

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Kesimpulan yang diperoleh dari hasil analisis pengaruh ukuran perusahaan, *leverage*, dan ukuran KAP terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan sektor infrastruktur, transportasi, dan logistik yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2022. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan pada bab sebelumnya, dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Ukuran perusahaan berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Karena semakin besar ukuran sebuah perusahaan maka nilai integritas laporan keuangannya lebih terjaga.
2. *Leverage* berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. *Leverage* yang tinggi menunjukkan bahwa perusahaan kesulitan membayar kewajibannya dan menanggung risiko keuangan yang tinggi.
3. Ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Apabila perusahaan diaudit dengan menggunakan KAP *big four* tidak menjamin berintegritasnya suatu laporan keuangan.

5.2 Saran

- Untuk pengembangan teoritis
 1. Peneliti selanjutnya menggunakan variabel berbeda dari penelitian ini.
 2. Peneliti selanjutnya dapat memperluas sampel dan memperpanjang periode observasi.

- Untuk stakeholder
 1. Mempertimbangkan nilai aset dalam ukuran suatu perusahaan karena berpengaruh signifikan pada penelitian ini.
 2. Mempertimbangkan nilai *leverage* dalam suatu perusahaan karena berpengaruh signifikan pada penelitian ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Aditya, A., & Srimindarti, C. (2022). Pengaruh Leverage, Komite Audit dan Ukuran KAP terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Tahun 2019-2021. *Eqien-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 11(1), 283–286.
- Anastasia Diana, & Lilis Setiawati. (2017). *Akuntansi Keuangan Menengah - Berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan Terbaru* (Edisi 1). Andi.
- Anto Kurniawan. (2019). *Rekayasa Laporan Keuangan, Direksi Garuda Diminta Mundur*. <https://Ekbis.Sindonews.Com/Berita/1416850/34/Rekayasa-Laporan-Keuangan-Direksi-Garuda-Diminta-Mundur>.
- Arkan Perdana. (2023, March 3). *Mengenal Big 4 Kantor Akuntan Publik dan Cara Berkariier di Dalamnya*. <https://Glints.Com/Id/Lowongan/Big-4-Kap/#.ZC2YKXtBy3A>.
- Ashari, N. K. A. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas dan Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2019. *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 3(4), 209–224.
- Brigham, E. F., & Houston. (2006). *Fundamental of Financial Management: Dasar-Dasar Manajemen Keuangan*. Salemba Empat.
- Btr, K. A., & Hendratno, H. (2022). Pengaruh Corporate Governance, Kualitas Audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan Subsektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar DI Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020). *J-MAS (Jurnal Manajemen Dan Sains)*, 7(2), 912–919.
- Cintia, C., & Khairani, S. (2022). Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris, Ukuran KAP Dan Manajemen Laba Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018–2020). *PUBLIKASI RISET MAHASISWA AKUNTANSI*, 3(2), 119–128.
- Danuta, K. S., Muntahanah, S., Suripto, S., Handayani, T., & Suciningtyas, S. (2022). Pengaruh Ukuran Kantor Akuntan Publik, Leverage, dan Audit Tenure Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Majalah Imiah Manajemen Dan Bisnis*, 19(2), 90–96.
- Dewi, E. R., Rozak, D. A., & Usmar, D. (2020). Pengaruh Audit Tenure dan Struktur Corporate Governance terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Akuntapedia*, 1(1).
- Dwi Martani, Sylvia Veronica NPS, Ratna Wardhani, Aria Farahmita, & Edward Tanujaya. (2014). *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK*. Salemba Empat.

- Fatin, A. N., & Suzan, L. (2022). Pengaruh ukuran perusahaan, leverage, komisaris independen dan kepemilikan manajerial terhadap integritas laporan keuangan. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(2), 733–741.
- Febrilyantri, C. (2020). Pengaruh Intellectual Capital, Size dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Food and Beverage Tahun 2015-2018. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 4(1), 267–275.
- Giri Hartomo. (2019, June 28). *Kronologi Kasus Laporan Keuangan Garuda Indonesia hingga Kena Sanksi*. <https://Economy.Okezone.Com/Read/2019/06/28/320/2072245/Kronologi-Kasus-Laporan-Kuangan-Garuda-Indonesia-Hingga-Kena-Sanksi?Page=1>.
- Imam Ghozali. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IMB SPSS 25* (Edisi 9). Undip.
- Indrati, M., & Marsa, G. A. (2022). Management Ownership, Audit Committee, Independent Commissioner, And Company Size Affect the Integrity of Financial Statements. *Budapest International Research and Critics Institute-Journal (BIRCI-Journal)*, 5(4), 30846–30859.
- JDIH BPK RI. (2011). *Undang-Undang (UU) No. 5 Tahun 2011*. <https://Peraturan.Bpk.Go.Id/Home/Details/39139>.
- Kasmir. (2021). *Analisis Laporan Keuangan*. PT RAJAGRAFINDO PERSADA.
- Kumparan. (2019). Asabri dan Jiwasraya: Lapkeu Bermasalah hingga Main Saham Gorengan. 13 Januari 2019. <https://kumparan.com/kumparanbisnis/asabri-dan-jiwasraya-lapkeubermasalah-hingga-main-saham-gorengan-1sdRrGSQwb8/ful>
- Lintang, M. C., & Usry, A. K. (2022). Pengaruh Struktur Corporate Governance, Audit Tenure, Ukuran KAP dan Leverage terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Manajemen Dirgantara*, 15(2), 221–233.
- 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. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 4(3), 147–158.
- Michael C. Jensen, & William H. Meckling. (1976). *Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure*. <https://Www.Sciencedirect.Com/Science/Article/Pii/0304405X7690026X>.
- Muchlisin Riadi. (2019). *Laporan Keuangan (Pengertian, Tujuan, Karakteristik, Sifat, Keterbatasan dan Pengguna)*. <https://Www.Kajianpustaka.Com/2020/11/Laporan-Kuangan.Html>.

- Muchlisin Riadi. (2020, April 24). *Ukuran Perusahaan (Pengertian, Jenis, Kriteria dan Indikator)*. <https://www.kajianpustaka.com/2020/04/ukuran-perusahaan-pengertian-jenis-kriteria-dan-indikator.html>.
- Mulyana, A. (2020). *Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor, Independensi, Fee Audit, Audit Tenure, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Integritas Laporan Keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018/Aang Mulyana/32160455/Pembimbing: Mulyani*.
- Nurbaiti, A., & Elisabet, C. (2023). The Integrity Of Financial Statements: Firm Size, Independent Commissioners, And Auditor Industry Specializations. *Jurnal Akuntansi*, 27(1), 1–18.
- Nurmala, P., Bustanti, D., & Adiwibowo, A. S. (2021). Audit Tenure, Size of Public Accounting Firm, Audit Fee, and Integrity of Financial Statements: Empirical Evidence from Indonesian Listed Mining Firms. *MAKSIMUM: Media Akuntansi Universitas Muhammadiyah Semarang*, 11(1), 1–12.
- Pratika, I., & Primasari, N. H. (2020). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Ukuran Perusahaan, Leverage Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (Kap) Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 9(2), 109–120.
- Putra, I. P. D. A. (2022). Financial Statement Integrity: Intellectual Capital, Leverage, and Audit Quality of Consumer Goods Sector in Indonesia. *Proceedings of the 5th European International Conference on Industrial Engineering and Operations Management*.
- Putri, T. M., & Yanti, H. B. (2022). Pengaruh corporate governance perception index, ukuran perusahaan dan kualitas audit terhadap integritas laporan keuangan. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1165–1176.
- Roslina Dewi, E., Rozak, D. A., Usmar, D., Galuh, U., & Kunci, K. (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>
- Saad, B., & Abdillah, A. F. (2019). Analisis pengaruh ukuran perusahaan, leverage, audit tenure, dan financial distress terhadap integritas laporan keuangan. *Oikonomia: Jurnal Manajemen*, 15(1).
- Selvia, M., Abbas, D. S., Zulaecha, H. E., & Santoso, S. B. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Komite Audit, Dewan Komisaris, terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Digital Bisnis: Jurnal Publikasi Ilmu Manajemen Dan E-Commerce*, 1(3), 81–86.
- Selviana, S., & Wenny, C. D. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kap, Dan Pergantian Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek

- Indonesia Tahun 2017-2019). *Publikasi Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(2), 169–183.
- Sudarmanto, E., Susanti, E., Revida, E., Pelu, M. F. A., Purba, S., Astuti, Purba, B., Silalahi, M., Anggusti, M., Sipayung, P. D., & Krisnawati, A. (2021). Good Corporate Governance (GCG). In A. Karim & S. Janner (Ed.), Penerbit Yayasan Kita Menulis. Penerbit Yayasan Kita Menulis.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Alfabeta.
- Uma Sekaran, & Rouger Bougie. (2017a). *Metode Penelitian untuk Bisnis Pendekatan Pengembangan Keahlian: Vol. Buku 1* (Edisi 6). Salemba Empat.
- Uma Sekaran, & Rouger Bougie. (2017b). *Metode Penelitian untuk Bisnis Pendekatan Pengembangan Keahlian: Vol. Buku 2* (Edisi 6). Salemba Empat.
- Wiguna, A. Y., Kirana, D. J., & Ermaya, H. N. L. (2020). Faktor-Faktor Integritas Laporan Keuangan Dalam Audit. *Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, Dan Akuntansi I*.
- Wulan, D., & Suzan, L. (2022). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Manajerial, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakan*, 6(2), 127–139.
- Yeasy Darmayanti. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*.
- Yudiawan, I. N., & Kepramareni, P. (2022). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Leverage dan Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 4(3), 302–311.