

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, REPUTASI AUDIT,
DAN *LEVERAGE* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN
DENGAN MODERASI KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI



Disusun Oleh:

**HELVIRA APRILIA NOVINA
B1031211106**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TANJUNGPURA
PONTIANAK
2024**

**PENGARUH *GOOD CORPORATE GOVERNANCE*, REPUTASI AUDIT,
DAN *LEVERAGE* TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN
DENGAN MODERASI KUALITAS AUDIT**

**SKRIPSI
OLEH:**

**HELVIRA APRILIA NOVINA
B1031211106**

**Skripsi Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TANJUNGPURA
PONTIANAK
2024**

PERNYATAAN BEBAS DARI PLAGIAT

Nama : Helvira Aprilia Novina
Nim : B1031211106
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan
Judul Artikel : Pengaruh *Good Corporate Governance*, Reputasi Audit dan *Leverage* Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Moderasi Kualitas Audit

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Artikel dengan judul tersebut di atas, secara keseluruhan adalah murni karya penulisan sendiri dan bukan plagiat dari karya orang lain, kecuali bagian yang dirujuk sebagai sumber pustaka sesuai dengan panduan penulisan yang berlaku (lembar hasil pemeriksaan plagiat terlampir).

Apabila di dalamnya terdapat kesalahan dan kekeliruan maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab penulis yang dapat berakibat pada pembatalan Artikel dengan judul tersebut di atas.

Demikian pernyataan ini penulis buat dengan sebenar-benarnya

Pontianak, 21 Desember 2024



Helvira Aprilia Novina
NIM. B1031211106

PERTANGGUNGJAWABAN SKRIPSI

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Helvira Aprilia Novina
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : S1 Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan
Tanggal Ujian : 20 Desember 2024
Judul Skripsi : Pengaruh *Good Corporate Governance*, Reputasi Audit
dan *Leverage* Terhadap Integritas Laporan Keuangan
Dengan Moderasi Kualitas Audit

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi ini hasil karya saya sendiri, dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Pontianak, 21 Desember 2024



Helvira Aprilia Novina
NIM. B1031211106

LEMBAR YURIDIS

PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE, REPUTASI AUDIT, DAN LEVERAGE TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN MODERASI KUALITAS AUDIT

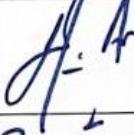


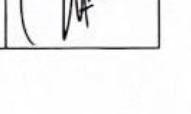
Penanggung Jawab Yuridis



Helvira Aprilia Novina
B1031211106

Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan
Tgl Ujian Skripsi dan Komprehensif : 20 Desember 2024

Majelis Penguji

No.	Majelis Penguji	Nama/NIP	Tgl/Bln/Thn	Tanda Tangan
1.	Ketua Penguji	Juanda Astarani, SE, M.Sc, CSRS, ACPA, CFA.	25/12/2024	
		NIP. 198207192005011001		
2.	Sekretaris Penguji	Dr. Syarbini Ikhsan, M.M., CPA.	27/12/2024	
		NIP. 196512201994021001		
3.	Penguji 1	Dr. Muhsin, S.E., M.Si., Ak.	30/12/2024	
		NIP. 197210012006041001		
4.	Penguji 2	Ariefanda Iqbal Perdhana, S.E., M.Ak.	27/12/2024	
		NIP. 199202292023211015		

Dinyatakan Telah Memenuhi Syarat dan Lulus
Dalam Ujian Skripsi dan Komprehensif



23 JAN 2025

Koordinator Program Studi Akuntansi

Dr. Kristina Yunita, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 197906182002122003

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, karena berkat rahmat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul "**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE, REPUTASI AUDIT, DAN LEVERAGE TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN DENGAN MODERASI KUALITAS AUDIT**". Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana di Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak pihak yang telah memberikan dukungan, bimbingan, dan motivasi. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Garuda Wiko, S.H., M.si. selaku Rektor Universitas Tanjungpura.
2. Ibu Dr. Barkah, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura Pontianak.
3. Ibu Dr. Nella Yantiana, S.E., M.M. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura Pontianak.
4. Bapak Vitriyan Espa, S.E., M.S.A. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura Pontianak.
5. Ibu Dr. Khristina Yunita, S.E., M.Si. selaku Ketua Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura Pontianak.
6. Bapak Juanda Astarani, SE, M.Sc, CSRS, ACPA, CFrA. Selaku Dosen Pembimbing Akademik dan sekaligus Ketua Penguji yang telah berkenan meluangkan waktu untuk bimbingan, memberikan ilmu, pengarahan, dan nasihat selama proses perkuliahan serta penyelesaian skripsi.
7. Bapak Dr. Syarbini Ikhsan, M.M., CPA. sebagai Dosen Penguji II yang telah memberikan nasehat dan arahan didalam penulisan skripsi ini.
8. Bapak Dr. Muhsin, S.E., M.Si., Ak., CA. sebagai Dosen Penguji III yang telah memberikan nasehat dan arahan didalam penulisan skripsi ini.
9. Bapak Ariefanda Iqbal Perdhana, S.E., M.Ak. sebagai Dosen Penguji IV yang telah memberikan nasehat dan arahan didalam penulisan skripsi ini.
10. Seluruh jajaran Dosen Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura Pontianak yang selama ini telah banyak memberikan ilmu pengetahuan dan wawasan kepada penulis sejak awal perkuliahan hingga saat ini.
11. Seluruh Staf Akademik, Tata Usaha, dan Staf Perpustakaan serta semua karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tanjungpura Pontianak yang telah memberikan pelayanan terbaiknya kepada mahasiswa.
12. Pahlawan dan panutan, yaitu kedua orangtua penulis, Ayahanda Sumarsono dan Ibunda Yana Rahmawati yang senantiasa memberikan doa dan dukungan setiap saat bagi penulis.
13. Kakak dan adik penulis, yaitu Fanny Febri Novina dan M. Raffa Junio Raditya yang memberikan dukungan bagi penulis.

14. Sahabat seperjuangan Farradesty, Angeline, Felisca, Ardinny, Ricky, dan Revalino yang mendukung dan menemani penulis, serta berjuang bersama untuk penulisan skripsi ini dan menyelesaikan perkuliahan.
15. Sahabat BF08F, Nindya, Diana, Hana, Permatasari, Meisa, Nisa, dan Vania yang senantiasa mendukung, menemani dan menghibur penulis selama masa perkuliahan dan penulisan skripsi ini.
16. Sahabat akrab, Gusti Rezqy dan Vania Safa yang mendukung, menemani dan memberikan semangat kepada penulis untuk penulisan skripsi ini.

Demikian yang dapat penulis sampaikan, semoga skripsi ini dapat memberikan kontribusi positif bagi pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya dalam bidang akuntansi dan keuangan. Penulis juga berharap agar hasil penelitian ini dapat bermanfaat bagi praktisi, akademisi, dan pihak-pihak terkait dalam meningkatkan integritas laporan keuangan. Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang konstruktif sangat diharapkan untuk perbaikan di masa mendatang.

Pontianak, 21 Desember 2024



Helvira Aprilia Novina
NIM. B1031211106

***PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE, REPUTASI AUDIT,
DAN LEVERAGE TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN
DENGAN MODERASI KUALITAS AUDIT***

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk menganalisis pengaruh Good Corporate Governance, reputasi auditor, dan leverage terhadap integritas laporan keuangan dengan kualitas audit sebagai variabel moderasi. Penelitian dilakukan pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2023. Data yang digunakan adalah data sekunder dengan metode purposive sampling. Teknik pengujian data yang digunakan meliputi uji asumsi klasik, uji regresi linier berganda, dan uji moderated regression analysis (MRA). Hasil penelitian menunjukkan bahwa GCG dan reputasi auditor tidak berpengaruh, sedangkan leverage berpengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan. Sementara itu, kualitas audit tidak mampu memoderasi pengaruh GCG, reputasi auditor, dan leverage terhadap integritas laporan keuangan. Oleh karena itu, perusahaan perlu memperhatikan faktor-faktor yang dapat mempengaruhi integritas laporan keuangan, terutama terkait dengan tingkat utang perusahaan.

Kata Kunci: *Tata Kelola Perusahaan yang Baik, Reputasi Audit, Leverage, Integritas Pelaporan Keuangan dan Kualitas Audit.*

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE, REPUTASI AUDIT,
DAN LEVERAGE TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN
DENGAN MODERASI KUALITAS AUDIT**

ABSTRACT

This research is quantitative research which aims to analyze the influence of Good Corporate Governance, auditor reputation, and leverage on the integrity of financial reports with audit quality as a moderating variable. The research was conducted on mining sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) for the 2019- 2023 period. The data used is secondary data with a purposive sampling method. The data testing techniques used include the classic assumption test, multiple linear regression test, and moderated regression analysis (MRA) test. The research results show that GCG and auditor reputation have no effect, while leverage has a positive effect on the integrity of financial reports. Meanwhile, audit quality is unable to moderate the influence of GCG, auditor reputation, and leverage on the integrity of financial reports. Therefore, companies need to pay attention to factors that can affect the integrity of financial reports, especially related to the company's debt level.

Keywords: *Good Corporate Governance, Audit Reputation, Leverage, Integrity of Financial Reporting, Audit Quality.*

**PENGARUH GOOD CORPORATE GOVERNANCE, REPUTASI AUDIT,
DAN LEVERAGE TERHADAP INTEGRITAS LAPORAN KEUANGAN
DENGAN MODERASI KUALITAS AUDIT**

RINGKASAN

1. Latar Belakang

Laporan keuangan adalah aspek penting yang menyajikan informasi krusial bagi berbagai pihak, seperti pemerintah, investor, dan kreditor, dalam pengambilan Keputusan (Ananda et al., 2020). Ketidakakuratan dalam laporan dapat menunjukkan manipulasi data, sehingga kualitas laporan sangat bergantung pada integritas informasi yang disajikan (Barokah et al., 2023). Dalam industri pertambangan, isu integritas pelaporan keuangan krusial karena berdampak langsung pada pertumbuhan ekonomi. Faktor-faktor seperti *good corporate governance*, reputasi auditor, dan *leverage* dapat memengaruhi integritas laporan keuangan.

Kualitas audit juga berperan penting dalam meningkatkan keandalan laporan, karena auditor yang baik mampu mendeteksi pelanggaran dan kesalahan. Penelitian sebelumnya telah menganalisis dampak faktor-faktor ini, namun penelitian terbaru di industri pertambangan masih jarang. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor tersebut terhadap integritas laporan keuangan dengan moderasi kualitas audit pada industri pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan periode 2019-2023. Pemahaman mendalam tentang faktor-faktor ini diharapkan dapat meningkatkan kualitas pelaporan keuangan di sektor pertambangan Indonesia.

2. Rumusan Masalah

1. Apakah *Good Corporate Governance* berpengaruh terhadap Integritas Laporan Keuangan perusahaan?
2. Apakah Reputasi Audit berpengaruh terhadap Integritas Laporan Keuangan perusahaan?
3. Apakah tingkat *Leverage* berpengaruh terhadap Integritas Laporan Keuangan perusahaan?
4. Apakah Kualitas Audit dapat memoderasi pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap Integritas Laporan Keuangan perusahaan?
5. Apakah Kualitas Audit dapat memoderasi pengaruh Reputasi Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan perusahaan?
6. Apakah Kualitas Audit dapat memoderasi pengaruh tingkat *Leverage* terhadap Integritas Laporan Keuangan perusahaan?

3. Tujuan Penelitian

- 1) Untuk mengetahui apakah *Good Corporate Governance* berpengaruh terhadap Integritas Laporan Keuangan pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2019-2023.
- 2) Untuk mengetahui apakah Reputasi Audit berpengaruh terhadap Integritas Laporan Keuangan pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2019-2023.
- 3) Untuk mengetahui apakah *Leverage* berpengaruh terhadap Integritas Laporan Keuangan pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2019-2023.
- 4) Untuk mengetahui apakah Kualitas Audit dapat memoderasi pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap Integritas Laporan Keuangan perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2019-2023.
- 5) Untuk mengetahui apakah Kualitas Audit dapat memoderasi pengaruh Reputasi Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2019-2023.
- 6) Untuk mengetahui apakah Kualitas Audit dapat memoderasi pengaruh tingkat *Leverage* terhadap Integritas Laporan Keuangan perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2019-2023.

4. Metode Penelitian

Metode penelitian dalam penelitian ini adalah penelitian kuantitatif melalui data sekunder. Populasi yang diambil adalah perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI pada tahun 2019-2023 dengan metode pengambilan sampel yaitu purposive sampling. Pengolahan data yang digunakan yaitu perangkat lunak Eviews 10.

5. Hasil Penelitian

Berdasarkan hasil pengolahan data, *leverage* memberikan pengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan. Hal ini bisa disebabkan karena tingkat leverage yang tinggi dapat menyebabkan perusahaan menerapkan prinsip konservatif yang dapat mendorong manajemen untuk menjaga integritas laporan keuangan agar tetap meimperoleh kepercayaan dari kreditur. Disisi lain, variabel *good corporate governance* dan reputasi audit belum dapat mempengaruhi integritas laporan keuangan. Begitu juga pada kualitas audit yang belum mampu memoderasi pengaruh *good corporate governance*, reputasi audit, dan *leverage* terhadap integritas laporan keuangan.

6. Kesimpulan dan Saran

Penelitian ini mengevaluasi pengaruh *good corporate governance*, reputasi audit, dan *leverage* terhadap integritas laporan keuangan dengan variabel moderasi kualitas audit pada perusahaan sektor pertambangan pada periode 2019-2023. Dari hasil pengujian, dapat disimpulkan bahwa *good corporate governance* dan reputasi audit tidak memiliki pengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Sedangkan, *leverage* memiliki hasil sebaliknya yaitu berpengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan. Pada hasil pengujian moderasi kualitas audit belum mampu memoderasi pengaruh *good corporate governance*, reputasi audit, dan *leverage* terhadap integritas laporan keuangan. Untuk penelitian selanjutnya, disarankan agar pengujian variabel lebih akurat dan mencakup semua aspek terkait, serta mempertimbangkan sektor penelitian dan faktor lain yang memengaruhi integritas laporan keuangan.

DAFTAR ISI

PERNYATAAN BEBAS DARI PLAGIAT	iii
PERTANGGUNGJAWABAN SKRIPSI.....	iv
LEMBAR YURIDIS	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
RINGKASAN	x
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Kesenjangan Penelitian	3
1.3. Rumusan Masalah	3
1.4. Tujuan Penelitian.....	4
1.5. Kontribusi Penelitian	4
1.5.1. Kontribusi Teoritis	4
1.5.2. Kontribusi Praktis	5
1.6. Gambaran Kontekstual	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1. Landasan Teori dan Pengembangan Hipotesis Penelitian.....	6
2.1.1. Teori Keagenan (Agency Theory)	6
2.1.2. Integritas Laporan Keuangan.....	7
2.1.3. Good Corporate Governance (GCG)	7
2.1.4. Reputasi Audit	8

2.1.5. Leverage.....	9
2.1.6. Kualitas Audit	10
2.2. Kerangka Konseptual	12
BAB III METODE PENELITIAN	13
3.1. Bentuk Penelitian	13
3.2. Tempat dan Waktu Penelitian	13
3.3. Data	13
3.4. Populasi dan Sampel.....	13
3.5. Variabel Penelitian	14
3.6. Operasional Variabel.....	14
3.6.1. Integritas Laporan Keuangan.....	14
3.6.2. <i>Good Corporate Governance</i>	14
3.6.3. Reputasi Audit	15
3.6.4. <i>Leverage</i>	15
3.6.5. Kualitas Audit	15
3.7. Metode Analisis.....	16
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	17
4.1. Hasil Penelitian.....	17
4.1.1. Uji Chow.....	17
4.1.2. Uji Hausman	17
4.1.3. Uji Lagrange Multiplier	18
4.1.4. Uji Multikolinearitas	18
4.1.5. Uji Heteroskedastisitas	19
4.1.6. Uji Regresi Linear Berganda	19
4.1.7. Uji Moderated Regression Analysis (MRA)	20

4.2. Pembahasan	20
4.2.1. Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Integritaas Laporan Keuangan	20
4.2.2. Pengaruh Reputasi Audit terhadap Integritaas Laporan Keuangan	21
4.2.3. Pengaruh Leverage terhadap Integritaas Laporan Keuangan	21
4.2.4. Kualitas Audit Memoderasi Pengaruh Good Corporate Governance.. terhadap Integritaas Laporan Keuangan	22
4.2.5. Kualitas Audit Memoderasi Pengaruh Reputasi Audit terhadap Integritaas Laporan Keuangan	22
4.2.6. Kualitas Audit Memoderasi Pengaruh Leverage terhadap Integritaas Laporan Keuangan.....	22
BAB V PENUTUP.....	24
5.1. Simpulan.....	24
5.2. Rekomendasi	24
DAFTAR PUSTAKA	25

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1. Metode Penentuan Sampel	14
Tabel 4. 1. Hasil Uji Chow.....	17
Tabel 4. 2. Hasil Uji Hausman	17
Tabel 4. 3. Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	18
Tabel 4. 4. Hasil Uji Multikolinearitas	18
Tabel 4. 5. Hasil Uji Heterokedastisitas	19
Tabel 4. 6. Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	19
Tabel 4. 7 Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA)	20

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1. Kerangka Pemikiran	12
--	-----------

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN I	27
LAMPIRAN II.....	29
LAMPIRAN III	39

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Laporan keuangan merupakan aspek penting karena didalamnya menyajikan informasi krusial yang digunakan oleh berbagai pihak terkait, seperti pemerintah, investor, kreditur, karyawan, dan pelanggan ketika hendak mempertimbangkan keputusan yang relevan (Ananda et al., 2020). Informasi terkait penyajian laporan keuangan diwajibkan memiliki komponen esensial, artinya memiliki ketepatan dan keakuratan pada penyusunan laporan keuangan. Ketidakakuratan informasi yang mencerminkan kondisi nyata dapat mengindikasikan terjadinya manipulasi dalam pelaporan keuangan. Kualitas dari laporan keuangan dapat dinilai dari keintegritasan informasi yang dikandungnya. Informasi yang andal dapat meningkatkan integritas laporan keuangan, serta mempengaruhi keputusan pengguna laporan keuangan (Barokah et al., 2023).

Dalam industri pertambangan, permasalahan integritas pelaporan keuangan adalah salah satu isu penting karena kinerja perusahaan yang berdampak langsung pada pertumbuhan ekonomi nasional. Pertambangan merupakan industri yang terlibat dalam eksplorasi, ekstraksi, dan pengolahan sumber daya alam seperti logam, batu bara, gas, minyak, dan mineral. Dalam beberapa tahun terakhir, industri pertambangan di Indonesia telah menghadapi berbagai isu yang dapat mempengaruhi integritas dari pelaporan keuangan, salah satunya adalah manipulasi data (Novianti & Isyuardhana, 2021).

Terdapat berbagai faktor yang memiliki dampak terhadap integritas pelaporan keuangan, diantaranya praktik good corporate governance (GCG), reputasi auditor dan leverage. GCG atau biasa disebut tata kelolaperusahaan yang baik adalah sistem yang bertugas menata hubungan antara pihak manajemen dan pihak eksternal perusahaan (Ananda et al., 2020). Pada reputasi auditor, diyakini mampu memberikan jaminan atas keandalan laporan keuangan melalui proses audit yang berkualitas. Sedangkan, leverage menunjukkan seberapa besar perusahaan mengandalkan utang untuk mendanai aset dan operasionalnya (Ananda et al.,

2020). Semakin tinggi leverage, semakin besar tekanan yang dihadapi, sehingga manajemen dapat terdorong untuk melakukan manipulasi pada pelaporan keuangan (Novianti & Isyuardhana, 2021). Dengan demikian, jika suatu perusahaan menerapkan tata kelola perusahaan yang efektif, reputasi auditor yang baik, serta pengawasan tingkat leverage, maka integritas perusahaan tersebut akan tinggi sehingga laporan keuangan dapat diandalkan oleh pemangku kepentingan (Gayatri & Suputra, 2013; Halimah et al., 2024; Wahyudi & Sabaruddin, 2023). Keandalan pelaporan keuangan erat kaitannya dengan kualitas audit. Oleh karena itu, selain faktor yang sudah disebut sebelumnya, kualitas audit juga menjadi faktor yang dapat mempengaruhi integritas pelaporan keuangan. Kualitas audit yang baik akan mendorong peningkatan kepatuhan terhadap penerapan Standar Akuntansi Keuangan (SAK). Kualitas audit merujuk pada kemampuan auditor dalam mendeteksi pelanggaran atau kesalahan serta transparansi dalam penyajian laporan keuangan. Opini yang diungkapkan auditor merupakan indikator dari integritas pelaporan keuangan, yang mana dapat bermanfaat bagi pemangku kepentingan untuk mengambil sebuah keputusan (Ananda et al., 2020).

Terdapat beberapa penelitian terdahulu yaitu Ananda et al. (2020), Barokah et al. (2023), Wahyudi & Sabaruddin (2023) yang menganalisis mengenai dampak good corporate governance, reputasi audit, dan leverage pada integritas pelaporan keuangan dengan kualitas audit sebagai faktor yang memoderasi hubungan tersebut. Namun, penelitian yang khusus meneliti hal ini pada industri pertambangan dengan periode data terbaru hingga tahun 2023 masih jarang ditemukan. Hal ini menjadi penting mengingat industri pertambangan merupakan industri yang cukup krusial karena masih terdapat kasus pelaporan keuangan yang tidak berintegritas dan dapat merugikan para pemangku kepentingan, terutama investor. Peneliti berminat untuk menelaah topik ini karena dengan memiliki pemahaman yang mendalam mengenai berbagai faktor yang dapat memberi pengaruh terhadap tingkat integritas dalam pelaporan keuangan, diharapkan dapat ditemukan solusi dalam peningkatan kualitas dan keandalan pelaporan keuangan di industri pertambangan Indonesia.

1.2. Kesenjangan Penelitian

Dalam penelitian ini, penulis berfokus pada penggabungan variabel independen dari kedua penelitian terdahulu yaitu, *good corporate governance* dan *leverage* dari penelitian Ananda et al. (2020) dan reputasi audit dari penelitian Wahyudi & Sabaruddin (2023). Penulis melanjutkan penelitian dengan judul "Pengaruh *Good Corporate Governance*, Reputasi Audit, dan *Leverage* Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Moderasi Kualitas Audit", dan memperluas objek penelitian ke perusahaan sektor pertambangan, dengan periode terbaru yaitu periode 2019-2023, serta perbedaan teknik analisis data. Industri pertambangan memiliki peranan penting, mengingat masih banyak kasus pelaporan keuangan yang tidak berintegritas yang dapat merugikan pemangku kepentingan. Oleh karena itu, penelitian ini diharapkan dapat memberikan solusi untuk meningkatkan kualitas dan keandalan pelaporan keuangan di sektor pertambangan Indonesia.

1.3. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, maka rumusan masalah penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Apakah *Good Corporate Governance* berpengaruh terhadap Integritas Laporan Keuangan perusahaan?
2. Apakah Reputasi Audit berpengaruh terhadap Integritas Laporan Keuangan perusahaan?
3. Apakah tingkat *Leverage* berpengaruh terhadap Integritas Laporan Keuangan perusahaan?
4. Apakah Kualitas Audit dapat memoderasi pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap Integritas Laporan Keuangan perusahaan?
5. Apakah Kualitas Audit dapat memoderasi pengaruh Reputasi Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan perusahaan?
6. Apakah Kualitas Audit dapat memoderasi pengaruh tingkat *Leverage* terhadap Integritas Laporan Keuangan perusahaan?

1.4. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka tujuan penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui apakah *Good Corporate Governance* berpengaruh terhadap Integritas Laporan Keuangan pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2019-2023.
2. Untuk mengetahui apakah Reputasi Audit berpengaruh terhadap Integritas Laporan Keuangan pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2019-2023.
3. Untuk mengetahui apakah *Leverage* berpengaruh terhadap Integritas Laporan Keuangan pada perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2019-2023.
4. Untuk mengetahui apakah Kualitas Audit dapat memoderasi pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap Integritas Laporan Keuangan perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2019-2023.
5. Untuk mengetahui apakah Kualitas Audit dapat memoderasi pengaruh Reputasi Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2019-2023.
6. Untuk mengetahui apakah Kualitas Audit dapat memoderasi pengaruh tingkat *Leverage* terhadap Integritas Laporan Keuangan perusahaan sektor pertambangan yang terdaftar di BEI periode 2019-2023.

1.5. Kontribusi Penelitian

1.5.1. Kontribusi Teoritis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi pengembangan pemahaman mengenai hubungan antara *good corporate governance*, reputasi audit, dan *leverage* terhadap integritas laporan keuangan. Selain itu, penelitian ini dapat menambah kekayaan literatur yang ada dengan memperkenalkan kualitas audit sebagai variabel moderasi, memberikan perspektif baru mengenai faktor-faktor yang memengaruhi integritas laporan keuangan. Temuan ini juga dapat menjadi landasan bagi penelitian di masa depan dan membantu dalam penyusunan model konseptual yang lebih menyeluruh di bidang akuntansi dan keuangan.

1.5.2. Kontribusi Praktis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat berguna bagi perusahaan, khususnya di sektor pertambangan, untuk meningkatkan praktik *corporate governance* dan reputasi auditor. Dengan memahami pengaruh ketiga variabel tersebut terhadap integritas laporan keuangan, perusahaan dapat mengambil langkah strategis untuk memperbaiki transparansi dan akuntabilitas dalam pelaporan keuangan. Selain itu, hasil penelitian ini dapat memberikan rekomendasi kepada pembuat kebijakan untuk merumuskan kebijakan yang mendorong penerapan *good corporate governance* dan peningkatan kualitas audit, sehingga membantu membangun kepercayaan pemangku kepentingan dan meningkatkan integritas di sektor yang berisiko tinggi.

1.6. Gambaran Kontekstual

Objek penelitian ini adalah perusahaan-perusahaan yang bergerak di sektor pertambangan dan terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2019-2023. Penelitian ini bertujuan untuk mengeksplorasi pengaruh *good corporate governance*, reputasi audit, dan *leverage* terhadap integritas laporan keuangan, serta bagaimana kualitas audit berperan sebagai variabel moderasi. Perusahaan yang menjadi sampel adalah yang memenuhi kriteria, yaitu menampilkan informasi data yang diperlukan dalam laporan keuangan secara lengkap sesuai dengan periode yang diteliti.