



**ANALISIS IMPLEMENTASI PSAK 13 REVISI 2011
(FULLY ADOPTED IAS 40) SEKTOR INDUSTRI
PROPERTI LISTED BURSA EFEK INDONESIA SERTA
PENGARUHNYA TERHADAP KUALITAS LABA**

TESIS

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH

**DIDIK KRISTYAWAN
55513120117**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA
2018**



**ANALISIS IMPLEMENTASI PSAK 13 REVISI 2011
(FULLY ADOPTED IAS 40) SEKTOR INDUSTRI
PROPERTI LISTED BURSA EFEK INDONESIA SERTA
PENGARUHNYA TERHADAP KUALITAS LABA**

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

**UNIVERSITAS
MERCU BUANA**
OLEH

**DIDIK KRISTYAWAN
55513120117**

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
PROGRAM PASCASARJANA**

**UNIVERSITAS MERCU BUANA
2018**

PENGESAHAN TESIS

Judul : Analisis Implementasi PSAK 13 Revisi 2011 (*Fully Adopted IAS 40*) Sektor Industri Properti *Listed* Bursa Efek Indonesia Serta Pengaruhnya Terhadap Kualitas Laba

Bentuk Tesis : Penelitian / Kajian Masalah

Nama : Didik Kristyawan

NIM : 55513120117

Program : Magister Akuntansi

Tanggal : Mei 2018

Mengesahkan
Pembimbing

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Dr. Istianingsih, M.S.,Ak.,CA.,CSRS

Direktur Pascasarjana

Ketua Program Studi

Magister Akuntansi



Prof. Dr. Didik J. Rachbini



Dr. Hari Setiyawati, Ak.,M.Si.,CA

ANALISIS IMPLEMENTASI PSAK 13 REVISI 2011 (*FULLY ADOPTED IAS 40*) SEKTOR INDUSTRI PROPERTI *LISTED* BURSA EFEK INDONESIA SERTA PENGARUHNYA TERHADAP KUALITAS LABA

**DIDIK KRISTYAWAN
55513120117**

ABSTRAK

Sektor properti merupakan indikator kesehatan suatu negara sebab industri inilah yang pertama kali memberikan sinyal jatuh maupun sedang tumbuhnya perekonomian, kondisi tersebut menjadi perhatian DSAK IAI dan OJK dalam menciptakan transparansi dan akuntabilitas informasi keuangan. Standar akuntansi yang saat ini mengatur mengenai properti investasi adalah PSAK 13 revisi 2011. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menguji pengaruh penerapan PSAK 13 sebelum dan sesudah revisi 2011 yang diatribusikan kedalam nilai properti investasi serta pengaruhnya terhadap kualitas laba entitas diukur melalui pendekatan *conditional revenue model* dengan *size*, *leverage* dan *growth* sebagai variabel kontrol. Penelitian ini mengambil 44 data entitas sub sektor properti *listed* Bursa Efek Indonesia melalui metode *purposive sampling* atas laporan keuangan tahun 2011-2012. *Paired Samples T-Test* dan analisis regresi linear berganda digunakan dalam analisis penelitian ini. Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) tidak terdapat perbedaan signifikan nilai properti investasi sebelum dan setelah penerapan PSAK 13 revisi 2011, (2) secara simultan PSAK 13 revisi 2011 beserta variabel kontrol lainnya yaitu *firm size*, *leverage* dan *growth* berpengaruh signifikan terhadap kualitas laba.

Kata Kunci: PSAK 13 revisi 2011, nilai properti investasi, *size*, *leverage*, *growth*, dan kualitas laba.

IMPLEMENTATION ANALYSIS OF PSAK 13 REVISION 2011 (FULLY ADOPTED IAS 40) FOR INDUSTRIAL PROPERTY SECTOR LISTED INDONESIA STOCK EXCHANGE AND THE IMPACT TO EARNING QUALITY

**DIDIK KRISTYAWAN
55513120117**

ABSTRACT

Property sector constitutes an indicator the wealth of the state and this was the first green signal to fall to moderate economic growth, this been attention for DSAK IAI and OJK in creating transparency and accountability of financial information. Accounting standard which currently regulates investment property is PSAK 13 (2011 revision). This study aims to determine the impact of PSAK 13 implementation (before and after the revision 2011) which been stated into the value of investment property as well as the impact towards earning quality by conditional revenue model approach with size, leverage and growth as the control variables. This study utilizes 44 entities data samples of sub-sector industrial property listed Indonesian Stock Exchange, with purposive sampling of financial report then ended in 2011-2012. Paired Samples T-Test and multiple linear regression analysis used in this research. The results of this study indicated that: (1) there is no significant differences on investment property value before and after implementation of PSAK 13 (post-revision 2011), (2) simultaneously, the revision of PSAK 13 (2011) and its control variables stated by firm size, leverage and growth have significant impact to the earning quality.

Keywords: *PSAK 13 (revision 2011), investment property value, size, leverage, growth, and earning quality.*

MERCU BUANA