

**DAMPAK PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR  
AKUNTANSI KEUANGAN (PSAK) NOMOR 68 TERHADAP  
LABA BERSIH**

**(Studi Kasus pada Perusahaan yang tergolong 50 Saham teraktif di Bursa  
Efek Indonesia)**

**SKRIPSI**

**Oleh :**

**LUSIAWATI  
NIM : 1524081**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS PASIR PENGARAIAN  
ROKAN HULU  
2019**

**DAMPAK PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR  
AKUNTANSI KEUANGAN (PSAK) NOMOR 68 TERHADAP  
LABA BERSIH**

**(Studi Kasus pada Perusahaan yang tergolong 50 Saham teraktif di Bursa  
Efek Indonesia)**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan  
Pendidikan Strata-1 pada Program Studi Akuntansi  
Dan Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

**SKRIPSI**

**Oleh :**

**LUSIAWATI  
NIM : 1524081**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS PASIR PENGARAIAN  
ROKAN HULU  
2019**

**DAMPAK PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR  
AKUNTANSI KEUANGAN (PSAK) NOMOR 68 TERHADAP  
LABA BERSIH**

**(Studi Kasus pada Perusahaan yang tergolong 50 Saham teraktif di Bursa  
Efek Indonesia)**

**SKRIPSI**

**Oleh :**

**LUSIAWATI  
NIM : 1524081**

Telah dimajukan untuk diuji pada tanggal 25 Mei 2019

**Disetujui Oleh :**

**Pembimbing I,**



Arma Yuliza, SE., M.Si  
NIDN.1030078402

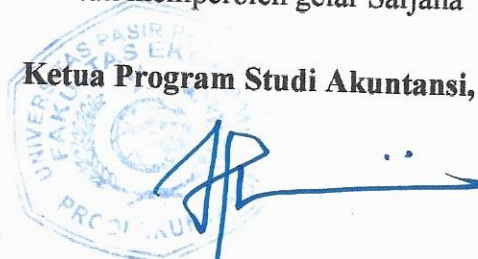
**Pembimbing II,**



Sri Yunawati, M.Acc  
NIDN.1009018501

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan  
Untuk memperoleh gelar Sarjana

**Ketua Program Studi Akuntansi,**



Nurhayati, SE., M.Si  
NIDN.1026068605

**DAMPAK PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR  
AKUNTANSI KEUANGAN (PSAK) NOMOR 68 TERHADAP  
LABA BERSIH**

**(Studi Kasus pada Perusahaan yang tergolong 50 Saham teraktif di Bursa  
Efek Indonesia)**

**SKRIPSI**

**Oleh :**

**LUSIAWATI  
NIM : 1524081**

Telah dimajukan untuk diuji pada tanggal 25 Mei 2019

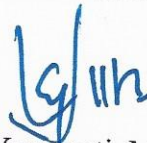
**Susunan Dewan Penguji**

**Ketua**



Arma Yuliza, SE., M.Si  
NIDN.1030078402

**Sekretaris**



Sri Yunawati, M.Acc  
NIDN.1009018501

**Anggota Dewan Penguji**



Nurhayati, SE., M.Si  
NIDN.1026068605



Nofrianty, SE., M.Si  
NIDN.1028087804



H. Afrijal, SE, MM, Ak, CA  
NIDN.1027076902


## PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Pasir Pengaraian maupun di universitas lain.
2. Skripsi ini belum dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pertanyaan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidak benaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Pasir Pengaraian.

Pasir pengaraian, 20 Mei 2019  
Yang membuat pernyataan



  
LUSIAWATI  
NIM. 1524081

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis adanya dampak penerapan PSAK No. 68 terhadap Laba Perusahaan pada perusahaan yang tergolong 50 saham teraktif di Bursa Efek Indonesia periode tahun 2015 sampai dengan tahun 2017. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Sampel pada penelitian ini diperoleh dengan metode purposive sampling (memenuhi kriteria tertentu). Berdasarkan kriteria yang ada, diperoleh 13 (tiga belas) perusahaan yang menjadi sampel penelitian. Analisis data yang digunakan adalah analisis deskriptif kuantitatif. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan Analisis Regresi Linear Sederhana, Analisis Korelasi Product Moment, Uji Hipotesis secara Parsial.

Hasil pengujian pada variabel bebas dan terikat pada penelitian ini berdasarkan hasil dari *coefficients*<sup>a</sup> dapat dibuat dengan menggunakan model persamaan regresi linier sederhana  $Y = 2.389 - 2.498X$ . Pada analisis Korelasi *Product Moment* taraf hubungan variabel dependen (Y) dan variabel independen (X) nilai korelasi r sebesar 0,058 memiliki makna bahwa variabel PSAK No. 68 (X) sangat rendah mempengaruhi variabel Laba Bersih (Y) pada penelitian 13 (tiga belas) perusahaan pada perusahaan yang tergolong 50 saham teraktif di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2015-2017. Untuk uji hipotesis parsial berdasarkan pengujian bahwa nilai  $t_{hitung}$  lebih kecil dari nilai  $t_{tabel}$  ( $-0.351 \leq 2,026$ ). Sesuai dengan kriteria pengujian, jika  $t_{hitung} \leq t_{tabel}$  Ho diterima dan Ha ditolak. Artinya PSAK No. 68 (X) tidak terdapat pengaruh signifikan terhadap Laba Bersih (Y).

**Kata Kunci** : PSAK 68, Laba Bersih.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan karuniaNya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “ **DAMPAK PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN (PSAK) NOMOR 68 TERHADAP LABA BERSIH**”. Penyusunan Skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi syarat guna menyelesaikan pendidikan dan gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Pasir Pengaraian.

Penulis menyadari bahwa penulisan ini tidak dapat terselesaikan tanpa dukungan dari berbagai pihak baik moril maupun materil. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada :

1. Kedua Orang tua , ayahanda tercinta Sukardi dan Ibunda Suwarni yang telah banyak memberikan bantuan serta dukungan baik semangat, materi dan doa yang senantiasa selalu dipanjatkan untuk penulis.
2. Suami tercinta Frans Agus Swastanto yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melanjutkan pendidikan Sarjana.
3. Bapak Dr. Adolf Bastian, M.Pd, selaku Rektor Universitas Pasir Pengaraian.
4. Bapak Arrafiqurrahman, SE, MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pasir Pengaraian.
5. Ibu Nurhayati, SE., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Pasir Pengaraian.
6. Ibu Arma Yuliza, SE., M.Si., selaku Pembimbing I di Universitas Pasir Pengaraian yang selalu berkenan memberikan ilmunya dan bersabar serta selalu meluangkan waktu dalam membimbing penulis selama menyusun skripsi.
7. Ibu Sri Yunawati, M.Acc, selaku Pembimbing II yang senantiasa sabar dalam membimbing dan mengarahkan penulis selama menyusun skripsi.

8. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Program Studi Akuntansi yang selalu memberikan ilmu yang bermanfaat selama penulis menempuh pendidikan di Universitas Pasir Pengaraian.
9. Anakku Katarina Francia dan Sebastian Narendra yang selalu memberikan motivasi.
10. Ramadhani Rahayu, Rice Indah Putri Tarigan, Siti Sofiatun, Nurmalasari, Ririn, Citra Yuliani dan seluruh teman-teman Prodi Akuntansi angkatan tahun 2015 yang tidak bisa dicantumkan satu persatu yang banyak memberikan saran dan motivasi selama penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dikarenakan keterbatasan pengalaman dan pengetahuan yang penulis miliki. Oleh karena itu penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari semua pihak. Semoga Skripsi ini bermanfaat bagi para pembaca dan semua pihak dan adik-adik Prodi Akuntansi.

Pasir Pengaraian, April 2019  
Penulis

LUSIAWATI  
1524081



## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK</b> .....	v
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vi
<b>DAFTAR ISI</b> .....	viii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Pembatasan Masalah dan Originalitas.....	7
1.5.1 Pembatasan Masalah .....	7
1.5.2 Originalitas .....	7
1.6 Sistematika Penelitian .....	9
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b>	
2.1 Deskripsi Teori.....	10
2.1.1 Teori Sinyal ( <i>signaling Theory</i> ) .....	10
2.1.2 Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan .....	11
2.1.2.1 Ruang Lingkup PSAK 68 .....	13
2.1.3 Pengukuran	
2.1.3.1 Definisi Nilai Wajar .....	14
2.1.3.2 Aset dan Liabilitas.....	14
2.1.3.3 Penerapan Aset Non-Keuangan.....	14
2.1.3.4 Teknik Penilaian.....	16
2.1.3.4.1 Input Pada Teknik Penilaian.....	18
2.1.3.4.1 Hirarki Nilai Wajar.....	19
2.1.4 Pengungkapan .....	19

2.1.5	Perlakuan Akuntansi Pengukuran Nilai Wajar.....	20
2.1.5.1	Model Revaluasi .....	20
2.1.5.2	Investasi Properti .....	20
2.1.5.3	<i>Biological Asset</i> .....	20
2.1.6	Laba Perusahaan.....	21
2.2	Hasil Penelitian yang Relevan.....	22
2.3	Kerangka Pemikiran.....	23
2.4	Perumusan Hipotesis.....	25

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1	Objek Penelitian .....	27
3.2	Jenis Penelitian.....	27
3.3	Populasi dan Sampel .....	27
3.3.1	Populasi .....	27
3.3.2	Sampel.....	28
3.4	Jenis dan Sumber Data .....	29
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	30
3.6	Variabel Penelitian dan Definisi Operasional .....	30
3.6.1	Variabel Penelitian.....	30
3.6.2	Definisi Operasional .....	31
3.7	Teknik Analisis Data.....	32
3.7.1	Analisis Deskriptif.....	32

### **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

4.1	Deskripsi Data .....	36
4.1.1	Laba Bersih (Y).....	37
4.1.2	Penerapan PSAK No. 68 .....	37
4.2	Pengujian Hipotesis.....	38
4.2.1	Analisis Regresi Linear Sederhana .....	38
4.2.2	Analisis Korelasi <i>Product Moment</i> .....	40
4.2.3	Uji Hipotesis secara Parsial.....	41

4.3 Pembahasan .....	42
<b>BAB IV PENUTUP</b>	
5.1 Kesimpulan.....	43
5.2 Saran.....	44
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>45</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>46</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	22
Tabel 3.1 Daftar Perusahaan yang dijadikan Sampel.....	28
Tabel 3.2 Intreprestasi Koefisien Korelasi Nilai r .....	35
Tabel 4.1 Analisis Regresi Linier Sederhana.....	39
Tabel 4.2 Koefisien Korelasi.....	40
Tabel 4.3 Uji $t_{hitung}$ .....	41

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	24
------------------------------------	----