

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan analisis data dan diskusi tentang dampak audit laporan keuangan, penerapan tata kelola perusahaan yang baik, dan fungsi audit internal terhadap kualitas laporan keuangan, kesimpulan berikut dapat ditarik:

1. Audit laporan keuangan (X1) memberikan pengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan, sehingga mendukung hipotesis pertama. Hal ini menunjukkan bahwa perusahaan yang melakukan audit laporan keuangan memberikan dampak pada peningkatan kualitas laporan keuangan.
2. Penerapan *good corporate governance* yang baik (X2) menunjukkan pengaruh positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan, sehingga mengkonfirmasi hipotesis kedua. Ini menyiratkan bahwa kepatuhan yang lebih kuat terhadap praktik tata kelola perusahaan yang baik mengarah pada peningkatan kualitas laporan keuangan.
3. Peran audit internal (X3) menunjukkan dampak positif dan signifikan terhadap kualitas laporan keuangan, sehingga memvalidasi hipotesis ketiga. Ini menunjukkan bahwa penekanan yang lebih besar pada fungsi audit internal menghasilkan peningkatan kualitas laporan keuangan.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, maka keterbatasan dalam penelitian ini sebagai berikut:

1. Jumlah sampel dalam penelitian ini terbatas pada 60 responden yang berasal dari perusahaan sektor manufaktur, pertanian, dan perdagangan di wilayah Karesidenan Madiun. Keterbatasan jumlah dan cakupan wilayah sampel ini menyebabkan hasil penelitian belum dapat digeneralisasikan secara luas ke seluruh sektor perusahaan di Indonesia dengan karakteristik yang berbeda.
2. Pengukuran audit laporan keuangan, penerapan GCG, peran audit internal, dan kualitas laporan keuangan menggunakan pengumpulan data berupa kuesioner dengan skala *Likert*, sehingga data yang diperoleh sepenuhnya bergantung pada persepsi subjektif responden. Hal ini berpotensi menimbulkan bias persepsi, terutama apabila responden tidak sepenuhnya memahami setiap pernyataan atau memberikan jawaban yang bersifat normatif.
3. Variabel yang tidak saling bergantung dalam penelitian ini hanya terdiri dari audit laporan keuangan, penerapan tata kelola perusahaan yang efektif, dan fungsi audit internal. Nilai *R-square* yang diperoleh adalah 88,4%. Diyakini bahwa unsur-unsur tambahan yang memengaruhi laporan keuangan mungkin belum diteliti.

5.3 Saran

Berdasarkan keterbatasan dari penelitian ini maka dapat diberikan saran pada beberapa pihak antara lain :

1. Melakukan pengambilan jumlah dan jenis sampel dengan memperluas/memfokuskan pada satu sektor pada perusahaan yang

berbeda (selain di Karesidenan Madiun) sehingga akan diperoleh hasil penelitian yang berbeda.

2. Menggunakan metode pengambilan data selain penyebaran kuesioner dengan menambahkan wawancara atau observasi untuk memperoleh pemahaman yang lebih mendalam dan komprehensif.
3. Peneliti berikutnya dapat menambahkan variabel lain yang berpotensi mempengaruhi kualitas laporan keuangan seperti kompetensi sumber daya manusia, sistem informasi akuntansi, budaya organisasi, tekanan regulasi, maupun kondisi lingkungan bisnis yang tidak dimasukkan dalam model penelitian ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Ameli, I., & Yusuf, R. (2024). Efektivitas audit internal dalam meningkatkan akurasi laporan keuangan perusahaan publik. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 19(1), 45–58.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2017). Auditing and assurance services: An integrated approach (16th ed.). *Pearson Education*.
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2020). Auditing and assurance services: An integrated approach (17th ed.). *Pearson Education*.
- Arikunto, S. (2020). *Prosedur penelitian: Suatu pendekatan praktik (Revisi)*. Rineka Cipta.
- Azri, R. & Ruslim, H. (2023). Pengaruh Pengendalian Internal, Audit Internal, dan Good Corporate Governance (GCG) terhadap Kualitas Laporan Keuangan. Nilai Bersama: Jurnal Ekonomi, Koperasi & Kewirausahaan. 14(7)
- Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. (2023). *Laporan hasil pemeriksaan atas laporan keuangan PDAM Kota Madiun*. BPK RI.
- Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. (2024). *Ikhtisar hasil pemeriksaan semester I tahun 2024*. BPK RI.
- CNBC Indonesia. (2019, Juli 2). *Kasus laporan keuangan Garuda, BPK dan OJK temukan penyimpangan*. CNBC Indonesia. <https://www.cnbcindonesia.com>
- Fanda, A., Dwi, L., & Zulfikar, R. (2024). Tinjauan sistematis: Peran audit internal dan audit eksternal terhadap kualitas laporan keuangan. *Jurnal Riset Akuntansi Multiparadigma*, 15(2), 101–112.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2012). *Basic Econometrics* (5th ed.). New York: McGraw-Hill.
- Guruh, S., & Dewi, R. (2022). Pengaruh audit internal terhadap kualitas laporan keuangan pada PT Wika Beton Tbk. *Jurnal Akuntansi*, 10(1), 21–33.
- Harahap, S. S. (2013). *Teori Akuntansi*. Jakarta: Rajawali Pers.
- IFAC (2022). *IESBA Handbook of the International Code of Ethics for Professional Accountants*.
- Imar, M. V., & Effendi, D. (2019). Pengaruh kualitas auditor dan opini audit terhadap kualitas laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang

terdaftar di BEI tahun 2013–2017. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 8(10), 1–15.

Ikatan Akuntan Indonesia. (2018). *Kode Etik Akuntan Indonesia*. Jakarta: IAI.

Ikatan Akuntan Indonesia. (2018). *Standar profesional akuntan publik (SPAP)*. IAI.

Ikatan Akuntan Indonesia. (2019). *Standar akuntansi keuangan*. Salemba Empat.

Ikatan Akuntan Indonesia. (2021). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 1: Penyajian Laporan Keuangan*. Jakarta: IAI.

Ikatan Akuntan Indonesia. (2022). *Kerangka Konseptual Pelaporan Keuangan*. Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Keuangan.

Institute of Internal Auditors. (2023). *Global internal audit standards – Draft for public comment*. <https://www.theiia.org>

Indrawati, N. K. (2019). Pengaruh Etika Kepemimpinan Dan Fungsi Auditor Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Kasus Perusahaan Advertising di Surabaya yang terdaftar di BEI). *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 8(3), 1-15.

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. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(76\)90026-X](https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X).

Komite Nasional Kebijakan Governance. (2006). *Pedoman umum good corporate governance Indonesia*. KNKG.

Meliani, F. (2018). Penerapan Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2015. *Calyptra: Jurnal Ilmiah Mahasiswa Universitas Surabaya*, 7(1), 461-479.

Moeller, R. R. (2005). *Brink's Modern Internal Auditing*. John Wiley & Sons.

Moeller, R. R. (2005). *Sarbanes-Oxley and the new internal auditing rules*. John Wiley & Sons.

Mukoffi, A., Supriadi, Y., & Hidayat, R. (2023). Pengaruh audit laporan keuangan terhadap kualitas pelaporan keuangan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 8(1), 45-56.

Mursidah, & Khairina. (2018). Pengaruh Penerapan Good Corporate Governance terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi pada Perusahaan Asuransi AJB Bumiputera KC Lhokseumawe dan PT Taspen KC Lhokseumawe). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 6(1), 41–48.

- Nandita, A., & Merina, P. (2025). Pengaruh *good corporate governance* terhadap kualitas laporan keuangan pada PT Mandiri Agam. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 23(1), 63–77.
- Nurlela, D., Putra, H., & Indah, R. (2024). Audit internal dan GCG: Studi literatur 2017–2024. *Jurnal Akuntansi dan Audit*, 12(3), 88–95.
- Nugroho, A., & Wijayanti, R. (2021). Kualitas auditor dan kualitas laporan keuangan: Studi empiris pada perusahaan publik Indonesia. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 9(2), 34–47.
- Prasetyo, D., & Lestari, M. (2021). Ketepatan waktu pelaporan keuangan: Studi pada perusahaan dengan audit internal aktif. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 8(1), 25–39.
- Putra, R. R., & Gea, O. O. (2022). Good corporate governance terhadap kualitas laporan keuangan dengan sistem informasi akuntansi sebagai variabel moderasi. *Owner: Riset dan Jurnal Akuntansi*, 6(3), 1292–1303. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i3.992>
- Puteri, N., Hasan, A., & Firmansyah, R. (2023). Dampak tata kelola perusahaan dan tanggung jawab sosial perusahaan yang efektif terhadap kinerja keuangan bank yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (IDX) pada tahun 2017-2020. *Jurnal Manajemen Keuangan & Bisnis*, 11(3), 201-220.
- Putri, L., & Hidayah, S. (2021). Audit eksternal dan kualitas laporan keuangan: Bukti dari perusahaan manufaktur Indonesia. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 10(6), 12–26.
- Putri, S., Amelia, D., & Kurniawan, T. (2024). Pengaruh audit internal, sistem informasi akuntansi, dan komite organisasi terhadap kualitas laporan keuangan. *Jurnal Akuntansi Sistemika*, 16(1), 45-60.
- Rahmawati, N., & Kurniawan, F. (2022). Implementasi GCG dan dampaknya terhadap kredibilitas laporan keuangan. *Jurnal Bisnis dan Etika*, 5(2), 79–92.
- Ritonga, M., & Afriyenti, D. (2023). Analisis pengaruh audit internal, dewan komisioner, direksi, dan komite audit terhadap kinerja keuangan bank di Bursa Efek Indonesia 2018-2021. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, 12(4), 88-105
- Sari, N. N., & Muslim, R. Y. (2021). Pengaruh Kualitas Audit dan Komite Audit terhadap Kualitas Pelaporan Keuangan. *E-Jurnal Universitas Bung Hatta*, 1-3
- Siregar, H., Andini, T., & Bakhtiar, R. (2020). Pengaruh komite audit dan komisaris independen terhadap kualitas pengungkapan keuangan. *Jurnal Governance*, 14(1), 101–115.

- Statement of Financial Accounting Concepts (SFAC) No. 1. Financial Accounting Standards Board (FASB).
- Sugiyono. (2019). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D*. Jakarta: Alfabeta.
- Susanti, R., & Permana, A. (2023). Frekuensi audit dan transparansi laporan keuangan perusahaan publik. *Jurnal Riset Keuangan*, 18(2), 57–66.
- Ulinuha, I., & Putukadea, H. (2025). Karakteristik komite audit dan kualitas laporan keuangan: Studi empiris di sektor keuangan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 15(1), 90–102.
- Wahyuni, A., Aini, N., Isnaini, P., Sholeha, P., Putri, R. A., Permatasari, Y., & Aliah, N. (2024). Peran Audit Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Bisnis Mahasiswa*, 4(1), 78–87. <https://doi.org/10.60036/jbm.v4i1.art9>
- Was'an, A., & Rokhmawati, S. (2025). Pengaruh audit internal terhadap kualitas laporan keuangan di perusahaan swasta. *Jurnal Ekonomi Akuntansi*, 11(2), 40–54.
- Zaki, F., Abdullah, L., & Rakhmat, B. (2023). Agency theory dan aplikasinya dalam pengawasan keuangan. *Jurnal Ilmiah Manajemen dan Akuntansi*, 10(1), 21–35.