

Pengaruh kualitas audit terhadap relevansi nilai pendapatan komprehensif lain = Effects of audit quality to value relevance of other comprehensive income / Levinska Primavera

Levinska Primavera, author

Deskripsi Lengkap: <https://lib.ui.ac.id/detail?id=20368103&lokasi=lokal>

Abstrak

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan pada industri keuangan di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2011-2012 dengan metode panel dan metode cross-section sebagai pengujian tambahan. Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji pengaruh kualitas audit terhadap relevansi nilai pendapatan komprehensif lain dikarenakan oleh subjektivitas yang terkandung dalam komponen pendapatan komprehensif lain. Subjektivitas komponen pendapatan komprehensif lain dinilai dari aspek nilai wajar yang pada akhirnya mempengaruhi diskresi manajemen untuk mengukur nilai komponen pendapatan komprehensif terkait. Komponen pendapatan komprehensif lain yang bersifat subjektif adalah translasi valuta asing (forex), revaluasi aset tetap (rev), penyesuaian nilai manfaat pasti (pen), dan penyesuaian lindung nilai arus kas (hedge). Di sisi lain, komponen pendapatan lain yang bersifat objektif adalah penyesuaian nilai sekuritas tersedia untuk dijual (sec). Kualitas audit diekspektasikan mampu meningkatkan relevansi nilai dari komponen pendapatan komprehensif lain yang bersifat subjektif. Kualitas audit dinilai berdasarkan kantor akuntan publik yang mengaudit laporan keuangan perusahaan termasuk sebagai Big 4 atau non Big 4 yang diharapkan dapat mewakili komponen-komponen kualitas audit. Selain itu, dalam penelitian ini peneliti juga melakukan pengujian terhadap relevansi pendapatan komprehensif lain secara komponen individual dan agregat yang dilatar belakangi oleh hasil penelitian mengenai relevansi nilai pendapatan komprehensif lain selama ini kurang konsisten.

<hr>

ABSTRACT

This research used financial industry data in Indonesia Capital Market for 2011-2012 under panel method and cross-section method as the additional analysis. The underlying purpose of this research is to assess the effect of audit quality to value relevance of other comprehensive income regarding subjectivity contained in other comprehensive income components. Subjectivity in other comprehensive income component is determined through fair value aspect which eventually lead to management discretion in measuring related other comprehensive income component. Subjective components of other comprehensive income consist of foreign exchange translation (forex), revaluation in fixed assets (rev), minimum pension liability adjustment (pen), and available for sale securities adjustment (sec). Audit quality is believed as a mechanism that will increase value relevance of subjective other comprehensive income components. Audit quality is determined by the rating of public accountant firm who audited financial statement included as Big 4 or not, which is expected to represent overall audit quality components. Meanwhile, researcher also assess value relevance of other comprehensive income components, individually and in agregat which is encouraged by inconsistency of previous research results.