

Hubungan regulasi pasar modal dengan atribut laba ; suatu analisis lintas negara

Fransisca Reni Retno Anggraini, author

Deskripsi Lengkap: <https://lib.ui.ac.id/detail?id=20336294&lokasi=lokal>

Abstrak

ABSTRAK

Artikel ini bertujuan untuk menguji hubungan antara komponen regulasi pasar modal yang diidentifikasi oleh LaPorta et al. (2006) dan atribut-atribut laba yang diidentifikasi oleh Francis et al. (2004). Sampel yang digunakan adalah perusahaan-perusahaan yang terdaftar di pasar modal dari 29 negara yang diidentifikasi oleh LaPorta et al. (2006) dengan periode laporan keuangan yang berakhir pada tanggal 31 Desember. Terdapat tujuh kelompok hipotesis yang dirumuskan dan diuji dengan menggunakan uji Rank Spearman. Hasil pengujian menunjukkan bahwa ada hubungan yang kuat antara sebagian kecil komponen regulasi pasar modal dan atribut-atribut laba, kecuali kerataan, relevansi nilai, dan ketepatanwaktuan laba. Penelitian ini juga menemukan bahwa ada hubungan non-linear antara atribut-atribut laba dan komponen regulasi pasar modal. Penelitian ini memberi dua kontribusi, pertama, bagi literatur akuntansi internasional, penelitian ini memperluas penelitian sebelumnya (yaitu Ali and Wang 2000; Ball et al. 2000; dan Boonlert-U-Thai et al 2006) dan juga mengkonfirmasi penelitian sebelumnya (yaitu Francis et al. 2004; Hail and Leuz 2006; and Boonlert-U-Thai et al. 2006). Kedua, bagi regulator pasar modal, penelitian ini menunjukkan manfaat dari regulasi pasar modal untuk meningkatkan kualitas pelaporan keuangan.

<hr>

Abstract

The purpose of this paper is examining association between components of security market regulation which identified by LaPorta et al. (2006) and earnings attributes which identified by Francis et al. (2004). The sample are firms which are listed in stock exchange of 29 countries identified by LaPorta et al. (2006) with financial statement periods ended at December 31

? Seven groups of hypothesis regarding the association

between characteristics of security market regulation and earnings attributes are suggested and tested using Rank Spearman Test. The results suggest strong association between the minor part of security market regulation components and earnings attributes, except the smoothness, value relevance, and timeliness earnings. This study find that there is non-linear correlation between earnings attributes and components of security market regulation. This study gives two contributions. First, to the international accounting literature, this study extends prior studies (i.e. Ali and Wang 2000; Ballet al. 2000; and Boonlert-U-Thai et al. 2006) and it also confirms the prior studies (i.e. Francis et al. 2004; Hail and Leuz 2006; and BoonlertU- Thai et al. 2006). Second, to the capital market regulator, this study shows the benefit of security market regulation in order to increase the quality of financial reporting.