

***External Audit Quality Moderates the Influence between the Internal Audit Function and Earnings Management***

**By Aqilla Delveoni Fadia**

***Abstract***

*This research is using quantitative study aimed to see the effect of internal audit function proxied by size, expertise, and certification on the real earnings management with the moderating role of external audit quality and profitability, leverage, and firm size as control variables. Real earnings management is measured using the model from Zang (2012), namely the sum of abnormal discretionary expenses and abnormal production costs. The data used is secondary data sourced from the annual reports of non-financial companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2018-2020. The total sample used was 519 samples and analyzed using the STATA statistical test tool. The results showed that the size and expertise of internal audit had a significant negative effect on earnings management, while internal audit certification had a significant positive effect. The moderating role of external audit quality in strengthening the effect of internal audit size on real earnings management can be proven, but external audit quality has been proven to weaken the effect of internal audit expertise and certification on real earnings management.*

***Keywords*** : external audit quality, internal audit function, earnings management

***External Audit Quality* Memoderasi Pengaruh antara Fungsi Internal Audit  
dengan *Earnings Management***

**Oleh Aqilla Delveoni Fadia**

**Abstrak**

Penelitian ini adalah penelitian dengan pendekatan kuantitatif yang bertujuan untuk melihat pengaruh antara fungsi internal audit yang diproksikan dengan jumlah, keahlian, dan sertifikasi terhadap manajemen laba riil serta peran moderasi kualitas audit eksternal dan profitabilitas, *leverage*, dan ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol. Manajemen laba riil diukur menggunakan model dari Zang (2012) yaitu penjumlahan antara beban diskresioner abnormal dan biaya produksi abnormal. Data yang digunakan merupakan data sekunder dengan bersumber pada laporan tahunan perusahaan non keuangan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia pada tahun 2018-2020. Total sampel yang digunakan adalah 519 sampel dan dianalisis menggunakan alat uji statistik STATA. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran dan keahlian audit internal berpengaruh signifikan negatif terhadap manajemen laba, sedangkan sertifikasi audit internal berpengaruh signifikan positif. Adapun peran moderasi kualitas audit eksternal dalam memperkuat pengaruh ukuran audit internal dengan manajemen laba riil dapat dibuktikan, namun kualitas audit eksternal dibuktikan memperlemah pengaruh antara keahlian dan sertifikasi audit internal dengan manajemen laba riil.

**Kata kunci :** *external audit quality*, fungsi internal audit, *earnings managem*