

**ANALISIS KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN
SEBELUM DAN SESUDAH TAHAP ADOPTSI IFRS**

TUGAS AKHIR



**RAHMA ARYA SETIANI
1091002102**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2013**

**ANALISIS KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN
SEBELUM DAN SESUDAH TAHAP ADOPSI IFRS**

TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi



RAHMA ARYA SETIANI

1091002102

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL

UNIVERSITAS BAKRIE

JAKARTA

2013

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 : Rahma Arya Setiani

NIM : 1091002102

Tanda Tangan : 

Tanggal : 1 Mei 2013

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh :

Nama : Rahma Arya Setiani

NIM : 1091002102

Program Studi : Akuntansi

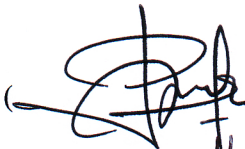
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : Analisis Kualitas Pelaporan Keuangan Sebelum dan Sesudah Tahap
Adopsi IFRS

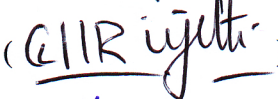
Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si.

()

Penguji I : Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA.

()

Penguji II : Rene Johannes, S.E., M.Si., Ak., M.Si., M.M.

()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 1 Mei 2013

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul *Analisis Perbedaan Kualitas Pelaporan Keuangan Sebelum dan Sesudah Tahap Adopsi IFRS*. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie.

Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikannya. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
2. Ibu Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA. dan Bapak Rene Johannes, S.E., M.Si., Ak., M.Si., M.M. selaku dosen penguji yang telah memberikan saran dan bimbingan dalam penyempurnaan Tugas Akhir ini.
3. Keluarga tercinta, Bapak Maryono dan Ibu Parmilah atas untaian nasihat, motivasi, semangat, dukungan material dan doa yang tidak pernah putus, senantiasa mengiringi langkah penulis. Kakak tersayang, Ria Titi SN atas motivasi, semangat dan dukungan material yang melimpah.
4. Bapak Zaenal Fanani dan Bapak Yulianto Antonius, dosen-dosen super yang telah menyediakan waktu untuk menjawab semua pertanyaan saya dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
5. Sahabat-sahabat terbaik, Ebi Suseno, M. Ilham, Alif Rizqi, Rianasari Yosa Pradisti, Yuri Hutaeruk atas milyaran semangat dan doa.

6. Idola super, Lee Taemin, Choi Minho, Kim Jonghyun, Key, Lee Onew atas keceriaan dan dukungan batin yang luar biasa dan selalu membuat penulis lebih bersemangat dalam penyelesaian Tugas Akhir ini.

Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini dapat membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 01 Mei 2013

Rahma Arya Setiani

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

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

Nama : Rahma Arya Setiani
NIM : 1091002102
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Riset Bisnis

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:

Analisis Kualitas Pelaporan Keuangan

Sebelum dan Sesudah Tahap Adopsi IFRS

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 untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 01 Mei 2013

Yang menyatakan



(Rahma Arya Setiani)

ANALISIS KUALITAS PELAPORAN KEUANGAN SEBELUM DAN SESUDAH TAHAP ADOPSI IFRS

Rahma Arya Setiani¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perbedaan kualitas pelaporan keuangan sebelum dan sesudah tahap adopsi IFRS. Kualitas pelaporan keuangan menggunakan karakteristik utama dan tambahan yaitu *relevance*, *faithful representation*, *understandability*, *comparability*, dan *timeliness*. Populasi yang digunakan dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2005-2011. Data penelitian menggunakan 3 tahun sebelum dan 3 tahun sesudah tahap adopsi IFRS. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 39 setelah dieleminasi menggunakan *purposive sampling*. Hipotesis dalam penelitian ini diuji dengan metode *paired sample t-test* jika distribusi data normal dan metode *wilcoxon signed-rank test* jika distribusi data tidak normal. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat perbedaan tingkat *relevance* dan *understandability* sebelum dan sesudah tahap adopsi IFRS, serta tidak terdapat perbedaan tingkat *faithful representation*, *comparability*, dan *timeliness* sebelum dan sesudah tahap adopsi IFRS. Hasil penelitian mengindikasikan bahwa pengadopsian IFRS dapat meningkatkan kualitas pelaporan keuangan, khususnya tingkat *relevance* dan *understandability*.

Kata kunci: tahap adopsi IFRS, kualitas pelaporan keuangan, *relevance*, *faithful representation*, *understandability*, *comparability*, *timeliness*.

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

ANALYSIS OF FINANCIAL REPORTING QUALITY BEFORE AND AFTER IFRS ADOPTION

Rahma Arya Setiani²

ABSTRACT

This study aimed to analyze differences of financial reporting quality before and after IFRS adoption. Financial reporting quality used fundamental and enhance characteristics which are relevance, faithful representation, understandability, comparability, and timeliness. The populations used in this research are all manufacture sector companies listed in Indonesia Stock Exchange in 2005-2011 periods. The research data used 3 years before and 3 years after IFRS adoption. The samples are 39 that eliminated using purposive sampling. The hypotheses are tested by using paired sample t-test if the data are normally distributed and wilcoxon signed-rank test if the data are not normally distributed. The study found that there are differences in relevance and understandability level before and after IFRS adoption, there are no differences in faithful representation, comparability, and timeliness level before and after IFRS adoption. The study indicated that IFRS adoption can increase financial reporting quality, especially in relevance and understandability.

Keywords : *IFRS adoption, financial reporting quality, relevance, faithful representation, understandability, comparability, timeliness.*

² Student of Accounting Program, Universitas Bakrie

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	..ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
1. PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Rumusan Masalah Penelitian	8
1.3. Tujuan Penelitian	9
1.4. Manfaat Penelitian	9
2. TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS	11
2.1 Tahap Adopsi IFRS di Indonesia	11
2.1.1 Sejarah Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia	12
2.1.2 Perkembangan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.....	16
2.2 Kualitas Pelaporan Keuangan	18
2.2.1 <i>Relevance</i>	19
2.2.2 <i>Faithful Representation</i>	20

2.2.3 Understandability	20
2.2.4 Comparability.....	21
2.2.5 Timeliness	21
2.3 Hipotesis	22
2.3.1 Relevance Sebelum dan Sesudah Tahap Adopsi IFRS.....	22
2.3.2 Faithful Representation Sebelum dan Sesudah Tahap Adopsi IFRS .	23
2.3.3 Understandability Sebelum dan Sesudah Tahap Adopsi IFRS	23
2.3.4 Comparability Sebelum dan Sesudah Tahap Adopsi IFRS	23
2.3.5 Timeliness Sebelum dan Sesudah Tahap Adopsi IFRS	24
3. METODE PENELITIAN	25
3.1 Populasi dan Sampel Penelitian	25
3.2 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	26
3.3 Definisi Operasional Variabel	26
3.3.1 Relevance	26
3.3.2 Faithful Representation	27
3.3.3 Understandability	28
3.3.4 Comparability	28
3.3.5 Timeliness	29
3.4 Metode Analisis Data	29
3.5 Model Penelitian.....	30
4. HASIL DAN PEMBAHASAN	31
4.1 Hasil Penelitian.....	31
4.1.1 Statistik Deskriptif.....	31
4.1.2 Uji Hipotesis.....	33
4.2 Pembahasan	38

4.2.1	<i>Relevance</i> Sebelum dan Sesudah Tahap Adopsi IFRS	39
4.2.2	<i>Faithful Representation</i> Sebelum dan Sesudah Tahap Adopsi IFRS .	41
4.2.3	<i>Understandability</i> Sebelum dan Sesudah Tahap Adopsi IFRS	41
4.2.4	<i>Comparability</i> Sebelum dan Sesudah Tahap Adopsi IFRS.....	43
4.2.5	<i>Timeliness</i> Sebelum dan Sesudah Tahap Adopsi IFRS.....	44
5.	SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	46
5.1	Simpulan.....	46
5.2	Keterbatasan	46
5.3	Saran	47
	DAFTAR PUSTAKA	48
	LAMPIRAN.....	51

DAFTAR TABEL

Tabel 3.01 Kriteria Pemilihan Sampel	26
Tabel 4.01 Statistik Deskriptif	31
Tabel 4.02 <i>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</i>	34
Tabel 4.03 <i>Wilcoxon Signed Ranks Test Relevance</i>	36
Tabel 4.04 <i>Wilcoxon Signed Ranks Test Faithful Representation</i>	36
Tabel 4.05 <i>Wilcoxon Signed Ranks Test Understandability</i>	37
Tabel 4.06 <i>Wilcoxon Signed Ranks Test Comparability</i>	37
Tabel 4.07 <i>Paired Sample T-Test Timeliness</i>	38

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.01 Model Penelitian	30
------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sampel Selama Periode 2005-2011	51
Lampiran 2 Skala Penilaian Karakteristik Kualitas Pelaporan Keuangan	52
Lampiran 3 Daftar Penilaian Karakteristik Kualitas Pelaporan Keuangan.....	53
Lampiran 4 Output SPSS	58