

**PERBANDINGAN TINGKAT KELENGKAPAN *MANDATORY DISCLOSURE* DAN *VOLUNTARY DISCLOSURE* INFORMASI AKUNTANSI  
ANTARA INDUSTRI *HIGH PROFILE* DAN *LOW PROFILE*  
(Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di  
Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2016-2018)**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk memenuhi satu syarat  
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**



**Oleh:**

**ANDRIANTO SAMBUDI**

**15.1042.1187**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER  
2019**

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Andrianto Sambudi

Nim : 1510421187

Prodi : Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa karya ilmiah berupa skripsi yang berjudul **PERBANDINGAN TINGKAT KELENGKAPAN MANDATORY DISCLOSURE DAN VOLUNTARY DISCLOSURE INFORMASI AKUNTANSI ANTARA INDUSTRI HIGH PROFILE DAN LOW PROFIL (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2016-2018)** ; adalah hasil karya sendiri. Kecuali jika dalam kutipan substansi telah saya sebutkan sumbernya. Belum pernah diajukan pada institusi manapun, serta bukan karya plagiat atau jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keaslian, keabsahan, dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta saya bersedia memperoleh sanksi akademik dan siap dituntut di muka hukum, jika ternyata di kemudian hari ada pihak-pihak yang dirugikan dari pernyataan yang tidak benar tersebut.

Jember, 10 Agustus 2019

Saya menyatakan,



Andrianto Sambudi

Nim. 15.1042.1187

**SKRIPSI**

**PERBANDINGAN TINGKAT KELENGKAPAN *MANDATORY DISCLOSURE* DAN *VOLUNTARY DISCLOSURE* INFORMASI AKUNTANSI ANTARA INDUSTRI *HIGH PROFILE* DAN *LOW PROFILE*  
(Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2016-2018)**

Oleh:

ANDRIANTO SAMBUDI

NIM. 15.1042.1187

Pembimbing:

Dosen Pembimbing Utama : Dr. Arik Susbiyani, M.Si

Dosen Pembimbing Pendamping : Astrid Maharani, SE., M.Akun

The image shows two rectangular boxes containing handwritten signatures. The top box contains a signature that appears to be 'Arik Susbiyani'. The bottom box contains a signature that appears to be 'Astrid Maharani'. There are some additional scribbles and lines around the boxes.

## PENGESAHAN

Skripsi berjudul; Perbandingan Tingkat Kelengkapan *Mandatory Disclosure* dan *Voluntary Disclosure* Informasi Akuntansi Antara Industri *High Profile* dan *Low Profile* (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2016-2018). telah di uji dan disahkan oleh Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember pada :

Hari : Senin  
Tanggal : 23 September 2019  
Tempat : Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember

Tim penguji.



Dra. Yulihartati, MM., Ak., CA.  
NPK : 95. 10. 255

Anggota I.



Dr. Ark Susbiyani, SE., M.Si.  
NPK. 01. 09. 289

Anggota II.



Astrid Maharani, S.E., M.Akun.  
NPK. 19891120. 1.1703803



Dr. Ark Susbiyani, SE., M.Si.  
NPK. 01. 09. 289

Mengesahkan :

Ketua Program Studi,



Diyah Probowulan, SE., MM.  
NPK. 03. 05. 524

## MOTTO

Alloh memberi hikmah kepada siapa yang dikehendaki-Nya.

Dan Barang siapa yang diberi hikmah, sungguh telah diberi kebajikan yang banyak. Dan tak ada yang dapat mengambil pelajaran kecuali orang-orang yang berakal.

(Surat Al Baqarah : 269)

Siapakah diriku, siapakah diriku kalau tiada bimbingan kalian (guru), bagaimana aku tidak cinta kepada kalian dan bagaimana aku tidak menginginkan bersama kalian, tiada selain ku juga tiada selainnya terkecuali engkau, tiada siapapun didalam cinta selain engkau dalam hatiku.

(Al-Imam Umar Muhdhor Bin Abdurahman Assegaf)



Guru yang biasa adalah berbicara...

Guru yang bagus adalah menerangkan...

Guru yang hebat adalah mendemonstrasikan...

Guru yang luar biasa adalah memberi inspirasi...

(William Abraham Ward)

## PERSEMBAHAN

Alhamdulillah puji syukur kami panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan segala nikmat kesehatan, pemahaman, dan kasihNya sehingga kami dapat menyelesaikan skripsi ini sesuai dengan jadwal yang telah direncanakan. Dalam kesempatan ini kami ucapkan banyak-banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini diantaranya:

1. Ayahanda Suwono dan Ibunda Umimah Mudah tercinta, sujud terimakasihku atas do'a mu yang terus-menerus tidak henti, cinta kasih yang tulus serta semangat yang telah diberikan serta dukungan dan pengorbanannya sampai tahap ini.
2. Sahabat sahabatku The seker Faizal Taufikurrahman, Majid Rizaldi, Rizky Kurniawan, Anas Kurniawan, Hanif Kurniawan, Sukmawan Andika, Andhika Pratama, Akbar Iman Pradana, Alexander Zulkarnaen, Ahmad Firdaus, Muhammad Robi dan Tiara Riski terima kasih atas dukungan dan doanya.
3. Teman-teman seangkatan Akuntansi B 2015 yang sudah saya anggap seperti keluarga sendiri terima kasih atas segalanya.
4. Untuk Anik Rohmaten terimakasih sudah memberikan semangat selalu tanpa henti berjuang untuk mengerjakan skripsi ini.
5. Dosen-dosen pembimbingku Ibu Dr. Arik Susbiyani, SE., M.Si dan Ibu Astrid Maharani, SE., M.Akun terima kasih atas jasanya selama ini yang telah membimbing saya untuk dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
6. Almamaterku tercinta, Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember.



## ABSTRAK

Tujuan dari penelitian ini adalah membuktikan secara empiris apakah ada perbedaan tingkat kelengkapan pengungkapan antara industri profil tinggi dan profil rendah, bersama dengan mendeteksi hingga tingkat kelengkapan pengungkapan terbaik di berbagai perusahaan sektor industri di Bursa Efek Indonesia. Perbedaan tingkat kelengkapan pengungkapan sukarela yang signifikan antara profil tinggi industri dan profil rendah. Dalam penelitian ini, instrumen analisis yang digunakan adalah Indeks Kelengkapan Pengungkapan dan uji beda rata-rata *Independent Sample t-Test*. Apabila angka signifikan  $< 0,05$  maka  $H_0$  diterima, dan jika angka  $> 0,05$  maka  $H_0$  ditolak. Hasil uji coba  $H_{a1}$  yang dilakukan 31 berbagai industri sektor perusahaan (13 perusahaan papan atas dan 18 perusahaan papan bawah industri) menunjukkan nilai signifikansi pada tingkat kelengkapan *mandatory disclosure* mempunyai probabilitas dibawah 0,05 yaitu sebesar 0,004, dengan hasil yang  $H_{a1}$  diterima. Artinya ada perbedaan tingkat kelengkapan pengungkapan wajib itu signifikan antara industri profil tinggi dan profil rendah. Sedangkan hasil uji coba  $H_{a2}$  yang dilakukan 31 berbagai industri sektor perusahaan (13 perusahaan papan atas dan 18 perusahaan papan bawah industri) menunjukkan nilai signifikansi pada tingkat kelengkapan *mandatory disclosure* mempunyai probabilitas dibawah 0,05 yaitu sebesar 0,000, dengan hasil yang  $H_{a2}$  diterima. Artinya ada perbedaan tingkat kelengkapan pengungkapan sukarela itu signifikan antara industri profil tinggi dan profil rendah.

Kata kunci: Pengungkapan, Wajib, Sukarela, High-Profile, Low-Profile.

## **ABSTRACT**

*The purpose of this study is to empirically prove whether there are differences in the level of completeness of disclosure between high profile and low profile industries, together with detecting to the best level of disclosure completeness in various industrial sector companies on the Indonesia Stock Exchange. Significant differences in the level of completeness of voluntary disclosure between high profile and low profile industries. In this study, the analysis instrument used was the Completeness Index Disclosure and the Independent Sample t-Test average difference test. If a significant number  $< 0.05$ ,  $H_0$  is accepted, and if a number  $> 0.05$ ,  $H_0$  is rejected. The results of the  $H_{a1}$  trial conducted by 31 various industry sector companies (13 top-tier companies and 18 lower-tier industrial companies) showed a significance value at the level of completeness of mandatory disclosure having a probability below 0.05 that is equal to 0.004, with the results  $H_{a1}$  received. This means that there are significant differences in the level of completeness of mandatory disclosure between high profile and low profile industries. Whereas the results of  $H_{a2}$  trials conducted by 31 various industrial sector companies (13 top-tier companies and 18 lower-tier industrial companies) showed a significance value at the level of completeness of mandatory disclosure having a probability below 0.05 that is equal to 0.000, with the results  $H_{a2}$  received. This means that there is a significant difference in the level of completeness of voluntary disclosure between high profile and low profile industries.*

*Keywords: Disclosure, Mandatory, Voluntary, High-Profile, Low-Profile.*



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan ke hadirat Allah SWT, berkat rahmat dan karunia-Nya akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi “Perbandingan Tingkat Kelengkapan *Mandatory Disclosure* dan *Voluntary Disclosure* Informasi Akuntansi Antara Industri *High Profile* dan *Low Profile* (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2016-2018)”.

Tujuan penulis ini adalah sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana didapat selama kuliah di Universitas Muhammadiyah Jember.

Sehubungan dengan penulis menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Ir. Muhammad Hazmi, DESS selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Jember.
2. Dekan Fakultas Ekonomi Akuntansi Ibu Dr. Arik Susbiyani, SE., M.Si.
3. Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Jember Diah Probowulan, SE. MM.
4. Dosen Penguji : Dra. Yulmartati, MM, Ak., CA.
5. Dosen Pembimbing 1 : Dr. Arik Susbiyani, SE., M.Si.
6. Dosen Pembimbing 2 : Astrid Maharani, SE., M.Akun.
7. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi yang telah banyak memberikan bekal ilmu selama penulis belajar di Perguruan Tinggi.
8. Rekan-rekan penulis dan karyawan Universitas Muhammadiyah Jember yang telah banyak memberikan bantuan ikut peran dalam memperlancar penelitian dan penulisan skripsi ini.
9. Sujud dan terima kasih yang dalam penulis persembahkan kepada Iunda dan Ayahanda tercinta, atas dorongan yang kuat, kebijaksanaan do'a.

Jember, 10 Agustus 2019

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	i
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	ii
<b>PERNYATAAN PENULIS</b> .....	iii
<b>PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	iv
<b>PENGESAHAN SKRIPSI</b> .....	v
<b>MOTTO</b> .....	vi
<b>PERSEMBAHAN</b> .....	vii
<b>ABSTRAK</b> .....	viii
<b>ABSTRACT</b> .....	ix
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	x
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xi
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xiv
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	6
2.1 Landasan Teori.....	6
2.1.1 Pengungkapan ( <i>disclosure</i> ).....	6
2.1.2 Tujuan Pengungkapan.....	9
2.1.3 Luas Pengungkapan.....	10
2.1.4 Metode Pengungkapan .....	11
2.1.5 Pelaporan Keuangan.....	11
2.1.6 Tipe Industri .....	12
2.1.7 <i>Signaling Theory</i> .....	13
2.1.8 Laporan Keuangan.....	14
2.1.9 Tujuan Kualitatif .....	15
2.1.10 Sifat dan Keterbatasan Laporan Keuangan.....	16
2.2 Penelitian Terdahulu .....	18
2.3 Kerangka Konseptual.....	19
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	19

2.4.1 Pengaruh Industry <i>High-Profile</i> dan <i>Low-Profile</i> terhadap Tingkat Kelengkapan <i>Mandatory Disclosure</i> .....	19
2.4.2 Pengaruh Industry <i>High-Profile</i> dan <i>Low-Profile</i> terhadap Tingkat Kelengkapan <i>Voluntary Disclosure</i> .....	19
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	21
3.1 Rancangan Penelitian.....	21
3.2 Sumber Data .....	21
3.3 Populasi Penelitian.....	21
3.4 Sampel Penelitian .....	22
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	23
3.6 Teknik Analisis Data .....	23
3.6.1 Tingkat Kelengkapan Pengungkapan .....	23
3.6.2 Statistika Deskriptif.....	24
3.6.3 Uji Asumsi Klasik.....	24
3.6.3.1 Uji Normalitas .....	24
3.6.3.2 Uji Autokorelasi .....	24
3.6.3.3 Uji Multikolinieritas .....	25
3.6.3.4 Uji Heteroskedastisitas .....	25
3.6.3.5 Uji Beda ( <i>Independent Sample t-Test</i> ).....	26
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....	28
4.1 Gambaran Umum.....	28
4.2 Analisis Data .....	28
4.2.1 Statistik Deskriptif.....	28
4.3 Uji Asumsi Klasik.....	30
4.3.1 Uji Normalitas .....	30
4.3.2 Uji Autokorelasi .....	30
4.3.3 Uji Multikolinieritas .....	31
4.3.4 Uji Heterokedastisitas .....	31
4.3.5 Uji Beda ( <i>Independent Sample t-Test</i> ) .....	32
4.4 Pembahasan .....	33
4.4.1 Pengaruh Industri <i>High-profil</i> dan <i>Low-profil</i> terhadap Tingkat Kelengkapan <i>Mandatory Disclosure</i> .....	33
4.4.2 Pengaruh Industri <i>High-profile</i> dan <i>Low-profile</i> terhadap Tingkat Kelengkapan <i>Voluntary Disclosure</i> .....	34
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	35
5.1 Kesimpulan .....	35
5.2 Keterbatasan.....	35
5.3 Saran.....	35
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	18
Tabel 3.1 Proses Pemilihan Sampel Penelitian <i>Mandatory Disclosure</i> dan <i>Voluntary Disclosure</i> .....	22
Tabel 4.1 Kriteria Pemilihan Sampel Penelitian .....	28
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif .....	29
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas .....	30
Tabel 4.4 Hasil Uji Autokorelasi .....	30
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinieritas .....	31
Tabel 4.6 Hasil Uji Glejser .....	32
Tabel 4.7 Hasil Uji Beda ( <i>Independent Sample t-Test</i> ) .....	32



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Data Perusahaan yang Mengalami Delisting di BEI Tahun 2009-2017.....	4
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual .....	19





## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Manufaktur Sektor Aneka Industri yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018
- Lampiran 2. Item Checklist
- Lampiran 3. Hasil Output SPSS
- Lampiran 4. Rekapitulasi Data

