

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *audit tenure*, ukuran KAP dan *fee audit* terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021-2023. Analisis penelitian ini dilakukan menggunakan *software eviws* 12 dengan sampel perusahaan sebanyak 27 perusahaan dan total data sebanyak 81. Kesimpulan dari hasil analisis pengaruh *audit tenure*, ukuran KAP dan *fee audit* terhadap integritas laporan keuangan pada sektor infrastruktur terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2021-2023, sebagai berikut:

1. *Audit tenure* berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Variabel *audit tenure* mampu menjelaskan bahwa semakin tinggi *audit tenure* pada perusahaan maka perusahaan akan melakukan integritas laporan keuangan.
2. Ukuran KAP berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Ukuran KAP mampu menjelaskan bahwa KAP yang berafiliasi dengan *big-4* mempunyai mutu audit yang lebih baik dibandingkan dengan KAP *non big four*.
3. *Fee audit* tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. *Fee audit* belum mampu menerangkan secara penuh artinya besar atau kecilnya *fee* yang diterima auditor tidak mempengaruhi besar atau kecilnya nilai integritas laporan keuangan.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Selama melakukan penelitian ini peneliti menyadari masih banyak terdapat kekurangan dan keterbatasan, secara umum keterbatasan ini disebabkan oleh beberapa hal, seperti:

1. Sampel penelitian yang digunakan hanya pada perusahaan sektor infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia
2. Periode pengamatan hanya dengan rentang waktu 3 tahun dari 2021 hingga 2023.
3. Penelitian hanya menggunakan variabel independensi *audit tenure*, ukuran KAP dan *fee audit* sedangkan masih terdapatnya sejumlah variabel yang mempengaruhi integritas laporan keuangan yang tidak digunakan dalam model penelitian ini.

5.3 Saran

Berdasarkan kesimpulan di atas dalam melakukan penelitian, maka saran untuk pengembangan teoritis, sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya menggunakan pengukuran variabel yang berbeda dari penelitian ini.
2. Penelitian yang akan datang mampu menjelaskan cakupan objek penelitian sektor lain dan menambah waktu observasi.

3. Menambah variabel dari penelitian sebelumnya karena masih terdapat sejumlah variabel yang mempengaruhi integritas laporan keuangan yang tidak digunakan dalam penelitian ini.

5.4 Implikasi

Implikasi penelitian pengaruh *audit tenure*, ukuran KAP dan *fee audit* terhadap integritas laporan keuangan diharapkan bisa memberikan manfaat bagi perusahaan, investor dan pemerintah, sebagai berikut:

1. Bagi perusahaan, penelitian ini dapat menjadi bahan untuk merancang serta mengembangkan perusahaan menjadi lebih baik dan memiliki persiapan yang matang dalam pengelolaan bisnis jangka panjang.
2. Bagi investor, penelitian ini dapat memberikan wawasan dan ilmu pengetahuan dalam menentukan keputusan berinvestasi pada suatu perusahaan dengan memperhatikan secara detail bagaimana kondisi perusahaan berdasarkan integritas laporan keuangan perusahaan yang mencerminkan tata kelola perusahaan yang baik selain dari aspek keuangan perusahaan yang nantinya akan berpengaruh terhadap perkembangan bisnis jangka panjang.
3. Bagi pemerintah, hasil penelitian ini dapat menekankan dan memperkuat peraturan ataupun kebijakan manipulasi laporan keuangan dan memberikan

sanksi yang tegas bagi perusahaan masih saja mengabaikan pentingnya laporan keuangan yang berintegritas.