

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh kepemilikan institusional, komisaris independen, komite audit, kualitas audit, dan ukuran perusahaan terhadap integritas laporan keuangan. Penelitian menggunakan data sekunder yang diperoleh dari Bursa Efek Indonesia. Metode pemilihan sampel menggunakan *purposive sampling* dengan kriteria yang sudah ditentukan. Sampel dalam penelitian ini adalah perusahaan jasa yang menerbitkan laporan keuangan dari tahun 2012 sampai tahun 2014 secara lengkap dan telah melalui proses *outlier*, yaitu sebanyak 250 perusahaan yang terdiri dari 79 perusahaan pada tahun 2012, 86 perusahaan pada tahun 2013, dan 85 perusahaan pada tahun 2014. Pengujian yang dilakukan dalam penelitian menggunakan analisis regresi linier berganda. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah dilakukan, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Variabel kepemilikan institusional memiliki nilai beta sebesar -0,807 dan signifikansi sebesar 0,001 ( $0,001 < 0,05$ ) sehingga dapat dikatakan bahwa variabel kepemilikan institusional berpengaruh negatif terhadap integritas laporan keuangan.
2. Variabel komisaris independen memiliki nilai beta sebesar -1,180 dan signifikansi sebesar 0,010 ( $0,010 < 0,05$ ) sehingga dapat dikatakan bahwa

variabel komisaris independen berpengaruh negatif terhadap integritas laporan keuangan.

3. Variabel komite audit memiliki nilai beta sebesar -0,167 dan signifikansi sebesar 0,119 ( $0,119 > 0,05$ ) sehingga dapat dikatakan bahwa variabel komite audit tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan.
4. Variabel kualitas audit memiliki nilai beta sebesar -0,258 dan signifikansi sebesar 0,015 ( $0,015 < 0,05$ ) sehingga dapat dikatakan bahwa variabel kualitas audit berpengaruh negatif terhadap integritas laporan keuangan.
5. Variabel ukuran perusahaan memiliki nilai beta sebesar 0,048 dan signifikansi sebesar 0,179 ( $0,179 > 0,05$ ) sehingga dapat dikatakan bahwa variabel ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan.

## **5.2 Keterbatasan Penelitian**

Penelitian memiliki beberapa keterbatasan. Adapun keterbatasan dalam penelitian diantaranya sebagai berikut:

1. Di dalam penelitian, variabel integritas laporan keuangan dihitung menggunakan manajemen laba riil yang terbagi menjadi tiga pengukuran, yaitu *Abnormal Cash Flow Operations* (ABNCFO), *Abnormal Production Cost* (ABNPROD), dan *Abnormal Discretionary Expenses* (ABNDISC). Namun, pada pengukuran manajemen laba riil untuk *Abnormal Discretionary Expenses* (ABNDISC) tidak ditemukannya data mengenai biaya penelitian dan pengembangan pada perusahaan yang diteliti.

2. Nilai *adjusted R Square* sebesar 0,086. Hal ini berarti bahwa 8,6% variasi integritas laporan keuangan dapat dijelaskan oleh variabel independen di dalam penelitian sedangkan sisanya sebesar 91,4% dijelaskan oleh faktor-faktor lain diluar penelitian.
3. Sampel yang digunakan dalam penelitian bersifat heterogen, yaitu menggunakan seluruh sektor dalam perusahaan jasa.
4. Penelitian termasuk dalam penelitian lama karena hanya menggunakan data pada periode 2012-2014.
5. Banyak data yang terbuang (data outlier) sehingga mengurangi jumlah sampel dalam penelitian.

### **5.3 Saran**

Dari beberapa keterbatasan yang telah disebutkan sebelumnya, maka dapat diberikan saran sebagai berikut:

1. Bagi peneliti selanjutnya, diharapkan dapat menggunakan sampel pada jenis perusahaan yang berbeda, seperti perusahaan farmasi atau industri otomotif agar memperoleh data mengenai biaya penelitian dan pengembangan jika menggunakan pengukuran manajemen laba riil untuk *Abnormal Discretionary Expenses* (ABNDISC) dalam menghitung integritas laporan keuangan.
2. Bagi peneliti selanjutnya, diharapkan dapat menambah rentang waktu penelitian sehingga hasil penelitian dapat digeneralisasi.

3. Bagi peneliti selanjutnya, diharapkan untuk meneliti sampel dengan mengambil salah satu sektor dari perusahaan yang diteliti (data homogen) sehingga didapatkan hasil yang lebih akurat.
4. Bagi peneliti selanjutnya, diharapkan dapat menambahkan variabel independen lainnya yang diduga berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan, seperti *fee audit* dan *audit tenure* sehingga dapat mencakup penelitian yang lebih luas.



## DAFTAR RUJUKAN

- Aljufri, 2014. "Dampak Audit Quality dan Corporate Governance terhadap Integritas Laporan Keuangan". *Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis Volume 11*. Pp 267-280
- Annisa. 2013. "Pengaruh Latar Belakang Pendidikan Dewan Komisaris, Kepemilikan Institusional, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan". Skripsi Sarjana tak diterbitkan. Universitas Negeri Padang
- Arry Anggacdha. 2009. Viva News. *Dugaan Korupsi PT Kereta Api*, (Online). (<http://politik.news.viva.co.id/news/read/22075-dugaan-korupsi-pt-kereta-api> diakses 27 September 2016).
- Astinia. 2013. Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Kualitas Audit dan Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan. Skripsi. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta
- Atik Fajaryani. 2015. "Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan". Skripsi. Universitas Negeri Yogyakarta
- Badan Pusat Statistik. 2016. Pertumbuhan Ekonomi Indonesia (Online)(<https://www.bps.go.id> diakses 06 Oktober 2016).
- Beasley, Mark S. 1996. "An Empirical Analysis Of the Relation Between the Board of Director Composition and Financial Statement Fraud". *The Accounting Review Volume 17*.
- Beiner. S., W. Drobetz, F. Schmid dan H. Zimmermann, 2003. *Is Board size An Independent Corporate Governance Mechanism.*
- Brigham, E.F. dan Houston, J.F, 2001. *Manajemen Keuangan Edisi 8 (Terjemahan)*. Jakarta: Salemba Empat.

Connelly, B.L. 2011. "Signaling Theory: A Review and Assessment". *Journal of Management*. Pp 39-67.

Daniel Salfauz Tawakal Putra. 2012."Pengaruh Independensi, Mekanisme *Corporate Governance*, Kualitas Audit, dan Manajemen Laba terhadap Integritas Laporan Keuangan". *Diponegoro Journal of Accounting Volume 2*. Pp 1-11

De Angelo, L.E. 1981. " Auditor Size and Audit Quality". *Journal of Accounting and Economics*: 183–199.

Defriandio Rahim dan Soliyah Wulandari. 2014. "Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance* dan Kualitas Kantor Akuntan Publik terhadap Integritas Laporan Keuangan". *Jurnal Bisnis dan Manajemen Volume 4*. Pp 87-102

Desi Efrianti. 2014. "Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen, dan Komite Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan". *Jurnal Ilmiah Ranggagading Volume 12*. Pp 119-127

Edy Suwito dan Arleen Herawaty. 2005. "Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Tindakan Perataan Laba yang dilakukan oleh Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta." *SNA VIII*

Elfrida Sinaga. 2014. "Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance*, Kualitas Kantor Akuntan Publik, *Audit Tenure*, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI". *Skripsi tidak diterbitkan*. Universitas Negeri Medan

Financial Accounting Standards Board. 2010. *Statement of Financial Accounting Concepts No. 2 about Qualitative Characteristics of Accounting Information*. Norwalk.

Fitri Damayantidan Rochmi. 2014. "Pengaruh Reputasi Auditor dan Mekanisme Corporate Governance, Audit Tenure, dan Spesialisasi Industri Auditor terhadap Integritas Laporan Keuangan". *Jurnal Bisnis dan Manajemen Volume 4*. Pp 1-15

Francis, J. D. Stokes, 1986. "Audit Prices, Product Differentiation, and Scale Economies: Further Evidence from The Australian Audit Market". *Journal of Accounting Research* Volume 24. Pp 383-393.

Imam Ghozali. 2013. "Aplikasi Analisis Multivariative dengan Program IBM SPSS 21". Semarang Badan Penerbitan Universitas Diponegoro.

Ida Ayu Sri Gayatridan I Dewa Gede Dharma Suputra. 2013. "Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Leverage terhadap Integritas Laporan Keuangan". *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Pp 345-360

Ikatan Akuntansi Indonesia. 2007. PSAK No. 1. Jakarta: Salemba Empat

Jama'an.2008. Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance* dan Kualitas Kantor Akuntan Publik Terhadap Integritas Informasi Laporan Keuangan. *Tesis*. Universitas Diponegoro.

Jensen, Michael C. dan W.H. Meckling. 1976. "Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure". *Journal of Financial Economics* Volume 3. Pp 305-360

Kieso, D. E., dan Jerry J, Weygandt. 2001. *Intermediate Accounting* (10th ed).New Jersey: John Wiley and Sons (Asia) Pte Ltd.

Komite Nasional Kebijakan Governance. 2002. Pedoman Good Corporate Governance. Jakarta

Komite Nasional Kebijakan Governance. 2006. Pedoman Umum Good Corporate Governance. Jakarta

Liputan6. 2006. Audit Laporan Keuangan PT KAI Masih Diperdebatkan. *Liputan6* (Online). (<http://www.liputan6.com/read/127525/audit-laporan-keuangan-pt-kai-masih-diperdebatkan> diakses 30 September 2016)

M. Wahyudi Pratama, Verawaty, Septiani Fransisca. 2016. Evaluasi Empiris Integritas Laporan Keuangan Berdasarkan Kinerja Keuangan dan Kinerja Non Keuangan. *Seminar Nasional Ekonomi dan Bisnis*. Pp 115-125

Mulyianto dan Budiono. 2014. *Pengaruh Corporate Governance, kualitas audit, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan*. Jurnal. Universitas Telkom, Bandung.

Mulyadi. 2009. Auditing. Edisi ke -6 Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.

N. P. Yani Wulandaridan I Ketut Budiartha. 2014. “Pengaruh Struktur Kepemilikan, Komite Audit, Komisaris Independen, dan Dewan Direksi terhadap Integritas Laporan Keuangan”. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*. Pp 574-586

Ni Luh Putu Mita Miati dan Ni Ketut Rasmini.2016. “Dampak Interaksi Kualitas Audit pada Pengaruh Manajemen Laba Riil pada Nilai Perusahaan.” *e-Journal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana* 5.7: Pp. 2011-2036.

Nurrohman, Muhammad Husni, 2013. “Pengaruh Earning Per Share, Return Saham, Kualitas Audit, dan hasil Laba Terhadap Return Saham Satu Tahun Kedepan”, Skripsi, Universitas Diponegoro, Semarang.

Nuryaman. 2009. “Pengaruh Konsentrasi Kepemilikan, Ukuran Perusahaan, dan Mekanisme Corporate Governance Terhadap Pengungkapan Sukarela”. *Jurnal Keuangan dan Akuntansi Indonesia Volume 6*. Pp 89-116

Oktavia Nicolin dan Arifin Sabeni. 2013. “Pengaruh Struktur Corporate Governance, Audit Tenure, dan Spesialisasi Industri Auditor terhadap Integritas Laporan Keuangan”. *Diponegoro Journal of Accounting Volume 2*. Pp 1-12

Othman, Rohana, Ili Farhana, Siti Maznah, dan N. Abdul Aris., 2014.“Influence of Audit Committee Characteristics on Voluntary Ethics Disclosure”. *Procedia-Social and Behavioral Sciences*. Pp 330-342

Pancawati Hardiningsih. 2010. "Pengaruh Independensi, *Corporate Governance*, dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan". *Kajian Akuntansi Volume 2*. Pp 61-76

Rina Trisnawati, Wiyadi., Sasongko, N., Puspitasari, N. 2016. "Pengaruh Asimetri Informasi, *Leverage*, dan Profitabilitas terhadap Manajemen Laba Riil pada Perusahaan Manufaktur di Indonesia." *Research Colloquium 2016*.

Rina Trisnawati, Wiyadi., Sasongko,N., Puspitasari, N. 2016. "Praktik Manajemen Laba Riil pada Indeks JII dan LQ45 Bursa Efek Indonesia." *Research Colloquium 2016*.

Roychowdhury, S. 2006. "Earnings Management through Real Activities Manipulation". *Journal of Accounting and Economics*. 42: 335-370. Scott, W.R. 2009. *Financial Accounting Theory*. Prentice Hall. Inc

Scott, W.R. 2009. *Financial Accounting Theory*. Prentice Hall. Inc

Sugiyono. 2006. *Metode Penelitian Pendidikan (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D)*. Penerbit Alfabeta: Bandung.

Susiana dan Arleen Herawaty. 2007. "Analisa Pengaruh Independensi, Mekanisme CorporateGovernance, Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan". *Simposium NasionalAkuntansi X*. Makasar

Suwardjono. 2010. *Teori Akuntansi: Perekayasaan Pelaporan Keuangan*. Yogyakarta: BPFE.

Tarjo. 2008. "Pengaruh Konsentrasi Kepemilikan Institusional dan *Leverage* terhadap Manajemen Laba, Nilai Pemegang Saham, serta *Cost of Equity Capital*". *Simposium Nasional Akuntansi XI*, Pontianak.

Tia Astria. 2011. "Analisis Pengaruh Audit Tenure, Struktur CorporateGovernance, dan Ukuran KAP Terhadap Integritas Laporan Keuangan".Universitas Diponegoro.

Turley, Stuart dan Mahbub Zaman. 2004. "The Corporate Governance Effect of Audit Committees". *Journal of Management and Governance*: 305-332.

Yuliani dan Christine N. Dewi. 2015. "Efektivitas Komite Audit dan Manajemen Laba Riil". *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan Volume 11*. Pp 157-171.

Zaki Baridwan. 2004. *Intermediate Accounting*. Yogyakarta: BPFE.

