



PENGARUH PENERAPAN PRINSIP *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* DAN PENERAPAN PSAK ADOPTSI *IFRS* TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA BUMN

TESIS

OLEH

SUMIYATI

55518110080

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2021

PERNYATAAN *SIMILARITY CHECK*

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh

Nama : Sumiyati
NIM : 55518110080
Program Studi : Magister Akuntansi

dengan judul

“Pengaruh Penerapan Prinsip GCG, dan Penerapan PSAK Adopsi IFRS Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada BUMN”,
telah dilakukan pengecekan *similarity* dengan sistem Turnitin pada tanggal 15/09/2021, didapatkan nilai persentase sebesar 24 %.

Jakarta, 15 September 2021

Administrator Turnitin



Arie Pangudi, A.Md

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Pengaruh Penerapan Prinsip GCG dan Penerapan PSAK Adopsi
IFRS Terhadap Kualitas Laporan Keuangan dengan SPI sebagai
Variabel moderasi Pada BUMN.

Nama : Sumiyati

N I M : 55518110080

Program : Magister Akuntansi/Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Tanggal : 15 September 2021

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 15 September 2021



(Sumiyati)

PENGESAHAN TESIS

Judul : Pengaruh Penerapan Prinsip GCG dan Penerapan PSAK
Adopsi IFRS dengan SPI sebagai variabel moderasi Pada
BUMN.

Bentuk Tesis : Penelitian Kuantitatif

Nama : Sumiyati

N I M : 55518110080

Program : Magister Akuntansi/Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Tanggal : 15 September 2021

Mengesahkan
Pembimbing



(Dr. Ratna Mappanyuki, SE, Ak, M.si)

U N I V E R S I T A S

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi
Magister Akuntansi

MERCU BUANA



(Dr. Erna Sofriana Imaningsih, M.Si)



(Dr. Dwi Asih Surjandari, MM, Ak., CA)

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji dan syukur kehadirat Allah SWT, yang telah memberikan rahmat dan hidayahnya serta nikmat, kekuatan dan kesehatan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan tesis dengan judul “Pengaruh Penerapan Prinsip *Good Corporate Governance* dan Penerapan PSAK Adopsi *IFRS* dengan Sistem Pengendalian Internal sebagai variabel moderasi Pada BUMN.

Tesis ini dibuat untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Magister Akuntansi (M. Ak) pada Universitas Mercu Buana (Jakarta), Orang tua dan pembimbing. Penulis menyadari kelemahan serta keterbatasan yang ada sehingga dalam menyelesaikan tesis ini memperoleh bantuan dari berbagai pihak, dalam kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Ngadino Surip, MS, selaku Rektor Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan izin dan kesempatan untuk mengikuti program pascasarjana Universitas Mercu Buana Jakarta.
2. Ibu Dr. Erna Sofriana Imaningsih, SE, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah banyak membantu kelancaran dalam proses perkuliahan Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana Jakarta.
3. Ibu Dr. Dwi Asih Surjandari, MM,Ak,CA selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan kelancaran pelayanan dalam urusan Akademik.
4. Ibu Dr. Ratna Mappanyuki, SE, Ak, M.Si, selaku dosen pembimbing yang

telah memberikan kesediaan waktu, tenaga, pikiran, bimbingan dan kesabaran sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini.

5. Bapak Dr. Yudhi Herliansyah, SE,M.Si,Ak,CA, Selaku dosen penguji yang telah memberikan kesediaan waktu,tenaga serta masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini.
6. Ibu Dr.Agustin Fadjarenie,M.Ak.,CA.,CMA.,CSRS,Ak, Selaku dosen penelaah yang telah memberikan kritik, saran dan masukan dalam penulisan tesis ini.
7. Seluruh Dosen Pascasarjana Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta yang telah memberikan ilmunya kepada penulis.
8. Seluruh Staf TU dan karyawan Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana Jakarta yang tidak bisa disebutkan satu persatu.
9. Bapak/Ibu Pimpinan Perum Percetakan Negara Republik Indonesia (PNRI), terima kasih yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melakukan penelitian dan seluruh pegawai yang telah memberikan bantuan dalam pengisian kuesioner penelitian.
10. Bapak/Ibu Pimpinan PT. Pos Indonesia Regional 4 Jakarta, terima kasih yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melakukan penelitian dan seluruh pegawai yang telah memberikan bantuan dalam pengisian kuesioner penelitian.
11. Bapak/Ibu Pimpinan PT.Angkasa Pura II, terima kasih yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melakukan penelitian dan seluruh pegawai yang telah memberikan bantuan dalam pengisian kuesioner

penelitian.

12. Bapak/Ibu Pimpinan PT.Kimia Farma Tbk, terima kasih yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melakukan penelitian dan seluruh pegawai yang telah memberikan bantuan dalam pengisian kuesioner penelitian.

13. Bapak/Ibu Pimpinan PT.Balai Pustaka Persero, terima kasih yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melakukan penelitian dan seluruh pegawai yang telah memberikan bantuan dalam pengisian kuesioner penelitian.

14. Bapak/Ibu Pimpinan PT.Pegadaian Persero, terima kasih yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melakukan penelitian dan seluruh pegawai yang telah memberikan bantuan dalam pengisian kuesioner penelitian.

15. Bapak/Ibu Pimpinan PT.Taspen Persero, terima kasih yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melakukan penelitian dan seluruh pegawai yang telah memberikan bantuan dalam pengisian kuesioner penelitian.

16. Orang tua dan keluarga yang senantiasa memberikan dukungan dan doanya, sehingga penulis mampu menyelesaikan tesis ini.

17. Teman-teman mahasiswa maksi menteng siang 19 dan maksi pajak angkatan 33 yang telah memberikan semangat dan kerjasamanya.

18. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah membantu sehingga penelitian dan penulisan tesis ini dapat diselesaikan.

Penulis menyadari bahwa tesis ini masih banyak kekurangan baik isi maupun susunannya, akhir kata semoga tesis ini bukan hanya merupakan kewajiban sebagai syarat untuk menyelesaikan program pascasarjana magister akuntansi universitas mercu buana jakarta, tetapi juga dapat bermanfaat bagi kita semua.

Jakarta, 15 September 2021
Penulis

Sumiyati

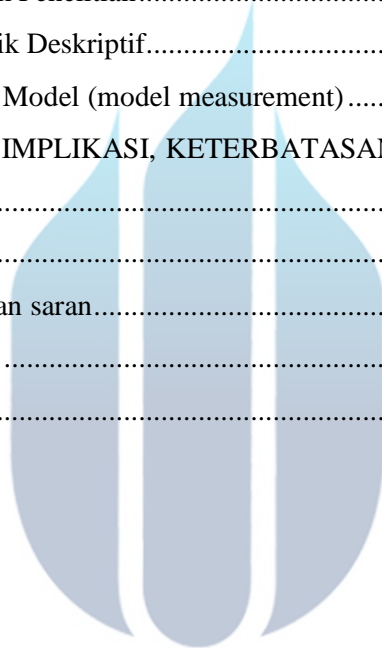


U N I V E R S I T A S
M E R C U B U A N A

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
ABSTRACT.....	ii
PERNYATAAN SIMILARITY CHECK.....	iii
SURAT PERNYATAAN.....	iv
PENGESAHAN TESIS.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	11
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	11
1) Tujuan Penelitian.....	11
2) Kontribusi Penelitian.....	12
BAB II KAJIAN PUSTAKA,RERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS.....	14
A. Kajian Pustaka.....	14
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	14
2. Kualitas Laporan Keuangan.....	17
3. Penerapan Prinsip Good Corporate Governance (GCG).....	22
4. Penerapan PSAK adopsi International Financial Reporting Standar (IFRS)	25
5. Sistem Pengendalian Internal (SPI).....	29
6. Penelitian Sebelumnya.....	34
B. Rerangka Pemikiran.....	46
C. Hipotesis.....	57
BAB III DESAIN DAN METODOLOGI PENELITIAN.....	59
A. Objek Penelitian.....	59

B. Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukuran Variabel.....	60
C. Populasi dan Sampel Penelitian	74
D. Teknik Pengumpulan Data.....	76
E. Metode Analisis Data.....	80
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	88
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	88
B. Analisis Statistik Deskriptif.....	92
C. Evaluasi Outer Model (model measurement).....	106
BAB V SIMPULAN, IMPLIKASI, KETERBATASAN DAN SARAN.....	138
A. Simpulan	138
B. Implikasi	140
C. Keterbatasan dan saran.....	141
DAFTAR PUSTAKA	143
LAMPIRAN.....	148



U N I V E R S I T A S
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Hasil Pemeriksaan BPK RI Terhadap Laporan Keuangan BUMN dan Badan Lainnya	3
Tabel 2.1 Daftar Penelitian Sebelumnya	40
Tabel 3.2 Skor Pernyataan Kuesioner.....	73
Tabel 3.3 Daftar Sampel Penelitian	75
Tabel 3.4 Pengajuan Ijin Penelitian Pada BUMN	77
Tabel 3.5 Penyebaran Kuesioner Penelitian	79
Tabel 4.1 Penyebaran dan Pengembalian Kuesioner Penelitian.....	89
Tabel 4.2 Profil Responden.....	91
Tabel 4.3 Rentang Nilai Indeks	93
Tabel 4.4 Indeks Variabel Kualitas Laporan Keuangan.....	94
Tabel 4.5 Indeks Deskripsi Variabel Prinsip <i>Good Corporate Governance</i>	97
Tabel 4.6 Indeks Deskripsi Variabel PSAK adopsi IFRS (International Financial Reporting Standard).....	100
Tabel 4.7 Indeks Deskripsi Variabel Sistem Pengendalian Internal.....	102
Tabel 4.8 Hasil Convergent Validity Variabel Kualitas Laporan Keuangan (Y)	109
Tabel 4.9 Hasil Convergent Validity Variabel Kualitas Laporan Keuangan (Y)	110
Tabel 4.10 Hasil Convergent Validity Variabel Penerapan PSAK Adopsi IFRS (X ₂)	112
Tabel 4.11 Hasil Convergent Validity Variabel Penerapan PSAK Adopsi IFRS (X ₂)	113
Tabel 4.12 Hasil Convergent Validity Variabel Sistem Pengendalian Internal (Moderasi).....	115
Tabel 4.13 Hasil Uji Discriminant Validity.....	117
Tabel 4.14 Hasil Uji Discriminant Validity.....	117
Tabel 4.15 R-square	119
Tabel 4.16 R-square	119
Tabel 4.17 Hasil Uji Composite Reliability dan Cronbach's Alpha	120
Tabel 4.18 Hasil Uji Composite Reliability dan Cronbach's Alpha	121

Tabel 4.19 Hasil Uji Multikolinearitas (VIF) Variabel Prinsip Good Corporate Governance (X1).....	122
Tabel 4.20 Hasil Uji Outer Weight Variabel Prinsip Good Corporate Governance (X1)	123
Tabel 4.21 Bootstrapping Path Coefficients	126
Tabel 4.22 Nilai <i>Path Coefficients</i> Penerapan Prinsip GCG (X1)	127
Tabel 4.23 Nilai Path Coefficients Penerapan PSAK Adopsi IFRS (X2)	128
Tabel 4.24 Nilai Path Coefficients SPI Memoderasi Prinsip GCG	129
Tabel 4.25 Nilai <i>Path Coefficients</i> SPI Memoderasi PSAK Adopsi IFRS.....	130



U N I V E R S I T A S
M E R C U B U A N A

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran.....	57
Gambar 4.1 Output outer loading pengukuran Model 1.....	107
Gambar 4.2 Output outer loading pengukuran Model 2.....	108
Gambar 4.3 Output outer loading struktural.....	126



U N I V E R S I T A S
M E R C U B U A N A

DAFTAR LAMPIRAN

KUESIONER PENELITIAN	148
TABULASI JAWABAN RESPONDEN.....	158
OUTPUT STATISTIK.....	172
SURAT PERSETUJUAN IJIN PENELITIAN	191



U N I V E R S I T A S
M E R C U B U A N A