

**PENGARUH KONVERGENSI IFRS EFEKTIF TAHUN 2012,  
KOMPLEKSITAS AKUNTANSI, PROBABILITAS  
KEBANGKRUTAN PERUSAHAAN DAN KOMPENSASI BONUS  
TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN *CORPORATE  
GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

***THE INFLUENCE OF IFRS CONVERGENCE 2012, ACCOUNTING  
COMPLEXITY, PROBABILITY OF COMPANY BANKRUPTCY AND  
COMPENSATION BONUS TO EARNINGS MANAGEMENT WITH  
CORPORATE GOVERNANCE AS MODERATING VARIABLE***

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar Sarjana pada

Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi

Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh :

**PAKSI KUNTORO RAHARJO**

**20120420261**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2016**

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Paksi Kuntoro Raharjo

Nomor Mahasiswa : 20120420261

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“PENGARUH KONVERGENSI IFRS EFEKTIF TAHUN 2012, KOMPLEKSITAS AKUNTANSI, PROBABILITAS KEBANGKRUTAN PERUSAHAAN DAN KOMPENSASI BONUS TERHADAP MANAJEMEN LABA DENGAN CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI”** 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 orang lain yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.



Yogyakarta, April 2016

**Paksi Kuntoro Raharjo**

## **MOTTO**

*Nabi Muhammad s.a.w bersabda: "Apabila seorang anak Adam mati putuslah amalnya kecuali tiga perkara : sedekah jariah, atau ilmu yang memberi manfaat kepada orang lain atau anak yang soleh yang berdoa untuknya." (H.R. Muslim)*

*"Ilmu itu bagaikan binatang buruan, sedangkan pena adalah pengikatnya. Maka ikatlah buruanmu dengan tali yang kuat. Dan alangkah bodohnya jika kamu mendapatkan kijang (binatang buruan) namun kamu tidak mengikatnya hingga akhirnya binatang buruan itu lepas di tengah-tengah manusia." (Imam Syafi'i)*

*"I'm intimidated by the fear of being average." (Taylor Swift)*

*"Diatas langit masih ada langit, jadi janganlah berlaku sombong."*

*(Aida Erawati, Ibuku)*

## PERSEMBAHAN

Alhamdulillahirobbil'alamin, segala puji bagi Allah Tuhan Semesta Alam. Dengan penuh rasa syukur dan suka cita, saya persembahkan skripsi ini kepada orang-orang yang tak henti-hentinya memotivasi dan mendoakan saya hingga skripsi ini dapat saya selesaikan dengan baik. Terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

- Allah SWT Tuhan Maha Esa, Maha Pengasih lagi Maha Penyayang karena atas rahmat dan kemudahan-Mu yang luar biasa ini saya dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan baik.
- Sholawat serta salam saya haturkan kepada junjungan Nabi Muhammad SAW sebagai panutan umat Islam yang selalu memberikan suri tauladan yang baik bagi umat-Nya.
- Terima kasih yang amat sangat luar biasa kepada kedua orang tuaku yang sudah merawat, mendidik dan mencurahkan kasih sayangnya kepadaku hingga saat ini. Ibuku Aida Erawati yang selalu memotivasi dan mendoakan kelancaran study ku di perantauan, dan bapakku Sugeng Marsudi yang selalu memberikan nasihat dan dorongan *financial* serta moral guna kelancaran study ku. Tanpa kalian berdua anakmu ini tidak akan menjadi seperti sekarang. Sekali lagi terima kasih Ibu, Bapak.
- Kepada kedua adikku tersayang yang cantik, Puspita Ayuningtyas a.k.a Pipit dan Putri Larasati a.k.a Puput. Terima kasih atas *support* kalian berdua. Kalian harus menjadi pribadi yang luar biasa melebihi mamasmu

ini di masa depan. Jangan mau menjadi orang yang biasa-biasa saja. Jadilah luar biasa !

- Kepada sahabatku DMANZ (organ sekaben cc: Prasnatama Ramadhan, Eko Okta Sulistyو dan Dhimas Putra) terima kasih banyak atas *support* dan doa kalian, saya selalu berdoa semoga kita kelak di masa depan menjadi orang-orang sukses, kece dan tetep ganteng. Keep Rock n Roll !
- Terima kasih juga saya haturkan kepada keluarga besar saya di Desa Canden, Jetis, Bantul. Terima kasih Bu'lek Surip, Bu'lek Ni, Mbok Yah, Lek Mamang, Lek Marijan, Gendut, Romo dan anggota keluarga yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu. Dorongan dan bantuan kalian sangat luar biasa bagi saya.
- Kawan-kawan Semut Merah (Umo, Sopat, Nisa, Dio dan lain-lain) terima kasih banyak. Berkat kalian, saya bisa merasakan sensasi mendaki gunung, mandi air laut, dan mengembara mengelilingi Indonesia (pulau Jawa aja). Makasih gaes !
- Sahabatku di perantauan Dewi Hardiyanti, Diah Ayu Ningsih, Deasy Permata Sari, Yanuar M. Faiq, Agus Faisal, Ghaniy, Aziz Irawan, Sofura Balqis dan teman-teman yang tidak bisa diucapkan satu per satu. Kalian luar biasa. I'll miss you guys !
- Rekan-rekan KKN 106 Dusun Manukan, Desa Sendangsari, Bantul (Linda, Widi, Dio, Alia, Zyahwan dan yang lainnya). Terima kasih atas dukungan yang selalu diberikan.

- Seluruh pihak yang telah memberikan motivasi secara langsung maupun tidak langsung. Terima kasih banyak.

Yogyakarta, Mei 2016

Paksi Kuntoro Raharjo

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN .....	iv
MOTTO .....	v
PERSEMBAHAN.....	vi
INTISARI.....	ix
<i>ABSTRACT</i> .....	x
KATA PENGANTAR .....	xi
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xviii
DAFTAR GAMBAR .....	xix
DAFTAR LAMPIRAN.....	xx
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Batasan Masalah .....	6
C. Rumusan Masalah .....	6
D. Tujuan Penelitian .....	7
E. Manfaat Penelitian .....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
A. Landasan Teori .....	10

1. Teori Keagenan .....	10
2. Teori Sinyal .....	11
3. Konvergensi IFRS .....	12
4. Kompleksitas Akuntansi .....	14
5. Probabilitas Kebangkrutan Perusahaan .....	15
6. Kompensasi Bonus .....	16
7. Manajemen Laba .....	18
8. <i>Corporate Governance</i> .....	20
9. Kualitas Auditor .....	23
10. Komite Audit yang Memiliki Keahlian Akuntansi dan Keuangan .....	24
11. Kepemilikan Institusional .....	25
 B. Penurunan Hipotesis.....	25
1. Pengaruh Konvergensi IFRS Efektif 2012 terhadap Manajemen Laba .....	25
2. Pengaruh Kompleksitas Akuntansi terhadap Manajemen Laba.	27
3. Pengaruh Probabilitas Kebangkrutan Perusahaan terhadap Manajemen Laba .....	28
4. Pengaruh Kompensasi Bonus terhadap Manajemen Laba .....	29
5. Pengaruh Konvergensi IFRS Efektif 2012 terhadap Manajemen Laba dengan Kualitas Auditor sebagai Variabel Moderasi .....	31
6. Pengaruh Konvergensi IFRS Efektif 2012 terhadap Manajemen Laba dengan Komite Audit yang Memiliki Keahlian Akuntansi dan Keuangan sebagai Variabel Moderasi .	32



7. Pengaruh Konvergensi IFRS Efektif 2012 terhadap Manajemen Laba dengan Kepemilikan Saham Institusional sebagai Variabel Moderasi .....	33
C. Model Penelitian.....	35
BAB III METODE PENELITIAN .....	37
A. Objek Penelitian.....	37
B. Jenis Data .....	37
C. Teknik Pengambilan Sampel .....	37
D. Teknik Pengumpulan Data .....	38
E. Definisi dan Pengukuran Variabel .....	38
1. Variabel Dependen .....	38
2. Variabel Independen .....	40
a. Konvergensi IFRS dalam PSAK Efektif 2012 .....	40
b. Kompleksitas Akuntansi .....	41
c. Probabilitas Kebangkrutan Perusahaan.....	41
d. Kompensasi Bonus .....	42
3. Variabel Moderasi .....	42
F. Uji Kualitas Data... ..	44
1. Uji Normalitas .....	44
2. Uji Autokorelasi .....	45
3. Uji Multikolinieritas .....	45
4. Uji Heteroskedastisitas .....	46
G. Analisa Data dan Uji Hipotesis .....	47
1. Analisis Data .....	47
a. Uji Statistik Deskriptif .....	47
b. Analisis Regresi.....	47
2. Uji Hipotesis .....	49
a. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	49
b. Uji Signifikansi (Uji Statistik F).....	50
c. Uji Signifikansi Parsial (Uji $t$ ) .....	50

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	51
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	51
B. Uji Kualitas Instrumen dan Data .....	53
1. Statistik Deskriptif .....	53
2. Uji Asumsi Klasik .....	55
a. Uji Normalitas .....	55
b. Uji Autokorelasi. ....	56
c. Uji Multikolinieritas. ....	57
d. Uji Heteroskedastisitas. ....	58
C. Hasil Penelitian (Uji Hipotesis) .....	59
1. Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	59
2. Uji Signifikan (Uji Statistik F).....	60
3. Uji Signifikansi Parsial (Uji $t$ ). ....	61
D. Pembahasan (Interpretasi).....	66
BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN .....	74
A. Simpulan .....	74
B. Saran .....	75
C. Keterbatasan Penelitian .....	76

#### DAFTAR PUSTAKA

#### LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

4.1. Tabel Sampel Penelitian .....	52
4.2. Tabel Hasil Uji Statistik Deskriptif .....	53
4.3. Hasil Uji Normalitas .....	56
4.4. Hasil Uji Autokorelasi .....	57
4.5. Hasil Uji Multikolinearitas .....	58
4.6. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	59
4.7. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	60
4.8. Hasil Uji Signifikansi (Uji Statistik F) .....	61
4.9. Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji $t$ ).....	62
4.10. Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis.....	66

## **DAFTAR GAMBAR**

2.1. Model Penelitian .....	35
2.2. Model Penelitian .....	35
2.3. Model Penelitian .....	36
2.4. Model Penelitian .....	36

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1. Nama Perusahaan Sampel
- Lampiran 2. Hasil Input Data Laporan Keuangan
- Lampiran 3. Output SPSS