

PENGARUH KESULITAN KEUANGAN, MODAL INTELEKTUAL DAN SPESIALISASI INDUSTRI AUDITOR TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN TATA KELOLA PERUSAHAAN SEBAGAI PEMEDIASI

ABSTRAK

Abstract: This research is using quantitative study aimed to see whether there are influence of financial distress, intellectual capital and auditor industry specialization on the quality of financial statements with corporate governance as a mediator. The population in this research are all of the manufacturing companies listed on Indonesia Stock Exchange (IDX) in the period 2013-2018. The number of research samples obtained are 49 companies with purposive sampling method. The data analysis used is path analysis by using Eviews 9. The result showed that financial distress positively affect on the quality of financial statements, intellectual capital doesn't affect on the quality of financial statements, auditor industry specialization negatively affect on the quality of financial statements and corporate governance doesn't mediate the influence of financial distress, intellectual capital and auditor industry specialization on the quality of financial statements.

Keywords: quality of financial statements, financial distress, intellectual capital, auditor industry specialization, corporate governance

Abstrak: Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh kesulitan keuangan, modal intelektual dan spesialisasi industri auditor terhadap kualitas laporan keuangan dengan tata kelola perusahaan sebagai pemediasi. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2013–2018. Jumlah sampel penelitian yang diperoleh sebesar 49 perusahaan dengan metode purposive sampling. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis jalur dengan menggunakan Eviews 9. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kesulitan keuangan berpengaruh positif terhadap kualitas laporan keuangan, modal intelektual tidak berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan, spesialisasi industri auditor berpengaruh negatif terhadap kualitas laporan keuangan dan tata kelola perusahaan tidak memediasi pengaruh kesulitan keuangan, modal intelektual dan spesialisasi industri auditor terhadap kualitas laporan keuangan.

Kata kunci: kualitas laporan keuangan, kesulitan keuangan, modal intelektual, spesialisasi industri auditor, tata kelola perusahaan