

**STUDI KOMPARATIF TERHADAP KINERJA KEUANGAN
ANTARA PENGGUNAAN *GENERALLY ACCEPTED
ACCOUNTING PRINCIPLE (GAAP)* DENGAN PENGGUNAAN
*INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS
(IFRS)***

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2008-2013)**



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Nama : Vanni Novalia
NIM : 43212010050

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2016

**STUDI KOMPARATIF TERHADAP KINERJA KEUANGAN
ANTARA PENGGUNAAN *GENERALLY ACCEPTED
ACCOUNTING PRINCIPLE (GAAP)* DENGAN PENGGUNAAN
*INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS
(IFRS)***

**(Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2008-2013)**



SKRIPSI
UNIVERSITAS
MERCU BUANA
UNIVERSITAS
MERCU BUANA
Nama : Vanni Novalia
NIM : 43212010050

Program Studi Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2016

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Vanni Novalia

Nim : 43212010050

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri apabila saya mengutip dari hasil karya orang lain, maka saya akan 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, 9 Februari 2016



Vanni Novalia

NIM : 43212010050

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

LEMBARAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Vanni Novalia
NIM : 43212010050
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Studi Komparatif Terhadap Kinerja Keuangan Antara Penggunaan *Generally Accepted Accounting Principle (GAAP)* dengan Penggunaan *International Financial Reporting Standarts (IFRS)*. (Studi Kasus pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2008-2013)

Tanggal Lulus Ujian : 4 Maret 2016

Disahkan Oleh :

Pembimbing,

Ketua Penguji



Hari Setiyawati, SE., Ak., M.Si., CA



Yusro Rahma, SE., M.Si

Tanggal : 11 - 03 - 2016

Tanggal : 10 - 03 - 2016

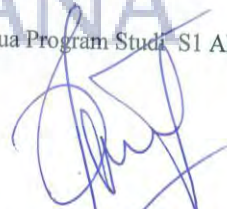
MERCU BUANA

Dekan,

Ketua Program Studi S1 Akuntansi,



Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., CA.



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

Tanggal : 11 - 03 - 2016

Tanggal : 19 - 03 - 2016.

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Studi Komparatif Terhadap Kinerja Keuangan Antara Penggunaan *Generally Accepted Accounting Principle (GAAP)* dengan Penggunaan *International Financial Reporting Standarts (IFRS)* (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2013)”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

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 sangat berarti dari berbagai pihak, khususnya pada ibu Hari Setiyawati, SE., Ak., M.Si., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan, dan nasehat-nasehat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis hanturkan Alhamdulillah atas kekuatan Allah SWT yang telah mencurahkan anugerahnya dan ingin berterima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Kedua orang tua tercinta, Bapak Mahjumi dan Ibu Tuti dan kedua kakak saya, Mariska Widiastuty, SE dan Dian Anggraeni, SE yang telah memberikan semangat, doa, dan dukungan moral dan material yang tiada henti – hentinya kepada penulis serta memberikan semangat dan membrikan banyak inspirasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho, MM selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Prof. Dr. Wiwik Utami, Ak., MS., 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 dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
5. Seluruh dosen dan staf Program Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya.
6. Sahabat – sahabat saya yang selalu mendukung saya, Nur Ainun dan Seni Cicilia Sari.
7. Teman – teman angkatan 2012 khususnya Mariana Stephani, Rachmi Nilamsari, Fifi Aulia F, Munawaroh, Febby Febria, Eva Budhi Q, Desi Ratnasari, dan Novaliana yang selalu memberikan bantuan, motivasi, dan semangat bagi penulis
8. Pihak-pihak lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas bantuan, motivasi serta doanya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari beberapa 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.

Jakarta, 9 Februari 2016

Vanni Novalia

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI	i
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah Penelitian	7
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian	7
1. Tujuan Penelitian	7
2. Kontribusi Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA, RERANGKA PEMIKIRAN, DAN HIPOTESIS	
A. Kajian Pustaka	9
1. Teori Agensi	9
2. Teori Signal	11
3. <i>Generally Accepted Accounting Principle (GAAP)</i> ...	11
4. <i>International Financial Reporting Standards (IFRS)</i> ..	14
5. Konvergensi IFRS	17

6. Dasar Perbedaan GAAP Dengan IFRS	21
7. Kerangka Dasar Penyajian dan Penyusunan Laporan Keuangan	25
8. Kinerja keuangan	36
7.1 Analisis Rasio Keuangan	39
a. Rasio Likuiditas	40
b. Rasio Solvabilitas	42
c. Rasio Profitabilitas	45
9. Penelitian Terdahulu	49
B. Rerangka Pemikiran	54
C. Hipotesis.....	57

BAB III METODE PENELITIAN

A. Waktu dan Tempat Penelitian	58
B. Desain Penelitian	58
C. Definisi dan Operasionalisasi Variabel	59
D. Populasi dan Sampel Penelitian	63
E. Teknik Pengumpulan Data	64
F. Metode Analisis	65
1. Uji Statistik	66
a. Statistika Deskriptif.....	66
2. Uji Normalitas	66
3. Uji Hipotesis	67
a. Uji T Sample Berpasangan (<i>Paired-Sample T Test</i>)	67

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum	69
B. Hasil Uji Statistik Deskriptif	70
C. Hasil Uji Normalitas	72
D. Hasil Uji Hipotesis	73

1. Hasil Uji T Sample Berpasangan (<i>Paired-Sample T Test</i>).....	73
E. Pembahasan Hasil Penelitian	74
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	
A. Simpulan	81
B. Saran	82
DAFTAR PUSTAKA	84
LAMPIRAN	87



DAFTAR TABEL

2.1 Tabel Tahapan Konvergensi	19
2.2 Tabel Konvergensi IFRS 2013-2014	20
2.3 Tabel Perbedaan Kuantitas PSAK dengan IFRS	25
2.4 Tabel Perbedaan Kerangka Konseptual GAAP dan IFRS	34
2.5 Tabel Penelitian Terdahulu	52
3.1 Tabel Operasionalisasi Variabel	62
3.2 Tabel Kriteria Pemilihan Sampel	64
3.3 Tabel Daftar Sampel Perusahaan	65
4.1 Tabel Hasil Uji Deskriptif	70
4.2 Tabel Hasil Uji Normalitas	72
4.3 Tabel Hasil Uji T Sample Berpasangan (<i>Paired-Sample T Test</i>)	73



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR GAMBAR

2.1 Rerangka Pemikiran	57
------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Sampel Perusahaan	87
Lampiran 2 Daftar Hasil Rasio Likuiditas (<i>Current Ratio</i>)	88
Lampiran 3 Daftar Hasil Rasio Solvabilitas (<i>Debt to Equity Ratio</i>).....	92
Lampiran 4 Daftar Hasil Rasio Provitabilitas (<i>Net Profit Margin</i>).....	96
Lampiran 5 Hasil Uji Deskriptif	100
Lampiran 6 Hasil Uji Normalitas	100
Lampiran 7 Hasil Uji T Sample Berpasangan (<i>Paired-Sample T Test</i>).....	101

