



UNIVERSITAS
GADJAH MADA

Hubungan pengadopsian international financial reporting standards (IFRS) dengan kualitas laba akuntan

HUTAGAOL, Anny, Prof. Dr. Indra Wijaya Kusuma, MBA

Universitas Gadjah Mada, 2010 | Diunduh dari <http://etd.repository.ugm.ac.id/>

HUBUNGAN PENGADOPSIAN *INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS* (IFRS) DENGAN KUALITAS LABA AKUNTANSI

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai hubungan antara pengadopsian IFRS dengan kualitas laba akuntansi. Secara khusus penelitian ini menguji apakah kualitas laba akuntansi lebih baik pada periode setelah pengadopsian dibandingkan dengan periode sebelum pengadopsian IFRS. Kualitas laba akuntansi diukur menggunakan perataan laba yaitu variabilitas perubahan laba bersih terhadap total aset akhir tahun, pengelolaan kearah laba positif yang kecil dan pengakuan kerugian tepat waktu (*timely loss recognition*). Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan di Australia, Hongkong, Filipina dan Singapura dan diperoleh sampel keseluruhan sebanyak 301 perusahaan dengan jumlah observasi sebanyak 1.491 untuk periode pengamatan selama 7 tahun (2002 -- 2008).

Penelitian ini memperoleh bukti bahwa kualitas akuntansi secara umum meningkat pada periode setelah pengadopsian dibandingkan dengan periode sebelum pengadopsian IFRS. Hal ini ditunjukkan dengan semakin kecilnya perataan laba, dan pengakuan kerugian yang lebih banyak pada periode setelah pengadopsian IFRS.

Keywords: *IFRS, kualitas laba akuntansi, perataan laba dan pengakuan kerugian tepat waktu.*



UNIVERSITAS
GADJAH MADA

Hubungan pangadopsian international financial reporting standars (IFRS) dengan kualitas laba akuntan

HUTAGAOL, Anny, Prof. Dr. Indra Wijaya Kusuma, MBA

Universitas Gadjah Mada, 2010 | Diunduh dari <http://etd.repository.ugm.ac.id/>

THE ASSOCIATION BETWEEN INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS WITH ACCOUNTING EARNINGS QUALITY

ABSTRACT

This Study examine whether application of International Financial Reporting Standards is associated with higher accounting quality. More specifically, this study investigate whether accounting quality is improved after IFRS adoption. Earning quality is measure using income smoothing ie the variability of change of net income scaled by end of the year total assets, managing earnings toward targets and timely loss recognition. This study using data from Australian, Hongkong, Philipina and Singapore publicly listed companies with number of total companies are 301 and 1.491 observation for periode 2002 – 2008.

This study find that accounting quality is generally improve after the IFRS adoption period. That is less earnings smoothing, and timely loss recognition on post period compared with pra period.

Keywords: *IFRS, accounting earning quality, income smoothing and timely loss recognition.*