberikan bekal ilmu pengetahuan dan pengalaman kepada penulis.
5. My Savior, The Almighty Allah SWT. Terima kasih, Engkau telah menuntun jalan bagiku untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini. Sungguh suatu anugerah bagiku atas kesabaran dalam menjalani proses ini. Terima kasih Engkau telah mengabulkan doaku.
6. Ayah dan Ibunda tersayang dan tercinta, terima kasih atas segala cinta dan kasih sayang yang luar biasa, perhatian, dan pengorbanan yang selama ini engkau berdua berikan, serta doa engkau berdua yang luar biasa dan takkan pernah putus. Semoga persembahan kecil ini bisa membuat ayah dan ibunda bangga. Terima kasih telah dilahirkan di keluarga ini.
7. Keluarga dan saudaraku, terima kasih untuk semuanya terutama dukungan dan perhatian serta kasih sayang kalian untukku. Kalian adalah bagian semangat hidupku buat melangkah ke depan demi masa depan yang lebih baik.
8. Semua sahabatku dimanapun berada, terima kasih atas dorongan dan semangatnya selama ini yang telah memberiku motivasi untuk terus maju.
9. Teman satu bimbingan (Mb. Indi, Ima, Erma dan Arum), sukses selalu buat kalian.
10. Teman-teman seperjuangan Akuntansi, terima kasih untuk semuanya.
11. Seluruh pihak yang tidak mungkin penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa penulisan karya ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan waktu, pengetahuan dan pengalaman penulis yang masih

banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharap kritik dan saran yang dapat membangun demi kesempurnaan dan perbaikan skripsi ini.

Semoga penulisan karya ini dapat memberikan manfaat bagi penulis pada khususnya dan masyarakat pembaca pada umumnya yang berkepentingan dengan penelitian ini di kemudian hari.

Dengan demikian, penulis mengucapkan terima kasih kepada seluruh pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini serta mohon maaf bila banyak ditemukan kesalahan dan kekurangan di dalamnya.



Surakarta, Juli 2013

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
ABSTRAKSI.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	v
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan Penelitian.....	9
D. Manfaat Penelitian.....	10
E. Sistematika Penelitian.....	10
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b>	
A. Landasan Teori.....	12
1. Teori Keagenan ( <i>Agency Theory</i> ).....	12
2. Pengungkapan Wajib ( <i>Mandatory Disclosure</i> ).....	14
3. Pengungkapan dalam Masa Transisi IFRS di Indonesia.....	18
4. Komite Audit.....	24

*commit to user*

5. Karakteristik Komite Audit .....	26
B. Kaitan Karakteristik Komite Audit dengan Pengungkapan Wajib .....	31
C. Kerangka Konseptual Penelitian .....	37
D. Pengembangan Hipotesis dan Penelitian Terdahulu .....	39
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
A. Desain Penelitian .....	46
B. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	46
C. Data dan Sumber Data.....	47
D. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	48
E. Teknik Analisis Data .....	53
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Deskriptif Data .....	59
1. Seleksi Sampel.....	59
2. Statistik Deskriptif .....	61
B. Pengujian Hipotesis dan Pembahasan .....	76
1. Analisis Regresi Berganda.....	76
2. Hasil Pengujian Hipotesis .....	79
<b>BAB V PENUTUP</b>	
A. Kesimpulan.....	91
B. Keterbatasan .....	92
C. Saran.....	92
D. Rekomendasi .....	93

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

*commit to user*

**DAFTAR TABEL**

Tabel	Halaman
Tabel II. 1 PSAK yang Disesuaikan IFRS.....	23
Tabel III.1 Jumlah Item <i>Mandatory Disclosure</i> Tiap PSAK.....	49
Tabel III. 2 Nilai Durbin Watson.....	55
Tabel III. 3 Keterangan Persamaan Regresi Berganda.....	56
Tabel IV. 1 Jumlah Populasi dan Sampel Penelitian.....	60
Tabel IV. 2 Statistik Deskriptif Pengungkapan Wajib IFRS.....	62
Tabel IV. 3 Statistik Deskriptif Pengungkapan Wajib per IAS.....	65
Tabel IV. 4 Statistik Deskriptif Variabel Independen.....	71
Tabel IV. 5 Hasil Regresi Berganda Metode <i>Backward</i> .....	77

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar II. 1 Kerangka Konseptual Penelitian.....	37
Gambar IV. 1 Grafik Tingkat Kepatuhan Pengungkapan Wajib IFRS.....	65



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I** Rincian Item Pengungkapan Wajib Masa Transisi IFRS
- Lampiran II** Daftar Nama Perusahaan dengan Tingkat Kepatuhan Pengungkapan Wajib (*Mandatory Disclosure*)
- Lampiran III** Statistik Deskriptif
- Lampiran IV** Uji Asumsi Klasik
- Lampiran V** Uji Regresi

