

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Terdapat perbedaan tingkat konservatisme akuntansi laporan keuangan sebelum dan sesudah konvergensi IFRS. Tingkat konservatisme sebelum konvergensi IFRS lebih tinggi dibanding sesudah konvergensi IFRS. IFRS yang merupakan *principle based accounting system* dalam penerpannya memerlukan banyak *judgement* oleh pihak manajemen. Pihak manajemen tentu saja lebih cenderung tidak konservatif karena pihak manajemen ingin agar laporan keuangannya memberikan informasi keuangan yang baik bagi para *stakeholder* yang boleh jadi apabila pihak manajemen berperilaku konservatif mereka tidak akan mencapai hal tersebut.

5.2. Keterbatasan Penelitian dan Saran

Keterbatasan dan saran dalam penelitian ini adalah

- a. Sample penelitian ini hanya dua tahun perbandingan karena pada saat penelitian dilakukan, konvergensi IFRS baru berjalan dua tahun yaitu tahun 2011 dan tahun 2012. Untuk penelitian selanjutnya dapat menambah jumlah tahun perbandingan agar hasil yang diperoleh menjadi lebih akurat.
- b. pengukuran tingkat konservatisme laporan keuangan hanya dengan *book to market ratio*. Untuk penelitian selanjutnya dapat digunakan pengukuran konservatisme dengan *asymmetric timeliness of earning measure*, *asymmetric-cash-flow-to-accruals measure*, atau *negative-accruals measure*.

DAFTAR PUSTAKA

- Ardina, A. M. Y. (2012). *Penggunaan Perspektif Positive Accounting Theory Terhadap Konservatisme Akuntansi Di Indonesia*, Skripsi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Diponegoro, Semarang.
- Balsari, C. K., Serdar Ozkan, dan Gurol Durak. (2010). *Earnings Conservatism In Pre- And Post IFRS Periods In Turkey : Panel Data Evidence ON The Firm Spesific Factors*, Accounting and Management Information Systems Vol. 9, No.3, pp. 403–421.
- Baridwan, Z. (2002). *Intermediate Accounting*. Penerbit BPFE, Jakarta.
- Basu, S. (1997). *The conservatism principle and the asymmetric timeliness of earnings*. Journal of Accounting and Economics 24, 3–37.
- Beaver, W.H and Ryan, S.G. (2000). *Biases and Lags in Book Value and Their Effect on The Ability of the Book-to Market Ratio To Predict Book Return on Equity*. Journal Accounting Research, 38, 127-148.
- Belkaoui, Ahmed Riahi. (2004). *Teori Akuntansi*, Edisi Revisi. Salemba Empat, Jakarta.
- Dewi, A. A. A. R. (2004). *Pengaruh Konservatisme Laporan Keuangan Terhadap Earnings Response Coefficient*. Jurnal Riset Akuntansi Indonesia, Vol. 7 No. 2, Mei: 207-223.
- Douppnik, T., Hector Perera. (2007). *International Accounting*, Mc Graw Hill Book, New York.
- Ghozali, I. (2005). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro, Semarang.
- Givoly, D., Hayn, C. (2000). *The changing time-series properties of earnings, cash flows and accruals: has financial reporting become more conservative?*. Journal of Accounting and Economics 29, 287–320.
- Hellman, N. (2007). *Accounting Conservatism Under IFRS*. Working Paper, Stockholm School of Economics.
- Hartono, J. (2010). *Metodologi Penelitian Bisnis : Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman*. BPFE, Yogyakarta
- Khairina, N. (2009). *Analisa Eksistensi Konservatisme Akuntansi serta Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya pada Industri Manufaktur di Indonesia*, Skripsi, Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia, Jakarta.
- Lara, Juan M. G, et al. (2005). *Board of directors Characteristics and conditional accounting conservatism: Spanish evidence*. Journal of Accounting and Economics.
- Mursyidi. (2010). *Akuntansi Dasar*, Cetakan I. Ghalia Indonesia, Jakarta.
- Schmalenbach, E. (1959). *Dynamic accounting (English translation)*. Gee and Co, London.

- Tuanakotta, T. M. (1984). *Teori Akuntansi*. Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia, Jakarta
- Wardhani, R. (2009). *Pengaruh Proteksi Bagi Investor, Konvergensi Standar Akuntansi, Implementasi Corporate Governance, Dan Kualitas Audit Terhadap Kualitas Laba: Analisis Lintas Negara Di Asia, Disertasi*, Program Pasca Sarjana Universitas Indonesia, Jakarta.
- Watts, R. L, Jerold L. Zimmerman. (1986). *Positive Accounting Theory*. New Jersey Prentice Hall
- Watts, R.L. (2003a). *Conservatism in accounting part I: explanations and implications*. Accounting Horizons 17, 207–221.
- Watts, R.L. (2003b). *Conservatism in accounting part 2: Evidence and research opportunities*. Accounting Horizons (December): 287–301, The Accounting Review 77 (2): 237-264
- Wibowo, J. (2002). *Implikasi Konservatisme Dalam Hubungan Laba-Return Dan Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi*. Thesis, PPS Akuntansi UGM.
- Wolk, H., M. Tearney, and J. Dodd. (2000). *Accounting Theory: A Conceptual and Institutional Approach*, Third Edition. South-Western College Publishing.
- Wydia, (2004), *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pilihan Perusahaan Terhadap Akuntansi Konservatif*, Tesis, Universitas Gajah Mada, Yogyakarta
- Yustina, R. (2013). *Pengaruh Konvergensi Ifrs Dan Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Tingkat Konservatisme Akuntansi*, Skripsi, Jurnal Ilmiah Mahasiswa FEB. diakses dari <http://jimfeb.ub.ac.id> pada tanggal 13 Oktober 2013.
- <http://elraihany.wordpress.com/2013/04/24/konvergensi-ifrs-di-indonesia-perkembangan-dan-dampaknya-terhadap-bisnis-dan-auditor/> Diakses tanggal 11 September 2013 pkl. 13.00.

LAMPIRAN

Lampiran 1. Nama Perusahaan yang Dijadikan Sampel

No.	Nama Perusahaan	KODE
1	PT Akasha Wira International Tbk	ADES
2	Alumindo Light Metal Industry Tbk	ALMI
3	Apac Citra Centertex Tbk	MYTX
4	Arwana Citra Mulia Tbk	ARNA
5	Asahimas Flat Glass Tbk	AMFG
6	Asiaplast Industries Tbk	APLI
7	Astra International Tbk	ASII
8	Astra Otoparts Tbk	AUTO
9	Bentoel International Investama Tbk	RMBA
10	Champion Pasific Indonesia Tbk	IGAR
11	Charoen Pokphand Indonesia Tbk	CPIN
12	PT Darya-Varia Laboratoria Tbk	DVLA
13	PT Davomas Abadi Tbk	DAVO
14	Duta Pertiwi Nusantara Tbk	DPNS
15	Ekadharma International Tbk	EKAD
16	Eterindo Wahanatama Tbk	ETWA
17	Fajar Surya Wisesa Tbk	FASW
18	Gajah Tunggal Tbk	GJTL
19	Gudang Garam Tbk	GGRM
20	Handjaya Mandala Sampoerna Tbk	HMSP
21	Holcim Indonesia Tbk	SMCB
22	Indal Aluminium Industry Tbk	INAI
23	Indo Acidatama Tbk	SRSN
24	Indocement Tunggul Prakarsa Tbk	INTP
25	Indofarma (Persero) Tbk	INAF
26	Indofood Sukses Makmur Tbk	INDF
27	Intanwijaya International Tbk	INCI
28	Intikramik Alamasri Industri Tbk	IKAI
29	JAPFA Comfeed Indonesia Tbk	JPFA
30	Jaya Pari Steel Tbk	JPRS

Lanjutan

31	Kabelindo Murni Tbk	KBLM
32	Kalbe Farma Tbk	KLBF
33	Kedawung Setia Industrial Tbk	KDSI
34	Kimia Farma (Persero) Tbk	KAEF
35	KMI Wire and Cable Tbk	KBLI
36	Langgeng Makmur Industry Tbk	LMPI
37	Malindo Feedmill Tbk	MAIN
38	Mayora Indah Tbk	MYOR
39	Mulia Industrindo Tbk	MLIA
40	PT Mustika Ratu Tbk	MRAT
41	Pan Brothers Tbk	PBRX
42	Pelangi Indah Canindo Tbk	PICO
43	Prima Alloy Steel Universal Tbk	PRAS
44	Pyridam Farma Tbk	PYFA
45	Ricky Putra Globalindo Tbk	RICY
46	Semen Indonesia (persero) Tbk	SMGR
47	Siantar Top Tbk	STTP
48	Siearad Produce Tbk	SIPD
49	Sumalindo Lestari Jaya Tbk	SULI
50	Suparma Tbk	SPMA
51	Tempo Scan Pasific Tbk	TSPC
52	Tirta Mahakam Resources Tbk	TIRT
53	Trias Sentosa Tbk	TRST
54	Ultrajaya Milk Industry and Tranding Company Tbk	ULTJ
55	PT Unilever Indonesia Tbk	UNVR
56	Voksel Electric Tbk	VOKS

Lampiran 2. Hasil Uji Normalitas

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Sebelum ifrs
		112
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	-1,4184
	Std. Deviation	1,60495
Most Extreme Differences	Positive	,063
	Negative	-,061
	Absolute	,063
Kolmogorov-Smirnov Z		,668
Asymp. Sig. (2-tailed)		,764

Test distribution is Normal.
Calculated from data.

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Setelah ifrs
		112
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	-1,0529
	Std. Deviation	1,43572
Most Extreme Differences	Positive	,104
	Negative	-,104
	Absolute	,104
Kolmogorov-Smirnov Z		1,096
Asymp. Sig. (2-tailed)		,180

Test distribution is Normal.
Calculated from data.

Lampiran 3. Hasil Uji Hipotesis

Paired Samples Statistics

		Mean	N	Std. Deviation	Std. Error Mean
Pair 1	belumifrs	-1,4184	112	1,60495	,15165
	sudahifrs	-1,0529	112	1,43572	,13566

Paired Samples Correlations

		N	Correlation	Sig.
Pair 1	belumifrs & sesudahifrs	112	,315	,001

Paired Samples Test

	Mean	Std. Deviation	Paired Differences		t	df	Sig. (2-tailed)		
			Std. Error Mean	95% Confidence Interval of the Difference					
				Lower				Upper	
Pair 1	sebelumifrs - sesudahifrs	-,36550	1,78433	,16860	-,69960	-,03141	-2,168	111	,032