

## ABSTRAK

Informasi akuntansi merupakan cara bagaimana perusahaan mengukur dan mengkomunikasikan kejadian ekonomi. Umumnya perusahaan menyajikan informasi akuntansi dalam bentuk laporan keuangan. *Timeliness* merupakan salah satu faktor yang mempengaruhi kualitas *relevance* dari karakteristik kualitatif pokok laporan keuangan. Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan pengaruh *timeliness* publikasi laporan keuangan terhadap kandungan kualitas informasi laba akuntansi.

Pada penelitian ini, *timeliness* publikasi laporan keuangan diukur dengan menggunakan empat proksi menurut Wirakusuma (2008), yaitu dua proksi *timeliness* relatif dan dua proksi *timeliness* absolut. *Timeliness* relatif didasarkan kepada (1) perbedaan penundaan publikasi laporan keuangan periode sekarang dibanding periode sebelumnya, dan (2) pembobotan atas perbedaan penundaan publikasi laporan keuangan periode sekarang dibanding periode sebelumnya. Sementara untuk proksi *timeliness* absolut didasarkan kepada nilai absolut, yaitu (1) jumlah hari penundaan publikasi laporan keuangan sejak tanggal yang tercantum pada laporan keuangan per 31 Desember, dan (2) penundaan publikasi laporan keuangan sejak laporan auditor ditandatangani terhadap regulasi Bapepam. Selain itu, penelitian ini juga menggunakan variabel lain yang berperan sebagai variabel kontrol, antara lain persistensi laba, kesempatan bertumbuh, prediktabilitas laba, risiko sistematis (*beta*), struktur modal dan ukuran perusahaan. Kandungan kualitas informasi laba akuntansi diukur dengan *Cummulative Abnormal Return (CAR)*.

Sampel penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2004-2007. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *non probability sampling* dengan jenis sampling yang dipakai adalah *purposive judgement sampling* menggunakan kriteria tertentu. Data dari perusahaan sampel tersebut kemudian diolah menggunakan program SPSS 17.0 *for windows*. Dalam penelitian ini, pengujian yang dilakukan untuk melihat pengaruh antar variabel adalah uji regresi linear berganda, yang meliputi uji asumsi klasik, analisis koefisien determinasi (*Adjusted R<sup>2</sup>*), uji simultan (*F-test*) dan uji parsial (*t-test*).

Secara keseluruhan, hasil penelitian ini menunjukkan bahwa *timeliness* publikasi laporan keuangan tidak berpengaruh positif signifikan terhadap kandungan kualitas informasi laba akuntansi. Hal ini mengindikasikan pasar tidak merespon secara berbeda atas perusahaan yang terlambat dan tidak terlambat dalam mempublikasikan laporan keuangan tahunannya dari batas regulasi Bapepam. Dengan demikian, hasil penelitian ini juga mendukung pernyataan *Work et al.* (2001) bahwa *timeliness* adalah faktor dari relevansi informasi tetapi bersifat minor.