

DAMPAK PERUBAHAN PSAK TERHADAP KOMPETENSI DOSEN DAN TINGKAT PEMAHAMAN MAHASISWA DI PRODI AKUNTANSI UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SIDOARJO

Duwi Rahayu¹, Imelda Dian Rahmawati², Bayu Hari Prasajo³
Universitas Muhammadiyah Sidoarjo

ABSTRACT

The purpose of this study was to determine the impact of changes in PSAK on the competence of lecturers and the level of understanding of students in the Accounting Study Program, University of Muhammadiyah Sidoarjo. The impact of changes in PSAK should be balanced with an increase in the ability of accounting lecturers in higher education to support learning materials that are in sync with the world of work, so an increase in lecturer competence is needed. Furthermore, the level of understanding of accounting students also needs to be updated, to support increased knowledge of standard changes, namely the latest PSAK, amended PSAK and revised PSAK. This research is a quantitative study. The method used in data collected in this study is distributing questionnaires that are processed using SmartPLS 3. The data that can be obtained are 100 respondents. The results of this study are the impact of changes in PSAK affects the competence of lecturers, and the impact of changes in PSAK also affect the level of understanding of students.

Keywords : Impact of PSAK changes; competency of lecturers; level of understanding of students

Correspondence to : duwirahayu@umsida.ac.id

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui dampak perubahan PSAK terhadap kompetensi dosen dan tingkat pemahaman mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Sidoarjo. Dampak perubahan PSAK hendaknya diimbangi dengan peningkatan kemampuan dosen akuntansi di perguruan tinggi dalam mendukung materi pembelajaran yang sinkron dengan dunia kerja, sehingga diperlukan peningkatan kompetensi dosen. Selanjutnya tingkat pemahaman mahasiswa akuntansi juga perlu diperbarui, untuk mendukung peningkatan pengetahuan tentang perubahan standar yaitu PSAK terbaru, PSAK amandemen dan PSAK revisi. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif. Metode yang digunakan dalam pengumpulan data dalam penelitian ini adalah dengan menyebarkan kuesioner yang diolah menggunakan SmartPLS3. Data yang dapat diperoleh sebanyak 100 responden. Hasil penelitian ini adalah dampak perubahan PSAK berpengaruh terhadap kompetensi dosen, dan dampak perubahan PSAK juga berpengaruh terhadap tingkat pemahaman mahasiswa.

Kata Kunci : Dampak perubahan PSAK; kompetensi dosen; tingkat pemahaman siswa

Riwayat Artikel:

Received : 23 Mei 2020

Revised : 26 November 2020

Accepted : 11 Januari 2021

PENDAHULUAN

Dampak perubahan standar diawali dengan proses konvergensi. Menurut Mahendra (2013), makna konvergensi adalah kondisi berpusat satu titik yang bertemu. Sehingga konvergensi IFRS bisa dimaknai sebagai PSAK yang akan diarahkan pada satu titik dengan *international financial reporting standard*.

Menurut Dwi Martani (2019) Dampak perubahan standar yang berbasis IFRS dapat diakibatkan oleh perubahan suatu standar yakni pertama *recognition* (pengakuan), *measurement* (pengukuran), *presentation* (penyajian) atau *disclosure* (pengungkapan). Kedua kesesuaian standar terhadap transaksi dan penyajian *financial statements* perusahaan. Ketiga Pengungkapan *financial statements* sebelum periode perubahan dilakukan yakni Catatan atas *financial statements* yang terdiri dari Kebijakan akuntansi yang telah efektif dan Dampak perubahan kebijakan akuntansi apabila diimplementasikan. Dampak yang keempat Penyajian *financial statements* pada periode perubahan dilakukan yakni a. Penyajian kembali *financial statements*; *Statement of financial position* menggunakan kebijakan akuntansi yang baru, dan *Profit and loss* menggunakan kebijakan akuntansi yang baru, b. Kebijakan akuntansi dengan menggunakan kebijakan akuntansi baru, c. *Notes to financial statements* khusus mendeskripsikan perubahan suatu kebijakan dan *Restatement value*, d. Adanya deskripsi terkait akun yang mendapatkan pengaruh atas perubahan standar berbasis IFRS.

Menurut Saretta (2019) *Statement of Financial Accounting Standards or PSAK is a reference procedure framework in preparing accounting financial reports. PSAK contains rules relating to the activities of recording, preparing, conducting and presenting a financial report*. Sedangkan menurut Efritalia (2014) PSAK adalah standar dalam melaksanakan kegiatan terkait akuntansi yang didalamnya memuat seluruh aspek yang berhubungan dengan akuntansi, yang disusun oleh Ikatan Akuntan Indonesia (IAI).

Menurut Ersa Tri Wahyuni (2020) Berikut dampak perubahan SAK (standar akuntansi keuangan) di tahun 2020 : a. **PSAK terbaru** yang efektif di tahun 2020 ini yakni PSAK 72 Pendapatan dari kontrak dengan pelanggan b. Draf Eksposure terkait penghitungan atas pendapatan kontrak asuransi (PSAK 74), c. **ISAK terbaru**, tentang ketidakpastian pajak (ISAK 34).

Wahyuni (2009) menyatakan bahwa dampak dari perubahan standar yaitu perubahan pada berbagai referensi akuntansi dan PSAK yang dijadikan sebagai bahan ajar di perguruan tinggi di Indonesia. Sehingga dosen-dosen akuntansi wajib mempelajari kembali tentang ketentuan dan peraturan yang terbaru dan meningkatkan kompetensinya seiring dengan banyaknya dampak perubahan dalam standar akuntansi serta harus siap atas segala perubahan PSAK ke depannya.

Kompetensi adalah campuran *knowledge, behavior*, serta *expertise* yang bisa diperoleh *lecturer* untuk dapat mencapai tujuan atas pembelajaran. Kompetensi merupakan keahlian untuk menjalankan kewajiban yang dilengkapi dengan keterampilan (Wibowo, 2007). Maknanya seiring dengan perkembangan perubahan PSAK, maka dosen berkewajiban memiliki kompetensi yang memadai terkait PSAK terbaru, amandemen, eksposure maupun ISAK yang terbaru dengan tujuan untuk memberikan kontribusi yang bermanfaat serta sebagai sumber pengetahuan ilmu di bidang akuntansi.

Utami (2012) dalam Gustiani dan Marsudi (2018) menjelaskan bahwa kompetensi adalah kemampuan yang dimiliki masing-masing individu, dimana seseorang telah mampu memahami dan melakukan suatu kewajiban serta mampu melakukan analisis pekerjaan dan aturan-aturan dalam pekerjaan.

Martinis (2006) menyatakan bahwa Berdasarkan UU No 14 tahun 2005 yang menjelaskan “Kompetensi dosen terdiri dari *Pedagogical competence, personality competence, social competence, and professional competence*”. Dosen yang memiliki kompetensi amat dicari dalam kondisi perkembangan dunia pendidikan yang semakin maju.

Christiani (2015) menyampaikan pemahaman adalah kapasitas manusia dalam memahami sesuatu setelah banyak dilihat dan dikenali. Tingkat Pemahaman PSAK berbasis IFRS merupakan tingkat kemahiran seseorang dengan tujuan untuk mengingat, dan memahami peraturan yang berlaku pada PSAK berbasis IFRS.

Level pemahaman akuntansi mahasiswa dideskripsikan dengan sampai dimana seseorang dapat memahami terhadap apa yang telah dipelajari oleh mahasiswa terkait mata kuliah akuntansi, bukan hanya dinyatakan dari *value* yang diperoleh dalam pembelajaran tetapi juga mahasiswa tersebut mampu memahami konsep-konsep perubahan standar akuntansi (Budhiyanto dan Nugroho, 2004). Tingkat atau level pemahaman perubahan standar dilihat dari sampai dimana mahasiswa dapat memahami dan menjelaskan tentang perubahan standar. Tingkat atau *level* Pemahaman IFRS terdiri dari pemahaman awal dan pemahaman IFRS secara komprehensif.

Menurut Kieso (2007) Tingkat pemahaman mahasiswa akuntansi meliputi suatu kemampuan dalam melakukan: *The recording stage, the classification stage, the summarization stage, the reporting stage, and the analysis stage*. Pemahaman atas akuntansi merupakan suatu keahlian seseorang dalam mengetahui dan memahami akuntansi (Nandakumar, 2012).

Ketika tingkat pemahaman mahasiswa akuntansi sudah dikatakan baik, maka diharapkan mahasiswa dapat peka dengan perubahan standar yang ada, agar ketika lulus nantinya mereka dapat memberikan kontribusinya bagi perusahaan atau institusi tempat bekerja mereka nanti, karena mayoritas perusahaan dan pelaku sektor keuangan banyak yang sudah menerapkan dan mengikuti perubahan PSAK.

Pada penelitian sebelumnya Heykal et al (2014), Poudel et al (2014) dan Nurunnabi (2014) menyatakan bahwa dampak perubahan standar ternyata berpengaruh terhadap sektor pendidikan dalam hal ini adalah kompetensi dosen dan tingkat pemahaman mahasiswa. Dimana level (tingkat) pendidikan juga mempengaruhi proses perkembangannya. Hal

serupa juga dinyatakan oleh Zeghal dan Mhedhbi (2006) bahwa dengan adanya perubahan standar seharusnya menjadi perhatian lebih bagi para mahasiswa akuntansi dan akuntan pendidik (dosen). Hal tersebut dilakukan dengan tujuan untuk mendukung materi pembelajaran yang sinkron dengan dunia kerja dan juga untuk mendukung peningkatan pengetahuan mengenai perubahan standar yakni PSAK terbaru, PSAK amandemen dan PSAK revisi.

Hal serupa juga dinyatakan Bastian (2011) yang mengungkapkan bahwa perubahan standar memberikan pengaruh besar pada perkembangan akuntansi di berbagai negara meliputi praktik di berbagai sektor salah satunya adalah dunia pendidikan. Sedangkan Pulungan (2013) juga menyatakan Dampak perubahan PSAK merupakan tantangan dalam dunia akademik dan memberikan pengaruh terhadap peningkatan kompetensi dosen dan tingkat pemahaman mahasiswa akuntansi di Indonesia. Berdasarkan latar belakang diatas, penulis menyusun hipotesis berikut ini :

H1 Dampak Perubahan PSAK berpengaruh terhadap Kompetensi Dosen di Prodi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Sidoarjo

H2 Dampak Perubahan PSAK berpengaruh terhadap Tingkat Pemahaman Mahasiswa di Prodi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Sidoarjo

METODE PENELITIAN

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif, populasi penelitian ini adalah mahasiswa prodi akuntansi Universitas Muhammadiyah Sidoarjo. Sampel penelitian ini didapat dengan kriteria yaitu mahasiswa berstatus aktif dan masih atau sudah menempuh mata kuliah akuntansi keuangan menengah. Teknik pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling*, Menurut Sugiyono (2013) Pengujian Instrumen didasarkan pada data penelitian berupa kuesioner, kemudian data bisa diolah dengan menggunakan skala pengukuran likert. Setiap respon dari instrument *indicators* yang menerapkan skala pengukuran likert memiliki tingkatan dari *value* yang paling tinggi hingga

yang paling bawah. Berikut opsi respon atau jawaban yang dapat dipilih oleh para responden:

TABEL 1: Opsi Jawaban Responden

Skala	Interpretasi
1	Sangat Tidak Setuju
2	Tidak Setuju
3	Kurang Setuju
4	Setuju
5	sangat Setuju

Sumber: Sugiyono (2013)

HASIL PENELITIAN

Penelitian ini memakai data primer yang diperoleh dari pendistribusian kuisisioner yang disebar dengan menggunakan media *google form* oleh mahasiswa prodi akuntansi universitas muhammadiyah sidoarjo. Jumlah kuisisioner yang diperoleh adalah 110 kuisisioner. Akantetapi dalam analisis data, terdapat 10 data responden merupakan data *outlier* sehingga tidak dipakai dalam model penelitian.

TABEL 2: Uji Deskripsi Responden

Keterangan	Jumlah	%
Kuesioner yang didistribusikan	110	100%
Kuesioner yang kembali	110	100%
Kuesioner yang tidak bisa digunakan	10	9,09%
Jumlah Kuesioner yang bisa digunakan	100	90,91%

Sumber: Data primer yang diolah (2020)

Uji Kualitas

Penelitian ini menggunakan metode analisis SmartPLS versi 3 mulai dari *outer model*, *inner model* dan pengujian hipotesis. Model *outer model* digunakan dalam melakukan pengujian *validity* dan *reliability*.

Pengujian Validitas

pengujian validitas dilaksanakan dengan *Convergent validity* dan *discriminant validity*. *Convergent validity* bisa dikatakan valid jika mempunyai nilai AVE diatas 0,5 atau menunjukkan seluruh outer loading dimensi variabel mempunyai nilai loading > 0,5. Sedangkan *Discriminant validity* diukur berdasarkan pada crossloading pengukuran dengan konstruks tertentu.

Tabel 3 Hasil Uji Validitas (*outer model*) Pertama

Measurement Model	Hasil	Nilai Kritis	Evaluasi Model
<i>Convergent Validity</i>	Variabel	AVE	
	X1	0.684	>0.5 Valid
	Y1	0.587	>0.5 Valid
	Y2	0.651	>0.5 Valid
<i>Discriminant Validity</i>	Indikator	Cross Loading	
	X1.1	0.862	>0.5 Valid
	X1.2	0.808	>0.5 Valid
	X1.3	0.810	>0.5 Valid
	Y1.1	0.930	>0.5 Valid
	Y1.2	-0.228	>0.5 Tidak Valid
	Y1.3	0.768	>0.5 Valid
	Y1.4	0.919	>0.5 Valid
	Y2.1	0.839	>0.5 Valid
	Y2.2	0.809	>0.5 Valid
	Y2.3	0.762	>0.5 Valid
	Y2.4	0.820	>0.5 Valid
Y2.5	0.801	>0.5 Valid	

Sumber : data primer yang diolah (2020)

Berdasarkan tabel 3 berdasarkan pengukuran dari data *outer loading* diperoleh 1 indikator yang tidak sesuai kriteria dan dinyatakan tidak valid. Indikator tersebut

adalah indikator Y1.2 yakni kompetensi kepribadian. Untuk melakukan koreksi terhadap indikator-indikator tersebut agar sesuai dengan kriteria, maka indikator tersebut harus dikelurkan dan tidak diikutkan pada uji berikutnya dengan maksud untuk meningkatkan skor *outer loading*nya.

Tabel 4 Hasil Uji Validitas (*outer model*) Kedua

Measurement Model	Hasil	Nilai Kritis	Evaluasi Model
<i>Convergent Validity</i>	Variabel	AVE	
	X1	0.684	>0.5 Valid
	Y1	0.768	>0.5 Valid
	Y2	0.651	>0.5 Valid
<i>Discriminant Validity</i>	Indikator	Cross Loading	
	X1.1	0.862	>0.5 Valid
	X1.2	0.809	>0.5 Valid
	X1.3	0.809	>0.5 Valid
	Y1.1	0.935	>0.5 Valid
	Y1.3	0.764	>0.5 Valid
	Y1.4	0.919	>0.5 Valid
	Y2.1	0.840	>0.5 Valid
	Y2.2	0.809	>0.5 Valid
	Y2.3	0.762	>0.5 Valid
Y2.4	0.820	>0.5 Valid	
Y2.5	0.801	>0.5 Valid	

Sumber : data primer yang diolah (2020)

Berdasarkan Tabel 4 berdasarkan pengukuran *outer loading* memperlihatkan bahwa seluruh indikator sesuai dengan kriteria dan dikatakan valid.

Uji Reliabilitas

Uji reliabilitas bisa dilihat dari nilai *composite reliability* dan *value* dari *Crombach's alpha* nya, berikut hasil uji reliabilitasnya berikut ini:

Tabel 5 Hasil Uji Realibilitas (*Composite Reliability*)

Variabel	Composite Reliability	Nilai Kritis	Evaluasi Model
X1	0.866	>0.7	Reliabel
Y1	0.908	>0.7	Reliabel
Y2	0.903	>0.7	Reliabel

Sumber : data diolah (2020)

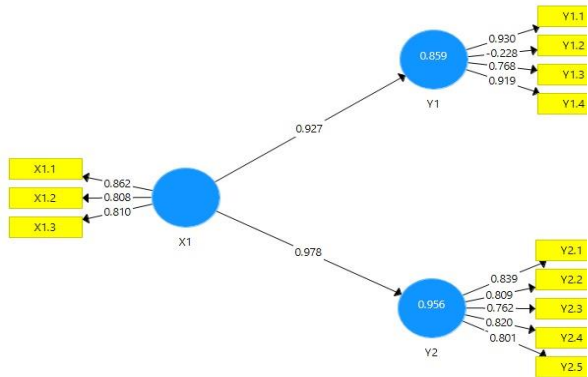
Berdasarkan tabel 4.3 melalui pengukuran dari data nilai *composite reliability* seluruh indikator dapat memenuhi kriteria sehingga dinyatakan reliabel. Pengujian reliabilitas juga menggunakan rumus *Crombach's alpha*, dengan tujuan untuk mengetahui Kriteria instrumen penelitian dinyatakan reliabel, yaitu jika reliabilitas instrumen (r) hitung lebih besar dari 6 ($\geq 0,6$).

Tabel 6 Hasil Uji Realibilitas (*Crombach's alpha*)

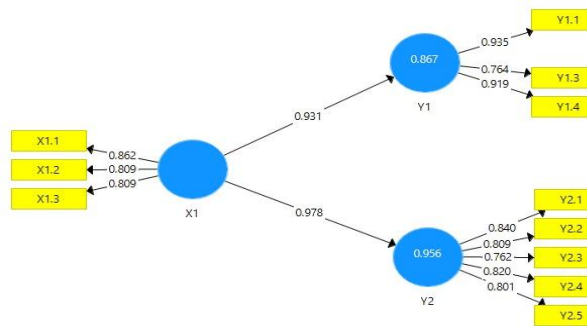
Variabel	Crombach's alpha	Nilai Kritis	Evaluasi Model
X1	0.769	>0.6	Reliabel
Y1	0.844	>0.6	Reliabel
Y2	0.866	>0.6	Reliabel

Sumber : data diolah (2020)

Berdasarkan tabel 6 melalui pengukuran dari data nilai *Crombach's alpha* seluruh indikator dapat memenuhi kriteria sehingga dinyatakan reliabel. Model analisis persamaan struktural yang dibuat dalam penelitian ini setelah dilakukan Calculate PLS Algorithm bisa dilihat melalui gambar berikut ini:



Gambar 1 Konstruksi Diagram Jalur Hasil Permodelan PLS



Gambar 2: Konstruksi Diagram Jalur Hasil Permodelan PLS Setelah Modifikasi Model

Pengujian Inner Model

Inner model bisa juga disebut sebagai *structural model* yang mendeskripsikan hubungan atau keterkaitan antara variabel laten. Inner model dilakukan dengan pengevaluasian penggunaan R-Square Value yang merupakan bentuk dari uji goodness-fit (*dependent variable*) untuk memperlihatkan koefisien determinasi, Berikut nilai R-square variabel laten endogen dalam suatu model struktural jika sebesar Baik (0,67), Moderat (0,33) dan Lemah (0,19).

TABEL 7 Nilai R-Square

Variabel	R-Square
Y ₁	0.867
Y ₂	0.956

Sumber : Data diolah (2020)

Nilai R Square untuk variabel Kompetensi Dosen (Y₁) sebesar 0,867 yang

mempunyai makna bahwa Kompetensi Dosen (Y₁) dapat dijelaskan oleh Dampak Perubahan PSAK (X₁) sebesar 86,7% atau mempunyai pengaruh Baik sedangkan 13,3% dideskripsikan variabel lain. *Value* dari R-Square untuk variabel Tingkat Pemahaman Mahasiswa (Y₂) sebesar 0,956 yang mempunyai makna bahwa Tingkat Pemahaman Mahasiswa dapat dideskripsikan Dampak Perubahan PSAK (X₁) sebesar 95,6% atau memiliki pengaruh “Baik sedangkan 4,4% dijelaskan variabel lain diluar yang telah diteliti.

Penilaian *Goodness of fit* dapat terlihat dari *value* Q². Dari Tabel 1 dapat ditentukan nilai Q² sebagai berikut:

$$\begin{aligned}
 Q^2 &= 1 - (1 - R1^2) (1 - R2^2) \\
 &= 1 - (1 - 0,867) (1 - 0,956) \\
 &= 1 - (0,133) (0,044) \\
 &= 1 - 0,089 \\
 &= 0,91
 \end{aligned}$$

Dari hasil perhitungan diatas dapat diketahui bahwa nilai Q² sebesar 0,91. Nilai Q² > 0, maknanya bahwa model penelitian dalam penelitian ini mempunyai *predictive relevance*, sehingga layak untuk dilaksanakan analisis selanjutnya.

PEMBAHASAN

Pengujian Hipotesis

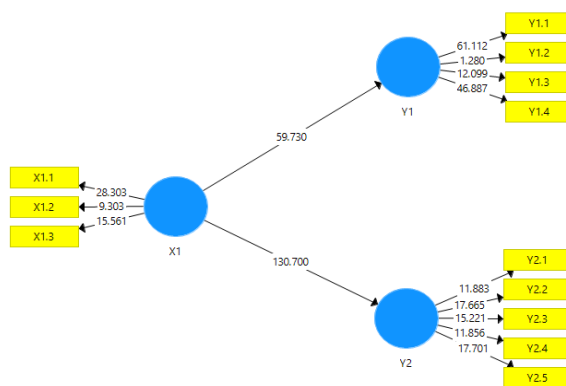
Uji Hipotesis dilaksanakan dengan melakukan uji t statistic, dengan tujuan untuk melakukan pengujian keterkaitan atau hubungan. Apakah variabel independen secara parsial memiliki pengaruh atau tidak memiliki pengaruh terhadap variabel dependen? pengujian hipotesis mengacu pada tingkat signifikansi yang telah ditetapkan yakni 95% (α = 0.05). Tingkat signifikansi t tabel value adalah 95% (1,96). Tingkat signifikansi hipotesis dapat diukur dengan

melakukan perbandingan antara nilai *t table* dan *t statistic*nya. Apabila *t statistic* > nilai *t table* (1,96) dengan tingkat signifikansi $\alpha = 0.05$, berarti hipotesis diterima atau nilai estimasi jalur dikatakan signifikan. Pada SmartPLS 3 untuk mendapatkan *output* uji hipotesis dilaksanakan dengan *bootstrapping*, Berikut adalah *output* uji *t statistic*:

TABEL 8: Hasil Uji T-Statistic

Hipotesis	Original Sample (O)	Sample Mean (M)	Standard Deviation (STDEV)	T Statistic (IO/STDEVI)	P Values
$X_1 \rightarrow Y_1$	0.927	0.927	0.016	59.730	0.000
$X_1 \rightarrow Y_2$	0.978	0.977	0.007	130.700	0.000

Sumber : Data diolah (2020)



Gambar 3 Konstruksi Diagram Jalur Hasil Permodelan PLS Bootstrapping

Berdasarkan Gambar 3 di atas maka bisa dideskripsikan hasil uji hipotesis dalam penelitian ini, antara lain:

Hipotesis pertama diterima, Berdasarkan Hasil *t*-statistik $X_1 \rightarrow Y_1$ mempunyai nilai *t statistic* sebesar 59.730 menunjukkan bahwa *value t statistic* lebih besar dari *t tabel* sebesar 1,96 dengan tingkat signifikansi 0.000, maknanya H_1 diterima atau terdapat pengaruh positif antara Dampak Perubahan PSAK (X_1) terhadap Kompetensi Dosen (Y_1), dimana kompetensi pedagogik merupakan indikator yang memberikan pengaruh paling besar dengan nilai 61,112.

Hipotesis kedua juga diterima Hasil *t*-statistik $X_1 \rightarrow Y_2$ memiliki nilai *t statistic* sebesar 130.700 menunjukkan bahwa nilai *t statistic* > dari *t tabel* sebesar 1,96 dengan tingkat signifikansi 0.000 maknanya H_2 diterima atau terdapat pengaruh positif antara Dampak Perubahan PSAK (X_1) terhadap Tingkat Pemahaman Mahasiswa (Y_2). Dimana Tahap pencatatan merupakan indikator yang memberikan pengaruh paling besar dengan nilai 17,701. Hal tersebut menunjukkan bahwa seluruh tahapan dalam siklus akuntansi sangat penting, akantetapi yang paling menentukan tingkat pemahaman mahasiswa adalah basic dalam tahapan pencatatan yang menjadi dasar untuk tahapan siklus akuntansi selanjutnya.

Hasil penelitian diatas didukung dengan penelitian sebelumnya yakni Heykal et al (2014), Poudel et al (2014) dan Nurunnabi (2014) yang menyatakan bahwa dampak perubahan standar ternyata berpengaruh terhadap sektor pendidikan dalam hal ini adalah kompetensi dosen dan tingkat pemahaman mahasiswa. Dimana level (tingkat) pendidikan juga mempengaruhi proses perkembangannya. Hal serupa juga dinyatakan oleh Zeghal dan Mhedhbi (2006) bahwa dengan adanya perubahan standar seharusnya menjadi perhatian lebih bagi para mahasiswa akuntansi dan akuntan pendidik (dosen). Hal tersebut dilakukan dengan tujuan untuk mendukung materi pembelajaran yang sinkron dengan dunia kerja dan juga untuk mendukung peningkatan pengetahuan mengenai perubahan standar yakni PSAK terbaru, PSAK amandemen dan PSAK revisi.

Hal serupa juga dinyatakan Bastian (2011) yang mengungkapkan bahwa perubahan standar memberikan pengaruh besar pada perkembangan akuntansi di berbagai negara meliputi praktik di berbagai sektor salah satunya adalah dunia pendidikan. Sedangkan Pulungan (2013) juga menyatakan Dampak perubahan PSAK merupakan tantangan dalam dunia akademik dan memberikan pengaruh terhadap peningkatan kompetensi dosen dan tingkat pemahaman mahasiswa akuntansi di Indonesia.

KESIMPULAN

Berdasarkan dari hasil analisis dan pembahasan terkait dampak perubahan PSAK di Prodi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Sidoarjo bisa diambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Kompetensi dosen dalam pembelajaran PSAK berbasis IFRS dipengaruhi oleh dampak perubahan PSAK, kompetensi pedagogik merupakan indikator yang memberikan pengaruh paling besar.
2. Tingkat Pemahaman Mahasiswa dipengaruhi oleh dampak perubahan PSAK, Tahap pencatatan merupakan indikator yang memberikan pengaruh paling besar. Maknanya seluruh tahapan dalam siklus akuntansi sangat penting, akantetapi yang paling menentukan tingkat pemahaman mahasiswa adalah basic dalam tahapan pencatatan yang menjadi dasar untuk tahapan siklus akuntansi selanjutnya.

Berdasarkan kesimpulan yang telah diuraikan sebelumnya, maka dapat diberikan saran berikut ini:

1. Indikator yang telah ditentukan sebagai butir-butir pertanyaan pada masing-masing variabel agar dibuat dengan lebih detail lagi dan disesuaikan kembali.
2. Perlunya dilakukan penelitian lebih lanjut terkait dampak-dampak lain yang dapat berpengaruh terhadap kompetensi dosen dan tingkat pemahaman mahasiswa.

DAFTAR PUSTAKA

- Ankarath, Nandakumar. 2012. Memahami IFRS: Standar Pelaporan Keuangan Internasional. Alih Bahasa: Priyo Darmawan. PT Indeks: Jakarta.
- Bastian, Indra. 2011. Minim, Pemahaman Akuntan Terhadap Standar Akuntansi Internasional. <https://feb.ugm.ac.id/id/berita/408-mahasiswa-ugm-di-adelaide.html>. Diakses tanggal 10 April 2020 (10:31)
- Budhiyanto, Suryanti J. & Nugroho, Ika P. 2004. "Pengaruh Kecerdasan Emosional terhadap Tingkat Pemahaman Akuntansi". Jurnal

Ekonomi Bisnis, Vol. X, No.2, Hal.260-281

- Christiani, Yuningsih Nita, 2015, Pemahaman Mahasiswa Akuntansi Terhadap International Financial Reporting Standar (IFRS), Tesis. Universitas Kristen Satya Wacana. Salatiga
- Cooper, Donal R and Scindler, Pamela S (2006). *Busines Research Methods. The MC Grow-Hill Lumanies*: Singapore.
- Efritania. 2014. Tingkat Pengetahuan Mahasiswa S1 Akuntansi Terhadap Perubahan PSAK. Universitas Negeri Surabaya, Surabaya.
- Gustiani dan Marsudi.2018. Pengaruh Minat Belajar Ketersediaan Sarana Pendidikan Dan Kompetensi Dosen Terhadap Pemahaman Psak Konvergensi. *Jurnal Akunida ISSN 2442-3033 Volume 4 Nomor 1, Juni 2008*. Universitas Djuanda.
- Heykal et al. 2014. Impact Analysis of Indonesian Financial Accounting Standard based on the IFRS Implementation for Financial Instruments in the Indonesian Commercial Bank. *2nd World Conference on Business*. pages 1247–1250.
- Kieso dan Weygandt.2011.*Intermediate Accounting edisi tahun 2011*. Jakarta: Erlangga.
- Mahendra, Reza, 2013, Dampak Konvergensi PSAK ke IFRS Terhadap Arus Kas Pada PT Rimo Catur Lestari Tbk Periode 2010-2011 Dalam Pengambilan Keputusan Investasi, Penulisan Ilmiah, Program Studi Stara Satu Manajemen Program Pasca Setara Sarjana Muda, Universitas Gunadarma, Depok.
- Martani, Dwi. 2019. Overview Perkembangan Standar Akuntansi. <https://staff.blog.ui.ac.id/martani/files/2019/01/Overview-Perkembangan-Standar-24012019.pdf>. 16. April 2020 (09.00)

- Nurunnabi, M. 2014. The impact of cultural factors on the implementation of global accounting standards (IFRS) in a developing country. *Advances in Accounting, incorporating Advances in International Accounting*.
- Poudel, G., A. Hellman, H. Perera. 2014. The adoption of International Financial Reporting Standards in a non-colonized developing country: The case of Nepal. *Advances in Accounting, incorporating Advances in International Accounting*. pages 209–216.
- Pulungan. 2013. Persepsi Mahasiswa Terhadap IFRS dan Kompetensi Mahasiswa dalam Memahami dan Mengaplikasikan IFRS. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen Jilid 8 Terbitan 1* 29-38. Politeknik Negeri Malang.
- Saretta. 2019. Pentingnya Memahami PSAK (Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan). <https://www.cermati.com/artikel/pentingnya-memahami-psak-pernyataan-standar-akuntansi-keuangan>. 15 April 2020. 09.39
- Sugiyono. 2013. *Metode Penelitian Bisnis (Pendekatan Kuantitatif Kualitatif, dan R&D)*, Alfabeta. Bandung.
- Undang-Undang Republik Indonesia, 2005, Tentang Guru dan Dosen. <http://sindikker.dikti.go.id>. Diakses pada 03 Maret 2017 pukul 20.24
- Utami, Nadhia Riesthi Putri, 2012, Pengaruh Status Perguruan Tinggi, Status Mahasiswa, Kecerdasan Emosional, dan Persepsi Mahasiswa Mengenai Kompetensi Dosen Terhadap Pemahaman IFRS Pada Mahasiswa Akuntansi Kota Semarang, Skripsi, Universitas Diponegoro, Semarang.
- Wahyuni, Ersa Tri. 2020. Overview PSAK Terbaru dan SAK Outlook 2020. <https://iaijawatimur.or.id/storage/app/uploads/public/5e3/ce3/c07/5e3ce3c078ad3061862307.pdf>. 25 Maret 2020 (10.07)
- Wahyuni, Nurseffi Dwi. 2009. Konvergensi IFRS Berlaku 2012. <http://finance.detik.com>. 16 April 2020 (10:35).
- Wibowo, 2007, *Manajemen Kinerja*, PT. Raja Grafindo Persada. Jakarta.
- Zeghal, D., & Mhedhbi, K. (2006). An analysis of the factors affecting the adoption of international accounting standards by developing countries. *The International Journal of Accounting*, 41, 373–386. <https://doi.org/10.1016/j.intacc.2006.09.009>.