

**ANALISIS PENGARUH KONVERGENSI IFRS TERHADAP
MANAJEMEN LABA DENGAN *CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI
VARIABEL MODERATING**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Non-Keuangan Yang Terdaftar Di BEI
Sebelum dan Sesudah IFRS)**

**ANALYSIS OF THE EFFECT OF IFRS CONVERGENCE ON PROFIT
MANAGEMENT WITH *CORPORATE GOVERNANCE* AS MODERATING
VARIABLES**

**(Empirical Study on Non-Financial Companies Registered on IDX Before
and After IFRS)**

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi

Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh:

MIA SETIAWANI PUTRI

20150420066

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2019

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Mia Setiawani Putri

Nomor Induk Mahasiswa : 20150420066

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“ANALISIS PENGARUH KONVERGENSI IFRS TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL MODERATING (Studi Empiris pada Perusahaan Non-Keuangan Yang Terdaftar Di BEI Sebelum dan Sesudah IFRS)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 24 Januari 2019

Penulis



Mia Setiawani Putri

MOTTO

“ Wahai orang-orang yang beriman! Apabila dikatakan kepadamu berlapang-lapanglah pada majlis-majlis, maka lapangkanlah, niscaya Allah akan melapangkan bagi kamu. Dan jika dikatakan kepada kamu; Berdirilah !, maka berdirilah. Allah akan mengangkat orang-orang yang beriman di antara kamu dan orang-orang yang diberi ilmu beberapa derajat; Dan Allah dengan apapun yang kamu kerjakan adalah Maha Mengetahui.”

(Q.5 Al-Mujadilah 58 : 11)

Never give up on what you really want to do. The person with big dream is more powerful than the one with all facts.

“Jangan pernah menyerah pada apa yang sebenarnya kamu ingin lakukan. Seseorang dengan mimpi besar lebih bertenaga daripada orang dengan semua kenyataan.”

(Albert Einstein)

“Kau tidak akan pernah bisa memahami seseorang hingga kau melihat segala sesuatu dari sudut pandangnya, hingga kau menyusup ke balik kulitnya dan menjalani hidup dengan caranya”.

(Harper Lee, *To Kill a Mockingbird*)

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan petunjuk dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Analisis Pengaruh Konvergensi IFRS Terhadap Manajemen Laba Dengan *Corporate Governance* Sebagai Variabel Moderating (Studi Empiris pada Perusahaan Non-Keuangan Sebelum dan Sesudah IFRS)** dengan baik. Sholawat dan salam tidak lupa pula penulis haturkan kepada Rasulullah SAW. yang telah membawa membawa kehidupan ini dari zaman kebobrohan sampai ke zaman yang terang-benderang seperti yang dirasakan saat ini.

Penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari pihak-pihak yang telah membantu penulis mulai dari pemilihan tema, penetapan judul, pencarian referensi jurnal baik jurnal nasional maupun jurnal internasional, penyusunan proposal hingga menjadi skripsi. Dalam kesempatan ini, penulis menyampaikan terima kasih kepada papa, mama, saudara serta sahabat yang telah memberikan doa dan dukungan yang luar biasa sehingga penulis dapat menyelesaikan studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis di Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Ucapan terima kasih dan penghargaan penulis sampaikan kepada :

1. Allah SWT yang telah memberikan rahmat-Nya sehingga penulis dapat mengerjakan skripsi ini dengan baik.
2. Bapak Dr. Ir. Gunawan Budiyanto, M.P selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
3. Bapak Rizal Yaya, S.E., M.Sc., Ph.D., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan ilmu, pengalaman, dan motivasi untuk menjadi orang yang berguna bagi kehidupan bermasyarakat.
4. Bapak Dr. Ahim Abdurahim, S.E., M.Si., Ak., CA., SAS selaku Kepala Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan ilmu, pengalaman serta motivasi yang luar biasa kepada penulis.
5. Ibu Evi Rahmawati, S.E., M.Acc., Ph.D., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing Skripsi (DPS) yang telah sabar membimbing, memberikan saran, motivasi, meluangkan waktu dan tenaganya kepada penulis selama tahap penyelesaian skripsi ini.
6. Bapak Alek Murtin, S.E., M.Si., Ak., CA selaku anggota penguji skripsi yang telah memberi masukan terhadap skripsi ini.
7. Ibu Evy Rahman Utami, S.E., M.Sc selaku anggota penguji skripsi yang telah memberi masukan terhadap skripsi ini.

8. Seluruh dosen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan pengetahuan dan pengalamannya yang luar biasa.
9. Seluruh staff yang bekerja di Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan dukungan selama tahap penyelesaian skripsi ini.
10. Teman-teman akuntansi angkatan 2015 yang telah menyumbangkan ide dalam menyelesaikan skripsi ini.

Kepada seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu dalam penyelesaian skripsi ini. Saya ucapkan terima kasih atas bantuannya selama ini. Semoga segala bantuan yang telah diberikan kepada penulis dibalas oleh Allah SWT. Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini terdapat kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun agar skripsi bisa menjadi lebih baik dan berguna bagi penelitian selanjutnya.

Wassalamualaikum Wr.Wb

Yogyakarta, 24 Januari 2019

Penulis

Mia Setiawani Putri

NIM. 20150420066

“Kesuksesan bukan tentang seberapa banyak uang yang kamu hasilkan, tapi seberapa besar kamu bisa membawa perubahan untuk hidup orang lain”.

(Michelle Obama)

“Aku percaya pada keberanian murni yang tersembunyi dalam setiap diri manusia. Kita memiliki kekuatan dahsyat yang tidak kita sadari. Dalam kehidupan yang nyaman atau relatif tanpa masalah, alam bawah sadar kita mengubur kekuatan, bahkan juga dari pengamatan kita sendiri. Ketika hidup memberi kita kenyamanan, kita tak pernah tahu bahwa diri kita mempunyai kemampuan jauh dari yang kita bayangkan. Kekuatan itu bersemayam dan menanti alam membiarkannya muncul dengan natural dan menunjukkan kebolehanannya, ketika kita dihadang oleh kesulitan”.

(Merry Riana)

“Banyak orang bisa merancang dan mengendalikan suksesnya sendirian, karena benih-benih atau jurus sukses sudah mereka kuasai. Tapi kehadiran partner yang menyeimbangkan dan bisa saling mengisi akan menyuntikkan energi lebih. Kadang diri kita tidak terlalu mengenali energi dahsyat yang bisa diolah menjadi sesuatu yang mendobrak. Kehadiran teman bicara yang pas bisa menstimulasi lahirnya kepekaan itu”.

(Merry Riana)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
INTISARI	xiv
ABSTRACT	xv
KATA PENGANTAR	xvi
DAFTAR ISI	xix
DAFTAR TABEL	xxii
DAFTAR GAMBAR	xxiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Batasan Masalah Penelitian.....	8
C. Rumusan Masalah	8
D. Tujuan Penelitian	9
E. Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
A. Landasan Teori	11
1. Teori Keagenan	11
2. <i>Corporate Governance</i>	12
3. Konvergensi International Financial Reporting Standard.....	16
4. Manajemen Laba.....	17
5. Ukuran Perusahaan (Size).....	19
6. Leverage.....	19
7. Return On Equity (ROE)	20
B. Penurunan Hipotesis	21

C. Model Penelitian	32
BAB III METODE PENELITIAN	33
A. Objek / Subjek Penelitian	33
B. Jenis Data	33
C. Teknik Pengambilan Sampel	33
D. Teknik Pengumpulan Data	34
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	34
F. Metode Analisis Data	39
G. Pengujian Hipotesis	41
BAB IV HASIL DAN ANALISIS	44
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	44
B. Analisis Data	4Error! Bookmark not defined.
C. Analisis Regresi	55
D. Pembahasan (Interpretasi)	64
BAB V SIMPULAN, SARAN, DAN KETERBATASAN.....	75
A. Kesimpulan	75
B. Saran.....	77
C. Keterbatasan Penelitian	77

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

1.1	Perolehan Sampel Penelitian	45
4.2	Statistik Deskriptif	46
4.3	Variabel Dummy	49
4.4	Hasil Uji Normalitas	50
4.5	Hasil Uji Heteroskedastisitas	52
4.6	Hasil Multikolinieritas dengan Tolerance dan VIF.....	53
4.7	Hasil Uji Autokorelasi.....	54
4.8	Hasil Uji Koefisien Determinasi Model 1.....	55
4.9	Hasil Uji Signifikan Simultan Model 1.....	56
4.10	Hasil Uji Signifikasi Parameter Individual (Nilai t) Model 1	57
4.11	Hasil Uji Koefisien Determinasi Model 2.....	58
4.12	Hasil Uji Signifikan Simultan (Nilai F) Model 2.....	59
4.13	Hasil Uji Signifikan Parameter Individual (Nilai t) Model 2.....	60
4.14	Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis	64

DAFTAR GAMBAR

2.1 Model Penelitian	32
----------------------------	----