

**ANALISIS SIKAP AKUNTAN TERHADAP  
PENGUNGKAPAN INFORMASI PERUBAHAN HARGA**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Guna Memperoleh  
Gelar Sarjana S-1 Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi  
Universitas Islam Indonesia**



**Disusun Oleh :**

**AGUNG PRIYONO  
97 312 468**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS ISLAM INDONESIA  
JOGJAKARTA  
2004**

**ANALISIS SIKAP AKUNTAN TERHADAP  
PENGUNGKAPAN INFORMASI PERUBAHAN HARGA**

**S K R I P S I**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Guna Memperoleh  
Gelar Sarjana S-1 Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi  
Universitas Islam Indonesia**

**Disusun Oleh :**

**AGUNG PRIYONO**

**97 312 468**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS ISLAM INDONESIA  
JOGJAKARTA**

**2004**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**SKRIPSI**

**ANALISIS SIKAP AKUNTAN TERHADAP  
PENGUNGKAPAN INFORMASI PERUBAHAN HARGA**

***Disusun Oleh :***

Nama : Agung Priyono  
No. Mahasiswa : 97 312 468  
Fakultas / Jurusan : Ekonomi / Akuntansi

Yogyakarta, 2 Maret 2004

Telah Diterima dan Disetujui Oleh

Dosen Pembimbing



( Dra. Attaina Hudayati, Msi, Ak )

**BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI**

**SKRIPSI BERJUDUL**

**ANALISIS SIKAP AKUNTAN TERHADAP PENGUNGKAPAN INFORMASI  
PERUBAHAN HARGA**

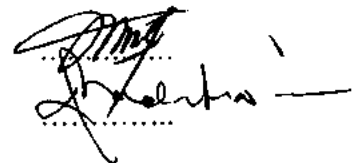
**Disusun Oleh: AGUNG PRIYONO  
Nomor mahasiswa: 97312468**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji dan dinyatakan **LULUS**  
Pada tanggal : 16 September 2004


Penguji/Pembimbing Skripsi : Dra. Ataina Hidayati, M.Si, Ak .....

Penguji I : Dra. Neni Meidawati, M.Si, Ak .....

Penguji II : Drs. Arief Bachtiar, MSA, Ak .....



Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Islam Indonesia

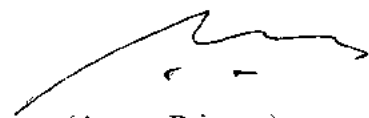
  
Drs. Suwarsono, MA

## **PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME**

“ Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam referensi. Dan apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka saya sanggup menerima hukuman/sangsi apapun sesuai peraturan yang berlaku.”

Yogyakarta, 2 Maret 2004

Penyusun,



(Agung Priyono)

## PERSEMBAHAN

*Dengan mengucapkan Puji Syukur kehadirat Allah SWT, kupersembahkan karya sederhana ini untuk orang – orang yang selalu mendukungku :*

*“ Ayahku : Asgadi dan Ibunda : Badriyah tercinta, Kangmasku :*

*Agus Suryono, SH, Dr. Herry Sumantyo dan Sigid widodo, SE.*

*Serta Mbakyu-mbakyu Iparku Tersayang, Atas Cinta kasih, kesabaran dan Do'a – do'anya yang tulus diberikan.”*

*“ Seseorang yang selama ini penuh perhatian dan pengertian serta kesabaran menjadikan hidupku berarti dan bermakna.”*

*“ Kakak – kakak dan Adik – adikku : Mas Aang, Mas Totok, Mas Rahmat, Mas Yono, Dek Anton, Dek Eko, Dek Bondan, Dek Topan dan yang tidak bisasanya sebutkan satu persatu, atas bantuan dan dorongan semangatnya sehingga membuat diriku menjadi termotivasi.”*

*“ Teman-temanku : Hendri yang telah membimbingku, Boedhi dan Nur teman sehari-hariku, Agus, Yudo, Pepenk, Ariep, Rudi, Bobi, Alvin, Jenggot, Bentheth teman main gameku, siapa lagi ya..... yang tak bisa aku sebutkan satu-persatu atas pertolongan, kebaikan serta kebersamaannya selama ini dengan adanya kalian semua menjadikan hidupku lebih berwarna.”*

## MOTTO

*“Besarnya pahala sesuai dengan banyaknya ujian dan cobaan, Apabila Allah menyenangi suatu kaum Dia menguji mereka Bagi siapa yang bersabar maka baginya manfaat kesabarannya, dan bagi siapa murka Maka baginya murka Allah.”*

*(HR. At-Tirmidzi)*

*“Kerja keras, kesabaran dan do'a serta kejujuran merupakan salah satu kunci keberhasilan dalam mencapai cita-cita yang diinginkan.”*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur dan terima kasih penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah menuntun dan memberikan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat dengan lancar menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Sikap Akuntan Terhadap Pengungkapan Informasi Perubahan Harga.”

Penyusunan skripsi ini dalam rangka memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Islam Indonesia Yogyakarta.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis telah berusaha sedemikian rupa, namun karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman, penulis menyadari masih adaya kekurangan-kekurangan dalam penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam menyelesaikan skripsi ini telah banyak mendapat bimbingan, bantuan dan dorongan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Pada kesempatan yang baik ini pula, penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Ibu Attaina Hidayati, Dra., Msi., Ak. selaku dosen pembimbing, yang telah berkenan membimbing dan mengarahkan penulis sehingga terselesaikannya skripsi ini.
2. Bapak, Ibu dan saudara-saudaraku tercinta, yang telah memberikan dukungan dan doa yang sangat berharga demi terselesaikannya skripsi ini.
3. Teman-temanku, yang telah memberikan dukungan dan doa yang sangat berharga demi terselesaikannya skripsi ini.



4. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan baik secara moril maupun materiil sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini memberikan manfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Yogyakarta, Juni 2004

Hormat kami,



Agung Priyono

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN .....	ii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
MOTTO .....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	5
1.3. Batasan Masalah .....	6
1.4. Tujuan Penelitian .....	6
1.5. Manfaat Penelitian .....	7
1.6. Hipotesis Penelitian .....	7
1.7. Sistematika Pembahasan .....	8

BAB II LANDASAN TEORI .....	9
2.1. Tujuan Informasi Keuangan .....	9
2.2. Metode Pengukuran Laporan Keuangan .....	11
2.3. Kegunaan Laporan Keuangan Biaya Historis .....	14
2.4. Akuntansi Daya Beli Sekarang .....	15
2.4.1. Kegunaan General Price Level Accounting .....	16
2.4.2. Mengukur Perubahan Harga Umum .....	18
2.5. Akuntansi Harga Pokok Sekarang .....	19
2.5.1. Pengertian Current Cost Accounting .....	19
2.5.2. Kegunaan Laporan Keuangan Harga Pokok Sekarang .....	20
2.5.3. Mengukur Harga Pokok Sekarang .....	22
2.5.4. Informasi Tentang Harga Pokok Sekarang .....	23
2.5.5. Menyusun Laporan Keuangan Harga Pokok Sekarang .....	26
2.6. Perbedaan antara <i>Constant Price Level</i> dan <i>Current Cost Accounting</i> .....	27
2.7. Akuntansi untuk Laporan Keuangan dan Perubahan Harga ...	28
2.7.1. Pengungkapan Informasi Perubahan Harga.....	28
2.7.2. Kegunaan dari Informasi Tambahan .....	29
2.7.3. Langkah-Langkah Menyatakan Kembali Informasi Keuangan	30
 BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....	 32
3.1. Populasi dan Sampel .....	32
3.2. Sumber Data .....	33

3.3.	Metode Pengumpulan Data .....	33
3.4.	Operasionalisasi Variabel .....	34
3.5.	Metode Pengujian Instrumen .....	35
3.6.	Hasil Pengujian Instrumen .....	37
3.7.	Metode Analisis Data .....	39
3.8.	Data Responden .....	41
3.9.	Karakteristik Responden .....	43
 <b>BAB IV ANALISIS DATA .....</b>		<b>46</b>
4.1.	Analisis Kualitatif .....	46
4.2.	Sikap Akuntan Menurut Latar Belakang Profesi .....	51
4.3.	Sikap Akuntan Menurut Pengalaman Kerja .....	53
4.4.	Hubungan Sikap Akuntan dengan Perilaku Pengambilan Risiko .....	54
 <b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>		<b>57</b>
5.1.	Kesimpulan .....	57
5.2.	Saran .....	58

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 3.1. Hasil Analisis Kesahihan Butir Variabel Sikap Akuntan .....	37
Tabel 3.2. Hasil Analisis Kesahihan Butir Variabel Perilaku Akuntan ....	38
Tabel 3.3. Hasil Analisis Reliabilitas Butir .....	39
Tabel 3.4. Proporsi Responden menurut Jenis Kelamin .....	42
Tabel 3.5. Proporsi Responden menurut Usia .....	43
Tabel 3.6. Karakteristik Responden menurut Latar Belakang Profesi ....	44
Tabel 3.7. Karakteristik Responden menurut Pengalaman Kerja .....	45
Tabel 4.1. Pengetahuan Akuntan Tentang Standar Akuntansi Perubahan Harga .....	47
Tabel 4.2. Pemahaman Akuntan Tentang Akuntansi Perubahan Harga ..	48
Tabel 4.3. Pendapat Akuntan Tentang Keberadaan Standar Akuntansi Perubahan Harga di Indonesia .....	49
Tabel 4.4. Penyajian Informasi Perubahan Harga Dalam Laporan Keuangan .....	50
Tabel 4.5. Hasil Analisis <i>One Way Anova</i> Terhadap Perbedaan Latar Belakang Profesi .....	51
Tabel 4.6. Hasil Analisis <i>One Way Anova</i> Terhadap Perbedaan Pengalaman Kerja .....	53
Tabel 4.7. Hasil Analisis <i>Pearson Correlation</i> Antara Sikap Akuntan Dengan Perilaku Pengambilan Risiko .....	55

## **DAFTAR LAMPIRAN**

**Lampiran 1 : Kuesioner Penelitian**

**Lampiran 2 : Hasil Uji Coba Instrumen**

**Lampiran 3 : Tabulasi Data Hasil Penelitian**

**Lampiran 4 : Hasil Pengujian Hipotesis**