



UNIVERSITAS INDONESIA

ANALISIS ATAS
DETERMINAN KONSERVATISME
DAN DAMPAK KONSERVATISME TERHADAP
RELEVANSI DAN RELIABILITAS INFORMASI AKUNTANSI:
STUDI PADA NEGARA-NEGARA ASIA PASIFIK

DISERTASI

MULYADI NOTO
(1006782532)

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM PASCA SARJANA ILMU AKUNTANSI
DEPOK
JANUARI 2018



UNIVERSITAS INDONESIA

ANALISIS ATAS
DETERMINAN KONSERVATISME
DAN DAMPAK KONSERVATISME TERHADAP
RELEVANSI DAN RELIABILITAS INFORMASI AKUNTANSI:
STUDI PADA NEGARA-NEGARA ASIA PASIFIK

DISERTASI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh
gelar Doktor dalam Ilmu Akuntansi

MULYADI NOTO
(1006782532)

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM PASCA SARJANA ILMU AKUNTANSI
DEPOK
2018

ABSTRAK

Nama : Mulyadi Noto
Program Studi : Ilmu Akuntansi
Judul : Analisis atas Determinan Konservatisme dan Dampak Konservatisme terhadap Relevansi dan Reliabilitas Informasi Akuntansi: Studi pada Negara-negara Asia Pasifik

Penelitian ini bertujuan untuk menyelidiki keberadaan konservatisme pada negara-negara Asia Pasifik, ditinjau dari aspek determinan dan aspek dampak. Pada aspek determinan, penelitian ini menguji pengaruh faktor-faktor determinan atas *unconditional conservatism* dan *conditional conservatism*. Pada aspek dampak, penelitian ini menguji pengaruh *unconditional conservatism* dan *conditional conservatism* atas kualitas informasi akuntansi: relevansi dan reliabilitas. Sebagai sebuah studi antar negara, penelitian ini juga menguji pengaruh faktor-faktor tingkat negara dalam kedua aspek dari konservatisme tersebut.

Berdasarkan hasil pengujian aspek determinan, *contracting*, *litigation*, *regulation* dan *taxation* terbukti memicu dan menekan keberadaan *unconditional conservatism* dan *conditional conservatism*. Hubungan negatif di antara kedua tipe konservatisme juga dapat dibuktikan. Dengan demikian, dari aspek determinan penelitian ini dapat memberikan justifikasi keberadaan konservatisme pada negara-negara Asia Pasifik. Sementara itu, dari aspek dampak penelitian ini kurang dapat memberikan bukti kebutuhan konservatisme. Hasil pengujian menunjukkan hanya *unconditional conservatism* yang memberikan dampak positif pada relevansi informasi akuntansi, sementara *unconditional conservatism* memberi dampak negatif pada reliabilitas informasi akuntansi dan *conditional conservatism* memberikan dampak negatif pada relevansi dan reliabilitas informasi akuntansi.

Faktor-faktor tingkat negara (status adopsi IFRS, sistem judicial/legal, sistem hukum sekuritas dan sistem ekonomi politik) terbukti memiliki pengaruh langsung pada konservatisme dan kualitas informasi akuntansi. Penelitian ini juga menyodorkan bukti bahwa secara umum faktor-faktor tingkat negara memiliki pengaruh moderasi terhadap hubungan faktor determinan dan konservatisme (aspek determinan) dan hubungan konservatisme dan kualitas informasi akuntansi (aspek dampak).

Keywords: unconditional conservatism, conditional conservatism, contracting costs, litigation costs, regulation costs, taxation costs, relevance, reliability, country level factors

ABSTRACT

Name : Mulyadi Noto
Study Program : Accounting
Title : Analysis of Determinants of Conservatism and the Impact of Conservatism on Relevance and Reliability of Accounting Information: A Study at Asia Pacific Countries

The purpose of this study is to examine the existence of conservatism at Asia Pacific countries, viewed from its determinant aspect and its impact aspect. Regarding the determinant aspect, this study examines the influence of determining factors on unconditional conservatism and conditional conservatism. Meanwhile for the impact aspect, this study examines the influence of unconditional conservatism and conditional conservatism on accounting information quality: relevance and reliability. As a cross country study, this study also examines the influence of country level factors in the both aspects of conservatism.

According to the test results for the determinant aspect, contracting, litigation, regulation and taxation are proved to trigger as well as to suppress the existence of unconditional conservatism and conditional conservatism. The negative relationship between the two types of conservatism is also supported. Therefore, from the determinant aspect this study may provide justification for the existence of conservatism at Asia Pacific countries. Meanwhile, from the impact aspect this study tends to provide less evidence for the need of conservatism existence. The test results show that only unconditional conservatism provides a positive impact on relevance of accounting information, meanwhile unconditional conservatism provides a negative impact on reliability of accounting information and conditional conservatism provides negative impacts on both relevance and reliability of accounting information.

Country level factors (IFRS adoption status, judicial/legal systems, security laws systems and political economic systems) are proved to have direct influences on conservatism and accounting information quality. This study also provides evidences that, in general, country level factors have moderating influences on the relationship between determining factors and conservatism (determinant aspect) and the relationship between conservatism and accounting information quality (impact aspect).

Keywords: unconditional conservatism, conditional conservatism, contracting costs, litigation costs, regulation costs, taxation costs, relevance, reliability, country level factors

HALAMAN PENGESAHAN

Disertasi ini diajukan oleh :
Nama : Mulyadi Noto
Nomor Pokok Mahasiswa : 1006782532
Program Studi : Ilmu Akuntansi
Judul Disertasi : Analisis atas Determinan Konservatisme dan Dampak Konservatisme terhadap Relevansi dan Reliabilitas Informasi Akuntansi: Studi pada Negara-negara Asia Pasifik

telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian dari persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Doktor pada Program Studi Ilmu Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Indonesia.

DEWAN PENGUJI

Promotor	: Prof. Sidharta Utama, Ph.D., CFA	(.....)
Kopromotor	: Dr. Dwi Martani	(.....)
	: Dr. Lianny Leo	(.....)
Tim Penguji	: Hilda Rossieta, M.Com., Ph.D. (Ketua)	(.....)
	: Dr. Sylvia Veronica NPS (Anggota)	(.....)
	: Dr. Ratna Wardhani (Anggota)	(.....)
	: Dr. Ludovicus Sensi Wondabio (Anggota)	(.....)
	: Dr. Istianingsih (Anggota)	(.....)

Ditetapkan di : Depok
Tanggal : _____

BERITA ACARA UJIAN PROPOSAL

Panitia ujian Proposal Program Studi Ilmu Akuntansi
Pascasarjana - Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia pada :

Hari/tanggal : **Jumat, 19 Juli 2013**

Waktu : **08.30 s/d 10.30 Wib**

Menerangkan bahwa mahasiswa dibawah ini :

Nama : **Mulyadi Noto**

NPM : **1006782532**

Judul Disertasi : **Analisis Atas Determinan Konservatisme dan Dampaknya Konservatisme Terhadap Relevansi dan Reliabilitas Informasi Akuntansi Studi Antar Negara**

Promotor : **Prof. Sidharta Utama, Ph.D., CFA**

Telah mempresentasikan dan menjawab pertanyaan yang diajukan oleh panitia ujian.

Panitia memutuskan bahwa mahasiswa tersebut di atas :

- lulus tanpa perbaikan
 lulus dengan perbaikan . Perbaikan diselesaikan paling lambat tanggal 19 Juli 2013
 mengulang

Nilai :

- A Saja B Plus
 A Minus B Saja

Promotor,



Prof. Sidharta Utama, Ph.D., CFA

Ketua Penguji,



Hilda Rossieta, Ph.D.

PENILAIAN UJIAN PROPOSAL DISERTASI

Nama Mahasiswa : Mulyadi Noto
NPM : 1006782532
Hari atau Tanggal : Jumat, 19 Juli 2013
Nama Penguji : Dr. Istianingsih

KETENTUAN UMUM:
Penilaian hasil ujian:

NILAI		
Huruf	Bobot	Angka
A	4	≥ 85
A-	3,7	80 - 84
B+	3,3	75 - 79
B	3	70 - 74
B-	2,7	65 - 69
C+	2,3	60 - 64
C	2	55 - 59
C-	1,7	50 - 54
D	1	Di bawah 50

No	Butir yang dinilai	Nilai angka (10-100)
1	Konteks : a. Mahasiswa mampu menyatakan secara jelas dan mampu meyakinkan kepada pembimbing dan penguji tentang permasalahan penelitian (<i>research problem</i>) dan realitas yang terjadi di dunia nyata.	85
	b. Mahasiswa mampu menunjukkan akan penguasaan terhadap obyek yang akan diteliti.	85
	c. Mahasiswa mampu menunjukkan adanya keterkaitan antara proposal penelitian yang dipresentasikan dengan disiplin keilmuan yang diambil.	85
	d. Mahasiswa mampu menunjukkan manfaat penelitian yang diajukan bagi pengembangan disiplin ilmu yang diteliti.	85
	e. Mahasiswa mampu menunjukkan originalitas penelitian yang diajukan.	85
2	Teori : a. Mahasiswa mampu menunjukkan teori yang digunakan untuk membahas masalah penelitian.	85
	b. Mahasiswa mampu mengaitkan teori yang dipakai dengan permasalahan dan tujuan penelitian.	85
	c. Mahasiswa mampu membangun hipotesa yang logis dan argumentatif dalam pembangunan model penelitian (bagi yang menggunakan metode kuantitatif). Mahasiswa mampu menunjukkan teori dan konsep yang akan dibangun dalam penelitian (bagi yang menggunakan metode kualitatif).	85
3	Metodologi : a. Mahasiswa mampu menjelaskan metode penelitian yang akan digunakan dan keterkaitannya dengan permasalahan dan tujuan penelitian.	85
	b. Mahasiswa mampu menjelaskan metode pemilihan data yang akan digunakan.	85
	c. Mahasiswa mampu menjelaskan metode pengolahan data yang akan diperoleh.	85
J u m l a h		

Rata-rata = $\frac{935}{11} = 85$

Tanda Tangan

UNIVERSITAS INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI

PROGRAM PASCASARJANA
ILMU AKUNTANSI
Gdg. Pascasarjana FEUI
Jl. Prof. Dr. Sumitro Djojohadikusumo
Kampus UI Depok 16424
Tel. 021. 78880746, 78880747, 7270164
Fax. 021. 78880745
<http://www.fe.ui.ac.id>

BERITA ACARA UJIAN HASIL RISET

Panitia Ujian Hasil Riset Program Studi Ilmu Akuntansi
Pascasarjana - Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Indonesia pada :

Hari/tanggal : Selasa, 20 Desember 2016

Waktu : 13.30 s.d selesai Wib

Menerangkan bahwa mahasiswa dibawah ini :

Nama : Mulyadi Noto

NPM : 1006782532

Judul Disertasi : Analisis Atas Determinan Konservatisme dan Dampaknya Konservatisme terhadap Relevansi dan Reliabilitasi Informasi Akuntansi: Studi Pada Negara-Negara Asia Pasifik

Promotor : Prof. Sidharta Utama, Ph.D.

Telah mempresentasikan dan menjawab pertanyaan yang diajukan oleh panitia ujian.

Panitia memutuskan bahwa mahasiswa tersebut di atas :


- lulus tanpa perbaikan
 lulus dengan perbaikan . Perbaikan diselesaikan paling lambat tanggal _____
 mengulang

Nilai :

- A Saja B Plus
 A Minus B Saja

Promotor,

Ketua Penguji,



Prof. Sidharta Utama, Ph.D., CFA



Hilda Rossieta, Ph.D.

PENILAIAN UJIAN SEMINAR HASIL PENELITIAN DISERTASI

Nama Mahasiswa : Mulyadi Noto
NPM : 1006782532
Hari atau Tanggal : Selasa, 20 Desember 2016
Nama Penguji : Dr. Istianingsih

KETENTUAN UMUM:
Penilaian hasil ujian:

NILAI		
Huruf	Bobot	Angka
A	4	≥ 85
A-	3,7	80 - 84
B+	3,3	75 - 79
B	3	70 - 74
B-	2,7	65 - 69
C+	2,3	60 - 64
C	2	55 - 59
C-	1,7	50 - 54
D	1	Di bawah 50

No	Butir yang dinilai	Nilai angka (10-100)
1	Proses Pengumpulan Data :	
	a. Mahasiswa mampu menjelaskan metode penelitian yang telah digunakan dan keterkaitannya dengan permasalahan dan tujuan penelitian.	90
	b. Mahasiswa mampu menjelaskan metode pemilihan data yang telah digunakan.	90
	c. Mahasiswa mampu menjelaskan metode pengolahan data yang telah diperoleh.	90
2	Proses Pengolahan Data : Mahasiswa mampu menyatakan secara jelas tahapan - tahapan pengolahan data.	90
3	Analisa Data :	
	a. Mahasiswa mampu menunjukkan temuan-temuan awal dalam proses pengolahan data	90
	b. Mahasiswa mampu menunjukkan analisa hasil uji hipotesa ataupun konseptualisasi dari data penelitian	90
	c. Mahasiswa mampu menunjukkan analisa data dalam menjawab permasalahan penelitian yang diajukan	90
4	Keterkaitan Permasalahan dan Teori: Mahasiswa mampu mengaitkan tahapan-tahapan pengolahan dan analisa data dengan latar belakang masalah dan teori	85
5	Kesimpulan Sementara : Mahasiswa mampu mengajukan kesimpulan sementara atas temuan - temuan yang diperoleh.	85
Jumlah		

Rata-rata = $\frac{800}{9} = 88,89$

Tanda Tangan



UNIVERSITAS INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PROGRAM PASCASARJANA
ILMU AKUNTANSI
Gdg. Pascasarjana FEB UI
Jl. Prof. Dr. Sumitro Djojohadikusumo
Kampus UI Depok 16424
Tel. 021. 78880746, 78880747
Fax. 021. 78880745
<http://www.feb.ui.ac.id>

BERITA ACARA PROMOSI DOKTOR

Panitia ujian Promosi Program Studi Ilmu Akuntansi
Pascasarjana - Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Indonesia pada :

Hari/tanggal : Kamis, 11 Januari 2018

Waktu : 14.00 s.d 16.00 Wib

Menerangkan bahwa mahasiswa dibawah ini :

Nama : **Mulyadi Noto**

NPM : **1006782532**

Judul Disertasi : Analisis atas Determinan Konservatisme dan Dampak Konservatisme terhadap Relevansi dan Realibitas Informasi Akuntansi Studi Pada Negara-Negara Asia Pasifik

Promotor : **Prof. Sidharta Utama, Ph.D., CFA**

Telah mempresentasikan dan menjawab pertanyaan yang diajukan oleh panitia ujian.

Panitia memutuskan bahwa mahasiswa tersebut di atas :

- lulus tanpa perbaikan
- lulus dengan perbaikan . Perbaikan diselesaikan paling lambat tanggal _____
- mengulang

Nilai :

- A Saja B Plus
- A Minus B Saja

Promotor,

Ketua Sidang,



PENILAIAN UJIAN PROMOSI DISERTASI

Nama Mahasiswa : Mulyadi Noto
NPM : 1006782532
Hari atau Tanggal : Kamis, 11 Januari 2018
Nama Penguji : Dr. Istianingsih

KETENTUAN UMUM:

Penilaian hasil ujian:

NILAI		
Huruf	Bobot	Angka
A	4	≥ 85
A-	3,7	80 - 84
B+	3,3	75 - 79
B	3	70 - 74
B-	2,7	65 - 69
C+	2,3	60 - 64
C	2	55 - 59
C-	1,7	50 - 54

No	Butir yang dinilai	Nilai angka (10-100)
1	Mahasiswa mampu menyajikan kompleksitas aktivitas penelitian secara sederhana.	90
2	Mahasiswa mampu merangkum temuan dalam bahasa yang sederhana.	90
3	Mahasiswa mampu menyajikan secara jelas kontribusi: 1. Teori 2. Manajerial 3. Metodologi (kalau ada)	90
4	Mahasiswa mampu mempromosikan idenya dengan bahasa awam yang menarik.	90
	Jumlah	90

$$\text{Rata-rata} = \frac{360}{4} = 90$$

Tanda Tangan