

**KUALITAS INFORMASI LAPORAN KEUANGAN
PERUSAHAAN PUBLIK TERLAMBAT PUBLIKASI**

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN
DALAM MEMPEROLEH GELAR
SARJANA AKUNTANSI**



Oleh:

**PRAMESARI DINAR NURQURAN
NIM. 041811333179**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

**THE QUALITY OF INFORMATION IN THE LATE PUBLISHED
FINANCIAL STATEMENTS OF PUBLIC COMPANIES**

THESIS

**SUBMITTED IN PARTIAL FULFILLMENT OF THE
REQUIREMENTS FOR THE DEGREE OF
BACHELOR OF ACCOUNTING**



By:

**PRAMESARI DINAR NURQURAN
NIM. 041811333179**

ACCOUNTING STUDY PROGRAM

**FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2022**

SKRIPSI

**KUALITAS INFORMASI LAPORAN KEUANGAN
PERUSAHAAN PUBLIK TERLAMBAT PUBLIKASI**

**DIAJUKAN OLEH:
PRAMESARI DINAR NURQURAN
NIM. 041811333179**

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:

DOSEN PEMBIMBING,



IMAN HARYMAWAN, SE., MBA., Ph.D.
NIP.198404202008121005

TANGGAL 14 MARET 2022

KOORDINATOR PROGRAM STUDI,



ALFIYATUL QOMARIYAH, S.Ak., MBA., Ph.D.
NIP.198909142016113201

TANGGAL 14 MARET 2022

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Pramesari Dinar Nurquran, 041811333179), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam Skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis Skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Bogor, 8 Februari 2022



Pramesari Dinar Nurquran

NIM. 041811333179

KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah kepada Allah Subhanahu Wata'ala yang telah memberikan peneliti waktu, kesehatan, kemudahan, ketabahan untuk menyelesaikan skripsi yang berjudul “Kualitas Informasi Laporan Keuangan Perusahaan Publik Terlambat Publikasi”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi. Berbagai pihak telah memberikan dukungan dan bantuan kepada peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini. Dalam kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Ir. H. Aruddy, M.Si. dan Hj. Nurdini Triastuti selaku orang tua peneliti serta Praboyo Ardin Islamawan S.T.P. dan Prawati Diar Haditsari selaku kakak dan adik kandung peneliti atas doa, bantuan dan dukungan yang diberikan kepada peneliti;
2. Prof. Dr. Hj. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., CA., CMA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga;
3. Alfiyatul Qomariyah, S.Ak., MBA., Ph.D. selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga;
4. Iman Harymawan, SE., MBA., Ph.D. selaku dosen wali dan dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk membimbing, memberikan nasehat dan saran untuk penyelesaian proses studi dan skripsi;
5. Seluruh dosen pengajar serta staf Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu dan bantuannya selama proses studi;
6. Seluruh teman-teman akuntansi angkatan 2018 yang selalu menemani selama proses studi peneliti;
7. Seluruh pihak lainnya yang dengan tulus memberikan doa, dukungan, dan bantuannya selama proses studi dan skripsi.

Bogor, 3 Februari 2022

Pramesari Dinar Nurquran

**Kualitas Informasi Laporan Keuangan
Perusahaan Publik Terlambat Publikasi**

Pramesari Dinar Nurquran

ABSTRAK

Keterlambatan penyampaian laporan keuangan mengindikasikan pengelolaan penyusunan laporan keuangan perusahaan berjalan tidak baik dan kualitas isi laporan keuangan juga tidak baik. Penelitian ini menguji kualitas informasi laporan keuangan perusahaan yang tercatat di BEI yang pernah terlambat menyampaikan laporan keuangannya dan korelasi kualitas tersebut dengan kinerja saham perusahaan. Model Beneish Score digunakan sebagai indikator kualitas. Metode statistik non-parametrik berupa uji Wilcoxon rank-sum, uji Median dan korelasi Spearman digunakan sebagai alat analisis. Hasil penelitian menunjukkan secara umum belum cukup bukti terdapat perbedaan kualitas informasi laporan keuangan untuk ketiga periode, walaupun secara individual terdapat perusahaan dengan kualitas yang berbeda untuk tiga periode laporan keuangan. Tidak terdapat korelasi yang signifikan antara kualitas laporan keuangan dengan kinerja saham perusahaan.

Kata kunci: Beneish Score, Keterlambatan Pelaporan, Kinerja Saham, Kualitas Informasi

**The Quality of Information in the Late Published
Financial Statements of Public Companies**

Pramesari Dinar Nurquran

ABSTRACT

Delay in submission of financial reports will indicate that management of preparation of the company's financial statements is not running well and quality of financial statements is not good. This study examined the quality of information in financial statements of public companies listed at the IDX that have been late in submitting their financial reports and the correlation of the quality with company's stock performance. Beneish Score model is used as an indicator of the information quality. Non-parametric statistical methods such as Wilcoxon rank-sum test, Median test and Spearman correlation were used as analysis tools. The results showed that in general there is insufficient evidence that there are differences in the quality of financial statement information for the three consecutive periods, although individually there are companies with different qualities for the three financial reporting periods. No significant correlation between the quality of financial statements and company's stock performance.

Keywords: Beneish Score, Information Quality, Reporting Delay, Stock Performance

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
 BAB 1 PENDAHULUAN	 1
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Teori Agensi (<i>Agency Theory</i>).....	8
2.2 Laporan Keuangan	10
2.3 Kualitas Laporan Keuangan	11
2.4 Keterlambatan Publikasi Laporan Keuangan.....	14
2.5 Kecurangan Laporan Keuangan	16
2.6 Distribusi Data Rasio Keuangan	17
2.7 Kerangka Konseptual	19
2.8 Pengembangan Hipotesis	21
BAB 3 METODE PENELITIAN	24
3.1 Pendekatan Penelitian	24
3.2 Metode Pengumpulan Data	24
3.3 Metode Pengukuran Kualitas Informasi Laporan Keuangan	27
3.4 Metode Analisa Data.....	29
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	35
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN.....	55
 DAFTAR PUSTAKA	 57

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Motif-motif <i>Earnings Management</i>	11
Tabel 3.1 Jumlah Data Sampel Penelitian	23
Tabel 3.2 Data, Sumber Data dan Skala Pengukuran	23
Tabel 3.3 Definisi Variabel M-Score	24
Tabel 3.4 Formula Perhitungan Rasio Keuangan M-Score	25
Tabel 4.1 Distribusi Perusahaan Sampel	32
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif Laporan Keuangan Periode Terlambat.....	33
Tabel 4.3 Kesamaan Distribusi dan Median Periode Terlambat dan Sebelum Terlambat	38
Tabel 4.4 Kesamaan Distribusi dan Median Periode Terlambat dan Setelah Periode Terlambat	41
Tabel 4.5 Uji Normalitas Data	44
Tabel 4.6 Uji Kesamaan Rata-rata antara Laporan Periode Terlambat dengan Periode Sebelum dan Setelah Terlambat	45
Tabel 4.7 Hubungan Linier Kualitas Informasi dengan Return Saham	47

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Konseptual	18
Gambar 4.1	<i>Box Plot</i> Beneish Score Tiap Periode	34
Gambar 4.2	<i>Scatter Plot</i> Kualitas Informasi Periode Terlambat dengan Median Return Saham dalam Tahun Setelah Terlambat	48

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran A** Surat PT BEI Periode 2014-2019
Lampiran B Perusahaan Sampel
Lampiran C Statistik Deskriptif Laporan Keuangan
Lampiran D *Box Plot*
Lampiran E *Scatter Plot*
Lampiran F Surat Keterangan Tes Kesamaan (*Similarity*)