



**PENGARUH KONVERGENSI IFRS TERHADAP INCOME**

**SMOOTHING DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI**

**VARIABEL MODERASI**

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia Periode 2010-2014)**

Diajukan Oleh :

**NOR IKHDA LUTHFIA MAULIDLIYA**

NIM. 2012-12-042

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

**TAHUN 2018**



**PENGARUH KONVERGENSI IFRS TERHADAP *INCOME  
SMOOTHING* DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Pada Perusahaan  
Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode  
2010-2014)**

**SKRIPSI**

Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat

Untuk menyelesaikan jenjang pendidikan

Satralata Satu (S1) Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Muria Kudus

Diajukan Oleh :

**NOR IKHDA LUTHFIA MAULIDLIYA**  
NIM. 2012-12-042

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MURIA KUDUS**

**TAHUN 2018**

## **PERNYATAAN KEASLIAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Nor Ikhda Luthfia Maulidliya  
NIM : 2012-12-042  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri, bebas dari peniruan terhadap karya orang lain. Kutipan pendapat dan tulisan orang lain ditunjuk sesuai dengan cara-cara penulisan ilmiah yang berlaku.

Apabila kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa dalam skripsi ini terkandung ciri-ciri plagiat dan bentuk-bentuk peniruan lain yang dianggap melanggar peraturan, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut.

Kudus, 23 Februari 2018

Penyusun

Nor Ikhda Luthfia Maulidliya

2012-12-042

**PENGARUH KONVERGENSI IFRS TERHADAP INCOME SMOOTHING  
DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi  
Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2010-2014)**

Skripsi ini telah disetujui dan dipertahankan dihadapan Tim Pengaji

Ujian Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.

Kudus, Februari 2018

Mengetahui

Ketua Program Studi

Sri Mulyani, SEI., M.Si

NIDN. 0611018202

Pembimbing I

Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt

NIDN. 0622026301

Mengetahui

Dekan



Dr. H. Mochamad Edris, Drs. MM

NIDN. 0618066201

Pembimbing II

Nafi' Inayati Zahro, SE, M.Si

NIDN. 0603088501

## HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

### PENGARUH KONVERGENSI IFRS TERHADAP *INCOME SMOOTHING* DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI

(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Periode 2010-2014)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**NOR IKHDA LUTHFIA MAULIDLIYA**

NIM. 2012-12-042

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada hari rabu, tanggal 28 februari  
2018 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

#### SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Dosen Pembimbing  
(Penguji I)

Dr. Dra. Ponny Harsanti, M.Si, Akt

NIDN. 0622026301

Dosen Pembimbing  
(Penguji II)

Naffi' Inayati Zahro, SE, M.Si

NIDN. 0603088501

(Penguji III)

Nita Andriyani Budiman, SE, M.Si, Akt

NIDN. 0614108502

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Rhen

Dr. H. Mochamad Edris, SE, MM

NIDN. 0618066201

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO

- ❖ *Kunci Kesuksesan adalah mencoba terus sampai sukses, dan pintu kegagalan adalah menyerah*
- ❖ *Selalu ada harapan bagi mereka yang berdoa dan selalu ada jalan bagi mereka yang berusaha*

### PERSEMBAHAN

- ❖ Ayah, Ibu, Adik-adikku tercinta yang selalu memotivasku dan selalu mendoakanku.
- ❖ Ibu Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Akt dan Ibu Nafi' Inayati Zahro, SE., M.Si (Dosen Pembimbing) yang telah sabar membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyusun skripsi.
- ❖ Teman-teman akuntansi angkatan 2012 dan sahabat-sahabatku, terima kasih karena selalu membantuku, memotivasku dan saling tukar pikiran selama berada di kampus Universitas Muria Kudus.
- ❖ Almamater Universitas Muria Kudus.

## KATA PENGANTAR

Segala puji kehadirat Allah SWT atas berkah rahmat dan hidayah-Nya sehingga skripsi ini telah terselesaikan dengan baik. Skripsi ini merupakan tugas akhir guna memperoleh gelar Strata Satu (S1) Ekonomi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Muria Kudus.

Adapun judul skripsi yang penulis teliti adalah “**PENGARUH KONVERGENSI IFRS TERHADAP INCOME SMOOTHING DENGAN KUALITAS AUDIT SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2010-2014)**”. Dalam menyelesaikan penelitian ini penulis banyak memperoleh bantuan dari berbagai pihak , sehingga pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih atas segala bantuan dan dukungannya yang diberikan kepada penulis. Penulis berterima kasih kepada :

1. Allah SWT yang telah memberikan anugrah dan kuasa-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini
2. Bapak Dr. H. Supanyo, SH., M.S selaku Rektor Universitas Muria Kudus, yang telah memberikan kesempatan penulis untuk menuntut ilmu di Universitas Muria Kudus.
3. Bapak Dr. H. Mochamad Edris. Drs. MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

4. Ibu Sri Mulyani, SEI, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
5. Ibu Dr. Dra. Hj.Ponny Harsanti, M.Si, Akt selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu selama penyusunan skripsi dan memberikan arahan dalam penulisan skripsi ini.
6. Ibu Nafi' Inayati Zahro, SE., M.Si selaku dosen pembimbing II yang telah memberi motivasi dan arahan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Bapak Suhartono dan ibu Siti Kafiyatun (Orang Tua Tercinta) yang selalu mendoakan setiap waktu, dan terus memberi motivasi serta semangat penulis dalam menyegejakan skripsi hingga skripsi ini dapat terselesaikan. Terima kasihku ucapan untuk orang tuaku tercinta.
8. Adikku Safira Luthfia Arofa (20 tahun) dan Kafi Ahmad Nabhan E (5 tahun) terima kasih telah bersedia tidak mengganggu saat mengerjakan skripsi.
9. Sahabat tercinta Eka S, Khanifatul A, Renny H, Eni S dan Ainun N terima kasih telah memberikan semangat, motivasi dan bantuannya dalam penyusunan skripsi.
10. Teman – teman seperjuangan Reguler kelas A angkatan 2012 yang selalu kompak dalam memberikan semangat.
11. Teman – teman KKN Serut Sadang Kec.Winong tahun 2015 bang ali, pak pras, rangga, Adrian, bang sur, bang santos, pak sulikan, nailis, lailin, nisa, zakia, ula, ifa, endah terima kasih telah memberikan semangat dalam penyusunan skripsi.

12. Untuk pihak-pihak lain yang telah membantu menyelesaikan skripsi ini.

Skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun sehingga lebih menyempurnakan skripsi ini. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberi manfaat dan masukan bagi pembaca dan penelitian selanjutnya.



Kudus, Februari 2018

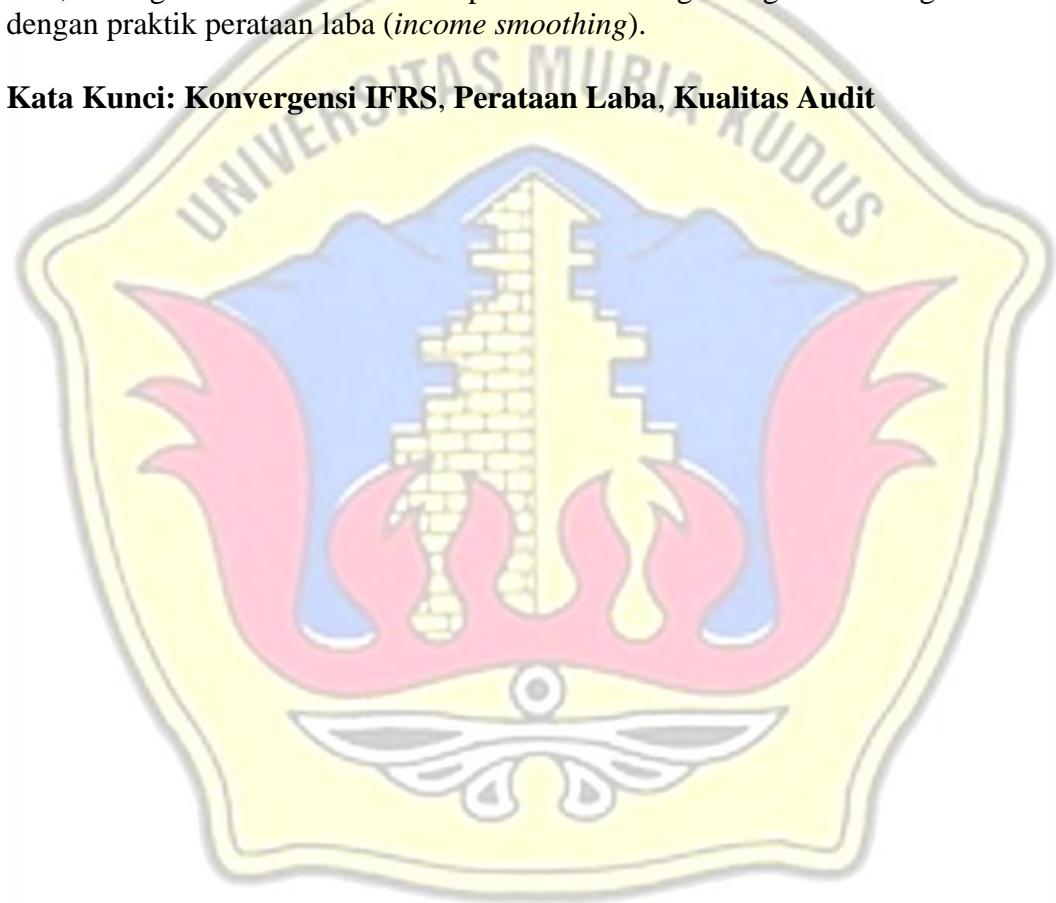
Penulis,

Nor Ikhda Luthfia Maulidliya

## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh konvergensi IFRS terhadap *income smoothing* dengan kualitas audit sebagai variabel moderasi. Populasi penelitian yang digunakan adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2010-2014. Metode pengambilan sampel dengan *purposive sampling* yang menghasilkan sampel sebanyak 55 perusahaan. Metode analisis data yang digunakan adalah data panel. Hasil penelitian menunjukkan bahwa konvergensi IFRS berpengaruh negatif terhadap perataan laba, sedangkan kualitas audit memperlemah hubungan negatif konvergensi IFRS dengan praktik perataan laba (*income smoothing*).

**Kata Kunci:** Konvergensi IFRS, Perataan Laba, Kualitas Audit



## **ABSTRACT**

*This study aims to examine the effect of IFRS convergence on income smoothing with audit quality as a moderating variable. The research population used is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange during the period 2010-2014. Sampling method with purposive sampling which produce sample of 55 company. Data analysis method used is panel data. the result of the research shows that IFRS convergence has negative effect to income smoothing, while audit quality weaken negative relationship of IFRS convergence with income smoothing practice.*

**Keywords:** *IFRS Convergence, Income Smoothing, Quality Audit*



## DAFTAR ISI

|  |     |
|--|-----|
| HALAMAN JUDUL.....   | ii  |
| PERNYATAAN KEASLIAN.....   | iii |
| PENGARUH KONVERGENSI IFRS TERHADAP INCOME SMOOTHING ...                          | iv  |
| HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....   | v   |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....  | vi  |
| KATA PENGANTAR .....   | vii |
| ABSTRAK .....  | x   |
| <i>ABSTRACT</i> .....  | xi  |
| DAFTAR ISI .....   | xii |
| DAFTAR TABEL .....   | .xv |
| DAFTAR GAMBAR .....  | xvi |
| BAB I            PENDAHULUAN .....   | 1   |
| 1.1 Latar Belakang .....   | 1   |
| 1.2 Ruang Lingkup .....  | 6   |
| 1.3 Perumusan Masalah .....  | 6   |
| 1.4 Tujuan Penelitian .....  | 7   |
| 1.5 Kegunaan Penelitian.....   | 7   |
| BAB II            TINJAUAN PUSTAKA.....  | 9   |
| 2.1 Landasan Teori .....   | 9   |
| 2.1.1. Teori Agensi .....  | 9   |
| 2.1.2. Perataan Laba ( <i>Income Smoothing</i> ) .....                           | 10  |
| 2.1.3. Konvergensi IFRS.....   | 13  |
| 2.1.4. Kualitas Audit.....   | 19  |
| 2.1.5. Penelitian Terdahulu .....  | 21  |
| 2.2 Kerangka Pemikiran.....  | 24  |
| 2.3 Hipotesis .....  | 26  |
| 2.3.1. Pengaruh konvergensi IFRS terhadap perataan laba (income smoothing) ..... | 26  |

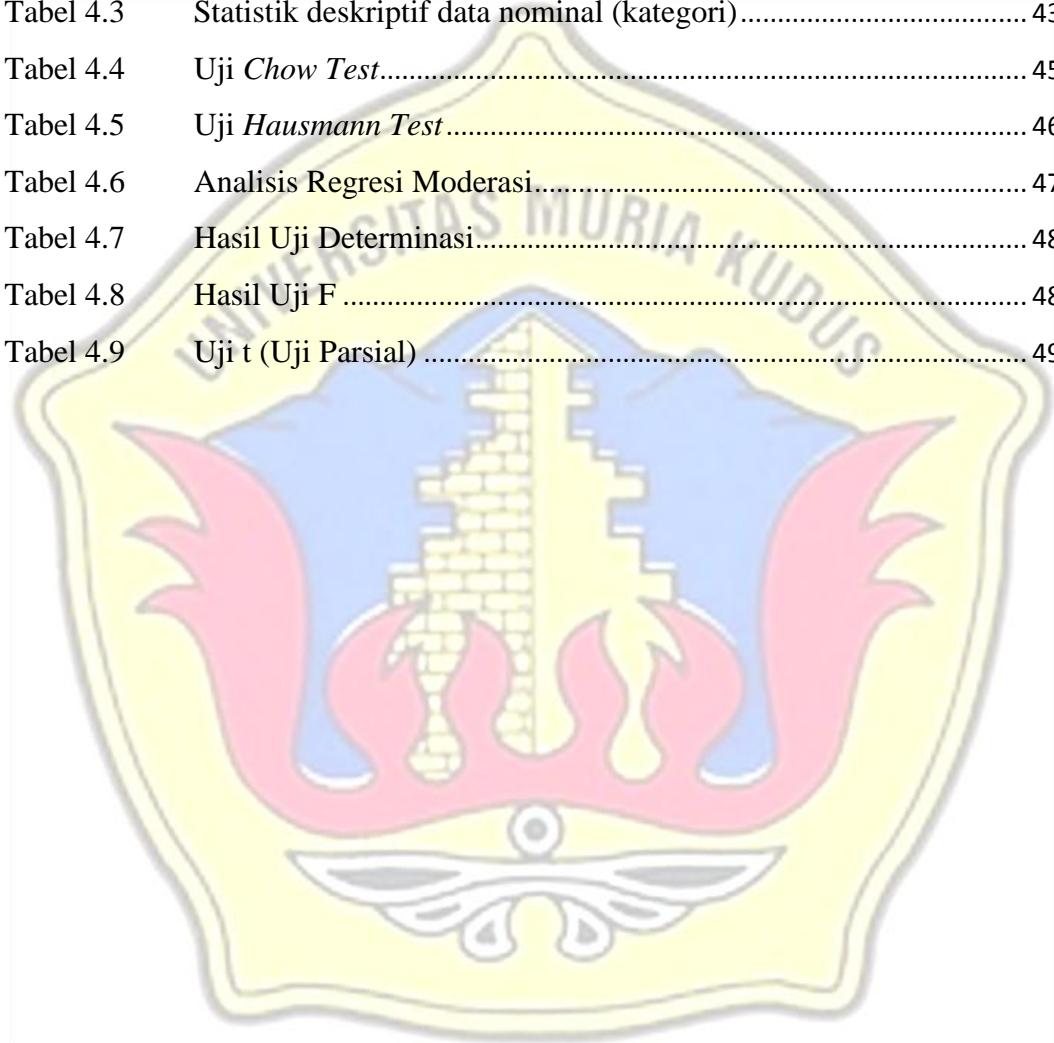
|   |           |
|---|-----------|
| 2.3.2. Pengaruh Kualitas audit terhadap hubungan konvergensi IFRS dengan perataan laba (income smoothing) ..... | 27        |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>  | <b>29</b> |
| 3.1. Variabel Penelitian dan Rancangan Penelitian .....   | 29        |
| 3.1.1. Variabel Dependen (variabel terikat Y) .....   | 29        |
| 3.1.2. Variabel Independen (variabel bebas X) .....   | 30        |
| 3.1.3. Variabel Moderasi.....   | 31        |
| 3.2. Jenis dan Sumber Data .....  | 32        |
| 3.3. Populasi dan Sampel .....  | 32        |
| 3.4. Pengumpulan Data .....   | 34        |
| 3.5. Pengolahan Data .....  | 34        |
| 3.6. Analisis Data .....  | 34        |
| 3.6.1. Analisis Induktif .....  | 35        |
| 3.6.1.1. Model Regresi Data Panel .....   | 35        |
| 3.6.1.2. Metode Estimasi Model Regresi Panel .....  | 36        |
| 3.7. Uji Model .....  | 38        |
| 3.7.1. Uji F (Simultan) .....   | 38        |
| 3.7.2. Uji t (t-test) .....   | 39        |
| 3.7.3. Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....  | 40        |
| <b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>   | <b>41</b> |
| 4.1. Objek Penelitian .....   | 41        |
| 4.2. Statistik Deskriptif .....   | 42        |
| 4.2.1. <i>Income Smoothing</i> .....  | 42        |
| 4.2.2. Konvergensi IFRS .....   | 43        |
| 4.2.3. Kualitas audit .....   | 43        |
| 4.3. Analisis Data .....  | 44        |
| 4.3.1. <i>Chow test</i> .....   | 44        |
| 4.3.2. <i>Hausmann test</i> .....   | 45        |
| 4.4. Analisis Regresi Moderasi .....  | 46        |
| 4.4.1. Koefisien Determinasi .....  | 48        |
| 4.4.2. Uji F .....  | 48        |

|   |    |
|---|----|
| 4.4.3. Uji t .....  | 49 |
| 4.5. Pembahasan .....   | 50 |
| 4.5.1. Pengaruh konvergensi IFRS terhadap manajemen laba .....                                  | 50 |
| 4.5.2. Pengaruh kualitas audit terhadap hubungan konvergensi IFRS<br>dengan perataan laba ..... | 52 |
| BAB V         KESIMPULAN .....  | 54 |
| 5.1. Kesimpulan .....   | 54 |
| 5.2. Keterbatasan .....   | 54 |
| 5.3. Saran .....  | 55 |
| DAFTAR PUSTAKA .....  | 56 |
| LAMPIRAN.....   | 60 |



## **DAFTAR TABEL**

|           |   |    |
|-----------|---|----|
| Tabel 2.1 | Penelitian Terdahulu .....                        | 21 |
| Tabel 3.1 | Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian.....       | 33 |
| Tabel 4.1 | Metode Pengambilan Sampel Penelitian.....         | 41 |
| Tabel 4.2 | Statistik Deskriptif data Ratio .....             | 42 |
| Tabel 4.3 | Statistik deskriptif data nominal (kategori)..... | 43 |
| Tabel 4.4 | Uji <i>Chow Test</i> .....                        | 45 |
| Tabel 4.5 | Uji <i>Hausmann Test</i> .....                    | 46 |
| Tabel 4.6 | Analisis Regresi Moderasi.....                    | 47 |
| Tabel 4.7 | Hasil Uji Determinasi.....                        | 48 |
| Tabel 4.8 | Hasil Uji F .....                                 | 48 |
| Tabel 4.9 | Uji t (Uji Parsial) .....                         | 49 |



## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Penelitian ..... 26



## **DAFTAR LAMPIRAN**

LAMPIRAN 1 Descriptive

LAMPIRAN 2 Uji Chow Test

LAMPIRAN 3 Uji Hausman Test

LAMPIRAN 4 Fixed Effect

LAMPIRAN 5 Random Effect

LAMPIRAN 6 Common Effect

LAMPIRAN 7 Data perusahaan manufaktur periode 2010-2014

LAMPIRAN 8 Data perubahan penjualan perubahan laba dan penilaian skor

IFRS KAP pada perusahaan manufaktur tahun 2010-2014

