

INTISARI

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji apakah terdapat perbedaan pengaruh keandalan akrual terhadap persistensi laba dan harga saham pada masa Konvergensi IFRS Tahap Awal, Tahap Akhir, dan Implementasi IFRS di Indonesia. Sampel penelitian ini, seluruh perusahaan non-keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) sebelum tahun 2005. Tahun pengamatan terdiri dari tiga periode, yaitu 2006, 2010, dan 2012. Adapun total observasi sebanyak 237 perusahaan-tahun. Pengujian hipotesis menggunakan uji *Chow Test*. Hasil pengujian empiris membuktikan bahwa terdapat perbedaan pengaruh keandalan akrual terhadap persistensi laba dan harga saham pada masa Konvergensi IFRS Tahap Awal dengan Konvergensi IFRS Tahap Akhir, dan Konvergensi IFRS Tahap Awal dengan Implementasi IFRS, namun, tidak terdapat perbedaan pengaruh pada masa Konvergensi IFRS Tahap Akhir dengan Implementasi IFRS. Penelitian ini juga memberikan bukti bahwasanya pengimplementasian penuh 37 standar keuangan berbasis IFRS tidaklah mudah.

Kata Kunci: Keandalan Akrual, Persistensi Laba, Harga Saham, Konvergensi, Implementasi, IFRS

Abstract

This study examines whether the effect of accrual reliability on earnings persistence and stock prices are different between convergence (early convergence and final convergence) and implementation stages of IFRS in Indonesia. The sample of this study is all non-financial sector companies listed on the Indonesian Stock Exchange (BEI) spanning the period 2005-2013. The hypotheses are tested using Chow Test. Empirical tests generally confirm that there are differences in the effect of accrual reliability on earnings persistence and stock prices between early convergence and final convergence of IFRS; and between early convergence and implementation of IFRS in Indonesia. However, this study finds no evidence that the impact of accrual reliability on earnings persistence and stock prices are different between final convergence and implementation stages of IFRS in Indonesia. This study also finds that the full implementation of 37 accounting standards based on IFRS is difficult.

Keywords: *Accrual Reliability, Earnings Persistence, Stock Prices, Convergence, Implementation, IFRS*