

**PENERAPAN SAK ADOPTSI IFRS TERHADAP
KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA**



**OLEH:
FRENDY MIKTAM
3203012164**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016**

**PENERAPAN SAK ADOPSI IFRS TERHADAP KUALITAS
LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA**

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

FRENDY MIKTAM

3203012164

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2016

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demikian perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya

Saya yang bertanda tangan dibawah ini

Nama : Frendy Miktam

NRP : 3203012164

Judul Skripsi: Penerapan SAK adopsi IFRS terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 15 Januari 2016
Yang menyatakan



(Frendy Miktam)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PENERAPAN SAK ADOPSI IFRS TERHADAP KUALITAS
LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
DI BURSA EFEK INDONESIA

Oleh:
FRENDY MIKTAM
3203012164

Telah Disetujui dan Diterima Dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



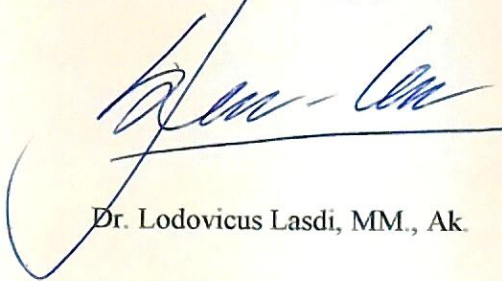
Dr. Lodovicus Lasdi, MM, Ak.
Tanggal: 14 Januari 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Frendy Miktam NRP 3203012164

Telah diuji pada tanggal 3 Februari 2016 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

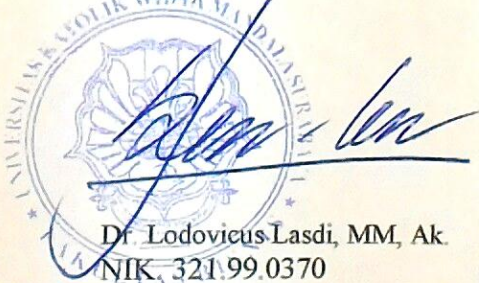
Ketua Tim Penguji:



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.

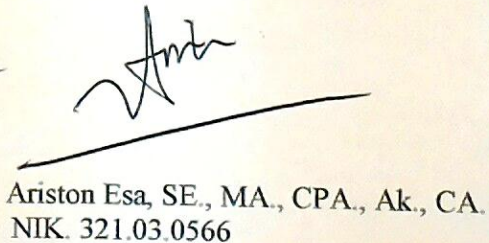
Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA.
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih karunia, berkat, penguatan dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan tepat pada waktunya. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan berbagai pihak, sehingga penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Dr Lodovicus Lasdi, M.M. Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan Dosen Pembimbing yang membimbing dan membantu penulis sampai terselesaikannya skripsi ini.
2. Bapak Ariston Esa, S.E., M.A., CPA., Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
3. Ibu Lindrawati S.Kom., S.E., M.Si. selaku Dosen Penguji sidang tengah, serta Bapak Ronny Irawan selaku Dosen Penguji sidang tengah, serta Ibu Patricia Febrina S.E, M.A yang telah bertukar pikiran dengan penulis mengenai skripsi ini.
4. Segenap Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang memberikan ilmu pengetahuan selama studi penulis
5. Keluarga penulis yang memberikan dukungan dan doa terus-menerus sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

6. Teman-teman penulis: Cynthia, Evan, Yosephine, Meliawati, Kristi, Marina, Wenda dan Earlene yang saling menguatkan karena bersama-sama mengerjakan skripsi di periode yang sama.
7. Teman-teman penulis lainya yang mendukung terselesaikannya skripsi ini.
8. Seluruh teman dan pihak-pihak yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu disini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan, oleh karena itu penulis menerima segala saran dan kritik untuk memperbaiki skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembacanya.

Surabaya, Januari 2016

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN KEASLIAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xiii
ABSTRACT	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah.....	10
1.3. Tujuan Penelitian.....	10
1.4. Manfaat Penelitian.....	11
1.5. Sistematika Penulisan	12
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1. Penelitian Terdahulu.....	13
2.2. Landasan Teori	18
2.3. Pengembangan Hipotesis.....	50

2.4. Rerangka Berpikir	54
BAB 3 METODE PENELITIAN	55
3.1. Desain Penelitian	55
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel	55
3.3. Jenis Data dan Sumber Data	62
3.4. Metode Pengumpulan Data.....	62
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	63
3.6. Teknik Analisis Data	63
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	76
4.1. Karakteristik Obyek Penelitian.....	76
4.2. Deskripsi Data	78
4.3. Analisis Data.....	94
4.4. Pembahasan	103
BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN.....	108
5.1. Simpulan.....	108
5.2. Keterbatasan	109
5.3. Saran	110
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1.	Perbandingan dengan Penelitian Terdahulu.... 17
Tabel 3.1.	Ketentuan Pengambilan Kesimpulan Uji Autokorelasi..... 73
Tabel 4.1.	Hasil Pemilihan Sampel..... 77
Tabel 4.2.	Statistik Deskriptif Sebelum Transformasi 79
Tabel 4.3.	Statistik Deskriptive Setelah Transformasi... . 80
Tabel 4.4.	Tabel Distribusi Frekuensi Variabel <i>Dummy</i> ... 81
Tabel 4.5.	Ringkasan Hasil Pengujian Manajemen Laba . 95
Tabel 4.6.	Hasil Regresi Logistik Pengakuan Kerugian Tepat Waktu..... 97
Tabel 4.7.	Hasil Uji Normalitas 98
Tabel 4.8.	Hasil Uji Heteroskedastisitas..... 99
Tabel 4.9.	Hasil Uji Multikolonieritas..... 100
Tabel 4.10.	Hasil Uji Autokorelasi (Sebelum Pengobatan). 101
Tabel 4.11.	Hasil Uji Kelayakan Model..... 102
Tabel 4.12.	Hasil Uji Hipotesis 3 (Setelah Pengobatan).... 102
Tabel 4.9.	Hasil Uji Multikolonieritas..... 100

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Rerangka Berpikir.....	54

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Nama Perusahaan untuk Sampel Penelitian
- Lampiran 2. Data Sampel Penelitian Variabel ΔNI
- Lampiran 3. Data Sampel Penelitian Variabel ΔOCF
- Lampiran 4. Data Sampel Penelitian Variabel Akruar
- Lampiran 5. Data Sampel Penelitian Variabel Ukuran Perusahaan
- Lampiran 6. Data Sampel Penelitian Variabel Pertumbuhan
- Lampiran 7. Data Sampel Penelitian Variabel EISSUE
- Lampiran 8. Data Sampel Penelitian Variabel DISSUE
- Lampiran 9. Data Sampel Penelitian Variabel *Leverage* (LEV)
- Lampiran 10. Data Sampel Penelitian Variabel Arus Kas Operas (CF)
- Lampiran 11. Data Sampel Penelitian Variabel Perputaran Aset
- Lampiran 12. Data Sampel Penelitian Variabel Harga Saham (P)
- Lampiran 13. Data Sampel Penelitian Variabel Nilai Buku Ekuitas
- Lampiran 14. Data Sampel Penelitian Variabel Laba Per Saham (NIPS)
- Lampiran 15. Data Sampel Penelitian Variabel Kualitas Audit (AUD)
- Lampiran 16. Data Sampel Penelitian Variabel *Small Positive Income*
- Lampiran 17. Data Sampel Penelitian Variabel *Large Negative Income*
- Lampiran 18. Hasil Statistik Deskriptif
- Lampiran 19. Hasil Pengujian Variabilitas Laba
- Lampiran 20. Hasil Pengujian Rasio ($\Delta NI/\Delta OCF$)
- Lampiran 21. Hasil Spearman Correlation
- Lampiran 22. Hasil Regresi Logistik SPOS

Lampiran 23. Hasil Regresi Logistik Pengakuan Kerugian Tepat Waktu

Lampiran 24. Hasil Regresi Relevansi Nilai Sebelum Adopsi IFRS
(Sebelum Pengobatan Autokorelasi)

Lampiran 25. Hasil Regresi Relevansi Nilai Setelah Adopsi IFRS
(Sebelum Pengobatan Autokorelasi)

Lampiran 26. Hasil Uji Normalitas Relevansi Nilai Sebelum dan
Setelah IFRS (Sebelum *outlier* dikeluarkan)

Lampiran 27. Hasil Pengobatan Autokorelasi (Sebelum adopsi IFRS)

Lampiran 28. Hasil Pengobatan Autokorelasi (Setelah adopsi IFRS)

ABSTRAK

Perekonomian global menyebabkan IFRS banyak diadopsi di berbagai negara termasuk Indonesia untuk keperluan komparabilitas laporan keuangan. Adapun tujuan dari penelitian ini adalah menguji dan menganalisis dampak penerapan SAK adopsi IFRS terhadap kualitas laporan keuangan. Dalam penelitian ini, kualitas laporan keuangan diukur menggunakan tiga perspektif yaitu, manajemen laba, pengakuan kerugian tepat waktu, dan relevansi nilai. Objek penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI dari tahun 2009 sampai 2014 dengan menggunakan tahun 2012 sebagai batas penerapan SAK adopsi IFRS. Sampel penelitian ini adalah 43 perusahaan yang dipilih dengan teknik *purposive sampling*. Penelitian ini dianalisis menggunakan regresi linier berganda dan juga regresi logistic.

Hasil penelitian menunjukkan adanya peningkatan kualitas laporan keuangan pada perspektif manajemen laba dan relevansi nilai setelah penerapan SAK adopsi IFRS namun tidak ditemukan adanya perbedaan dalam pengakuan kerugian tepat waktu. Selain standar akuntansi juga terdapat beberapa faktor lain yang mempengaruhi kualitas laporan keuangan seperti faktor insentif dan ekonomi.

Kata kunci: SAK adopsi IFRS, manajemen laba, pengakuan kerugian tepat waktu, dan relevansi nilai.

ABSTRACT

The global economy makes International Financial Reporting Standards (IFRS) adopted in some countries including Indonesia for purposes of comparability of financial statement. Currently, Indonesia already adopted IFRS into Financial Accounting Standards and began applied in 2012. Following the implementation of International Financial Reporting Standards in Indonesia as of January 1, 2012, this study examines its impact on financial reporting quality by focusing on three perspectives, earnings management, timely loss recognition, and value relevance. The object of the research is manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange in 2009-2014 with sample of 43 companies selected by purposive sampling technique. Test of this study using multiple linier regression and logistic regression.

The result of this study shows that application of IFRS that firms exhibit an increase in financial reporting quality particularly in earnings management and value relevance. Other result also find that there is no different in timely loss recognition after implementation IFRS in local standards. Furthermore, not only financial accounting standards that influence the level of financial reporting quality like changes in firms' incentive and the economic environment.

Keywords: *SAK adopted IFRS, earnings management, timely loss recognition, and value relevance*