

ANALISIS DAMPAK KONVERGENSI  
*INTERNATIONAL FINANCIAL  
REPORTING STANDARDS*  
TERHADAP RELEVANSI  
NILAI DAN ASIMETRI  
INFORMASI



OLEH :  
ANNISA ALFA SETYAWAN  
3203012245

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2016

ANALISIS DAMPAK KONVERGENSI *INTERNATIONAL  
FINANCIAL REPORTING STANDARDS*  
TERHADAP RELEVANSI NILAI  
DAN ASIMETRI INFORMASI

SKRIPSI

Diajukan kepada  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA  
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Jurusan Akuntansi

OLEH :  
ANNISA ALFA SETYAWAN  
3203012245

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2016

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

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

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Annisa Alfa Setyawan

NRP : 3203012245

Judul Skripsi : Analisis Dampak Konvergensi  
*International Financial Reporting  
Standards* terhadap Relevansi Nilai dan  
Asimetri Informasi.

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 Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

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

Surabaya, 29 Agustus 2016



(Annisa Alfa Setyawan)

**HALAMAN PERSETUJUAN**

SKRIPSI

**ANALISIS DAMPAK KONVERGENSI *INTERNATIONAL  
FINANCIAL REPORTING STANDARDS* TERHADAP  
RELEVANSI NILAI DAN ASIMETRI  
INFORMASI**

Oleh:

**Annisa Alfa Setyawan**

**3203012245**

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

Dosen Pembimbing I,



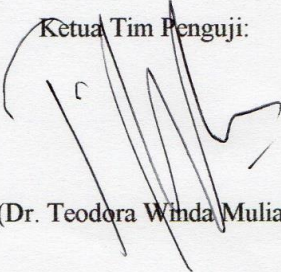
**C. Bintang Hari Yudhanti, SE., M.Si.**

**Tanggal: 25 Agustus 2016**

## HALAMAN PENGESAHAN


Skripsi yang ditulis oleh: Annisa Alfa Setyawan NRP 3203012245  
Telah diuji pada tanggal 14 September 2016 dan dinyatakan lulus  
oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:

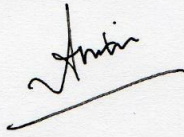
  
(Dr. Teodora Winda Mulia)

Mengetahui:

Dekan,

  
Dr. Lodovicus Lasdi, MM.  
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,

  
Ariston Oki A., SE., MA., BAP., Ak.  
NIK. 321.03.0566

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala kasih, hikmat, dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini berhasil diselesaikan. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberi pengetahuan dan keterampilan berharga.
2. Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ariston Oki A., SE., M.A., BAP., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. C. Bintang Hari Yudhanti, SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing I atas kesabaran membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi.
5. S. Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA. selaku Dosen Wali yang banyak memotivasi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak dan Ibu dosen Fakultas Bisnis. Terutama Pak Lodo, Pak Ariston dan Pak Ronny selaku dosen penguji sidang tengah.

Serta Bu Winda, Pak Budi dan Pak Ariston selaku dosen penguji sidang akhir.

7. Orang tua (Arie Pambudi S dan Weni Kurniawati) dan adik Angela Febriani S serta keluarga besar yang telah memberikan bantuan, motivasi, doa.
8. Semua teman yang telah memberikan dukungan selama penulisan skripsi ini. Terutama Nella, Youri, Jessica, Feli, Meli, Victoria, Earlene, Cynthia, Sandra, Melinda, Jane, Amel, Vyo, Tara, Siska, Lave, dan angkatan 2012.
9. Rekan Ormawa WM, BPMU, UKM I atas dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Semua pihak yang belum saya sebutkan satu per satu, terima kasih atas dukungannya.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan, oleh karena itu kritik maupun saran akan penulis terima. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi para pembacanya.

Surabaya, Agustus 2016

Penulis

# DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
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 .....	xiv
<i>ABSTRACT</i> .....	xv
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian .....	7
1.4. Manfaat Penelitian .....	7
1.5. Sistematika Penulisan.....	8
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Penelitian Terdahulu .....	10
2.2. Landasan Teori .....	14
2.3. Pengembangan Hipotesis .....	33



2.4. Rerangka Berpikir .....	34
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b>	
3.1. Desain Penelitian .....	35
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel.....	35
3.3. Jenis Data dan Sumber Data .....	38
3.4. Metode Pengumpulan Data.....	38
3.5. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	39
3.6. Teknik Analisis Data .....	40
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1. Karakteristik Objek Penelitian.....	46
4.2. Deskripsi Data.....	47
4.3. Analisis Data.....	50
4.4. Pembahasan .....	61
<b>BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1. Simpulan .....	66
5.2. Keterbatasan.....	66
5.3. Saran .....	67
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Perbandingan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Saat Ini.....	13
Tabel 2.2. Proses Adopsi Penuh di Indonesia.....	27
Tabel 3.1. Ketentuan Pengambilan Keputusan Uji Autokorelasi.....	42
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel.....	46
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif Sebelum Transformasi SQRT.....	47
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif Setelah Transformasi SQRT .....	56
Tabel 4.4. Hasil Uji Normalitas Relevansi Nilai.....	52
Tabel 4.5. Hasil Uji Autokorelasi Relevansi Nilai.....	53
Tabel 4.6. Hasil Uji Heteroskedestisitas Relevansi Nilai .....	54
Tabel 4.7. Hasil Uji Multikolinearitas Relevansi Nilai.....	55
Tabel 4.8. Hasil Uji Normalitas <i>Spread</i> .....	56
Tabel 4.9. Hasil Uji Hipotesis 1.....	57
Tabel 4.10. Hasil Uji Hipotesis 2.....	59

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Rerangka Berpikir.....	34
Gambar 4.1. <i>Normal Probability Plot</i> Sebelum IFRS.....	51
Gambar 4.2. <i>Normal Probability Plot</i> Setelah IFRS.....	52

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel Penelitian
- Lampiran 2. Data Perusahaan Sampel Penelitian Sebelum Konvergensi IFRS
- Lampiran 3. Data Perusahaan Sampel Penelitian Setelah Konvergensi IFRS
- Lampiran 4. Data Perusahaan Sampel Penelitian Sebelum Konvergensi IFRS (SQRT)
- Lampiran 5. Data Perusahaan Sampel Penelitian Setelah Konvergensi IFRS (SQRT)
- Lampiran 6. Data *Bid-Ask Spread* Perusahaan Sampel Penelitian Sebelum Konvergensi IFRS
- Lampiran 7. Data *Bid-Ask Spread* Perusahaan Sampel Penelitian Setelah Konvergensi IFRS
- Lampiran 8. Data *Bid-Ask Spread* Perusahaan Sampel Penelitian Sebelum Konvergensi IFRS (SQRT)
- Lampiran 9. Data *Bid-Ask Spread* Perusahaan Sampel Penelitian Setelah Konvergensi IFRS (SQRT)
- Lampiran 10. Statistik Deskriptif Relevansi Nilai Informasi Akuntansi Sebelum dan Setelah Konvergensi IFRS (Sebelum Transformasi)
- Lampiran 11. Statistik Deskriptif Relevansi Nilai Informasi Akuntansi Sebelum dan Setelah Konvergensi IFRS (Setelah Transformasi)

- Lampiran 12. Statistik Deskriptif Asimetri Informasi Sebelum dan Setelah Konvergensi IFRS
- Lampiran 13. Uji Normalitas Relevansi Nilai Informasi Akuntansi Sebelum Konvergensi IFRS (Sebelum Reduksi *Outlier*)
- Lampiran 14. Reduksi *Outlier* dengan *Casewise Diagnostics* dan Uji Normalitas Relevansi Nilai Informasi Akuntansi Sebelum Konvergensi IFRS (Setelah Reduksi *Outlier*)
- Lampiran 15. Uji Normalitas Relevansi Nilai Informasi Akuntansi Setelah Konvergensi IFRS (Sebelum Reduksi *Outlier*)
- Lampiran 16. Reduksi *Outlier* dengan *Casewise Diagnostics* Tahap 1 dan Uji Normalitas Relevansi Nilai Informasi Akuntansi Setelah Konvergensi IFRS (Setelah Reduksi *Outlier* Tahap 1)
- Lampiran 17. Reduksi *Outlier* dengan *Casewise Diagnostics* Tahap 2 dan Uji Normalitas Relevansi Nilai Informasi Akuntansi Setelah Konvergensi IFRS (Setelah Reduksi *Outlier* Tahap 2)
- Lampiran 18. Uji Autokorelasi Relevansi Nilai Informasi Akuntansi
- Lampiran 19. Uji Heteroskedestisitas Relevansi Nilai Informasi Akuntansi
- Lampiran 20. Uji Multikolinearitas Relevansi Nilai Informasi Akuntansi

- Lampiran 21. Hasil Analisis Relevansi Nilai Informasi Akuntansi Sebelum Konvergensi IFRS
- Lampiran 22. Hasil Analisis Relevansi Nilai Informasi Akuntansi Setelah Konvergensi IFRS
- Lampiran 23. Uji Normalitas Asimetri Informasi Sebelum dan Setelah Konvergensi IFRS
- Lampiran 24. Hasil Analisis Asimetri Nilai Sebelum dan Setelah Konvergensi IFRS

## ABSTRAK

Perspektif IFRS berciri khusus yaitu *fair value* dan *full disclosure*. *Fair value* akan mengukur tiap instrumen keuangan berdasar nilai wajar pada waktu bersamaan dan kondisi ini akan membuat informasi lebih akurat dalam menggambarkan kondisi perusahaan. Dengan adanya *full disclosure* diharapkan mampu meminimalkan pengungkapan yang lebih luas antara prinsipal dan agen yang mampu menekan asimetri informasi. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk menguji relevansi nilai dan asimetri informasi akuntansi sebelum dan setelah periode konvergensi IFRS.

Desain penelitian adalah penelitian deskriptif dan kuantitatif dengan hipotesis. Objek penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2010-2011 dan 2013-2014 dengan sampel 48 perusahaan yang dipilih dengan teknik *purposive sampling*. Model analisis yang digunakan adalah *price model* (model harga) untuk relevansi nilai dan menggunakan *bid-ask spread* untuk asimetri informasi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat peningkatan relevansi nilai yang dapat dilihat melalui cara membandingkan *adjusted R square* pada model regresi linear berganda pada periode sebelum dan setelah konvergensi IFRS, *R square* sebelum konvergensi IFRS lebih rendah dari *R square* setelah periode IFRS, sedangkan untuk asimetri mengalami penurunan dari periode sebelum IFRS.

**Kata Kunci:** konvergensi IFRS, relevansi nilai, asimetri informasi, *bid-ask spread*

## ABSTRACT

IFRS perspective has two specific characteristics which are fair value and full disclosure. Fair value will measure every accounting based on market at the same time and it will make the information more accurate in order to describe a company's condition. With full disclosure, it hopefully will minimize the information gap from principle and agent to decrease the number of asymmetric information. Therefore, the purpose of this research is measuring relevance value and accounting asymmetric information before the convergency period of IFRS and after the convergency period.

Design of this study is descriptive quantitative with hypothesis. Objects of the study are 48 manufactures companies each year that listed in Indonesian Stock Exchange for four years (two years before and two years after convergences of IFRS), which are chosen with purposive sampling technique. Types of analysis used are price model for value relevance and bid-ask spread for asymmetry informacy.

The result shows that there is an increasing at value relevance which is shown through how to compare adjusted R square on multiple regression linear model on periods before and after IFRS convergency. R square before convergency is lower than after convergency IFRS, while asymmetry information decrease from the periods before IFRS.

**Keywords:** convergency IFRS, value relevance, asymmetric information, bid-ask spread