

**PENGARUH KETEPATWAKTUAN PUBLIKASI
LAPORAN KEUANGAN DAN MEKANISME *CORPORATE*
GOVERNANCE TERHADAP KUALITAS LABA
AKUNTANSI DI PASAR MODAL**

***INFLUENCE OF PUBLICATION TIMELINESS FINANCIAL
AND MECHANISMS OF CORPORATE GOVERNANCE IN THE
QUALITY OF ACCOUNTING PROFIT CAPITAL MARKET***

SKRIPSI



Oleh

DWI NOVITARINI

20060420060

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2010**

**PENGARUH KETEPATWAKTUAN PUBLIKASI
LAPORAN KEUANGAN DAN MEKANISME *CORPORATE*
GOVERNANCE TERHADAP KUALITAS LABA
AKUNTANSI DI PASAR MODAL**

***INFLUENCE OF PUBLICATION TIMELINESS FINANCIAL
AND MECHANISMS OF CORPORATE GOVERNANCE IN THE
QUALITY OF ACCOUNTING PROFIT CAPITAL MARKET***

SKRIPSI

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan untuk Memperoleh Gelar
Sarjana pada Fakultas Ekonomi
Program Studi Akuntansi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta



Oleh

DWI NOVITARINI

20060420060

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2010**

SKRIPSI

**PENGARUH KETEPATWAKTUAN PUBLIKASI
LAPORAN KEUANGAN DAN MEKANISME *CORPORATE*
GOVERNANCE TERHADAP KUALITAS LABA
AKUNTANSI DI PASAR MODAL**

Diajukan oleh:

DWI NOVITARINI
20060420060

Telah disetujui Dosen Pembimbing

Pembimbing

Wahyu Manuhara Putra S.E, Msi, Akt
NIK: 143 069

Tanggal, 18 Februari 2010

SKRIPSI

**PENGARUH KETEPATWAKTUAN PUBLIKASI
LAPORAN KEUANGAN DAN MEKANISME *CORPORATE
GOVERNANCE* TERHADAP KUALITAS LABA
AKUNTANSI DI PASAR MODAL**

***INFLUENCE OF PUBLICATION TIMELINESS FINANCIAL
AND MECHANISMS OF CORPORATE GOVERNANCE IN THE
QUALITY OF ACCOUNTING PROFIT CAPITAL MARKET***

Diajukan oleh:

DWI NOVITARINI
20060420060

Skripsi ini telah Dipertahankan dan Disahkan di depan
Dewan Penguji Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta
Tanggal, 25 Maret 2010
Yang terdiri dari

Ietje Nazaruddin Dra.,M.Si
Ketua Tim Penguji
Mengetahui

Wahyu Manuhara Putra S.E.,M.Si.,Akt
Anggota Tim Penguji

Andan Yuniarto S.E.,M.Si.,Akt
Anggota Tim Penguji

Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta

Misbahul Anwar,S.E., M.Si.
NIK: 143 014

PERNYATAAN

Dengan ini saya,

Nama : Dwi Novitarini

NIM : 20060420060

Menyatakan bahwa skripsi ini dengan judul: “PENGARUH KETEPATWAKTUAN PUBLIKASI LAPORAN KEUANGAN DAN MEKANISME *CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP KUALITAS LABA AKUNTANSI DI PASAR MODAL” tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam referensi daftar pustaka. Apabila ternyata dalam skripsi ini diketahui terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan orang lain maka saya bersedia karya tulis ini dibatalkan.

Yogyakarta, 25 Maret 2010

Dwi Novitarini

MOTTO

“Sukses hidup adalah suatu pilihan, komitmen pribadi dan bukan karena faktor kebetulan atau nasib. Sukses besar adalah akumulasi dari sukses-sukses kecil, tujuan jangka panjang tercapai melalui tujuan jangka menengah dan pendek”.

“ Doa orang tua adalah keberhasilan awal kita dalam mengarungi kehidupan dan ilmu adalah pondasi kita dalam menjalani hidup”.

“Melihat dunia dengan mata menyebabkan manusia lapar, haus kemudian menjadi rakus, selalu ingin memiliki. Lihatlah duniamu dengan hati karena kita akan menemukan kedamaian, pandai bersyukur dan lebih dapat menikmatinya”.

“Dosa terbesar adalah takut, kesalahan terbesar adalah putus asa, keberanian terbaik adalah sabar, kebanggaan terbesar adalah kepercayaan, modal terbesar adalah percaya diri dan pintu kesuksebahagiaan terbesar adalah doa kedua orang tua”

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah...

Atas segala Rahmat, kekuasaan serta izin mu ya Rabbi akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan juga. Setiap langkah yang hamba rasa begitu berat telah terlewati satu demi satu (perlahan tapi pasti).

Untuk itu penulis persembahkan skripsi ini untuk orang-orang terkasih dan tersayang yang senantiasa berada dalam hati ku, mengiringi setiap langkah ku dengan doa, ketulusan, keikhlasan dan penuh kasih sayang, mereka adalah:

- **Mamah dan papah**
- **Kakak dan adikku tersayang**
- **Orang yang berarti dalam hidupku**
- **Almamaterku**

INTISARI

Penelitian ini berjudul “Pengaruh Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan dan *Mekanisme Corporate Governance* Terhadap Kandungan Kualitas Laba Akuntansi di Pasar Modal Indonesia” yang bertujuan untuk menguji pengaruh dan dampak dari variabel-variabel di atas. Penelitian ini menggunakan variabel Ketepatan Waktu yang diproksi kedalam empat proksi, yaitu terdiri dari dua proksi ketepatan waktu relatif (Ketepatan Waktu Ekspektasian Riil dan Ketepatan Waktu Ekspektasian dengan Pembobotan) dan dua proksi ketepatan waktu Absolut (ketepatan waktu absolute riil dan ketepatan waktu absolute setelah pengauditan), *Mekanisme Corporate Governance* (meliputi komite audit, komisaris independen dan struktur kepemilikan manajerial), Variabel kontrol (meliputi ukuran KAP, ukuran perusahaan dan *Leverage*) dan faktor-faktor penentu kandungan kualitas informasi laba akuntansi (meliputi persistensi, pertumbuhan dan keterprediksian laba, Risiko (beta), Struktur modal serta ukuran perusahaan). Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur untuk periode tahun 2003 s.d 2007 yang sesuai dengan kriteria-kriteria yang ditetapkan. Pengujian dilakukan dengan menggunakan SPSS versi 15.00.

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa Ketepatan Waktu publikasi laporan keuangan terbukti secara statistik signifikan terhadap kandungan kualitas informasi laba akuntansi. Sedangkan *Mekanisme Corporate Governance* (meliputi komite audit, komisaris independen dan struktur kepemilikan manajerial), tidak berpengaruh secara statistik terhadap kandungan kualitas informasi laba akuntansi.

Kata kunci: ketepatan waktu, *Corporate Governance*, kualitas informasi laba akuntansi.

ABSTRACT

This research entitled "The Impact of Publications timeliness Financial Report and Corporate Governance Mechanisms Against Profit Accounting Quality Ingredients Indonesian capital market" aimed to test the influence and impact of these variables. This study uses "an on-time " variable and represented into four proxy, consist of two relatively timeliness proxy (Real and timeliness Expectation with Timeliness Weighted Expectation) and two proxy timeliness Absolute (absolute timeliness real and absolute timeliness after auditing), Mechanisms of Corporate Governance (including committee audit, the independent commissioner and managerial ownership structure), the control variables (including size of KAP, company size and leverage) and the determinants of the quality of the information content of accounting profit (including the persistence, growth and profit Predictability, Risk (beta), capital structure and size company). The samples used in this study are all manufacturing firms from 2003 until 2007 which are suitable with the criteria. The test is done by SPSS version15.00.

The results proved that the publication of financial statements timeliness is proved statistically significant to the content of the quality information accounting profit. The Corporate Governance Mechanisms (including audit committees, independent commissioners and managerial ownership structure), is not statistically affect the quality of the information content of accounting profit.

Keywords: timeliness, Corporate Governance, the quality of accounting earnings information.

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT yang telah memberikan kemudahan, karunia dan rahmat dalam penulisan skripsi dengan judul” Pengaruh Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan dan Mekanisme *Corporate Governance* Terhadap Kualitas Laba Akuntansi Di Pasar Modal”.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta. Penulis mengambil topik ini dengan harapan dapat memberikan masukan bagi organisasi dalam penyusunan dan penyampaian laporan keuangan dalam rangka mempengaruhi pasar untuk mengambil keputusan serta memberikan ide pengembangan bagi penelitian selanjutnya.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan dan dukungan berbagai pihak, oleh karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebanyak-banyaknya kepada:

1. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta yang telah memberikan petunjuk, bimbingan dan kemudahan selama menyelesaikan studi
2. Bapak Wahyu Manuhara Putra S.E.,M.Si yang dengan penuh kesabaran telah memberikan masukan dan bimbingan selama proses penyelesaian karya tulis ini.
3. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta terima kasih telah memberikan ilmu yang bermanfaat.
4. Mamah dan Papah” Engkaulah yang telah memberikan segala jerih payah dan cucuran keringat serta doa yang selalu kalian panjatkan hingga aku menjadi anak yang berguna bagi semua orang nantinya, ribuan terimakasih ku ucapkan dan dengan kasih sayang kan ku balas jasa-jasa mu yang tak ternilai harganya
5. Kakak serta Iparku terimakasih atas segala dukungan, doa dan semangat hingga terselesaikan nya karya ini.

6. Adik ku “Irfan” jadilah anak yang terbaik dan selalu tingkatkan prestasimu.
7. Seorang yang berarti dalam hidupku “Wiwit Mararizky” terima kasih atas segala doa ,dukungan, perhatian serta nasihat-nasihat yang engkau berikan.
8. Keluarga besarku di Majenang dan Purworejo terimakasih atas doa dan dukungan baik moril maupun materi yang tak pernah bosan diberikan kepada ku.
9. Anak kos Melati 3 “Andiez, Mba Iyet serta Uun” kalianlah keluarga kedua ku disini. Terimakasih atas kerjasama dan bantuannya selama ini,tanpa adanya andil kalian karya ini tak akan bisa terselesaikan.
10. Buat “Sahabat-sahabatku” Anna, Chuwee, Ervi dan Etik terimakasih atas persahabatan yang kita jalin selama ini, .semoga tali silaturahmi ini tak akan pernah terputus sampai kapan pun dan tetap semangat. Kalian pasti bisa melewati ini semua dengan lancar.
11. Semua pihak yang telah memberikan dukungan, bantuan, kemudahan dan semangat dalam proses penyelesaian tugas akhir (skripsi) ini.

Tiada dapat penulis sampaikan kecuali ucapan terima kasih semoga Allah SWT senantiasa memberikan balasan atas kebaikan yang telah diberikan kepada penulis. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan kemampuan yang dimiliki. Oleh karena itu kritik, saran dan pengembangan penelitian selanjutnya diperlukan untuk kedalaman skripsi dengan topik ini.

Yogyakarta, 25 Maret 2010

Dwi Novitarini

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
INTISARI.....	vii
ABSTRAK.....	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Batasan Masalah.....	8
C. Rumusan Masalah.....	8
D. Tujuan Penelitian.....	9
E. Manfaat Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
A. Landasan Teori.....	12
1. Ketepatwaktuan dalam Pernyataan Konsep Akuntansi Keuangan.....	12
2. Regulasi Publikasi Laporan Keuangan.....	15
3. Regulasi dan Ketepatwaktuan Publikasi Laporan Keuangan.....	17
4. Ketepatan dan <i>Signaling</i>	18
5. Kandungan Kualitas Informasi Laba Akuntansi.....	20
6. <i>Mekanisme Corporate Governance</i>	21
7. Prinsip Dasar <i>Good Corporate Governance</i>	24
8. <i>Mekanisme Corporate Governance</i> dan Konflik Keagenan.....	28

	B. Hipotesis Penelitian.....	34
	C. Model Penelitian	49
BAB III	METODE PENELITIAN.....	50
	A. Obyek dan Subyek Penelitian	50
	B. Jenis Data	50
	C. Teknik Pengambilan Sampel.....	50
	D. Teknik Pengumpulan Data.....	52
	E. Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	53
	F. Uji Kualitas Data.....	60
	1. Normalitas.....	60
	2. Heteroskedastisitas.....	61
	3. Autokorelasi.....	62
	4. Multikolinearitas.....	63
	G. Uji Hipotesa dan Analisis Data.....	63
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	70
	A. Gambaran Umum Objek Penelitian	70
	B. Uji Validitas Data.....	71
	1. Normalitas	71
	2. Heteroskedastisitas	73
	3. Autokorelasi	75
	4. Multikolinearitas	76
	C. Hasil Penelitian (Uji Hipotesa)	78
	1. Deskripsi Variabel Ketepatanwaktuan.....	78
	2. Deskripsi Variabel <i>Mekanisme Corporate Governance</i>	83
	3. Analisis Regresi Persamaan Pertama.....	86
	a. Model 1.....	86
	b. Model 2.....	88
	c. Model 3.....	89
	d. Model 4.....	91
	2. Analisis Regresi Pertamaan Kedua	99
	D. Pembahasan.....	103

BAB V	SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN PENELITIAN.	109
	A. Simpulan	109
	B. Saran.....	111
	C. Keterbatasan Penelitian.....	113

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
4.1. Prosedur Pemilihan Sampel	71
4.2. Uji Normalitas.....	72
4.3. Uji Heteroskedastisitas.....	73
4.4. Uji Autokorelasi.	75
4.5. Uji Multikolinearitas.	76
4.6. Deskripsi Variabel Ketepatanwaktuan.....	78
4.7. Deskripsi Variabel Mekanisme <i>Corporate Governance</i>	83
4.8. Hasil Analisis Regresi Persamaan Pertama.....	86
4.9. Hasil Uji Paired Sampel t-test.	95
4.10. Hasil Uji Beda Independen Sampel t-test.	97
4.11. Hasil Analisis Regresi Persamaan Kedua.	99

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
2.1 Empat Prinsip Dasar <i>Good Corporate Governance</i>	28
2.2 Model Penelitian.....	49