

RINGKASAN

Penelitian ini bertujuan untuk menguji ada atau tidaknya perbedaan relevansi nilai dan persistensi laba antara sebelum dan sesudah implementasi PSAK 68 yang mulai diimplementasikan di tahun 2015 salah satunya pada laporan keuangan perusahaan perbankan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia dengan melihat dampaknya pada kualitas informasi akuntansi. Penelitian ini menggunakan relevansi nilai dan persistensi laba untuk menilai kualitas informasi akuntansi.

Penelitian ini merupakan penelitian empiris dengan teknik purposive sampling dalam pengumpulan data. Data diperoleh dari data sekunder laporan keuangan perusahaan perbankan tahun 2014 dan 2015. Penelitian ini dianalisis dengan menggunakan Paired-Sample T Test dan Chow test. Sebelum melakukan uji Paired-Sample T Test dan Chow test, data diuji distribusi normalitasnya menggunakan uji normalitas.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa tidak terdapat perbedaan relevansi nilai antara sebelum dan sesudah implementasi PSAK 68, namun terdapat perbedaan persistensi laba antara sebelum dan sesudah implementasi PSAK 68.

Kata kunci: *PSAK 68, Relevansi Nilai, Persistensi Laba, Perusahaan Perbankan.*

SUMMARY

This study aims to test whether there is any difference between before and after the implementation of PSAK 68 that start to implemented in 2015 on the financial statements of banking companies listed on the Stock Exchange, with a consideration of the impact on the quality of accounting. This study uses value relevance and earning persistence to assess the quality of accounting information.

This research is an empirical study with purposive sampling techniques in data collection. Data obtained from secondary data from banking companies' financial report which listed on Indonesia Stock Exchange in 2014 – 2015. This research analyzed using Paired-Sample T Test and Chow Test. Before running Paired-Sample T Test and Chow test, it's examined by normality tests.

Result of his study indicate that there is no difference between before and after the implementation of PSAK 68 on the value relevance, but there is a difference between before and after the implementation of PSAK 68 on earning persistence.

Keywords: *PSAK 68, Value Relevance, Earning Persistence, Banking Companies*