

**ANALISIS PERBEDAAN KUALITAS INFORMASI
AKUNTANSI SEBELUM DAN SESUDAH
ADOPSI PENUH IFRS PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR
DI BURSA EFEK INDONESIA**



**OLEH:
PO, NEHEMIA EDWARD P
NRP: 3203014077**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018**

ANALISIS PERBEDAAN KUALITAS INFORMASI
AKUNTANSI SEBELUM DAN SESUDAH
ADOPSI PENUH IFRS PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR
DI BURSA EFEK INDONESIA

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi

OLEH

PO, NEHEMIA EDWARD P

3203014077

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa
Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Po, Nehemia Edward P

NRP : 3203014077

Judul Skripsi : Analisis perbedaan Kualitas Informasi
Akuntansi Sebelum dan Sesudah adopsi
Penuh IFRS pada Perusahaan Manufaktur di
Bursa Efek Indonesia.

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (digital library Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 2 Januari 2018

Yang menyatakan



(Po, Nehemia Edward P)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

ANALISIS PERBEDAAN KUALITAS INFORMASI AKUNTANSI SEBELUM DAN SESUDAH ADOPSI PENUH IFRS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA

Oleh:
PO, NEHEMIA EDWARD P
3203014077

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

Dosen Pembimbing,



Lindrawati S. Kom., SE., M.Si.
Tanggal: 3 Januari 2018

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Po, Nehemia Edward P. NRP 3203014077
Telah diuji pada tanggal 18 Januari 2018 dan dinyatakan lulus oleh Tim
Penguji

Ketua Tim Penguji:




Lindrawati S. Kom., SE., M.Si.

Mengetahui:

Ketua Jurusan,



D. L. Ludovicus Lasdi, MM., Ak., CA
NIK. 321.99.0370



S. Patricia Felvina D., SE., M.A.
NIK. 321.08.0621

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih karunia dan pimpinan-Nya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini bukan semata-mata hasil kerja penulis sendiri, melainkan juga berkat bimbingan dan motivasi dari pihak-pihak yang telah membantu, baik secara materi maupun secara non materi. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S, Patricia Febrina Dwijayanti, SE., M.A. selaku Ketua Jurusan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Lindrawati, S.Kom., SE., M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan motivasi, dorongan, dan saran untuk penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Segenap Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membimbing dan memberi ilmu pengetahuan selama menembuh masa studi.
5. Hendry Poedjianto selaku Ayah, Tavira selaku Ibu, Rachel selaku kakak, dan Lukas selaku kakak yang telah memberikan motivasi dan dorongan baik secara material, moral, kasih sayang, serta spiritual selama proses perkuliahan hingga selesainya penulisan skripsi ini.

6. Liza Lokito yang selalu memberikan semangat dan bantuan selama proses perkuliahan hingga selesainya penulisan skripsi ini.
7. Teman dan sahabat penulis yang telah membantu dan memotivasi dalam penyusunan skripsi yaitu Nathan, teman-teman d'Bjg, KSA *family*, teman-teman habis UTS, teman-teman di laboratorium statistik, dan teman-teman dalam satu bimbingan serta teman-teman lainnya yang tidak dapat disebutkan satu per satu.
8. Serta semua pihak yang berkepentingan yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah turut membantu selama masa studi dan dalam penyelesaian tugas akhir ini, terima kasih atas dukungan dan doanya.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, maka dari itu kritik maupun saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat berguna yaitu dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, Januari 2018

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	7
1.5. Sistematika Penelitian	7
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1. Penelitian Terdahulu	9
2.2. Landasan Teori	13
2.3. Pengembangan Hipotesis	25
2.4. Model Analisis	29

BAB 3. METODE PENELITIAN	30
3.1. Desain Penelitian	30
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel.....	30
3.3. Jenis Data dan Sumber Data	32
3.4. Metode Pengumpulan Data	32
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel.....	32
3.6. Teknik Analisis Data	33
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	36
4.1. Karakteristik Objek Penelitian	36
4.2. Deskripsi Data.....	36
4.3. Analisis Data.....	39
4.4. Pembahasan	42
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN.....	46
5.1. Simpulan	46
5.2. Keterbatasan.....	47
5.3. Saran	48

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Perbandingan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Saat Ini	12
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel	36
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif Relevansi Nilai dan Asimetri Informasi	37
Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas Relevansi Nilai	39
Tabel 4.4. Hasil Uji Beda Relevansi Nilai	40
Tabel 4.5. Hasil Uji Normalitas Asimetri Informasi	41
Tabel 4.6. Hasil Uji <i>Wilcoxon</i>	41

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Analisis	29

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel
- Lampiran 2. Data P, BVEPS, dan NIPS Sebelum Pengadopsian IFRS
- Lampiran 3. Data P, BVEPS, dan NIPS Sesudah Pengadopsian IFRS
- Lampiran 4. Data Relevansi Nilai Sebelum dan Sesudah Pengadopsian IFRS
- Lampiran 5. Data Asimetri Informasi Sebelum dan Sesudah Pengadopsian IFRS
- Lampiran 6. Uji Normalitas Relevansi Nilai Sebelum Pengadopsian IFRS (Sebelum Transformasi Data)
- Lampiran 7. Uji Normalitas Relevansi Nilai Sebelum Pengadopsian IFRS (Sesudah Transformasi Data)
- Lampiran 8. Uji Normalitas Relevansi Nilai Sesudah Pengadopsian IFRS (Sebelum Transformasi Data)
- Lampiran 9. Uji Normalitas Relevansi Nilai Sesudah Pengadopsian IFRS (Sesudah Transformasi Data)
- Lampiran 10. Uji Normalitas Asimetri Informasi Sebelum Pengadopsian IFRS
- Lampiran 11. Uji Normalitas Asimetri Informasi Sesudah Pengadopsian IFRS
- Lampiran 12. Hasil Uji Beda Relevansi Nilai
- Lampiran 13. Hasil Uji *Wilcoxon* Asimetri Informasi

ABSTRAK

Dengan diadopsinya IFRS, diharapkan kualitas laporan keuangan suatu perusahaan dapat menjadi lebih baik. Laporan keuangan dikatakan berkualitas apabila memenuhi karakteristik kualitatif, yang salah satunya adalah relevansi. IFRS adalah standar akuntansi keuangan internasional yang menggunakan *fair value* dalam menyusun laporan keuangan. Penggunaan *fair value* lebih mencerminkan nilai pada saat laporan keuangan disusun sehingga IFRS dapat meningkatkan relevansi nilai informasi akuntansi. Penggunaan IFRS dalam menyusun laporan keuangan menuntut adanya *full disclosure* karena IFRS yang berbasis prinsip memberi ruang untuk alternatif-alternatif dalam penyusunan laporan keuangan bermunculan. Dengan *full disclosure* diharapkan dapat menurunkan asimetri informasi yang ada dan membuat laporan keuangan perusahaan semakin transparan. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan menganalisis perbedaan kualitas informasi akuntansi sebelum dan sesudah adopsi penuh IFRS.

Desain penelitian adalah kuantitatif dengan hipotesis. Jenis data adalah kuantitatif dan sumber data adalah data sekunder. Objek penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2010-2013 dengan sampel 48 perusahaan yang dipilih dengan teknik *purposive sampling*. Teknik analisis data yang digunakan adalah Uji beda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa tidak terdapat perbedaan kualitas informasi akuntansi sebelum dan sesudah pengadopsian IFRS baik pada relevansi nilai maupun asimetri informasi. Hal ini diduga karena banyak perusahaan belum siap menerapkan standar yang baru dalam menyusun laporan keuangannya.

Kata kunci: IFRS, kualitas informasi akuntansi, relevansi nilai, asimetri informasi.

ABSTRACT

With the adoption of IFRS, there is an expectation for a better quality of accounting information. The financial statements are said to be qualified if they meet the qualitative characteristics, one of them is relevance. IFRS is an international financial accounting standard that uses fair value in preparing financial statements. The use of fair value more reflects the value at the time the financial statements are prepared so that IFRS can improve the value relevance of accounting information. The uses of IFRS in preparing financial statements requires full disclosure because the principle based IFRS provides room for alternatives in the preparation of financial statements. With full disclosure, it expected to reduce the asymmetry of existing information and make the company's financial report more transparent. Therefore, this study aims to analyze differences in the quality of accounting information before and after full adoption of IFRS.

The research design is quantitative with hypothesis. The data type is quantitative and the data source is secondary data. The object of research is manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange in 2010-2013 with a sample of 48 companies selected by purposive sampling technique. Data analysis techniques used are t-test.

The results showed that there was no difference in the quality of accounting information before and after the adoption of IFRS both on value relevance and information asymmetry. This is allegedly because many companies are not ready to implement the new standard in preparing its financial statements.

Keywords: IFRS, quality of accounting information, value relevance, information asymmetry.