

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh dari fungsi audit internal terhadap kualitas laporan keuangan (diproksikan dengan akrual diskresioner), serta mempertimbangkan pengaruh kualitas manajerial (diproksikan dengan kualitas dewan direksi) sebagai variabel moderasi terhadap hubungan positif antara fungsi audit internal dan kualitas laporan keuangan. Sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2012-2016. Sampel dipilih menggunakan metode *purposive sampling*. Data yang digunakan dalam penelitian ini dianalisis menggunakan *Moderated Regression Analysis* (MRA) dengan bantuan *software* SPSS 20. Hasil menunjukkan tidak ada pengaruh antara fungsi audit internal dengan kualitas laporan keuangan dan kualitas manajerial tidak berpengaruh dalam meningkatkan pengaruh fungsi audit internal terhadap kualitas laporan keuangan.

Kata kunci : fungsi audit internal, kualitas laporan keuangan, kualitas manajerial



ABSTRACT

The purpose of this study is to investigate the association between the internal audit function (IAF) and discretionary accruals (as a proxy for financial reporting quality) and whether the board of directors' quality (BODQ) (as a proxy for managerial quality) plays a role in moderating the relationship. This study uses a data collection of Indonesian Stock Exchange listed manufacturing companies' audited financial statement and annual report in 2012-2016. Sample was chosen using purposive sampling method. The analysis method used in this study is Moderated Regression Analysis (MRA) using SPSS 20. The results of this study indicate that internal audit function (IAF) is not significantly related to financial reporting quality and the board of directors' quality has not had a significant role in moderating the relationship.

Key words : *internal audit function, financial reporting quality, managerial quality*

