

KOLABORASI RISET DOSEN & MAHASISWA

**ANALISIS PERBEDAAN KUALITAS LABA SEBELUM DAN SESUDAH
ADOPSI IFRS PADA PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGES*
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**

S K R I P S I

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



Oleh:

DITA PRAMA DEWATI

NIM: 2012310188

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS

SURABAYA

2016

KOLABORASI RISET DOSEN & MAHASISWA

**ANALISIS PERBEDAAN KUALITAS LABA SEBELUM DAN SESUDAH
ADOPSI IFRS PADA PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGES*
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA (BEI)**

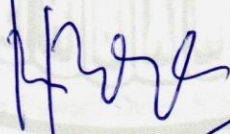
Diajukan oleh:

DITA PRAMA DEWATI

NIM: 2012310188

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,
Tanggal: 21 Januari 2016



(Nurul Hasanah Uswati Dewi, S.E., M.Si., Ak)

SKRIPSI

ANALISIS PERBEDAAN KUALITAS LABA SEBELUM DAN SESUDAH ADOPSI IFRS PADA PERUSAHAAN *FOOD AND BEVERAGES* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Disusun Oleh

DITA PRAMA DEWATI
2012310188

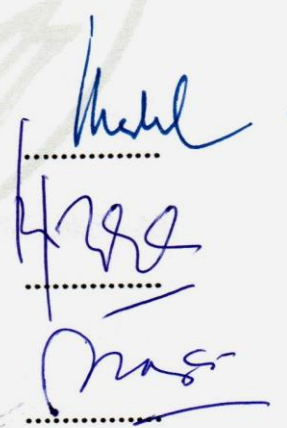
Dipertahankan di depan Tim Penguji
Dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 25 Februari 2016

Tim Penguji

Ketua : Dra. Gunasti Hudiwinarsih, Ak., M.Si.

Sekretaris : Nurul Hasanah Uswati Dewi, S.E., M.Si.

Anggota : Triana Mayasari, S.E., Ak., M.Si. CA.



PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dita Prama Dewati
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 27 April 1994
NIM : 2012310188
Jurusan : Akuntansi
Program Pendidikan : Strata 1
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan
Judul : Analisis Perbedaan Kualitas Laba Sebelum dan Sesudah Adopsi IFRS pada Perusahaan *Food and Beverages* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Disetujui dan diterima baik oleh:

Ketua Program Sarjana Akuntansi,

Tanggal: 21 Maret 2016

Dr. Lucia Spica Almilia, SE., M.Si., OIA

Dosen Pembimbing,

Tanggal: 19 Maret 2016

(Nurul Hasanah Uswati Dewi, S.E., M.Si., Ak)

MOTTO

Always be yourself no matter what
the say and never be anyone else
even if they look better than you 😊

PERSEMBAHAN

Alhamdulillahirobbilalaamiin, segala puji bagi Allah SWT, Terima Kasih ya Allah Engkau telah memberikan kesehatan, kekuatan, kecerdasan, kemudahan dan kelancaran selama proses mengerjakan skripsi ini.

Skripsi ini saya persembahkan kepada:

- Mama dan Papa yang tersegala-galanya. Terima kasih atas segala doa, dukungan, kasih sayang, kepercayaan, pengorbanan, dan nasehat-nasehat yang telah mamapapa berikan. Terima kasih juga buat adek Farisa dan adek Fadlan yang selalu sabar aku marah-marahin dan mengalah untuk semua kegiatanku 😊
- Keluarga besarku mbahtii mbahkung, om tante, pakde bude, dan semua sodara-sodaraku yang telah mendoakan dan mensupport, terima kasih semuanya. Akhirnya Dita bisa menyelesaikan skripsi 😊
- Ibu Nurul Hasanah Uswati Dewi, S.E., M.Si., Ak, selaku dosen pembimbing yang telah membimbing Dita sejak semester 6, dari awal pemilihan topik hingga saat ini skripsi Dita selesai dengan hasil yang sangatlah memuaskan. Terimakasih atas bimbingan dan pengorbanan ibu selama kurang lebih 2 semester ini 😊 meskipun banyak hambatan bahkan korban perasaan juga tapi Dita bersyukur bisa mendapat dosen pembimbing yang kuat seperti ibu. Semangat dan sukses Bu Nurul buat sekolah S3nya 😊
- Sahabat-sahabatku mulai dari masuk kuliah hingga sekarang, HI-5 →Rosi, Velani, Sari, dan Diah. Guys nggak kerasa kita sudah melewati 3,5 tahun yang penuh warna ini bersama-sama. Mulai dari belajar bareng, makan bareng, main bareng, seneng bareng, sedih bareng, nangis bareng, bingung bareng, dan masih banyak yang lainnya sudah kita lewati. Perjuangan kita selama ini sudah terbayar. Alhamdulillah cita-cita yang selama ini kita impikan tercapai, LULUS BARENG, mungkin tanpa kalian semua ini terasa sulit untuk dijalani 😊 Duh nggak bisa diungkapin dengan kata-kata dah senengnya hhahaha 😊 Semoga sampek kapanpun kita masih bisa selalu bersama-sama ya 😊

- Sahabat-sahabatku mulai dari SMA Andila, Ghina, Chindy, Zulfa, Selly, Ema, dan Ardea. Terima kasih buat kalian yang selalu marahin Dita, kalo Dita salah (nggak pakek sungkan), selalu nyemangatin Dita saat lagi down, selalu luangin waktu buat Dita untuk saling bertukar cerita bahkan keluh kesah, sesibuk-sibuknya kalian pasti ada aja waktu untuk saling bertemu dan terima kasih juga buat doanya selama ini. Kalian semua luar biasa 😊 Meskipun kita jauh tapi perhatian kalian selalu dekat. Terima kasih juga buat Fran yang sudah mengajari aku bagaimana cara mengendalikan emosi dan selalu bersedia kasih solusi saat aku galau hahaha. Semoga kalian cepet lulus juga ya. Aamiin 😊
- Sahabat horeku Ratna Tri M. (sekaligustemanseranjang) dan Mbak Desy Arum (sekaligus pembimbing). Ratnaaa terima kasih selalu bersabar dan menemani Dita mulai dari matahari terbit hingga matahari terbit lagi selama beberapa semester ini. Akhirnya perjalanan yang kita lalui selama ini telah berakhir, alhamdulillah nggak galau lagi gegara skripsi. YEAY!!! Semua kegundahan, keresahan, kesedihan, dan kesakitan kita berbuah manis. Kisah kita dikamar pojok tak akan terlupakan wkwkw. Mbak Desy terima kasih sudah banyak berbagi ilmu buat Dita, karna dukungan, kritik, dan saran dari mbak Desy skripsi Dita terselesaikan dengan baik 😊
- Hendra Yoga Ari Permana (sekeluarga) yang selalu bersabar dan selalu ngertiin Dita selama beberapa semester (lalu). Terima kasih atas apa yang selama ini telah diberikan, maaf kalo selama ini ada salah, maaf juga kalo selama ini Dita belum bisa balas kebaikan kalian 😊 Hendra semangat ya skripsinya semoga sukses 😊
- Solo Rembang Demak (MAR) Peppy T.S, terima kasih buat motivasi, dukungan, perhatian (baik langsung maupun tidak langsung), nasehat-nasehat yang tiap hari kamu berikan (inshaallah aku selalu ingat) dan doanya selama ini. Terima kasih juga telah mengajari aku untuk selalu bersabar dalam segala hal 😊 Semoga semoganya Aku dan Kamu semoga bisa terwujud. Aamiin 😊
- Team Revisian Rosiana, Riska, dan Fakhruddin terima kasih sudah bersedia mengaudit dan membantu untuk memperbaiki skripsinya Dita. Berkat bantuan kalian tugas Dita sedikit berkurang guys thank you 😊
- Seluruh dosen-dosen STIE Perbanas Surabaya yang telah berbagi ilmu dengan Dita mulai dari semester 1 hingga semester 7.
- Teman-teman seperjuangan Bimbingan Skripsi Ibu Nurul Hasanah Uswati Dewi, S.E., M.Si., Ak.
- Seluruh Civitas Akademika STIE Perbanas Surabaya.
- Seluruh teman-teman yang terlibat secara langsung maupun tidak langsung, saya ucapkan terima kasih banyak. Semoga kita semua sukses. Aamiin 😊

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan syukur Alhamdulillah, puji syukur kehadiran Allah SWT atas segala berkat dan tuntunan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Analisis Perbedaan Kualitas Laba Sebelum dan Sesudah Adopsi IFRS pada Perusahaan *Food and Beverages* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia”**.

Dalam penulisan ini tentu tidak akan berhasil tanpa adanya bantuan dan dukungan dari berbagai pihak yang telah banyak membantu. Untuk itu pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Lutfi, S.E., M.Fin., selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Ibu Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si.,QIA selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
3. Bapak Nurul Hasanah Uswati Dewi, S.E., M.Si., Ak., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, pikiran, dan tenaga untuk memberikan bimbingan dan arahan kepada penulis dalam menyusun skripsi ini.
4. Dra. Nur Suci Mei Murni, Ak., M.M.,selaku dosen wali yang telah mengarahkan dan membantu selama proses studi.
5. Orang tua penulis yang selalu mendo'akan, membimbing serta mendukung penulis baik secara moril maupun materil.
6. Ibu dan Bapak dosen penguji yang telah memberikan tambahan atas kekurangan-kekurangan yang ada dalam skripsi ini.
7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen STIE Perbanas Surabaya yang telah memberikan ilmunya yang berguna bagi penulis.
8. Seluruh staff akademik, staff perpustakaan dan seluruh karyawan STIE Perbanas Surabaya, serta semua pihak yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung.
9. Seluruh mahasiswa Akuntansi angkatan 2012, sukses selalu untuk kalian semua.

10. Dan terima kasih untuk semua pihak yang telah membantu penulis baik secara langsung maupun tidak langsung, yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menyadari bahwa masih banya kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya saran maupun kritik yang membangun dari semua pihak untuk memperbaiki skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat berguna bagi semua pihak pada umumnya dan bagi para peneliti yang ingin meneliti obyek yang sama pada khususnya. Akhirnya penulis mengucapkan banyak terima kasih atas segala dukungan yang telah diberikan.

Surabaya, 21 Januari 2016

Penulis



DAFTAR ISI

| | |
|--|-------------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI | ii |
| HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI | iii |
| HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI..... | iv |
| HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN | v |
| KATA PENGANTAR..... | vii |
| DAFTAR ISI | ix |
| DAFTAR TABEL | xi |
| DAFTAR GAMBAR..... | xii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xiii |
| ABSTRACT | xiv |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang Masalah | 1 |
| 1.2 Perumusan Masalah | 7 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 7 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 8 |
| 1.5 Sistematika Penulisan Skripsi | 9 |
| | |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | 11 |
| 2.1 Penelitian Terdahulu | 11 |
| 2.2 Landasan Teori | 21 |
| 2.3 Kerangka Pemikiran | 28 |
| 2.4 Pengembangan Hipotesis..... | 31 |
| 2.5 Hipotesis Penelitian | 32 |
| | |
| BAB III METODE PENELITIAN..... | 33 |
| 3.1 Rancangan Penelitian | 33 |
| 3.2 Batasan Penelitian | 33 |
| 3.3 Identifikasi Variabel | 34 |
| 3.4 Definisi Operasioanal dan Pengukuran Variabel..... | 34 |
| 3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel | 37 |
| 3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data | 38 |
| 3.7 Teknik Analisis Data | 39 |

| | |
|--|-----------|
| BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA | 42 |
| 4.1 Gambaran Subyek Penelitian | 42 |
| 4.2 Analisis Data | 44 |
| 4.3 Pembahasan | 58 |
| BAB V PENUTUP..... | 66 |
| 5.1 Kesimpulan | 66 |
| 5.2 Keterbatasan Penelitian | 68 |
| 5.3 Saran | 69 |
| DAFTAR RUJUKAN | |
| LAMPIRAN | |



DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|---|---------|
| Tabel 4.1 : Kriteria Pemilihan Sampel Perusahaan | 43 |
| Tabel 4.2 : Hasil Analisis Deskriptif Persistensi Laba | 45 |
| 3 Tahun Sebelum dan 3 Tahun Sesudah Adopsi IFRS | |
| Tabel 4.3 : Hasil Analisis Deskriptif Konservatisme | 48 |
| 3 Tahun Sebelum dan 3 Tahun Sesudah Adopsi IFRS | |
| Tabel 4.4 : Rangkuman Hasil Uji Normalitas Persistensi Laba | 53 |
| Tabel 4.5 : Rangkuman Hasil Uji Normalitas Konservatisme | 54 |
| Tabel 4.6 : Hasil Uji <i>Wilcoxon Test</i> Persistensi Laba | 55 |
| Tabel 4.7 : Hasil Uji <i>Wilcoxon Test</i> Konservatisme | 57 |

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|--|---------|
| Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran | 31 |
| Gambar 4.1 : Grafik Rata-rata Persistensi Laba Perusahaan <i>Food and Beverages</i> Sebelum dan Sesudah Adopsi IFRS | 45 |
| Gambar 4.2 : Grafik Rata-rata Konservatisme Perusahaan <i>Food and Beverages</i> Sebelum dan Sesudah Adopsi IFRS | 48 |
| Gambar 4.3 : Grafik <i>Timelines</i> Perusahaan <i>Food and Beverages</i> Sebelum dan Sesudah Adopsi IFRS | 51 |



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Data Perusahaan *Food and Beverages* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI)
- Lampiran 2 : Data Perusahaan *Food and Beverages* yang Melaporkan Laporan Keuangan pada Periode Tahun 2009-2014
- Lampiran 3 : Data 11 Perusahaan *Food and Beverages* yang Memenuhi Kriteria Sampel
- Lampiran 4 : Perhitungan Persistensi Laba pada Perusahaan *Food and Bavergae*
- Lampiran 5 : Perhitungan Rata-rata Persistensi Laba pada Perusahaan *Food and Bavergae*
- Lampiran 6 : Perhitungan Konservatisme pada Perusahaan *Food and Bavergae*
- Lampiran 7 : Perhitungan Rata-rata Konservatisme pada Perusahaan *Food and Bavergae*
- Lampiran 8 : Data Perusahaan yang Tergolong Konservatisme dan Tidak Konservatisme
- Lampiran 9 : Data *Timelines* Perusahaan *Food and Beverages*
- Lampiran 10 : Hasil Uji SPSS Persistensi Laba (*Earnings Per Share*)
- Lampiran 11 : Hasil Uji SPSS Konservatisme

**ANALYSIS DIFFERENCES OF EARNINGS QUALITY BEFORE AND
AFTER ADOPTION IFRS IN THE FOOD AND BEVERAGES COMPANIES
LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE**

Dita Prama Dewati
STIE Perbanas Surabaya
E-mail: ditaprama27@gmail.com

ABSTRACT

The purpose of this study is to determine differences in the quality of earnings before and after adoption International Financial Reporting Standard (IFRS). The population of this research manufacturing companies listed in Indonesia Stock Exchange and taking a sampel of Food and Beverages companies between the year 2009-2014. In this study, the data sample consists of 11 sample Food and Beverages companies between the year 2009-2014. Earnings quality is measured using earnings persistence, conservatism, and timeliness. The study used purposive sampling method on sample selection from Food and Beverages companies listed in Indonesia Stock Exchange period 2009-2014. This study used secondary data obtained from Indonesian Stock Exchange (IDX). The result showed that there is a differences earnings persistence before and after adoption International Financial Reporting Standard (IFRS). Conservatism there is no difference before and after adoption International Financial Reporting Standard (IFRS). Timeliness there is no difference before and after adoption International Financial Reporting Standard (IFRS).

Keywords: Adoption IFRS, Earnings Quality