

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Simpulan**

Penelitian ini bertujuan untuk melihat perbedaan kinerja perusahaan yang digambarkan sebelum dan sudah penerapan akuntansi *fair value*. Kesimpulan yang dapat penulis ambil adalah terdapat perbedaan kinerja perusahaan sebelum dan sesudah penerapan akuntansi *fair value*, hasil tersebut diuji dengan menggunakan uji beda *Paired Sample t Tes*.

Dalam peneliti ini terdapat perbedaan yang signifikan kinerja perusahaan sebelum dan sesudah penerapan akuntansi *fair value*. Apabila kinerja perusahaan tidak mengalami perbedaan sebelum dan sesudah penerapan akuntansi *fair value*. Ini dikarenakan perubahan dalam aturan-aturan yang digunakan dalam pengadopsian IFRS yang berbasis *fair value* di Indonesia dilakukan secara berkala (Sianipar, 2013) dan juga sumber daya manusia Indonesia belum siap dalam mengadopsi IFRS (Kartikahadi et al, 2012).

Penelitian seperti ini diharapkan akan terus dilakukan untuk memberikan bukti perbedaan sebelum dan sesudah penerapan akuntansi *fair value* terhadap kinerja perusahaan dan tidak terbatas pada perusahaan jasa sub sektor properti dan real estate dan penelitian

selanjutnya diharapkan dapat dilakukan dengan data laporan keuangannya yang lebih banyak jumlah tahunnya.

## **5.2 Saran**

Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat dalam mengembangkan ilmu pengetahuan dibidang akuntansi sehingga menjadi masukan untuk pimpinan perusahaan maupun investor untuk proses pengambilan keputusan berinvestasi agar tidak disesatkan oleh praktik akuntansi yang memanipulasi hasil kinerja keuangan pada perusahaan. Disamping itu diharapkan pula dapat menjadi refensi untuk penelitian sejenisnya di masa yang akan datang.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdel-Khalik, R. 2008, Kasus terhadap akuntansi nilai wajar. *Komentar SEC Surat* , pp. 4-573
- Agus Sartono. 2001. Manajemen Keuangan: Teori dan Aplikasi. Yogyakarta: BPFE.
- Arikunto, Suharsimi. 2010. Prosedur Penelitian: Suatu Pendekatan Praktis. Jakarta: Rineka Cipta.
- Ball, R. (2006). ( IFRS ): pros and cons for investors International Financial Reporting Standards ( IFRS ): pros and cons for investors, (February 2013), 37–41.
- Ballas, Apostolos A. 2010. The Relevance Of IFRS to an Emerging Market:evidence from Greece. <http://www.emeraldinsight.com/0307-4358.htm>
- Barth, M.E., Landsman, W.R., & Lang, M.H. (2008). International Accounting Standards and Accounting Quality. *Journal of Accounting Research*, 46, 467-498.
- Burkhardt, K., dan R. Strausz. 2006. The effect of fair vs book value accounting on banks. Social science research network.
- Cordazzo, Michela. (2007). The Impact of IAS/IFRS on Accounting Practices: Evidences from Italian Listed Companies. Italy: University of Bozen-Bolzano
- Chen H., Tang Q., Jiang Y, & Lin Z. (2010). The Role of International Financial Reporting Standarts in Accounting Quality: Evidence from the European Union. *Journal if International Financial Management and Accounting* 21, 220-278.
- Darmadji, Tjiptono dan Hendy M.F. 2006. Pasar Modal di Indonesia. Jakarta: Salemba
- Dechow, P. M., Myers, L. A., & Walton, S. M. (2009). Fair Value Accounting and Gains from Asset Securitizations: A Convenient Earnings Management Tool with Compensation Side-Benefits Fair Value Accounting and Gains from Asset Securitizations: A Convenient Earnings Management Tool with Compensation Side-Be. *Journal of Accounting and Economics*, (January 2004). <https://doi.org/10.2139/ssrn.1111594>

- Dewi, R. (2012). *SAHAM Pada Perusahaan LQ 45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia ( BEI ) Tahun 2007-2011*. Universitas Diponegoro.
- Dietrich, Jr., Harris, mary s, & Muller, karl a. (2000). The reliability of investment property fair value estimates. *Journal of Accounting and Economics*, 30(2), 125–158.
- Elsiefy, E., & Elgammal, W. (2017). The effect of using fair value accounting on fundamental analysis: Some evidence from the emerging economies. *The Journal of Developing Areas*, 51(3), 103–121.
- Handoko, Yohanes. 2010. Nilai Wajar (Fair Value). Handoko's Weblog.
- Hartono, 2011, *Statisitik Untuk Penelitian*, Penerbit: Pustaka Pelajar & Zanafa Cet. IV, Jokjakarta, Publishing.
- Hastuti, Niken. 2010. Analisis Pengaruh Periode Perputaran Persediaan, Periode Perputaran Hutang Dagang, Rasio Lancar, Leverage, Pertumbuhan Penjualan Dan Firm size Terhadap Profitabilitas Perusahaan. Skripsi Sarjana Jurusan Manajemen pada Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro, Semarang.
- Herbohn, K., & Herbohn, J. (2006). International Accounting Standard ( IAS ) 41 : What Are the Implications for Reporting Forest Assets? *Small-Scale Forest Economics, Management and Policy*, 5(2), 175–189. <https://doi.org/10.1007/s11842-006-0009-1>
- Hidayat, W. (2012). ANALISIS PERBANDINGAN KINERJA KEUANGAN SEBELUM DAN SESUDAH IMPLEMENTASI PSAK BERBASIS IFRS (Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di BEI).
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2009). *Standar Akuntansi Keuangan per 1 Juli 2009*. Jakarta: Salemba Empat.
- Irawan, R. P., & Wahidahwati. (2013). Penerapan Analisis Fundamental Dalam Menilai Investasi Saham Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 2(11).
- Ishak, H. S., Tahir, H. H. M., Ibrahim, M. K., & Wahab, W. A.E. (2012). "Determinants of Accounting for Investment Property (FRS 140) in Property Sector: Evidence from Malaysia," research paper presented at 3rd International Conference on Business and Economic Research, March 2012, Bandung, Indonesia.
- Jogiyanto, H. M. 2000. *Teori Portofolio dan Analisis Investasi*. BPF:

Yogyakarta.

- Kartikahadi, Hans., Sinaga, R.U., Syamsul, Merliyana., & Siregar, S.V. (2012). Akuntansi Keuangan berdasarkan SAK berbasis IFRS. Jakarta: Salemba Empat.
- Kesuma, A. (2009). Analisis faktor yang mempengaruhi struktur modal serta pengaruhnya terhadap harga saham perusahaan real estate yang go public di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Manajemen Dan Kewirausahaan*, 11(1), 38–45. <https://doi.org/10.9744/jmk.11.1.pp.38-45>
- Laux, C., & Leuz, C. (2009). The Crisis of Fair Value Accounting : Making Sense of the Recent Debate Center for Financial Studies. *The Initiative on Global Markets*, (33), 1–28.
- Mansuri. 2016. *Modul Praktikum Eviews (Analisis Regresi Linear Berganda Menggunakan Eviews)*. [www.borobudur.ac.id](http://www.borobudur.ac.id) (Diunduh pada 19 November 2017)
- Maruli, S., & Mita, F. (2010). Analisis Pendekatan Nilai Wajar dan Nilai Historis Dalam Penilaian Aset Biologis Pada Perusahaan Agrikultur : Tinjauan Kritis Rencana Adopsi IAS 41. *Simposium Nasional Akuntansi XIII Purwokerto 2010*, 1–38.
- Masdar Mas'ud. 2008. "Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Struktur Modal dan Hubungannya terhadap Nilai Perusahaan,: Manajemen dan Bisnis 7 (1)
- N. Mulyamah Wignyadisastra, 2000, Gambaran Sekilas Tentang Hubungan Nilai, Kinerja Perusahaan dan Nilai Tambah Ekonomis ( EVA ), JEB's, Vol. No. 1, Juli 2000.
- Nabela, Y. (2012). Pengaruh kepemilikan institusional, kebijakan dividen dan profitabilitas terhadap kebijakan hutang pada perusahaan properti dan real estate di bursa efek indonesia. *Jurnal Manajemen*, 1(8), 1–8.
- O'Connell, Vincent., & Sullivan, Katie. (2008). The Impact of Mandatory Conversion to IFRS on the Net Income of FTSEurofirst 80 Firms. *The Journal of Applied Research in Accounting and Finance*, 3(2), 17-43.
- Orniati, Y. (2009). Laporan Keuangan sebagai Alat untuk Menilai Kinerja Keuangan. *Jurnal Ekonomi Bisnis*, 14(3), 206–213.
- Pangkong, C. M., Lambey, L., & Affandi, D. (2017). THE IMPACT OF

ACTIVITY RATIO AND LIQUIDITY RATIO AGAINST CHANGES  
PROFIT BASED ON. *Jurnal EMBA*, 5(2), 955–963.

Penman, S. H. (2007). Financial reporting quality: is fair value a plus or a minus? *Accounting and Business Research*, 37(sup1), 33–44. <https://doi.org/10.1080/00014788.2007.9730083>

Perrott, G. dan W. Hines. 2002. Fair Value Accounting Compared to Other Accounting Systems. *North American Actuarial Journal* 6 (1): 62-90.

Peterski, Marjan. 2005. The Impact Of International Accountung Standards on Firms.

Pratiwi, M. W., & Tahar, reta sharfina. (2017). PADA PROPERTI INVESTASI PENDAHULUAN Indonesia telah melakukan proses konvergensi IFRS melalui Ikatan Akuntan Indonesia , salah satu PSAK yang telah melakukan perubahan yaitu PSAK No . 13 yang mengatur tentang properti investasi . Perubahan yang paling sig. *Media Riset Akuntansi*, 7(1), 199.

Pressman, S. 2002. Lima Puluh Pemikir Ekonomi Dunia. PT Raja Grafindo Persada. Jakarta.

Putri, W. A., & Darmawan, A. (2017). ANALISIS PERBANDINGAN KINERJA PERUSAHAAN SEBELUM DAN SESUDAH ADOPTSI IFRS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR DI BURSA EFEK INDONESIA. *Artikel*, (1), 1–5.

Roekhudin. 2013. Ruwatan Sukerto: Studi Fenomenologi Transdental Respon Akuntan Internal, Akuntan Publik, dan Pengguna Laporan Keuangan Terhadap Fair Value Measurement, Disertasi tidak diterbitkan, Universitas Brawijaya, Malang.

Santosa, P. B. dan Ashari. 2005. *Analisis Statistik dengan Microsoft Excel dan SPSS*. Yogyakarta: ANDI

Sekaran, Uma. 2006. *Research Methods for Business : “Metodologi Penelitian untuk Bisnis*. Edisi 4. Jakarta : Salemba Empat.

Sianipar, Glori A.E.M. (2013). Skripsi Analisis Komparasi Kualitas Informasi Akuntansi Sebelum dan Sesudah Pengadopsian IFRS. Semarang: Universitas Diponegoro.

Situmorang, Murniana Sulfia dan Purwanto, Agus (2011) Transisi Menuju IFRS dan Dampaknya terhadap laporan keuangan (studi Empiris Pada Perusahaan Yang Listing di BEI. *Jurnal Universitas Diponegoro*.

- Sonbay, Y. Y. (2010). Perbandingan Biaya Historis Dan Nilai Wajar. *Jurnal Ilmiah Kajian Akuntansi*, 2(1), 1–8.
- Sugiyono. 2012. *Metode Penelitian Pendidikan: Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono, 2013. *Statistika Untuk Penelitian*. Bandung: Alfabeta.
- Tahar, reta sharfina. (2015). Faktor-Faktor yang Memengaruhi Pemilihan Metode Nilai Wajar untuk Properti Investasi. *Journal of Accounting and Economics*, 3.
- Suwardjono. (2003). *Akuntansi Pengantar*. Yogyakarta: BPFE Yogyakarta.
- Tanko, Muhammad. (2012). The Effect International Financial Reporting Standards (IFRS) Adoption on the Performance of Firm in Nigeria. *Journal of Administrative and Economic Science*, 5 (2), 133-157.
- Tim Krumwiede, CPA. *Strategic finance: Why Historical Cost Accounting Make Sense*. Agustus 2008.
- Wahid Sulaiman, 2004, Analisis-Analysis Regresi menggunakan SPSS, Yogyakarta : ANDI.
- Wulandari, D. A. (2009). Analisis Fundamental Terhadap Harga Saham Industri Pertambangan dan Pertanian di BEI. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 1–13. Retrieved from [http://www.gunadarma.ac.id/library/articles/graduate/economy/2009/Artikel\\_20205317.pdf](http://www.gunadarma.ac.id/library/articles/graduate/economy/2009/Artikel_20205317.pdf)