

**ANALISIS PERBEDAAN TINGKAT KONSERVATISME AKUNTANSI
LAPORAN KEUANGAN 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 :

Maria Maya Aristiya

NPM : 10 04 18210

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
MARET 2014**

SKRIPSI

**ANALISIS PERBEDAAN TINGKAT KONSERVATISME AKUNTANSI
LAPORAN KEUANGAN SEBELUM DAN SESUDAH KONVERGENSI IFRS**

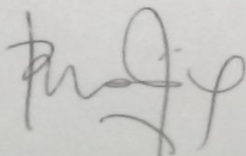
Disusun oleh :

MARIA MAYA ARISTIYA

NPM : 10 04 18210

Telah dibaca dan disetujui oleh :

Pembimbing



Pratiwi Budiharta, SE., MSA, Akt.

Tanggal 11 Februari 2014

SKRIPSI

ANALISIS PERBEDAAN TINGKAT KONSERVATISME AKUNTANSI LAPORAN KEUANGAN SEBELUM DAN SESUDAH KONVERGENSI IFRS

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

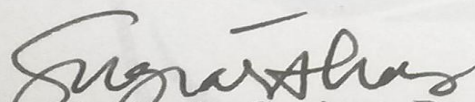
MARIA MAYA ARISTIYA

NPM : 10 04 18210

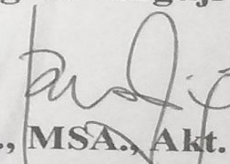
Telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 14 Maret 2014 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi (S1) Program Studi Akuntansi


SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji


I Putu Sugiarta Sanjaya, Dr., M.Si., Akt


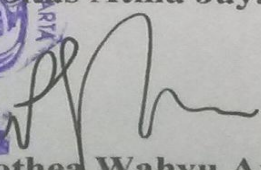
Anggota Penguji


Pratiwi Budiharta, SE., MSA., Akt.


Dewi Ratnaningsih, Dra., MBA., Akt.

Yogyakarta, 14 Maret 2014

Dekan Fakultas Ekonomi


Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Dr. Dorothea Wahyu Ariani, SE., MT.

PERNYATAAN

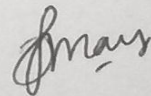
Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

ANALISIS PERBEDAAN TINGKAT KONSERVATISME AKUNTANSI LAPORAN KEUANGAN SEBELUM DAN SESUDAH KONVERGENSI IFRS

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan 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, 11 Februari 2014

Yang menyatakan



Maria Maya Aristiya

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis haturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan limpahan berkat dan bimbingannya sehingga penyusunan skripsi yang berjudul “ Analisis Perbedaan Tingkat Konservatisme Akuntansi Laporan Keuangan Sebelum dan Sesudah Konvergensi IFRS” dapat diselesaikan dengan baik.

Penyusunan skripsi merupakan salah satu syarat untuk menyelesaikan studi jenjang Strata 1 (S1) Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Banyak kendala dan kesulitan yang penulis hadapi dalam penyusunan skripsi ini. Namun, atas bantuan dan dukungan dari berbagai pihak dan berkat Tuhan kendala dan kesulitan tersebut dapat penulis lewati.

Penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria yang selalu menyertai perjalanan hidup penulis
2. Ibu Dr. Dorothea Wahyu Ariani, SE, MT. selaku dekan Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta
3. Ibu Pratiwi Budiharta, SE., MSA., Akt. selaku dosen pembimbing yang telah bersedia memberi arahan kepada penulis dalam penyusunan skripsi
4. Segenap dosen dan staf pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya yang selama ini telah memberi ilmu pada penulis selama proses perkuliahan

5. Mama Theresia Nyoo Sian Hwa dan Alm. Papa Stefanus Kwee Tiong Hin serta adik Bernadus Benny Aristiyawan yang sangat penulis cintai yang selalu memberikan doa dan dukungan
6. Bonifasius Yoga Pratama Wijaya yang selalu mendampingi penulis dalam penyusunan skripsi
7. Keluarga Om Iwan Wijaya yang telah membantu dan memberi dorongan pada penulis
8. Teman-teman kuliah, kost, dan student staff KAA terutama Vera, Agatha, Ellen, Ci Belinda, Kak Rosita, Mbak Tyas yang sangat penulis kasihi yang selama ini selalu memberi semangat dan dorongan pada penulis
9. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Akhirnya, penulis berharap agar skripsi ini bermanfaat bagi para pembaca dalam memperoleh wawasan. Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, saran dan kritik yang membangun sangat penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini.

Yogyakarta, Februari 2014

Penulis

MOTTO

KETIKA KAMU MAU PASTI KAMU MAMPU

WHEN THERE IS A WILL... THERE IS A WAY

HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini kupersembahkan untuk Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria yang selalu memberkatiku dan juga untuk kedua orang tua dan adikku yang sangat aku sayangi

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
MOTTO.....	vii
PERSEMBAHAN.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
Intisari.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	7

1.3. Batasan Masalah.....	7
1.4. Tujuan Penelitian.....	8
1.5. Manfaat Penelitian.....	8
1.6. Metode Penelitian.....	9
1.6.1. Populasi dan Sampel.....	9
1.6.2. Teknik Pengumpulan Data.....	9
1.6.3. Variabel Penelitian.....	10
1.6.4. Analisis Data.....	10
1.7. Sistematika Penulisan.....	11

BAB II TINJAUAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS

2.1. Laporan Keuangan.....	13
2.2. Struktur Teori Akuntansi.....	18
2.3. Konservatisme.....	21
2.3.1. Sejarah Konservatisme.....	21
2.3.2. Definisi Konservatisme.....	22
2.4. IFRS.....	26
2.4.1. Pengertian IFRS.....	26
2.4.2. Konvergensi IFRS.....	30
2.5. Konservatisme dan Konvergensi IFRS.....	34
2.6. Penelitian Terdahulu	38

2.7. Pengembangan Hipotesis	39
-----------------------------------	----

BAB III METODE PENELITIAN

3.1. Jenis Penelitian.....	42
3.2. Obyek, Populasi, dan Sampel.....	42
3.3. Variabel Penelitian.....	43
3.3.1. Konservatisme.....	43
3.4. Jenis dan Teknik Pengumpulan Data.....	44
3.5. Model Penelitian.....	45
3.6. Analisis data.....	45
3.6.1. Uji Normalitas.....	45
3.6.2. Uji Hipotesis.....	46

BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN

4.1. Statistik Deskriptif.....	48
4.2. Uji Normalitas.....	49
4.3. Uji Hipotesis.....	52
4.4. Pembahasan.....	53

BAB V PENUTUP

5.1. Kesimpulan.....	56
5.2. Keterbatasan Penelitian dan Saran.....	56

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1.	Penentuan Jumlah Sampel.....	42
Tabel 4.1.	Statistik Deskriptif.....	47
Tabel 4.2.	Uji Normalitas Sebelum Transformasi Data Tingkat Konservatisme Sesudah Konvergensi IFRS.....	48
Tabel 4.3.	Uji Normalitas Sebelum Transformasi Data Tingkat Konservatisme Sebelum Konvergensi IFRS.....	49
Tabel 4.4.	Uji Normalitas Sesudah Transformasi Data Tingkat Konservatisme Sebelum Konvergensi IFRS (Setelah Transformasi Data).....	50
Tabel 4.5.	Uji Normalitas Sesudah Transformasi Data Tingkat Konservatisme Sesudah Konvergensi IFRS (Setelah Transformasi Data).....	50
Tabel 4.6.	Hasil <i>Paired Sample T-Test</i>	51

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Nama Perusahaan yang Dijadikan Sampel
Lampiran 2	Hasil Uji Normalitas
Lampiran 3	Hasil Uji Hipotesis

ANALISIS PERBEDAAN TINGKAT KONSERVATISME AKUNTANSI LAPORAN KEUANGAN SEBELUM DAN SESUDAH KONVERGENSI IFRS

Disusun oleh :

Maria Maya Aristiya

NPM : 10 04 18210

Pembimbing

Pratiwi Budiharta, SE., MSA, Akt.

Intisari

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perbedaan tingkat konservatisme akuntansi laporan keuangan sebelum dan sesudah konvergensi IFRS. Eksistensi konservatisme menjadi perdebatan saat Ikatan Akuntan Indonesia memutuskan untuk melakukan konvergensi IFRS terhadap standar akuntansi di Indonesia. Konservatisme dalam penelitian ini diukur dengan menggunakan *book to market ratio*. Penelitian ini menggunakan data sekunder, yaitu data diperoleh dari *website* Bursa Efek Indonesia. Sampel penelitian ini adalah laporan keuangan perusahaan manufaktur di Indonesia tahun 2006-2007 dan 2011-2012. Hanya perusahaan yang memenuhi kriteria yang dipakai sebagai sampel (*purposive sampling*). Data dalam penelitian ini diuji normalitasnya menggunakan *Kolmogorov Smirnov* dan uji hipotesis menggunakan *Paired Sample T-Test*. Hasil penelitian ini adalah terdapat perbedaan tingkat konservatisme akuntansi laporan keuangan sebelum dan sesudah konvergensi IFRS. Tingkat konservatisme akuntansi laporan keuangan sebelum konvergensi IFRS terbukti lebih tinggi dibandingkan tingkat konservatisme akuntansi laporan keuangan sesudah konvergensi IFRS. Dengan kata lain, sesudah konvergensi IFRS laporan keuangan menjadi kurang konservatif.

Kata kunci : konservatisme, konvergensi IFRS, *book to market ratio*.