

**ANALISIS PERBEDAAN KUALITAS AKUNTANSI SEBELUM  
DAN SESUDAH KONVERGENSI IFRS**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)  
Pada Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun Oleh:  
Ursula Claudya  
NPM : 100418502**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA  
YOGYAKARTA,  
FEBRUARI 2014**

**SKRIPSI**

**ANALISIS PERBEDAAN KUALITAS AKUNTANSI SEBELUM  
DAN SESUDAH KONVERGENSI IFRS**

**Disusun Oleh:**

**Ursula Claudya**

**NPM : 100418502**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Dosen Pembimbing**



**Pratiwi Budiharta, SE, MSA, Akt.**

**Tanggal 7 Februari 2014**

**SKRIPSI**  
**ANALISIS PERBEDAAN KUALITAS AKUNTANSI SEBELUM**  
**DAN SESUDAH KONVERGENSI IFRS**

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Ursula Claudya

NPM: 10 04 18502

Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 14 Maret 2013  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu  
persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi (S1) Program Studi

Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta

**SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

Ketua Panitia Penguji

Dr. I Putu Sugiarkha Sanjaya, SE., M.Si

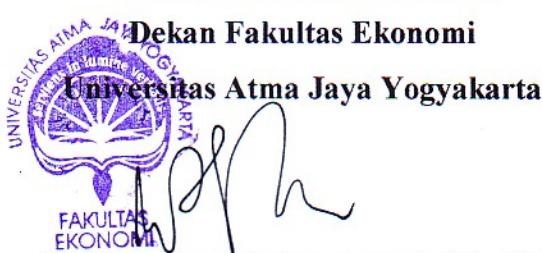
Anggota Panitia Penguji

Pratiwi Budiharta, SE., MSA., Akt.

Dra. Dewi Ratnaningsih, MBA., Akt.

Yogyakarta, 14 Maret 2013

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Dorothea Wahyu Ariani, SE., MT.

## **PERNYATAAN**

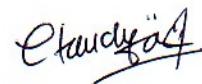
Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

### **ANALISIS PERBEDAAN KUALITAS AKUNTANSI SEBELUM DAN SESUDAH KONVERGENSI IFRS**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut/catatan kaki/daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 7 Februari 2014

Yang menyatakan



Ursula Claudya

## **KATA PENGANTAR**

Segala puji dan syukur saya haturkan bagi Tuhan Yesus Kristus atas rahmat dan kasih-Nya yang telah dilimpahkan kepada penulis sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan lancar. Skripsi yang dibuat ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis sadar bahwa penulisan ini tidak akan mungkin selesai tanpa bantuan yang telah diberikan beberapa pihak. Oleh karena itu pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada beberapa pihak, antara lain:

1. Ibu Pratiwi Budiharta, SE, MSA, Akt., selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu guna memberikan bimbingan, pengarahan dan saran-saran dalam penyusunan skripsi ini.
2. Para dosen dan staf pengajar Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan pelayanan dalam dunia pendidikan.
3. Ayah yang telah bahagia di Surga, terima kasih atas segala doa sehingga penulis dapat sampai sejauh ini.
4. Ibu yang telah banyak memberikan dorongan, semangat, doa yang tidak pernah putus dan bantuan materiil sehingga penulis dapat menyelesaikan studi ini.
5. Kakakku, Elizabeth Angeline yang tidak putus memberi semangat, dukungan dan doa.

6. Robby Soetantyo yang dengan sabar mau memberikan semangat, dukungan dan doa saat merasa kesulitan dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Fransiska, Erlia, Lulut, Iis, Dea, Mirsa, Krisna, dan Mardi, partner TOAA 2010, serta semua teman-temanku satu angkatan yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terimakasih karena telah menemani, membantu saat penulis membutuhkan bantuan dan mengajarkan nilai-nilai kebersamaan itu.
8. Semua orang yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa mungkin skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang dapat membangun skripsi ini menjadi lebih baik lagi. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Yogyakarta, 7 Februari 2014

Penulis

Ursula Claudya

## *MOTTO DAN PERSEMBAHAN*

Our greatest glory is not in never falling,  
but in rising every time we fall.

(Confucius)

The future starts today, not tomorrow.

(Pope John Paul II)

Happiness is when what you think, what  
you say, and what you do are in harmony.

(Mahatma Gandhi)

*Kupersembahkan skripsi ini teruntuk;  
Tuhan Yesus,  
Papa yang bahagia di Surga,  
Mama tersayang, Kakakku Angeline, Robby,  
dan Teman-temanku terkasih.*

## DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul .....	i
Halaman Persetujuan Pembimbing .....	ii
Halaman Pengesahan .....	iii
Halaman Pernyataan .....	iv
Kata Pengantar .....	v
Halaman Motto Dan Persembahan .....	vii
Daftar Isi .....	viii
Daftar Tabel .....	xi
Daftar Gambar.....	xii
Daftar Lampiran .....	xiii
Intisari .....	xiv
 BAB I Pendahuluan .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Batasan Masalah.....	7
1.4 Tujuan Penelitian .....	8
1.5 Manfaat Penelitian .....	8
1.6 Analisis Data .....	8
1.7 Sistematika Penulisan .....	10
 BAB II Tinjauan Teori dan Pengembangan Hipotesis.....	11
2.1 Laporan Keuangan .....	11
2.2 Sejarah Perkembangan Standar Akuntansi di Indonesia.....	12
2.3 <i>International Financial Reporting Standards (IFRS)</i> .....	13
2.3.1 Perkembangan Konvergensi IFRS di Indonesia.....	16
2.3.2 Manfaat Konvergensi IFRS di Indonesia .....	17
2.3.3 Kendala Konvergensi IFRS di Indonesia .....	18

2.4 Kualitas Akuntansi .....	18
2.4.1 Manajemen Laba .....	19
2.4.2 Relevansi Nilai .....	23
2.5 Penelitian Terdahulu .....	24
2.6 Pengembangan Hipotesis .....	27
2.6.1 IFRS dan Manajemen Laba.....	27
2.6.2 IFRS dan Relevansi Nilai.....	30
<b>BAB III Metode Penelitian .....</b>	<b>32</b>
3.1 Jenis Penelitian.....	32
3.2 Populasi dan Sampel .....	32
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.4 Definisi Operasionalisasi Variabel dan Pengukurannya .....	36
3.5 Metode Analisis Data.....	39
3.5.1 Analisis Data Untuk Hipotesis Pertama .....	39
3.5.1.1 Uji Normalitas .....	39
3.5.1.2 Uji Korelasi Spearman .....	39
3.5.1.3 Uji <i>Paired Sample T Test</i> .....	40
3.5.2 Analisis Data Untuk Hipotesis Kedua.....	40
3.5.2.1 Uji Asumsi Klasik .....	40
3.5.2.1.1 Uji Normalitas .....	40
3.5.2.1.2 Uji Multikolinearitas.....	41
3.5.2.1.3 Uji Heteroskedastisitas .....	41
3.5.2.1.4 Uji Autokorelasi.....	42
3.5.3 Uji Hipotesis.....	42
<b>BAB IV Analisis Data dan Pembahasan .....</b>	<b>44</b>
4.1 Statistik Deskriptif .....	44
4.2 Uji Normalitas.....	46
4.3 Uji Multikolinearitas .....	48
4.4 Uji Heteroskedastisitas.....	49
4.5 Uji Autokorelasi .....	50

4.6 Analisis Perbandingan.....	51
4.6.1 <i>Income Smoothing</i> .....	51
4.6.2 Relevansi Nilai .....	58
4.7 Pembahasan.....	61
 BAB V Penutup .....	64
5.1 Kesimpulan .....	64
5.2 Keterbatasan dan Saran .....	65
 Daftar Pustaka .....	66

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1	Roadmap Konvergensi PSAK ke IFRS ..... 17
Tabel 2.2	Matriks Penelitian Terdahulu ..... 26
Tabel 3.1	Proses Pemilihan Sampel ..... 34
Tabel 3.2	Daftar Nama Sampel Perusahaan ..... 35
Tabel 4.1	Statistik Deskriptif <i>Income Smoothing</i> ..... 44
Tabel 4.2	Statistik Deskriptif Relevansi Nilai ..... 45
Tabel 4.3	Uji Normalitas Relevansi Nilai ..... 47
Tabel 4.4	Uji Normalitas Selisih Residual CF dan ACC ..... 47
Tabel 4.5	Hasil Uji Multikolinearitas Sebelum Konvergensi IFRS ..... 48
Tabel 4.6	Hasil Uji Multiokolinearitas Setelah Konvergensi IFRS ..... 48
Tabel 4.7	Uji Autokorelasi Setelah Konvergensi IFRS ..... 50
Tabel 4.8	Uji Autokorelasi Sebelum Konvergensi IFRS ..... 51
Tabel 4.9	Hasil Regresi ACC Terhadap Variabel Kontrol ..... 52
Tabel 4.10	Hasil Regresi CF Terhadap Variabel Kontrol ..... 52
Tabel 4.11	Hasil Korelasi Spearman Residual ACC dan Residual CF ..... 53
Tabel 4.12	Hasil Regresi ACC dengan Variabel Kontrol ..... 54
Tabel 4.13	Hasil Regresi CF dengan Variabel Kontrol ..... 55
Tabel 4.14	Hasil Korelasi Spearman Residual ACC dengan Residual CF ..... 56
Tabel 4.15	Hasil Korelasi Spearman Sebelum Dan Sesudah Konvergensi IFRS ..... 57
Tabel 4.16	Uji Paired Sample T – Test ..... 57
Tabel 4.17	Hasil Regresi Sebelum Konvergensi IFRS ..... 58
Tabel 4.18	Hasil Regresi Setelah Konvergensi IFRS ..... 59
Tabel 4.19	Hasil Perbandingan <i>Adjusted R Square</i> Sebelum dan Sesudah Konvergensi IFRS ..... 60

## **DAFTAR GAMBAR**

	Halaman
Gambar 4.1 Hasil Uji Heteroskedastisitas Harga Saham Sebelum Konvergensi IFRS.....	49
Gambar 4.2. Hasil Uji Heteroskedastisitas Harga Saham Setelah Konvergensi IFRS .....	50

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran I Data *Income Smoothing* Sebelum dan Sesudah Konvergensi IFRS  
Lampiran II Data Relevansi Nilai Sebelum dan Sesudah Konvergensi IFRS  
Lampiran III Output SPSS

# **ANALISIS PERBEDAAN KUALITAS AKUNTANSI SEBELUM DAN SESUDAH KONVERGENSI IFRS**

**Disusun Oleh:**  
**Ursula Claudya**  
**NPM : 100418502**

Pembimbing  
Pratiwi Budiharta, SE, MSA, Akt.

## **Intisari**

Globalisasi yang makin marak menuntut perusahaan *go public* menggunakan suatu standar akuntansi Internasional yang nantinya akan diterapkan secara konsisten, sehingga dapat diterima oleh pasar modal diseluruh dunia. Standar ini dikenal dengan *International Financial Reporting Standards* (IFRS). Tujuan dilakukannya penelitian ini adalah untuk memperoleh bukti empiris tentang adanya perbedaan kualitas akuntansi sebelum konvergensi IFRS dan sesudah konvergensi IFRS pada perusahaan yang *listing* di BEI. Kualitas akuntansi pada penelitian ini didasarkan pada tiga perspektif yaitu tingkat manajemen laba, pengakuan kerugian tepat waktu dan relevansi nilai. Dari hasil pengumpulan data, diperoleh 21 perusahaan keuangan dan non keuangan yang berhasil diteliti oleh peneliti. Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa kualitas akuntansi sebelum dan sesudah IFRS berbeda.

**Kata kunci :** Kualitas Akuntansi, Manajemen Laba, Relevansi Nilai,  
Pengakuan Kerugian Tepat Waktu, IFRS