

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Untuk menjamin bahwa para pemangku kepentingan diberikan informasi yang jujur dan dapat diandalkan, penelitian ini menekankan pentingnya integritas pelaporan keuangan. Keandalan laporan keuangan sangat dibantu oleh mekanisme GCG. Selain itu, kualitas audit memastikan bahwa laporan keuangan secara akurat menggambarkan situasi perusahaan dengan memoderasi hubungan antara faktor-faktor ini dan integritas pelaporan keuangan. Mencegah manipulasi pelaporan keuangan dan meningkatkan kepercayaan publik terutama dicapai melalui penerapan *good corporate governance* (GCG) berdasarkan prinsip-prinsip transparansi, tanggung jawab, dan otonomi.

Dalam hal integritas pelaporan keuangan, hasilnya menunjukkan bahwa direktur independen, kesulitan keuangan, kepemilikan manajemen, kepemilikan independen, dan kepemilikan institusional semuanya berperan. Kepemilikan institusional, kepemilikan manajemen, komposisi komite audit, anggota komite independen, kesulitan keuangan, dan kelengkapan pelaporan keuangan adalah semua variabel yang tidak dapat dimoderasi oleh kualitas audit. Ada efek gabungan dari variabel independen pada variabel dependen.

5.2 Keterbatasan dan Saran

Untuk menemukan variabel yang dapat meningkatkan integritas pelaporan keuangan, penelitian selanjutnya sebaiknya memperluas populasi penelitian di luar perusahaan milik negara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, yang merupakan satu-satunya keterbatasan penelitian ini. Lebih jauh, kredibilitas KAP yang tidak terlihat digunakan sebagai ukuran kualitas audit dalam penelitian ini. Penelitian selanjutnya sebaiknya dapat mengukur kualitas audit dengan melihat tingkat pengalaman auditor atau profesional di bidang tersebut.

Perusahaan disarankan untuk meningkatkan penerapan GCG dengan memperkuat mekanisme internal guna meminimalkan potensi manipulasi laporan keuangan. Selain itu, auditor eksternal dengan reputasi baik dan spesialisasi industri perlu dilibatkan untuk menjaga kualitas audit yang tinggi. Bagi investor, penting untuk mempertimbangkan faktor-faktor seperti kondisi *financial distress* dan tata kelola perusahaan saat mengambil keputusan investasi.

Daftar Pustaka

- Afriyani, R., Asmeri, R., & Ardiany, Y. (2022). *The Influence of Good Corporate Governance and Accounting Information System on the Integrity of the Financial Statement of PT. Cement Padang*. *Pareso Jurnal*, 4, 21–44. <http://www.semenpadang.co.id/>
- Amanda, F., & Machdar, N. M. (2024). Pengaruh *Time Budget Pressure*, *Locus of Control* dan Integritas Laporan Keuangan terhadap Kualitas Audit dengan *Auditor Switching* sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Riset Ekonomi dan Akuntansi*, 2, 18–28. <https://doi.org/10.54066/jrea-itb.v2i1.1220>
- Amelia, D., Qorib, A. F., Cahyani, A. P., & Sandi, D. H. (2021). Pengaruh *Good Corporate Governance* terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderating. *Humanis (Humanities, Management And Science Proceedings)*, 01, 342–352.
- Ananda, C. R., Yuliana, Y., & Dewi, R. C. (2020). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Leverage terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Journal Of Business And Economics (Jbe) Upi Yptk*, 5, 8–14. <https://doi.org/10.35134/Jbeupiyptk.V5i3.99>
- Andini, S., Hizazi, A., & Kusumastuti, R. (2024). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Audit Report Lag, Leverage dan Financial Distress terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Studi Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 7(1), 1–16. <https://doi.org/10.21632/Saki.7.1.1-16>
- Aprilia, H. D. S., & Sulindawati, N. L. G. E. (2022). Pengaruh Financial Distress, Leverage, Audit Tenure dan Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi (Jimat)*, 13, 1221–1232.
- Azizah, F. N., Hermi, H., & Firdayetti. (2023). Pengaruh Financial Distress, Audit Tenure dan Komisaris Independen terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi. *Indo-Fintech Intellectuals: Journal Of Economics And Business*, 3, 295–309. <https://doi.org/10.54373/Ifijeb.V3i2.124>
- Barokah, L. N., Malikhah, A., & Mawardi, M. C. (2023). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Komite Audit, dan Leverage terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi* (Vol. 12). <http://jim.unisma.ac.id/index.php/jra>,

- Christiana, A., Widaryanti, & Luhglatno. (2021). Reputasi Kap, Komite Audit pada Integritas Laporan Keuangan Dimoderasi Komisaris Independen & Kepemilikan Institusional. *Perspektif Akuntansi*, 4, 2623–0186. <https://doi.org/10.24246/Persi.Vxix.P59-74>
- Cintia, & 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 (Prima)*, 3, 119–128.
- Dewi, N. P. G. P., & Yudiantara, I. G. A. P. (2020). Pendeteksian Kecurangan Pelaporan Keuangan dengan Menggunakan Pentagon Fraud pada BUMN yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Vokasi : Jurnal Riset Akuntansi*, 9, 100-109.
- Fatimah, S., Putu Agustinawati, N., & Petro, S. (2020). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Audit Tenure, Ukuran Perusahaan dan Leverage terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Bumh Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia). *Neraca: Jurnal Pendidikan Ekonomi*, 5, 1–13. <https://doi.org/10.33084/Neraca.V5i2.1418>
- Felita, T., Budiadnyani, N. P., Laksmi P., K. W., & Dewi, P. P. R. A. (2025). 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. *Jurnal Revenue*, 5, 1831–1842. <https://ejournal.unmas.ac.id/index.php/kharisma/article/view/5487>
- Fikri, M., & Suryani, E. (2020). Pengaruh Good Corporate Governance terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*, 8, 136–146.
- Ghozali (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program Ibm Spss 26*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro : Semarang.
- Halim, K. I. (2021). The Impact Of Financial Distress, Audit Committee, And Firm Size On The Integrity Of Financial Statements. *Jak (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi*, 8, 223–233. <https://doi.org/10.30656/Jak.V8i2.2723>
- Halimah, N., Yuni, S., & Kubertein, A. (2024). Analisis Pengaruh Good Corporate Governance (Gcg) terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan

- Kualitas Audit sebagai Pemoderasi. *Jurnal Riset Manajemen dan Ekonomi (Jrime)*, 2, 147–165. <https://doi.org/10.54066/Jrime-Itb.V2i1.1127>
- Hasan, J., Umar, A., Yulianto, A. E. (2021). *Manajemen Keuangan dan Mekanisme Corporate Governance*. Cv. Azka Pustaka : Kab. Pasaman Barat.
- Hayat, A., Hamdani, Azhar, I., Yahya, M. N., Hasrina, C.D Ardiany, Y.,Noch, M. Y. (2021). *Manajemen Keuangan*. Medan : Madenatera.
- Herada, F. M., & Dwijayanti, P. F. (2022). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Financial Distress terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 11. <https://doi.org/10.33508/Jima.V11i1.3975>
- Idris, M. (2023). Geger Dugaan Wika dan Waskita Manipulasi Laporan Keuangan. <https://money.kompas.com/read/2023/06/07/091635026/geger-dugaan-wika-dan-waskita-manipulasi-laporan-keuangan?page=all>. Diakses pada 15 Oktober 2024.
- Krisnawati, A., & Dura, J. (2024). The Effect Of Corporate Governance Mechanism On The Integrity Of Financial Statements. *Jurnal Ilmiah Komputerisasi Akuntansi*, 17, 305–315. <https://jurnal.umsb.ac.id/index.php/menarailmu/article/download/2781/pdf>
- Kusumawardani, L., Hernawati, E., & Nugraheni, R. (2021). Pengaruh Corporate Governance terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi. *Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, dan Akuntansi (Korelasi)*, 2, 1586–1598.
- Maharani, N. P., & Khristiana, Y. (2022). Determinan Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Buana Akuntansi*, 7, 83–96.
- Mulyadi. (2014). *Akuntansi Manajemen*. Edisi Ketujuh. Cetakan Keduabelas. Salemba Empat : Jakarta.
- Mulyadi. (2014). *Auditing*. Edisi Keenam. Salemba Empat : Jakarta.
- Mursidah, Reza, H., & Usman, A. (2022). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Leverage terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Malikussaleh*, 1, 446–462.
- 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>
- Nugraheni, R. (2021). Analisis Penerapan *Corporate Governance*, Kualitas Audit dan Pengungkapan CSR Serta Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Syntax Idea*, 3, 2179. <https://doi.org/10.36418/Syntax-Idea.V3i9.1434>
- Nurhayadi, W., Aulia, U., Indriyanti, A. A., & Fachri, S. (2024). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, dan *Financial Distress* terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Property dan *Real Estate* yang Terdaftar Di Bei Periode 2018-2020. *Jurnal Revenue*, 5, 329–339. <https://doi.org/10.25105/Jet.V2i2.14674>
- Platt, Harlan D., And Marjorie B. Platt. 2002. Predicting Corporate Financial Distress: Reflections On Choice-Based Sample Bias. *Journal Of Economics And Finance* 26(2): 184–99. [doi:10.1007/Bf02755985](https://doi.org/10.1007/Bf02755985).
- Purnamasari, D., Chudri, I. R., & Aflah, N. (2024). Pengaruh Financial Distress, Audit Report Lag dan Audit Tenure terhadap Integritas Laporan Keuangan: Studi Empiris pada Perusahaan Bumn Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5, 874–884. <https://doi.org/10.24036/Jea.V5i1.659>
- Puspadini, M. (2024). Mantan Dirut dan Direktur Indofarma Jadi Tersangka Manipulasi Lapkeu. <https://www.cnbcindonesia.com/market/20240919194946-17-573146/mantan-dirut-dan-direktur-indofarma-jadi-tersangka-manipulasi-lapkeu>. Diakses pada 15 Oktober 2024.
- Puspita, M. A. P. W., Ratnadi, N. M. D., Wirakusuma, M. G., & Astika, I. B. P. (2022). The Effect Of Good Corporate Governance, Audit Fee And Audit Quality On The Integrity Of Financial Statements. *Budapest International Research And Critics Institute Journal (Birci-Journal)*, 5(93), 18127–18140. <https://www.birci-journal.com/index.php/birci/article/view/5794>
- Putri, N. U. M., Yeni, F., & Crefioza, O. (2024). Integritas Laporan Keuangan Melalui Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi: Dewan Komisaris Independen, Ukuran Perusahaan dan Leverage. *Juara: Jurnal Riset Akuntansi*, 14, 154–173. <https://ejournal.unmas.ac.id/index.php/juara/article/view/8619/6907>

- Raya, V. J., & Laksito, H. (2020). Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor dan Reputasi Auditor terhadap Audit Report Lag (Studi Empiris pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2016,2017,dan 2018). *Diponegoro Journal Of Accounting*, 9, 1–10. [Http://Ejournal-S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Accounting](http://Ejournal-S1.Undip.Ac.Id/Index.Php/Accounting)
- Sagala, G. M. ., & A.W, J. (2020). Pengaruh Komite Audit, Reputasi Kap, dan Leverage terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2015-2017. *Jurnal Akuntansi, Keuangan & Perpajakan Indoneisa (Jakpi)*, 8, 1–57.
- Santoso, Ssantoso, S. D., & Andarsari, P. R. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(1), 690–700. <https://doi.org/10.33395/Owner.V6i1.585>
- Septian Dwi, & Andarsari, P. R. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Riset & Jurnal Akuntansi*, 6, 690–700. <https://doi.org/10.33395/Owner.V6i1.585>
- Saputri, Nindi, and Andy Dwi Bayu Bawono. 2024. Pengaruh Good Corporate Governance Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Kualitas Audit Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Kajian Ekonomi dan Bisnis Islam* 5(12): 5777–92. doi: 1047467/elmal.v5i12.6157.
- Savitri. (2016). *Konservatisme Akuntansi*. Pustaka Sahila : Yogyakarta.
- Selviana, S., & Wenny, C. D. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kap, dan Pergantian Auditor terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Publikasi Riset Mahasiswa Akuntansi (Prima)*, 2, 169183.
- Saputri, Nindi, and Andy Dwi Bayu Bawono. 2024. Pengaruh Good Corporate Governance Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Kualitas Audit Sebagai Pemoderasi. *Jurnal Kajian Ekonomi dan Bisnis Islam* 5(12): 5777–92. doi: 1047467/elmal.v5i12.6157.
- Srikandhi, M. F., & Suryandari, D. (2020). Audit Quality Moderates The Effect Of Independent Commissioners, Audit Committee, And Whistleblowing System On The Integrity Of Financial Statement. *Accounting Analysis Journal*, 9, 186–192. <https://doi.org/10.15294/Aaj.V9i3.41625>
- Sucitra, K., Sari, R., & Widyastuti, S. (2021). Pengaruh Manajemen Laba, Audit Tenure dan Komisaris Independen terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Korelasi : Konferensi Riset Nasional Ekonomi, Manajemen, dan Akuntansi*, 2, 713–727.

- Sugiyono. (2007). *Metode Penelitian Bisnis*. Alfabeta : Bandung.
- Suzan, L., & Wulan, D. (2022). Pengaruh Leverage, Kepemilikan Manajerial, dan Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Analisa Akuntansi dan Perpajakan*, 6, 127–140.
- Syafana, A., & Parinduri, A. Z. (2024). Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan, dan Leverage terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Ebid : Ekonomi Bisnis Digital*, 2, 67–78.
- Tamara, A. N. P., & Kartika, A. (2021). Pengaruh Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional dan Komite Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi (Jimat)*, 12, 2647–2656. <https://doi.org/10.34005/Kinerja.V5i01.2220>
- Wardhani, W. K., & Samrotun, Y. C. (2020). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan dan Leverage terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Universitas Batanghari Jambi*, 20, 475–481. <https://doi.org/10.33087/Jiubj.V20i2.948>
- 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). The Influence Of Corporate Governance Mechanism, Financial Distress, And Audit Tenure On The Integrity Of Financial Statements. *Jurnal Akunida*, 7, 85–98.
- Yuda, P. A. K., Arizona, I. P. E., & Pradnyawati, S. O. (2024). Pengaruh Kualitas Audit , Financial Distress , Komite Audit , Komisaris Independen dan Kepemilikan Institusional terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bei Periode. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 6(3), 641–654.