

Nomor : 0127/UN40.F7.S1/PK.05.01/2023

**PENGARUH NILAI WAJAR ASET DAN LIABILITAS TERHADAP
PENDAPATAN KOMPREHENSIF LAINNYA DAN IMPLIKASINYA
TERHADAP PREDIKSI ARUS KAS MASA DEPAN PERUSAHAAN
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia)**

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada
Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis



Disusun oleh :
Alvin Reynaldo
1903794

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA
2023**

**PENGARUH NILAI WAJAR ASET DAN LIABILITAS TERHADAP
PENDAPATAN KOMPREHENSIF LAINNYA DAN IMPLIKASINYA
TERHADAP PREDIKSI ARUS KAS MASA DEPAN PERUSAHAAN
(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia)**

Oleh:

Alvin Reynaldo

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan
Bisnis

©Alvin Reynaldo

Universitas Pendidikan Indonesia

2023

Hak cipta dilindungi Undang-undang

Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak
ulang, difotokopi, atau cara lainnya tanpa izin penulis.

Alvin Reynaldo, 2023

**PENGARUH NILAI WAJAR ASET DAN LIABILITAS TERHADAP PENDAPATAN KOMPREHENSIF
LAINNYA DAN IMPLIKASINYA TERHADAP PREDIKSI ARUS KAS MASA DEPAN PERUSAHAAN (Studi
Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**
Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

LEMBAR PENGESAHAN

**PENGARUH NILAI WAJAR ASET DAN LIABILITAS TERHADAP
PENDAPATAN KOMPREHENSIF LAINNYA DAN IMPLIKASINYA
TERHADAP PREDIKSI ARUS KAS MASA DEPAN PERUSAHAAN**
(Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)

SKRIPSI

Disusun oleh:

Alvin Reynaldo

1903794

Telah disetujui oleh:

Pembimbing,

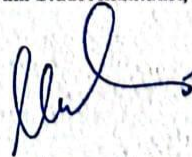


Dr. Toni Hervana, S.Pd., M.M., CRA., CRP.

NIP. 19780627 200312 1001

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi,



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA., CFP., FRMCP., CSRS

NIP. 19820123 200501 2002

ABSTRAK

PENGARUH NILAI WAJAR ASET DAN LIABILITAS TERHADAP PENDAPATAN KOMPREHENSIF LAINNYA DAN IMPLIKASINYA TERHADAP PREDIKSI ARUS KAS MASA DEPAN PERUSAHAAN

**(Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia)**

Oleh:

Alvin Reynaldo

1903794

Dosen Pembimbing:

Dr. Toni Heryana, S.Pd., MM., CRA., CRP

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh nilai wajar aset dan liabilitas terhadap pendapatan komprehensif lainnya serta implikasinya terhadap prediksi arus kas masa depan perusahaan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Desain penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan desain penelitian kausal. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) yang berjumlah 178 perusahaan. Teknik sampling yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan menggunakan teknik purposive sampling. Data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia (BEI). Pengujian hipotesis ini menggunakan analisis Partial Least Square dengan menggunakan aplikasi software *SmartPLS 3*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1) Nilai wajar aset dan liabilitas berpengaruh positif terhadap pendapatan komprehensif lain; (2) Nilai Wajar Aset dan Liabilitas berpengaruh positif terhadap Arus Kas Masa Depan Perusahaan; (3) Pendapatan komprehensif lain berpengaruh positif terhadap arus kas masa depan perusahaan; (4) Pendapatan komprehensif lain berpengaruh positif dalam memediasi pengaruh nilai wajar aset dan liabilitas terhadap arus kas masa depan perusahaan.

**Kata Kunci: Nilai Wajar Aset dan Liabilitas, Pendapatan Komprehensif
Lainnya, Arus Kas Masa Depan**

Alvin Reynaldo, 2023

**PENGARUH NILAI WAJAR ASET DAN LIABILITAS TERHADAP PENDAPATAN KOMPREHENSIF
LAINNYA DAN IMPLIKASINYA TERHADAP PREDIKSI ARUS KAS MASA DEPAN PERUSAHAAN (Studi
Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**
Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

ABSTRACT

***THE EFFECT OF THE FAIR VALUE OF ASSETS AND LIABILITIES ON
OTHER COMPREHENSIVE INCOME AND THE IMPLICATIONS ON THE
PREDICTION OF THE COMPANY'S FUTURE CASH FLOWS
(Empirical Study on Manufacturing Companies Listed on the Indonesia Stock
Exchange)***

By:

Alvin Reynaldo

1903794

Supervisor:

Dr. Toni Heryana, S.Pd., MM., CRA., CRP

This study aims to determine the effect of the fair value of assets and liabilities on other comprehensive income and the implications for predicting the company's future cash flows in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). This research design is a quantitative research with a causal research design. The population in this research are all manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX), totaling 178 companies. The sampling technique used in this study was purposive sampling. The data used is secondary data obtained from the Indonesia Stock Exchange (IDX). Testing this hypothesis uses Partial Least Square analysis using the SmartPLS 3 software application. The results of this study indicate that (1) the fair value of assets and liabilities has a positive effect on other comprehensive income; (2) The fair value of assets and liabilities has a positive effect on the company's future cash flows; (3) Other comprehensive income has a positive effect on the company's future cash flows; (4) Other comprehensive income has a positive effect in mediating the effect of the fair value of assets and liabilities on the company's future cash flows.

Keywords: Fair Value of Assets and Liabilities, Other Comprehensive Income, Future Cash Flows

Alvin Reynaldo, 2023

PENGARUH NILAI WAJAR ASET DAN LIABILITAS TERHADAP PENDAPATAN KOMPREHENSIF LAINNYA DAN IMPLIKASINYA TERHADAP PREDIKSI ARUS KAS MASA DEPAN PERUSAHAAN (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)
Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

Daftar Isi

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
Daftar Isi	iii
Daftar Gambar	iv
Daftar Tabel	v
Daftar Lampiran	vi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.4.1 Manfaat Teoritis	10
1.4.2 Manfaat Empiris	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN dan PENGEMBANGAN HIPOTESIS	11
2.1 Teori Keagenan	11
2.2 Teori Akuntansi Positif	13
2.3 Teori Surplus Bersih	14
2.4 Laporan Keuangan	15
2.5 Akuntansi Nilai Wajar	21
2.6 Laba	29
2.6.1 Pengertian dan Konsep Laba	29
2.6.2 Laba Komprehensif dan Laba dengan Nilai Wajar	31
2.7 Laporan Arus Kas	34
2.8 Penelitian Terdahulu	36
2.9 Kerangka Pemikiran	40
2.10 Hipotesis Penelitian	43
BAB III METODE PENELITIAN	43
3.1 Objek Penelitian	43
3.2 Metode Penelitian	43
3.2.1 Pendekatan Penelitian	43

3.2.2	Definisi dan Operasional Variabel	43
3.2.3	Populasi dan Sampel Penelitian	45
3.2.4	Teknik Pengumpulan Data	47
3.2.5	Teknik Analisis Data	47
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	51
4.1	Hasil Penelitian	51
4.1.1	Gambaran Umum Sampel Penelitian	51
4.1.2	Deskripsi Variabel Penelitian	51
4.1.3	Pengujian <i>Inner Model</i> (Model Struktural)	55
4.1.4	Pengujian Hipotesis	56
4.2	Pembahasan	59
4.2.1	Pengaruh Nilai Wajar Aset dan Liabilitas terhadap Pendapatan Komprehensif Lain	60
4.2.2	Pengaruh Nilai Wajar Aset dan Liabilitas terhadap Arus Kas Masa Depan Perusahaan	62
4.2.3	Pengaruh Pendapatan Komprehensif Lain terhadap Arus Kas Masa Depan Perusahaan	63
4.2.4	Pengaruh Mediasi Pendapatan Komprehensif Lain pada Pengaruh Nilai Wajar Aset dan Liabilitas terhadap Arus Kas Masa Depan Perusahaan	65
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	67
5.1	Simpulan	67
5.2	Saran	68
	Daftar Pustaka	70

Daftar Gambar

Gambar 1.1 Purchasing Managers Index Manufaktur Indonesia.....	1
Gambar 1.2 10 Sektor Penerima Modal Asing Terbesar	2
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis	43
Gambar 3.1 Model Penelitian	48
Gambar 4.1 Hasil Model Penelitian (Diagram Jalur).....	56

Daftar Tabel

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	36
Tabel 3.1 Operasional Variabel Penelitian.....	45
Tabel 3.2 Tabel Kriteria Sampel Penelitian	46
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif Seluruh Variabel Penelitian	51
Tabel 4.2 Hasil <i>R-Square</i>	55
Tabel 4.3 Hasil Path Coefficients	57
Tabel 4.4 Hasil <i>Indirect Effect</i>	57

Daftar Lampiran

Lampiran 1. List Sampel Perusahaan.....	76
Lampiran 2. Hasil Perhitungan FVA	78
Lampiran 3. Hasil Perhitungan OCI	80
Lampiran 4. Hasil Perhitungan FC	82
Lampiran 5. Daftar Riwayat Hidup.....	84
Lampiran 6. Lembar Frekuensi Bimbingan	85
Lampiran 7. Lembar Persetujuan Perbaikan Draft Skripsi	86

Daftar Pustaka

- Abdullah, M. (2015). Metodologi Penelitian Kuantitatif. Yogyakarta: Aswaja Pressindo.
- Angelo, S. (2018). Pengaruh Pilihan Metode Nilai Wajar Properti Investasi Terhadap Nilai Perusahaan dan Faktor-Faktor yang Memengaruhi Pilihan Metode Nilai Wajar.
- Angliani, D. (2022). Pengaruh Laba Kotor, Laba Operasi, dan Laba Bersih Dalam Memprediksi Arus Kas di Masa Mendatang (Studi Empiris Pada Perusahaan Industri di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2021) (Doctoral dissertation, UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO).
- Anthony, Robert N dan Vijay Govindarajan. (2005). Management Control System Buku 2. Jakarta: Salemba Empat.
- Arindha, P. T. (2018). Pengaruh Intellectual Capital Terhadap Nilai Perusahaan dengan Profitabilitas sebagai Variabel Intervening: Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016. Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.
- Barth, Mary E. et al. (2008), Fair Value Accounting for Liabilities and Own Credit Risk, *The Accounting Review*, Vol. 83, No. 3.
- Bentson, George J. (2008), The Shortcomings of Fair-Value Accounting Described in SFAS 157, *Journal of Accounting and Public Policy*, Volume 27, Issue 2.
- Bratten, Brian., Monika Causholli and Urooj Khan. (2012). Fair value accounting and the predictive ability of earnings: evidence from the banking industry. Working Paper.
- Chairunnisa, C. (2021). Pengaruh Earning dan Cash Flow Operation terhadap Arus Kas Masa Depan. *CURRENT: Jurnal Kajian Akuntansi dan Bisnis Terkini*, 2(1), 108-121.
- Chen, K., Sommers, G. A., & Taylor, G. K. (2006). Fair value's affect on accounting's ability to predict future cash flows: a glance back and a look at the potential impact of reaching the goal. Available at SSRN 930702.
- Christine, A. E. (2016). Relevansi Nilai dan Risiko Pengukuran Laba Akuntansi Nilai Wajar untuk Instrumen Keuangan pada Perusahaan Perbankan Periode 2012-2014.
- Chung, Sung Gon; Lobo, Gerald; and Ow Yong, Kevin (2012), Assessing the Valuation and Risk Implications of Fair Value Accounting for Liabilities: Evidence from FAS 159's Reported Gains and Losses, *Research Collection School Of Accountancy*.

- Cindy Mutia Annur (2022). Ini Sektor Penerima Investasi Asing Terbesar pada Kuartal I 2022. Databoks. Diakses pada 2 April 2023, dari <https://databoks.katadata.co.id/datapublish/2022/07/12/ini-sektor-penerima-investasi-asing-terbesar-pada-kuartal-i-2022>.
- European Banking Federation (2012), IASB Issues of Concerns Development IFRS9, DM/MT EBF ref. No. 0200.
- European Commission (2008), Further Issues Related to IAS 39, MARKT.F3.AD D (2008) 47947.
- Financial Accounting Standard Board (1985), SFAC No. 6. Elements of Financial Statements.
- Firmansyah, A., Husna, M. C., & Putri, M. A. (2021). Corporate social responsibility disclosure, corporate governance disclosures, and firm value in Indonesia chemical, plastic, and packaging sub-sector companies. *Accounting Analysis Journal*, 10(1), 9-17.
- Fitriyani, A. (2022) PENGARUH LEVERAGE DAN GOVERNMENT OWNERSHIP TERHADAP NILAI PERUSAHAAN (Studi Pada Perusahaan BUMN Non Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021). S1 thesis, Universitas Pendidikan Indonesia.
- Ghozali, I. (2016) Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23. Edisi 8. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro
- Ghozali, I. (2019). Partial Least Squares: Konsep, Teknik dan Aplikasi Menggunakan Program SmartPLS 3.0. Universitas Diponegoro
- Hair, Jr., Joseph F., et. al. (2011). *Multivariate Data Analysis*. Fifth Edition. New Jersey: PrenticeHall, Inc.
- Hendrawaty, E. (2017). *Excess Cash Dalam Perspektif Teori Keagenan*. Bandar Lampung: CV. Anugrah Utama Raharja.
- Hodder Leslie D., Hopkins, Patrick E., Wahlen James M. (2005), Risk-Relevance of Fair Value Income Measures for Commercial Banks. *Kelley School of Business Indiana University. The Accounting Review* 81, 337-375.
- Hoesada, J. (2022). *Teori Akuntansi dalam Hampiran Historiografis Taksonomis*. Yogyakarta: Penerbit Andi.
- IBM Corp. (2021). Create time series. SPSS Statistics documentation. Retrieved April 22, 2023, from <https://www.ibm.com/docs/en/spss-statistics/26.0.0?topic=transformations-create-time-series>.
- Ikatan Akuntan Indonesia (2007), Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 25 Laba atau Rugi Bersih untuk Periode Berjalan, Kesalahan Mendasar, dan Perubahan Kebijakan Akuntansi, Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.

Alvin Reynaldo, 2023

PENGARUH NILAI WAJAR ASET DAN LIABILITAS TERHADAP PENDAPATAN KOMPREHENSIF LAINNYA DAN IMPLIKASINYA TERHADAP PREDIKSI ARUS KAS MASA DEPAN PERUSAHAAN (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)
Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Ikatan Akuntan Indonesia (2012), Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 1 Penyajian Laporan Keuangan. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Ikatan Akuntan Indonesia (2012), Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 55 Instrumen Keuangan: Pengakuan dan Pengukuran, Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Ikatan Akuntan Indonesia (2012), Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 68 Pengukuran Nilai Wajar, Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2012). Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No 2, Penyajian Laporan Arus Kas. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- International Accounting Standards Board. (2007), IAS 1: Presentation of Financial Statements, London: IASB Publication.
- International Accounting Standards Board. (2010), The Conceptual Framework for Financial Reporting. London, U.K.: IASC Foundation.
- Kasmir. (2010). Analisis Laporan Keuangan. Jakarta: Rajawali Pers.
- Kementerian Perindustrian. (2021). Naik 54%, Investasi Sektor Manufaktur Lampau Rp 365 Triliun. Diakses pada 2 April 2023, dari <https://kemenperin.go.id/artikel/23641/Naik-54,-Investasi-Sektor-Manufaktur-Lampau-Rp-365-Triliun#:~:text=Merujuk%20data%20Kementerian%20Investasi%20FBKP M,yang%20mencapai%20Rp892%2C4%20triliun.>
- Khan, Shahwali (2009), Value Relevance of Comprehensive Income. Auckland: ARA.
- Kieso, Donal E., Weygandt. Jerry j and Warfield. Terry D. (2011), Intermediate Accounting 14th, John Wiley & Sons, Inc.
- Koonce, Lisa et al. (2011), Judging The Relevance of Fair Value for Financial Instruments, The Accounting Review, Vol. 86, No. 6.
- Le Manh, Anne (2010), Is Comprehensive Income Required by IAS 1 Relevant for Users? A literature review, Paris: ESCP Europe.
- Lim, Chu Yeong et al. (2011), Bank Risk and The Value Relevance of Fair Value Gains and Losses, Research Collection School of Accountancy: 1-42.
- Merton, Robert C. (1973), On The Pricing of Corporate Debt: The Risk Structure of Interest Rates, The American Finance Association Meetings.
- Nasution, S. T. A., Putri, R. F., Muda, I., & Ginting, S. (2020). Positive accounting theory: Theoretical perspectives on accounting policy choice. In Proceedings of the 1st Unimed International Conference on Economics Education and Social Science (UNICEES 2018) (pp. 1128-1133).

Alvin Reynaldo, 2023

PENGARUH NILAI WAJAR ASET DAN LIABILITAS TERHADAP PENDAPATAN KOMPREHENSIF LAINNYA DAN IMPLIKASINYA TERHADAP PREDIKSI ARUS KAS MASA DEPAN PERUSAHAAN (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)
Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Migayana dan Andalan Tri Ratnawati. (2014). “Analisis Pengaruh Laba Bersih Dan Komponen Akrua Terhadap Arus Kas Di Masa Mendatang (Studi Empiris Di Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI)”. *Media Ekonomi Dan Manajemen*, Vol. 29 No. 2 Juli 2014, ISSN : 085-1442 , h. 166-180.
- Nailufar, F., Sufitrayati, & Badaruddin. (2018). Pengaruh Laba dan Arus Kas Terhadap Kondisi Financial Distress Pada Perusahaan Non Bank Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Penelitian Ekonomi Akuntansi (JENSI)*, 2(2), 147–162. <https://doi.org/10.21067/jrma.v6i2.4219>.
- Novianti, A. (2019). Relevansi Nilai Leverage, Arus Kas Operasi, dan Dividen yang dimoderasi Konservatisme Terhadap Harga Saham Perusahaan Yang Terdaftar di LQ 45 Periode 2015-2017.
- Pakpahan, T. C. (2021). Pengaruh Laba Kotor Dan Laba Bersih Dalam Memprediksi Arus Kas Di Masa Mendatang (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di BEI). *Kumpulan Karya Ilmiah Mahasiswa Fakultas Sosial Sains*, 1(01).
- Pangestu, M. (2020). Analisis Kemampuan Informasi Laba dan Arus Kas dalam Memprediksi Arus Kas Masa Depan. *Berkala Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 5(2), 132. <https://doi.org/10.20473/baki.v5i2.21400>.
- Paolone, F. (2020). *Accounting, Cash Flow and Value Relevance*. Springer International Publishing.
- Penman, Stephen H. (2007), *Financial Reporting Quality: Is Fair Value a Plus or a Minus?*, *Accounting and Business Research*, Special Issue: International Accounting Policy Forum.
- Perdana, E. (2016). *Olah Data Skripsi dengan SPSS 22*. LAB KOM MANAJEMEN FE UBB.
- Poernomo, M. H. (2016). Sinergisme Metode Trend Moment Sebagai Model Pendukung Keputusan Dalam Perancangan Visual Forecasting Penjualan. *Semnasteknomedia Online*, 4(1), 3-3.
- Power, Michael (2010), *Fair Value Accounting, Financial Economics and The Transformation of Rliability*, *Accountung and Business Research*, Vol.40, No. 3.
- PUTRA, A. F. P. (2017). Analisis penyajian other comprehensive income pada perusahaan yang terdaftar di bursa efek Indonesia sektor industri barang konsumsi periode 2012-2016 (Doctoral dissertation, STIE PERBANAS SURABAYA).
- Rahayu, P., & Kusuma, I. W. (2020). PREDICTIVE VALUE OF OTHER COMPREHENSIVE INCOME: EVIDENCE FROM ASEAN. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 17(2), 3.
- Rheza Andhika Pamungkas (2010). *Aturan Dual Listing Masih Banyak Kendalanya*. Diakses pada 2 April 2023, dari Alvin Reynaldo, 2023
- PENGARUH NILAI WAJAR ASET DAN LIABILITAS TERHADAP PENDAPATAN KOMPREHENSIF LAINNYA DAN IMPLIKASINYA TERHADAP PREDIKSI ARUS KAS MASA DEPAN PERUSAHAAN (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**
Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

<https://economy.okezone.com/read/2010/10/01/278/378217/aturan-dual-listing-masih-banyak-kendalanya>.

- Sari, S. (2019). Analisis Penerapan International Financial Reporting Standard (IFRS) pada Laporan Keuangan PT. Garuda Indonesia Cabang Banda Aceh. *Jurnal Kebangsaan*, 8(15), 18-23.
- Sephia, A. F. (2022) ANALISIS FRAUD STAR DALAM MENDETEKSI KECURANGAN LAPORAN KEUANGAN. S1 thesis, Universitas Pendidikan Indonesia.
- Silaen, S. (2018). Metodologi Penelitian Sosial Untuk Penulisan Skripsi dan Tesis. Bogor: In Media.
- SindoNews.com. 2017. Arus Kas BUMN Negatif. www.sindonews.com. diakses pada hari Selasa, 31 Desember 2019 pukul 19.20 WIB.
- Siyoto, S., & Sodik, M. A. (2015). Dasar Metodologi Penelitian. In Literasi Media Publishing (Vol. 1). Yogyakarta: Literasi Media Publishing.
- Soemarso S. R. (2004), Akuntansi Suatu Pengantar. Buku satu, Edisi lima, Jakarta: Salemba Empat.
- Sonbay, Y. Y. (2010). Perbandingan biaya historis dan nilai wajar. *Kajian Akuntansi*, 2(1), 247125.
- Subagiyo, D. T., Wulandari, S., & Salviana, F. M. (2017). Hukum Perusahaan.
- Sugiyono. (2013). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D. In Alfabeta (Issue 465). Alfabeta Bandung.
- Sugiyono. (2017). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. CV Alfabeta.
- Sukendar, H. (2012). Konsep Nilai Wajar (Fair Value) dalam Standar Akuntansi Berbasis IFRS di Indonesia Apa dan Bagaimana?. *Binus Business Review*, 3(1), 93-106.
- Suryana. (2009). Mengapa Koefisien Determinasi Bisa Kecil?. *Statistikterapan*. <https://statistikterapan.com/2009/01/22/mengapa-koefisien-determinasi-bisa-kecil/>
- Sulistyo, Y. (2020). Petunjuk Baru PSAK 68 Tentang Pengukuran Nilai Wajar Terhadap Entitas Indonesia Dalam Menghadapi Pandemi Covid-19. *Binus Accounting*. Retrieved April 4, 2023, from <https://accounting.binus.ac.id/>
- Usman, H., & R. Purnomo Setiady Akbar. (2000). Pengantar Statistika. Jakarta: Bumi Aksara.
- Utama, Chandra, and Lilian Wijaya, Miryam B. "Interdependensi Pasar melalui Saham Dual Listing: Kasus Saham Telkom dan Indosat di Pasar Saham Jakarta And New York." *Research Reports in the Humanities and Social Sciences*, vol. 1, 2009.

Alvin Reynaldo, 2023

PENGARUH NILAI WAJAR ASET DAN LIABILITAS TERHADAP PENDAPATAN KOMPREHENSIF LAINNYA DAN IMPLIKASINYA TERHADAP PREDIKSI ARUS KAS MASA DEPAN PERUSAHAAN (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)
Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1978). Towards a positive theory of the determination of accounting standards. *Accounting review*, 112-134.
- Wijaya, D. (2017). *Manajemen keuangan konsep dan penerapannya*. Gramedia
- Wild, John, K.R. Subramanyam, dan Robert F. Halsey (2005), *Analisis Laporan Keuangan*, Edisi Delapan, Buku Kesatu. Alih Bahasa: Yanivi dan Nurwahyu. Jakarta: Salemba Empat.
- Wilestari, M., & Afriani, W. (2019). Penerapan Nilai Wajar Untuk Penilaian Aset Perusahaan Perbankan Pada Bank Permata, Tbk. *Akrual*, 1(1), 1-14.