

## INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kompleksitas akuntansi dan probabilitas kebangkrutan terhadap *timeliness of financial reporting* dengan manajemen laba sebagai variabel intervening. Penelitian ini adalah penelitian empiris yang menguji perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013 sampai dengan 2015. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah model regresi linier berganda.

Berdasarkan analisis yang telah dilakukan diperoleh hasil bahwa kompleksitas akuntansi dan probabilitas kebangkrutan tidak berpengaruh terhadap *timeliness of financial reporting*, tetapi manajemen laba berpengaruh negatif terhadap *timeliness of financial reporting*. Penelitian ini juga menemukan bahwa kompleksitas akuntansi berpengaruh positif terhadap manajemen laba, namun probabilitas kebangkrutan tidak berpengaruh terhadap manajemen laba. Manajemen laba juga merupakan pemediasi antara kompleksitas akuntansi terhadap *timeliness of financial reporting*. Akan tetapi manajemen laba tidak memediasi pengaruh probabilitas terhadap *timeliness of financial reporting*.

**Kata kunci:** kompleksitas akuntansi, probabilitas kebangkrutan, manajemen laba, dan *timeliness of financial reporting*.

## **ABSTRACT**

*This research aims to examine the influence of accounting complexity and bankruptcy probability on timeliness of financial reporting with earnings management as intervening variable. This study is an empirical research of manufacture company in the Indonesian Stock Exchange in the period of 2013-2015. The analysis method used is double linear regression model.*

*Based on the analysis that have been done, the result show that accounting complexity and bankruptcy probability not effect on timeliness of financial reporting. This study also found that accounting complexity has positive effect on earnings management, but bankruptcy probability not effect on earnings management. Earning managements also as mediator on accounting complexity toward timeliness of financial reporting. On other hand, earnings managment not mediated influence bankruptcy probability on timeliness of financial reporting.*

**Keywords:** *accounting complexity, bankruptcy probability, earnings management, and timeliness of financial reporting.*