

**ANALISIS PERBEDAAN KUALITAS INFORMASI AKUNTANSI
SEBELUM DAN SESUDAH PENERAPAN IFRS DI INDONESIA**

Tesis

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar Magister
Sains pada Program Pascasarjana Universitas Andalas**



Oleh:

IRNI YUSNITA

1520532044

Dosen Pembimbing:

Prof. Eddy R. Rasyid SE, M.Com, Hons, Ak

Rayna Kartika, SE, M.Com, Ak

PROGRAM PASCASARJANA

UNIVERSITAS ANDALAS

2017

ANALISIS PERBEDAAN KUALITAS INFORMASI AKUNTANSI SEBELUM DAN SESUDAH PENERAPAN IFRS DI INDONESIA

Oleh : IRNI YUSNITA (1520532044)

(Dibawah bimbingan : Prof. Eddy R. Rasyid SE, M.Com, Hons, Ak dan Rayna
Kartika, SE, M.Com, Ak)

Abstrak

Salah satu tujuan penerapan IFRS adalah untuk meningkatkan kualitas informasi akuntansi. Tujuan penelitian ini adalah untuk mempelajari dan menilai perbedaan kualitas informasi akuntansi yang dilihat dari tingkat manajemen laba, relevansi nilai dan pengakuan kerugian tepat waktu sebelum dan sesudah penerapan IFRS di Indonesia serta mempelajari dan menilai apakah kualitas informasi akuntansi lebih meningkat sesudah penerapan IFRS di Indonesia dengan menggunakan manajemen laba, relevansi nilai dan pengakuan kerugian tepat waktu sebagai atribut pengukuran dari kualitas informasi akuntansi. Manajemen laba diukur menggunakan nilai *discretionary accrual*, relevansi nilai menggunakan model harga untuk menentukan nilai *adjusted R²* dan pengakuan kerugian tepat waktu menggunakan variabel dummy “berita buruk” dari return saham. Metode analisis yang digunakan adalah koefisien regresi dan uji beda t-test. Hasil penelitian menunjukkan tidak terdapat perbedaan yang signifikan kualitas informasi akuntansi sebelum dan sesudah penerapan IFRS di Indonesia akan tetapi penerapan IFRS dapat meningkatkan kualitas informasi akuntansi di Indonesia pada perusahaan non perbankan yang terdaftar dalam saham LQ45 dari tahun 2008 hingga tahun 2015.

Kata kunci: IFRS, kualitas informasi akuntansi, manajemen laba, relevansi nilai, pengakuan kerugian tepat waktu.

DIFFERENCES ANALYSIS OF ACCOUNTING INFORMATION QUALITY BEFORE
AND AFTER APPLICATION OF IFRS IN INDONESIA

by : IRNI YUSNITA (1520532044)

(Supervised by : Prof. Eddy R. Rasyid SE, M.Com, Hons, Ak and Rayna Kartika, SE,
M.Com, Ak)

Abstract

One of the objectives of IFRS implementation is to improve the quality of accounting information. The purpose of this study is to study and assess the differences in the quality of accounting information viewed from the level of earnings management, value relevance and timely loss recognition before and after the implementation of IFRS in Indonesia as well as to study and assess whether the quality of accounting information improved after the implementation of IFRS in Indonesia by using earnings management, value relevance and timely loss recognition as a measurement attribute of the accounting information quality. Earnings management is measured using discretionary accrual value, value relevance using the pricing model to determine adjusted R^2 value and timely loss recognition using dummy variable "bad news" from stock return. The method of this analysis using regression coefficient and t-test different test. The result of this research shows that there is no significant difference in the quality of accounting information before and after the implementation of IFRS in Indonesia but the application of IFRS can improve the quality of accounting information in Indonesia in non-banking companies listed in LQ45 stock from 2008 to 2015.

Keyword: IFRS, Accounting information quality, earnings management, value relevance, timely loss recognition.