

DAFTAR ISI

COVER	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN KEASLIAN DISERTASI	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
INTISARI	xi
EXECUTIVE SUMMARY	xxiii
DAFTAR ISI	xxxiii
DAFTAR TABEL	xxxv
DAFTAR GAMBAR	xxxvi
DAFTAR LAMPIRAN	xxxvii
1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.1.1. Riset Gap	17
1.1.2. Fenomena Gap	20
1.2. Perumusan Masalah	21
1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian	23
1.4. Orisinalitas Penelitian	25
2. TELAHAH PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	
2.1. Telaah Pustaka	29
2.1.1. <i>Agency Theory</i>	29
2.1.2. <i>Contingency Theory</i>	33
2.1.3. <i>Profit Shifting</i>	35
2.1.4. <i>International Financial Reporting Standards</i>	42
2.1.5. <i>Disclosure Quality</i>	51
2.1.6. <i>Audit Quality</i>	55
2.1.7. Penelitian Terdahulu	57
2.1.8. Kerangka Teoritikal Dasar dan Model Penelitian	76
2.2. Pengembangan Hipotesis	82

3. METODE PENELITIAN	
3.1. Kerangka Analisis	94
3.1.1. Model Dasar Penelitian	94
3.1.2. Model Empiris	97
3.2. Jenis dan Sumber Data	99
3.3. Populasi dan Sampel	99
3.4. Metode Pengumpulan Data	107
3.5. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	107
3.6. Metode Analisis Data	119
4. ANALISIS DATA DAN PENGUJIAN HIPOTESIS	
4.1. Gambaran Umum Data Penelitian	125
4.2. Pengujian Asumsi Klasik Model Penelitian	140
4.3. Pengujian Kelayakan Model Penelitian	145
4.4. Pengujian Hipotesis	149
5. PEMBAHASAN DAN TEMUAN PENELITIAN	
5.1. Pembahasan Hasil Pengembangan Model	152
5.2. Pembahasan Hasil Pengujian Hipotesis	154
6. KESIMPULAN, IMPLIKASI DAN KETERBATASAN PENELITIAN	
6.1. Kesimpulan	167
6.2. Implikasi Teoritis dan Praktis	169
6.3. Keterbatasan Penelitian	175
REFERENSI	176

DAFTAR TABEL

	Hal
Tabel 1.1. Daftar Skandal <i>Profit Shifting</i>	20
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu Hubungan <i>IFRS</i> dan <i>Profit Shifting</i>	60
Tabel 2.2. Penelitian Terdahulu Hubungan <i>IFRS</i> dan <i>Disclosure Quality</i>	62
Tabel 2.3. Penelitian Terdahulu Hubungan <i>Disclosure Quality</i> dan <i>Profit Shifting</i>	64
Tabel 2.4. Penelitian Terdahulu Hubungan <i>Audit Quality</i> , <i>IFRS</i> dan <i>Disclosure Quality</i>	67
Tabel 2.5. Pengembangan Model Pengukuran Manajemen Laba Riil	77
Tabel 3.1. Penentuan Sampel Penelitian	102
Tabel 3.2. Daftar Perusahaan Sampel	103
Tabel 3.3. Daftar Check List <i>Disclosure Quality</i>	112
Tabel 3.4. Matrik Operasional Variabel	119
Tabel 4.1. Pembagian Perusahaan Berdasar Pembagian Sektor Usaha	126
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif	126
Tabel 4.3. Pemberlakuan standar akuntansi pada perusahaan sampel	130
Tabel 4.4. Statistik Deskriptif konvergensi <i>IFRS</i> per tahun	136
Tabel 4.5. Statistik Deskriptif <i>Disclosure Quality</i> per tahun	138
Tabel 4.6. Statistik Deskriptif <i>Audit Quality</i> per tahun	140
Tabel 4.7. Uji Multikolenieritas Model Persamaan 1	141
Tabel 4.8. Uji Multikolenieritas Model Persamaan 2	141
Tabel 4.9. Uji Heterokedastisitas Model Persamaan 1	142
Tabel 4.10. Uji Heterokedastisitas Model Persamaan 1	142
Tabel 4.11. Uji Autokorelasi Model Persamaan 1	143
Tabel 4.12. Uji Autokorelasi Model Persamaan 2	143
Tabel 4.13. Uji Normalitas Persamaan 1	144
Tabel 4.14. Uji Normalitas Persamaan 2	144
Tabel 4.15. Uji Parameter Model Regresi 1	145
Tabel 4.16. Uji Parameter Model Regresi 2	148
Tabel 5.1. Hasil Pengujian Hipotesis	149

DAFTAR GAMBAR

	Hal
Gambar 2.1. Hubungan Prinsipal dan Agen	29
Gambar 2.2. Contingent Framework (Bobkova, 2014)	34
Gambar 2.3. Update tahap konvergensi <i>IFRS</i> di Indonesia	43
Gambar 2.4. Kerangka Teoritikal Dasar	76
Gambar 2.5. Model Penelitian Empiris	81

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1 DATA VARIABEL PENELITIAN

LAMPIRAN 2 RINGKASAN VARIABEL PENELITIAN

LAMPIRAN 3 PSAK KONVERGENSI IFRS PER EFEKTIF 1 JUNI 2012

LAMPIRAN 4 PSAK KONVERGENSI IFRS PER EFEKTIF 1 JANUARI 2015

LAMPIRAN 5 PSAK KONVERGENSI IFRS PER EFEKTIF 1 JANUARI 2018

LAMPIRAN 6 DAFTAR TABEL CORPORATE TAX RATES AROUND THE WORLD

LAMPIRAN 7 DAFTAR KODE NEGARA

LAMPIRAN 8 DAFTAR GDP INDONESIA PER KAPITA

LAMPIRAN 9 PEMBAGIAN PERUSAHAAN BERDASAR JENIS SEKTOR USAHA

LAMPIRAN 10 JUMLAH PSAK PERUSAHAAN BERDASAR JENIS USAHA

LAMPIRAN 11 JUMLAH PSAK WAJIB DITERAPKAN PADA JENIS PERUSAHAAN

LAMPIRAN 12 PENGUKURAN AUDIT QUALITY 2

LAMPIRAN 13 PENGUKURAN AUDIT QUALITY 4

LAMPIRAN 14 HASIL PENGUJIAN SPSS MODEL PERSAMAAN 1

LAMPIRAN 15 HASIL PENGUJIAN SPSS MODEL PERSAMAAN 2