

**PERBEDAAN KUALITAS INFORMASI AKUNTANSI  
SEBELUM DAN SESUDAH PENERAPAN STANDAR  
AKUNTANSI KEUANGAN *CONVERGENSI* IFRS**

**SKRIPSI**



**Oleh :  
Sarmedi Damanik  
140810296**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA  
UNIVERSITAS PUTERA BATAM  
TAHUN 2018**

**PERBEDAAN KUALITAS INFORMASI AKUNTANSI  
SEBELUM DAN SESUDAH PENERAPAN STANDAR  
AKUNTANSI KEUANGAN *CONVERGENSI* IFRS**

**SKRIPSI**

Untuk memenuhi salah satu syarat  
guna memperoleh gelar Sarjana



Oleh :  
Sarmedi Damanik  
140810296

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN HUMANIORA  
UNIVERSITAS PUTERA BATAM  
TAHUN 2018**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini saya:

Nama : Sarmedi Damanik  
NPM/MIN : 140810296  
Fakultas : Ilmu Sosial Dan Humaniora  
Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa “Skripsi” yang saya buat dengan judul :

**“PERBEDAAN KUALITAS INFORMASI AKUNTANSI SEBELUM DAN  
SESUDAH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN  
CONVERGENSI IFRS”.**

Adalah hasil karya sendiri dan bukan “duplikasi” dari karya orang lain. Sepengetahuan saya, didalam naskah “skripsi” ini tidak terdapat karya ilmiah atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip didalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata didalam naskah “skripsi” ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI, saya bersedia naskah “skripsi” ini digugurkan dan “skripsi” yang saya peroleh dibatalkan, serta proses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya tanpa ada paksaan dari siapapun.

Batam, 6 Februari 2018

Sarmedi Damanik

140810296

**PERBEDAAN KUALITAS INFORMASI AKUNTANSI  
SEBELUM DAN SESUDAH PENERAPAN STANDAR  
AKUNTANSI KEUANGAN *CONVERGENSI* IFRS**

**SKRIPSI**

**Oleh:  
Sarmedi Damanik  
140810296**

**Telah disetujui oleh Pembimbing pada tanggal  
seperti tertera dibawah ini**

**Batam, 6 Februari 2018**

**Mortigor Afrizal Purba, S.E.Ak., M.M., Akt., CA  
Pembimbing**

## ABSTRAK

Informasi akuntansi yang berkualitas adalah informasi akuntansi yang relevan, reliability, komparabiliti dan konsistensi. Dalam mewujudkan informasi akuntansi tersebut dibutuhkan standar akuntansi keuangan dalam menjaga kekonsistensi informasi akuntansi tersebut. Di Indonesia standar akuntansi keuangan yang baru di adopsi adalah IFRS ( *International financial Reporting Standart*). Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui perbedaan kualitas informasi akuntansi sebelum dan sesudah adaptasi International Financial Reporting Standart (IFRS) di Indonesia. Variabel yang digunakan untuk mengukur kualitas informasi akuntansi, seperti manajemen laba, relevansi nilai. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini dikumpulkan dengan teknik purposive sampling dari sub kelompok makanan olahan dan minuman yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2010 sampai 2013. Penelitian ini dianalisis dengan metode Uji Paired Sample T-Test. Hasil penelitian ini menunjukkan tidak adanya perbedaan kualitas informasi akuntansi dengan menggunakan manajemen laba sebelum dan sesudah konvergensi IFRS di Indonesia, signifikan tingkat earning management sebelum dan sesudah penerapan IFRS karena signifikansi  $< 0,05$  sedangkan angka sig-2 tailed menunjukkan angka 0,801. namun dari hasil penelitian ini dianalisis dengan metode Uji Paired T, adanya perbedaan yang ditunjukkan kualitas informasi akuntansi menggunakan relevansi nilai sebelum dan setelah konvergensi IFRS di Indonesia. EPS sebelum dan sesudah konvergensi IFRS pada angka EPS sebelum dan sesudah konvergensi IFRS menunjukkan hasil nilai probabilitas atau sig- 2- tailed menunjukkan angka  $<$  dari 0,05 yakni 0,001 maka terdapat perbedaan EPS sebelum dan sesudah Konvergensi IFRS dengan ketentuan jika probabilitas atau sig- 2- tailed menunjukkan angka  $<$  dari 0,05 maka terdapat perbedaan. Berdasarkan hasil uji paired samples test Untuk Indikator kedua Yakni PBV diaman angka sig-2-tailed menunjukkan angka 0,000.

**Kata Kunci:** Standar Pelaporan Keuangan Internasional, Manajemen laba , Relevansi nilai.

## **ABSTRACT**

*Quality accounting information is relevant accounting information, reliability, comparability and consistency. In realizing accounting information, financial accounting standards are needed in maintaining the consistency of accounting information. In Indonesia, the new financial accounting standards adopted are IFRS (International Financial Reporting Standards). The purpose of this study is to determine the differences in the quality of accounting information before and after the adaptation of International Financial Reporting Standards (IFRS) in Indonesia. Variables used to measure the quality of accounting information, such as earnings management, value relevance. The sample used in this study was collected by purposive sampling technique from the processed and beverage food sub-group listed on the Indonesia Stock Exchange from 2010 to 2013. This study was analyzed using the Paired Sample T-Test Test method. The results of this study indicate there is no difference in the quality of accounting information by using earnings management before and after IFRS convergence in Indonesia, significant levels of earning management before and after IFRS implementation because of the significance  $<0.05$  while the sig-2 tailed number shows the number 0.801. but from the results of this study were analyzed by Paired T Test method, the differences shown by the quality of accounting information using value relevance before and after IFRS convergence in Indonesia. EPS before and after IFRS convergence on EPS numbers before and after IFRS convergence shows the results of probability or sig-2-tailed values show the number  $<0.05$  that is 0.001 so there are differences in EPS before and after Convergence IFRS with provisions if probability or sig- 2- tailed shows a number  $<0.05$ , there is a difference. Based on the results of the test paired samples test for the second indicator, namely PBV where the sig-2-tailed number indicates the number 0,000.*

**Key Word : International Financial Reporting Standards, Earning Management, Relevance.**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT berkat Rahmat, Hidayah, dan Karunia-Nya kepada kita semua sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir dengan judul “Dampak Pembangunan Infrastruktur dan Pendapatan Asli Daerah Terhadap Pertumbuhan Ekonomi di Kota Batam”.

Laporan tugas akhir ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan program Strata satu (S1) pada program studi Akuntansi Universitas Putera Batam. Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini tidak akan selesai tanpa bantuan dari berbagai pihak. Karena itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Nur Elfi Husda, S. Kom., M. SI., selaku Rektor Universitas Putera Batam.
2. Bapak Suhardianto, S.Hum., M.Pd selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Putera Batam.
3. Bapak Haposan Banjarnahor, S.E., M.Si., selaku Kepala Program Studi Akuntansi.
4. Bapak Mortigor Afrizal Purba S.E.Ak,M.M.,Akt.,CA selaku Pembimbing Skripsi pada Program Studi Akuntansi Universitas Putera Batam yang telah banyak meluangkan waktu dan senantiasa membimbing penulis. Penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya atas bimbinganya, dengan sabar memberikan nasihat dan juga ilmu sampai selesainya skripsi ini.
5. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Staff Universitas Putera batam yang memberikan ilmu yang berharga kepada penulis selama perkuliahan.
6. Staff instansi PT Bursa Efek Indonesia yang telah membantu untuk memberikan data dan memberikan semangat dan dorongan kepada penulis.

7. Kedua orang tua dan keluarga yang tak henti-hentinya mendoakan serta memberi semangat untuk penulis kepada Tasya , Rhafil, Tiwi, Diana damanik (kaka), Teguh Abdi Ginting, Ilhamsah Purba (kaka), Mhd sofyan effendi, Jun alfinus gea, Elpina Naibaho, Megawati Sitorus, Teguh abdi Ginting, Jordiman Damanik, Musliadi Damanik, Seluruh SPB/SPG Osella Batam Dll, terima kasih atas dukungan, motivasi dan doannya.
8. Teman-teman seperjuangan di Fakultas Ekonomi khususnya Akuntansi yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan dukungan, motivasi, saran, bantuan, dalam penyusunan skripsi ini.
9. Seluruh staff Perpustakaan Universitas Putera Batam yang telah memberikan dukungan moril kepada penulis.

Semoga Allah SWT membalas kebaikan dan selalu mencurahkan hidayah serta taufiknya, Amin.

Batam, 6 Februari 2018

SARMEDI DAMANIK



## DAFTAR ISI

### HALAMAN SAMPUL DEPAN

### HALAMAN JUDUL

|                        |     |
|------------------------|-----|
| SURAT PERNYATAAN ..... | i   |
| SURAT PENGESAHAN ..... | ii  |
| ABSTRAK .....          | iii |
| ABSTRACT .....         | iv  |
| KATA PENGANTAR .....   | v   |
| Daftar Isi .....       | vii |
| Daftar Tabel .....     | ix  |
| Daftar Rumus .....     | x   |
| Daftar Gambar .....    | xi  |

### BAB I PENDAHULUAN

|     |                           |    |
|-----|---------------------------|----|
| 1.1 | Latar Belakang.....       | 1  |
| 1.2 | Identifikasi Masalah..... | 7  |
| 1.3 | Batasan Masalah.....      | 8  |
| 1.4 | Rumusan Masalah .....     | 9  |
| 1.5 | Tujuan Penelitian.....    | 9  |
| 1.6 | Manfaat Penelitian.....   | 10 |

### BAB II TINJAUAN PUSTAKA

|       |                                                                                                          |    |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 2.1   | Landasan Teori .....                                                                                     | 12 |
| 2.1.1 | International Financial Reporting Standar (IFRS).....                                                    | 12 |
| 2.1.2 | Perkembangan Konvergensi <i>International Financial Reporting Standards</i><br>(IFRS) di Indonesia ..... | 23 |
| 2.1.3 | Manfaat Konvergensi IFRS .....                                                                           | 38 |
| 2.1.4 | Kendala Adopsi Penuh IFRS Di Indonesia.....                                                              | 39 |
| 2.1.5 | Relevansi Nilai Informasi Akuntansi.....                                                                 | 43 |
| 2.2   | Penelitian Terdahulu .....                                                                               | 45 |
| 2.3   | Kerangka Pemikiran.....                                                                                  | 48 |
| 2.4   | Hipotesis .....                                                                                          | 49 |

### BAB III METODE PENELITIAN

|       |                           |    |
|-------|---------------------------|----|
| 3.1   | Desain Penelitian .....   | 51 |
| 3.2   | Operasional Variabel..... | 52 |
| 3.3   | Pengukuran Variabel ..... | 54 |
| 3.3.1 | Relevansi nilai.....      | 55 |

|       |                                         |    |
|-------|-----------------------------------------|----|
| 3.3.2 | Manajemen Laba .....                    | 56 |
| 3.4   | Populasi Dan Sampel.....                | 58 |
| 3.4.1 | Populasi.....                           | 58 |
| 3.4.  | Sampel .....                            | 58 |
| 3.4.3 | Jenis Data.....                         | 59 |
| 3.4.4 | Teknik Pengumpulan Data .....           | 60 |
| 3.5   | Metode Analisis Data .....              | 61 |
| 3.5.  | Metode Analisis Deskriptif .....        | 61 |
| 3.6   | Jadwal/Tempat / Lokasi penelitian ..... | 63 |

#### **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

|     |                                     |    |
|-----|-------------------------------------|----|
| 4.1 | Deskriptif objek Penelitian.....    | 65 |
| 4.3 | Uji Normalitas.....                 | 68 |
| 4.4 | Uji Hipotesis .....                 | 71 |
| 4.5 | Uji Hipotesis Relevansi Nilai ..... | 73 |

#### **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

|     |                  |    |
|-----|------------------|----|
| 5.1 | Kesimpulan ..... | 78 |
| 5.2 | Saran.....       | 80 |

#### **DAFTAR PUSTAKA**

#### **DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

#### **LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

|                                                         |    |
|---------------------------------------------------------|----|
| Tabel 2. 1 PSAK Januari 2017 .....                      | 31 |
| Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu .....                   | 46 |
| Tabel 3. 1 Jadwal Penelitian.....                       | 63 |
| Tabel 4. 1 Kriteria Pengambilan Sampel .....            | 65 |
| Tabel 4. 2 Descriptive Statistics Manajemen Laba .....  | 66 |
| Tabel 4. 3 Descriptive Statistics relevansi nilai ..... | 67 |
| Tabel 4. 4 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test .....     | 68 |
| Tabel 4. 5 One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test .....     | 69 |
| Tabel 4. 6 Paired Samples Statistics .....              | 71 |
| Tabel 4. 7 Paired Samples Correlations .....            | 71 |
| Tabel 4. 8 Paired Samples test .....                    | 72 |
| Tabel 4. 9 Paired Samples Statistics .....              | 74 |
| Tabel 4. 10 Paired Samples Correlations .....           | 74 |
| Tabel 4. 11 Paired Samples Test .....                   | 75 |

## **DAFTAR GAMBAR**

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| Gambar 1. 1 kerangka Berpikir..... | 63 |
|------------------------------------|----|

## DAFTAR RUMUS

|                                                   |    |
|---------------------------------------------------|----|
| Rumus 2. 1 Rumus Pengukuran Relevansi nilai ..... | 55 |
| Rumus 2. 2 Mengukur Akrua.....                    | 56 |
| Rumus 2. 3 Menghitung Dictionary Acrual .....     | 57 |