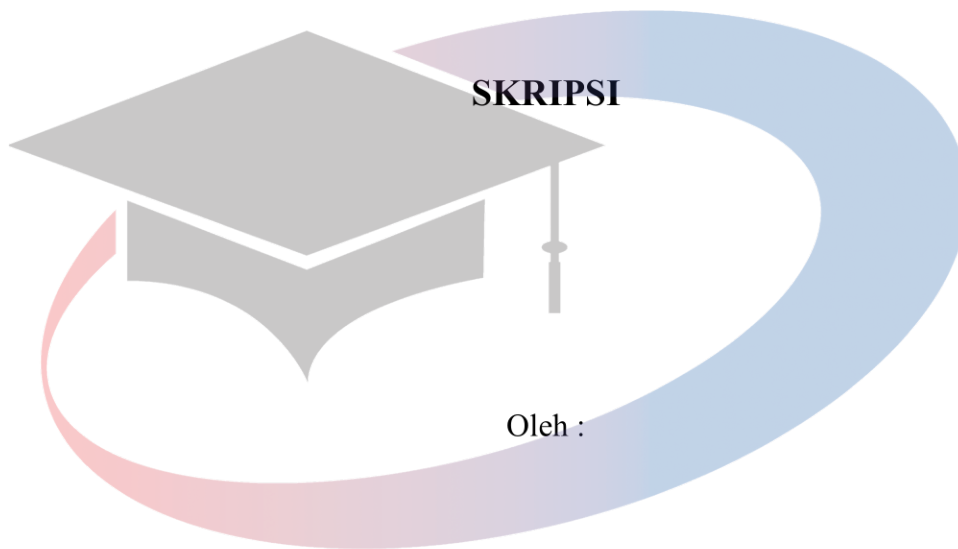


**KUALITAS INFORMASI AKUNTANSI SEBELUM DAN  
SESUDAH ADOPSI PENUH IFRS PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2010-2013**



**DINA LEDIANA MANGUNSONG  
NIM. 12.811.1298**

**UNIVERSITAS  
MIKROSKIL**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI  
MIKROSKIL  
MEDAN  
2017**

**THE QUALITY OF ACCOUNTING INFORMATION BEFORE  
AND AFTER THE FULL IFRS ADOPTION AT  
MANUFACTURING COMPANY LISTED IN INDONESIA  
STOCK EXCHANGE PERIOD 2010-2013**

**FINAL RESEARCH**



By:

**DINA LEDIANA MANGUNSONG  
STUDENT NUMBER.12.811.1298**

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

**STUDY PROGRAM OF ACCOUNTING  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI  
MIKROSKIL  
MEDAN  
2017**

LEMBARAN PENGESAHAN  
KUALITAS INFORMASI AKUNTANSI SEBELUM DAN  
SESUDAH ADOPTI PENUH IFRS PADA PERUSAHAAN  
MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DIBURSA EFEK  
INDONESIA TAHUN 2010-2013  
SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Persyaratan Guna  
Mendapatkan Gelar Sarjana Strata Satu  
Program Studi Akuntansi

Oleh :

**DINA LEDIANA MANGUNSONG**  
**NIM. 12.811.1298**

Disetujui Oleh :

Dosen Pembimbing I

  
Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si.

Dosen Pembimbing II

  
Modis Romi Ginting, S.E.

Medan, 06 Maret 2017  
Diketahui dan Disahkan Oleh :



## LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang membuat pernyataan ini adalah mahasiswa Program Studi S-1 Akuntansi STIE-Mikroskil Medan dengan identitas mahasiswa sebagai berikut:

NIM : 12.811.1298  
Nama : DINA LEDIANA MANGUNSONG  
Peminatan : Akuntansi Bisnis

Saya telah melaksanakan Penelitian dan Penulisan Tugas Akhir dengan judul dan tempat penelitian sebagai berikut :

Judul Tugas Akhir : Kualitas Informasi Akuntansi Sebelum dan Sesudah Adopsi Penuh IFRS pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2013

Sehubungan dengan Tugas Akhir tersebut, dengan ini saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa **Penelitian Tugas Akhir dan Penulisan Tugas Akhir tersebut adalah benar hasil karya saya sendiri (tidak menyuruh orang lain yang mengerjakannya) dan belum dipublikasikan oleh siapapun sebelumnya**. Bila di kemudian hari ternyata terbukti bahwa bukan saya yang mengerjakannya (membuat) atau sudah pernah dipublikasikan oleh pihak lain, maka saya bersedia dikenakan sanksi yang telah ditetapkan oleh Program studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan yakni **Pencabutan Ijazah yang telah saya terima dan Ijazah tersebut dinyatakan tidak sah**.

Selain itu, demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada STIE Mikroskil Medan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif (Non-Exclusive Royalty Free Right) atas Tugas Akhir saya. Dengan hak ini, STIE Mikroskil Medan berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan Tugas Akhir saya, secara keseluruhan atau hanya sebagian atau hanya ringkasannya saja dalam bentuk format tercetak dan/atau elektronik, selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta. Menyatakan juga bahwa saya akan mempertahankan hak eksklusif saya untuk menggunakan seluruh atau sebagian isi Tugas Akhir saya guna pengembangan karya di masa depan, misalnya dalam bentuk artikel atau buku.

Demikian surat pernyataan ini saya perbuat dengan sungguh-sungguh, dalam keadaan sadar dan tanpa ada tekanan dari pihak manapun.

Medan, 06 Maret 2017

Saya yang membuat pernyataan,

  
METERAI TEMPEL  
DA767AEF10977823  
6000  
ENAM RIBU RUPIAH  
Dina Lediana Mangunsong

## ABSTRAK

Penerapan konvergensi IFRS secara penuh di Indonesia diperkirakan akan memberikan dampak peningkatan terhadap kualitas informasi akuntansi setiap perusahaan sehingga mengurangi kesempatan untuk melakukan praktik manajemen laba dan meningkatkan relevansi nilai, pengakuan kerugian tepat waktu dan kualitas akrual laporan keuangan. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perbedaan manajemen laba, relevansi nilai, pengakuan kerugian tepat waktu dan kualitas akrual sebelum dan sesudah pengadopsian penuh IFRS pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI selama periode 2010-2013. Variabel independen penelitian ini adalah manajemen laba, relevansi nilai, pengakuan kerugian tepat waktu dan kualitas akrual.

Populasi dalam penelitian ini berjumlah 138 perusahaan, dimana menggunakan teknik *purposive sampling* dalam pengambilan sampel sehingga sampel yang diperoleh sebanyak 92 perusahaan. Metode pengujian data adalah uji beda *Wilcoxon* untuk variabel manajemen laba, relevansi nilai, pengakuan kerugian tepat waktu dan kualitas akrual.

Berdasarkan hasil pengujian data, diperoleh bahwa terdapat perbedaan yang signifikan terhadap manajemen laba dan relevansi nilai sebelum dan sesudah adopsi penuh IFRS. Sementara tidak mengalami perbedaan yang signifikan terhadap pengakuan kerugian tepat waktu dan kualitas akrual sebelum dan sesudah adopsi penuh IFRS.

**Kata kunci:** *Manajemen Laba, Relevansi Nilai, Pengakuan Kerugian Tepat Waktu dan Kualitas Akrual.*

## ABSTRACT

The application of IFRS convergence in full in Indonesia is expected to provide increased impact on the quality of accounting information of each company, thereby reducing opportunities for practice earnings management and improve the value relevance, timely recognition of loss and quality of accrual financial statements. Therefore, this study aimed to analyze the differences in earnings management, value relevance, timely recognition of losses and accrual quality before and after the full IFRS adoption in companies listed on the Stock Exchange during the period 2010-2013. The independent variable of this research is earnings management, value relevance, timely recognition of losses and accrual quality.

The population in this study amounted to 138 companies, where purposive sampling in the sampling so that the samples obtained by 92 companies. Data testing method is different test Wilcoxon's variable profit management, value relevance, timely recognition of losses and accrual quality.

Based on the results of the test data, found that there are significant differences on earnings management and the relevance of values before and after the full adoption of IFRS. While not experiencing a significant difference to timely losses and quality accrual before and after the full adoption of IFRS.

**Keywords:** *Earnings Management, Relevance Value, of Timely Loss and Quality Accrual*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada ALLAH SWT, atas segala berkat rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Kualitas Informasi Akuntansi Sebelum dan Sesudah Adopsi Penuh IFRS pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2013”.

Adapun penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu persyaratan akademik guna menyelesaikan Program Sarjana Strata-1 Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini tidak akan berjalan dengan baik tanpa adanya bimbingan, saran, bantuan, dan dukungan yang berarti dari pihak yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I, yang telah bersedia memberikan bimbingan, saran, nasihat, dan motivasi saat studi dan penyusunan skripsi.
2. Ibu Modis Roni Ginting, S.E., selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak membimbing dengan penuh kesabaran dan telah meluangkan waktunya untuk keberhasilan skripsi ini.
3. Bapak Ir. Mbayak Ginting, S.Kom., M.M., selaku Ketua STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu kelancaran akademis.
4. Bapak Djoni, S.Kom., M.T.I., selaku Wakil Ketua I STIE Mikroskil Medan yang telah banyak membantu dalam kelancaran akademis.
5. Ibu Andreani Caroline Barus, S.E., M.Si., selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi STIE Mikroskil Medan dan Dosen Wali yang telah memberikan saran dan masukan yang berarti kepada penulis.
6. Seluruh staf pengajar, Bapak dan Ibu Dosen STIE Mikroskil Medan yang telah membimbing, dan memberikan motivasi dan bekal ilmu yang sangat berharga bagi penulis.

7. Ayah dan Ibu yang telah memberikan motivasi dan dukungan baik moril, maupun materil demi kelancaran studi penulis hingga selesai.
8. Keluarga yang telah memberikan semangat yang sangat berarti kepada penulis.
9. Teman-teman penulis yang telah memberikan semangat dan motivasi selama masa perkuliahan.
10. Pihak-pihak lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang turut membantu penulis menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun demi pembuatan penelitian ini untuk kedepannya lebih baik lagi. Semoga penulisan skripsi ini dapat menjadi wawasan baru bagi pembaca dan diterapkan dalam praktek maupun untuk penelitian selanjutnya.

UNIVERSITAS  
MIKROSKIL

Medan, 06 Maret 2017  
Penulis,  
  
Dina Lediana Mangunsong



## DAFTAR ISI

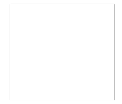
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>i</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>x</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	4
1.3. Ruang Lingkup Penelitian.....	5
1.4. Tujuan Penelitian .....	5
1.5. Manfaat Penelitian .....	5
1.6. Originalitas Penelitian.....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....</b>	<b>7</b>
2.1. Landasan Teori.....	7
2.1.1. IFRS ( <i>International Financial Reporting Standards</i> ) .....	7
2.1.2. Adopsi IFRS di Indonesia .....	10
2.1.3. Manajemen Laba.....	14
2.1.4. Relevansi Nilai.....	16
2.1.5. Pengakuan Kerugian Tepat Waktu .....	17
2.1.6. Kualitas AkruaI .....	18
2.2. Review Penelitian Terdahulu.....	19

2.3. Kerangka Konseptual.....	22
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	23
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>27</b>
3.1. Jenis Penelitian.....	27
3.2. Objek Penelitian.....	27
3.3. Metode Pengumpulan Data .....	27
3.4. Populasi dan Sampel.....	28
3.5. Definisi Operasional Variabel.....	28
3.5.1. Variabel Dependen .....	28
3.5.2. Variabel Independen .....	29
3.6. Metode Analisis Data.....	31
3.6.1. Pengujian Statistik Deskriptif .....	31
3.6.2. Uji Normalitas.....	31
3.6.3. Uji Hipotesis .....	32
3.6.3.1 Uji t-test Berpasangan .....	32
3.6.3.2 Uji Wilcoxon Signet Rank Test.....	33
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>34</b>
4.1. Hasil Penelitian .....	34
4.1.1. Statistik Deskriptif.....	34
4.1.2. Uji Kolmogorov-Smirnov.....	37
4.1.3. Uji Hipotesis .....	45
4.2. Pembahasan.....	54
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>57</b>
5.1. Kesimpulan .....	57
5.2. Saran .....	57
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>58</b>

<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>60</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>83</b>



# UNIVERSITAS MIKROSKIL



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran..... 23



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Konvergensi .....	12
Tabel 2.2. Review Peneliti Terdahulu.....	21
Tabel 3.1. Proses Pengambilan Sampel .....	28
Tabel 3.2. Defenisi Operasional Variabel.....	30
Tabel 4.1. Statistik Deskriptif Sebelum Adopsi Penuh IFRS .....	34
Tabel 4.2. Statistik Deskriptif Sesudah Adopsi Penuh IFRS.....	35
Tabel 4.3 Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> Manajemen Laba Sebelum Adopsi Penuh IFRS .....	38
Tabel 4.4. Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> Manajemen Laba Sesudah Adopsi Penuh IFRS .....	39
Tabel 4.5. Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> Relevansi Nilai Sebelum Adopsi Penuh IFRS.....	40
Tabel 4.6. Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> Relevansi Nilai Sesudah Adopsi Penuh IFRS.....	41
Tabel 4.7. Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> Pengakuan Kerugian Tepat Waktu Sebelum Adopsi Penuh IFRS.....	42
Tabel 4.8. Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> Pengakuan Kerugian Tepat Waktu Sesudah Adopsi Penuh IFRS.....	43
Tabel 4.9 Hasil Pengujian <i>Kolmogorov-Smirnov</i> Kualitas Akrual Sebelum Adopsi Penuh IFRS.....	44

Tabel 4.10 Hasil Pengujian Kolmogorov-Smirnov Kualitas AkruaI sesudah Adopsi Penuh IFRS.....	45
Tabel 4.11 Hasil Pengujian <i>Wilcoxon Signet Rank Test</i> Manajemen Laba Sebelum dan Sesudah Adopsi Penuh IFRS.....	46
Tabel 4.12 Hasil Pengujian <i>Wilcoxon Signet Rank Test</i> Manajemen Laba Sebelum dan Sesudah Adopsi Penuh IFRS.....	47
Tabel 4.13 Hasil Pengujian <i>Wilcoxon Signet Rank Test</i> Relevansi Nilai Sebelum dan Sesudah Adopsi Penuh IFRS.....	48
Tabel 4.14 Hasil Pengujian <i>Wilcoxon Signet Rank Test</i> Relevansi Nilai Sebelum dan Sesudah Adopsi Penuh IFRS.....	49
Tabel 4.15 Hasil Pengujian <i>Wilcoxon Signet Rank Test</i> Pengakuan kerugian tepat Waktu Sebelum dan Sesudah Adopsi Penuh IFRS.....	50
Tabel 4.16 Hasil Pengujian <i>Wilcoxon Signet Rank Test</i> Pengakuan kerugian tepat Waktu Sebelum dan Sesudah Adopsi Penuh IFRS.....	51
Tabel 4.17 Hasil Pengujian <i>Wilcoxon Signet Rank Test</i> Kualitas AkruaI Sebelum dan Sesudah Adopsi Penuh IFRS.....	42
Tabel 4.18 Hasil Pengujian <i>Wilcoxon Signet Rank Test</i> Kualitas AkruaI Sebelum dan Sesudah Adopsi Penuh IFRS.....	42

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Populasi Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia.....	60
Lampiran 2 Sampel Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia.....	64
Lampiran 3 Data Manajemen Laba Perusahaan Manufaktur.....	66
Lampiran 4 Data Relevansi Nilai Perusahaan Manufaktur.....	68
Lampiran 5 Data Pengakuan kerugian Tepat Waktu Perusahaan Manufaktur .....	70
Lampiran 6 Data Kualitas AkruaI Perusahaan Manufaktur.....	72
Lampiran 7 Hasil Pengolahan Data .....	74



UNIVERSITAS  
MIKROSKIL