

**PERBEDAAN TINGKAT PENGUNGKAPAN  
ANTARA PERUSAHAAN ASING DAN DOMESTIK  
DENGAN ADANYA KONVERGENSI IFRS**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana**

**Ekonomi (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun oleh :**

**YOHANA HERU KRISNA SILVIANA**

**NPM : 10 04 18248**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA  
SEPTEMBER 2014**

**SKRIPSI**

**PERBEDAAN TINGKAT PENGUNGKAPAN  
ANTARA PERUSAHAAN ASING DAN DOMESTIK  
DENGAN ADANYA KONVERGENSI IFRS**

**Disusun oleh :**

**Yohana Heru Krisna Silviana**

**10 04 18248**

**Telah dibaca dan disetujui oleh :**

**Dosen Pembimbing**



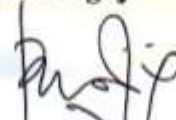
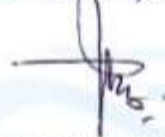
**Pratiwi Budiharta, SE., MSA., Akt., CA.**

**12 September 2014**

**SKRIPSI****PERBEDAAN TINGKAT PENGUNGKAPAN  
ANTARA PERUSAHAAN ASING DAN DOMESTIK  
DENGAN ADANYA KONVERGENSI IFRS**

**Yang dipersiapkan dan disusun oleh:  
Yohana Heru Krisna Silviana  
NPM : 10 04 18248**

**telah dipertahankan di depan Panitia Penguji  
pada tanggal 10 Oktober 2014  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima  
sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi (S1)  
Program Studi Akuntansi**

**SUSUNAN PANITIA PENGUJI****Ketua Panitia Penguji****(Dra. Ch. Rusiti, MS., Akt., CA.)****Anggota Panitia Penguji****(Pratiwi Budiharta, SE., MSA., Akt., CA.)****(Drs. I Gede Siswantaya, M.Si.)****Yogyakarta, 10 Oktober 2014****Dekan Fakultas Ekonomi****Universitas Atma Jaya Yogyakarta**  
**(Budi Suprpto, MBA., Ph.D.)**

**PERNYATAAN**

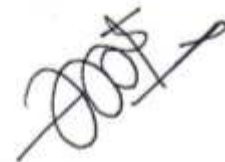
Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PERBEDAAN TINGKAT PENGUNGKAPAN  
ANTARA PERUSAHAAN ASING DAN DOMESTIK  
DENGAN ADANYA KONVERGENSI IFRS**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dari ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 20 September 2014

Yang menyatakan



Yohana Heru Krisna Silviana

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas terselesainya skripsi berjudul **“Perbedaan Tingkat Pengungkapan Antara Perusahaan Asing dan Domestik dengan Adanya Konvergensi IFRS”** dapat diselesaikan. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Dalam penelitian ini, penulis mendapat bantuan dari berbagai pihak. Maka pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas segala kasih dan penyertaan-Nya yang telah dilimpahkan untuk kelancaran skripsi ini.
2. Ibu Pratiwi Budiharta, SE., MSA., CA., Akt selaku pembimbing penulis dalam penyusunan skripsi ini, yang telah meluangkan waktu dan pikiran untuk memberikan pengajaran dan bimbingan.
3. Kedua orang tua saya Philipus Heru Santosa (Ayah) dan Christina Widarti (Ibu), Eduardus Heru Krisdianto (Adik), Ignatius Heru Vianto (Adik), Mbah Hartono (Nenek), dan keluarga besar Sri Petangis yang selalu mendukung, mendoakan, dan membantu dalam penyusunan skripsi ini.
4. Seluruh dosen pengajar, staff, dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah membantu penulis selama menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

5. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah memberikan bantuan dalam penyusunan karya tulis ini.

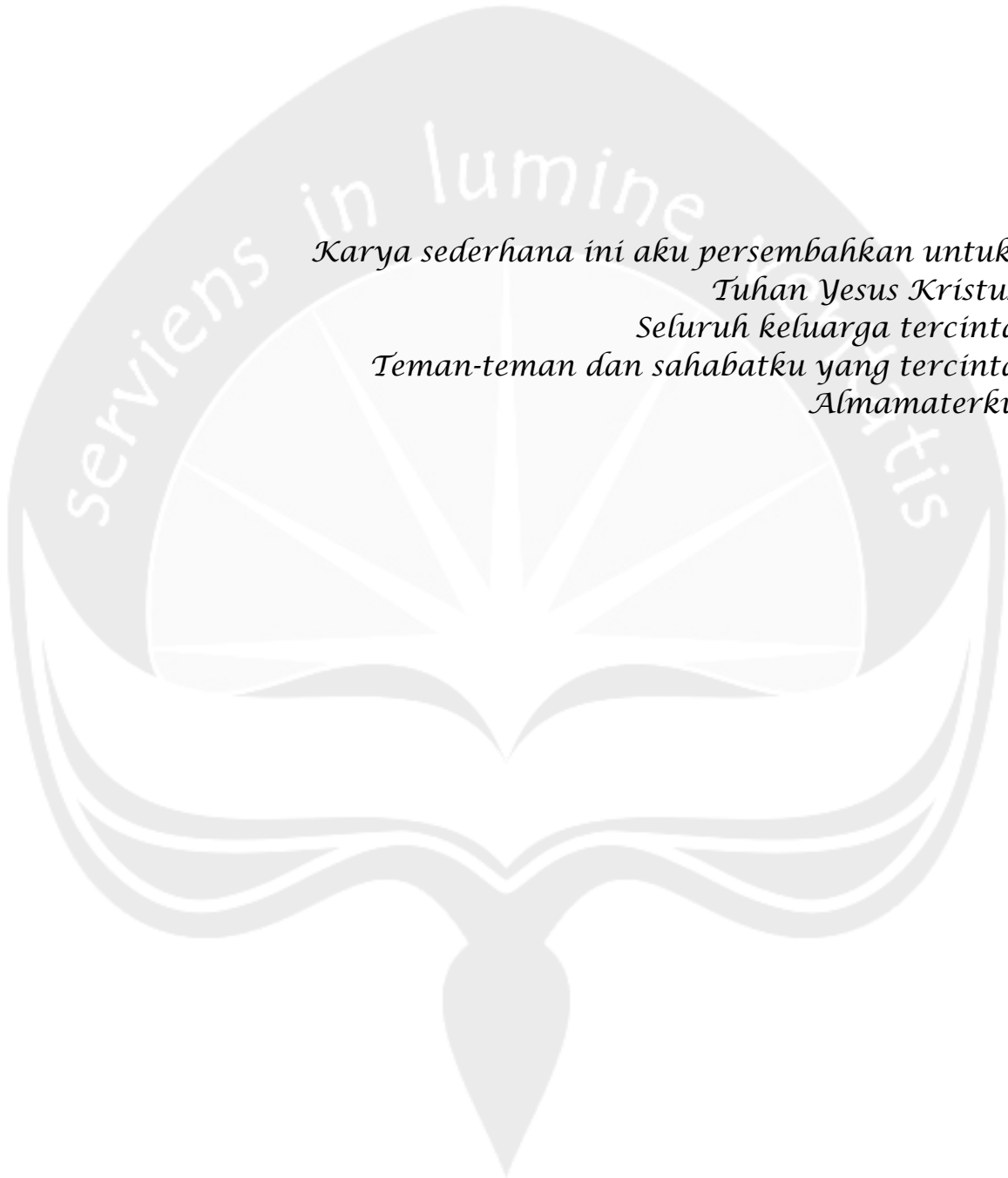
Penulis menyadari akan kekurangan-kekurangan yang ada dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, segala kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan untuk perbaikan di masa datang.

Terima kasih.

Yogyakarta, 20 September 2014

Penulis

Yohana Heru Krisna Silviana



*Karya sederhana ini aku persembahkan untuk:  
Tuhan Yesus Kristus  
Seluruh keluarga tercinta  
Teman-teman dan sahabatku yang tercinta  
Almamaterku*

*With God all things are possible.*

*(Matthew 19 : 26)*

*Faith it doesn't makes things easy,  
it makes them possible.*

*(Luke 1 : 37)*

*Sometimes you will never know the value of a moment until  
it becomes memory - Dr. Seuss*



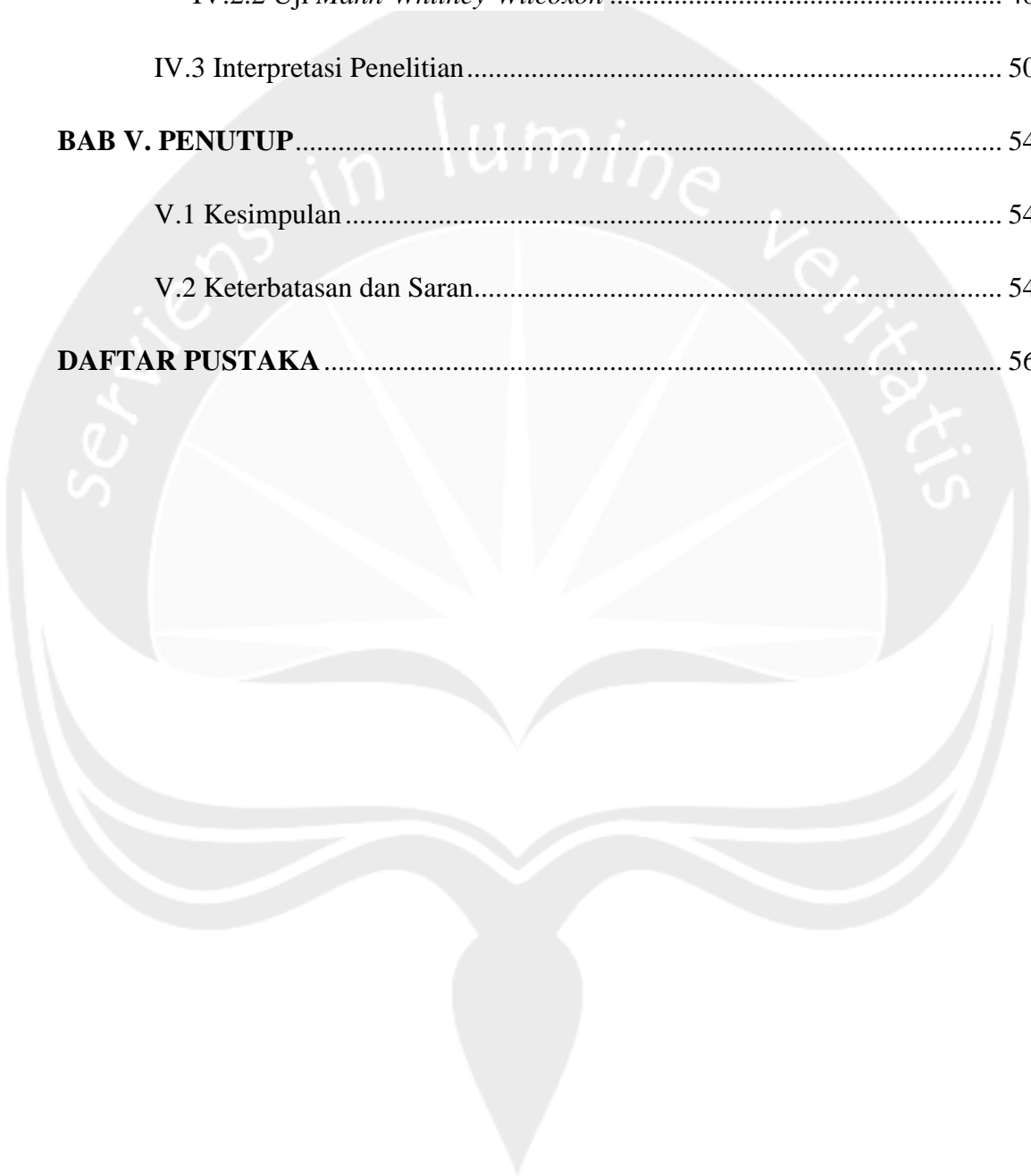
## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>LEMBAR PERSETUJUAN</b> .....	ii
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	iii
<b>LEMBAR PERNYATAAN</b> .....	iv
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	v
<b>HALAMAN MOTTO</b> .....	viii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiv
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xv
<b>HALAMAN INTISARI</b> .....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Rumusan Masalah.....	6
I.3 Batasan Masalah .....	7
I.4 Tujuan Penelitian .....	8
I.5 Manfaat Penelitian .....	8
I.6 Analisis Data.....	9

I.7 Sistematika Penulisan .....	9
<b>BAB II TINJAUAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....</b>	<b>11</b>
II.1 Teori Keagenan .....	11
II.2 Pelaporan Keuangan.....	12
II.3 Pengungkapan ( <i>Disclosure</i> ).....	14
II.3.1 Pengertian Pengungkapan .....	14
II.3.2 Tujuan Pengungkapan .....	15
II.3.3 Luas Pengungkapan.....	16
II.3.4 Sifat Pengungkapan .....	17
II.4 <i>International Financial Reporting Standards (IFRS)</i> .....	19
II.4.1 Pengertian IFRS .....	20
II.4.2 Konvergensi IFRS .....	22
II.5 Perusahaan Asing .....	26
II.5.1 Pengertian Perusahaan Asing .....	26
II.5.2 Pengertian Penanaman Modal Asing (PMA) .....	27
II.5.3 Hubungan Perusahaan Asing dengan PMA .....	28
II.5.4 Hubungan Perusahaan Asing dengan Pengungkapan .....	29
II.6 Perusahaan Domestik .....	29
II.6.1 Pengertian Perusahaan Domestik .....	30

II.6.2 Pengertian Penanaman Modal Dalam Negeri (PMDN) .....	30
II.6.3 Hubungan Perusahaan Domestik dengan PMDN.....	31
II.6.4 Hubungan Perusahaan Domestik dengan Pengungkapan.....	32
II.7 Penelitian Terdahulu.....	33
II.8 Pengembangan Hipotesis .....	35
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>38</b>
III.1. Jenis Penelitian.....	38
III.2 Populasi dan Sampel .....	38
III.3 Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukurannya .....	40
III.3.1 Variabel Independen.....	40
III.3.2 Variabel Dependen .....	40
III.3.2.1 <i>Total Disclosure Ratio</i> .....	40
III.4 Jenis dan Teknik Pengumpulan Data .....	41
III.5 Model Penelitian .....	42
III.6 Analisis Data .....	42
III.6.1 Uji <i>Chi-Square</i> .....	42
III.6.2 Uji <i>Mann-Whitney-Wilcoxon</i> .....	43
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>46</b>
IV.1 Statistik Deskriptif.....	46

IV.2.1 Uji <i>Chi-Square</i> .....	47
IV.2.2 Uji <i>Mann-Whitney-Wilcoxon</i> .....	48
IV.3 Interpretasi Penelitian .....	50
<b>BAB V. PENUTUP</b> .....	54
V.1 Kesimpulan .....	54
V.2 Keterbatasan dan Saran .....	54
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	56

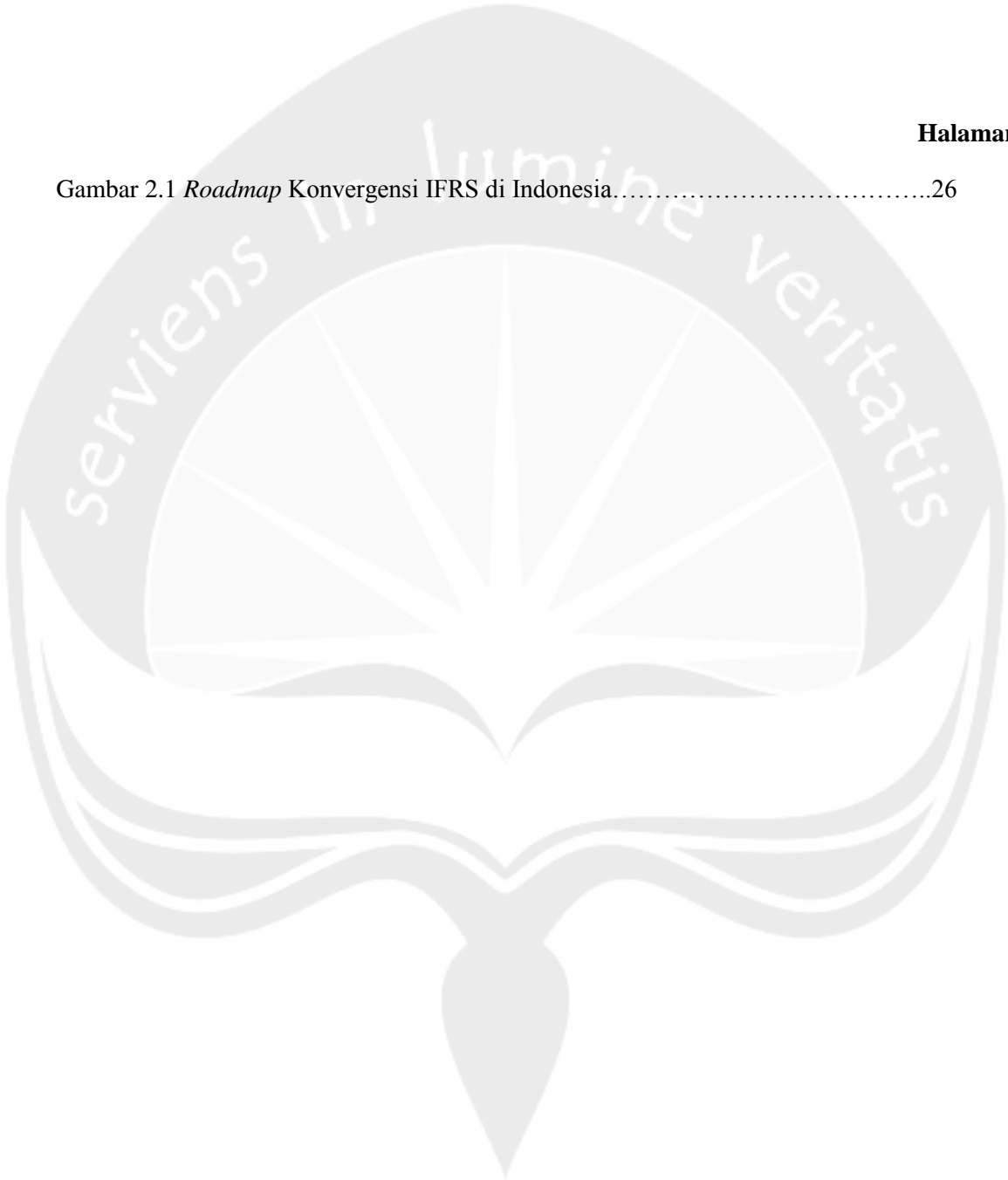


**DAFTAR TABEL**

	<b>Halaman</b>
Tabel 3.1 Penentuan Jumlah Sampel Perusahaan Asing.....	39
Tabel 3.2 Pengelompokkan <i>Total Disclosure Ratio</i> .....	41
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif .....	46
Tabel 4.2 Tingkat Pengungkapan pada Perusahaan Asing dan Domestik.....	47
Tabel 4.3 Hasil Perhitungan <i>Chi-Square</i> .....	48
Tabel 4.4 Hasil Perhitungan Uji <i>Mann-Whitney-Wilcoxon</i> .....	49

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 2.1 <i>Roadmap</i> Konvergensi IFRS di Indonesia.....	26



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar Nama Sampel Perusahaan
- Lampiran 2 Daftar *Total Disclosure Ratio*
- Lampiran 3 Hasil SPSS Uji *Chi-Square*
- Lampiran 4 Hasil SPSS Uji *Mann-Whitney-Wilcoxon*
- Lampiran 5 *IFRS Disclosure Checklist Section A (General Disclosure) & Section D*

**PERBEDAAN TINGKAT PENGUNGKAPAN  
ANTARA PERUSAHAAN ASING DAN DOMESTIK  
DENGAN ADANYA KONVERGENSI IFRS**

**Disusun oleh:  
Yohana Heru Krisna Silviana  
NPM: 10 04 18248**

**Pembimbing  
Pratiwi Budiharta, SE., MSA., Akt., CA.**

**Abstrak**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui perbedaan tingkat pengungkapan antara perusahaan asing dan domestik. Penelitian ini memfokuskan pada perusahaan yang termasuk dalam Penanaman Modal Asing (PMA) dan Penanaman Modal Dalam Negeri (PMDN). PMA merupakan kriteria untuk perusahaan asing, sedangkan PMDN merupakan kriteria untuk perusahaan domestik dalam penelitian ini. Dari 450 perusahaan yang diobservasi, diperoleh 86 perusahaan sebagai sampel, dengan metode *purposive sampling* untuk mengambil sampel. Penelitian ini menggunakan uji *Chi-Square* dan uji *Mann-Whitney-Wilcoxon* untuk uji analisisnya. Penelitian ini menggunakan IFRS *disclosure checklist* dari PwC untuk menganalisis tingkat pengungkapannya. Tingkat pengungkapan diukur dengan menggunakan *Total Disclosure Ratio*. Penelitian ini menemukan bahwa terdapat perbedaan tingkat pengungkapan antara perusahaan asing dan domestik. Selain itu, penelitian ini juga membuktikan bahwa tingkat pengungkapan perusahaan asing lebih tinggi daripada perusahaan domestik.

**Kata Kunci:** tingkat pengungkapan, perusahaan asing, perusahaan domestik, dan IFRS.