

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN (SAK)
BASED ON INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTS STANDARDS
(IFRS) TERHADAP LAPORAN KEUANGAN**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di Bursa Efek
Indonesia)**

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi – Strata 1

Nama: Dewi Suryaningsih

Nim: 43211010111



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2015

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN (SAK)
BASED ON INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTS STANDARDS
(IFRS) TERHADAP LAPORAN KEUANGAN**

**(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di Bursa Efek
Indonesia)**

SKRIPSI

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

Nama: Dewi Suryaningsih

Nim: 43211010111



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MERCU BUANA

JAKARTA

2015

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dewi Suryaningsih
Nim : 43211010111
Program studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip karya orang lain, maka saya mencantumkan sumber 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, Maret 2015



(Dewi Suryaningsih)

NIM: 4321101011

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dewi Suryaningsih
NIM : 43211010111
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Jurusan : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Keuangan (SAK)
Based On International Financial Reports Standards (IFRS)
Terhadap Laporan Keuangan

Tanggal Ujian Skripsi : 6 Maret 2015

Disahkan oleh,

Pembimbing,

Ketua Penguji,

Rina Yuliastuty Asmara, SE.,MM.,Ak., CA Marsyaf, SE.,AK., M.Ak

Tanggal:

Tanggal:

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi Akuntansi S1,

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

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

Tanggal :

Tanggal :

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas rahmat dan karunianya yang telah diberikan penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) Based On International Financial Reports Standars (IFRS) Terhadap Laporan Keuangan”**. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi di Universitas Mercu Buana.

Dalam menyelesaikan skripsi ini tentu saja penulis tidak lepas 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 sedalam-dalamnya kepada:

1. Kepada kedua orang tua penulis (Bapak Sutopo dan Ibu Lulum Munarti) yang selalu mendoakan dan memberikan semangat baik spiritual, moril maupun materil kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Ibu Rina Yuliastusi Asmara, SE., M.Ak., CA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat, pengetahuan dan nasiha-nasihat yang sangat bermanfaat yang telah diberikan kepada penulis.
3. Kepada Ibu Prof. 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.
5. Seluruh dosen-dosen dan staf Program Studi Akuntansi Universitas Mercubuana.
6. Untuk Mbakku tercinta Eka Sumiarti, SE dan Abangku Argi Thaufani, ST., MT, yang selalu memberikan semangat, doa, serta memberikan fasilitas yang dibutuhkan penulis selama menyelesaikan skripsi ini.
7. Terima kasih untuk Adi Adrian yang selalu menemani dan memberikan semangat, dukungan serta waktunya dan selalu ada disaat penulis membutuhkan, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
8. Untuk sahabat-sahabat penulis Tyas, Irma dan Yuli yang selalu menemani dan membantu penulis yang sama-sama berjuang dalam menyelesaikan skripsi. Serta Meylida, Icha dan Vinny terima kasih atas doa dan semangatnya. Sebagai teman seperjuangan, barometer, dan memberikan semangat bagi penulis. Terima kasih sering mengingatkan satu sama lain. Terima kasih sudah menemani dari awal semester sampai berakhirnya perkuliahan ini.
9. Untuk tetangga kecilku Tria Wulandari, yang hadir sebagai pelipur lara ketika penulis membutuhkan teman.
10. Seluruh rekan-rekan seperjuangan Akuntansi S1 angkatan 2011 yang tidak bisa disebutkan satu persatu, terima kasih atas kebersamaan selama menuntut ilmu di kampus tercinta.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penulisan ini masih banyak kekurangan dan jauh dari sempurna, terutama disebabkan keterbatasan waktu dan kemampuan penulis. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang bermanfaat guna penyempurnaan lebih lanjut.

Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah khasanah ilmu pengetahuan, serta menambah wacana pikiran bagi kita semua.

Jakarta, Maret 2015

Dewi Suryaningsih

DAFTAR ISI

Halaman

| | |
|--------------------------------------|------|
| SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI | i |
| LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI | ii |
| KATA PENGANTAR | iii |
| ABSTRAK | vi |
| DAFTAR ISI | viii |
| DAFTAR GAMBAR | xii |
| DAFTAR TABEL | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xiv |

BAB I PENDAHULUAN

| | |
|--------------------------------|---|
| A. Latar Belakang | 1 |
| B. Rumusan Masalah..... | 7 |
| C. Tujuan Penelitian | 7 |
| D. Kontribusi Penelitian | 8 |

BAB II LANDASAN TEORI

| | |
|--|----|
| A. IFRS (<i>International Financial Reporting Standards</i>)..... | 9 |
| 1. Pengertian (<i>Internationl Financial Reports Standards- IFRS</i>) | 9 |
| 2. <i>International Finacial Reporting Standards</i> (IFRS) dan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) | 12 |
| 3. Dasar Perbedaan antara GAAP lokal (PSAK dan IFRS | 14 |
| a. Prinsip <i>History Cost</i> dan <i>Fair Value</i> | 15 |

| | |
|---|----|
| b. <i>Principle Based</i> | 19 |
| c. Pengungkapan (<i>Disclosure</i>) yang Lebih Banyak baik Kuantitatif maupun Kualitatif..... | 20 |
| 4. Manfaat dan Tujuan Penggunaan IFRS | 21 |
| B. Penyajian Laporan Keuangan..... | 22 |
| 1. Kerangka Dasar Penyusunan Laporan Keuangan | 26 |
| 2. Rasio-rasio Laporan Keuangan | 28 |
| 3. Teori Signal..... | 29 |
| C. PenelitianTerdahulu..... | 29 |
| D. Kerangka Pemikiran | 31 |
| E. Hipotesis | 33 |

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

| | |
|--------------------------------------|----|
| A. Waktu dan Tempat Penelitian | 37 |
| B. Desain Penelitian..... | 37 |
| C. Variable dan Skala Pengukuran | |
| 1. Ekuitas..... | 38 |
| 2. Net Profit | 38 |
| 3. Likuiditas..... | 39 |
| 4. Indeks Grey | 39 |
| D. Metode Pengumpulan Data..... | 40 |
| E. Jenis dan Sumber Data..... | 41 |
| F. Populasi dan Sample..... | 41 |
| G. Metode Analisis..... | 43 |
| H. Uji Statistik | |
| 1. Statistik Deskriptif | 43 |

| | |
|---|----|
| 2. Normalitas | 43 |
| I. Pengujian Hipotesis | |
| 1. Uji <i>Chi Square</i> | 44 |
| BAB IV ANALISA HASIL DAN PEMBAHASAN | |
| A. Deskripsi Objek Penelitian | 46 |
| 1. Ekuitas | 47 |
| 2. <i>Net Profit</i> (Laba Bersih)..... | 48 |
| 3. Likuiditas..... | 49 |
| B. Analisa Data | |
| 1. Statistik Deskriptif..... | 50 |
| 2. Normalitas..... | 52 |
| C. Analisis Pengujian Hipotesis | |
| 1. Hasil Uji <i>Chi Square</i> | 54 |
| D. Pembahasan | 56 |
| 1. Dampak IFRS Terhadap Ekuitas Perusahaan | 58 |
| 2. Dampak IFRS Terhadan <i>Net Profit</i> (Laba Bersih) Perusahaan..... | 59 |
| 3. Dampak IFRS Terhadap Likuiditas Perusahaan..... | 60 |
| BAB V KESIMPULAN | |
| A. Kesimpulan | 61 |
| B. Keterbatasan | 63 |
| C. Saran | 64 |
| DAFTAR PUSTAKA | 65 |
| LAMPIRAN | 68 |

DAFTAR GAMBAR

Halaman

| | | |
|------------|----------------------------------|----|
| Gambar 2.1 | Model Penelitian | 32 |
| Gambar 4.1 | Uji Normalitas Ekuitas | 33 |
| Gambar 4.2 | Uji Normalitas Laba Bersih | 33 |
| Gambar 4.3 | Uji Normalitas Likuiditas | 34 |

DAFTAR TABEL

| | Halaman | |
|-----------|---|----|
| Tabel 2.1 | Penelitian Terdahulu | 30 |
| Tabel 3.1 | Skala Indeks Gray | 40 |
| Tabel 3.2 | Kriteria Pemilihan Sample | 42 |
| Tabel 4.1 | Hasil Perhitungan Indeks Gray Ekuitas | 47 |
| Tabel 4.2 | Hasil Perhitungan Indeks Gray <i>Net Profit</i> | 48 |
| Tabel 4.3 | Hasil Perhitungan Indeks Gray Likuiditas | 49 |
| Tabel 4.4 | Statistik Deskriptif | 51 |
| Tabel 4.5 | Hasil Pengujian Normalitas Data | 52 |
| Tabel 4.6 | Hasil Uji <i>Chi Square</i> | 55 |
| Tabel 4.7 | Dampak Perhitungan Indeks Gray Pada Posisi Keuangan | 56 |
| Tabel 4.8 | Rata-rata Perbandingan Indeks Per Sektor | 57 |

DAFTAR LAMPIRAN

Halaman

| | | |
|-----|---|----|
| 1. | Daftar Sample Perusahaan Manufaktur | 68 |
| 2. | Daftar Total <i>Ekuitas</i> Tahun 2010-2011 (Sebelum Ifrs)..... | 69 |
| 3. | Daftar Total <i>Net Profit</i> (Laba Bersih) Tahun 2010-2011 (Sebelum Ifrs) | 70 |
| 4. | Daftar Total <i>Current Asset</i> Tahun 2010-2011 (Sebelum Ifrs) | 71 |
| 5. | Daftar Total <i>Current Liabilities</i> Tahun 2010-2011 (Sebelum Ifrs) | 72 |
| 6. | Daftar Total <i>Likuiditas</i> Tahun 2010-2011 (Sebelum Ifrs) | 73 |
| 7. | Daftar Total <i>Ekuitas</i> Tahun 2012-2013 (Ifrs) | 74 |
| 8. | Daftar Total <i>Net Profit</i> Tahun 2012-2013 (Ifrs) | 75 |
| 9. | Daftar Total <i>Current Asset</i> Tahun 2012-2013 (Ifrs) | 76 |
| 10. | Daftar Total <i>Current Liabilities</i> Tahun 2012-2013 (Ifrs) | 77 |
| 11. | Daftar Total <i>Likuiditas</i> Tahun 2012-2013 (Ifrs) | 78 |
| 12. | Daftar Indeks Gray <i>Ekuitas</i> | 79 |
| 13. | Daftar Indeks Gray <i>Net Profit</i> (Laba Bersih) | 80 |
| 14. | Daftar Indeks Gray Likuiditas | 81 |
| 15. | Hasil Output Spss | 82 |
| 16. | Dampak Perhitungan Indeks Gray Pada Posisi Keuangan | 85 |
| 17. | Kesimpulan Hasil Analisis Indeks Gray..... | 85 |
| 18. | Sektor Perusahaan..... | 86 |
| 19. | Rata-Rata Perbandingan Indeks Per Sektor..... | 87 |
| 20. | Titik Persentase Distribusi Chi-Square | 88 |