

BAB V

KESIMPULAN

5.1 Kesimpulan

Kesimpulan yang dapat diambil dari hasil pengarus kualitas audit dan komite audit terhadap integritas laporan keuangan perusahaan non manufaktur terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2020. Berdasarkan hasil pembahasannya maka dapat disimpulkan bahwa:

1. Ukuran KAP berpengaruh negatif terhadap *discretionary accrual*. Perusahaan diaudit oleh KAP Big 4 akan semakin tinggi integritas laporan keuangan.
2. *Fee* audit berpengaruh positif terhadap *discretionary accruals*. *Fee* audit yang besar akan semakin rendah integritas laporan keuangan
3. Ukuran komite audit berpengaruh negatif terhadap *discretionary accruals*. Semakin banyak anggota komite audit akan semakin tinggi integritas laporan keuangan.
4. Frekuensi rapat komite audit tidak berpengaruh terhadap *discretionary accruals*. Jumlah frekuensi rapat komite audit tidak mempengaruhi integritas laporan keuangan.
5. Keahlian komite audit berpengaruh negatif terhadap *discretionary accruals*. Perusahaan yang memiliki anggota komite audit dibidang akuntansi dan keuangan akan semakin tinggi integritas laporan keuangan.

5.2 Implikasi Hasil penelitian

Implikasi penelitian dibagi atas:

1. Manfaat Praktis
 - a. Bagi investor, untuk mengetahui laporan yang disampaikan terintegritas atau tidak sehingga dapat membantu para investor untuk menanamkan modal diperusahaan tersebut
 - b. Bagi perusahaan, bermanfaat untuk menjadi referensi untuk meningkatkan integritas laporan keuangan dan memberikan kontribusi bagi perusahaan.
2. Manfaat teoritis
 - a. Bagi penulis, untuk menambah ilmu pengetahuan yang secara teoritis telah dipelajari dibangku perkuliahan sehingga memperoleh gambaran yang dapat dipercaya tentang integritas laporan keuangan.
 - b. Bagi akademik, hasil penelitian dapat menjadi bahan referensi dalam pengembangan penelitian mengenai faktor-faktor yang mempengaruhi integritas laporan keuangan pada perusahaan non manufaktur di Indonesia.

5.3 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang memerlukan perbaikan dan pengembangan dalam penelitian-penelitian berikutnya. Keterbatasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Penelitian yang menjadi sampel sebanyak 46 perusahaan non manufaktur yang terdaftar sehingga hasil penelitian tidak dapat digeneralisasikan untuk semua perusahaan.
2. Periode pengamatan yang digunakan dalam penelitian ini hanya 5 tahun, menyebabkan hasil penelitian ini tidak dapat melihat kecenderungan laporan keuangan yang tidak terintegritas sepanjang tahun.
3. Variabel independen ini memakai 5 variabel yaitu ukuran KAP, *fee* audit, ukura komite audit, frekuensi rapat komite audit dan keahlian komite audit sedangkan masih terdapat kemungkinan variabel lain yang mempengaruhi integritas laporan keuangan, untuk variabel kualitas audit (audit tenure, spesialisasi industri auditor, reputasi KAP, rotasi KAP, audit capacity stress, independensi) dan komite audit (independensi komite audit, diversitas gander komite audit, independensi komite audit, piagam komite audit, komite audit wanita, kehadiran rapat komite audit)

5.4 Saran

Dari kesimpulan yang telah diperoleh dari hasil penelitian ini, maka penulis memberikan saran sebagai berikut:

1. Untuk peneliti dimasa mendatang disarankan untuk memperluas sampel observasi sehingga hasil penelitian ini dapat digeneralisasi. Periode penelitian dapat memperpanjang jangka waktu observasi,

karena semakin panjang jangka waktu penelitian akan diketahui dan mendapatkan hasil yang lebih baik.

2. Penelitian selanjutnya perlu melakukan penambahan variabel independen lain yang belum digunakan dalam penelitian ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2019). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*. Jakarta.Salemba Empat.
- Agustina, D. M. (2019). *Pengaruh Komisaris Independen, Ukuran Komite Audit, dan Kompetensi Komite Audit terhadap Audit Report Lag pada Perusahaan Manufaktur*. Skripsi.STIEP Perbanas Surabaya.
- Ainiyah, K., Darmayanti, N., & Rosyida, I. A. (2021). Pengaruh Independensi, Good Corporate Governance, dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2020). *Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakan*, 5(2), 196–208. <https://doi.org/10.25139/jaap.v5i2.4214>
- Amrulloh, Putri, I. A. M. A. D., & Wirama, D. G. (2016). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Ukuran KAP, Audit Tenure dan Audit Report Lag pada Integritas Laporan Keuangan. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 5(8), 2305–2328.
- Ariantoni, Z. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kesulitan Keuangan/Financial Distress, Komite Audit, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial dan Proporsi Dewan Komisaris Independen terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Jasa Keuangan. *JOM Fekon*, 4(1), 2720–2734.
- 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>
- Badewin. (2019). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komite Audit dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar Di Bei. *Jurnal AKuntansi Dan Keuangan*, 8(1).
- Blue Ribbon Committee. (1999). Report and Recommendations of the Blue Ribbon Committee on Improving the effectiveness of Corporate Audit Committees. Stamford. *The Business Lawyer*, 54(3), 1067–1095.
- Christiawan, Y. J., Theophilia, S., Arlina, P., & Woentoro, P. (2020). The Effect of Committee Audit Characteristics and Reputation of Audit Firm on the Integrity of Financial Statement With Company Size as Moderating Variable. *Advances in Economics, Business and Management Research*, 158(Teams), 462–472.
- DeAnglo. (1981). Audit Size and Audit Quality. *Journal of Accounting and*

Economics, 3, 1–18.

- Dewi, N. K. H. S., & Putra, I. M. P. D. (2016). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance pada Integritas Laporan Keuangan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15(3), 2269–2296. <https://ojs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/20454/13967>
- 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. *Literasi Jurnal Bisnis Dan Ekonomi*, 2(2), 1–15.
- FASB. (1980). Statement of Financial Accounting Concepts No.2. In *Qualitative Characteristics of Accounting Information*. Financial Accounting Standards Board.
- Febrina, R., & Rabania, L. S. (2019). Pengaruh Komite Audit dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 8(2), 96–106.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25* (Edisi 9). Semarang: Universitas Diponegoro.
- Hardiningsih, P. (2010). Pengaruh Independensi, Corporate Governance dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Kajian Akuntansi*, 2(1), 61–76.
- Hermanto, O. T. (2017). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Kualitas Audit dan Financial Distress terhadap Integritas Laporan Keuangan (pada Perusahaan Sektor Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2016). In *Jurnal Akuntansi*. Skripsi. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN Yogyakarta.
- IAI. (2018). *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2016). *Peraturan Pengurus No 2 Tahun 2016 Tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan*.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs and Ownership Structure*. 3(4), 305–360.
- Juliana, & Raditia, M. (2016). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Wahana Akuntansi*, 14(2). <https://doi.org/10.21009/wahana.14.026>
- Kalbers, L., P, F., & J, T. (1993). Audit Committee Effectiveness: an Empirical Investigation of the Contribution of Power. *Auditing: A Journal of Practice and Theory*, 12(1), 1–24.

- Kartika, A., & Nurhayati, I. (2018). Determinan Integritas Laporan Keuangan: Kajian Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Prosiding Sendi_U 2018*, 978–979.
- Khayatul, I. (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)*. Skripsi.Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang.
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2008). *Akuntansi Intermediate Jilid 1 (Edisi Keduabelas)*. Jakarta.Erlangga.
- Komite Nasional Kebijakan Governance (KNKG). (2006). *Pedoman Umum Good Corporate Governance Indonesia*.
- Kurniawan, A. (2019). *Rekayasa Laporan Keuangan, Direksi Garuda Diminta Mundur*. <https://ekbis.sindonews.com/berita/1416850/34/rekayasa-laporan-keuangan-direksi-garuda-diminta-mundur>
- Lubis, I. P., Fujianti, L., & Amyulianthy, R. (2018). Pengaruh Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan dan Manajemen Laba terhadap Integritas Laporan Keuangan. *ULTIMA Accounting*, 10(2), 138–149.
- Mansor, N., Che-Ahmad, A., Ahmad-Zaluki, N. A., & Osman, A. H. (2013). Corporate Governance and Earnings Management: A Study on the Malaysian Family and Non-family Owned PLCs. *Procedia Economics and Finance*, 7(Icebr), 221–229. [https://doi.org/10.1016/s2212-5671\(13\)00238-4](https://doi.org/10.1016/s2212-5671(13)00238-4)
- Maulana, V. (2020). *Pengaruh Ukuran KAP, Kepemilikan Manajerial dan Financial Distress terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Kasus pada Perusahaan Indeks LQ45 Periode 2014-2019)*. Skripsi.Syarif Hidayatullah Jakarta.
- Mulyana, A., & Mulyani. (2020). *Pengaruh Spesialisasi Industri Auditor, Independensi, Fee Audit , Audit Tenure dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Integritas Laporan Keuangan*. Skripsi.Institute Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie, Jakarta, Indonesia.
- Nurdiniah, D., & Pradika, E. (2017). Effect of Good Corporate Governance , KAP Reputation , Its Size and Leverage on Integrity of Financial Statements. *International Journal of Economics and Financial*, 7(4), 174–181.
- 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.

- Oscar, J., & Haridahyani, S. (2019). Pengaruh Fee Audit dan Ukuran KAP terhadap Manajemen Laba pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016. *Calyptra: Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Surabaya*, 8(1), 72–90.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan. (2015). POJK No 55 /POJK.04/2015 Tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit. In *Ojk.Go.Id*. [http://www.ojk.go.id/id/kanal/iknb/regulasi/lembaga-keuangan-mikro/peraturan-ojk/Documents/SAL-POJK PERIZINAN FINAL F.pdf](http://www.ojk.go.id/id/kanal/iknb/regulasi/lembaga-keuangan-mikro/peraturan-ojk/Documents/SAL-POJK%20PERIZINAN%20FINAL%20F.pdf)
- 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.
- Pramudiyanti, E. (2019). *Karakteristik Dewan Komisaris, Komite Audit, dan Kualitas Auditor terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018)*. Skripsi University Muhammadiyah Magelang.
- Prasetyo, S. T., & Woentoro, A. P. (2021). *Moderasi, Analisis Pengaruh Karakteristik Komite Audit dan Reputasi Kantor Akuntan Publik terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel*. Skripsi.Petra Christian.
- 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.
- Pratiwi, Y. A., Anisma, Y., & Putra, A. A. (2021). Meningkatkan Integritas Laporan Keuangan : Peran Mekanisme Good Corporate Governance, Ukuran Perusahaan, dan Kualitas Audit. *Jurnal Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*, 2(3), 363–383.
- Probohudono, A. N., Sugiharto, B., & Arifah, S. (2019). The Influence of Corporate Governance, Audit quality, and Ownership, on Financial Instrument Disclosure in Indonesia. *Journal of Contemporary Accounting*, 1(3), 173–187. <https://doi.org/10.20885/jca.vol1.iss3.art5>
- Publik, A. (2011). *Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 5 Tahun 2011*.
- Purwanti, T., Kalbuana, N., & Rahmawati, F. (2019). Pengaruh Good Corporate Governance, Audit Fee dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan BUMN yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2018). *Prosiding STUE BPD Accounting Forum (SAF)*.
- Purwantiningsih, A., & Anggaeni, D. (2021). *Analisis Pengaruh Corporate*

Governance dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Otomotif dan Komponen yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2017 (Analyzing the Effect of Corporate Governan. 1(1), 33–43.

Puspita, M. ayu prilla winda, & Utama, I. made karya. (2016). Fee Audit sebagai Pemoderasi Pengaruh Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 16(3), 1829–1856.

Qonitin, R. A., & Yudowati, S. P. (2018). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Pertambangan di Bursa Efek Indonesia. *ASSETS*, 8(1), 167–182.

Qurrota, A., Ketut, I. G., Ulupui, A., & Nindito, M. (2019). The Effect of the Size of Public Accounting Firm , Leverage , and Corporate Governance on the Integrity of Financial Statement: A Study on Companies Listed on Indonesian Stock Exchange. *International Conference on Economics, Education, Business and Accounting*, 820–840. <https://doi.org/10.18502/kss.v3i11.4053>

Rolis, J. (2019). *Pengaruh Kualitas Komite Audit dan Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Kualitas Audit sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2016)*. Skripsi.Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta.

Sagala, G. M. ., & A.W, J. (2020). Pengaruh Komite Audit, Reputasi KAP dan Leverage terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indoneisa Tahun 2015-2017. *Akuntansi, Keuangan & Perpajakan Indonesia (JAKPI)*, 8(2).

Santia, A. D., & Afriyenti, M. (2019). Analisis Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Audit Tenure terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Properti dan Reak Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2018). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 1(3), 1244–1258.

Selviana, S., & Wenny, cherry dhia. (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 2017-2019). *Publikasi Riset Mahasiswa Akuntansi (PRIMA)*, 2(2), 169.

Serly, V., & Helmayunita, N. (2019). The Correlation of Audit Fee , Audit Quality and Integrity of Financial Statement. *Advances in Economics, Business and Management Research*, 64, 67–72.

- Sinulingga, J. Y. I., Wijaya, S. Y., & Wibawaningsih, E. J. (2020). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial dan Ukuran Kantor Akuntan Publik terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Syntax Transformation*, 1(8), 472–480.
- Sitta, D. (2018). Pengaruh Fee Audi, Audit Tenure, Rotasi KAP dan Ukuran Perusahaan Klien terhadap Kualitas AUdit (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016). In *Universitas Islam Indonesia*. https://dspace.uui.ac.id/bitstream/handle/123456789/9532/SKRIPSI_SittaDarmaningtyas.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Srikandhi, M. F. (2020). *Kualitas Audit Memoderasi Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit dan Whistleblowing System terhadap Integritas Laporan Keuangan*. Skripsi.Universitas Negeri Semarang.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung.Afabeta.
- Suhendra, R. E., & Majidah. (2020). Influence of Corporate Governance , Factors of Auditors , and Gender Diversification on Integrity of Financial Statements. *Jurnal Akuntansi Manajemen Dan Ekonomi*, 22(3), 1–7.
- Sukanto, E., & Widaryanti. (2018). Analisis Pengaruh Ukuran KAP dan Tata Kelola Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Kasus pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di BEI Periode 2013-2015). *Fokus Ekonomi*, 13(1), 20–44.
- Suyono, E. (2017). Berbagai Model Pengukuran Earnings Management: Mana yang Paling Akurat. *Sustainable Competitive Advantage-7 (SCA-7) FEB Unseod, September*, 303–324.
- Syura, B. (2018). *Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2013-2015)* (Vol. 1, Issue 1).
- Tamara, A. N. P., & Kartika, A. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Manajerial, dan Komite Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Univerisitas Pendidikan Ganesha*, 12(2), 647–656. <https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/S1ak/article/view/37654>
- Tandiontong, M. (2015). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. Bandung.Afabeta.
- Ulfa, A. M., & Challen, A. E. (2019). Good Corporate Governance on Integrity of Financial Statements. *Advances in Economics, Business and Management*

Research, 439(Ticash 2019), 40–46.

Vafeas, N. (2005). Audit Committees, Boards, and the Quality of Reported Earnings. *Contemporary Accounting Research*, 22(4), 1093–1122.

Verya, E. (2017). *Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage dan Good Corporate Governance terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Listing di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2014)*. 4(1), 982–996.

Wahyuni, P. D. (2021). Corporate Governance and Leverage Mechanisms on Integrity of Financial Report : Conservatism Index Approach in BUMN. *Journal of Economics, Finance and Management Studies*, 4(12), 2600–2610. <https://doi.org/10.47191/jefms/v4-i12-23>

Wulandari, S., Ermaya, H. N. ., & Mashuri, A. A. . (2021). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Financial Distress, Audit Tenure terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Akunida*, 7(1), 85–98.

Yendrawati, R., & Hidayat, M. F. (2021). Determinants of Financial Statements Integrity. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, 25(2), 115–124. <https://journal.uii.ac.id/JAAI/article/view/18457/11892>