

**PENGARUH TINGKAT KONSERVATISME AKUNTANSI
DAN RELEVANSI NILAI INFORMASI AKUNTANSI
TERHADAP KONVERGENSI PSAK DENGAN IFRS**

(Studi Empiris Perusahaan Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia
Periode 2006-2007 Dan 2011-2012)

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu persyaratan memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi
Akuntansi Universitas Mercu Buana Jakarta



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Nama : Rizqya Nur Fitriyani

NIM : 43215210048

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

**Program Studi Akuntansi
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2019

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rizqya Nur Fitriyani

NIM : 43215210048

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa, skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Bekasi, 20 Januari 2019

METERAI
TEMPEL

24D73AFF092235702

6000
ENAM RIBU RUPIAH

Rizqya Nur Fitriyani

43215210048

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rizqya Nur Fitriyani

NIM : 43215210048

Program Studi : S1 Akuntansi

Judul Skripsi : Pengaruh Konservatisme Nilai Akuntansi Dan Relevansi Akuntansi Terhadap Konvergensi PSAK dengan IFRS (Studi Empiris Perusahaan Yang Listing Di Bursa Efek Indonesia Periode 2006-2007 Dan 2011-2012)

Tanggal Ujian : 23 Januari 2019

Disahkan Oleh:

Pembimbing,

Ketua Penguji,

Dr. Nengzih, Ak., M.Si., CA

Tanggal: 04/02/2019

Marsyaf, SE., AK., M.Ak

Tanggal: 14-2-2019

Dekan,

Ketua Program Studi S1 Akuntansi,

Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA.,

CIPSAS.,CMA.,CSRS.

Tanggal: 04/02/2019

Dr. Fardinal, SE., Ak.,M.Si.

Tanggal: 4/2 19.

ABSTRACT

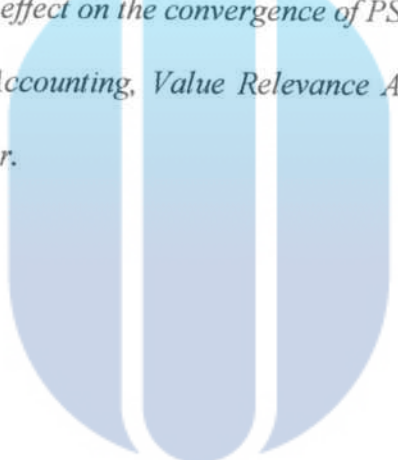
This study aims to examine whether the convergence of International Financial Reporting Standards (IFRS) can increase the value relevance of accounting information and accounting conservatism in companies listed on the Indonesian stock exchange.

This research covers the period before IFRS convergence (pre-IFRS) and after IFRS convergence (post-IFRS) during the period 2006-2007 and 2011-2012. The empirical analysis is based on purposive sampling, researcher obtained 44 samples from companies listed on the Indonesian stock exchange.

The results of the study showed that accounting conservatism had no effect on the convergence of PSAK with IFRS as indicated by the high conservatism before the application of IFRS convergence caused by the historical cost concept. in the study of the effect of value relevance on the convergence of PSAK with IFRS with a stock price measure with profit and equity book value it was found that value relevance had a significant effect on the convergence of PSAK with IFRS.

Keywords: *Conservatism Accounting, Value Relevance Accounting Information, Convergence IFRS, PSAK*

Paper type : *Research paper.*



U N I V E R S I T A S
M E R C U B U A N A

ABSTRAK

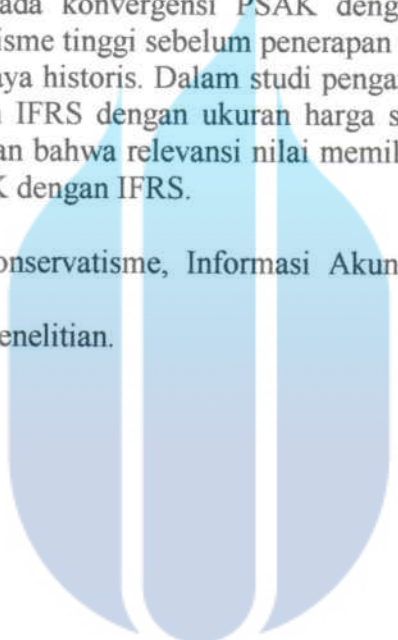
Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah konvergensi PSAK dengan IFRS dapat meningkatkan relevansi nilai informasi akuntansi dan konservatisme akuntansi pada perusahaan yang terdaftar di bursa efek Indonesia.

Penelitian ini mencakup periode sebelum konvergensi IFRS (pra-IFRS) dan setelah konvergensi IFRS (pasca-IFRS) selama periode 2006-2007 dan 2011-2012. Analisis empiris didasarkan pada purposive sampling, peneliti memperoleh 44 sampel dari perusahaan yang terdaftar di bursa efek Indonesia.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa konservatisme akuntansi berpengaruh namun tidak signifikan pada konvergensi PSAK dengan IFRS seperti yang ditunjukkan oleh konservatisme tinggi sebelum penerapan konvergensi IFRS yang disebabkan oleh konsep biaya historis. Dalam studi pengaruh relevansi nilai pada konvergensi PSAK dengan IFRS dengan ukuran harga saham dengan laba dan nilai buku ekuitas ditemukan bahwa relevansi nilai memiliki pengaruh signifikan terhadap konvergensi PSAK dengan IFRS.

Kata kunci: Akuntansi Konservatisme, Informasi Akuntansi, Relevansi Nilai, Konvergensi IFRS , PSAK

Jenis Penelitian: Makalah penelitian.



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Konservatisme Akuntansi dan Relevansi Nilai Informasi Akuntansi terhadap Konvergensi PSAK dengan IFRS”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Bekasi.

Penulis menyadari sebagai manusia biasa dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan serta pengalaman. Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang berarti dari berbagai pihak, khususnya Ibu Dr. Nengzih, Ak, M.Si. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat bagi penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan kali ini penulis hanturkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerah-Nya dan penulis ini berterimakasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi terutama kepada:

1. Papa, mama, dan adik-adik yang selalu sabar mendampingi selama proses pengerjaan skripsi ini, selalu memberi dukungan moral maupun materiil yang tiada henti-hentinya serta dorongan, doa, dan motivasi yang bersifat membangun dalam proses penulisan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Ngadino Surip, MS selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Fardinal, SE., M.Si., Ak., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Mercu Buana Bekasi.
5. Bapak Panji Putranto, SE., M.Ak., selaku Sekretaris Bidang Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Bekasi.

6. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana Bekasi yang telah memberikan segenap ilmunya kepada penulis.
7. Sahabat yang selalu mendampingi dan memberi banyak dukungan untuk penulis ketika duduk di bangku kuliah, Rizka, Nissa, Tyas, Ela, Mahfudin, Tangguh, Sapto, Farhan, Guntur dan teman-teman Akuntansi 2015.
8. Pihak-pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu oleh penulis. Terimakasih atas bantuan, doa, dan motivasinya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan diri, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kelemahan dalam skripsi ini.

U N I V E R S I T A S
M E R C U B U A N A

Bekasi, 20 Januari 2019

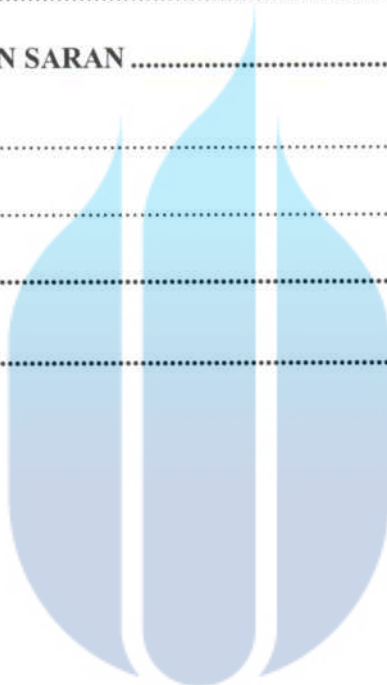
Rizqya Nur Fitriyani

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
<i>ABSTRACT.....</i>	<i>iii</i>
ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1. Latar Belakang Penelitian.....	1
2. Rumusan Masalah Penelitian.....	4
3. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	5
A. Tujuan Penelitian.....	5
B. Kontribusi Penelitian.....	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS.....	7
1. Kajian Pustaka.....	7
A. Konservatisme Akuntansi.....	7
B. Relevansi Nilai Informasi Akuntansi	13
C. Konvergensi IFRS	18
D. Penelitian Terdahulu	24

2. Rerangka Konseptual	32
3. Pengembangan Hipotesis	33
A. Pengaruh Konservatisme Akuntansi terhadap Penerapan Konvergensi PSAK Dengan IFRS.....	33
B. Besarnya Pengaruh Relevansi Nilai Akuntansi terhadap Konvergensi PSAK dengan IFRS.....	35
BAB III METODE PENELITIAN	36
1. Waktu dan Tempat Penelitian	36
2. Desain Penelitian.....	36
3. Definisi dan Operasionalisasi Variabel.....	36
A. Variabel Dependen (Y)	37
B. Variabel Independen (X).....	37
4. Populasi dan Sampel Penelitian	40
A. Populasi Penelitian.....	40
B. Sampel Penelitian.....	41
5. Teknik Pengumpulan Data.....	43
6. Metode Analisis	44
A. Analisis Statistik Deskriptif	44
B. Analisis Regresi Logistic	44
C. Pengujian Hipotesis.....	48
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	49
1. Gambaran Umum Objek Penelitian	49
2. Pengujian dan Hasil Analisis Data.....	49
A. Hasil Statistik Deskriptif	49
B. Analisis Regresi Logistik (Logistic Regression).....	51
C. Uji Kelayakan Model Regresi	54

3. Pengujian Hipotesis.....	55
4. Pembahasan.....	58
A. Pengaruh konservatisme akuntansi terhadap konvergensi PSAK dengan IFRS	58
B. Pengaruh relevansi nilai akuntansi terhadap konvergensi PSAK dengan IFRS.	59
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	61
1. Simpulan	61
2. Saran	62
DAFTAR PUSTAKA.....	63
LAMPIRAN.....	68



U N I V E R S I T A S
MERCU BUANA

DAFTAR TABEL

Keterangan	Halaman
Tabel 2. 1 KAJIAN PENELITIAN TERDAHULU	31
Tabel 3. 1 Operasionalisasi Variabel.....	39
Tabel 3. 2 Kriteria Populasi.....	41
Tabel 3. 3 Daftar Perusahaan.....	42
Tabel 4. 1 Uji Statistik Deskriptif.....	49
Tabel 4. 2 Uji Distribusi Frekuensi.....	50
Tabel 4. 3 Uji Model Fit	51
Tabel 4. 4 Uji Model Fit	52
Tabel 4. 5 Uji Overall Model Fit	52
Tabel 4. 6 Koefisien Determinasi	53
Tabel 4. 7 Uji <i>Hosmer and leeshow</i>	54
Tabel 4. 8 Matriks Klasifikasi	55
Tabel 4. 9 Uji Hipotesis	56



 UNIVERSITAS
 MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

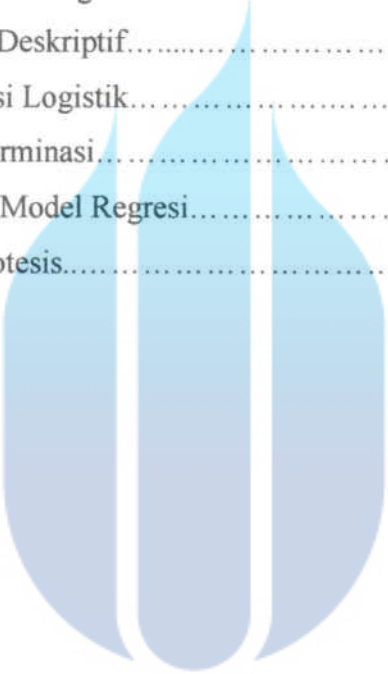
Keterangan	Halaman
Gambar 2. 1 Perbandingan IFRS dengan PSAK	21
Gambar 2. 2 Roadmap IFRS.....	22
Gambar 2. 3 RERANGKA PEMIKIRAN PENELITIAN.....	32



U N I V E R S I T A S
MERCU BUANA

DAFTAR LAMPIRAN

Keterangan	Halaman
Lampiran 1 Daftar Perusahaan.....	69
Lampiran 2 Daftar Hasil Perhitungan Data.....	70
Lampiran 3 Hasil Statistik Deskriptif.....	73
Lampiran 4 Analisis Regresi Logistik.....	74
Lampiran 5 Koefisien Determinasi.....	75
Lampiran 6 Uji Kelayakan Model Regresi.....	76
Lampiran 7 Pengujian Hipotesis.....	77



U N I V E R S I T A S
MERCU BUANA