

## **ABSTRACT**

*This research is to know how influence of IFRS implementation and its relation with comparability of disclosure of fixed asset to financial statement. The object of this research is the application of IFRS which focuses on comparability of fixed asset disclosure. This research is a development of research conducted by Vergauwe & Gaeremynck (2013) and Ardian Setianto & Agung Juliarto (2014).*

*The data used in this study is a manufacturing company listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the year 2013-2015. Data collection method used in this research using purposive sampling method and obtained 333 observation data to be studied. Hypothesis testing using linear regression analysis using SPSS Release 22 program.*

*The results of this study indicate that the coefficient of the interaction variable between the initial disclosure index (IDH) of fixed assets financial statements at Manufacturing companies with the first year of IFRS implementation period and the second year of IFRS implementation period becomes more negative. This indicates that the difference in the level of disclosure of fixed assets in the financial statements of the company is decreasing. These results indicate an increase in the comparability of the disclosure of fixed assets in the financial statements of the company as the IFRS convergence from time to time applies.*

**Keywords:** *IFRS, comparability, disclosure of fixed assets*



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## ABSTRAK

Penelitian ini untuk mengetahui bagaimana pengaruh penerapan IFRS dan hubungannya dengan komparabilitas pengungkapan aset tetap pada laporan keuangan. Objek penelitian ini adalah penerapan IFRS yang berfokus pada komparabilitas pengungkapan aset tetap. Penelitian ini merupakan pengembangan dari penelitian yang dilakukan oleh Vergauwe & Gaeremynck (2013) dan Ardian Setianto & Agung Juliarto (2014).

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2013-2015. Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh 333 data observasi untuk diteliti. Pengujian hipotesis menggunakan analisis regresi linear dengan menggunakan program SPSS Release 22.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa koefisien dari variabel interaksi antara indeks pengungkapan awal (IDH) aset tetap laporan keuangan pada perusahaan Manufaktur dengan periode penerapan IFRS tahun pertama dan periode penerapan IFRS tahun kedua ini menjadi semakin negatif. Hal ini mengindikasikan bahwa perbedaan tingkat pengungkapan aset tetap pada laporan keuangan perusahaan semakin berkurang. Hasil ini menunjukkan adanya peningkatan komparabilitas pengungkapan aset tetap pada laporan keuangan perusahaan seiring berlakunya konvergensi IFRS dari waktu ke waktu.

**Kata Kunci:** IFRS, komparabilitas, pengungkapan aset tetap

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA