

Pengaruh Kualitas Audit Terhadap Hubungan Pengungkapan *Other Comprehensive Income* dengan Manajemen Laba pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

DITA MARETHA RISSI
Pascasarjana Universitas Andalas
Kampus Limau Manis, Pauh, Padang (Sumbar)
Email: ditamaretharissi@gmail.com

ABSTRAK

Perubahan standar akuntansi di Indonesia yang menggunakan standar berbasis internasional menjadi fokus perhatian penting bagi manajemen perusahaan karena perusahaan harus melaporkan *other comprehensive income*. Komponen *other comprehensive income* mengandung asumsi, estimasi dan judgment yang tinggi dari manajemen, oleh karenanya kualitas audit yang tinggi dapat mendukung penurunan manajemen laba. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh kualitas audit terhadap hubungan pengungkapan *other comprehensive income* dengan manajemen laba pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012-2014. Jenis penelitian ini adalah deskriptif verifikatif. Variabel dependen pada penelitian ini adalah manajemen laba, dimana pengukuran yang digunakan adalah *discretionary accruals* menggunakan *modified-Jones Model*. Variabel independen dalam penelitian ini adalah pengungkapan *other comprehensive income* dan menggunakan rasio OCI sebagai pengukurannya. Sedangkan kualitas audit sebagai variabel moderator menggunakan variabel dummy, dimana KAP big four diberi bobot 1 dan KAP non-big four diberi bobot 0. Pada penelitian ini juga menggunakan variabel kontrol yaitu ukuran perusahaan yang diukur melalui logaritma natural asset dan mengkategorikan perusahaan besar dan kecil dengan membagi 25% nilai Ln asset tertinggi untuk perusahaan besar dan 25% terendah dari nilai Ln asset untuk perusahaan kecil.

Penelitian ini menggunakan data sekunder yaitu data keuangan yang bersumber dari website resmi perusahaan dan Icamel untuk periode 2012-2014. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dengan kriteria yang telah ditetapkan. Metode analisis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linear berganda. Hasil penelitian melalui uji F dengan nilai signifikan sebesar 0.000 (<0.05) dan arah koefisien negatif yang menunjukkan bahwa terdapat pengaruh signifikan kualitas audit terhadap hubungan pengungkapan *other comprehensive income* dengan manajemen laba dengan tingkat pengaruh sebesar 18% yang dibuktikan dengan nilai *adjusted R²*. Artinya adalah pengungkapan *other comprehensive income* yang didukung dengan kualitas audit melalui KAP big four dapat membatasi praktik manajemen laba untuk perusahaan berukuran besar dan kecil.

Kata Kunci: *Other Comprehensive Income, Kualitas Audit, Manajemen Laba, Ukuran Perusahaan*

The Effect of Audit Quality on Relationship of Other Comprehensive Income Disclosure with Earnings Management on Companies listed in Indonesia Stock Exchange

DITA MARETHA RISSI

***Postgraduate of Andalas University
Kampus Limau Manis, Pauh, Padang (Sumbar)
Email: ditamaretharissi@gmail.com***

ABSTRACT

Change in accounting standards in Indonesia uses international standards became the focus of attention for company management because they had to report other comprehensive income (OCI). OCI components contain high assumptions, estimates and judgments from management, therefore high quality audits may reduce earnings management of OCI. The aim of this research is to analyze the effects of audit quality on relationship of other comprehensive income disclosure with earnings management. Research type is descriptive verification. The dependent variable in this research is the earnings management which proxy by discretionary accruals and use modified-Jones Model. Other comprehensive income as independent variable that measured by OCI ratio. While audit quality as moderator variable using dummy variable, KAP big four given a value of 1 and KAP non-big four given a value of 0. This research also use control variable and firm size as measured by total assets of the company and categorizing big and small companies by divided into 25% for the highest asset value for large companies and 25% of the lowest asset value for small companies.

This research uses secondary data, financial data from the company's official website and Icamel from 2012-2014. The sampling method used in this research is purposive sampling. Methods of data analysis in this research using multiple linear regression analysis, F-test and coefficient determination. The results of this research by F test with significant value 0.000 (<0.005) and the direction of negative coefficient indicates that there is significant influence of audit quality on the relationship of other comprehensive income disclosure with earnings management, a degree of influence is 18% as evidenced by the value of adjusted R². Based on the results of the research are expected to related parties in the capital market may encourage capital market participants to optimize the information contained in the financial statements, including information on other comprehensive income.

Keywords: Other Comprehensive Income, Earnings Management, Audit Quality, Firm Size