

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini meneliti tentang pengaruh keberagaman gender dewan direksi, frekuensi rapat dewan direksi, kompetensi komite audit, kepemilikan institusioanl, dan *financial distress* terhadap integritas laporan keuangan. Analisis digunakan dengan menggunakan analisis regresi logistik dengan bantuan alat uji yaitu program IBM SPSS *Statistics* 25. Penelitian ini mengambil sampel 35 perusahaan dengan periode laporan keuangan periode 2019-2022 yaitu selama empat tahun sehingga sampel yang digunakan sebanyak 140 pengamatan pada perusahaan sektor infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2019-2022.

Hasil pengujian dan pembahasan dari penelitian ini memperoleh kesimpulan sebagai berikut :

1. Keberagaman gender dewan direksi berpengaruh negatif signifikan terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan infrastruktur di Bursa Efek Indonesia.
2. Frekuensi rapat dewan direksi berpengaruh negatif signifikan terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan infrastruktur di Bursa Efek Indonesia.
3. Kompetensi komite audit tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keaungan pada perusahaan infrastruktur di Bursa Efek Indonesia.

4. Kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan infrastruktur di Bursa Efek Indonesia.
5. *Financial distress* tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan infrastruktur di Bursa Efek Indonesia.

5.2 Implikasi Penelitian

Mengacu pada kesimpulan yang diperoleh dalam penelitian ini terdapat beberapa implikasi yang dapat memberikan manfaat sebagai berikut :

1. Implikasi Praktisi

Bagi perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia diharapkan mampu mempertimbangkan variabel dalam penelitian ini yang menunjukkan keberagaman gender dewan direksi dan frekuensi rapat dewan direksi berpengaruh negatif signifikan terhadap integritas laporan keuangan ini berarti keberadaan kedua variabel dianggap mampu meningkatkan integritas laporan keuangan jika proporsi keberadaan dewan direksi wanita tinggi dalam perusahaan namun nyatanya proporsi wanita dalam dewan direksi memiliki jumlah yang terbatas dalam perusahaan maka adanya keberagaman gender dewan direksi dalam perusahaan akan menurunkan integritas laporan keuangan. Seringnya dewan direksi melakukan pertemuan rapat diharapkan akan meningkatkan integritas laporan keuangan perusahaan namun dalam setiap pertemuan rapat dewan direksi belum melaksanakan rapat dengan efektif, dan fokus dalam menjalani pengawasan untuk mencapai tujuan perusahaan terkait dengan

kualitas laporan keuangan perusahaan maka adanya frekuensi rapat dewan direksi akan menurunkan integritas laporan keuangan.

Diharapkan perusahaan infrastruktur dapat memperhatikan keberadaan variabel keberagaman gender dewan direksi dan keefektifan pelaksanaan frekuensi rapat yang dilaksanakan oleh dewan direksi agar dengan adanya kedua variabel ini dapat meningkatkan integritas laporan keuangan. Selain itu, perusahaan harus selalu menerapkan integritas laporan keuangan, laporan keuangan yang memenuhi karakteristik kualitatif yang meningkatkan kegunaan informasi yang relevan dan memberikan representasi tepat terhadap yang direpresentasikan. Semua ini bertujuan untuk mengashilkan informasi akuntansi yang berintegritas tinggi pastinya akan dapat digunakan dan lebih dapat diandalkan oleh pihak yang bersangkutan dalam mengambil keputusan yang tepat.

Bagi investor maupun calon investor sebelum berinvestasi pada suatu perusahaan diharapkan agar dapat memperhatikan terlebih dahulu kondisi keuangan perusahaan tersebut apakah laporan keuangan yang disampaikan sudah berintegritas tinggi atau belum. Investor harus meningkatkan pengawasan atas keputusan dan kebijakan perusahaan sehingga tidak ada peluang untuk tindakan yang akan merugikan perusahaan dan pemegang saham.

2. Implikasi Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan dalam bidang ilmu akuntansi yang berkaitan dengan integritas laporan keuangan.

Hasil penelitian ini dapat berkontribusi dalam menambah bukti empiris mengenai pengaruh keberagaman gender dewan direksi, frekuensi rapat dewan direksi, kompetensi komite audit, kepemilikan institusional, *financial distress* terhadap integritas laporan keuangan. Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah pengetahuan dan menjadi bahan referensi dalam pengembangan penelitian mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi integritas laporan keuangan pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2022.

5.3 Keterbatasan

Penelitian mengenai integritas laporan keuangan yang sudah peneliti lakukan ini masih memiliki banyak kekurangan yang disebabkan oleh keterbatasan dalam penelitian ini, keterbatasan tersebut meliputi :

1. Penelitian ini hanya menggunakan sektor perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2019-2022.
2. Hasil penelitian menunjukkan hanya keberagaman gender dewan direksi dan frekuensi rapat dewan direksi yang memiliki pengaruh terhadap integritas laporan keuangan dan pengaruhnya pun negatif artinya kedua variabel belum cukup mampu untuk meningkatkan integritas laporan keuangan, namun jika kedua variabel lebih efektif keberadaannya di dalam perusahaan dapat dipastikan kedua variabel akan berpengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan. Sedangkan kompetensi komite audit, kepemilikan institusional dan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan perusahaan.

5.4 Saran

Berdasarkan dari keterbatasan penelitian di atas, maka saran yang bisa dilakukan untuk penelitian selanjutnya adalah :

1. Diharapkan penelitian selanjutnya dapat memperluas sampel dari sektor perusahaan lain serta periode penelitian yang lebih panjang sehingga hasil penelitian memperoleh hasil yang lebih maksimal.
2. Diharapkan penelitian selanjutnya menambah variabel-variabel yang masih jarang digunakan baik dari segi keuangan dan nonkeuangan lainnya yang akan memberikan variasi baru terhadap penelitian.
3. Diharapkan penelitian selanjutnya dapat melakukan modifikasi pembaharuan dalam model penelitian dengan menggunakan variabel moderasi yang dapat memperkuat atau memperlemah hubungan variabel independen terhadap variabel dependen atau variabel mediasi (intervening) merupakan variabel yang menjadi perantara dan tidak secara langsung mempengaruhi variabel independen terhadap variabel dependen.

DAFTAR PUSTAKA

- Akram, Basuki, P., & Budiarto. (2017). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Aplikasi Akuntansi*, 2(1), 95–120.
- Anizar, S., Anastasia, M., Rahman, A., & Yanti, J. B. (2023). Pengaruh Gender Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Owner*, 7(1), 156–163. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i1.1366>
- Azzah, L., & Triani, N. N. A. (2021). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, dan Leverage terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Unesa*, 9(3).
- Cahyo, R. D., Murni, Y., & Azizah, W. (2022). Determinan Integritas Laporan Keuangan. *AKRUAL: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 4(1), 1–10.
- Cooray, T., Gunarathne, A. D. N., & Senaratne, S. (2020). Does Corporate Governance Affect the Quality of Integrated Reporting? *MDPI Journal*, 12(10), 1–30. <https://doi.org/10.3390/su12104262>
- Dewi, E. R., Rozak, D. A., & Usmar, D. (2019). Pengaruh Audit Tenure dan Struktur Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Akuntapedia*, 1(1), 1–29. <https://jurnal.unigal.ac.id/index.php/akuntapedia/index>
- Dewi, N. L. P. A., Endiana, I. D. M., & Arizona, I. P. E. (2019). Pengaruh Rasio Likuiditas, Rasio Leverage dan Rasio Profitabilitas Terhadap Financial Distress Pada Perusahaan Manufaktur. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansii (KHARISMA)*, 1(1), 322–333.
- Diati, H. M., Hernawati, E., & Ajengtias, A. (2020). Analisis Mekanisme Corporate Governance Terhadap Integritas Informasi Laporan Keuangan Melalui Financial Distress. *Ejournal UPN Veteran Jakarta*, 174–188.
- Dilla Fatiha, R., & Triyanto, D. N. (2021). The Effect Of Enterprise Risk Management, Financial Distress And Audit Quality To Integrity Financial Statement On Transportation Sector Companies Listed In Indonesian Stock Exchange During 2018-2020. *E-Proceeding of Management*, 8(6), 8233.
- Fahmi, I. (2017). *Analisis Kinerja Keuangan Panduan bagi Akademisi, Manajer, dan Investor untuk Menilai dan Menganalisis Bisnis dari Aspek Keuangan* (4th ed.). Alfabeta CV.
- Fahmi, M., & Nabila, S. (2020). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Komisaris Independen dan Komite Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Sektor Keuangan di BEI. *Jurnal Bisnis*

Dan Ekonomi, 2, 1–15.

- Fayad, A. A. S., Binti Mohd Ariff, A. H., & Ooi, S. C. (2022). Dose board characteristics influence integrated reporting quality? Empirical evidence from an emerging market. *Cogent Economics and Finance*, 10(1). <https://doi.org/10.1080/23322039.2022.2140907>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25* (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Giarto, R. V. D., & Fachrurrozie. (2020). Pengaruh Leverage , Sales Growth , Cash Flow Terhadap Financial Distress Dengan Corporate Governance Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Analisis Akuntansi*, 9(1), 15–21. <https://doi.org/10.15294/aaj.v9i1.31022>
- Givoly, D., & Hayn, C. (2000). The changing time-series properties of earnings, cash flows and accruals: Has financial reporting become more conservative? *Journal of Accounting and Economics*, 29, 287–320.
- Givoly, D., & Hayn, C. (2002). Rising Conservatism: Implications for Financial Analysis. *Financial Analysts Journal*, 58(1), 56–74. <https://doi.org/10.2469/faj.v58.n1.2510>
- Gyapong, E., Ahmed, A., Ntim, C. G., & Nadeem, M. (2019). Board gender diversity and dividend policy in Australian listed firms: the effect of ownership concentration. *Asia Pacific Journal of Management*, 38(2), 603–643. <https://doi.org/10.1007/s10490-019-09672-2>
- Hariyani, A. A., & Kartika, A. (2021). Pengaruh Corporate Governance Terhadap Financial distress. *Owner Riset & Jurnal Akuntansi*, 5(5), 307–318. <https://doi.org/10.33395/owner.v5i2.413>
- Herada, F. M., & Dwijayanti, S, P. F. (2022). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Financial Distress Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 11(1), 24–37. <https://doi.org/10.33508/jima.v11i1.3975>
- IAI, I. A. I. (2022). *SAK Standar Akuntansi Keuangan PSAK 1 Penyajian Laporan Keuangan*.
- Indrasari, A., Yuliandhari, W. S., Dedik, D., & Triyanto, N. (2016). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, dan Financial Distress Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*, 20(1), 117–133. www.ojk.go.id
- Irfani, A. S. (2020). *Manajemen Keuangan dan Bisnis Teori dan Aplikasi* (Bernadine (ed.); Digital). PT Gramedia Pustaka Utama.
- Istiantoro, I., Paminto, A., & Ramadhani, H. (2017). Pengaruh Struktur Corporate Governance terhadap Integritas Laporan Keuangan Perusahaan pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Akuntabel*, 14(2).

- Jatiningrum, C., & Marantika, A. (2021). *Good Corporate Governance dan Pengungkapan Enterprise Risk Management di Indonesia* (Abdul (ed.); 1st ed.). Penerbit Adab.
- Jerry, M., Ormin, K., & Adamu, R. (2018). Board Of Director's Attributes And Financial Reporting Quality: Evidence From Deposit Money Banks In Nigeria. *AE-Funai Journal Of Accounting, Business And Finance (FJABAF)*, 86–98.
- Kamila, N. N., Sukarmanto, E., & Maemunah, M. (2021). Pengaruh Direksi Wanita terhadap Kualitas Laporan Keuangan yang Dimoderasi oleh Efektivitas Komite Audit. *Jurnal Riset Akuntansi*, 1(2), 110–118. <https://doi.org/10.29313/jra.v1i2.518>
- Listari, D. A., & Karina, R. (2021). Analisis Pengaruh Karakteristik Dewan Terhadap Kesulitan Keuangan Pada Perusahaan Di Indonesia. *Jurnal MANEKSI*, 10(2), 158–168.
- Lukviarman, N. (2016). *Corporate Governance Menuju Penguatan Konseptual dan Implementasi di Indonesia* (R. N. Hamidawati (ed.); 1st ed.). PT. Era Adicitra Intermedia.
- Mahendra, I. G. A. M. N., Rustiarini, N. W., & Dewi, N. P. S. (2022). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Kualitas Audit Dan Financial Distress Terhadap Integritas Laporan keuangan. *Jurnal Kharisma*, 4, 147–158.
- Malau, M., & Murwaningsari, E. (2018). The effect of market pricing accrual, foreign ownership, financial distress, and leverage on the integrity of financial statements. *Sejarah Ekonomi*, 63(217), 129–139. <https://doi.org/10.2298/EKA1817129M>
- Manuari, I. A. R., & Devi, N. L. N. S. (2021). Implikasi Mekanisme Corporate Governance, Leverage, Audit Tenure dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Journal of Applied Management and Accounting Science*, 2(2), 116–131. <https://doi.org/10.51713/jamas.v2i2.40>
- Martani, D., Siregar, S. V. S., Wardhani, R., Farahmita, A., & Tanujaya, E. (2018). *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK* (E. S. Suharsi (ed.); 2nd ed.). Salemba Empat.
- Meliani, F., & Feliana, Y. K. (2018). Penerapan Mekanisme Corporate Governance Terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2015. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Surabaya*, 7(1), 461–479.
- Mudasetia, & Solikhah, N. (2017). Pengaruh Independensi, Mekanisme Corporate Governance dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*, 5. <https://doi.org/10.24964/ja.v5i2.363>
- Ningsih, N. C., Endiana, I. D. M., & Arizona, I. P. E. (2021). Analisis Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada

- Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei). *Jurnal Karma (Karya Riset Mahasiswa Akuntansi)*, 1(5), 1554–1563.
- Novitasari, N. L. G., & Martani, N. W. J. (2022). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Perbankan. *Journal of Applied Management and Accounting Science*, 3(2), 148–161. <http://jamas.triatmamulya.ac.id/>
- Novyarni, N., Wati, R., & Harni, R. (2022). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Kualitas Audit dan Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Dan Manajemen*, 19(02), 114–126. <https://doi.org/10.36406/jam.v19i02.693>
- Nurbaiti, A., Lestari, T. U., & Thayeb, N. A. (2021). Pengaruh Corporate Governance, Financial Distress, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 5(1), 758–771.
- Nurullah, A., Khamisah, N., & Kesuma, N. (2022). Determinants of Integrity of Financial Statements and The Role of Whistleblowing System. *Jurnal Akuntabilitas*, 16(1), 83–104.
- Oluwatobiloba, O. (2022). Effect Of Board Of Directors' Characteristic On Corporate Financial Reporting Quality In The Nigerian Consumer Goods Sector. *Accounting and Finance*, 1–60.
- Pertiwi, D. E. (2019). Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Perusahaan Non Keuangan Dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Fairness*, 9(3), 215–228.
- Phuong, N. T. T., & Hung, D. N. (2020). Board of directors and financial reporting quality in Vietnam listed companies. *International Journal of Financial Research*, 11(4), 296–305. <https://doi.org/10.5430/ijfr.v11n4p296>
- POJK. (2014). *Salinan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 33/POJK.04/2014 Tentang Direksi dan Dewan Komisaris Emiten atau Perusahaan Publik*. Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia.
- POJK. (2015). *Salinan Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55/POJK.04/2015 Tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit*. Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia.
- Prastiti, A., & Meiranto, W. (2013). Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris dan Komite Audit Terhadap Manajemen Laba. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 2(4), 1–12. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Pratama, B. C., Innayah, M. N., Darmawan, A., Tubastuvi, N., & Inayati, N. I. (2020). *CORPORATE GOVERNANCE Teori, Perspektif, dan Praktik* (A. Fitriati & S. Wahyuni (eds.); 1st ed.). UM Purwokerto Press.
- Putri, N. A., & Fadilah, S. (2021). Pengaruh Board Diversity terhadap Kualitas

- Laporan Keuangan. *Prosiding Akuntansi*, 7(1), 272–276. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.29313/v7i1.26190>
- Rachmawati, L., & Retnani, E. D. (2020). Pengaruh Kinerja Keuangan dan Kepemilikan Manajerial terhadap Financial Distress. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(3), 1–17.
- Rafada, E. (2018). *Determinan Integritas Laporan Keuangan Studi Empiris Pada Perusahaan Indeks LQ-45 Di Indonesia*. Universitas Islam Indonesia Yogyakarta.
- Rotich, T. (2017). *The Effect Of Board Composition On Quality Of Financial Reporting Among Firms Listed In Nairobi Securities Exchange*. University Of Nairobi.
- Samudra, G. D. (2021). Gender Diversity dan Good Corporate Governance Terhadap Financial Distress. *Ekonomi Dan Bisnis*, 8(2), 52–60.
- Savitri, E. (2016). *Konservatisme Akuntansi Cara Pengukuran, Tinjauan Empiris dan Faktor-faktor yang Mempengaruhinya* (Musfialdi (ed.); 1st ed.). Pustaka Sahila Yogyakarta.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian Untuk Bisnis Edisi 6 Buku 2* (D. A. Halim & A. N. Hanifah (eds.); 6th ed., Vol. 2). Salemba Empat.
- Sembiring, E. D., Anggriawan, M. A., & Pertiwi, S. P. (2022). Pengaruh Komite Audit, Komisaris Independen dan Struktur Kepemilikan Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Bussman Journal : Indonesian Journal of Business and Management*, 2(1), 273–294. <https://doi.org/10.53363/buss.v2i1.93>
- SEOJK. (2021). *Salinan Surat Edaran Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 16 / SEOJK.04/2021 Tentang Bentuk dan Isi Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik*. Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia.
- Soetedjo, S. (2009). *Pembahasan Pokok-pokok Pikiran Teori Akuntansi Vernon Kam* (1st ed.). Airlangga University Press.
- Sofia, I. P. (2018). Pengaruh Komite Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Whistleblowing System Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 11(2), 192–207. <https://doi.org/10.35448/jrat.v11i2.4260>
- Suaidah, Y. M. (2020). *Good Corporate Governance dalam Biaya Keagenan pada Sistem Perbankan Indonesia* (Y. M. Suaidah (ed.)). SCOPINDO Media Pustaka.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabeta.
- Suhendra, R. E., & Majidah. (2020). Pengaruh Tata Kelola Perusahaan, Faktor Auditor, Dan Diversifikasi Gender Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi, Manajemen Dan Ekonomi*, 22(3), 1–7.
- Tamrin, M., & Maddatuang, B. (2019). *Penerapan Konsep Good Corporate*

Governance Dalam Industri Manufaktur di Indonesia (A. M. Sari (ed.)). IPB Press.

- Tan, C., Taufik, M., Tan, C., & Taufik, M. (2022). Keragaman dewan dan kualitas pelaporan keuangan : apakah ukuran perusahaan penting ? Keragaman dewan dan kualitas pelaporan keuangan : apakah ukuran perusahaan penting ? *Jurnal Akuntansi Kontemporer*, 4(2), 80–94. <https://doi.org/10.20885/jca.vol4.iss2.art2>
- Vitolla, F., Raimo, N., & Rubino, M. (2019). Board characteristics and integrated reporting quality: an agency theory perspective. *Corporate Social Responsibility and Environmental Management*, 1–12. <https://doi.org/10.1002/csr.1879>
- Wahyuliza, S., & Geni, A. L. (2021). Corporate Governance, Firm Size and Leverage In The Integrity Of Financial Statements. *Jurnal Inovasi Bisnis Dan Akuntansi*, 2(1), 76–83. <http://journal.al-matani.com/index.php/invest/index>
- Wangsih, I. C., Yanti, D. R., Yohana, Kalbuana, N., & Cahyadi, C. I. (2021). Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, dan Sales Growth Terhadap Financial Distress. *Jurnal Internasional Riset Ekonomi , Bisnis Dan Akuntansi (IJEBAR)*, 5(4), 180–194.
- Wijaya, T. (2022). Pengaruh Komisaris Independen, Kualitas Audit Dan Financial Distress Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2018-2020. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis Universitas Multi Data Palembang*, 11(2), 185–199.
- Wulandari, S., Ermaya, H. N. ., & Mashuri, A. A. . (2021). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Financial Distress, dan Audit Tenure Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Akunida*, 7(1), 85–98.
- Yadiati, W. (2007). *Teori Akuntansi: Suatu Pengantar* (1st ed.). Kencana.