

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil pembahasan penelitian pada bab sebelumnya mengenai pengaruh *fee* audit, *intellectual capital*, *investment opportunity set*, dan profitabilitas terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan sektor infrastruktur tahun 2018-2023, maka dapat disimpulkan bahwa variabel *fee* audit dan *investment opportunity set* berpengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan. Sedangkan, variabel *intellectual capital* dan profitabilitas tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Peneliti menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat keterbatasan yang ditemui selama penelitian. Adapun keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Penelitian ini hanya menggunakan satu sektor yaitu perusahaan sektor infrastruktur, sehingga hasil tidak dapat menggeneralisasi semua sektor.
2. Penelitian ini hanya menggunakan empat variabel yaitu *fee* audit, *intellectual capital*, *investment opportunity set*, dan profitabilitas. Masih banyak terdapat variabel yang berkaitan atau yang mempengaruhi integritas laporan keuangan yang tidak digunakan dalam penelitian ini.

5.3 Saran

Berdasarkan keterbatasan penelitian yang sudah dijabarkan sebelumnya, maka saran dari penulis adalah sebagai berikut :

1. Peneliti selanjutnya diharapkan melakukan penelitian di sektor yang berbeda atau menambah sektor yang digunakan.
2. Peneliti selanjutnya diharapkan menggunakan atau menambahkan variabel lain seperti variabel moderasi dan intervening, yang tidak digunakan dan dijelaskan dalam penelitian ini.
3. Peneliti selanjutnya diharapkan menggunakan alat ukur yang berbeda dari penelitian ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Arif, S. M., & Suzan, L. (2022). Pengaruh Ukuran Perusahaan , Kepemilikan Manajerial , Dan Profitabilitas Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Terhadap Perusahaan Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020) The Effect Of Comp. *E-Proceeding of Management*, 9(5), 3217–3225.
- Auliyah, A. H. F., Fitriyani, D., & Herawaty, N. (2022). Analisis Pengaruh Ukuran KAP, Audit Tenure , Audit Fee dan Independensi Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 22(1), 272–278. <https://doi.org/10.33087/jiubj.v22i1.2012>
- Beaver, W. H., & Ryan, S. G. (2000). Biases and Lags in Book Value and Their Effects on the Ability of the Book-to-Market Ratio to Predict Book Return on Equity. *Journal of Accounting Research*, 38(1), 127-148 (22 pages). <https://doi.org/10.2307/2672925>
- Budiman, K., & Rivandi, M. (2023). Integritas Laporan Keuangan dilihat dari Intellectual Capital dan Leverage. *Jurnal Pundi*, 07(01), 103–116. <https://doi.org/10.31575/jp.v7i1.460>
- Chandra, H. (2021). Pengungkapan Modal Intelektual. *Jurnal Akuntansi*, 13(1), 1–11.
- Christian, F., Upa, V. A., Mannan, A., & Indriwijawati, A. (2023). Mampukah Profitabilitas dan Fee Audit Mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 24(1), 1–8. <https://doi.org/10.29040/jap.v24i1.7559>
- CNBC Indonesia. (2023). *Temuan BPKP, WSKT Diduga Poles Laporan Keuangan sejak 2016*. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20230614170344-17-445934/temuan-bpkp-wskt-diduga-poses-laporan-keuangan-sejak-2016>
- CNN Indonesia. (2023). *Waskita Respons Tudingan Wamen BUMN soal Manipulasi Laporan Keuangan*. <https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20230606144906-92-958307/waskita-respons-tudingan-wamen-bumn-soal-manipulasi-laporan-keuangan>
- Dewanti, E. A., & Karmudiandri, A. (2023). Integritas Laporan Keuangan dan Faktor-Faktor yang Memengaruhinya. *E-Jurnal Akuntansi TSM*, 3(1), 47–60.
- Eisenhardt, K. M. (1989). Agency Theory : An Assessment and Review. *Academy of Management Review*, 14(1), 57–74.

- Fama, E. F., & Jensen, M. C. (1983). Separation of Ownership and Control Separation of Ownership and Control. *Journal of Law and Economics*, XXVI.
- FASB. (1980). Statement of Financial Accounting Concepts No. 2. In *Qualitative Characteristics of Accounting Information* (Issue May 1980, p. 38). Financial Accounting Standards Board.
- Febriyanti, N., & Wahidahwati. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Leverage, dan Investment Opportunity Set terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 9(4), 22.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25* (9th ed.). Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gunawan, G. A. E., & Achyani, F. (2024). Peran Komite Audit dalam Mempengaruhi Fee Audit , Audit Tenure , Rotasi Audit dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit. *Journal Economics and Digital Business Review*, 5(1), 365–394.
- Halim, K. I. (2021). Pengaruh Financial Distress, Komite Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*, 8(2), 223–233.
- Halimah, N., Yuni, S., & Kubertein, A. (2024). Analisis Pengaruh Good Corporate Governance (GCG) terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Kualitas Audit sebagai Pemoderasi (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri Dasar dan Kimia yang Terdaftar di BEI Periode 2019-2022). *JRIME : Jurnal Riset Manajemen Dan Ekonomi*, 2(1), 147–165.
- Harun, A., Askandar, N. S., & Junaidi. (2020). Analisis Pengaruh Corporate Social Responsibility (CSR), Profitabilitas, Kinerja Perusahaan, dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2018). *E-JRA*, 09(05), 98–113.
- Herlambang, D. R., & Nurbaiti, A. (2023). Pengaruh Intellectual Capital , Komite Audit , Komisar Independen terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Owner : Riset & Jurnal Akuntansi*, 7(4), 3175–3185.
- Himawan, F. A. (2019). Analisis Pengaruh Good Corporate Governance, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Moderasi Kualitas Audit pada Perusahaan Manufaktur yang terdapat di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017. *ESENSI : Jurnal Manajemen Bisnis*, 22(3), 289–311.
- IDX Channel. (2023). *Revisi dari Rugi jadi Untung, Laporan Keuangan Nusa Konstruksi (DGIK) Dipertanyakan*. <https://www.idxchannel.com/market-news/revisi-dari-rugi-jadi-untung-laporan-keuangan-nusa-konstruksi-dgik-dipertanyakan>

- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). (2019). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 1 : Penyajian Laporan Keuangan*. Ikatan Akuntan Indonesia.
- Ilahi, N. O. K., & Muslim, R. Y. (2022). Pengaruh Kualitas Audit dan Komite Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan. *E-Jurnal Universitas Bung Hatta*, 21(1), 1–2.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2016). *Peraturan Pengurus Nomor 2 Tahun 2016 tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan*. Institut Akuntan Publik Indonesia.
- Izzah, K. (2021). *Pengaruh Manajemen Laba, Good Corporate Governance (GCG) dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2015-2019)*. Universitas Islam Negeri Malang (UIN) Maulana Malik Ibrahim.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm : Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305–360.
- Juarsa, J., Abukosim, & Meirawati, E. (2019). Pengaruh Investment Opportunity Set (IOS) dan Mekanisme Corporate Governance terhadap Nilai Perusahaan LQ45. *Akuntabilitas : Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Akuntansi*, 13(1), 83–98.
- Kallapur, S., & Trombley, M. A. (2001). The Investment Opportunity Set : Determinants , Consequences and Measurement. *Managerial Finance*, 27(3), 3–15.
- Kasmir. (2018). *Analisis Laporan Keuangan* (8th ed.). Rajawali Pers.
- Khairul, N., & Herawati. (2023). Pengaruh Independensi Auditor, Komite Audit, Intellectual Capital, dan Financial Distress terhadap Integritas Laporan Keuangan. *E-Jurnal Universitas Bung Hatta*, 23(1), 1–3.
- Kuncahyo, H., Yuliani, & Thamrin, K. M. H. (2024). Pengaruh Nilai Tambah Modal Intelektual terhadap Kualitas Informasi Laporan Keuangan di Kepolisian Daerah Sumatera Selatan. *JESYA : Jurnal Ekonomi & Ekonomi Syariah*, 7(1), 1093–1104.
- Liputan 6. (2023a). *BPKP selesaikan Audit Waskita Karya, terbukti Manipulasi Laporan Keuangan ?* <https://www.liputan6.com/bisnis/read/5496177/bpkp-selesaikan-audit-waskita-karya-terbukti-manipulasi-laporan-keuangan>
- Liputan 6. (2023b). *Waskita Karya dan Wijaya Karya Diduga Manipulasi Laporan Keuangan Bertahun-tahun*. <https://www.liputan6.com/bisnis/read/5311726/waskita-karya-dan-wijaya-karya-diduga-manipulasi-laporan-keuangan-bertahun-tahun>

- Maharani, N. P., & Khristiana, Y. (2022). Determinan Integritas Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Buana Akuntansi*, 7(1), 83–96.
- Manik, T. (2018). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Investment Opportunity Set terhadap Kebijakan Hutang dan Free Cash Flow. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Finansial Indonesia*, 1(2), 1–14.
- Maryana. (2018). *Laba dan Arus Kas “Suatu Kajian terkait Set Kesempatan Investasi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”* (M. Andirfa (ed.); 1st ed.). Unimal Press.
- Mulyana, A. (2020). *Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor, Independensi, Fee Audit, Audit Tenure, dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Integritas Laporan Keuangan (Pada Perusahaan Mnaufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018)*. Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.
- Myers, S. C. (1977). Determinants of Corporate Borrowing. *Journal of Financial Economics*, 5(2), 147–175.
- Nabila, Zakaria, A., & Purwohed, U. (2023). Pengaruh Profitabilitas , Komite Audit , Pergantian. *Jurnal Revenue*, 4(1), 189–206.
- Negara, M. M. N., Suryani, E., & Farida, A. L. (2024). Pengaruh Enterprise Risk Management dan Intellectual Capital terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi pada Perusahaan Subsektor Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2021). *E-Proceeding of Management*, 11(1), 594–605.
- Noor, Z. Z. (2021). *Intellectual Capital*. Media Sarana Sejahtera.
- Novitasari, N. L. G., & Martani, N. W. J. (2022). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Perbankan. *JAMAS: Journal of Applied Management and Accounting Science*, 3(2), 148–161.
- Nurhalizah, P. A., Uzliawati, L., & Mulyadi, R. (2023). Corporate Governance, Leverage, dan Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara. *Jurnal Akuntansi*, 15(1), 78–90. <https://doi.org/10.28932/jam.v15i1.6296>
- Nurmala, P., Bustanti, D., & Adiwibowo, A. S. (2021). Factors Affecting the Integrity of Financial Statements: Empirical Evidence from Indonesian Listed Mining Firms. *MAKSIMUM: Media Akuntansi Universitas Muhammadiyah Semarang*, 11(1), 1–12.
- Palebangan, I. V. P., & Majidah. (2021). Pengaruh Intellectual Capital, Leverage dan Audit Tenure terhadap Integritas Laporan Keuangan. *E-Proceeding of Management*, 8(6), 8270–8278.

- Pratiwi, A. S., & Nofryanti. (2021). Pengaruh Komite Audit, Investment Opportunity Set, dan Leverage terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Webinar Nasional & Call for Paper: "How to Start Your Business as Beginner"*, November, 475–486.
- Pulic, A. (1998). Measuring the Performance of Intellectual Potential in the Knowledge Economy. *The 2nd" World Congress on the Management of Intellectual Capital"*, 1–20.
- Purba, J., & Fuadi, A. (2023). Pengaruh Intellectual Capital, Leverage, Audit Tenure dan Profitabilitas terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Manajemen Kesatuan*, 11(2), 257–266. <https://doi.org/10.37641/jimkes.v11i2.1746>
- Rachman, A. P. P., & Handayani, A. (2023). Pengaruh Intellectual Capital, Kepemilikan Institusional, dan Leverage terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Barang Konsumen Primer yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2017-2021). *Jurnal Maneksi*, 12(3), 458–466.
- Santoso, S. (2019). *Mahir Statistik Parametrik*. PT Elex Media Komputindo.
- Sari, N. P. I. P., Merawati, L. K., & Tandio, D. R. (2022). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020. *Jurnal Kharisma*, 4(1), 342–352.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis* (6 Buku 1). Salemba Empat.
- Srikandhi, M. F. (2020). *Kualitas Audit Memoderasi Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, dan Whistleblowing System terhadap Integritas Laporan Keuangan*. Universitas Negeri Semarang.
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (2nd ed.). Alfabeta.
- Ulum, I. (2013). Model Pengukuran Kinerja Intellectual Capital Dengan IB-VAIC di Perbankan Syariah. *Inferensi, Jurnal Penelitian Sosial Keagamaan*, 7(1), 185–206. <https://doi.org/10.18326/infs13.v7i1.185-206>
- Weqar, F., & Haque, S. M. I. (2022). The Influence of Intellectual Capital on the Indian Firms Financial Performance. *Int.J.Learning and Intellectual Capital*, 19(2), 169–188. <https://doi.org/10.1504/IJLIC.2021.10039514>
- Yateno. (2019). Intellectual Capital Impact pada Financial Performance Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Fidusia : Jurnal Ilmiah Keuangan Dan Perbankan*, 2(2), 69–87.

