

PENGARUH KUALITAS AKRUAL, OPINI AUDIT, DAN UKURAN KANTOR

AKUNTAN PUBLIK (KAP) TERHADAP KUALITAS LABA

(Studi Empiris pada Perusahaan *Property* dan *Real Estate* yang terdaftar di BEI Tahun

2020-2022)

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (S1)

Program Studi Akuntansi



Vania Abidah Rasendriya

112031373

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI

YAYASAN KELUARGA PAHLAWAN NEGARA

YOGYAKARTA

2024

TUGAS AKHIR

PENGARUH KUALITAS AKRUAL, OPINI AUDIT, DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK (KAP) TERHADAP KUALITAS LABA

Dipersiapkan dan disusun oleh:

VANIA ABIDAH RASENDRIYA

Nomor Induk Mahasiswa: 112031373

telah dipresentasikan di depan Tim Penguji pada hari Kamis tanggal 11 Januari 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar

Sarjana Akuntansi (S.Ak.)



Susunan Tim Penguji:

Pembimbing

Deden Iwan Kusuma, Drs., M.Si., Ak.

Penguji

Soegiharto, Dr., M.Acc., Ak., CA.

Yogyakarta, 11 Januari 2024
Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN Yogyakarta
Ketua



Wisnu Prajogo, Dr., MBA.

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah variabel kualitas akrual, opini audit, dan ukuran KAP berpengaruh terhadap kualitas laba pada perusahaan *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2022. Penelitian ini menggunakan jumlah sampel sebanyak 35 perusahaan yang dipilih menggunakan metode purposive sampling dengan instrumen pengaruh ukuran KAP terhadap kualitas laba dari Doni Haryadi (2022). Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data sekunder. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan dokumentasi yang diperoleh melalui website resmi IDX dengan menggunakan analisis regresi berganda.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel kualitas akrual (X1) tidak berpengaruh signifikan sebesar 0,230 terhadap kualitas laba, variabel opini audit (X2) juga tidak berpengaruh signifikan sebesar 0,931 terhadap kualitas laba, Begitu juga dengan variabel ukuran KAP (X3) berpengaruh negatif sebesar 0,191 terhadap kualitas laba.

Kata kunci: Kualitas Akrual, Kualitas Laba, Opini Audit, Ukuran KAP

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

ABSTRACT

This study aims to test whether the variables of accrual quality, audit opinion, and KAP measure affect the profit quality of property and real estate companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2020-2022. This study used a sample of 35 companies selected using purposive sampling method with KAP measure influence instrument on profit quality from Doni Haryadi (2022). The data used in this study are secondary data. The data collection technique is carried out with documentation obtained through the official IDX website using multiple regression analysis.

The results of the study showed that the accrual quality variable (X1) had no significant effect of 0.230 on the quality of profit, the audit opinion variable (X2) also had no significant effect of 0.931 on the quality of profit, as well as the KAP measure variable (X3) had a negative effect of 0.191 on the quality of profit.

Keywords: Accrual Quality, Profit Quality, Audit Opinion, KAP Size

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

1. Pendahuluan

Latar Belakang

Di era Globalisasi, kompetisi dalam dunia bisnis semakin intens. Kompetisi perusahaan menciptakan setiap perusahaan bertambah gencar untuk mengoptimalkan kinerja perusahaan agar tujuan perusahaan dapat terwujud dan kedudukan perusahaan dapat bertahan atau semakin maju. Perusahaan terus berusaha meningkatkan kinerja perusahaannya dengan menyajikan sebuah laporan keuangan yang berkualitas. Laporan keuangan dapat menunjukkan suatu kondisi kualitas kinerja perusahaan yang tersaji dalam suatu periode akuntansi.

Entitas perusahaan menyajikan laporan keuangan kepada *stakeholder* sebagai pihak yang berkepentingan untuk memberikan data yang akurat dan relevan dengan kinerja perusahaan, sebagai pertimbangan dalam pengambilan keputusan yang baik dan tepat untuk tujuan kontrak (*contracting decision*) atau keputusan investasi (*investment decision*) (Ouma, Stefan 2019)

Laporan keuangan selain harus baik wajib disajikan secara akurat, wajar, relevan, dan dapat dipercaya sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku luas, sehingga informasi yang diterima oleh *stakeholder* terhadap laporan keuangan tidak bias. Pada tahun 2022, PT Indonesia Prima Property menerima opini wajar dengan pengecualian (*Qualified Opinion*) menyebabkan menurunnya permintaan saham perusahaan tersebut yang dibuktikan dengan harga saham yang relatif rendah pada tahun 2022 (Financial Statements BEI, 2022).

Dalam perekonomian Indonesia sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) berperan penting terhadap kesejahteraan masyarakat dan stabilitas ekonomi negara. Menurut Uka Wikarya, LPEM FEB UI perusahaan *property* dan *real estate* mampu bertahan di kala pandemi Covid-19 dibanding dengan sektor lain bahkan sektor ini mampu mempertahankan Produk Domestik Bruto Nasional diatas rata-rata 12%.

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

Menurut (Handoko et al., 2018) berpendapat bahwa penilaian akuntan terhadap kualitas audit yang dilakukan bisa dinilai melalui ukuran KAP yang bertugas mengaudit. KAP besar dianggap berkompeten dalam mengaudit daripada KAP kecil sehingga penyajian laporan perusahaannya lebih berkualitas. Oleh karena itu kualitas laporan yang baik dihasilkan dari KAP besar yang mempunyai sumber daya dan pengguna yang lebih banyak daripada KAP kecil, sehingga bertahan dan tidak tergantung pada satu atau beberapa klien saja.

Informasi laba memiliki peranan yang penting dalam sebuah laporan keuangan dikatakan baik dengan kualitas laba yang konsisten dan profitabilitas perusahaan harus meningkat. Semua pemegang saham dan perusahaan menginginkan laba perusahaan yang berkualitas. Menurut (Haryadi, 2021) pendapatan keuntungan yang didapatkan perusahaan bisa disebut juga dengan kualitas laba. Oleh karena itu perusahaan berusaha meningkatkan kualitas laba perusahaannya dengan memperbaiki kinerja perusahaan tersebut. Kualitas informasi sangat dibutuhkan agar dapat diketahui perbedaan antara investasi yang baik dan buruk sehingga distribusi efisiensi sumber daya dapat dilakukan. Investor biasanya lebih mempercayakan investasinya pada perusahaan yang lebih maju karna kemampuan meningkatkan kinerja dan kualitas laba perusahaannya lebih optimal daripada perusahaan yang kurang maju. Perusahaan yang maju diasumsikan memiliki informasi yang lebih akurat dibandingkan dengan perusahaan yang kurang maju (Mulyani, 2020). Akibatnya semakin maju perusahaan, maka semakin tinggi pula antusias investor dalam menginvestasikan modalnya terhadap perusahaan.

Berdasarkan latar belakang diatas dengan berbagai penelitian tentang ketiga variabel diatas dan pengaruhnya terhadap kualitas laba, penulis ingin menulis tentang **“Pengaruh Kualitas Akrua, Opini Audit, dan Ukuran KAP terhadap Kualitas Laba”**.

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

2. Tinjauan Teori

Pengaruh kualitas akrual, opini audit, dan ukuran KAP terhadap kualitas laba. Keberadaan keuntungan atau laba tidak terlepas dari kemampuan profitabilitas sebuah perusahaan. Perusahaan perlu memperhatikan faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas laba dengan meningkatkan kinerja perusahaan. Efisiensi dan efektifitas perusahaan dalam mengoperasikan kegiatan perusahaan sangat berpengaruh dalam memaksimalkan sumber daya yang dimiliki perusahaan. Proses operasional yang efisien dan penggunaan sumber daya yang bijaksana dapat meminimalisir biaya produksi dan mampu meningkatkan profitabilitas perusahaan. Menurut (Antasari, 2019) perusahaan dengan kemampuan menghasilkan keuntungan tinggi memiliki koefisien respon laba yang lebih besar daripada perusahaan dengan kemampuan menghasilkan keuntungan rendah. Penggunaan arus kas operasional yang baik akan menghasilkan kualitas akrual yang berkualitas hal ini dapat dilihat dari besar kecilnya arus kas yang digunakan dalam kegiatan operasi. Oleh sebab itu perusahaan akan berusaha untuk mengoptimalkan kinerja perusahaanya agar lebih baik dan berkualitas.

Laporan keuangan sangat krusial dan dibutuhkan bagi pemakai informasi, seperti investor yang membutuhkan informasi keuangan sebagai mempertimbangkan dalam pengambilan keputusan investasi. Keadaan laporan tersebut sangat berpengaruh positif pada kualitas laba yang dihasilkan. Penelitian (Nurmalina et al., 2018) membuktikan hasil bahwa koefisien respon laba korelasi positif terhadap profitabilitas.

Kualitas Akrual terhadap Kualitas Laba

Aktivitas akrual dalam sebuah laporan keuangan perusahaan dapat dilihat dari bagian kas yang dibutuhkan dalam kegiatan operasi sebuah perusahaan yaitu rasio atau perbandingan kas operasi dengan laba perusahaan dan hubungan yang terjadi antara akrual dan kas perusahaan. Kualitas akrual yang baik adalah rasio operasi kas tahun sekarang dengan rasio

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

kas operasi tahun sebelumnya terjadi perubahan yang signifikan dan tidak terlalu tinggi serta diimbangi dengan perolehan laba atas operasi perusahaan yang semakin meningkat berupa kegiatan pelayanan barang dan jasa, artinya semakin meningkat rasio kas operasi perusahaan maka semakin meningkat juga biaya yang dibutuhkan perusahaan tersebut untuk memenuhi kegiatan operasi yang dimungkinkan berpengaruh terhadap arus kas perusahaan. Semakin tinggi perolehan laba dari arus kas operasi perusahaan maka semakin berkualitas laba yang dihasilkan

Kualitas akrual sangat penting karena menunjukkan kesehatan keuangan perusahaan serta tingkat kepercayaan yang diberikan kepada pemangku kepentingan. Akrual yang berkualitas baik membantu perusahaan menyajikan informasi yang jelas tentang kondisi perusahaan yang sebenarnya.

H1 : Kualitas Akrual memiliki pengaruh signifikan positif pada Kualitas Laba

Opini Audit terhadap Kualitas Laba

Laba yang dihasilkan dari sebuah laporan keuangan dalam perusahaan akan menggambarkan bagaimana situasi perusahaan di bidang keuangan apakah perusahaan tersebut mengalami profit atau defisit. Laporan tersebut akan digunakan oleh pemakai informasi untuk mengambil keputusan seperti investor, pemerintah, dan auditor eksternal menggunakan laporan keuangan untuk menentukan opini audit terhadap perusahaan yang di audit. Pengguna informasi dapat memanfaatkan kualitas laba tersebut sebagai salah satu indikator penting dalam perusahaan.

H2 : Opini audit memiliki pengaruh secara signifikan positif terhadap Kualitas Laba.

Ukuran KAP terhadap Kualitas Laba

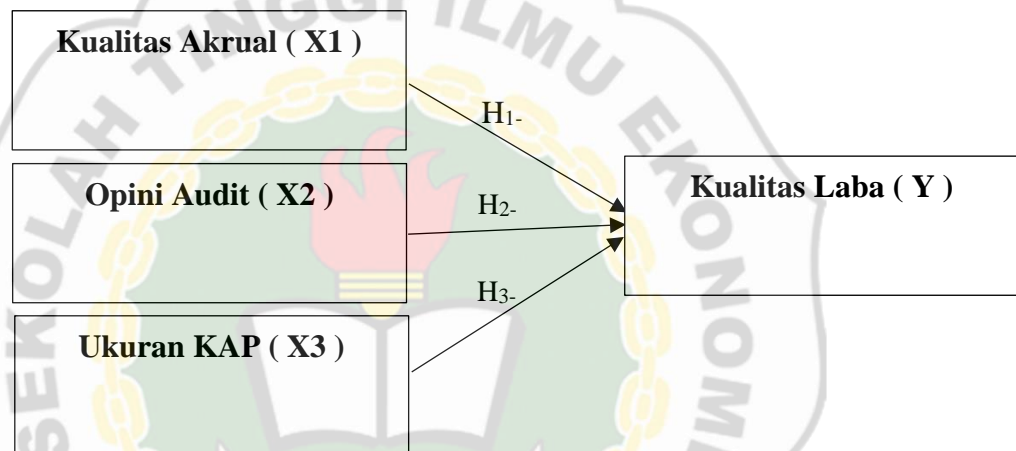
Laba merupakan salah satu alat ukur kinerja entitas yang menunjukkan keadaan perusahaan selama satu periode perusahaan. Kantor Akuntan Publik dan kinerja audit memiliki

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

prinsip-prinsip yang hampir sama. Pergantian karyawan dalam sebuah Kantor Akuntan Publik perlu dilakukan untuk meningkatkan kualitas dan juga reputasi laporan audit keuangan suatu perusahaan sehingga perusahaan yang menggunakan jasa audit KAP semakin tinggi tingkat keyakinannya terhadap KAP yang mengaudit perusahaannya.

H3 : Ukuran KAP berpengaruh secara signifikan positif pada Kualitas Laba.

Model Penelitian



Metodologi Penelitian

Uji Statistik Deskriptif

Uji statistik deskriptif berfungsi untuk menunjukkan nilai maksimum, minimum, *mean*, dan standar deviasi. Kemudian data yang didapatkan dikumpulkan dan dianalisis dengan cara mendeskripsikan objek yang diteliti dan menggambarkan analisis secara umum menurut Ghozali (2018).

Uji Asumsi Klasik

Tujuan pengujian ini untuk menganalisis model regresi linier *ordinary least square* untuk mengetahui apakah terdapat masalah asumsi klasik. Menurut (Ghozali, 2018) uji asumsi klasik terdiri dari:

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

Uji Normalitas

Menurut Ghozali, 2018:161 dalam (Suryana, 2019) untuk mengetahui suatu model dan variabel berdistribusi normal atau tidak diperlukan uji normalitas. Hal ini dilakukan untuk mengetahui normal atau tidaknya pendistribusian data variabel independen (X) dan variabel dependen (Y) pada persamaan regresi (Ghozali, 2018). Perhitungan ini menggunakan uji non-parametrik Kolmogorov-Smirnov dimana apabila nilai *p-value* sebesar kurang dari $< 0,05$ berarti berdistribusi tidak normal sedangkan apabila nilai *p-value* sebesar $> 0,05$ berarti berdistribusi normal. Selain itu uji normalitas juga menggunakan *probability plot*. Menurut Ghazali model regresi dikatakan berdistribusi normal ketika garis data plotting menggambarkan data sesungguhnya sesuai dengan garis diagonalnya.

Uji Multikolineritas

Penelitian yang menggunakan *multiple regression* terdiri dari dua variabel bebas atau lebih sehingga memerlukan pengujian multikolinearitas. Uji multikolineritas dilakukan untuk mengukur hubungan korelasi antara variabel independen dapat ditunjukkan dari nilai t dan VIF. Variabel dapat dikatakan bebas multikolinearitas jika memiliki nilai VIF < 10 dan nilai tolerance $> 0,10$ dan nilai VIF > 10 artinya terdapat masalah multikolinearitas (Ghozali, 2018). Penelitian model regresi akan menghasilkan hasil yang baik apabila dalam pengujian tidak terdapat korelasi hubungan antara variabel bebas (Ghozali, 2021).

Uji Autokorelasi

Uji autokorelasi bertujuan untuk menemukan apakah dalam model regresi linier ada hubungan diantara kesalahan pengganggu (*error*) pada periode sebelumnya atau $t - 1$ (Ghozali, 2021).

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

4. Uji Heteroskedastisitas

Uji asumsi klasik ini bertujuan untuk membandingkan perbedaan varians dari residual beberapa pengamatan lainnya (Ghozali, 2018). Uji heterokedastisitas menentukan ketersediaan perbedaan antar varian residual dari beberapa pengamatan lainnya dalam model regresi (Ghozali, 2018). *Uji White Test* dapat menunjukkan ada atau tidak masalah heterokedastisitas dapat diukur dengan melihat tingkat signifikansi atau *p-value* dimana apabila melebihi 0,05 memiliki makna tidak memiliki heterokedastisitas.

Uji Regresi Linier Berganda

Pengujian ini memilih *multiple regression* karena variabel yang digunakan lebih dari satu variabel independen. *Multiple regression* adalah regresi pada variabel terikat (Y) yang dihubungkan atau dijelaskan lebih dari satu variabel (X). *Multiple regression* dihitung dengan menggunakan rumus:

$$Y = \alpha + b_1X_1 + b_2X_2 + b_3X_3 + b_4X_4 + e$$

Keterangan:

Y = Kualitas Laba

X1 = Kualitas Akrua

X2 = Opini Audit

X3 = Ukuran KAP

α = Konstanta

b = Koefisien regresi

e = Error

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

Uji Model

Uji Koefisien Determinasi (R)

Uji Koefisien Determinan (R) digunakan mengukur kemampuan variabel mampu menjelaskan variasi nilai variabel dependen. Kalau nilai Koefisien determinan R kecil, artinya variabel independen mampu menjelaskan variasi variabel dependen walaupun sangat terbatas, namun sebaliknya apabila tinggi, artinya adalah variabel independen dapat menghasilkan hampir keseluruhan informasi yang dibutuhkan dalam memperkirakan variasi variabel dependen (Ghozali, 2018).

Uji Statistik F

Uji statistik F ini dilakukan untuk menentukan parameter secara simultan dan mengetahui pengaruh variabel independen kepada variabel dependen yang diwujudkan dalam model terpilih (apakah variabel independen mampu menjelaskan variabel dependen) (Ghozali, 2018). Dalam uji simultan kali ini menggunakan signifikansi dengan menentukan kriteria hasil sebagai berikut:

1. *p-value* (Sig.) $< 0,05$ memiliki arti variabel independen memiliki pengaruh bersama-sama variabel dependen.
2. *p-value* (Sig.) $> 0,05$ memiliki arti variabel independen tidak memiliki pengaruh bersama-sama variabel dependen.

Uji Hipotesis

Uji Statistik t

Uji statistik t merupakan pengujian yang digunakan untuk mengetahui apakah variabel independen memiliki pengaruh terhadap variabel dependen secara parsial atau individu

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

(Ghozali, 2018). Dalam proses pengujian, uji parsial t menggunakan signifikansi atau *p-value* dengan nilai 0,05 ($\alpha = 0,05$). Perhitungan uji parsial t sebagai berikut:

Nilai Sig $\leq 0,05$ atau t hitung $>$ t tabel dikatakan signifikan yaitu variabel independen mempunyai pengaruh terhadap variabel dependen (Y).

Nilai Sig. $> 0,05$ atau t hitung $<$ t tabel dikatakan tidak signifikan yaitu variabel independen tidak mempunyai pengaruh terhadap variabel dependen (Y).

DAFTAR PUSTAKA

Ahabba, B., & Sebrina, N. (2020). Pengaruh Persistensi Laba Dan Kualitas Akruwal Terhadap Earnings Response Coefficient Pada Perusahaan Manufaktur Dan Keuangan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2016-2018. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(1), 2051–2064. <https://doi.org/10.24036/jea.v2i1.197>

Bloom, N., & Reenen, J. Van. (2018). 濟無No Title No Title No Title. *NBER Working Papers*, 89. <http://www.nber.org/papers/w16019>

Cahya, E., Riyan, A., & Riyadi, M. (2017). Etika Profesi Akuntan dan Permasalahan Audit Studi Kasus Rekayasa Laporan Keuangan PT DCL. *Prosiding Seminar Nasional Dan Call for Paper Ekonomi Dan Bisnis*, XX(September), 179–188.

Financial BEI 2022 Statements, C. (2022). *PT INDONESIA PRIMA PROPERTY Tbk DAN ENTITAS ANAK / AND ITS SUBSIDIARIES INFORMATION TABLE OF CONTENTS*.

Halim. (2018). *BAB II LANDASAN TEORI 2.1 Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP)*.

Handoko, J., Bestari, M., Diana, B. N., Tineke Wehartaty, Q., Ronny Irawan, M., Ariston Oki E, Q. A., Rr Puruwita Wardani, B., Staf Tata Usaha Karin Andreas Tuwo Agus Purwanto

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

- Alamat Redaksi Fakultas Bisnis -Jurusan Akuntansi Gedung Benediktus, A., & Widya Mandala Jl, U. (2020). *Editorial Staff JURNAL ILMIAH MAHASISWA AKUNTANSI FAKULTAS BISNIS UNIKA WIDYA MANDALA Ketua Redaksi* (Vol. 5678478).
- Handoko, J., Bestari, M., N, D. B., Tineke Wehartaty, Q., Ronny Irawan, M., Ariston Oki E, Q. A., Rr Puruwita Wardani, B., Staf Tata Usaha Karin Andreas Tuwo Agus Purwanto
Alamat Redaksi Fakultas Bisnis -Jurusan Akuntansi Gedung Benediktus, A., & Widya Mandala Jl, U. (2018). *PENGARUH MASA PENUGASAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, DAN UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERHADAP KUALITAS LABA* (Vol. 5678478).
- Haryadi, D. (STIE Y. Y. (2021). *PENGARUH UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK, KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL, DAN KOMITE AUDIT TERHADAP KUALITAS LABA (Study Pada Perusahaan Property, Real Estate And Building Contruction Yang Terdaftar Di BEI Periode 2018-2021)*.
- Indarto, D. (2019). ストレス反応の主成分分析を試みてー 田甫久美子View metadata, citation and similar papers at core.ac.uk. *PENGARUH PENGGUNAAN PASTA LABU KUNING (Cucurbita Moschata) UNTUK SUBSTITUSI TEPUNG TERIGU DENGAN PENAMBAHAN TEPUNG ANGKAK DALAM PEMBUATAN MIE KERING*, 15(1), 165–175.
- Mulyani, D. (2020). *KAJIAN KUALITAS LABA PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI. AAJ*, 1(2). <http://journal.unnes.ac.id/sju/index.php/aaaj>
- Ouma, S. (2019). *Investor*. 159–166. <https://doi.org/10.14361/9783839444337-023>
- Putri, A. dan. (2020). Pengaruh Opini Audit Dan Pergantian Auditor Terhadap Audit Delay Pada Pt. Bumimas Nusantara Periode 2015-2019. *Jurnal Mitra Manajemen*, 4(11), 1558–

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

1572. <https://doi.org/10.52160/ejmm.v4i11.483>

Scott. (2018). *Oleh*.

Suryana, A. (2019). Metode Penelitian Metode Penelitian. *Metode Penelitian Kualitatif*, 17, 43. [http://repository.unpas.ac.id/30547/5/BAB III.pdf](http://repository.unpas.ac.id/30547/5/BAB%20III.pdf)

Suyono, E. (2017). Berbagai Model Pengukuran Earnings Management: Mana yang Paling Akurat. *Sustainable Competitive Advantage-7, September*, 303–324.

Witjaksono dan Djaddang. (2021). MODERASI KUALITAS AUDIT DALAM PENGARUH MANAJEMEN LABA TERHADAP KUALITAS LABA KOMPREHENSIF. *Jurnal Cendekia Akuntansi*, 2(2), 27–46.

