

Determinan pengungkapan informasi atribusi dan dampaknya terhadap persistensi laba

Bambang Suropto, author

Deskripsi Lengkap: <https://lib.ui.ac.id/detail?id=20448775&lokasi=lokal>

Abstrak

Previous studies indicated that there were two common types of performance explanations disclosures by Indonesian company's managers in annual report: (1) performance attribution and (2) accounting explanation (Suropto 2013). Performance attribution disclosures were more useful and expensive than accounting explanation (Aerts et al. 2013). This study is conducted to obtain empirical answers for two research questions: (1) whether firm characteristics affect performance attribution disclosure extent in the annual report and (2) whether performance attribution information is useful to evaluate company earnings persistency. Content analysis was conducted on 594 annual reports to obtain data performance attribution disclosures. The empirical test results showed that firm's size and corporate governance have a positive effect on performance attribution disclosures. In addition, the research results showed that performance attribution disclosures were useful for evaluating revenue persistence.

Abstrak

Penelitian sebelumnya menunjukkan terdapat dua jenis informasi penjelasan kinerja yang biasa diungkap oleh manajer perusahaan Indonesia dalam laporan tahunan: (1) penjelasan atribusi dan (2) penjelasan akuntansi (Suropto 2013). Pengungkapan informasi penjelasan atribusi lebih berguna dan lebih mahal dibandingkan dengan penjelasan akuntansi (Aerts et al. 2013). Penelitian ini dilakukan untuk memperoleh jawaban empiris atas dua pertanyaan riset: (1) apakah karakteristik perusahaan memengaruhi luas pengungkapan informasi penjelasan atribusi dalam laporan tahunan dan (2) apakah informasi penjelasan atribusi berguna untuk mengevaluasi persistensi laba perusahaan. Analisis konten dilakukan terhadap 594 laporan tahunan untuk memperoleh data mengenai pengungkapan informasi atribusi kinerja. Hasil pengujian empiris menunjukkan ukuran perusahaan dan tata kelola perusahaan berpengaruh positif terhadap pengungkapan informasi penjelasan atribusi. Selain itu, hasil riset menunjukkan pengungkapan informasi penjelasan atribusi berguna untuk mengevaluasi persistensi pendapatan.