

**ANALISIS PERBEDAAN TINGKAT KONSERVATISME
SEBELUM DAN SESUDAH KONVERGENSI IFRS
PADA PERUSAHAAN PROPERTI, REAL
ESTAT, DAN KONSTRUKSI DI
BURSA EFEK INDONESIA**



**OLEH:
LISTIARINI GUNAWAN
3203011183**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2015**

ANALISIS PERBEDAAN TINGKAT KONSERVATISME
SEBELUM DAN SESUDAH KONVERGENSI IFRS
PADA PERUSAHAAN PROPERTI, REAL
ESTAT, DAN KONSTRUKSI DI
BURSA EFEK INDONESIA

SKRIPSI

Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
LISTIARINI GUNAWAN
3203011183

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2015

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Listiarini Gunawan

NRP : 3203011183

Judul Skripsi : Analisis Perbedaan Tingkat Konservatisme Sebelum dan Sesudah Konvergensi IFRS pada Perusahaan Properti, Real Estat, dan Konstruksi di Bursa Efek Indonesia

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 14 Januari 2015

Yang menyatakan



(Listiarini Gunawan)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

ANALISIS PERBEDAAN TINGKAT KONSERVATISME
SEBELUM DAN SESUDAH KONVERGENSI IFRS
PADA PERUSAHAAN PROPERTI, REAL
ESTAT, DAN KONSTRUKSI DI
BURSA EFEK INDONESIA

Oleh:

LISTIARINI GUNAWAN

3203011183

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing 1,



Lindrawati, S.Kom., S.E., M.Si.

Tanggal: 14 Januari 2015

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Listiarini Gunawan NRP 3203011183
Telah diuji pada tanggal 26 Januari 2015 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji

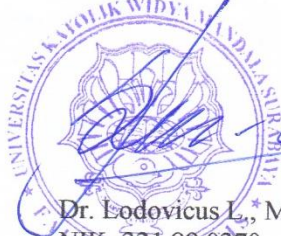
Ketua Tim Penguji:



Lindrawati, S.Kom., S.E., M.Si.

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus L., MM., Ak.
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki A., SE., MA., BAP, Ak.
NIK. 321.03.0566

HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan kepada kedua orangtua saya, yakni Gunawan Mintarja dan Lanviani Gunawan, yang senantiasa mendukung saya, baik secara moral maupun materil, tanpa lelah, tanpa bosan, dan tanpa henti.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Perbedaan Tingkat Konservatisme Sebelum dan Sesudah Konvergensi IFRS pada Perusahaan Properti, Real Estat, dan Konstruksi di Bursa Efek Indonesia”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penulis menyadari bahwa terselesaikannya skripsi ini tidak lepas dari bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ariston Oki A., SE., MA., BAP, Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Lindrawati, S.Kom., S.E., M.Si. selaku pembimbing 1 yang telah menyediakan banyak waktu untuk membimbing, serta memberi kritik dan saran kepada penulis dari awal hingga terselesaikannya skripsi ini dengan hasil terbaik.
3. Seluruh staf pengajar Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, yang telah membagikan ilmunya hingga penulis dapat memperoleh pengetahuan yang lebih luas.

4. Kedua orangtuaku tercinta, Gunawan Mintarja dan Lanviani Gunawan, yang telah memberikan dukungan, baik secara moral maupun materil, dalam setiap keputusan yang diambil penulis hingga terselesaikannya skripsi ini.
5. Adikku tersayang, Candra Gunawan, yang telah memberikan dukungan dan membantu penulis hingga terselesaikannya skripsi ini.
6. Angga Wigananta, yang telah mendampingi, mendukung dan membantu penulis hingga terselesaikannya skripsi ini.
7. Pihak-pihak lain yang telah mendukung dan membantu penulis yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Karenanya, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak demi perbaikan yang berkelanjutan. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan di kemudian hari. Terimakasih.

Surabaya, Januari 2015

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH ...	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Perumusan Masalah	10
1.3. Tujuan Penelitian	10
1.4. Manfaat Penelitian	10
1.5. Sistematika Penulisan	11
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu	13
2.2. Landasan Teori	16
2.3. Pengembangan Hipotesis	34

2.4. Model Analisis	37
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	38
3.2. Identifikasi Variabel, Definisi Operasional, dan Pengukuran Variabel	38
3.3. Jenis Data dan Sumber Data	39
3.4. Alat dan Metode Pengumpulan Data	39
3.5. Populasi, Sampel, dan Teknik Pengambilan Sampel	40
3.6. Teknik Analisis Data	40
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Karakteristik Obyek Penelitian	43
4.2. Deskripsi Data	45
4.3. Analisis Data	50
4.4. Pembahasan	54
BAB 5. SIMPULAN, DAN SARAN	
5.1. Simpulan	59
5.2. Keterbatasan	60
5.3. Saran	60
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Perbandingan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Sekarang	16
Tabel 4.1. Kriteria Pemilihan Sampel.....	43
Tabel 4.2. Daftar Perusahaan Sampel	44
Tabel 4.3. Statistik Deskriptif Konservatisme Periode 2006-2007 dan 2012-2013	45
Tabel 4.4. Statistik Deskriptif Konservatisme Periode 2006, 2007, 2012, dan 2013	48
Tabel 4.5. Uji Normalitas Data Awal dengan <i>One Sample</i> <i>Kormogorov-Smirnov</i>	51
Tabel 4.6. Uji Normalitas Data Akhir dengan <i>One Sample</i> <i>Kormogorov-Smirnov</i>	52
Tabel 4.7. Ringkasan Hasil <i>Paired Sample t-Test</i>	53

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Model Analisis	37
Gambar 4.1. Rata-rata Konservatisme Periode 2006-2007 dan 2012-2013	47
Gambar 4.2. Rata-rata Konservatisme Periode 2006, 2007, 2012, dan 2013	50

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Data Penelitian *Book to Market Ratio* Periode 2006-2007

Lampiran 2. Data Penelitian *Book to Market Ratio* Periode 2012-2013

Lampiran 3. Hasil Uji *Univariate Outlier* dengan *Z-Score*

Lampiran 4. Hasil Pengujian *Paired Sample t-Test*

ABSTRAK

Perusahaan, yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), wajib menyusun laporan keuangan berdasarkan prinsip-prinsip akuntansi yang terdapat dalam rerangka konseptual. Salah satu prinsip yang digunakan adalah konservatisme akuntansi. Sebelum konvergensi IFRS, pengukuran elemen-elemen laporan keuangan berdasarkan *historical cost*, di mana biaya yang terjadi di masa lalu digunakan sebagai dasar pencatatan masa kini. Setelah konvergensi IFRS, pengukuran tersebut berubah menggunakan *professional judgment* di mana penilaiannya lebih optimis karena perusahaan dapat mengakui perubahan nilai suatu elemen laporan keuangan sesuai dengan nilai wajar. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perbedaan tingkat konservatisme sebelum dan sesudah konvergensi IFRS pada perusahaan properti, real estat, dan konstruksi di BEI periode 2006-2007 dan 2012-2013.

Desain penelitian merupakan kuantitatif dengan variabel konservatisme akuntansi. Obyek penelitian adalah perusahaan properti, real estat, dan konstruksi yang terdaftar di BEI periode 2006-2007 dan 2012-2013. Sumber data diperoleh dari situs BEI dan situs *yahoo finance* berupa laporan keuangan serta data saham berupa harga saham dan volume saham. Teknik analisis data menggunakan *paired sample t-test*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa tidak terdapat perbedaan tingkat konservatisme sebelum dan sesudah konvergensi IFRS. IFRS memungkinkan perusahaan tetap menggunakan konservatisme jika metode tersebut dapat menghasilkan informasi terbaik yang bisa dicapai oleh perusahaan. Saat perusahaan berada dalam situasi ketidakpastian yang tinggi, maka perusahaan akan cenderung lebih konservatif. Konservatisme juga dianggap mampu menyelesaikan masalah keagenan yang terjadi, yaitu adanya asimetri informasi dalam penyusunan laporan keuangan yang menimbulkan kesempatan bagi perusahaan untuk melakukan manajemen laba.

Kata kunci : Konservatisme, dan Konvergensi IFRS

ABSTRACT

The company, which is listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX), are required to prepare financial statements based on accounting principles contained in the conceptual framework. One of the principles used is accounting conservatism. Before the convergence of IFRS, the measurement elements of financial statements based on historical cost, where the cost of that happened in the past is used as the basis for the present recording. After convergence of IFRS, these measurements changed using professional judgment in which the assessment is more optimistic because the company may recognize changes in the value of an element of financial statements in accordance with fair value. Therefore, this study aimed to analyze the differences in the level of conservatism before and after the convergence of IFRS on company property, real estate, and construction in the period 2006-2007 and 2012-2013 which is listed on the IDX.

Design research is a quantitative with accounting conservatism variable. Object of research is company property, real estate, and construction are listed on the IDX for 2006-2007 and 2012-2013 periods. Source of data obtained from the IDX sites and yahoo finance sites, which are financial statements and stock data such as share price and volume of shares. Data were analyzed using paired sample t-test.

The results showed that there was no difference in the level of conservatism before and after IFRS convergence. IFRS allows companies to keep using conservatism if the method can produce the best information that can be achieved by the company. Currently the company is in a situation of high uncertainty, the company will tend to be more conservative. Conservatism is also considered to be able to resolve agency problems that occur, namely the existence of information asymmetry in the preparation of financial statements that give rise to opportunities for companies to manage earnings.

Key words: Conservatism, and IFRS Convergence