

**DAMPAK KONVERGENSI IFRS PADA RELEVANSI NILAI LABA  
BERSIH, NILAI BUKU, DAN ARUS KAS OPERASI DENGAN  
MANDATORY DISCLOSURE SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI  
(Studi Empiris pada Perusahaan Keuangan yang *Listing* di Bursa Efek  
Indonesia dan Bursa Malaysia)**

***THE IMPACTS OF IFRS CONVERGENCE ON THE VALUE RELEVANCE  
OF EARNINGS, BOOK VALUE, AND OPERATING CASH FLOW WITH  
MANDATORY DISCLOSURE AS MODERATING VARIABLE  
(Empirical Study on Financial Companies Listed in Indonesia Stock Exchange  
and Kuala Lumpur Stock Exchange)***

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh  
Gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh:

**KURNIA DESY PERWITASARI**

**20130420233**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA**

**2017**

## PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Kurnia Desy Perwitasari

Nomor Mahasiswa : 20130420233

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: **“DAMPAK KONVERGENSI IFRS PADA RELEVANSI NILAI LABA BERSIH, NILAI BUKU, DAN ARUS KAS OPERASI DENGAN *MANDATORY DISCLOSURE* SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI (Studi Empiris pada Perusahaan Keuangan yang *Listing* di Bursa Efek Indonesia dan Bursa Malaysia)”** tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu Perguruan Tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam referensi. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka saya sanggup menerima hukuman atau sanksi apapun sesuai peraturan yang berlaku.

Yogyakarta, 6 Januari 2017

Kurnia Desy Perwitasari

## **MOTTO**

*“Success needs a process.”*

*“Work hard, pray hard, play hard”*

*“The most important thing to get success is attitude”*

“Ketidakpuasaan adalah kebutuhan pertama dalam kemajuan”

“MAN JADDA WAJADA”

## **PERSEMBAHAN**

Alhamdulillahirobbilalamin.

Dengan penuh rasa syukur, saya persembahkan sebuah karya sederhana ini untuk orang-orang yang tak ada hentinya mendoakan dan mendukung saya dalam menyelesaikannya:

- Sujud syukur kepada Allah SWT, Tuhan yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang, dengan segala rahmat dan kasih sayang yang tumpahruah kepada saya, akhirnya skripsi ini dapat saya selesaikan.
- Shalawat serta salam saya haturkan kepada junjungan nabi Muhammad SAW yang selalu memberikan suri tauladan yang baik kepada para kaum-Nya.
- Kupersembahkan karya ini untuk kedua orang tua saya, Mamah Dra. Nuryati dan Bapak Drs. Jadmono sebagai tanda cinta, hormat, dan terima kasih saya kepada beliau, karena beliau adalah orang tua terbaik dan tidak akan tergantikan dengan siapapun di dunia ini. Beliau tidak pernah lelah mencurahkan seluruh waktu dan keringatnya untuk merawat, menjaga, mendidik, dan mengajari saya akan kebaikan, mencurahkan seluruh air matanya dalam doa, yang sampai kapanpun saya tidak akan mampu membalasnya. Terima kasih juga untuk support dan semangat yang selalu diberikan. Beliau lah yang selalu berusaha untuk selalu membahagiakan saya, berusaha untuk selalu memenuhi kebutuhan saya, dan selalu ada untuk saya saat saya terjatuh, saat saya sedih, maupun saat saya bahagia. Hanya doa yang bisa saya panjatkan, semoga Allah selalu memberikan Mamah dan Bapak kesehatan, umur yang panjang, dan dimudahkan

dalam mencari rizki-Nya. Semoga ini menjadi langkah awal untuk membuat Mamah dan Bapak bahagia, karena selama ini saya belum bisa memberikan hal yang lebih. Love you.

- Teruntuk adik laki-laki saya, Aditya Pramudya Erlangga, terima kasih telah menjadi teman bermain, teman usil, terima kasih juga sudah menjadi orang yang selalu mensupport, mendoakan, dan menghibur ketika saya mengalami kejenuhan.
- Terimakasih juga saya ucapkan kepada keluarga besar dari Mamah maupun Bapak yang selalu menasehati dan mendoakan saya sehingga saya dapat bersemangat kuliah dan menyelesaikan skripsi tepat waktu.
- Terima kasih saya ucapkan untuk beliau Ibu Dr. Evi Rahmawati, M.Acc., Ak., CA, terima kasih atas bimbingan, nasehat, kesabaran, ilmu yang Ibu berikan kepada saya hingga skripsi ini dapat terselesaikan tanpa ada halangan yang berarti. Terimakasih atas pengetahuan yang sangat bermanfaat yang telah diberikan untuk saya, semoga Allah membalas semua kebaikan Ibu.
- Terima kasih juga buat sahabatku selama di Yogyakarta Ayu, Momon, Adawiah, dan Hafsyah yang tak henti dalam meberikan bantuan, motivasi, semangat, masukan, dan bimbingan kepada saya. Terima kasih selalu ada saat saya butuh kalian.
- Keluarga besar KSPM UMY yang banyak mengajarku dari hal yang saya tidak bisa menjadi bisa, mengajarku tanggung jawab, mengajarku untuk berinvestasi sejak dini, dan mengajarku untuk menjadi orang kaya.

- Keluarga Jarpusi terima kasih atas kehangatan kalian, keramahan kalian, dan kebaikan kalian semua semoga komunikasi, pertemanan, dan persahabatan kita tetap lancar meski kalian memiliki kesibukan masing-masing.
- Untuk teman, sahabat, kakak laki-laki terbaikku, Mas Pandu Budi Arthajaya, terima kasih untuk waktu yang selalu diluangkan, terima kasih untuk kesabarannya, semangatnya, motivasinya. Terima kasih untuk kasih sayang dan cintamu, terima kasih untuk semuanya Mas. Semoga kita selalu diberikan kemudahan untuk terus maju dan bersama. Aamiin.
- Terimakasih kepada temen-temen kos Calysta (Dek Erlin, Putri Ayu, Putri Febri, dan Putri Febri) yang selalu bisa membuatku tidak kesepian di kos dan yang selalu membuatku tertawa atas kelucuan yang kalian lakukan.

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan judul “Dampak Konvergensi IFRS pada Relevansi Nilai Laba Bersih, Nilai Buku, dan Arus Kas Operasi dengan *Mandatory Disclosure* sebagai Variabel Pemoderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Keuangan yang *Listing* di Bursa Efek Indonesia dan Bursa Malaysia)”. Penulisan skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian program studi ilmu Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. Nano Pratolo, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Ibu Dr. Ietje Nazaruddin, SE., M.Si., Ak selaku Kepala Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
3. Ibu Evi Rahmawati, Ph.D., M.Acc., Ak., CA. selaku dosen pembimbing yang selalu memberikan bimbingan dan waktunya, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
4. Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan bimbingan selama penulisan skripsi ini.

5. Kedua orang tua atas segala kasih sayang yang selalu tercurah tiada henti, pengorbanan dan kerja keras keras yang luar biasa untuk selalu mensupport saya, serta kedua adik saya yang selalu memberikan semangat.
6. Teman-teman semua atas kebersamaan, dukungan dan bantuan selama penulisan skripsi ini.
7. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan dan semangat dalam proses menyelesaikan skripsi ini.

Semoga segala bantuan yang diberikan kepada penulis dalam penyelesaian skripsi ini, akan mendapatkan balasan pahala yang setimpal dari Tuhan Yang Maha Esa. Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kesempurnaan oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang bersifat membangun. Akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Yogyakarta, 6 Januari 2017

Kurnia Desy Perwitasari



## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN .....	iv
HALAMAN MOTTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
HALAMAN KATA PENGANTAR.....	ix
INTISARI.....	xi
<i>ABSTRACT</i> .....	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah.....	9
C. Tujuan Penelitian .....	9
D. Manfaat Penelitian .....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
A. Landasan Teori .....	12
1. Teori Agensi .....	12
2. Teori Regulasi .....	13
3. <i>Signalling Theory</i> .....	14
4. Teori Pasar Efisien .....	16
5. Relevansi Nilai .....	18
6. Konvergensi IFRS .....	19
B. Penelitian Terdahulu .....	21
C. Penurunan Hipotesis .....	23
D. Model Penelitian.....	30
BAB III METODE PENELITIAN.....	32
A. Objek/Subjek Penelitian .....	32

B. Jenis Data.....	32
C. Teknik Pengambilan Sampel .....	32
D. Teknik Pengumpulan Data .....	33
E. Definisi Operasional Variabel.....	33
F. Analisis Data .....	37
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>45</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	45
B. Uji Kualitas Data .....	46
C. Hasil Penelitian (Uji Hipotesis).....	55
E. Pembahasan.....	62
<b>BAB V SIMPULAN, SARAN, DAN KETERBATASAN PENELITIAN .....</b>	<b>67</b>
A. Simpulan.....	67
B. Saran .....	68
C. Keterbatasan .....	68
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

4.1.	Proses Pemilihan Sampel di Indonesia.....	46
4.2.	Proses Pemilihan Sampel di Malaysia.....	46
4.3.	Statistik Deskriptif Indonesia dan Malaysia.....	47
4.4.	Hasil Uji Normalitas Indonesia dan Malaysia.....	50
4.5.	Hasil Uji Normalitas Setelah Menghilangkan Data <i>Outlier</i> Indonesia.....	51
4.6.	Hasil Uji Autokorelasi Indonesia dan Malaysia.....	51
4.7.	Hasil Uji Multikolinieritas Indonesia dan Malaysia.....	53
4.8.	Hasil Uji Heteroskedastisitas Indonesia dan Malaysia.....	54
4.9.	Hasil Uji Regresi Model Penelitian 1 Indonesia dan Malaysia.....	55
4.10.	Hasil Uji Regresi Model Penelitian 2 Indonesia dan Malaysia.....	59
4.11.	Hasil Uji <i>Independent Sample t-test</i> .....	60
4.12.	Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis.....	61

## DAFTAR GAMBAR

2.1.	Model Penelitian 1.....	31
2.2.	Model Penelitian 2.....	31
2.3.	Model Perbedaan Tingkat Kepatuhan <i>Mandatory Disclosure</i> .....	31