

**KOLABORASI RISET DOSEN & MAHASISWA**

**RELEVANSI NILAI INFORMASI AKUNTANSI  
SEBELUM DAN SESUDAH  
ADOPSI PENUH IFRS**

**S K R I P S I**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian  
Program Pendidikan Sarjana  
Jurusan Akuntansi



Oleh:

**DONI SETYO WIBAWANTO**

**NIM: 2012310800**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
SURABAYA  
2016**

**KOLABORASI RISET DOSEN & MAHASISWA**

**RELEVANSI NILAI INFORMASI AKUNTANSI  
SEBELUM DAN SESUDAH  
ADOPSI PENUH IFRS**

**S K R I P S I**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian  
Program Pendidikan Sarjana  
Jurusan Akuntansi



Oleh:

**DONI SETYO WIBAWANTO**

**NIM: 2012310800**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
SURABAYA  
2016**

**KOLABORASI RISET DOSEN & MAHASISWA**

**RELEVANSI NILAI INFORMASI AKUNTANSI  
SEBELUM DAN SESUDAH  
ADOPSI PENUH IFRS**

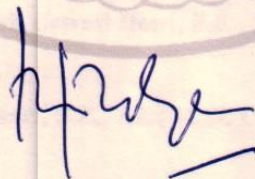
Diajukan oleh:

**DONI SETYO WIBAWANTO**

**NIM: 2012310800**

Skripsi ini telah dibimbing  
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,  
Tanggal: 14 Januari 2016



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

**SKRIPSI**

**RELEVANSI NILAI INFORMASI AKUNTANSI  
SEBELUM DAN SESUDAH  
ADOPSI PENUH IFRS**

Disusun oleh

**DONI SETYO WIBAWANTO**

**NIM: 2012310800**

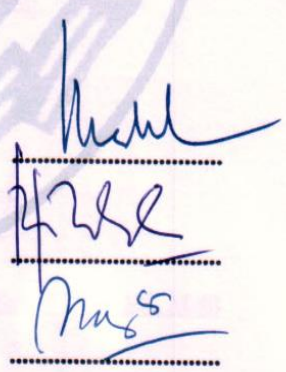
Dipertahankan di depan Tim Penguji  
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi  
pada tanggal 25 Februari 2016

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 : Doni Setyo Wibawanto  
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 26 September 1994  
NIM : 2012310800  
Jurusan : Akuntansi  
Program Pendidikan : Strata 1  
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan  
Judul : Relevansi Nilai Informasi Akuntansi Sebelum dan Sesudah Adopsi Penuh IFRS

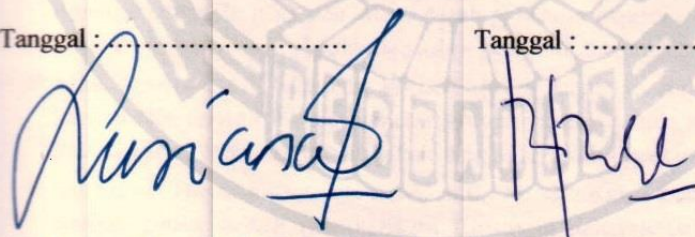
**Disetujui dan diterima baik oleh :**

Ketua Program Sarjana Akuntansi,

Dosen Pembimbing,

Tanggal : .....

Tanggal : .....



**(Dr. Luciana Spica Almilia, S.E., M.Si., QIA)**

**(Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE., M.Si)**

## Motto

**“BEKERJAKERASLAH MAKA KESUKSESAN AKAN  
MENGIKUTIMU”**

Alhamdulillahirabbil'allamin.

Puja dan Puji syukur Kehadirat ALLAH SWT  
yang senantiasa melimpahkan rahmatNYA,  
serta shalawat dan salam semoga ALLAH  
curahkan kepada Nabi kita  
Muhammad SAW

Perjuangan dan Pencapaian ini Saya Dedikasikan kepada:

Kedua orang tua saya :

(Alm.) Ayah Wadholin, S.sos & Mama Eny Setyowati, S.sos

Kakek & Nenek Saya :

(Alm.) Bapak Wagiman & Ibu Sri Sukarti  
Bapak Kusni & Ibu Mujaenah

Terimakasih atas segala, pertolongan, dukungan dan doa kepada:

- \* Kedua orangtuaku (Alm. Ayah dan Mamaku) yang selalu mendoakan dan bekerja keras untuk membiayai aku sekolah sampai sarjana, selalu memberikan semangat, kasih sayang dan motivasi untuk terus berjuang menggapai cita-cita, serta doa yang tidak pernah putus untuk anaknya agar menjadi orang sukses dikemudian hari. Maaf untuk Alm. Ayah dan Mama yang sampai saat ini, anakmu belum bisa membalas apa-apa atas semua pengorbananmu. Syukur Alhamdulillah dan terimakasih atas doa Alm. Ayah & Mama akhirnya aku bisa lulus dengan tepat waktu. Anakmu sudah menjadi Sarjana sekarang hehehe
- \* Dian Novita Sari. Kekasih hatiku yang hebat, rendah hati dan baik hati, tidak pernah bosan memberikan perhatian yang tulus, semangat dan support, serta motivasi untuk selalu berusaha menjadi lebih baik
- \* Ibu Nurul Hasanah Uswati Dewi, S.E., M.Si, selaku Dosen Pembimbing skripsi yang sudah memberikan ilmunya dengan ikhlas dan penuh kesabaran serta dapat membimbing selama proses pengerjaan skripsi ini hingga selesai, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan sangat baik dan tepat waktu
- \* Ibu Erida Herlina S.E, M.Si, selaku Dosen Wali yang selalu memberikan arahan kepada anak walinya dengan sangat baik dan

penuh tanggung jawab, serta selalu membantu anak walinya memecahkan permasalahan dalam kampus

- \* Keluarga Surabaya (Adeku Dina, Pakde Edi & Bude Ita, Om Iwan, Mbak Citra, Mbak Shely dan Mas Dika) dan Keluarga Grobogan (terutama Paklek Khoyi)
- \* Keluarga Besar Dian Novita Sari (Om Kusnan dan Tante Lamisri) serta (Mbak Wulan & Mas Andri) yang selalu memberikan nasehat, motivasi yang bermanfaat dan pengalaman yang tak akan terlupakan
- \* Sahabatku dari SMA konco plek saklawase (Rahmad, Ryan, Rizal, Denny) ojo sampe pedot persaudaraane yo jeh !!!
- \* Bapak Yono, bapak yang baik, memiliki tanggung jawab dan rasa sabar yang tinggi. Selalu mensupport dan memberikan semangat, mengajarkan cara untuk bersabar dan selalu berfikir positif
- \* Sahabat terbaikku semasa kuliah, sobo dalam lan mangan nang dalam (Mas Riski Bedjo, Shindy & Mas Zulvy) yang selalu membantu, saling menguatkan dalam suka dan duka. \*terutama mas Riski, sepurane yo mas lek bosen kakean tak sambati.. hehehe
- \* Mbak Tri Rahayu Pertiwi, terimakasih banyak atas bantuannya dan supportnya atas cara pengerjaan data-data skripsi ini, sehingga dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
- \* Konco-konco Lanang ket semester 1 sampe saiki sing ra tau bosen guyon, mangan bareng, cerito bareng lan susah bareng (Sanny, Tio, Triya, Kokok, Kharis, Bagus, Alfian, Erwin, Nazumah, Adicky)
- \* Rekan-rekanku Bimbingan Bu Nurul. Semoga kita semua kedepannya semakin sukses dan selamat berjuang demi masa depan kalian semua kawan.
- \* Teman-teman terbaikku sewaktu kuliah, walau kita tidak sekelas terus hehehe (Faqihatul, Marisa, Nadia, Alin, Eko, Martika, Udin, Lola, Rarik, Ervita)
- \* Teman-teman Penerimaan Mahasiswa Baru (Martika, Hanifah, Rofiq, Ayu, Rhegie) maaf ya rek kalo aku selalu buat ribut & ilegal hahaha.
- \* Seluruh Civitas STIE Perbanas Surabaya dari karyawan/karyawati, akademik, administrasi, perpustakaan dan pembantu umum. (Pak Yitno, Mas Arif, Pak Gito) terimakasih pak sepeda saya aman hehehe
- \* Semua teman-teman kuliah angkatanku yang kenal aku dan yang aku kenal. Sepurane gak bisa disebutin satu per satu
- \* Semua Pihak yang terlibat secara langsung ataupun tidak langsung yang tidak dapat saya uraikan satu persatu, terimakasih banyak

## KATA PENGANTAR

Segala puja dan puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan segala Hidayah-Nya, serta kasih sayang dan limpahan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Relevansi Nilai Informasi Akuntansi Sebelum dan Sesudah Adopsi Penuh IFRS**”. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian Program Studi S1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya.

Dalam penyelesaian skripsi ini, penulis telah mendapat banyak bantuan dan petunjuk yang sangat berguna dari berbagai pihak. Penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Nurul Hasanah Uswati Dewi, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu dan tenaga untuk memberikan arahan serta bimbingannya dengan sangat sabar dan ikhlas sampai tahap penyelesaian akhir penyusunan skripsi.
2. Bapak Dr. Lutfi, S.E., M.Fin selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya
3. Ibu Dr. Luciana Spica Amilia, S.E., M.Si., QIA selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
4. Ibu Erida Herlina, S.E., M.Si selaku Dosen Wali yang banyak memberikan perhatian dan nasehat yang positif.
5. Seluruh Dosen Karyawan, dan Seluruh Civitas Akademika Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya yang telah memberikan motivasi, semangat dan banyak membantu dalam penulisan skripsi ini

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Penulis dengan kerendahan hati berharap adanya kontribusi positif berupa kritik dan saran dari semua pihak untuk kesempurnaan skripsi ini kedepannya. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi setiap penggunanya, khususnya mahasiswa/mahasiswi STIE Perbanas di bidang Akuntansi.

Surabaya, 16 Januari 2016

Penulis



## DAFTAR ISI

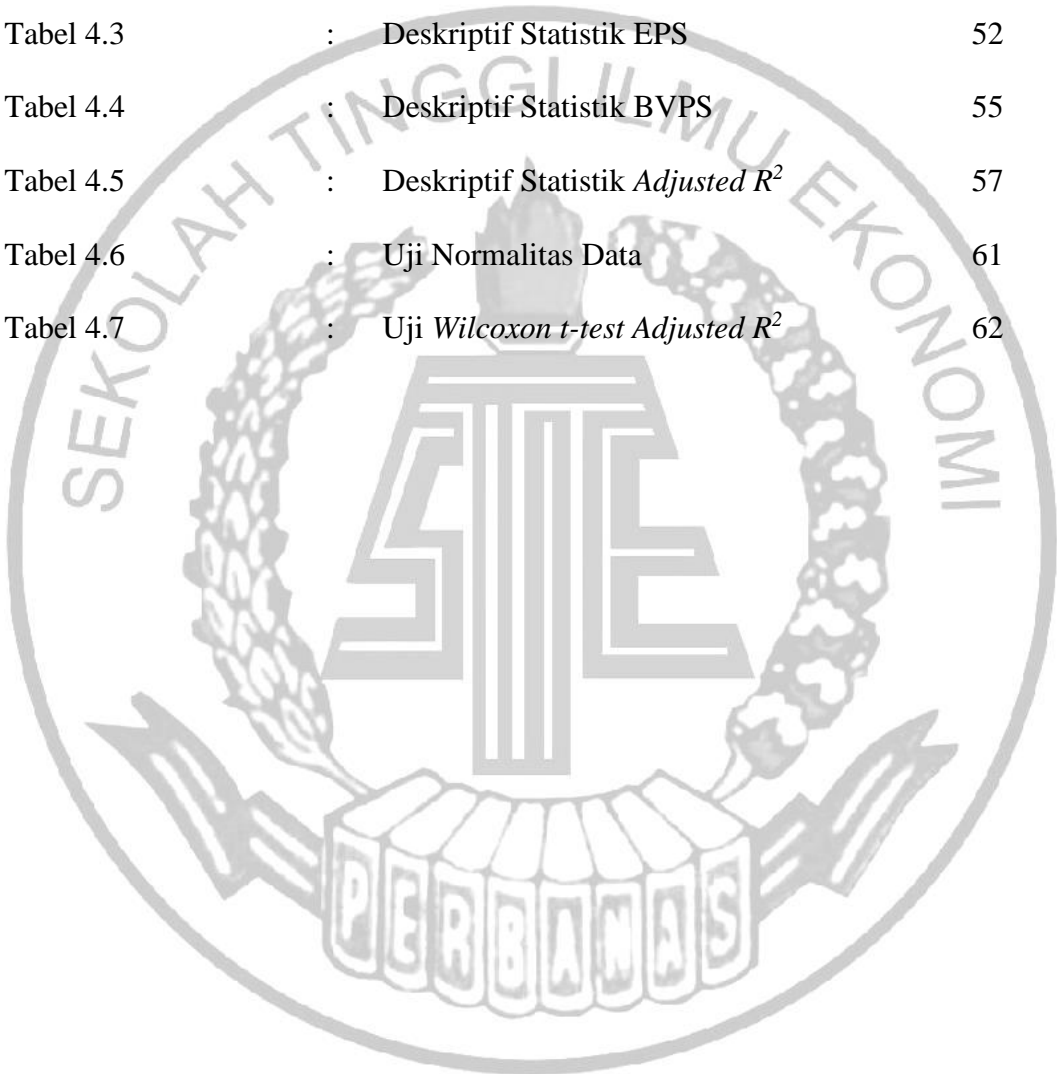
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI.....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRACT.....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Sistematika Penulisan Skripsi.....	7
<b>BAB II PENDAHULUAN.....</b>	<b>9</b>
2.1 Penelitian Terdahulu.....	9
2.2 Landasan Teori.....	19
2.3 Penjelasan Masing-Masing Variabel.....	29
2.4 Hubungan Antar Variabel.....	31
2.5 Kerangka Pemikiran.....	33
2.6 Pengembangan Hipotesis.....	35
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>36</b>
3.1 Rancangan Penelitian.....	36
3.2 Batasan Penelitian.....	36
3.3 Identifikasi Variabel.....	37
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	37
3.5 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	38
3.6 Data dan Metode Pengumpulan Data.....	40
3.7 Teknik Analisis Data.....	41
<b>BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA.....</b>	<b>43</b>
4.1 Gambaran Subyek Penelitian.....	43
4.2 Analisis Data.....	46
4.3 Pembahasan.....	63

<b>BAB V PENUTUP</b> .....	72
5.1 Kesimpulan .....	72
5.2 Keterbatasan.....	73
5.3 Saran .....	73
<b>DAFTAR RUJUKAN</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	



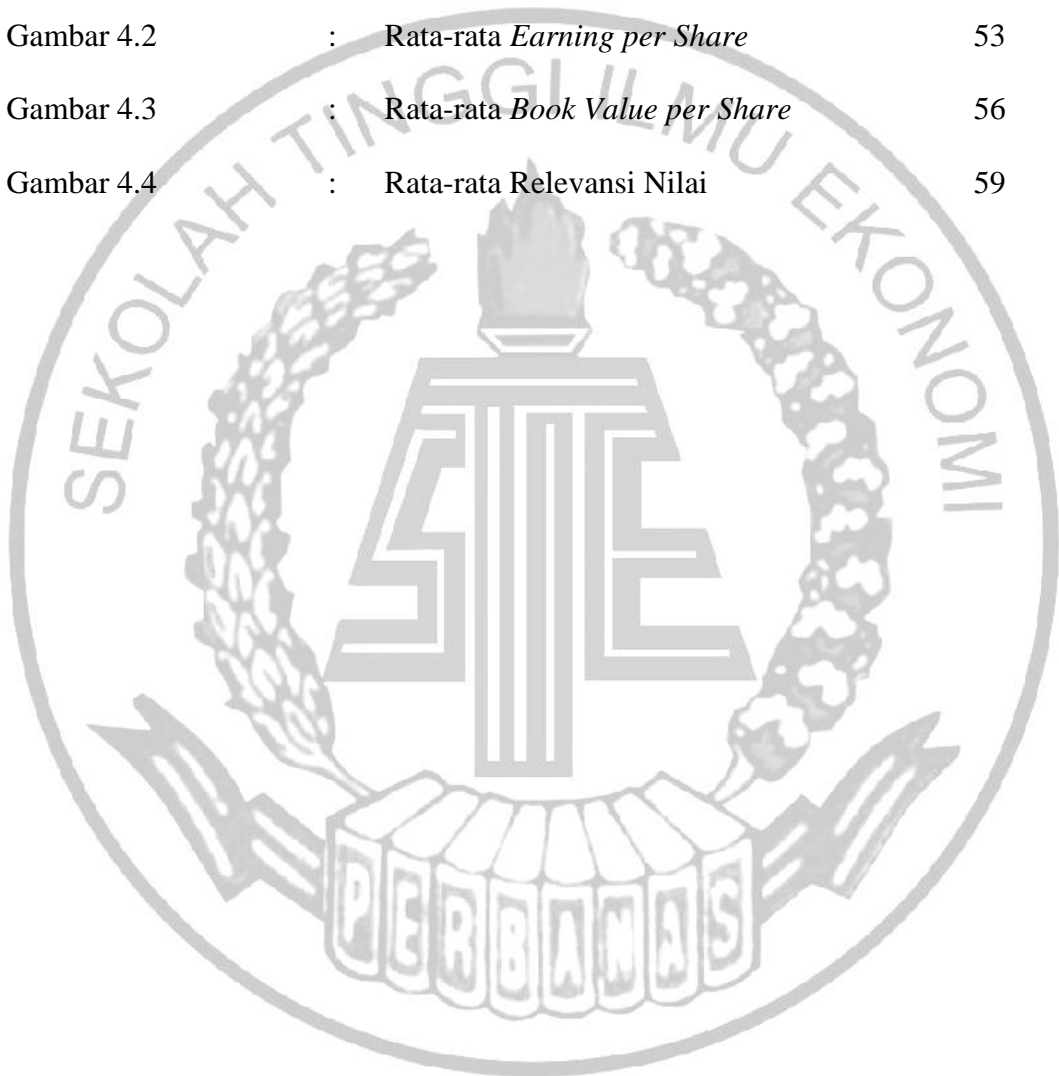
## DAFTAR TABEL

		Halaman
Tabel 4.1	: Pemilihan Sampel Penelitian	44
Tabel 4.2	: Deskriptif Statistik Harga Saham	48
Tabel 4.3	: Deskriptif Statistik EPS	52
Tabel 4.4	: Deskriptif Statistik BVPS	55
Tabel 4.5	: Deskriptif Statistik <i>Adjusted R<sup>2</sup></i>	57
Tabel 4.6	: Uji Normalitas Data	61
Tabel 4.7	: Uji <i>Wilcoxon t-test Adjusted R<sup>2</sup></i>	62



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran	33
Gambar 4.1 : Rata-rata Harga Saham	50
Gambar 4.2 : Rata-rata <i>Earning per Share</i>	53
Gambar 4.3 : Rata-rata <i>Book Value per Share</i>	56
Gambar 4.4 : Rata-rata Relevansi Nilai	59



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Populasi Penelitian Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 2 : Daftar Sampel Penelitian Perusahaan Manufaktur
- Lampiran 3 : Hasil Perhitungan *Book Value Per Share*
- Lampiran 4 : Tabulasi Data
- Lampiran 5 : Hasil *Adjusted R<sup>2</sup>*
- Lampiran 6 : Output SPSS Deskriptif Statistik
- Lampiran 7 : Output SPSS Uji Normalitas Data
- Lampiran 8 : Output SPSS Uji Beda Wilcoxon t-test



**THE VALUE RELEVANCE OF ACCOUNTING  
INFORMATION BEFORE AND AFTER  
THE FULL IFRS ADOPTION**

**Doni Setyo Wibawanto**

2012310800

Accounting Department - STIE Perbanas Surabaya

Email: [doni.setyowibawanto@gmail.com](mailto:doni.setyowibawanto@gmail.com)

**ABSTRACT**

*This study aim to prove there is any difference in the value relevance of accounting information in period before and after the full adoption of IFRS. IFRS (International Financial Reporting Standard) is a created by the International Accounting Standard Board to seet of high quality standar for financial statement users worldwide. The value relevance of accounting information as a proxy for the quality of information by uses closing prices, earning per share and book value per share. Quality of accounting information can be seen on the value relevance of accounting information in the decision-making of investors as reflected in the stock price. The population of this research is manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange in period 2009-2014. This research with purposive sampling technique in data collection and remaining 46 companies from secondary data financial statements and closing price from IDX, ICMD and summary of each company's share listed on [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). The result indicated that there was any difference in period before and after the full adoption of IFRS on the value relevance of accounting information in Indonesia, ecpecially at the manufacturing sector. The results of Wilcoxon sample t-test Adjusted  $R^2$  below 0,05 ( $\alpha=5\%$ ), it means that hyphothesis is accepted.*

**Keywords :** *Value Relevance Accounting Information, IFRS, Price Model, Financial Statement*