



**SURAT KETERANGAN**  
KET- 152/UN2.F6.D.PIA/PDP.01.05/2020

Program Pascasarjana Ilmu Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Indonesia, menerangkan bahwa,

Dr. Istianingsih

adalah benar Menguji dan Membimbing pada Program Doktor Pascasarjana Ilmu Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Indonesia.

Membimbing S3

No	Nama Mahasiswa	NPM	Judul Disertasi	Keterangan
1	Usep Syaipudin	1106126346	Analisis Determinan Faktor Intellectual Capital Disclosure (ICD) dan Pengaruhnya Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Pada Industri Perbankan di Beberapa Negara	Lulus 16 Juli 2018

Menguji S3

No	Nama Mahasiswa	NPM	Judul Disertasi	Menguji Ketua/Anggota	Keterangan
1	Dyna Rachmawati	0806475145	Analisis Pengaruh Ketidakpastian Lingkungan dan Strategi Terhadap Sistem Penednalian MANajemen dan Pembelajaran Organisasi: Implikasi Pada Kinerja Bisnis	Anggota	Lulus 14 Januari 2013
2	Mulyadi Noto	1006782532	Analisis atas Determinan dan Dampak Konservatisme terhadap Relevansi dan Realibitasi Informasi Akuntansi Studi Pada Negara-Negara Asia Pasifik	Anggota	Lulus 11 Januari 2018

Demikian surat keterangan ini kami buat, agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.



Depok, 8 Juli 2020

Yuhanti, Ph.D.

NIP. 197904092008122001



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).

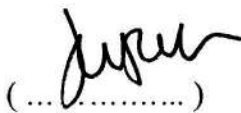



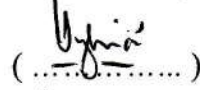
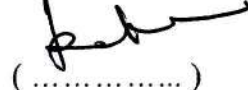


*Keywords: unconditional conservatism, conditional conservatism, contracting costs, litigation costs, regulation costs, taxation costs, relevance, reliability, country level factors*

## 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 ( <b>bagi yang menggunakan metode kuantitatif</b> ). Mahasiswa mampu menunjukkan teori dan konsep yang akan dibangun dalam penelitian ( <b>bagi yang menggunakan metode kualitatif</b> ).	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
<b>Jumlah</b>		

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
<b>Jumlah</b>		

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
	<b>Jumlah</b>	90

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

Tanda Tangan