

**PERBEDAAN KUALITAS LABA SEBELUM DAN SESUDAH ADOPSI
INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS (IAS) 39 PADA
PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat

Sarjana Ekonomi (S1)

pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Yogka Arief Pratama

NPM: 09 04 17911

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA

OKTOBER 2014

Skripsi

**PERBEDAAN KUALITAS LABA SEBELUM DAN SESUDAH ADOPSI
INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS (IAS) 39 PADA
PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA**

Disusun oleh:

Yogka Arief Pratama

NPM: 09 04 17911

Telah dibaca dan disetujui oleh:

Pembimbing



Dewi Ratnaningsih, Dra., MBA., Akt.

13 Oktober 2014

SKRIPSI

**PERBEDAAN KUALITAS LABA SEBELUM DAN SESUDAH ADOPSI
INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS (IAS) 39 PADA
PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

YOGKA ARIEF PRATAMA

NPM : 09 04 17911

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 07 November 2014 dan dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat Sarjana Ekonomi (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta

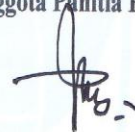
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji



Dewi Ratnaningsih, Dra., MBA., Akt.

Anggota Panitia Penguji



I Gede Siswantaya, Drs., M.Si.



YB. Sigit Hutomo, Drs., M.BAcc., Akt., CA

Yogyakarta, 07 November 2014

**Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**FAKULTAS
EKONOMI**



Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

PERNYATAAN

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

**PERBEDAAN KUALITAS LABA SEBELUM DAN SESUDAH ADOPSI
INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS (IAS) 39 PADA
PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA**

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, 13 Oktober 2014

Yang menyatakan



Yogka Arief Pratama

Ad Maiorem Dei Gloriam (AMDG)

-For The Greatest Glory of God-

“Anyone who has never made a mistake has never tried anything new”

(Albert Einstein)

“The expert in anything was once a beginner”

(Helen Hayes)

**“Kebanggaan kita yang terbesar adalah bukan tidak pernah gagal, tetapi
bangkit kembali setiap kali kita jatuh”**

(Confusius)



Tulisan ini dipersembahkan kepada:

Tuhan Yesus Kristus

Keluarga Tercinta

Serta semua orang yang aku sayangi

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur atas berkat dan kasih Allah Bapa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**PERBEDAAN KUALITAS LABA SEBELUM DAN SESUDAH ADOPSI *INTERNATIONAL ACCOUNTING STANDARDS (IAS) 39* PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**” ini dengan baik.

Skripsi ini ditulis dan diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa proses penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak yang telah memberikan saran, ide, dan kritik, baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis mengucapkan rasa syukur dan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus, atas segala berkat dan anugerah yang diberikanNya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
2. Bapak Budi Suprpto, MBA., Ph.D, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya, Yogyakarta.
3. Bapak Dr. I Putu Sugiarta Sanjaya, SE., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya, Yogyakarta.
4. Ibu Dewi Ratnaningsih, Dra., MBA., Akt., selaku dosen pembimbing yang dengan sabar dan penuh dedikasi berkenan meluangkan waktu guna

memberikan ide-ide, bimbingan, nasehat, dan dorongan, serta saran yang berguna dalam menyusun skripsi ini.

5. Seluruh Bapak dan Ibu dosen pengajar di Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah mendidik dan memberi bekal pengetahuan dan wawasan yang lebih luas kepada penulis.
6. Segenap staf tata usaha di Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta dan staf perpustakaan Universitas Atma Jaya Yogyakarta, yang telah memberikan bantuan selama pengerjaan skripsi ini.
7. Dawid Mathias (Papa), Pratiwi (Mama), dan Dito (Adik) yang selalu mendukung dan mendoakan, serta telah memberikan kasih sayang.
8. R.F Mathias (Kakek) yang telah bersama dengan Bapa di Surga yang telah mendoakan penulis agar dapat menyelesaikan studinya.
9. Yohana (Nenek) yang telah berpulang ke rumah Tuhan bersamaan dengan ujian pendadaran penulis, semoga kelulusan ini dapat membuatnya bahagia disana.
10. Benifo dan keluarga yang selalu menjadi motivasi dan semangat bagi penulis selama pengerjaan skripsi ini.
11. Saka dan keluarga yang selalu membantu memotivasi dan memberikan semangat dalam proses pengerjaan skripsi.
12. Bernadetta Prisca Adelia I. W. yang memotivasi dan memberikan semangat dalam proses pengerjaan skripsi.
13. Teman-teman Sekolah Minggu Sentral GKJ Sawo Kembar yang selalu mendoakan dan memberi semangat dalam proses skripsi.

14. Teman-teman KKN64 Waru yang telah memberikan semangat, dan keceriaan kepada penulis.
15. Teman-teman kuliah yang telah banyak membantu penulis dalam proses belajar, memberikan semangat, perhatian dan keceriaan kepada penulis.
16. Semua pihak yang telah membantu dan mendukung dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Dengan segenap kerendahan hati, penulis berharap semoga segala kekurangan yang ada pada skripsi ini dapat dijadikan bahan pembelajaran untuk penelitian yang lebih baik lagi di masa mendatang,

Yogyakarta, 13 Oktober 2014

Yogka Arief Pratama

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
PERNYATAAN.....	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
INTISARI	xv
BAB I Pendahuluan	1
1.1.Latar Belakang	1
1.2.Rumusan Masalah	4
1.3.Tujuan Penelitian	5
1.4.Manfaat Penelitian	5
1.5.Sistematika Penyajian	6

BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN

HIPOTESIS.....	7
2.1.Landasan Teori.....	7
2.1.1.Instrumen Keuangan	7
2.1.2.Manajemen Laba.....	10
2.1.3.Kualitas Laba	11
2.1.4.Pengukuran Kualitas Laba	16
2.1.5.Perkembangan Standar Akuntansi Keuangan Tentang Instrumen Keuangan Di Indonesia	17
2.2.Pengembangan Hipotesis	20
2.2.1.Perbedaan Antara Sebelum dan Sesudah Adopsi <i>International Accounting Standards (IAS)</i> 39	20
2.2.2.Penelitian Terdahulu	36
2.2.3.Hipotesis	41
BAB III METODE PENELITIAN.....	46
3.1.Data dan Sumber Data	46
3.2.Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sempel.....	46
3.3.Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian.....	47
3.4.Metode Analisis Data.....	50
3.4.1. Uji Normalitas	50
3.4.2. Uji Statistik.....	51

BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	53
4.1.Statistik Deskriptif	54
4.2.Uji Normalitas.....	55
4.3.Pengujian Hipotesis	56
4.4. Analisis Hasil Penelitian.....	57
BAB V PENUTUP.....	59
5.1.Kesimpulan	59
5.2.Keterbatasan dan Saran.....	60
DAFTAR PUSTAKA.....	61

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Model Pengukuran Kualitas Laba.....	17
Tabel 2.2 Perkembangan Standar Akuntansi Keuangan Untuk Instrumen Keuangan.....	19
Tabel 2.3 Perbandingan Sebelum dan Sesudah Adopsi IAS 39	32
Tabel 2.4 Hasil Penelitian Terdahulu.....	40
Tabel 3.1 Sampel Penelitian.....	47
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	54
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas	55
Tabel 4.3 Hasil Uji t-2 Sampel Berpasangan.....	57

DAFTAR LAMPIRAN

- LAMPIRAN I** Surat Edaran No. 11/4/DPNP Pelaksanaan Pedoman
Akuntansi Perbankan Indonesia
- LAMPIRAN II** Daftar Perusahaan Perbankan yang Termasuk Dalam Kriteria
Sampel Penelitian
- LAMPIRAN III** Hasil Output SPSS – Statistik Deskriptif
- Hasil Output SPSS – Uji Normalitas Data
- Hasil Output SPSS – Uji *Paired Sample Test*

Perbedaan Kualitas Laba Sebelum dan Sesudah Adopsi *International Accounting Standards* (IAS) 39 Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia

Disusun oleh:

Yogka Arief Pratama

NPM: 09 04 17911

Dewi Ratnaningsih, Dra., MBA., Akt.

Intisari

Adopsi *International Accounting Standards* (IAS) pada standar akuntansi di Indonesia dewasa ini sedang menjadi suatu fenomena yang menarik untuk dibahas. Penelitian ini bertujuan untuk membandingkan kualitas laba antara sebelum dan sesudah adopsi *International Accounting Standards* (IAS) 39 pada 27 perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Perhitungan kualitas laba dalam penelitian ini menggunakan model akrual khusus yang dikembangkan oleh Beaver dan Engel (1996). Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa Laporan Keuangan Tahunan tahun 2008-2013. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2008 sampai tahun 2013. Pemilihan populasi penelitian menggunakan metode *purposive sampling*. Dalam penelitian ini variable kualitas laba akan diproksikan dengan manajemen laba. Kemudian data diuji menggunakan *paired sample t-test*. Hasil uji hipotesis menunjukkan bahwa tidak terdapat perbedaan kualitas laba antara sebelum dan sesudah adopsi IAS 39 pada perusahaan perbankan yang terdaftar di BEI.

Kata kunci: Kualitas laba, manajemen laba, adopsi *International Accounting Standards*