

**MENGUJI KUALITAS STANDAR AKUNTANSI HASIL ADOPSI IFRS**  
(Studi Empiris pada PSAK No. 55 Revisi 2006)

***TESTING THE QUALITY OF STANDARD ACCOUNTING AS AN  
ADOPTION OF IFRS***  
(*The Empirical Study on PSAK No. 55 Revised 2006*)

**SKRIPSI**



Oleh:  
TIA ROSARI  
20070420078

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA  
2011**

**SKRIPSI**

**MENGUJI KUALITAS STANDAR AKUNTANSI HASIL ADOPSI IFRS**  
(Studi Empiris pada PSAK No. 55 Revisi 2006)

***TESTING THE QUALITY OF STANDARD ACCOUNTING AS AN  
ADOPTION OF IFRS***  
(*The Empirical Study on PSAK No. 55 Revised 2006*)

Diajukan Oleh

TIA ROSARI  
20070420078

Telah disetujui Dosen Pembimbing  
Pembimbing

Dr. Ietje Nazaruddin, M.Si., Akt  
NIK. 143 025

Tanggal 04 Juli 2011

**SKRIPSI**

**MENGUJI KUALITAS STANDAR AKUNTANSI HASIL ADOPSI IFRS**  
(Studi Empiris pada PSAK No. 55 Revisi 2006)

***TESTING THE QUALITY OF STANDARD ACCOUNTING AS AN  
ADOPTION OF IFRS***  
(*The Empirical Study on PSAK No. 55 Revised 2006*)

Diajukan oleh

TIA ROSARI  
20070420078

Skripsi ini telah Diuji dan Diberikan nilai “B” serta telah Disahkan di depan  
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta  
Tanggal 23 Juli 2011  
Yang terdiri dari

Alek Murtin, S.E., M.Si., Akt.  
Ketua Tim Penguji

Dra. Arum Indrasari, M.Buss., Akt.  
Anggota Tim Penguji

Barbara Gunawan, S.E., M.Si.  
Anggota Tim Penguji

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Misbahul Anwar, S.E., M.Si.  
NIK: 143 014

## **PERNYATAAN**

Dengan ini saya,

Nama : Tia Rosari

Nomor Mahasiswa : 20070420078

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: "MENGUJI KUALITAS STANDAR AKUNTANSI HASIL ADOPSI IFRS (Studi Empiris pada PSAK No. 55 Revisi 2006)" 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 secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam Daftar Pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain maka saya bersedia karya tersebut dibatalkan.

Yogyakarta, 25 Juli 2011

Tia Rosari

NIM. 20070420078

## MOTTO

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

“Dan sesungguhnya kami benar-benar akan menguji kamu agar kami mengetahui orang-orang yang berjihad dan bersabar di antara kamu, dan agar kami menyatakan (baik buruknya) hal ihwalmu.”

(QS. Muhammad [47]; 31)

”Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan”

(QS. Al-Insyirah [94]; 6)

Apabila seseorang dari kamu memperbaiki keislamannya, maka setiap kebaikan yang ia lakukan akan dicatat disisi Allah dan dibalas dengan kebaikan sepuluh kali lipat bahkan tujuh ratus kali lipat dan setiap kejahatan dan kejahatan yang diperbuatnya maka akan dicatat baginya kejahatan yang serupa hingga ia berjumpa dengan Allah

(HR. Muslim)

Apapun yang anda pinta tidak selalu apa yang dibutuhkan, Allah tidak akan gagal memenuhi permintaan, teruskan berdoa tanpa ragu dan mengeluh.

DURI hari ini adalah BUNGA esok hari

(Author Unknown)

## PERSEMBAHAN

Dengan segala kerendahan hati Skripsi ini aku persembahkan untuk :

- **Orangtuaku (Kastijo Sagiman & Sarinten) tercinta... Ku tau kalian berharap dalam do'a, ku tau kalian berjaga dalam langkah kalian dan ku tau kalian slalu ada cinta dalam senyum yang terukir. Mungkin sampai kapanpun apa yang telah kalian berikan kepadaku takkan bisa aku balas.**
- **Adikku (Marlina Puspitasari) tercinta,, Belajar yang bener ya, buat Mama N Bapak slalu bahagia plus bangga atas prestasimu.....Okzz**
- **Sahabat2ku tersayang... Thanks atas persahabatan N support yang selama ini kalian berikan, itu sangat berarti. Bersama kalian aku bisa berbagi, segala beban yang ada trasa lebih ringan bahkan hilang sesaat N thanks kalian slalu ada untukku.**
- **Almamatерku... Thanks telah menjadi media untukku menambah wawasan dengan berbagai ilmu pengetahuan yang berguna sebagai modalku untuk menjalani segala proses hidup.**

Bojayakarta 2011

## THANKS TO...

- ⊙ Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya.
- ⊙ Kedua orang tuaku... Mama n Bapak thx atas kasih sayang, perhatian dan doanya. Perjuangan kalian yang bisa membuat Tia menjadi Sarjana.
- ⊙ Adikku... mba berharap km bisa lebih bae dlm segala hal dari mba... biar bisa jadi kebanggaan keluarga..
- ⊙ Keluarga besar Tia... thx atas nasihat, support n do'anya... (terutama bwt nenek, Tia slalu sayang nenek).
- ⊙ Ko yg slalu ada bwt Tia... Mksh bwt smuanya yg udh ko ksh bwt Tia. Mdhn qt bisa raih harapan2 qt di masa depan.. Amin..
- ⊙ Anak2 klas B yg slalu kompak... Qt pasti berhasil... Amin..
- ⊙ Sahabatku Linda N Rina... thx udah jadi temen sperjuangan... smoga kelak qta berhasil... fighting ☺
- ⊙ Teman2 di SKIF n HIMA... Mksh udh jd teman2 yg slalu dpt berbagi ilmu. Sukses bwt smuanya....
- ⊙ Semua orang-orang yg ga bisa disebutin satu persatu yg flah memberi arti dalam hidupku...

Yogyakarta 2011



## INTISARI

Kebutuhan akan standar akuntansi yang berkualitas telah didiskusikan oleh banyak kalangan. Standar akuntansi yang berkualitas diharapkan oleh semua orang. Jika tidak ada standar akuntansi, perusahaan akan menyajikan laporan keuangan sesuai kehendak mereka. Hal ini akan menjadi masalah untuk semua pengguna dari laporan keuangan karena akan sangat sulit untuk memahami dan menganalisis laporan keuangan yang ada.

Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan metode survei dari mahasiswa akuntansi dari dua universitas di Yogyakarta. Penelitian dilakukan dengan menyebarkan kuesioner secara langsung kepada semua sampel. Hipotesis penelitian ini diuji dengan menggunakan uji tanda.

Hasil penelitian menyatakan bahwa mahasiswa akuntansi merasa PSAK No. 55 (Revisi 2006) sebagai standar akuntansi yang sangat sulit untuk dipahami. Kenyataannya, mahasiswa akuntansi menemukan kesulitan untuk memahami maksud dari isi dan bahasa PSAK No. 55 (Revisi 2006). Di samping itu, mahasiswa akuntansi menyatakan PSAK No. 55 (Revisi 2006) tidak memenuhi kriteria sebagai standar akuntansi yang berkualitas dari aspek isi dan bahasa.

Kata Kunci : PSAK No. 55 (Revisi 2006), instrumen keuangan, standar akuntansi, standar akuntansi yang berkualitas.

## **ABSTRACT**

The need for high quality accounting standards has been discussed by various parties. High quality accounting standards are expected by all parties. If there are no accounting standards, firms present the financial statements as their wish. This will become a problem for all users of financial statements because it will be very difficult to understand and analyze the existing financial reporting.

This research was conducted by survey method of accounting students from two universities in Yogyakarta. The survey was conducted by distributing questionnaires directly to the samples. Hypotheses were tested using sign test.

The results stated that accounting students perceived PSAK No. 55 (Revised 2006) as an accounting standards that is difficult to understand. In fact, accounting students found it difficult to understand the meaning of content and language of PSAK No. 55 (Revised 2006). In addition, accounting students perceived PSAK No. 55 (Revised 2006) as an accounting standard that do not meet criteria as a high quality accounting standard (from its content and language aspect).

Keywords: PSAK No. 55 (Revised 2006), financial instruments, accounting standards, high quality accounting standards.

## KATA PENGANTAR



*Assalamu'alaikum Wr.Wb.*

Segala puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah serta berkat izin-Nya dalam penulisan skripsi dengan judul “MENGUJI KUALITAS STANDAR AKUNTANSI HASIL ADOPTSI IFRS (Studi Empiris pada PSAK No. 55 Revisi 2006)”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan kelulusan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Dalam proses penulisan ini penulis cukup banyak menghadapi beberapa hambatan, namun berkat dukungan dari berbagai pihak hambatan tersebut dapat teratasi semua.

Dalam melakukan penelitian dan penulisan skripsi ini banyak pihak yang telah membantu penulis baik secara moril maupun materi, untuk itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Ir. Dasron Hamid M.Sc. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
2. Bapak Misbahul Anwar, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan petunjuk, bimbingan dan kemudahan selama penulis menyelesaikan studi.

3. Ibu Dr. Ietje Nazaruddin, S.E., M.Si., Akt selaku Dosen Pembimbing Skripsi atas arahan dan bimbingannya selama proses penyelesaian karya tulis ini.
4. Bapak Alex Murtin, S.E., M.Si., Akt., selaku ketua tim penguji. Ibu Barbara Gunawan, S.E., M.Si. dan Ibu Dra. Arum Indrasari, M.Buss., Akt selaku anggota tim penguji.
5. Bapak Rizal Yaya, S.E., M.Acc., Akt. selaku Dosen Pembimbing Akademik.
6. Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah membimbing penulis selama menempuh studi.
7. Orangtuaku dan adikku yang telah memberikan do'a dan dukungannya sehingga penulis dapat menyelesaikan studi ini.
8. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini.

Semoga penulisan laporan ini memberikan manfaat baik bagi penulis maupun semua pihak yang membacanya. Penulis menyadari skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun dari semua pihak sangat diharapkan.

*Wassalamu'alaikum Wr.Wb.*

Yogyakarta, 25 Juli 2011

Penulis

**DAFTAR ISI**

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN .....	iv
HALAMAN MOTTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
HALAMAN THANKS TO .....	vii
INTISARI .....	viii
ABSTRACT.....	ix
KATA PENGANTAR .....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL .....	xv
BAB I      PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	10
C. Tujuan Penelitian .....	10
D. Manfaat Penelitian .....	11
BAB II      TINJAUAN PUSTAKA .....	12
A. Landasan Teori.....	12
1. Standar Akuntansi .....	12

	2. IFRS Merupakan Sebuah Penyeragaman Standar .....	13
	3. Standar Akuntansi yang Berkualitas.....	17
	4. PSAK No. 55 (Revisi 2006) .....	19
	B. Hipotesis Penelitian .....	20
	C. Penelitian Terdahulu .....	23
BAB III	METODE PENELITIAN.....	26
	A. Obyek/Subyek Penelitian.....	26
	B. Jenis Data .....	26
	C. Teknik Pengambilan Sampel .....	26
	D. Teknik Pengumpulan Data .....	27
	E. Definisi Operasional Variabel Penelitian .....	27
	F. Uji Kualitas Data .....	29
	1. Uji Validitas .....	29
	2. Uji Reliabilitas .....	29
	G. Uji Hipotesa dan Analisa Data.....	30
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	31
	A. Subyek dan Obyek Penelitian .....	31
	B. Karakteristik Responden .....	31
	1. Tingkat Pengembalian Kuesioner .....	32
	2. Usia Responden .....	32
	3. Jenis Kelamin Responden .....	33
	4. Lama Menjalani Studi .....	33
	5. IPK Kumulatif Responden .....	34
	6. Nilai Teori Akuntansi Responden .....	34
	C. Deskriptif Data.....	35
	D. Uji Kualitas Data.....	37
	E. Uji Hipotesis dan Analisis Data .....	38
	F. Pembahasan .....	40

BAB V	SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN PENELITIAN .....	43
	A. Kesimpulan.....	43
	B. Saran .....	44
	C. Keterbatasan Penelitian .....	44

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN