

**PENGARUH KARAKTERISTIK BANK DAN UKURAN  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP  
PENGUNGKAPAN SUKARELA**

**(Studi Empiris Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI periode 2015-2017)**



**SKRIPSI**

**ANGGI CAHYANI  
1502030141**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
2019**

**PENGARUH KARAKTERISTIK BANK DAN UKURAN  
KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP  
PENGUNGKAPAN SUKARELA**

**(Studi Empiris Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI periode 2015-2017)**



**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi

**ANGGI CAHYANI  
1502030141**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO  
2019**

**HALAMAN PERSETUJUAN**  
**PENGARUH KARAKTERISTIK BANK DAN UKURAN KANTOR**  
**AKUNTAN PUBLIK TERHADAP PENGUNGKAPAN SUKARELA**  
**(Studi Empiris Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI**  
**periode 2015-2017)**

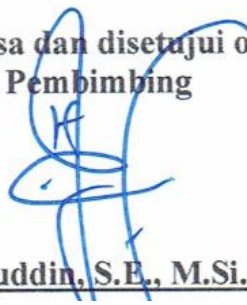


**SKRIPSI**

**Oleh :**

**ANGGI CAHYANI**  
**1502030141**

**Diperiksa dan disetujui oleh :**  
**Pembimbing**



**Iwan Fakhruddin, S.E., M.Si., Ak., CA**


## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang diajukan oleh :

Nama : Anggi Cahyani  
NIM : 1502030141  
Program Studi : Akuntansi S1  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
Judul : **Pengaruh Karakteristik Bank dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Pengungkapan Sukarela (Studi Empiris Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI periode 2015-2017)**

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

### DEWAN PENGUJI

Ketua : Iwan Fakhruddin, S.E., M.Si., Ak., CA (  )  
Anggota 1 : Dr. Azmi Fitriati, S.E., M.Si., Ak., CA (  )  
Anggota 2 : Rina Mudjiyanti, S.E., M.Si (  )

Ditetapkan di : Purwokerto  
Tanggal : 23 Januari 2019

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



**Akhmad Darmawan, S.E., M.Si**

NIM 2160140

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Anggi Cahyani  
NIM : 1502030141  
Program Studi : Akuntansi S1  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa skripsi ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar serta bukan hasil penjiplakan dari karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila kelak dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 23 Januari 2019

Yang membuat pernyataan



Anggi Cahyani

1502030141

## MOTTO

“Jangan pernah mengatur Sang Pencipta. Jangan pernah pula menyalahkan Sang Pencipta jika semuanya tak berjalan sesuai kehendak diri kita. Karena Sang Pencipta pasti tahu apa yang terbaik untuk setiap hambanya.”

“Dan Jangan pernah pula menyerah sebelum semua waktu yang telah ditentukan benar-benar berakhir. Tak perlu mengeluh lakukan saja semuanya sebaik mungkin.”

“Sesungguhnya semua badai pasti berlalu dan tak selamanya sang pelangi tak menampilkan wujudnya. Semua pasti memiliki waktunya masing-masing”

**\*NEVER GIVE UP\***

## PERSEMBAHAN



*Dengan mengucap Alhamdulillah, kupersembahkan skripsi ini untuk:*

*Bapak (Wartono) dan Mamah (Nani Sumarni)*

*Kakak (Hendrawan Jaelani) dan Adik (Nisa Ratna Widiyawati)*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh Karakteristik Bank dan Ukuran Kantor Akuntan Publik Terhadap Pengungkapan Sukarela (Studi Empiris Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI periode 2015-2017)”**. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Maka pada kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Syamsuhadi Irsyad, M.H., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Purwokerto.
2. Bapak Akhmad Darmawan, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah memberikan informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya.
3. Ibu Dr. Sri Wahyuni, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah memberikan berbagai informasi dan bimbingan tentang tata laksana penyusunan skripsi kepada saya.
4. Bapak Iwan Fakhruddin., S.E., M.Si., AK., CA., selaku dosen pembimbing skripsi saya yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Dr. Azmi Fitriati, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku dosen penguji 1 saya yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan skripsi saya sebagai sarjana Akuntansi.
6. Ibu Rina Mudjiyanti, S.E., M.Si., selaku dosen penguji 2 saya yang telah memberikan berbagai pertanyaan untuk menguji kelayakan skripsi saya sebagai sarjana Akuntansi.

7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto khususnya dosen Akuntansi. Terima kasih banyak atas semua ilmu dan pelajaran yang telah diberikan selama perkuliahan berlangsung.
8. Seluruh Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto yang telah membantu kelancaran dan kelengkapan administrasi.
9. Teruntuk kedua orang tua tercinta, Bapak Wartono dan Mamah Nani Sumarni, Kakak saya Hendrawan Jaelani, Adik saya Nisa Ratna Widiyawati untuk doa dan segalanya yang telah diberikan sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi tepat waktu.
10. Seluruh keluargaku yang telah memberikan bantuan material, moral serta doa dan dukungannya.
11. Teman-teman Akuntansi S1 kelas C angkatan 2015. Terimakasih atas kenangan indah selama dibangku kuliah, kalian tak akan pernah terlupakan.
12. Teruntuk teman terdekat saya Ana Yuniati Sutaryo, S.Ak., Afik Nur Aeni, S.Ak., Novia Suryani, S.Ak., Saelin Nikhla, S.Ak., Anisa Nur Jihan, Dela Widiyasari, S.Ak., Febri Nurlaeli Faizah, S. Ak., serta Agung Pri Aji, S.Pd terimakasih atas dukungan dan kenangan indah selama dibangku kuliah, kalian tak akan pernah terlupakan.
13. Teruntuk teman-teman kos Hika, Zizah, Anggi Sakson, Hikmah, dan Amel yang sama-sama belajar hidup mandiri. Terimakasih selalu memberikan dukungan dan memberikan kenangan indah, kalian tak akan pernah terlupakan.
14. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah meberikan bantuan dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Purwokerto, 23 Januari 2019

Penulis,

Anggi Cahyani



**PENGARUH KARAKTERISTIK BANK DAN UKURAN KANTOR  
AKUNTAN PUBLIK TERHADAP PENGUNGKAPAN SUKARELA  
(Studi Empiris Perusahaan Perbankan yang Terdaftar di BEI  
periode 2015-2017)**

Anggi Cahyani,  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[anggicahyani95@yahoo.com](mailto:anggicahyani95@yahoo.com)

Iwan Fakhruddin, S.E., M.Si., Ak., CA.,  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Purwokerto  
[iwanfakhruddin@ump.ac.id](mailto:iwanfakhruddin@ump.ac.id)

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh kepemilikan asing, ukuran kantor akuntan publik, usia *listing*, *leverage*, dan profitabilitas terhadap pengungkapan sukarela. Data yang digunakan pada penelitian ini adalah data sekunder berupa laporan tahunan. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi linear berganda. Sampel yang diambil 67 data perusahaan perbankan menggunakan teknik *purposive sampling*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan asing dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap pengungkapan sukarela. Ukuran kantor akuntan publik, usia *listing*, dan *leverage* berpengaruh positif terhadap pengungkapan sukarela.

Kunci : Kepemilikan Asing, Ukuran Kantor Akuntan Publik, Usia *Listing*, *Leverage*, Profitabilitas.

**THE EFFECT OF CHARACTERISTICS OF BANKS AND SIZE OF  
PUBLIC ACCOUNTING FIRM ON VOLUNTARY DISCLOSURE  
(Empirical Study of Banking Companies Registered on The Indonesia Stock  
Exchange for the 2015-2017 Period)**

Anggi Cahyani,  
Economics and Business Faculty  
Muhammadiyah University of Purwokerto  
[anggicahyani95@yahoo.com](mailto:anggicahyani95@yahoo.com)

Iwan Fakhruddin, S.E., M.Si., Ak., CA.,  
Economics and Business Faculty  
Muhammadiyah University of Purwokerto  
[iwanfakhruddin@ump.ac.id](mailto:iwanfakhruddin@ump.ac.id)

**ABSTRACT**

*This study aims to determine the effect of foreign ownership, public accounting firm size, age of listing, leverage, and profitability in voluntary disclosure. The data used in this study are secondary data taken from company financial reports. The data used in this analysis method used in this study is multiple linear regression analysis. 67 data of banking companies were taken as sample using purposive sampling technique. The results of this study indicated that foreign ownership and profitability have no effect on voluntary disclosure. Public accounting firm, age of listing, and leverage have a positive effect on voluntary disclosure.*

*Keywords : Foreign Ownership, Public Accounting Firm Size, Age of Listing, Leverage, Profitability.*

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL .....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
HALAMAN ORISINALITAS.....	v
MOTTO .....	vi
PERSEMBAHAN.....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....	xi
ABSTRAK.....	xii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR TABEL.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang .....	1
B. Perumusan Masalah .....	8
C. Pembatasan Masalah .....	8
D. Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
A. Landasan Teori.....	11
B. Hasil Penelitian Terdahulu.....	30

C. Kerangka Pemikiran.....	36
D. Hipotesis.....	38
<b>BAB III. METODE PENELITIAN</b>	
A. Jenis Penelitian.....	42
B. Populasi dan Sampel .....	42
C. Metode Pengumpulan Data.....	43
D. Variabel Penelitian.....	44
E. Definisi Operasional.....	44
F. Metode Analisis Data.....	48
<b>BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Hasil Penelitian .....	58
B. Pembahasan.....	59
<b>BAB V. SIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Simpulan .....	87
B. Saran dan Keterbatasan .....	88
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>90</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar Tabel 2.1 Model Penelitian .....37



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Rumus Pengukuran Pengungkapan Sukarela.....	20
Tabel 2.2 Rumus Pengukuran Kepemilikan Asing .....	22
Tabel 2.3 Rumus Pengukuran <i>Leverage</i> .....	28
Tabel 2.4 Rumus Pengukuran Profitabilitas.....	30
Tabel 2.5 Hasil Penelitian Terdahulu.....	30
Tabel 4.1 Kriteria Pengujian <i>Durbin-Watson</i> .....	51
Tabel 4.1 Rincian Perolehan Sampel Penelitian .....	58
Tabel 4.2 Frekuensi Kategori Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	60
Tabel 4.3 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	60
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas Sebelum di <i>Casewase</i> .....	64
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas Sesudah di <i>Casewase</i> .....	64
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas .....	65
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi .....	66
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	67
Tabel 4.9 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda .....	68
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	70
Tabel 4.11 Hasil Uji Model (Uji Statistik <i>f</i> ) .....	71
Tabel 4.12 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik <i>t</i> ).....	72

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Item Pengungkapan Sukarela .....	97
Lampiran 2 Daftar Perusahaan Perbankan Sub-Sektor Bank .....	99
Lampiran 3 Penentuan Sampel Penelitian.....	101
Lampiran 4 Statistik Deskriptif.....	105
Lampiran 5 Uji Asumsi Klasik .....	106
Lampiran 6 Analisis Regresi Linear Berganda.....	108
Lampiran 7 Uji Hipotesis.....	109
Lampiran 8 Tabel Variabel Kepemilikan Asing.....	110
Lampiran 9 Tabel Variabel Ukuran Kantor Akuntan Publik.....	112
Lampiran 10 Tabel Variabel Usia <i>Listing</i> .....	114
Lampiran 11 Tabel Variabel <i>Leverage</i> .....	116
Lampiran 12 Tabel Profitabilitas .....	118
Lampiran 13 Tabel Variabel Pengungkapan Sukarela.....	120