

## Pengaruh konservatisme terhadap kualitas laba dengan pendekatan Accounting Based dan Market Based = The effect of conservatism on earnings quality using Accounting Based and Market Based Approach

Herbowo Seswanto, author

Deskripsi Lengkap: <https://lib.ui.ac.id/detail?id=20315205&lokasi=lokal>

---

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti pengaruh konservatisme terhadap kualitas laba. Dalam mengukur kualitas laba, digunakan pendekatan accounting based dan market based. Pengukuran konservatisme menggunakan non operating accrual. Penelitian ini akan menjawab apakah konservatisme masih memiliki efek positif terhadap kualitas laba. Sampel yang diambil untuk penelitian ini adalah semua perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2010 dimana tahun ini ada beberapa PSAK yang telah mengadopsi IFRS. Penelitian ini menemukan bahwa konservatif berpengaruh negatif terhadap prediktabilitas laba dan relevansi laba. Namun, konservatisme terbukti tidak berpengaruh terhadap persistensi laba dan ketepatan waktu. Penelitian ini menyimpulkan bahwa konservatisme justru akan memberikan pengaruh negatif terhadap kualitas laba. Oleh karena itu, penulis menyarankan agar menggunakan nilai wajar untuk meningkatkan kualitas laba dibandingkan dengan konservatisme.

.....This research aims to investigate the relationship between accounting conservatism and earnings quality. Two different approach is used for measuring earnings quality, accounting based and market based. Conservatism is measured by non operating accruals. Furthermore, this research want to investigate weather the use of conservatism still have a positive effect on earnings quality in the middle of IFRS convergency. The financial data for the year 2010 from all manufacturing company have been used. The main reason why this research take 2010 as a sample year because as per 2010 some of PSAK has been adopted to IFRS. The result confirmed that conservatism has a negative relationship on predictability and value relevance. But, there is no relationship between conservatism and earning persistence and timeliness. The research conclude that accounting conservatism have a negative effect on earnings quality. Therefore, the researcher suggest that the use of fair value are neccessary to improve the quality of earnings compared to accounting conservatism.