

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan penelitian ini yang dilakukan sesuai dengan tujuan hipotesis dan menggunakan analisis regresi *linier* berganda, maka hal tersebut dapat disimpulkan sebagai berikut :

- a. Audit *tenure* tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Hal tersebut menjelaskan bahwa hubungan yang dimiliki antara auditor dengan klien tidak akan mengganggu keindependensian auditor dalam pelaksanaan tugasnya. Lamanya hubungan antara auditor dengan klien tidak akan mempengaruhi tinggi rendahnya integritas laporan keuangan karena perusahaan tidak melihat lama tidaknya masa perikatan audit dalam penyajian laporan keuangan.
- b. Ukuran KAP berpengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan. Hal tersebut menjelaskan bahwa besarnya ukuran KAP yang digunakan perusahaan dapat meningkatkan integritas laporan keuangan perusahaan. ukuran KAP dilihat dari besar kecilnya KAP yaitu KAP *big four* dan KAP *non big four*. KAP *big four* dianggap lebih mampu memberikan kualitas audit yang lebih baik dibandingkan KAP *non big four* sehingga integritas laporan keuangan yang dihasilkan oleh KAP yang besar lebih tinggi dibandingkan KAP kecil.
- c. Kepemilikan institusional tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Hal tersebut menunjukkan bahwa besarnya kepemilikan institusional kurang memiliki kemampuan dalam melakukan pengawasan pihak manajemen dalam pembuatan laporan keuangan perusahaan, sehingga tinggi rendahnya integritas laporan keuangan tidak akan dipengaruhi dengan adanya kepemilikan institusional dalam perusahaan.
- d. Komisaris independen tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Hal tersebut menunjukkan bahwa banyaknya jumlah komisaris

independen dalam perusahaan tidak akan mengganggu integritas laporan keuangan karena fungsi pengawasan yang dilakukan komisaris independen sudah terpenuhi dengan adanya dewan komisaris. komisaris independen memiliki fungsi pengawasan laporan keuangan namun dalam hal ini komisaris independen kurang mampu dalam melakukan pengawasan pihak manajemen sehingga keberadaan komisaris independen dimungkinkan hanya untuk memenuhi regulasi perusahaan dan tidak untuk menciptakan *good corporate governance* (GCG).

5.2 Keterbatasan

Penelitian ini memiliki keterbatasan yang diharapkan dapat diperbaiki pada penelitian selanjutnya agar dapat menghasilkan hasil yang lebih baik, adapun keterbatasan yang dimiliki sebagai berikut :

1. Penelitian ini hanya terbatas pada perusahaan LQ45 saja, sedangkan hampir semua sektor industri pada BEI melaksanakan audit tenure, ukuran KAP dan struktur corporate governance.
2. Periode penelitian ini terbatas 4 tahun yakni periode 2015-2018.
3. Hasil penelitian terbatas pada variabel independen yang digunakan sedangkan banyak faktor yang dapat mempengaruhi integritas laporan keuangan.

5.3 Saran

Berdasarkan dari simpulan dan keterbatasan penelitian yang dilakukan, maka adapun saran untuk penelitian selanjutnya yaitu :

1. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan sektor industri lain seperti perusahaan manufaktur, properti dan *real estate*, dan transportasi sehingga hasil penelitian lebih bervariasi.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan memperpanjang jumlah penelitian agar memperoleh hasil yang lebih baik.
3. Penelitian selanjutnya diharapkan menambah variabel lain seperti spesialisasi industry auditor, pergantian auditor, *fee audit*, dan ukuran perusahaan atau variabel lain yang sesuai sehingga ragam penelitian lebih luas.

DAFTAR PUSTAKA

- Arista, S., Wahyudi, T., & Yusnaini, Y. (2018). Pengaruh Struktur *Corporate Governance* Dan *Audit Tenure* Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Akuntabilitas : Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Akuntansi*, 12(2), 81–98.
- Astria, T. (2011). Analisis Pengaruh *Audit Tenure*, *Struktur Corporate Governance*, dan Ukuran KAP terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Diponegoro Journal of Accounting*.
- Arens, Alvin., , Randal J. Elder, Mark S. Beasley, (2012), *Auditing and Assurance Services: An Integrated Approach*, 1.3th Edition, Pearson. Prentice Hall
- Aprianingsih, Astri (2016). Pengaruh Penerapan *Good Corporate Governance*, Struktur Kepemilikan dan Ukuran Perusahaan terhadap Kinerja Keuangan Perbankan yang Terdaftar di Bursa Efeke Indonesia Tahun 2011-2014. Skripsi Yogyakarta : Program Studi Akuntansi Jurusan Pendidikan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Yogyakarta 2016.
- Ariawan, I.M.A.R. dan Setiawan, Putu Ery. (2017). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas, dan Leverage terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Volume 18, Nomor 3: 1831-1859. Bali: Universitas Udayana.
- Ciwananda, (2019) “ Pengaruh komisaris indeependen, ukuran KAP, struktur kepemilikan dan karakteristik komite audit terhadap integritas laporan keuangan”. Repository Unissula
- Darwin. (2016). Pajak Bumi dan Bangunan Bidang Perkebunan. Jakarta: MitraWacana Media
- Fajaryani, Atik. (2015). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Nominal*. Volume 4. Nomor 1.
- Ghozali, L. (2016). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23 (edisi ke-8). Semarang: Badan penerbit Universitas Diponegoro.
- Hardingsih, Pancawati.(2010). Pengaruh Independensi, *Corporate Governance*, dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Kajian Akuntansi*. Volume 2. Nomor 1. Hal 61 – 76.

- Ikatan Akuntan Indonesia. (2017). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta : Salemba.
- Istiantoro, I., Parminto A., & Ramadhani H. (2017). Pengaruh Struktur Corporate Governance terhadap Integritas Laporan Keuangan Perusahaan pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di BEI. *Akuntabel*, 14(2), 157-179.
- Jamaa'an. (2008).” Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance* dan Kualitas Kantor Akuntan Publik Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Kasus Perusahaan Publik yang Listing di BEJ)”, Simposium Nasional Akuntansi.
- Lubis, P.I., Fujianti,L., dan Amyulianthy, R. (2018). Pengaruh Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan Dan Manajemen Laba Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Konferensi Ilmiah Akuntansi*, 640-650.
- Mardi. (2011). *Sistem Informasi Akuntansi*. Penerbit Ghalia Indonesia, Bogor.
- Nicolin, Ocktavia dan Arifin Sabeni. (2013). Pengaruh Struktur Corporate Governance, Audit Tenure, dan Spesialisasi Industri Auditor terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Diponegoro Journal of Accounting*. Volume 2. Nomor 3. Hal 1 – 12.
- OJK. (2017). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 13/POJK.03/2017 tentang Penggunaan Jasa Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik Dalam Kegiatan Jasa Keuangan*
- Oktadella, Dewanti, (2011) “Analisis Corporate Governance terhadap Integritas Laporan Keuangan”, Skripsi, Universitas Diponegoro, Semarang,.
- Putra, Daniel Salfaus Tawakal. (2012). Pengaruh Independensi, Mekanisme Corporate Governance, Kualitas Audit dan Manajemen Laba Terhadap Integritas Laporan Keuangan. Skripsi Fakultas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Diponegoro.
- Pramana, Arif Duta, (2010) “Pengaruh Tingkat Keuangan dan Tingkat Hutang terhadap Konservatisme dan Leverage terhadap Konservatisme Akuntansi”, Skripsi, Universitas Sebelas Maret.
- Qoyyimah, S., Kholmi, M., & Harventy, G. (2015). Pengaruh Struktur Corporate Governance , Audit Tenure Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 5(2), 781–790

- Sari, Hanum dan Wahyu Hapsari. (2018). “Analisis Pengaruh Struktur Corporate Governance dan Audit Tenure Terhadap Integritas Laporan Keuangan”. e-Proceeding of Management : Vol.5, No.3.
- Saksakotama, P.H. (2014). Determinan Integritas Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol 3 No 2, pp. 1-13.
- Sjahrial, Dermawan dan Djahotman Purba. (2013). Analisis Laporan Keuangan Cara Mudah & Praktis Memahami Laporan Keuangan. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Tussiana, A. A., & Lastanti, H. S. (2016). Pengaruh Independensi, Kualitas Audit, Spesialisasi Industri Auditor Dan Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Media Riset Akuntansi, Auditing Dan Informasi*, 16(1), 69–78.
- Yulinda, Nelly. (2016). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Leverage, Pergantian Auditor Dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal JOM Fekon* Vol. 3, No. 1 (Februari) 2016.
- Zuhdi, Ismail; Pupung Purnamasari dan Mey Maemunah. (2015). Pengaruh Corporate Governance Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2013). *Jurnal Prosiding Penelitian Sivitas Akademika Unisba (Sosial dan Humaniora)*.