ADLN Perpustakaan Universitas Airlangga

PENGARUH PERUBAHAN AUDIT DELAY TERHADAP PERUBAHAN KUALITAS LABA DI PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN
DALAM MEMPEROLEH GELAR SARJANA EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI

DIAJUKAN OLEH
SAYUTINING WURI
No. Pokok : 040610049

KEPADA

FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2009

ABSTRAKSI

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh perubahan *audit delay* terhadap perubahan kualitas laba pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Pengaruh perubahan *audit delay* terhadap perubahan kualitas laba pernah dilakukan oleh Lambert *et al*. (2007). Hasil penelitian Lambert *et al*. (2007) menunjukkan bahwa pengurangan *audit delay* berhubungan dengan peningkatan *discretionary accruals* atau penurunan kualitas laba (dan sebaliknya). *Discretionary accrual* dapat menjadi proksi yang tepat dari kualitas laba karena menurut Ardiati (2003) konsep akrual dalam akuntansi memungkinkan perilaku manajemen untuk melakukan *earning management* guna menaikkan atau menurunkan porsi akrual dalam laporan laba rugi. Sehingga keberadaan akrual diskresioner menunjukkan adanya manajemen laba. Bila pihak manajemen tidak mempengaruhi atau memanipulasi laporan keuangan, maka dapat disimpulkan bahwa *earning quality* telah bernilai positif (dimastidano.wordpress.com, 2007).

Penelitian ini adalah replikasi dari penelitian Lambert *et al*. (2007). Kualitas laba diproksi dengan *discretionary accruals*. Penelitian ini menggunakan *the modified jones model* dalam menghitung *discretionary accruals*, dengan menggunakan data laporan tahunan dari tahun 2004 – 2007 dari perusahaan yang terdaftar di BEI.

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif karena menitikberatkan pada pengujian hipotesis, data yang digunakan terukur dan akan menghasilkan kesimpulan yang dapat digeneralisasikan dan mempunyai tujuan untuk membuktikan hipotesis. Penelitian ini menggunakan analisis analisis regresi, dalam menguji pengaruh perubahan *audit delay* terhadap perubahan kualitas laba.

Penelitian ini memberikan bukti empiris untuk mendukung pengaruh perubahan *audit delay* terhadap perubahan kualitas laba yang diproksi dengan perubahan *discretionary accruals*. Berdasarkan uji parsial ditemukan bahwa perubahan *audit delay* berpengaruh signifikan terhadap perubahan akrual diskresioner. Maka, perubahan *audit delay* berpengaruh terhadap perubahan kualiatas laba. Hipotesis penelitian terbukti. Dengan demikian, saat *audit delay* suatu perusahaan berubah, dapat menjadi indikasi terjadinya perubahan kualitas laba.

Kata-kata kunci : *Discretionary accruals*, *audit delay*, kualitas laba, *the modified jones model*.