

**ANALISA PERBEDAAN *EARNINGS QUALITY* SEBELUM  
DAN SESUDAH IMPLEMENTASI *INTERNATIONAL  
FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRS)* PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Program Studi Akuntansi**

**Nama : Ria Febriana**

**NIM : 43209110043**



**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2013**

**ANALISA PERBEDAAN *EARNINGS QUALITY* SEBELUM  
DAN SESUDAH IMPLEMENTASI *INTERNATIONAL  
FINANCIAL REPORTING STANDARDS (IFRS)* PADA  
PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BURSA EFEK INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
SARJANA EKONOMI  
Program Studi Akuntansi - Strata 1**

**Nama : Ria Febriana**

**NIM : 43209110043**



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA**

**JAKARTA**

**2013**

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ria Febriana

NIM : 43209110043

Program Studi : Akuntansi (S-1)

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari 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.

Jakarta, September 2013



( Ria Febriana )

NIM : 43209110043

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Ria Febriana  
NIM : 43209110043  
Program Studi : Akuntansi (S-1)  
Judul Skripsi : Analisa Perbedaan *Earnings Quality* Sebelum dan Sesudah Implementasi *International Financial Reporting Standards* (IFRS) (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI)  
Tanggal Ujian Skripsi : 25 September 2013

Disahkan oleh,

Pembimbing



Dr. Yudhi Herliansyah, Ak.,M.Si

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

Tanggal :

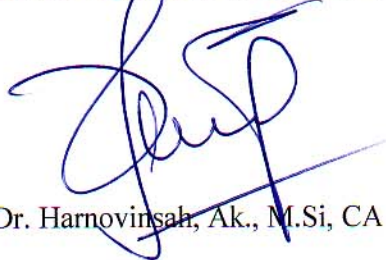
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



Dr. Wiwik Utami, Ak., M.Si, CA

Tanggal :

Ketua Program Studi Akuntansi,



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

Tanggal :

**LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI**

Skripsi Berjudul :

**ANALISA PERBEDAAN *EARNINGS QUALITY* SEBELUM DAN SESUDAH  
IMPLEMENTASI *INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS*  
(IFRS)**

(Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI)

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

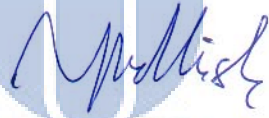
**Ria Febriana**

**43209110043**

Telah dipertahankan di Depan Dewan Penguji pada tanggal 25 September 2013  
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

**Susunan Dewan Penguji**

**Ketua Penguji/Pembimbing Skripsi**

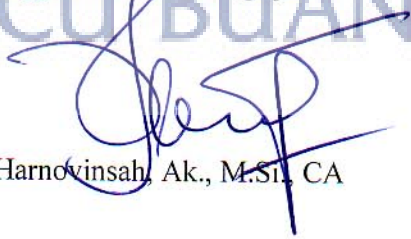


Dr. Yudhi Herliansyah, Ak., M.Si

UNIVERSITAS

**Anggota Dewan Penguji I**

MERCU BUANA



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

**Anggota Dewan Penguji**



Dr. Syamsu Alam, Ak., M.Si

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisa Perbedaan *Earnings Quality* Sebelum dan Sesudah Implementasi *International Financial Reporting Standards (IFRS)* Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar Di BEI”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.

Dalam menyelesaikan skripsi ini tentu saja penulis tidak terlepas dari berbagai pihak yang telah membantu dan memberikan semangat. Untuk itu pada kesempatan ini perkenankan penulis dengan segala ketulusan dan kerendahan hati mengucapkan rasa hormat dan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada :

1. Bapak Dr. Yudhi Herliansyah, Ak., M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasihat-nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis.
2. Bapak Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho, MM selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Wiwik Utami, Ak., M.Si., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
4. Bapak Dr. Harnovinsah, Ak., M.Si., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana dan Anggota

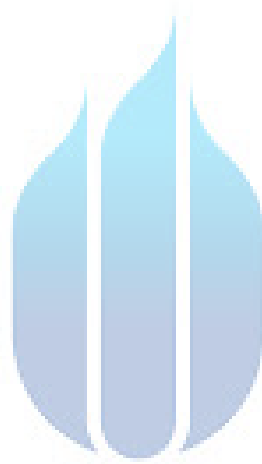
Dewan Penguji I yang telah memberikan bimbingan, saran dan kritik dalam penyempurnaan skripsi ini.

5. Dr. Syamsu Alam, Ak., M.Si, sebagai Anggota Dewan Penguji II yang sudah memberikan masukan untuk kesempurnaan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen dan Staff Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana yang telah mendidik dan memberikan ilmu kepada penulis.
7. Kedua orang tuaku, Bapak Ika Sartika dan Ibu Nurita, yang selalu mendoakan dan memberikan semangat kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Rio Suseno (kakak), Anggi Sagita (adik), dan Aji Anggara (adik) yang selalu mendukung dan mendoakan penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
9. Adik sepupuku yang imut dan cantik, Maulidya Sauqi Aqillah yang selalu menjadi pelipur lara dan selalu membuat penulis tertawa akan tingkah lakunya yang menggemaskan.
10. Monique Prayantini, teman seperjuangan, sepembimbingan, senasib, yang selalu menjadi barometer dan memberikan semangat penulis untuk menyelesaikan skripsi bersama-sama. *Thanks a lot mon.*
11. Teman-teman tercinta Yuli, Aji, Mba Ros, Mba Dijah, Mba Ratmi, Teh Ela, Mauli, Maspuji, dan teman-teman PKK Akuntansi S1 Angkatan 2009 yang telah memberikan bantuan, semangat, serta kerjasama yang sangat berarti kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna dan masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat menghargai dan berterima kasih apabila ada kritik dan saran untuk lebih menyempurnakan skripsi ini.

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah wawasan bagi semua pihak yang memerlukannya. Aamiin Ya Rabbal Alamin.

Jakarta, September 2013



Ria Febriana

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA



## DAFTAR ISI

	Halaman
SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang.....	1
B. Perumusan Masalah.....	5
C. Tujuan Penelitian.....	5
D. Manfaat Penelitian.....	6
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b>	
A. <i>International Financial Reporting Standards (IFRS)</i> dan Kualitas Akuntansi ( <i>Accounting Quality</i> ) .....	7
B. <i>International Financial Reporting Standards (IFRS)</i> dan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) .....	10
C. Dasar Perbedaan antara GAAP lokal (PSAK) dan IFRS .....	11
1. Nilai Wajar .....	12

2. <i>Principle Based</i> .....	14
3. Pengungkapan ( <i>Disclosure</i> ) yang lebih banyak baik Kuantitatif Maupun Kualitatif.....	15
D. <i>Earnings Quality</i> (Kualitas Laba) .....	16
1. Manajemen Laba ( <i>Earnings Management</i> ) .....	17
a. <i>Earnings Smoothing</i> .....	19
b. <i>Accruals Quality</i> .....	22
c. <i>The Magnitude of Discretionary Accruals</i> .....	23
2. Nilai Relevansi ( <i>Value Relevance</i> ) .....	27
E. Kerangka Pemikiran .....	28

### **BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

A. Waktu dan Tempat Penelitian.....	34
B. Desain Penelitian.....	34
C. Hipotesis.....	35
1. Terdapat Perbedaan <i>Earnings Management</i> sebelum dan sesudah implementasi IFRS.....	35
2. Terdapat Perbedaan <i>Value Relevance</i> sebelum dan sesudah implementasi IFRS.....	36
D. Variabel dan Skala Pengukuran.....	40
1. <i>Earnings Management</i> .....	44
a. <i>Earnings Smoothing</i> .....	44
b. <i>Accruals Quality</i> .....	46
c. <i>The Magnitude of Absolute Discretionary Accruals</i> .....	47

2. <i>Value Relevance</i> .....	47
E. Metode Pengumpulan Data.....	48
F. Jenis Data .....	48
G. Populasi dan Sampel .....	49
H. Metode Analisis Data.....	50
1. Statistik Deskriptif .....	51
2. Analisa Regresi Berganda .....	51
a. Asumsi Klasik .....	51
1) Uji Normalitas .....	51
2) Uji Multikolonieritas .....	52
3) Uji Heteroskedasitas .....	52
b. Uji regresi Linier Berganda .....	53
3. Uji Hipotesis .....	58
a. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	58
b. Uji Serentak (F-test) .....	58

#### **BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN**

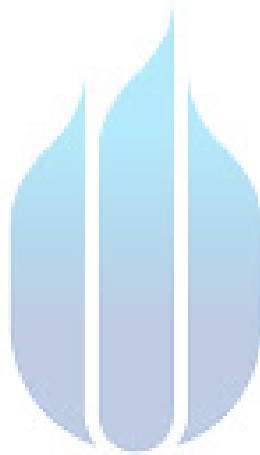
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	59
B. Analisa Data.....	60
1. Statistik Deskriptif.....	60
2. Analisa Regresi .....	66
a. Uji Asumsi Klasik .....	66
1) Uji Normalitas .....	66

2) Uji Multikolinieritas .....	68
3) Uji Heterokedastisitas .....	69
b. Uji Analisa Regresi Berganda .....	73
3. Uji Hipotesis	
a. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	77
b. Uji Serentak (Uji F) .....	81
C. Pembahasan .....	93
1. Pembahasan Hipotesis I .....	93
2. Pembahasan Hipotesis II .....	95
<b>BAB V PENUTUP</b>	
A. Kesimpulan.....	97
B. Keterbatasan.....	99
C. Saran.....	99
DAFTAR PUSTAKA.....	100
LAMPIRAN.....	107
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	143

## DAFTAR GAMBAR

### Gambar Halaman

2.1	<i>Earnings Smoothing Type</i> .....	22
2.2	Kerangka Pemikiran .....	33
4.1	Hasil Uji Heterokedastisitas Periode Sesudah Pengadopian IFRS.....	70
4.2	Hasil Uji Heterokedastisitas Periode Sebelum Pengadopian IFRS.....	71



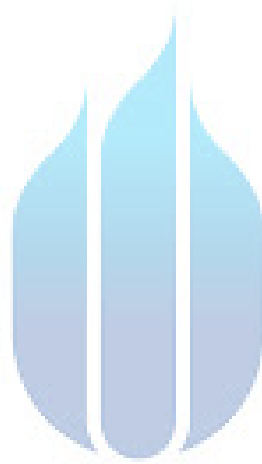
UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR TABEL

<b>Gambar</b>	<b>Halaman</b>
4.1 Kriteria Pemilihan Sampel.....	59
4.2 Statistik Deskriptif .....	60
4.3 Hasil Uji Normalitas .....	67
4.4 Hasil Uji Normalitas Setelah Data Di Transformasikan.....	67
4.5 Hasil Uji Multikolinieritas .....	68
4.6 Perbandingan Hasil Regresi Sebelum dan Sesudah IFRS .....	74
4.7 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....	77
4.8 Hasil Analisis Regresi Secara Bersama-sama (Uji F) .....	81

## DAFTAR LAMPIRAN

<b>Gambar</b>	<b>Halaman</b>
1. Data Klasifikasi Perusahaan Manufaktur.....	107
2. Daftar Variabel.....	108
3. Output SPSS.....	117



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA