

**PENGARUH *UNEXPECTED EARNINGS*, PERUBAHAN OPINI
AUDIT, PERGANTIAN AUDITOR DAN *LEVERAGE* TERHADAP
TIMING OF DISCLOSURE PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2014-2016**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan dalam
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**

**Departemen Akuntansi
Program Studi Akuntansi**



**oleh
DEA PUSPA ARUM
NIM 041311333282**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2018**

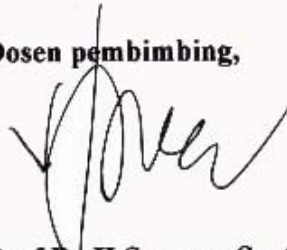
SKRIPSI

**PENGARUH *UNEXPECTED EARNINGS*, PERUBAHAN OPINI
AUDIT, PERGANTIAN AUDITOR DAN *LEVERAGE* TERHADAP
TIMING OF DISCLOSURE PERUSAHAAN MANUFAKTUR
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA
TAHUN 2014-2016**

**Diajukan oleh:
DEA PUSPA ARUM
NIM 041311333282**

Telah disetujui dan diterima dengan baik oleh

Dosen pembimbing,



Prof. Dr. H. Soegeng Soetedjo, S.E., Ak., CA
NIP. 194711271978021001

18/018.
Tanggal

Koordinator Program Studi,

a/u



AGUS WIDODO M

Iman Harymawan, SE., MBA., Ph.D.
NIP. 198404202008121005

25/1-2018
Tanggal

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Dea Puspa Arum, 041311333282), menyatakan bahwa :

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatas namakan 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 orang lain 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.

Surabaya, 19 - 12 - 2017.....



Dea Puspa Arum

NIM 041311333282

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan berkah, rahmat dan hidayah-Nya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul “PENGARUH *UNEXPECTED EARNINGS*, PERUBAHAN OPINI AUDIT, PERGANTIAN AUDITOR, DAN *LEVERAGE* TERHADAP *TIMING OF DISCLOSURE* PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2014-2016. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian dari persyaratan menyelesaikan studi sarjana S-1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Airlangga Surabaya.

Penulisan skripsi ini terdapat hambatan, namun atas bantuan, pengarahan serta bimbingan dari berbagai pihak, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Oleh karena itu, maka penulis dalam kesempatan ini dengan penuh rasa syukur dan ketulusan hati, menyampaikan terima kasih kepada :

1. Prof.Dr.Hj. Dian Agustia, S.E, M.Si., Ak., CMA., CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
2. Iman Haryawan, S.E., MBA., Ph.D., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Prof. Dr. H. Soegeng Soetedjo, S.E., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, serta pikiran dengan sabar dan ikhlas untuk memberikan bimbingan, ilmu, nasihat, dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.

4. Dr. Muh. Suyunus, MAFIS, Ak.; Dr. Sedianingsih, SE., M.Si., Ak.; dan Dra. Wiwik Supratiwi, MBA., Ak selaku penguji yang telah memberikan kritik dan saran demi perbaikan skripsi dan uji nyali yang cukup mendebarkan.
5. Dr. Andry Irwanto, S.E., MBA., Ak., CMA., CA., selaku dosen wali penulis yang telah memberikan bimbingan selama menempuh kuliah.
6. Bapak dan Ibu Dosen Pengajar, seluruh staf dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah membantu kelancaran pada perkuliahan.
7. Kepada orang tua tersayang Bapak Adjarwadi dan Ibu Eim, Mas Juna, Mas Angga, dan saudara-saudara lainnya yang telah memotivasi dan memberi semangat untuk menyelesaikan skripsi.
8. Audida Winner Trisnardjo yang telah memberi semangat selama menyelesaikan skripsi.
9. Pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Akhir kata dengan segala kerendahan hati dan keterbukaan, penulis sadar bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis berharap kiranya untuk pelbagai pihak memberikan masukan dan saran yang menjadikan skripsi ini lebih baik. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak.

Surabaya, November 2017

ABSTRAK

Laporan keuangan perusahaan yang dikeluarkan lebih cepat daripada periode sebelumnya mempunyai berita baik yang akan diberikan, dan sebaliknya perusahaan melakukan penundaan dalam mengeluarkan laporan keuangan bila terdapat berita buruk yang terjadi. Penelitian ini menguji pengaruh *unexpected earnings*, perubahan opini audit, pergantian auditor dan *leverage* terhadap *timing of disclosure*. Penelitian dilakukan pada periode 2014 sampai dengan 2016 dengan perusahaan manufaktur sebagai subjek penelitian. Data yang digunakan dalam penelitian adalah laporan keuangan yang dipublikasikan di www.idx.co.id.

Penelitian menunjukkan bahwa perusahaan yang mendapatkan / mengumumkan peningkatan laba yang tidak terduga sebelumnya, mengeluarkan laporan keuangan lebih cepat. Perubahan opini dapat meningkat dan dapat pula menurun. Peningkatan perubahan opini yaitu dari *unqualified* ke *qualified* yang membuat *timing of disclosure* semakin cepat, dan penurunan opini audit yang berpengaruh terhadap *timing of disclosure* semakin lama. Pergantian auditor dan *leverage* tidak mempunyai pengaruh. Penelitian ini menggunakan uji asumsi klasik dan regresi linier berganda, dengan menggunakan *software* SPSS Statistic 20. Hasil penelitian ini adalah *unexpected earnings* dan perubahan opini audit mempunyai pengaruh negatif terhadap *timing of disclosure*.

Kata Kunci : *Timing Of Disclosure*, *Unexpected Earnings* dan Perubahan Opini Audit.

ABSTRACT

The company's financial statement issued earlier than previous period have good news, and vice versa the company delays issued the financial statements if there are bad news. This study examines effect of unexpected earnings, audit opinion changes, auditor switching and leverage on timing of disclosure. This research done for 2014 until 2016, with manufacturing companies as research subject. Data that use in this research is the financial statements published in www.idx.co.id.

The research shows that the companies got or announced increased unexpected earnings from previous year issued the financial statements earlier. Audit opinion changes can increase and also decrease. Increased audit opinion change is audit opinion unqualified to qualified, that makes timing of disclosure faster and decreased audit opinion changes that effect the timing of disclosure longer. Auditor switching and leverage has no effect. This research examines use classical assumption tests and multiple linear regression, use SPSS statistic 20 as a software. The result of this research is unexpected earnings and audit opinion changes have negative effect on timing of disclosure.

Keywords: Timing Of Disclosure, Unexpected Earnings and Audit Opinion Changes

DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul.....	i
Halaman Persetujuan Siap Uji.....	ii
Halaman Pernyataan Orisinalitas Skripsi	iii
Kata Pengantar.....	iv
Abstrak.....	vi
Abstract.....	vii
Daftar Isi.....	viii
Daftar Tabel.....	xi
Daftar Gambar.....	xii
Daftar Lampiran.....	xiii
 BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Sistematika Penulisan.....	8
 BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori.....	11
2.1.1 <i>Compliance Theory</i>	11
2.1.2 Laporan Keuangan.....	12
2.1.2.1 Pengertian Laporan Keuangan.....	12
2.1.2.2 Pengguna Laporan Keuangan.....	13
2.1.2.3 Karakteristik Laporan Keuangan.....	15
2.1.3 <i>Timing Of Disclosure</i>	17
2.1.4 <i>Unexpected Earnings</i>	18
2.1.5 Opini Audit.....	19
2.1.6 Pergantian Auditor.....	22
2.1.7 <i>Leverage</i>	22

2.2 Penelitian Sebelumnya.....	23
2.3 Rumusan Hipotesis.....	26
2.3.1 <i>Unexpected Earnings</i> terhadap <i>Timing of Disclosure</i>	26
2.3.2 Perubahan Opini Audit terhadap <i>Timing of Disclosure</i>	27
2.3.3 Pergantian Auditor terhadap <i>Timing of Disclosure</i>	28
2.3.4 <i>Leverage</i> terhadap <i>Timing of Disclosure</i>	28
2.4 Kerangka Berpikir.....	29
BAB 3 METODE PENELITIAN	
3.1 Pendekatan Penelitian.....	31
3.2 Identifikasi Variabel.....	31
3.2.1 Variabel Dependen (Y).....	32
3.2.2 Variabel Independen (X).....	32
3.3 Definisi Operasional.....	32
3.3.1 <i>Unexpected Earnings</i>	32
3.3.2 Perubahan Opini Audit.....	33
3.3.3 Pergantian Auditor.....	34
3.3.4 <i>Leverage</i>	34
3.3.5 <i>Timing of Disclosure</i>	34
3.4 Jenis dan Sumber Data.....	35
3.5 Prosedur Pengumpulan Data.....	35
3.6 Populasi dan Sampel.....	36
3.7 Teknik Analisis.....	37
3.7.1 Uji Asumsi Klasik.....	37
3.7.1.1 Uji Normalitas.....	37
3.7.1.2 Uji Heteroskedastisitas.....	37
3.7.1.3 Uji Multikolonieritas.....	38
3.7.1.4 Uji Autokorelasi.....	39
3.7.2 Uji Hipotesis.....	40
3.7.2.1 Koefisien Determinasi.....	40
3.7.2.2 Uji Statistik t.....	41
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Subjek dan Objek Penelitian.....	42
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian	43
4.3 Analisis Model dan Pembuktian Hipotesis.....	47
4.3.1 Uji Asumsi Klasik	47
4.3.1.1 Uji Normalitas.....	47
4.3.1.2 Uji Heteroskedastisitas.....	48
4.3.1.3 Uji Multikolinieritas.....	50
4.3.1.4 Uji Autokorelasi.....	50
4.3.2 Regresi Linier Berganda	51
4.3.2.1 Koefisien Determinasi (R^2).....	53
4.3.2.2 Uji Statistik-t.....	54
4.4 Pembahasan.....	56
4.4.1 Pengaruh <i>Unexpected Earnings</i> terhadap <i>Timing of Disclosure</i>	56
4.4.2 Pengaruh Perubahan Opini Audit terhadap <i>Timing of</i>	

<i>Disclosure</i>	57
4.4.3 Pengaruh Pergantian Auditor terhadap <i>Timing of</i>	
<i>Disclosure</i>	59
4.4.4 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Timing of Disclosure</i>	60
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan	62
5.2 Saran.....	63
Daftar Pustaka.....	64
Lampiran	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Sebelumnya	26
Tabel 3.1 Sampel Penelitian	39

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	32
Gambar 4.1 Uji Normalitas	53
Gambar 4.2 Uji Heteroskedastisitas	54

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Sektor Manufaktur Tahun 2014-2016

Lampiran 2 Hasil Tabulasi

Lampiran 3 Hasil Olah Data dengan SPSS 20