

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE* TERHADAP
INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN KUALITAS AUDIT
SEBAGAI VARIABEL INTERVENING**

(Studi Empiris Pada Bank Umum Konvensional di Indonesia)

Yogi Styadi¹, Fivi Anggraini¹, Mukhlizul Hamdi¹
Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi & Bisnis, Universitas Bung Hatta,
Penulis Korespondensi : Oggichan07@gmail.com

Abstrak

Laporan keuangan merupakan bagian dari proses laporan keuangan yang menggabungkan keuangan perusahaan, laporan keuangan dituntut harus memiliki kualitas yang handal, bebas dari pengertian yang menyesatkan, kesalahan material, dan dapat di andalkan penggunaannya. Namun kenyataannya adanya beberapa perusahaan serta jasa akuntan publik yang mulai dipertmbangkan dan diragukan redibilitasnya yang disebabkan terjadi manipulasi terhadap data akauntansi pada laporan keuangan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *good corporate governance*, dan kualitas audit sebagai variabel intervening terhadap integritas laporan keuangan. Populasi dalam penelitian ini menggunakan seluruh perusahaan perbankan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2017. Dengan menggunakan metode *purposive sampling*, sampel yang didapat sebanyak 20 perusahaan dengan jumlah observasi sebanyak 43. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan karena kepemilikan institusional memiliki pengaruh negatif terhadap integritas laporan keuangan, variabel kepemilikan manajerial berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan karena kepemilikan manajerial akan menekan opportunistik dan permasalahan keagenan, variabel kepemilikan institusional berpengaruh terhadap kualitas audit karena kepemilikan institusional akan lebih selektif dalam menilai kinerja dari perusahaan berdasarkan laporan keuangan yang sudah di audit, variabel kepemilikan manajerial tidak berpengaruh terhadap kualitas audit karena semakin kecil jumlah kepemilikan manajerial perusahaan maka akan semakin besar kemungkinan perusahaan tersebut untuk menunjuk KAP *big four* untuk mengaudit laporan keuangannya, variabel kualitas audit tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan karena terjadinya manipulasi terhadap data akuntansi sehingga tidak dapat menghasilkan laporan keuangan yang terintegritas.

Kata Kunci: **Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Kualitas Audit, dan Integritas Laporan Keuangan**

**THE EFFECT OF GOOD CORPORATE GOVERNANCE AGAINST
INTEGRITY OF FINANCIAL STATEMENTS WITH AUDIT QUALITY AS
INTERVENING VARIABLES**

(Empirical Study of Conventional Commercial Banks in Indonesia)

Yogi Styadi¹, FiviAnggraini¹, MukhlizulHamdi¹

*Accounting Department, Faculty of Economics & Business, Bung Hatta
University,*

Correspondent Author: Oggichan07@gmail.com

Abstract

Financial statements are part of the financial reporting process that describes the company's finances, financial statements are required to have reliable quality, free from misleading notions, material errors, and can be relied on by users. However, the reality is that there are several companies and public accountant services that have begun to be considered and their doubts are caused by the manipulation of the accounting data in the financial statements. This study aims to determine the effect of good corporate governance, and audit quality as an intervening variable on the integrity of financial statements. The population in this study uses all banking companies listed on the Indonesia Stock Exchange in the 2014-2017 period. By using purposive sampling method, the samples obtained were 20 companies with a total of 43 observations. The results showed that the variable institutional ownership does not affect the integrity of financial statements because institutional ownership has a negative influence on the integrity of financial statements, managerial ownership variables affect the integrity of financial statements because managerial ownership will suppress opportunistic and agency problems, institutional ownership variable influences audit quality because institutional ownership will be more selective in assessing the performance of the company based on audited financial statements, managerial ownership variable does not affect audit quality because the smaller the amount of managerial ownership the company, the more likely the company is to appoint a big four KAP to audit its financial statements, the quality variable audit does not affect the integrity of the financial statements because of the manipulation of accounting data so that it cannot produce integrated financial statements.

Keywords: Institutional Ownership, Managerial Ownership, Audit Quality, and Integrity of Financial Statements