

**DAMPAK PERUBAHAN STANDAR PENGUNGKAPAN  
(DISCLOSURE) TERHADAP LAPORAN KEUANGAN  
PERUSAHAAN SESUAI STANDAR AKUNTANSI  
KEUANGAN (SAK) YANG BERLAKU DI INDONESIA**

**TUGAS AKHIR**



**DEWI PUTRI HASIBUAN  
1071002027**

**PROGRAM SARJANA STRATA 1  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE  
JAKARTA  
2011**

**DAMPAK PERUBAHAN STANDAR PENGUNGKAPAN  
(DISCLOSURE) TERHADAP LAPORAN KEUANGAN  
PERUSAHAAN SESUAI STANDAR AKUNTANSI  
KEUANGAN (SAK) YANG BERLAKU DI INDONESIA**

**TUGAS AKHIR**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh  
gelar Sarjana Ekonomi**



**UNIVERSITAS  
BAKRIE**

**DEWI PUTRI HASIBUAN  
1071002027**

**PROGRAM SARJANA STRATA 1  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE  
JAKARTA  
2011**

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri, dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : Dewi Putri Hasibuan  
NIM : 1071002027  
Tanda Tangan :  
Tanggal : 23 Agustus 2011

## HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh

Nama : Dewi Putri Hasibuan

NIM : 1071002027

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : Dampak Perubahan Standar Pengungkapan (*Disclosure*) terhadap Laporan Keuangan Perusahaan sesuai Standar Akuntansi Keuangan (SAK) yang Berlaku di Indonesia

**Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie**

## DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Rene Johannes, S.E.,Ak.,M.Si.,M.M.,M.Si.,Ak (.....)

Penguji : Dr. Regina J. Arsjah (.....)

Penguji : Jurica Lucyanda, S.E.,M.Si. (.....)

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 23 Agustus 2011

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul *Dampak Perubahan Standar Pengungkapan (Disclosure) terhadap Laporan Keuangan Perusahaan sesuai Standar Akuntansi Keuangan (SAK) yang Berlaku di Indonesia*.

Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Dalam penyusunan skripsi ini, penulis memperoleh bantuan, bimbingan dan pengarahan dari berbagai pihak.

Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Rene Johannes, S.E.,Ak.,M.Si.,M.M.,M.Si.,Ak selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan penulis dalam penyusunan tugas akhir ini serta memberikan tambahan-tambahan ilmu yang sangat bermanfaat sehingga tugas akhir ini dapat diselesaikan dengan hasil yang maksimal;
2. Dr. Regina J. Arsjah selaku pembahas, penguji serta dosen yang telah banyak memberikan masukan dalam penyelesaian tugas akhir ini, begitu banyak kontribusi beliau dalam penyelesaian tugas akhir ini;
3. Jurica Lucyanda, S.E.,M.Si. selaku penguji yang membantu memberikan masukan yang berharga dalam penyelesaian tugas akhir ini sehingga dapat selesai sesuai dengan yang diharapkan;
4. Bapak Aurino yang sering memberikan masukan dan motivasi kepada penulis sehingga tugas akhir ini dapat diselesaikan dengan baik;
5. Orang tua, abang dan botak yang telah memberikan banyak motivasi yang sungguh tidak ternilai dalam menyelesaikan tugas akhir ini;

6. Pak Heri yang tidak bosan-bosannya membantu dan direpotkan dalam penyusunan tugas akhir ini;
7. Pak Elan, Pak Wandu, dan Pak Ervan sebagai petugas perpustakaan Universitas Bakrie yang telah banyak membantu dalam pencarian literatur-literatur yang terkait dengan tugas akhir ini;
8. Esti, Ratih dan fidel sebagai rekan satu bimbingan yang saling memotivasi satu sama lain, serta teman-teman Akuntansi 2007 lainnya yang sama-sama berjuang dalam tahap penyelesaian tugas akhir;

Semoga tugas akhir ini membawa manfaat bagi kita semua dan dalam pengembangan ilmu pengetahuan tentunya.

Jakarta, 23 Agustus 2011

Dewi Putri Hasibuan

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS  
AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : DEWI PUTRI HASIBUAN  
NIM : 1071002027  
Program Studi : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Jenis Tugas Akhir : Studi Kasus

demikian demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

Dampak Perubahan Standar Pengungkapan (*Disclosure*) terhadap Laporan Keuangan Perusahaan sesuai Standar Akuntansi Keuangan (SAK) yang Berlaku di Indonesia

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 23 Agustus 2011  
Yang menyatakan

(DEWI PUTRI HASIBUAN)

**DAMPAK PERUBAHAN STANDAR PENGUNGKAPAN (*DISCLOSURE*)  
TERHADAP LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN SESUAI STANDAR  
AKUNTANSI KEUANGAN (SAK) YANG BERLAKU DI INDONESIA**

**DEWI PUTRI HASIBUAN**

---

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dampak perubahan standar pengungkapan (*disclosure*) terhadap laporan keuangan perusahaan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dalam hal jumlah butir peraturan yang mengatur standar tersebut dan dampak kualitatif terhadap pekerjaan akuntan secara internal maupun eksternal. Selain itu, akan dilihat perbandingan antara standar akuntansi yang sebelumnya berpatokan kepada US GAAP dengan standar akuntansi yang sekarang telah mengadopsi *International Financial Reporting Standards* (IFRS). Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif (*qualitative research*).

Adapun hasil penelitian menunjukkan bahwa dengan adanya perubahan standar yang mengacu kepada IFRS ini menyebabkan peningkatan yang signifikan dari butir-butir peraturan yang mengatur standar pengungkapan pada PSAK 1 revisi 2009 yaitu 21 paragraf (paragraf 115 s.d paragraf 135) berbanding 4 paragraf (paragraf 72 s.d paragraf 75) dalam PSAK 1 revisi 1998. Selain itu, perubahan standar ini telah menyebabkan SAK beralih ke *principle based* yang mengharuskan akuntan bekerja lebih cermat dalam memahami standar-standar yang ada di SAK tersebut disebabkan meningkatnya hal yang harus diungkapkan dalam penyajian laporan keuangan.

Kata kunci:

Perubahan, Standar Akuntansi, Pengungkapan, *Principle Based*, Akuntan

**DAMPAK PERUBAHAN STANDAR PENGUNGKAPAN (*DISCLOSURE*)  
TERHADAP LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN SESUAI STANDAR  
AKUNTANSI KEUANGAN (SAK) YANG BERLAKU DI INDONESIA**

**DEWI PUTRI HASIBUAN**

---

**ABSTRACT**

This research aims to find out the impact of disclosure standard's convergence to the corporate financial statements appropriate to the Financial Reporting Standards of Indonesia at a number point of regulation that regulate about the standards and qualitative impact to the accountant's job at internal or external side. Beside that, we will see the comparison between previous accounting standards that adopt from US GAAP and the last accounting standards that convergence with International Financial Reporting Standards (IFRS). This research is the qualitative research.

Result of the research shown that with the convergence of the standards caused the increase of standard point about the disclosure at PSAK 1 amendment 2009 yaitu 21 paragraphs (paragraph 115 until paragraph 135) compare with 4 paragraphs (paragraph 72 until paragraph 75) at PSAK 1 amendment 1998. Another result is this standard convergence has made SAK changed to the principle based that require each accountant should more prudent to understanding the standards in Financial Reporting Standards of Indonesia that more than the standard before in order to present the financial statement.

Keyword:

Convergence, Financial Reporting Standards, Disclosure, Principle Based, Accountant

## DAFTAR ISI

<b>Halaman Judul .....</b>	<b>i</b>
<b>Halaman Pernyataan Orisinalitas .....</b>	<b>ii</b>
<b>Halaman Pengesahan.....</b>	<b>iii</b>
<b>Kata Pengantar .....</b>	<b>iv</b>
<b>Halaman Pernyataan Persetujuan Publikasi Tugas Akhir .....</b>	<b>vi</b>
<b>Abstrak.....</b>	<b>vii</b>
<b>Daftar Isi .....</b>	<b>ix</b>
<b>Daftar Gambar .....</b>	<b>xii</b>
<b>Daftar Tabel.....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Fokus Penelitian .....	4
1.2 Perumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan Penulisan.....	4
1.4 Manfaat Penulisan .....	5
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PIKIRAN .....</b>	<b>6</b>
2.1. Tinjauan Pustaka .....	6
2.1.1 Pengungkapan Informasi ( <i>Disclosure</i> ).....	6
2.1.2 Laporan Keuangan ( <i>Financial Statements</i> ).....	8
2.1.3 Dasar Adanya Konvergensi PSAK ke IFRS .....	9
2.1.4 Sekilas Perkembangan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia .	10
2.1.5 Adopsi IFRS.....	11
2.2 Kerangka Pikiran.....	14

<b>BAB 3 METODE PENELITIAN .....</b>	<b>16</b>
3.1 Metode yang Digunakan .....	16
3.2 Objek Penelitian .....	16
3.3 Tahapan Penelitian .....	17
<b>BAB 4 PEMBAHASAN .....</b>	<b>19</b>
4.1 Harmonisasi Standar Akuntansi Internasional .....	19
4.2 Perbandingan antara PSAK (yang telah mengadopsi IFRS) dengan GAAP .....	20
4.3 Peningkatan Butir-butir Standar Pengungkapan (PSAK 1 Revisi 2009)..	31
4.3.1 Pengungkapan yang Berkaitan dengan Kebijakan Akuntansi .....	31
a. Pengungkapan Penerapan Kebijakan Akuntansi .....	31
b. Pengungkapan Perubahan Kebijakan Akuntansi .....	33
4.3.2 Pengungkapan Estimasi Ketidakpastian dan Perubahan Estimasi.....	37
a. Sumber dari Estimasi Ketidakpastian (Penggunaan Kata “Mungkin”) .....	37
b. Perubahan Dalam Estimasi Akuntansi .....	40
4.3.3 Pengungkapan Kesalahan/Kekeliruan (Errorr) Periode Lalu.....	41
4.3.4 Pengungkapan Tentang Modal.....	43
4.3.5 Pengungkapan Lain-lain.....	45
4.4 Dampak Konvergensi IFRS terhadap Pengungkapan .....	46
4.5 Rangkuman Peningkatan Butir Standar yang Mengatur <i>Disclosure</i> .....	46
<b>BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>54</b>
5.1 Simpulan .....	54
5.1.1 Jumlah Butir Peraturan.....	54
5.1.2 Dampak Peubahan terhadap Pekerjaan Akuntan secara Internal .....	54

5.1.3 Dampak Perubahan terhadap Pekerjaan Akuntan secara Eksternal .	55
5.1.4 Simpulan Umum .....	55
5.2 Saran.....	57
5.2.1 Bagi Akuntan .....	57
5.2.2 Bagi IAI.....	57
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>59</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 <i>Roadmap</i> Konvergensi IFRS.....	13
Gambar 2.2 Kerangka Berfikir.....	15
Gambar 3.1 Tahapan Penelitian .....	17
Gambar 4.1 Laporan Keuangan yang menggunakan PSAK 1 Revisi 1998.....	22
Gambar 4.2 Laporan Posisi Keuangan sesuai IFRS .....	24
Gambar 4.3 Laporan Posisi Keuangan sebelum adopsi IFRS .....	24
Gambar 4.4 Laporan Laba Rugi Komprehensif sesuai IFRS.....	26
Gambar 4.5 Laporan Laba Rugi Komprehensif sebelum adopsi IFRS.....	26
Gambar 4.6 Pengungkapan Terkait adanya Standar Baru yang Diterbitkan namun Belum Berlaku Efektif .....	36

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Daftar PSAK yang Disahkan Sepanjang Tahun 2009 .....	11
Tabel 2.2 Daftar PSAK yang Berlaku Efektif Sepanjang 2010 .....	12
Tabel 2.3 Daftar PSAK yang Disahkan Sepanjang Tahun 2010 .....	12
Tabel 4.1 Perbandingan Laporan Keuangan Lengkap Menurut PSAK setelah Adopsi IFRS dengan PSAK sebelum Adopsi.....	21
Tabel 4.2 Perbedaan Komponen Laporan Posisi Keuangan (Neraca) menurut PSAK 1 Revisi 1998 dan PSAK 1 Revisi 2009.....	28
Tabel 4.3 Perbedaan Komponen Laporan Laba Rugi (Komprehensif) menurut PSAK 1 Revisi 1998 dan PSAK 1 Revisi 2009.....	29
Tabel 4.4 Rangkuman Peningkatan Butir Standar yang Mengatur tentang <i>Disclosure</i> .....	47