

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP
TINGKAT KEPATUHAN *MANDATORY DISCLOSURE* KONVERGENSI
IFRS DI INDONESIA DAN MALAYSIA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang *list* di Bursa Efek
Indonesia dan Bursa Efek Malaysia tahun 2012-2014)**

***THE INFLUENCE OF CORPORATE GOVERNANCE MECHANISM ON
THE LEVEL OF COMPLIANCE WITH MANDATORY DISCLOSURE IFRS
CONVERGENCE IN INDONESIA AND MALAYSIA***

***(Empirical Study at Manufacturing Company listed in Indonesia Stock
Exchange and Malaysia Stock Exchange 2012-2014)***

**Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana
pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta**



Oleh

JUNJAR ANES MARLIASIWI

20120420306

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

2016

SKRIPSI

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP
TINGKAT KEPATUHAN *MANDATORY DISCLOSURE* KONVERGENSI
IFRS DI INDONESIA DAN MALAYSIA
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang *list* di Bursa Efek
Indonesia dan Bursa Efek Malaysia tahun 2012-2014)**

***THE INFLUENCE OF CORPORATE GOVERNANCE MECHANISM ON
THE LEVEL OF COMPLIANCE WITH MANDATORY DISCLOSURE IFRS
CONVERGENCE IN INDONESIA AND MALAYSIA
(Empirical Study at Manufacturing Company listed in Indonesia Stock
Exchange and Malaysia Stock Exchange 2012-2014)***



Telah disetujui Dosen Pembimbing
Pembimbing



Dr. Evi Rahmawati, M.Acc., Ak.,C.A.
NIK: 1977 08 04 2001 04 143 080

Tanggal: 4 Mei 2016

**PENGARUH MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP
TINGKAT KEPATUHAN *MANDATORY DISCLOSURE* KONVERGENSI
IFRS DI INDONESIA DAN MALAYSIA**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang *list* di Bursa Efek
Indonesia dan Bursa Efek Malaysia tahun 2012-2014)**

***THE INFLUENCE OF CORPORATE GOVERNANCE MECHANISM ON
THE LEVEL OF COMPLIANCE WITH MANDATORY DISCLOSURE IFRS
CONVERGENCE IN INDONESIA AND MALAYSIA***

***(Empirical Study at Manufacturing Company listed in Indonesia Stock
Exchange and Malaysia Stock Exchange 2012-2014)***


Diajukan Oleh:


**JUNJAR ANES MARLIASIWI
20120420306**

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan didepan Dewan Penguji Program
Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Tanggal 24 Mei 2016

Yang terdiri dari



**Dr. Evi Rahmawati, M.Acc., Ak.,C.A
Ketua Tim Penguji**


**Barbara Gunawan, S.E., M.Si., Ak., CA
Anggota Tim Penguji**


**Peni Nugraheni, S.E., M.Sc., Ak., CA
Anggota Tim Penguji**

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Yogyakarta


**Dr. Nano Prawoto, S.E., M.Si.
NIK: 19660604199202 143 016**

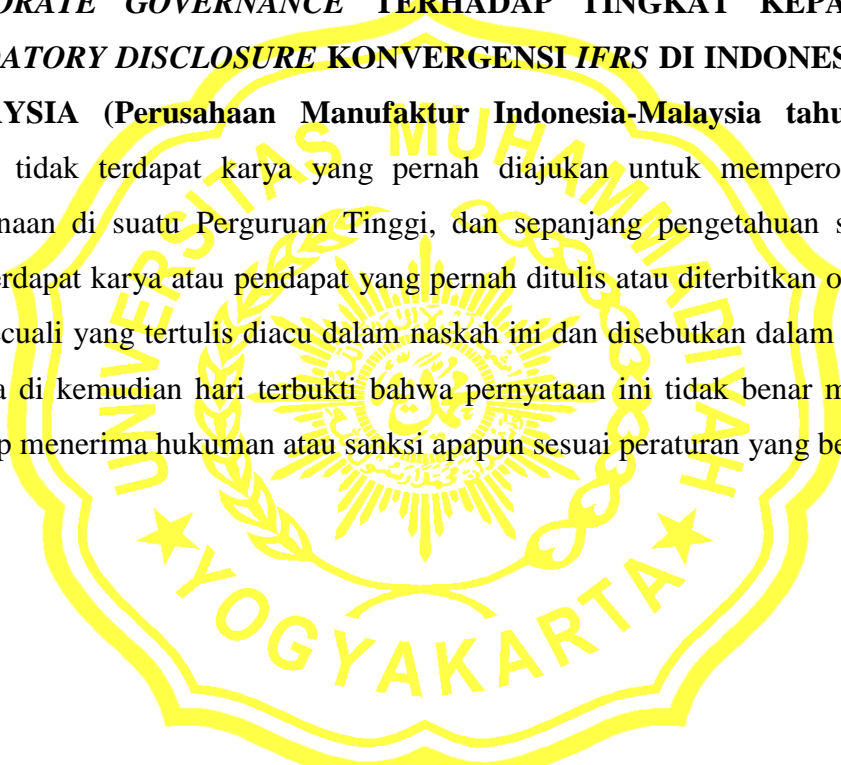
PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Juniar Anes Marliasiwi

Nomor Mahasiswa : 20120420306

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“PENGARUH MEKANISME CORPORATE GOVERNANCE TERHADAP TINGKAT KEPATUHAN MANDATORY DISCLOSURE KONVERGENSI IFRS DI INDONESIA DAN MALAYSIA (Perusahaan Manufaktur Indonesia-Malaysia tahun 2012-2014)”** 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 tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam referensi. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka saya sanggup menerima hukuman atau sanksi apapun sesuai peraturan yang berlaku.



Yogyakarta, 24 Mei 2016

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Juniar Anes Marliasiwi', is written over the printed name.

Juniar Anes Marliasiwi

MOTTO

“Better to feel how hard education is at this time rather than feel the bitterness of stupidity, later....”

“Keep thinking the out of the box. Keep executing the inside of the box.”

“If you fall a thousand times, stand up millions of times because you do not know how close you are to success.”

“MAN JADDA WAJADA”

PERSEMBAHAN

Alhamdulillahirobbilalamin.

Dengan penuh rasa syukur, saya persembahkan sebuah karya sederhana ini untuk orang-orang yang tak ada hentinya mendoakan dan mendukung saya dalam menyelesaikannya :

- ❖ Sujud syukur kepada Allah SWT, Tuhan yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang, dengan segala rahmat dan kasih sayang yang tercurahkan kepada saya, akhirnya skripsi ini dapat saya selesaikan.
- ❖ Shalawat serta salam saya haturkan kepada junjungan nabi Muhammad SAW yang selalu memberikan suri tauladan yang baik kepada para kaumNya.
- ❖ Sebagai tanda cinta, hormat dan terima kasih yang tak terhingga kupersembahkan karya ini kepada kedua orangtua saya ibu Elly Yusnidarwati dan bapak Drs. Sumarmo yang tidak pernah lelah mencurahkan seluruh keringat untuk merawat, mendidik, dan mengajari saya akan kebaikan, mencurahkan seluruh air matanya dalam doa, yang sampai kapanpun saya tidak akan mampu membalasnya. Mereka selalu berusaha untuk selalu membahagiakan saya, berusaha untuk selalu memenuhi kebutuhan saya, dan selalu ada untuk saya saat saya terjatuh walalupun kami sedang berjauhan. Hanya doa yang bisa saya panjatkan, semoga Allah selalu memberikan ibu dan bapak kesehatan, umur yang panjang dan dimudahkan dalam mencari rizkiNya. Semoga ini menjadi langkah awal untuk membuat ibu bapak bahagia, karena selama ini saya belum bisa memberikan hal yang lebih. Aku sayang kalian.
- ❖ Teruntuk kedua adik saya, Rivo Arumi Dwi Rahmanti dan Salman Suryo Sumirat, terima kasih kalian selalu menjadi orang yang selalu mensupport, mendoakan, dan menghibur ketika saya mengalami kejenuhan.
- ❖ Terimakasih juga saya ucapkan kepada keluarga besar Medan, Klaten, Solo, Makassar, dan Ngawi yang selalu menasehati dan mendoakan saya.

Semua itu membuatku semakin bersemangat untuk menyelesaikan kuliah saya.

- ❖ Ibu Evi Rahmawati, Ph.D., M.Acc., Ak., CA. terima kasih atas bimbingan, nasehat, kesabaran, ilmu yang Ibu berikan kepadaku hingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini tanpa ada halangan yang berarti. Terimakasih atas pengetahuan yang telah Ibu berikan yang sangat bermanfaat bagi saya.
- ❖ Terimakasih juga buat dua sahabat ku yang tak pernah lekang oleh waktu Relita Winda Anggraini dan Sulung Nurhardika yang tak henti-hentinya memberikan motivasi, masukan dan bimbingan kepada saya yang lebih muda.
- ❖ Terimakasih kepada teman-teman kos Pak Untung (Rima, Afni, Ilya, Hanif) yang selalu menebar kekocakan setiap harinya.
- ❖ Keluarga besar HIMA FE UMY, yang banyak mengajarku dari hal yang saya tidak bisa menjadi bisa, hal yang saya rasa sulit untuk berbicara di depan orang banyak menjadi terasa mudah, mengubah saya menjadi pribadi yang lebih bertanggung jawab, solid, dan penuh percaya diri. Mengajari saya bagaimana memperluas link, berani untuk bekerjasama dengan pihak luar kampus, dsb.
- ❖ Team PKM “Cangkelur” (Ryan, Jitya, Umo) kalian adalah tim yang luar biasa, terimakasih telah menjadi teman seperjuanganku dalam mencari pengalaman sampai Kendari. Walaupun kita gagal, tapi pelajaran yang kita peroleh sangat berharga.
- ❖ Keluarga besar PIMNAS 28 UMY, terimakasih setiap canda tawa cerita yang selalu ada ketika kita berkumpul, itu menjadi penyemangat tersendiri bagi saya.
- ❖ Teteh Mazaya Isnainy Poetri, sahabat yang telah mengajari saya banyak hal tentang Akuntansi, yang mengenalkan saya dengan dunia Akuntansi, membimbing saya dalam memahami materi, dan membantu saya dalam mengerjakan soal-soal Akuntansi. Thanks a lot, teh!

- ❖ Teman-teman cantik (Riezka, Junda, Anin, Yunda, Desi, Vita, Rizka, Sinta) yang selalu ada, membantu, dan mensupport saya dalam hal kuliah maupun non-kuliah dari semester awal sampai semester akhir.
- ❖ Sahabat jauh saya di Makassar, Sri Ayu Handayani yang selalu mensupport dan mendoakan saya dari jauh, selalu mendengarkan keluhan saya selama proses menyelesaikan skripsi ini.
- ❖ *My second family* “HOME” (Miss Kiki, Aka*, Fifi, Rima, Ilya, Arvia, Arum, Dessy, Andre, Tyo, Haikal, Ditya, Dimas, Adit, Faqih) terimakasih telah membantu, menyemangati dan menemani dalam menyelesaikan skripsi ini, tanpa kalian mungkin akan lebih lama dalam penyelesaiannya.
- ❖ Terimakasih kepada teman-teman dan sahabat Akuntansi 2012 UMY dan yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu.

KATA PENGANTAR

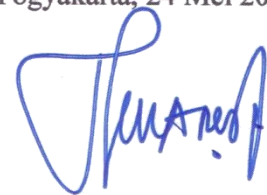
Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat dan Hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan judul “Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance* Terhadap Tingkat Kepatuhan *Mandatory Disclosure* Konvergensi *IFRS* di Indonesia dan Malaysia”. Penulisan skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian program studi ilmu Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. Nano Pratolo, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Ibu Dr. Ietje Nazaruddin, SE., M.Si., Ak selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
3. Ibu Evi Rahmawati, Ph.D., M.Acc., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan bimbingan dan waktunya, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
4. Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan bimbingan selama penulisan skripsi ini.
5. Kedua orang tua atas segala kasih sayang yang selalu tercurah tiada henti, pengorbanan dan kerja keras keras yang luar biasa untuk selalu mensupport saya, serta kedua adik saya yang selalu memberikan semangat.
6. Teman-teman semua atas kebersamaan, dukungan dan bantuan selama penulisan skripsi ini.

7. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan dan semangat dalam proses menyelesaikan skripsi ini.

Semoga segala bantuan yang diberikan kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini, akan mendapatkan balasan pahala yang setimpal dari Tuhan Yang Maha Esa. Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kesempurnaan oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun. Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Yogyakarta, 24 Mei 2016



Juniar Anes Marliasiwi

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh mekanisme *corporate governance* terhadap *mandatory disclosure* konvergensi *IFRS* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan Bursa Efek Malaysia periode 2012-2014. Variabel yang diuji dalam penelitian ini terdiri dari proporsi dewan komisaris, dewan komisaris independen, jumlah komite audit, dan jumlah rapat komite audit.

Penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dalam menentukan jumlah sampel yang digunakan, diperoleh 225 perusahaan manufaktur Indonesia dan 489 perusahaan manufaktur Malaysia. Pengujian yang dilakukan antara lain: statistik deskriptif, asumsi klasik, regresi berganda, *F test*, *t test*, *chow test* dan koefisien determinasi.

Hasil penelitian: 1) proporsi dewan komisaris tidak berpengaruh terhadap *mandatory disclosure* di Indonesia dan Malaysia, 2) dewan komisaris independen dan jumlah komite audit berpengaruh negatif terhadap *mandatory disclosure* di Indonesia, sedangkan di Malaysia tidak berpengaruh, 3) jumlah rapat komite audit berpengaruh positif terhadap tingkat kepatuhan *mandatory disclosure* di Indonesia dan Malaysia, 4) terdapat perbedaan tingkat kepatuhan *mandatory disclosure* konvergensi *IFRS* di Indonesia dan Malaysia, 5) terdapat perbedaan pengaruh mekanisme *corporate governance* terhadap kepatuhan *mandatory disclosure* di Indonesia dan Malaysia.

Kata kunci: Proporsi dewan komisaris, dewan komisaris independen, jumlah komite audit, jumlah rapat komite audit, *mandatory disclosure*.

ABSTRACT

This study aimed to verify the influence of corporate governance mechanisms to mandatory disclosure convergence of IFRS on Manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange and Malaysia Stock Exchange period 2012-2014. The variables tested in this study consisted the proportion of commissioners board, commissioners independent board, the number of audit committee, and the number of audit committee meetings.

This study using purposive sampling method in determining the number of samples used, obtained 225 Indonesian manufacturing companies and 489 manufacturing companies in Malaysia. Tests performed include: descriptive statistics, classical assumptions, regression, F test, t test, chow test and coefficient of determination.

Results of the study: 1) the proportion of commissioners board did not affect the level of compliance of mandatory disclosure in Indonesia and Malaysia, 2) the commissioners independent board and the number of audit committee negatively affect the level of mandatory disclosure in Indonesia, while in Malaysia has no effect, 3) the number of audit committee meetings positively affects the level of compliance of mandatory disclosure in Indonesia and Malaysia, 4) there are differences in the level of compliance with mandatory disclosure of IFRS convergence in Indonesia and Malaysia, 5) there are differences effect of corporate governance mechanisms on compliance mandatory disclosure in Indonesia and Malaysia.

Keywords: Proportion commissioners board, commissioners independent board, the number of audit committee, the number of audit committee meetings, mandatory disclosure.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
HALAMAN KATA PENGANTAR	ix
INTISARI	xi
ABSTRACT	xii
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I. PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Batasan Masalah.....	7
C. Rumusan Masalah Penelitian	8
D. Tujuan Penelitian	9
E. Manfaat Penelitian	10
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	11
A. Landasan Teori	11
B. Penelitian Terdahulu	17
C. Penurunan Hipotesis	19
D. Model Penelitian	26
BAB III. METODE PENELITIAN	29

A. Subyek Penelitian.....	29
B. Jenis Data	29
C. Teknik Pengambilan Sampel.....	29
D. Teknik Pengumpulan Data	30
E. Definisi Operasional Variabel	30
F. Teknik Analisis Data.....	33
BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	39
A. Gambaran Umum Obyek Penelitian	39
B. Uji Kualitas Data	40
C. Hasil Penelitian (Uji Hipotesis)	49
D. Pembahasan (Intrepretasi).....	59
BAB V. SIMPULAN SARAN DAN KETERBATASAN.....	69
1. Simpulan	69
2. Saran	70
3. Keterbatasan.....	71

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

TABEL 4.1	PROSEDUR PEMILIHAN SAMPEL DI INDONESIA	39
TABEL 4.2	PROSEDUR PEMILIHAN SAMPEL DI MALAYSIA	40
TABEL 4.3	STATISTIK DESKRIPTIF DI INONESIA	41
TABEL 4.4	STATISTIK DESKRIPTIF DI MALAYSIA	42
TABEL 4.5	HASIL UJI NORMALITAS DI INDONESIA	43
TABEL 4.6	HASIL UJI NORMALITAS DI MALAYSIA	44
TABEL 4.7	HASIL UJI AUTOKORELASI DI INDONESIA.....	45
TABEL 4.8	HASIL UJI AUTOKORELASI DI MALAYSIA	46
TABEL 4.9	HASIL UJI MULTIKOLINEARITAS DI INDONESIA.....	46
TABEL 4.10	HASIL UJI MULTIKOLINEARITAS DI MALAYSIA	47
TABEL 4.11	HASIL UJI HETEROSKEDASTISITAS DI INDONESIA	48
TABEL 4.12	HASIL UJI HETEROSKEDASTISITAS DI MALAYSIA	49
TABEL 4.13	HASIL UJI DETERMINASI ADJUSTED DI INDONESIA ..	50
TABEL 4.14	HASIL UJI DETERMINASI ADJUSTED DI MALAYSIA...	50
TABEL 4.15	HASIL UJI NILAI F DI INDONESIA.....	51
TABEL 4.16	HASIL UJI NILAI F DI MALAYSIA	52
TABEL 4.17	HASIL UJI PARSIAL (<i>t test</i>) DI INDONESIA.....	53
TABEL 4.18	HASIL UJI PARSIAL (<i>t test</i>) DI MALAYSIA	55
TABEL 4.19	HASIL UJI BEDA <i>t</i>	57
TABEL 4.20	RINGKASAN HASIL PENGUJIAN HIPOTESIS	68

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 1 MODEL PENELITIAN.....	28
GAMBAR 2 MODEL PENELITIAN.....	28
GAMBAR 3 MODEL PENELITIAN.....	28

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar perusahaan Malaysia
- Lampiran 2. Daftar perusahaan Indonesia
- Lampiran 3. Hasil *sampling* perusahaan Malaysia
- Lampiran 4. Hasil *sampling* perusahaan Indonesia
- Lampiran 5. Daftar *checklist PwC* negara Malaysia
- Lampiran 6. Daftar *checklist PwC* negara Indonesia
- Lampiran 7. Hasil regresi