

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh komisaris independen, komite audit, kepemilikan institusional, kualitas audit, dan *audit tenure* terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan Pertambangan yang terdaftar di BEI (www.idx.co.id) pada tahun 2015-2018. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diambil dari laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sampel yang diteliti sebanyak 127 sampel data dengan menggunakan teknik *purposive sampling*. Teknik analisis yang digunakan pada penelitian ini adalah statistic deskriptif, uji normalitas, uji heteroskedastisitas, uji multikolinearitas, uji autokorelasi, pengujian hipotesis dengan menggunakan uji F, uji R², uji statistic t yang diuji dengan menggunakan SPSS *for windows version 23*.

Berdasarkan hasil analisis data dan pengujian hipotesis yang dilakukan maka dapat disimpulkan bahwa:

1. Komisaris independen berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan yang artinya H1 diterima. Hasil penelitian ini menjelaskan bahwa komisaris independen berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Hal ini menunjukkan keberadaan komisaris independen untuk memenuhi ketentuan

formal dan pengangkatan komisaris independen dilakukan untuk membuat integritas laporan keuangan perusahaan meningkat.

2. Komite audit berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan yang artinya H2 diterima. Hasil penelitian ini menjelaskan bahwa komite audit berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Hal ini berarti peran komite audit berpengaruh terhadap tingkat integritas laporan keuangan suatu perusahaan, walaupun jumlah komite audit dalam perusahaan tidak merubah tugas dan fungsinya untuk memonitor pelaporan keuangan sehingga berapapun jumlah komite audit, integritas laporan keuangan perusahaan tetaplah sama.
3. Kepemilikan institusional berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan yang artinya H3 diterima. Hasil penelitian menjelaskan bahwa kepemilikan institusional berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Hal ini ditunjukkan sebesar kepemilikan institusional yang ada pada suatu perusahaan dapat mengindikasikan kemampuannya untuk mengawasi manajemen agar laporan yang dihasilkan dapat berintegritas.
4. Kualitas audit tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan yang artinya H4 ditolak. Hasil penelitian menjelaskan bahwa kualitas audit tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Hal ini disebabkan bahwa KAP *big four* maupun KAP *non big four* memiliki standar yang sama. Laporan keuangan yang berintegritas tinggi maupun rendah tergantung kinerja manajemen, walaupun diaudit oleh KAP *big four* tetapi pihak manajemen yang

menyajikan laporan keuangan yang tidak berintegritas maka tidak akan menjamin laporan keuangan.

5. *Audit tenure* tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan yang artinya H5 ditolak. Hasil penelitian menjelaskan bahwa *audit tenure* tidak berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan. Hal ini disebabkan karena masa perikatan auditor yang lama membuat hubungan yang dekat dengan perusahaan atau klien dan dapat mempengaruhi auditor dalam memberikan opini atas laporan keuangan klien dan membuat independensi auditor itu sendiri menurun.

5.2 **Keterbatasan Penelitian**

Penelitian ini mempunyai beberapa keterbatasan. Adapun keterbatasan-keterbatasan tersebut ialah sebagai berikut:

1. Keterbatasan sampel penelitian yang hanya menggunakan perusahaan pertambangan saja, sehingga hanya terdapat 127 perusahaan selama empat tahun, jadi setiap tahunnya hanya terdapat 30 an perusahaan.
2. Refrensi penelitian yang menghubungkan variabel independen dengan variabel dependen masih sangat sedikit sehingga pembahasan hasil penelitian masih kurang luas.
3. Penelitian ini hanya menggunakan sumber data sekunder perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tanpa mengikut sertakan data primer sehingga hasil penelitian ini masih kurang maksimal.

5.3 Saran

Adapun saran bagi peneliti selanjutnya adalah sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat mempertimbangkan sampel penelitian yang lebih luas lagi diluar perusahaan pertambangan, agar memiliki cakupan data yang lebih luas.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah variabel independen lainnya yang diduga berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan, seperti independensi, *leverage*, dan ROA sehingga dapat mencakup penelitian yang lebih luas.
3. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan data primer untuk hasil penelitian yang lebih maksimal.



DAFTAR RUJUKAN

- Aamir, S., & Umar, F. (2011). "Auditor-Client Relationship, and Audit Quality"; the Effects Of Long-Term Auditor- Client Relationship On Audit Quality, In *Small and Medium- Sized Entities (SMEs)*. 1st Edition, LAP Lambert Gmbh & Co.KG, Germany.
- Agoes, S., & Ardana, I. C. (2014). *Etika Bisnis dan Profesi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Aljufri. (2014). "Dampak Audit Quality dan Corporate Governance terhadap Integritas Laporan Keuangan". *Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Bisnis* Volume 11. Pp 267-280.
- Arens, A., Randal J. E., Mark S., & Beasley. (2012). *Auditing And Assurance Services: An Integrated Approach 14th edition*. New Jersey: Prentice-Hall.
- Ariantoni, Z. (2017). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Financial Distress, Komite Audit, Kepemilikan Manajerial, dan Proporsi Dewan Komisaris Independen Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *JOM Fekon* , 4 (1), 2720-2734.
- Arvida, L. (2013). *Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Kualitas KAP, dan Audit Tenure Terhadap Integritas Laporan Keuangan*. Jakarta: Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah.
- Astria, T. (2011). Analisis Pengaruh Audit Tenure, Struktur Corporate Governance, dan Ukuran KAP terhadap Integritas Laporan Keuangan. *E-Journal Universitas Diponegoro*. Semarang.
- Ayu, A., & Lastanti, H. S. (2016). Pengaruh Independensi, Kualitas Audit, Spesialisasi Industri. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, Vol. 16 No. 1: 69-78.
- Bambang, Supomo & Nur, I. (2002). *Metodologi Penelitian Bisnis*, Cetakan Kedua, Yogyakarta; Penerbit FEB UGM.
- Bawono, I. R., & Singgih, E. M. (2010). Faktor-faktor dalam Diri Auditor dan Kualitas Audit (Studi pada KAP Bigfour di Indonesia). *Jurnal Nasional Akuntansi XIII* Purwokerto, Universitas Jenderal Soedirman Purwokerto.
- Coller, P., & Gregory, A. (1999). Audit Committee Activity And Agency Cost. *Journal Of Accounting And Public Policy*, Vol. 18 (4-5), pp 311-332.
- Damayanti, Fitri & Rochmi (2014). Pengaruh Reputasi Auditor dan Mekanisme Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI pada Periode

2008-2010). *Esensi Jurnal Bisnis Dan Manajemen* Vol.4,No.3. UIN Syarif Hidayatullah Jakarta.

Daniel, S.T.P. (2012). “Pengaruh Independensi, Mekanisme Corporate Governance, Kualitas Audit, dan Manajemen Laba terhadap Integritas Laporan Keuangan”. *Diponegoro Journal of Accounting* Volume 2. Pp 1-11.

DeAngelo, LE (1981). ”Auditor Size and Auditor Quality”. *Journal of Accounting and Economics*, Dec, Vol.3, No.3:183-199.

Desi, E. (2014). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komisaris Independen Dan Komite Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Ranggagading* Vol.12: 119-127.

Dwidinda, J., Khairunnisa, & Triyanto, D. (2017). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Kepemilikan Institusional Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *E-Proceeding of Management*, 4(3), 2821–2829.

Fajaryani, A. (2015). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Nominal*. Volume 4. Nomor 1.

Financial Accounting Standards Board (FASB). (1980). *Statement of Financial Accounting Concepts No.2: Qualitative Characteristics of Accounting Information*. Stamford. Connecticut.

Gayatri., Ida, A., & I Dewa G. D. S. (2013). Pengaruh Corporate Governance, Ukuran Perusahaan dan Leverage terhadap Integritas Laporan Keuangan. *E-Jurnal Akuntansi* 5.2 hlm 345-360. Universitas Udayana (Unud). Bali.

Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Hamdani. (2016). *Good Corporate Governance (Tinjauan Etika dalam Praktik Bisnis*. Jakarta: Mitra Wacana Media.

Pancawati, H. (2010). Pengaruh Independensi, Corporate Governance, dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan. *E-Jurnal Akuntansi* Vol.2, No.1, hlm 61-7. Universitas STIKUBANK. Semarang.

Hendra, S. R. P. (2009). *Manajemen Keuangan dan Akuntansi Untuk Eksekutif Perusahaan* PT. Raja Grafindo Persada. Jakarta.

Ikatan Akuntansi Indonesia (2001). Standar auditing (PSA) no.4 seksi 220. Tentang standar umum audit.

- Ikatan Akuntansi Indonesia. PSAK No. 1 Tentang Laporan Keuangan— edisi revisi (2015). Penerbit Dewan Standar Akuntansi Keuangan: PT. Raja Grafindo.
- Istiantoro, I., Ardi, & Herry. (2017). Pengaruh Struktur Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan LQ45 yang Terdaftar di BEI. *AKUNTABEL Universitas Mulawarman* , 157-178.
- J. Supranto, M. A. (2002). *Metode Peramalan Kuantitatif untuk Perencanaan Ekonomi dan Bisnis*. Jakarta : Rineka Cipta.
- Jama'an (2008). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Kualitas Kantor Akuntan Publik terhadap Integritas Informasi Laporan Keuangan. *Akuntansi Universitas Diponegoro*, Semarang.
- Jensen & Meckling, (1976). The Theory Of the firm: Manajerial Behaviour, Agency Cost, and Ownership Structure. *Journal of financial and economics* 3:305-360.
- Jogiyanto, H.M. (2016). *Metode Penelitian Bisnis (6 ed)*. Yogyakarta: BPFE.
- Kadek, N., & Made, I. (2016). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Pada Integritas Laporan Keuangan. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* , Vol.15 No.3: 2269-2296.
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D (2014). *Intermediate Accounting Second Edition*. New Jersey: John Wiley & Sons.
- Kieso, Donald E. Jerry J. Weygandt, Paul D. Kimmel. (2014). *Accounting Principles Pengantar Akuntansi Edisi 7 Jilid 1*. Jakarta: Salemba Empat.
- Kumalasari, H. A., & Wahyu, D. (2018). Analisis Pengaruh Struktur Corporate Governance dan Audit. *e-Proceeding of Management* , 3323-3329.
- Kuncoro, M. (2009). *Metode Riset Untuk Bisnis & Ekonomi*. Penerbit Erlangga. Jakarta.
- Lestari, P. (2018). Pengaruh Struktur Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi dan Sistem Teknologi Informasi* , Vol. 14, No.1, 1-10.
- Mayangsari, S. (2003). Analisis Pengaruh Independensi, Kualitas Audit serta Mekanisme Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Simposium Nasional Akuntansi VI*. Sesi 5/F: 1255-1273. Surabaya.

- Megawati, & Suci, K. (2015). Pengaruh Insider Ownership, Investment Opportunity Set (IOS), Pertumbuhan Perusahaan dan Risiko Bisnis terhadap Kebijakan Hutang. *Jurnal Kajian Manajemen Bisnis*. 4(1), 92-109.
- Menteri Keuangan (2015). Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 20/KMK.01/2015 Tentang “*Jasa Akuntan Publik*”.
- Mudasetia, & Solikah, N. (2017). Pengaruh Independensi, Mekanisme Corporate Governance, dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*, Vol.5 No.2.
- Nicolin, O., & Sabeni, A. (2013). Pengaruh Struktur Corporate Governance, Audit Tenure, dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Diponegoro Journal of Accounting* Volume 2, Nomor 3, Tahun 2013, Halaman 1-12.
- Nuraina, E. (2012). Pengaruh Kepemilikan Institusional Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kebijakan Hutang dan Nilai Perusahaan (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang terdaftar di BEI). *Jurnal Bisnis dan Ekonomi (JBE)*, September Hal. 110 – 125, Vol. 19, No. 2.
- Oktadella, D. (2011). Analisis corporate governance terhadap integritas laporan keuangan. *Universitas Diponegoro*. Semarang.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No. 33/POJK.04/2014 Tentang Direksi dan Dewan Komisaris Emiten atau Perusahaan Publik.
- Pradita, S. A. P. (2015). Analisis Hubungan Auditor-Klien: Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Auditor Switching. *E-Journal Program Sarjana Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi*. Universitas Diponegoro, Semarang.
- Putra., Daniel, S.T., & Dul Muid. (2012). Pengaruh Independensi, Mekanisme Corporate Governance, Kualitas Audit, dan Manajemen Laba terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol 1 No 2, pp. 1-10.
- Qonitin, R., & Yudowati, S. (2018). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Pertambangan Di BEI. *Jurnal Universitas Telkom Bandung*, Volume 8, No.1, 167-182.
- Qoyyimah, S. D., Kholmi, M., & Harventy, G. (2015). Pengaruh Struktur Corporate Governance, Audit Tenure Dan Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan* 5(2), 781–790.

Saksakotama, P. H. (2014). Determinan Integritas Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur di Indonesia. *Diponegoro Journal of Accounting*, Vol 3 No 2, pp. 1-13.

Setiawan, K. N. (2016). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Audit Tenure, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah Jakarta.

Shien, et.al, 2006, *Financial Accounting Theory*, 3th editon, Pearson Prentice Hall.

Siahaan, S. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance dan Kualitas Kantor Akuntan Publik Terhadap Integritas Laporan Keuangan Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Fakultas Ekonomi - Universitas Methodist Indonesia*, 1(1), 14.

Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Pendidikan (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D)*. Penerbit CV. Alfabeta: Bandung.

Sugiyono. (2012). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

Syura, B. (2018). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance dan Spesialisasi Industri Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *JOM FEB*, Volume 1, Edisi 1.

Winanda, (2009). Analisis Pengaruh Independensi, Kualitas Audit, serta Mekanisme Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Simposium Nasional Akuntansi VI*, pp 1255-1267.

Wulandari, N. P., Yani., & I Ketut, B. (2014). Pengaruh Struktur Kepemilikan, Komite Audit, Komisaris Independen dan Dewan Direksi terhadap Integritas Laporan Keuangan. *E-Jurnal Akuntansi* .Vol. 7, No. 3. hlm 574-586. Universitas Udayana (Unud). Bali.

<https://finance.yahoo.com> (diakses tanggal 19 Maret 2019)

www.idx.co.id (diakses pada tanggal 22 Maret 2019)

www.ojk.go.id (diakses pada tanggal 20 Maret 2019)

www.tambang.co.id (diakses pada tanggal 1 Mei 2019)