

**PENGARUH COVID-19 TERHADAP *FINANCIAL REPORTING QUALITY*  
DENGAN *CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2018-2021**

Selfi Yehofa Tamonob

Pembimbing 1: Dr. Rizky Eriandani, S.E., M.Ak.

Pembimbing 2: Dr. Riesanti Edie Wijaya, S.E., M.Si., Ak.

**INTISARI**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan mendapatkan bukti secara empiris tentang apakah variabel Covid-19 mempengaruhi signifikan terhadap kualitas pelaporan keuangan. Selain itu, penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah tata kelola perusahaan sebagai variabel moderasi dapat memperlemah pengaruh covid-19 terhadap kualitas pelaporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2018-2021. Covid-19 diukur menggunakan variabel dummy, untuk variabel tata kelola perusahaan diprosikan menggunakan ukuran dewan komisaris dan independensi dewan komisaris. Penelitian ini dapat dikategorikan sebagai penelitian *positivism* atau pendekatan yang dilakukan secara kuantitatif. Unit analisis yang digunakan dalam penelitian ini yaitu perusahaan sektor manufaktur yang terdaftar di BEI periode 2018-2021. Penelitian ini bersifat *hypothesis testing*. Jenis investigasi yang digunakan adalah *causal study*. Study setting yang digunakan dalam penelitian ini adalah *field study*, metode *time horizon* yang digunakan yaitu *one shoot*. Analisis data yang digunakan adalah analisis Regresi Linear Berganda. Berdasarkan hasil analisis yang telah dilakukan, dapat disimpulkan bahwa variabel covid-19 secara parsial tidak mempengaruhi kualitas pelaporan keuangan; variabel *corporate governance* secara parsial tidak memperlemah pengaruh covid-19 terhadap kualitas pelaporan keuangan. Penelitian ini menunjukkan bahwa ketika covid-19 terus meningkat, maka akan mempengaruhi kualitas pelaporan keuangan perusahaan manufaktur periode 2018-2021. Selain itu juga, penelitian tersebut menunjukkan bahwa tata kelola perusahaan tidak memperlemah pengaruh covid-19 terhadap kualitas pelaporan keuangan.

Kata Kunci: Covid-19, Kualitas pelaporan keuangan, Tata kelola perusahaan, *Real Earnings Management*

**PENGARUH COVID-19 TERHADAP *FINANCIAL REPORTING QUALITY*  
DENGAN *CORPORATE GOVERNANCE* SEBAGAI VARIABEL MODERASI  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2018-2021**

Selfi Yehofa Tamonob

Pembimbing 1: Dr. Rizky Eriandani, S.E., M.Ak.

Pembimbing 2: Dr. Riesanti Edie Wijaya, S.E., M.Si., Ak.

**ABSTRACT**

*This study aims to analyze and obtain empirical evidence about whether the Covid-19 variable has a significant effect on the quality of financial reporting. In addition, this study aims to find out whether corporate governance as a moderating variable can weaken the influence of COVID-19 on the quality of financial reporting in manufacturing companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2018-2021 period. Covid-19 is measured using a dummy variable, for corporate governance variables it is proxied using the size of the board of commissioners and the independence of the board of commissioners. This research can be categorized as positivism research or a quantitative approach. The unit of analysis used in this study is manufacturing sector companies listed on the IDX for the 2018-2021 period. This research is hypothesis testing. The type of investigation used is a causal study. The study setting used in this research is a field study, the time horizon method used is one shoot. The data analysis used is Multiple Linear Regression analysis. Based on the results of the analysis that has been carried out, it can be concluded that the covid-19 variable partially affects the quality of financial reporting; corporate governance variables partially do not weaken the effect of covid-19 on the quality of financial reporting. This research shows that when Covid-19 continues to increase, it will affect the quality of financial reporting of manufacturing companies for the 2018-2021 period. In addition, this research also shows that corporate governance does not weaken the influence of Covid-19 on the quality of financial reporting.*

*Keywords: Covid-19, quality of financial reporting, corporate governance, real earnings management*