

**PENGARUH TRANSISI IFRS  
TERHADAP *NET PROFIT*, *GEARING*, DAN  
LIKUIDITAS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG LISTING DI BEI TAHUN 2006 - 2009**

**SKRIPSI**



**Disusun oleh:**

**HUTRI DAMAYANTI KENCANA SARI**

**12080597**

**FAKULTAS BISNIS PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA  
YOGYAKARTA**

**2012**

**PENGARUH TRANSISI IFRS  
TERHADAP *NET PROFIT*, *GEARING*, DAN  
LIKUIDITAS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR  
YANG LISTING DI BEI TAHUN 2006 - 2009**



**Disusun oleh:**

**HUTRI DAMAYANTI KENCANA SARI**

**12080597**

**FAKULTAS BISNIS PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA**

**YOGYAKARTA**

**2012**

## PERNYATAAN ORISINILITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini saya, **Hutri Damayanti Kencana Sari** menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“PENGARUH TRANSISI IFRS TERHADAP NET PROFIT, GEARING, DAN LIKUIDITAS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG LISTING DI BEI TAHUN 2006-2009”** ini adalah hasil karya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu perguruan tinggi atau karya yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain kecuali secara tertulis diacu dalam naskah ini dan atau disebutkan dalam daftar pustaka.

Yogyakarta, 01 Agustus 2012

Penulis,



Hutri Damayanti K S



**HALAMAN PERSETUJUAN**

Diperhatikan Di Depan Dekan Penerima Skripsi Fakultas Bisnis  
Program Studi Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta  
Dan Direvisi Untuk Memenuhi Syarat  
Syarat-syarat Guna Mendapatkan  
Gelar Sarjana Ekonomi



Telah disetujui dan diterima dengan baik

Pada tanggal .....

Oleh,  
**DUTA WACANA**  
Dosen Pembimbing Skripsi

(Umi Murtini, SE, M.Si)

**HALAMAN PENGESAHAN**

Dipertahankan Di Depan Dewan Penguji Skripsi Fakultas Bisnis  
Program Studi Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta

Dan Diterima Untuk Memenuhi Sebagian

Syarat-syarat Guna Memperoleh

Gelar Sarjana Ekonomi

Pada Tanggal

03 AUG 2012

Mengesahkan

Dekan,

(Insiwijati Prasetyaningsih, Dra., MM)

Dewan Penguji:

1. Umi Murtini, SE, M.Si
2. Astuti Yuli Setyani, SE., M.Si., Akt
3. Agustini Dyah Respati, Dra., MBA

## HALAMAN MOTTO

*"Pengalaman bukanlah apa yang dialami seseorang melainkan apa yang dilakukan seseorang terhadap apa yang terjadi pada dirinya"*

**"Walaupun kita lelah, namun visi dan misi akan tetap berlanjut"**

**"Orang bodoh diam tampil bijak daripada orang terdidik banyak bicara tetapi selalu mengeluh"**



## HALAMAN PERSEMBAHAN

**Skripsi ini dipersembahkan kepada:**

- 1. Tuhan Yesus Kristus**
- 2. Bapak, Ibu, Kakak, Adik yang selalu mendukung aku**
- 3. Mas Arief yang selalu memberiku inspirasi**
- 4. Sahabat-sahabatku (Alice, Olin, Winda, Erna, dll) yang selalu memberi motivasi untuk menyelesaikan skripsi aku.**
- 5. Yayasan Asri Djoyohadikusumo yang memberikan beasiswa kepada penulis untuk menlannjutkan studi.**

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan anugerah yang begitu besar sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “ **PENGARUH TRANSISI IFRS TERHADAP *NET PROFIT*, *GEARING*, DAN LIKUIDITAS PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG LISTING DI BEI TAHUN 2006-2009** ”. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian dari persyaratan guna menyelesaikan studi Strata-1 (S-1) Fakultas Bisnis Program Studi Akuntansi Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta.

Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah memberi bantuan berupa nasihat, dorongan, petunjuk dan bimbingan. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis dengan ketulusan hati ingin mengucapkan terimakasih kepada pihak telah membantu penyelesaian skripsi ini kepada:

- Dra. Insiwijati Prasetyaningsih, M.M. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta yang telah memberikan kesempatan penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi ini..
- Ibu Astuti Yuli Setyani SE., M.Si., Akt. Selaku Pembantu Dekan Program Studi Akuntansi Prodi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta.
- Ibu Umi Murtini, SE, M.Si. selaku dosen pembimbing, terima kasih atas bimbingan, memberikan arahan dan kesabarannya dalam membantu menyelesaikan penulisan skripsi ini.



- Dosen Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta yang telah mengajar selama ini penulis mengucapkan terimakasih atas pengajaran yang telah diberikan hingga penulis bisa menyelesaikan studi dengan baik..
- Pak Ngadiyo, Mbak Lilis, Pak Priyo terimakasih buat keramahan dan kebaikannya yang berikan selama ini.
- Keluargaku terkasih: Bapak dan Ibu, Kakak tercinta ( Ismiharyati), Keponakan (Putri, Satria, Arga) terimakasih atas semuanya doa, dukungan, motivasi, dan cinta yang diberikan sehingga penulis mampu menyelesaikan penulisan skripsi dengan lancar.
- My Luph (Arief Bangun Prasojo) terimakasih engkau dengan setia menemaniku, memberikan warna dalam setiap tulisan tanganku ini, menemani dalam duka, bahagia, tertawa, menangis. Engkau adalah inspirasiku.
- Pdt. Petrus Murtono, Bapak Yusuf Danang M, Kak Chrit, Charista, Albert, terimakasih buat doa dan dukungannya hingga penulis bisa menyelesaikan skripsi dengan lancar
- Sahabat-sahabatku yang selalu ada: Tanjung Setyaningsih dan Siti Nurhayati terimakasih kalian telah menjadi teman menggila bersama ketika penulis sedang down, candaan kalian mampu membuat penulis kembali bersemangat dan nasehat- nasehat kalian yang selalu penulis lakukan.
- Teman-teman kuliah: Caroline dan Alice terimakasih banyak berkat kalian skripsi penulis akhirnya bisa selesai. Terimakasih teman. Buat Winda

terimakasih ya Win buat colekanmu setiap hari sehingga aku selalu menjadi bonekamu tapi aku suka itu. Buat Erna, terimakasih bunda Erna kau selalu memberikanku semangat ketika sudah mau menyerah.

- Dan semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terimakasih atas bantuannya selama ini sehingga penulis menyelesaikan skripsi dan studi tepat waktu.

Penulis menyadari adanya kekurangan dalam penyusunan skripsi ini dan masih jauh dari sempurna, sehingga penulis mengharapkan kritik dan saran yang dapat membangun untuk mendapat hasil yang lebih baik.

Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pihak yang membutuhkan

Yogyakarta, Agustus 2012

Penulis,

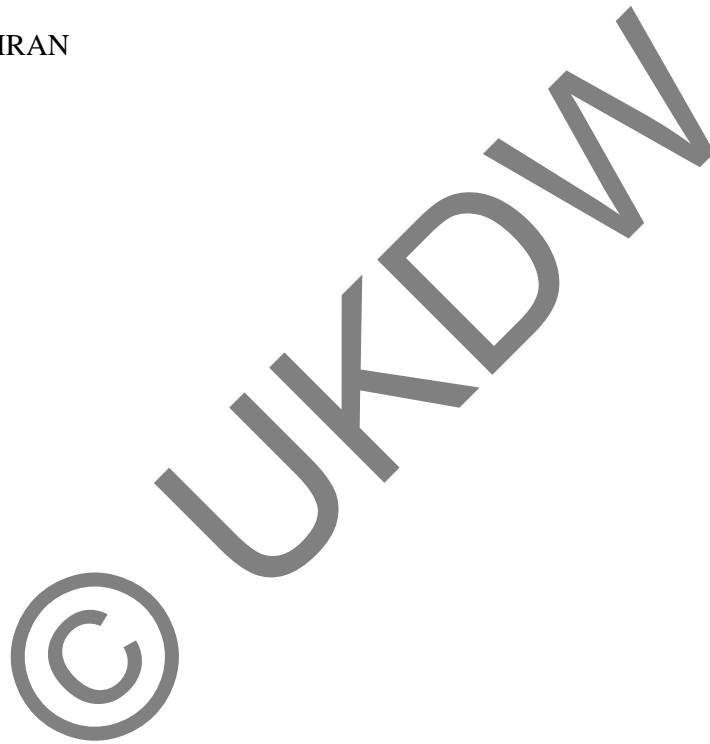
Hutri Damayanti K S

## DAFTAR ISI

	<i>Halaman</i>
HALAMAN JUDUL.....	i
PERNYATAAN ORISINILITAS .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
HALAMAN MOTTO .....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
ABSTRAK .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	3
1.3 Tujuan Penelitian .....	4
1.4 Kontribusi Penelitian.....	4
1.5 Batasan Masalah .....	5
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b>	
2.1. Landasan Teori.....	6
2.1.1 IFRS ( <i>International Financial Reporting Standart</i> ) .....	6
2.1.2 Sejarah Standar Akuntansi Indonesia .....	11
2.1.3 Konvergensi IFRS di Indonesia .....	15
2.1.4 Teori Keadilan.....	23

2.1.5. <i>New Institutional Theory</i> .....	24
2.1.6 Teori Signal.....	24
2.2. Penelitian Terdahulu .....	25
2.3. Hipotesis.....	27
2.4. Kerangka Pemikiran Teoris .....	30
<b>BAB III METODA PENELITIAN</b>	
3.1. Populasi dan Sampel .....	31
3.2. Jenis dan Sumber Data.....	31
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	32
3.4. Deskripsi Variabel Penelitian Definisi Operasional Variabel.....	32
3.4.1 Variabel Dependent.....	32
3.4.2 Variabel Independent .....	33
3.5. Metode Analisi.....	34
3.5.1 Pengujian Asumsi Klasik.....	36
1. Uji Normalitas.....	36
2. Uji Heteroskedastisitas.....	37
3. Uji Autokorelasi.....	38
<b>BAB IV ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1. Deskripsi Objek .....	41
4.2. Uji Regresi Parsial.....	44
4.3. Pengujian Asumsi Klasik.....	45
4.3.1 Pengujian Normalitas.....	45
4.3.2 Pengujian Heteroskedastisitas.....	46
4.3.3 Pengujian Autokorelasi .....	47

4.4 Pembahasan.....	48
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan .....	53
5.2 Keterbatasan.....	53
5.3 Saran.....	53
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	



## DAFTAR TABEL

	<i>Halaman</i>
Tabel 2.1. IFRS ( <i>International Financial Reporting Standart</i> ) .....	9
Tabel 2.2. Konvergensi SAK .....	18
Tabel 2.3. Penelitian Terdahulu .....	25
Tabel 4.1. Statistik Deskriptif Variabel Penelitian .....	42
Tabel 4.2. Hasil Pengujian Signifikansi Nilai t.....	44
Tabel 4.3. Hasil Pengujian Normalitas Persamaan Regresi.....	45
Tabel 4.4 Hasil Pengujian Heteroskedastisitas .....	46
Tabel 4.5 Hasil Pengujian Autokorelasi .....	47



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 <i>Over View</i> Perkembangan Akuntansi Indonesia .....	11
Gambar 3.1 Uji Autokorelasi .....	40

© UKDW

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji ada atau tidaknya dampak dan pengaruh transisi IFRS terhadap *Net Profit*, *Gearing*, dan Likuiditas pada perusahaan manufaktur yang listing di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2006-2009. Dengan ini penelitian dapat dilihat pengaruh dari setiap variabel yang ada terhadap transisi IFRS tersebut. Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh positif atau negatif dari setiap variabel yang digunakan oleh penulis.

Data yang digunakan peneliti dalam penelitian yang dilakukan ini adalah data sekunder yang diambil dari Bursa Efek Indonesia. Peneliti menggunakan data dari *Indonesian Capital Market Dictionary* (ICMD) tahun 2006-2009. Data analisis yang dilakukan penelitian adalah uji asumsi klasik namun tanpa menggunakan Uji Multikolinearitas karena uji pengaruh yang dilakukan penulis hanya pengujian sederhana. Sampel penelitian sebesar 65 perusahaan manufaktur dengan kesuruhan data sebanyak 130 sampel.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa transisi IFRS berpengaruh terhadap *Net Profit*, *Gearing*, dan Likuiditas. Hasil menunjukkan bahwa transisi IFRS berpengaruh positif sedangkan *Gearing* dan Likuiditas berpengaruh negatif

Kata kunci: IFRS, Laporan Keuangan, PSAK Konvergensi, *Net Profit*, *Gearing*, dan Likuiditas





# BAB I

## PENDAHULUAN

### I.1 Latar Belakang Masalah

Pengungkapan dan penyajian informasi merupakan suatu upaya fundamental untuk menyediakan informasi mengenai laporan keuangan bagi pengguna laporan keuangan. Dalam pengungkapan dan penyajian informasi tersebut dibutuhkan sebuah aturan atau standar. Standar akuntansi secara umum diterima sebagai aturan baku, yang didukung oleh sanksi-sanksi untuk setiap ketidakpatuhan (Belkaoui, 2006, dalam Chariri dan Kusuma, 2010). Standar akuntansi yang berkualitas sangat penting untuk pengembangan kualitas struktur pelaporan keuangan global. Standar akuntansi yang berkualitas terdiri dari prinsip-prinsip komprehensif yang netral, konsisten, sebanding, relevan dan dapat diandalkan yang berguna bagi investor, kreditor dan pihak lain untuk membuat keputusan alokasi modal.

Permasalahan akan kebutuhan standar yang berkualitas tersebut menuntun akan pengadopsian IFRS (*International Financial Reporting Standard*) yang berdasar atas adanya peningkatan kualitas akuntansi dan keseragaman standar internasional. IFRS merupakan jawaban atas permasalahan akan kredibilitas dan transparansi pelaporan keuangan. Permasalahan ini terlihat dari krisis keuangan yang dilanda beberapa negara-negara Asia mulai tahun 1997 krisis ini disebut dengan “*financial meltdown*” yang secara langsung mempengaruhi Thailand, Malaysia, Korea Selatan, Indonesia, Hongkong, Singapura serta terjadinya goncangan yang besar pada tahun 2001 yakni Enron *merestatement* laporan

keuangan karena adanya *accounting error* (IAI,2006). Masalah ini telah membuat dunia mempertanyakan standar akuntansi yang lebih baik yang bisa menghasilkan informasi keuangan yang dapat dipercaya. IFRS (*Internasional Financial Accounting Standard*) adalah suatu upaya untuk memperkuat arsitektur

Pengadopsian standar akuntansi internasional ke dalam standar akuntansi domestik bertujuan menghasilkan laporan keuangan yang memiliki tingkat kredibilitas tinggi. IFRS meminta persyaratan akan *item-item* pengungkapan yang semakin tinggi sehingga nilai perusahaan akan semakin tinggi pula, manajemen akan memiliki tingkat akuntabilitas tinggi dalam menjalankan perusahaan. Laporan keuangan perusahaan menghasilkan informasi yang lebih relevan dan akurat, dan dapat diperbandingkan dan menghasilkan informasi yang valid untuk aktiva, hutang, ekuitas, pendapatan dan beban perusahaan (Petreski, 2005 dalam Anna 2011).

Pengadopsian terhadap IFRS berdampak pada aspek-aspek pengukuran item pelaporan keuangan seperti *net income* dan *equity* (Jermakowicz, 2004 dalam Anna 2011) Butler *et al.* (2004 dalam Anna 2011) mengatakan bahwa *earning management* pada laporan keuangan dapat diidentifikasi dengan menggunakan rasio kunci yakni seperti *gearing* dan likuiditas, dan penerapan standar IFRS pada item laporan keuangan ini dapat mengurangi tingkat *earning management*.

Indonesia merupakan negara yang masih dalam tahap transisi pada peraturan IFRS. Program konvergensi PSAK ke IFRS telah dicanangkan IAI pada Desember 2007. Konvergensi IFRS di Indonesia dilakukan secara bertahap mulai efektif per 1 Januari 2010 ( untuk implementasi PPSAK 2, PPSAK 3, PPSAK 7,

dan PPSAK 5) dan ditargetkan akan selesai pada tahun 2012 (BAPEPAM–LK, 2010). Pemerintah Indonesia sangat mendukung program konvergensi PSAK ke IFRS. Hal ini sejalan dengan kesepakatan antara negara-negara yang tergabung dalam G20 yang salah satunya adalah untuk menciptakan satu set standar akuntansi yang berkualitas yang berlaku secara internasional.

Penelitian terkait dengan IFRS di Indonesia belum banyak dilakukan oleh peneliti sebelumnya. Salah satu peneliti yang meneliti tentang konsep IFRS adalah: penelitian Tsalavoutas and Evans (2010), meneliti tentang transisi IFRS pada perusahaan yang terdaftar di Yunani. Penelitian ini membuahkan hasil bahwa implementasi IFRS memengaruhi posisi keuangan dan kinerja keuangan. Narsa (2010), meneliti tentang struktur metode yang digunakan oleh FASB dan IASC dalam mengembangkan rerangka konseptual serta menelaah upaya dan hambatan yang harus dilakukan agar IFRS diterapkan oleh negara-negara anggota G20. Penelitian ini membuahkan hasil bahwa penerapan IFRS memiliki hambatan yang sangat serius karena terdapat banyak perbedaan dari negara-negara anggota yakni seperti perbedaan budaya, politik, sistem ekonomi.

Alasan peneliti mengajukan penelitian terkait pengaruh transisi IFRS terhadap *net profit*, *gearing*, dan likuiditas adalah untuk menilai apakah benar jika transisi IFRS akan meningkatkan transparansi, kredibilitas, dan kualitas informasi keuangan bagi investor dengan menghilangkan adanya manajemen laba yang dilakukan oleh perusahaan yang diukur dengan faktor kunci *net profit*, *gearing*, dan likuiditas, sebagaimana yang telah dinyatakan oleh Butler (2004).

## **I.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang diatas maka rumusan masalahnya adalah:

1. Apakah transisi IFRS berpengaruh positif terhadap *net profit*?

2. Apakah transisi IFRS berpengaruh negatif terhadap *gearing*?
3. Apakah transisi IFRS berpengaruh negatif terhadap likuiditas?

### **I.3 Tujuan Penelitian**

Tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Menguji pengaruh transisi IFRS terhadap *net profit* perusahaan
2. Menguji pengaruh transisi IFRS terhadap *gearing* perusahaan
3. Menguji pengaruh transisi IFRS terhadap likuiditas perusahaan

### **I.4 Kontribusi Penelitian**

1. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi mengenai transisi IFRS yang harus dilakukan oleh perusahaan dan dampaknya terhadap rasio keuangan, sehingga dengan informasi ini perusahaan dapat meningkatkan agresifitas penyesuaian dengan IFRS untuk meningkatkan performa akuntansi dan informasi perusahaan.

2. Bagi Pemerintah dan Pembuat Kebijakan

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi kepada pemerintah dan pembuat kebijakan terkait dampak revisi PSAK dan transisi IFRS terhadap laporan keuangan perusahaan, sehingga pemerintah dan pembuat kebijakan dapat secara selektif untuk menghasilkan standar akuntansi yang berkualitas.

3. Bagi Akademisi

Penelitian ini dapat dijadikan referensi penelitian akuntansi keuangan minat khusus standar akuntansi keuangan

## I.5 Batasan Masalah

1. Pada penelitian ini dibahas penerapan IAS 40, IAS 16, PSAK 30, dan IAS 2 sebagai bentuk produk transisi IFRS.
2. Dalam mengukur transisi IFRS digunakan data terkait *net profit* pada tahun transisi IFRS, *gearing* pada tahun transisi IFRS, dan likuiditas pada tahun transisi IFRS.
3. Tahun transisi IFRS yang dipilih peneliti adalah tahun 2008 dan 2009 karena pada awal bulan Januari di tahun 2008 IAS 40, IAS 16, PSAK 30, dan pada tahun 2009 IAS 2 yang telah diimplementasikan sebagai bentuk produk transisi IFRS sudah mulai diimplementasikan oleh perusahaan *go publik*.
4. Perusahaan yang dipilih sebagai sampel penelitian adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2006 – 2009.



## BAB V

### KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

#### 5.1 Kesimpulan

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, maka kesimpulan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Transisi IFRS berpengaruh terhadap NPM
2. Transisi IFRS tidak berpengaruh terhadap *Gearing*
3. Transisi IFRS tidak berpengaruh terhadap Likuiditas

#### 5.2 Keterbatasan

Keterbatasan yang ada dalam penelitian ini menyangkut pengembangan penelitian, karena riset penelitian ini jarang dilakukan di Indonesia sehingga kurang adanya referensi jurnal untuk membandingkan hasil riset peneliti dengan penulis yang lainnya.

#### 5.3 Saran

Berdasarkan kesimpulan dan keterbatasan yang telah diuraikan diatas, maka dapat diberikan saran-saran sebagai berikut:

1. Perlu diadakannya penelitian mengenai pengadopsian IFRS pada perusahaan yang lain tidak hanya pada perusahaan manufaktur. Penelitian ini lebih baik untuk kelangsungan pelaporan keuangan perusahaan, sehingga pengadopsian IFRS perlu direalisasikan untuk masa depan perusahaan yang lebih baik.

2. Perlu dikembangkan secara lebih lanjut penelitian tentang pengadopsian IFRS, hal ini sangat penting bagi perusahaan dunia untuk dapat mengetahui kredibilitas dan transparansi informasi keuangan perusahaan.

Penelitian ini bermanfaat untuk:

- a. Bagi Perusahaan, Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi mengenai transisi IFRS yang harus dilakukan oleh perusahaan dan dampaknya terhadap rasio keuangan, sehingga dengan informasi ini perusahaan dapat meningkatkan agresifitas penyesuaian dengan IFRS untuk meningkatkan performa akuntansi dan informasi perusahaan.
  - b. Bagi Investor, memberikan informasi tentang keadaan laporan keuangan suatu perusahaan.
  - c. Bagi emiten, sebaiknya segera mengimplementasikan aturan harmonisasi IFRS, hal ini dikarenakan dengan menerapkan IFRS maka laporan keuangan yang dihasilkan akan lebih akurat, akuntabel, dan transparan.
  - d. Bagi penelitian selanjutnya, dapat dijadikan referensi penelitian akuntansi keuangan minat khusus standar akuntansi keuangan.
3. Supaya penelitian ini berlanjut perlu diadakan penelitian yang sejenis agar penerapan standart IFRS dapat diterapkan pada perusahaan manufaktur sehingga semua perusahaan seluruh dunia menggunakan standart yang sama.

## DAFTAR PUSTAKA

- Greuning, Hennie Van. (2005). *Standar Pelaporan Keuangan Internasional*, Jakarta: Salemba Empat.
- Harnanto. (1991). " *Analisis Laporan Keuangan*", AMP YKPN, Yogyakarta
- Helfert, Erigh.A. (1996). " *Teknik Analisis Keuangan*", Edisi Delapan, Erlangga, Jakarta
- Hennie Van Greuning. 2005. *International Financial Reporting Standards: A Practical Guide*. Salemba Empat. Jakarta.
- Ghozali Imam. (2005). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro. Semarang.
- Ghozali Imam.(2006). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS*.Semarang:Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ikatan Akuntan Indonesia.(2009). *Standar Akuntans Keuangan Per 1 Juli 2009*.Jakarta:Salemba Empat
- Ioannis Tsalavoutas, Lisa Evans, (2010) " *Transisi IFRS dan Dampaknya pada Laporan Keuangan Perusahaan*", Jurnal Manajemen Audit, Vol. 25 Iss: 8.
- Munawir. (1997). " *Analisa Laporan Keuangan*", Edisi Keempat, Liberty, Yogyakarta
- Narsa, I Made.(2007). " *Struktur Meta Teori Akuntansi Keuangan (Sebuah Telaah Dan Perbandingan Antara Fasb Dan Iasc)*". Jurnal Akuntansi Keuangan, Vol 9 Iss:2.
- Soemarso, S.R. *Akuntansi Suatu Pengantar*, edisi 2, Jakarta: Penerbit Rineka Cipta
- <http://ariyoso.wordpress.com/2009/11/27/multikolinearitas-dan-autokorelasi/>
- <http://theinspiringblog.blogspot.com/2011/02/konvergensi-ifrs-international.html>
- <http://www.iaiglobal.or.id/berita/detail.php?catid=&id=84>
- <http://gieliciousblog.blogspot.com/>