

**DAMPAK PENGUNGKAPAN LABA RUGI KOMPREHENSIF
TERHADAP BIAYA MODAL, KUALITAS LABADAN
PROFITABILITAS**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Strata Satu
Jurusan Akuntansi



Oleh:

AKBAR ABDI NEGARA

NIM :2010310586

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2014**

**DAMPAK PENGUNGKAPAN LABA RUGI KOMPREHENSIF
TERHADAP BIAYA MODAL, KUALITAS LABA DAN
PROFITABILITAS**

Diajukan oleh :

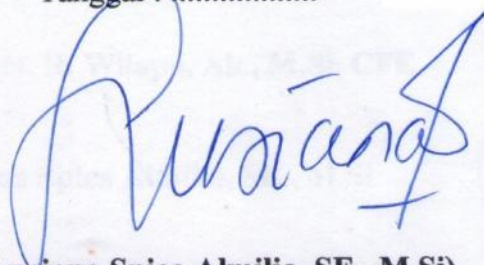
AKBAR ABDI NEGARA

NIM : 2010310586

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 09-10-2014



(Dr. Luciana Spica Almia, SE., M.Si)

SKRIPSI

DAMPAK PENGUNGKAPAN LABA RUGI KOMPREHENSIF TERHADAP BIAYA MODAL, KUALITAS LABA DAN PROFITABILITAS

Disusun oleh :

AKBAR ABDI NEGARA
NIM : 2010310586

Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 15 Agustus 2014

Tim Penguji

Ketua : Prof.Dr.Drs. R. Wilopo, Ak., M.Si, CFE

Sekretaris : Dr. Luciana Sojca Almilia, SE., M.Si

Anggota : Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE., M.Si., Ak

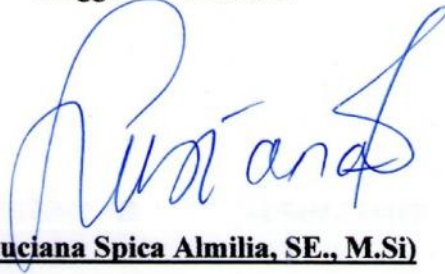
PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Akbar Abdi Negara
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 17 Desember 1992
NIM : 2010310586
Jurusan : Akuntansi
Program Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan
Judul : Dampak Pengungkapan Laba Rugi Komprehensif Terhadap Biaya Modal, Kualitas Laba Dan Profitabilitas

Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,

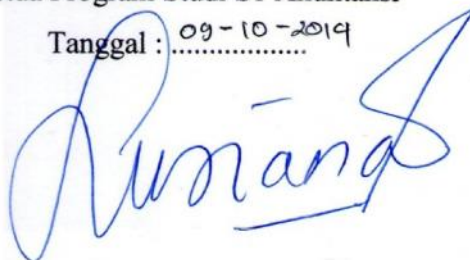
Tanggal : 09-10-2019



(Dr. Luciana Spica Almia, SE., M.Si)

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

Tanggal : 09-10-2019



(Dr. Luciana Spica Almia, SE., M.Si)

MOTTO

“Sebaik-Baiknya Seseorang Adalah Seseorang Yang Dapat Menjaga Kehormatan Dan Nama Baik Keluarga. Serta Dapat Bermanfaat Positif Bagi Diri Sendiri Maupun Orang Lain”

“Sepuas-Puasnya Seseorang Adalah Seseorang Yang Dapat Menikmati Segala Usahanya Dengan Tulus Dan Ikhlas”

Dan

“Sebahagia-Bahagiaanya Seseorang Adalah Seseorang Yang Dapat Bahagia Di Dunia Maupun Di Akhirat”

PERSEMBAHAN

Bismillahirrahmannirahim . . .

Assalammualaikum Wr. Wb

Rasa syukur dan ucapan terimakasih yang tak terhingga saya haturkan kepada pemilik semesta alam **Allah SWT**. Berkat rahmad dan hidayah yang telah diberikan, akhirnya saya telah menyelesaikan penulisan tugas akhir ini dengan tepat waktu dan sesuai dengan harapan saya.

Tugas akhir ini saya dedikasikan kepada:

Seluruh keluarga besar saya, terutama **Ibu** saya “Julaikah”, **Bapak** saya “Sutrasno” dan **Adik** saya “Ega”. Karena doa restu, kasih sayang, semangat dan pengorbanan-pengorbanan lain yang terlalu banyak untuk disebutkan, maka saya telah membuktikan kemampuan kecil saya yang telah menyelesaikan tugas akhir ini. Saya yakin apa yang telah diberikan oleh keluarga saya dapat bermanfaat bagi saya sampai kapanpun.

Ucapan terimakasih juga saya ucapkan kepada:

Kepada Ibu Rovila, Dosen wali dan sekaligus Dosen matakuliah Akuntansi Manajemen dan Manajemen Biaya yang selalu memberikan semangat, dukungan dan arahan selama saya kuliah dan menjadi anak wali dari beliau. Terimakasih Bu . . .

Kepada Ibu Luciana, Dosen pendamping dalam penyusunan tugas akhir ini dan pernah menjadi Dosen Akuntansi Internasional saya. Karena bimbingan dan kesabaran yang besar dari beliau maka saya dapat menyelesaikan tugas akhir ini dan mendapatkan predikat “**Student Grant**” dalam penulisan tugas akhir ini. Terimakasih Bu . . .

Terimakasih kepada semua pengajar:

1. Ibu dan Bapak Guru TK Mangkunegoro Surabaya
2. Ibu dan Bapak Guru SDN Dr.Sutomo VII Surabaya
3. Ibu dan Bapak Guru SMPN 10 Surabaya
4. Ibu dan Bapak Guru SMA Ta’miriyah Surabaya
5. Ibu dan Bapak Dosen STIE Perbanas Surabaya

Terimakasih untuk semua hal yang telah Ibu dan Bapak pernah berikan kepada saya. Saya yakin semua hal yang telah Ibu dan Bapak berikan kepada saya sangat bermanfaat bagi saya.

Untuk teman kuliah, Andra, Hendi “Hecil”, Thio “Aceh” dan Alif “Duro”. Terimakasih buat kalian semua yang selalu bersama-sama dengan saya mulai semester satu hingga sekarang. Terimakasih buat pengertian, semangat, bantuan, kekonyolan, hiburan dll yang telah kalian berikan selama ini kepada saya. Semoga pertemanan dapat berlanjut sampai kapanpun. Terimakasih juga buat acara liburan, terutama “ke Bali yang sangat lama yaitu sehari” dan “ke cangar tengah malam ” yang sangat membekas buat saya. Semoga sukses buat kita semua ya . . .

Untuk teman bimbingan seperjuangan Andra, Hecil, Ali, Muzaki, Kukuh, Agnes, Malia dan Anisa. Terimakasih atas semua bantuan, kebersamaan dan kekonyolan yang telah kalian berikan. Terimakasih juga buat kebersamaan didalam bimbingan selama ini yang kita jalani. Semoga sukses buat kita semua ya . . .

Untuk teman SMA, Ervan, Cece dan Annike “Gendut”. Terimakasih buat kebersamaan kita selama ini. Terimakasih buat semangat, kekonyolan, kekompakan dan canda tawa yang telah kalian berikan untuk saya. Semoga pertemanan kita dapat terus terjalin sampai kapanpun. “calon Bapak Guru Ervan”, “calon Dokter Cece” dan “calon Billionaire Annike” sukses buat kita semua ya . . .

Untuk Kamu, terimakasih buat semua hal yang telah kamu berikan buat aku, baik secara langsung dalam penulisan Skripsi ini maupun tidak langsung. Semoga kamu juga dapat menyelesaikan kuliah sesuai dengan yang kamu targetkan dan sukses selalu buat kamu . . .

Untuk UKM Tenis Lapangan, terimakasih buat semua pengalaman-pengalaman yang telah saya dapatkan selama saya mengikuti organisasi tersebut. Terimakasih juga untuk semua teman-teman UKM Tenis Lapangan yang telah membantu saya selama saya berada didalam organisasi tersebut.

Terimakasih juga kepada semua orang yang telah terlibat langsung maupun tidak langsung dalam penyelesaian penulisan tugas akhir yang telah saya buat ini.

Walaikumsalam Wr. Wb

KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan kepada Allah SWT karena atas limpahan rahmat dan hidayahNya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan penanggung jawab. Adapun penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari bantuan dan bimbingan berbagai pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Ibu Dr. Dra. Psi Tatik Suryani, MM selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, SE.,M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi STIE Perbanas Surabaya dan dosen pembimbing tugas akhir yang telah banyak membantu dalam penyelesaian skripsi ini.
3. Ibu Dr. Dra. Rovila El Maghviroh, Ak., M.Si selaku dosen wali yang telah membimbing dan membantu proses akademik di STIE Perbanas Surabaya.
4. Bapak, Ibu dosen penguji dalam melakukan pengujian tugas akhir yang telah saya lakukan.
5. Bapak, Ibu Dosen dan Karyawan serta Civitas akademika STIE Perbanas Surabaya dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini memiliki kekurangan yang menjadi koreksi pembaca melalui segala saran dan kritik yang membangun. Akhir kata, semoga penelitian ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Surabaya, 20 September 2014

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL PERTAMA	i
HALAMAN SIAP DIUJI	ii
HALAMAN PERNYATAAN LULUS	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRACK	xvi
ABSTRAK	xvii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
1.5 Sitematika Penulisan.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 PenelitianTerdahulu	11
2.1.1 Yanuarita Rohmatul Laili	11
2.1.2 Fendi Permana widjaja dan Rovila El Maghviroh	12
2.1.3 Josep M. Argilés, Josep Garcia-Blandon dan Teresa Monllau	13
2.1.4 Saur Maruli dan Aria Farah Mita	15
2.1.5 Ina Rinati	16
2.1.6 Tyrone M. Carlin, Nigel Finch dan Guy W. Ford	17
2.1.7 Wiwik Utami	18
2.2 Landasan Teori	20
2.2.1 Teori Keagenan	20
2.2.2 Teori Signal	21
2.2.3 Laporan Laba Rugi Komprehensif	23
2.2.4 Komponen-Komponen Laporan Laba Rugi Komprehensif	25
2.2.5 Contoh Laporan Laba Rugi Komprehensif	26
2.2.6 Biaya Modal	28
2.2.7 Kualitas Laba	29
2.2.8 Profitabilitas	30
2.3 Kerangka Pemikiran	31
2.4 Hipotesis Penelitian	32
2.4.1 Biaya Modal	32
2.4.2 Kualitas Laba.....	34
2.4.3 Profitabilitas	36

BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Rancangan Penelitian.....	38
3.2 Batasan Penelitian.....	39
3.3 Identifikasi Variabel	40
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	40
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	43
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data	44
3.7 Teknik Analisis Data	44
BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA	
4.1 Gambaran Subyek Penelitian.....	50
4.2 Analisis Data.....	52
4.2.1 Analisis Deskriptif.....	52
4.2.2 Pengujian Hipotesis.....	60
4.3 Pembahasan	65
BAB V PENUTUP	
5.1. Kesimpulan	75
5.2. Keterbatasan Penelitian	76
5.3. Saran	77
DAFTAR RUJUKAN	
LAMPIRAN	
JADWAL PENULISAN SKRIPSI	
SURAT PERNYATAAN	
BERITA ACARA PERBAIKAN PROPOSAL	
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran Penelitian	31
--	----

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 : Seleksi Jumlah Sampel Penelitian	51
Tabel 4.2 : Analisis Deskriptif	52
Tabel 4.3 : Perbandingan Biaya Modal	54
Tabel 4.4 : Perbandingan Kualitas Laba	56
Tabel 4.5 : Perbandingan Profitabilitas	58
Tabel 4.6 : Pengujian Normalitas Data	60
Tabel 4.7 : Uji Mann Whitney Test Dan Perbandingan Rata-Rata Biaya Modal	62
Tabel 4.8 : Uji Mann Whitney Test Dan Perbandingan Rata-Rata Kualitas Laba.....	63
Tabel 4.9 : Uji Mann Whitney Test Dan Perbandingan Rata-Rata Profitabilitas	64

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Tabel Daftar Sampel Perusahaan Penelitian
- Lampiran 2 : Tabel Perusahaan Yang Melaporkan Laporan Laba Rugi Komprehensif
- Lampiran 3 : Tabel Skor Komponen Pendapatan Komprehensif
- Lampiran 4 : Tabel Perhitungan Biaya Modal Perusahaan
- Lampiran 5 : Tabel Perhitungan Kualitas Laba Perusahaan
- Lampiran 6 : Tabel Perhitungan Profitabilitas Perusahaan
- Lampiran 7 : Analisis Deskriptif Perusahaan Yang Melaporkan Laba Rugi Komprehensif dan Yang Tidak Melaporkan Laba Rugi Komprehensif
- Lampiran 8 : Tabel Analisis Deskriptif Perusahaan Yang Melaporkan Laba Rugi Komprehensif
- Lampiran 9 : Tabel Analisis Deskriptif Perusahaan Yang Tidak Melaporkan Laba Rugi Komprehensif
- Lampiran 10 : Tabel Uji Normalitas Menggunakan *One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test*
- Lampiran 11 : Tabel Uji Beda Non Parametrik Menggunakan *Mann Whitney Test*

**THE IMPACT OF THE DISCLOSURE STATEMENTS
OF COMPREHENSIVE INCOME TO THE COST OF CAPITAL, QUALITY
OF INCOME
AND PROFITABILITY**

ABSTRACT

The background of this study because of changes from SFAS 2009 to SFAS 2012. One of the changes contained in SFAS No. 1 that in the statements of comprehensive income are additional components of other comprehensive income. The study aims to determine whether there are differences in the cost of capital, Quality of Income and profitability of companies reporting statements of comprehensive income with a company that did not report statements of comprehensive income. The sample of the study consisted of 120 manufacturing companies listed on the Indonesian Stock Exchange (BEI) in 2012. Statistical test equipment used in this study is the Mann Whitney test because the data from the study are not normally distributed. The results of testing the significance of the variable cost of capital of 0.038, quality of income of 0.192 and profitability of 0.029. Therefore we can conclude that there are differences in the level of cost of capital and the level of profitability of companies reporting statements of comprehensive income with a company that did not report statements of comprehensive income. However, there was no difference in the level of quality of income companies reporting statements of comprehensive income with a company that did not report statements of comprehensive income.

Keywords: Statements of Comprehensive Income, Cost of Capital, Quality of Income and Profitability.

DAMPAK PENGUNGKAPAN LABA RUGI KOMPREHENSIF TERHADAP BIAYA MODAL, KUALITAS LABADAN PROFITABILITAS

ABSTRAK

Latar belakang dari penelitian ini adalah karena adanya perubahan dari PSAK 2009 menjadi PSAK 2012. Salah satu perubahan tersebut terdapat pada PSAK No.1 yang didalam laporan laba rugi komprehensif terdapat tambahan komponen pendapatan komprehensif lain. Penelitian bertujuan untuk mengetahui apakah ada perbedaan biaya modal, kualitas laba dan profitabilitas perusahaan yang melaporkan laba rugi komprehensif dengan perusahaan yang tidak melaporkan laba rugi komprehensif. Sampel dari penelitian yang dilakukan terdiri dari 120 perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2012. Alat uji statistik yang digunakan dalam penelitian ini adalah *MannWhitneyTest* karena data dari penelitian tidak berdistribusi normal. Hasil signifikansi dari pengujian variabel biaya modal sebesar 0,038, kualitas laba sebesar 0,192 dan profitabilitas sebesar 0,029. Sehingga dapat disimpulkan bahwa terdapat perbedaan tingkat biaya modal dan tingkat profitabilitas perusahaan yang melaporkan laba rugi komprehensif dengan perusahaan yang tidak melaporkan laba rugi komprehensif. Akan tetapi, tidak terdapat perbedaan tingkat kualitas laba perusahaan yang melaporkan laba rugi komprehensif dengan perusahaan yang tidak melaporkan laba rugi komprehensif.

Kata kunci: Laporan Laba Rugi Komprehensif, Biaya Modal, Kualitas Laba dan Profitabilitas.