

**PENGARUH KUALITAS AUDIT TERHADAP HUBUNGAN PENGUNGKAPAN
OTHER COMPREHENSIVE INCOME DENGAN RELEVANSI NILAI
INFORMASI AKUNTANSI PADA PERUSAHAAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA**

IKE PRANITA

Pascasarjana Universitas Andalas

Email: ike.pranita@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 (OCI). Komponen OCI mengandung asumsi, estimasi dan judgement yang tinggi dari manajemen, oleh karenanya kualitas audit yang tinggi dapat meningkatkan relevansi dari nilai OCI. Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh kualitas audit terhadap hubungan pengungkapan other comprehensive income dengan relevansi nilai informasi akuntansi pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2012-2014. Jenis penelitian ini adalah deskriptif verifikatif. Variabel dependen pada penelitian ini adalah relevansi nilai informasi akuntansi yang diproksikan dengan harga saham. Other comprehensive income sebagai variabel independen diukur menggunakan rasio OCI. Sedangkan kualitas audit sebagai variabel moderator menggunakan variabel dummy, KAP big four diberi bobot 1 dan KAP non-big four diberi bobot 0. Penelitian ini juga menggunakan ukuran perusahaan sebagai variabel control yang diukur dengan total aset perusahaan. Selanjutnya perusahaan dikategorikan mejadi dua golongan yaitu perusahaan besar dan perusahaan kecil.

Penelitian ini menggunakan data sekunder yaitu data keuangan yang bersumber dari website resmi perusahaan dan icamel untuk periode 2012-2014. Metode sampling pada penelitian ini adalah purposive sampling dengan kriteria tertentu dan didapatkan jumlah sampel sebanyak 109 perusahaan. Metode analisis data pada penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengungkapan other comprehensive income yang didukung kualitas audit dapat meningkatkan relevansi nilai informasi akuntansi. Hasil tersebut diperoleh dari nilai signifikan uji F sebesar 0,000 ($<0,05$) dengan tingkat pengaruh sebesar 24,1% yang dibuktikan dengan nilai adjusted R^2 . Berdasarkan hasil penelitian diharapkan pihak-pihak yang terkait di pasar modal dapat mendorong partisipan pasar modal untuk mengoptimalkan informasi yang ada dalam laporan keuangan termasuk informasi mengenai other comprehensive income.

Kata kunci: *Other Comprehensive Income, Relevansi Nilai Informasi Akuntansi, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan*

**THE EFFECTS OF AUDIT QUALITY ON RELATIONSHIP OF OTHER
COMPREHENSIVE INCOME DISCLOSURE WITH VALUE RELEVANCE OF
ACCOUNTING INFORMATION ON COMPANIES LISTED IN INDONESIA STOCK
EXCHANGE**

IKE PRANITA

Postgraduate of Andalas University

Email: ike.pranita@gmail.com

ABSTRACT

Change in accounting standards in Indonesia uses international standards-based 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 managements, therefore, high quality audits may improve the value relevance of OCI. The aims of this research is to analyze the effects of audit quality on relationship of other comprehensive income disclosure with value relevance of accounting information on companies listed in Indonesia Stock Exchange for 2012-2013. Research type is descriptive verification. The dependent variable in this research is the value relevance of accounting information which proxied by stock prices. Other comprehensive income as independent variable is measured by OCI ratio. While audit quality as moderator variable using dummy variables, KAP big four given a value of 1 and KAP non-big four given a value of 0. This research also uses firm size as control variable measured by total assets of the company. Furthermore, companies are categorized into two groups: large companies and small companies.

This research uses secondary data is the financial data sourced from the company's official website and icamel for the period 2012-2014. The sampling method used in this research is purposive sampling with specified criteria and obtained a total sample of 109 companies. Methods of data analysis in this research using multiple linear regression analysis. The results of this research show that the disclosure of other comprehensive income that supported by audit quality may increase the value relevance of accounting information. This results obtained from the F test significant value of 0.000 (<0.05) with the level of influence of 24.1% 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, Value Relevance of Accounting Information, Audit Quality, Firm Size*