

## **BAB 5**

### **SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN**

#### **5.1. Simpulan**

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan, maka dapat disimpulkan bahwa mekanisme *corporate governance* yang berupa kepemilikan institusional terbukti berpengaruh positif signifikan terhadap integritas laporan keuangan. Hal ini menunjukkan dengan adanya kepemilikan institusional yang tinggi maka pemegang saham institusional dapat memperkuat fungsi *monitoring* dari dewan dalam perusahaan sehingga secara tidak langsung dapat menuntut adanya informasi yang transparan.

Mekanisme *corporate governance* yang berupa kepemilikan manajerial tidak terbukti berpengaruh positif signifikan terhadap integritas laporan keuangan. Hal ini akibat dari peran ganda manajerial sebagai pemilik perusahaan dan pengelola perusahaan memberikan keleluasaan yang lebih besar pada manajer untuk membuat keputusan dan melakukan tindakan yang dapat memaksimalkan kepentingan manajer dan menurunkan nilai perusahaan.

Mekanisme *corporate governance* yang berupa komite audit terbukti berpengaruh positif signifikan terhadap integritas laporan keuangan. Keberadaan komite audit dapat memperkecil upaya manajemen untuk memanipulasi data-data yang berkaitan dengan

keuangan dan prosedur akuntansi, sehingga dapat meminimalkan upaya manajemen laba dan munculnya asimetri informasi.

Mekanisme *corporate governance* yang berupa komisaris independen tidak terbukti berpengaruh positif signifikan terhadap integritas laporan keuangan. Hal ini menunjukkan bahwa keberadaan dewan komisaris independen hanya dilakukan untuk pemenuhan regulasi saja tetapi tidak dimaksudkan untuk menegakkan *Good Corporate Governance* di dalam perusahaan, di mana pemegang saham mayoritas (pengendali/*founders*) masih memegang peranan penting sehingga menjadikan dewan komisaris tidak independen dan fungsi pengawasan yang seharusnya menjadi tanggung jawab anggota dewan menjadi tidak efektif.

*Audit tenure* tidak terbukti berpengaruh negatif signifikan terhadap integritas laporan keuangan. Hal ini menjelaskan bahwa semakin lama masa perikatan KAP, klien tidak mengubah integritas laporan keuangan perusahaan. Lamanya masa perikatan KAP tidak mengganggu independensi KAP dalam mengaudit dan melaporkan laporan keuangan yang berintegritas.

Kualitas audit terbukti berpengaruh positif signifikan terhadap integritas laporan keuangan. Kualitas audit menunjukkan kemampuan auditor untuk bersikap independen dan melaksanakan audit secara profesional berdasarkan dua hal, yang pertama adalah alasan reputasi dan yang kedua adalah kekuatan pemantauan auditor.

## 5.2. Keterbatasan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan gambaran tentang pengaruh mekanisme *corporate governance*, *audit tenure*, dan kualitas audit terhadap integritas laporan keuangan, tetapi penelitian ini masih mengandung beberapa keterbatasan, antara lain: (1) Penelitian ini meneliti hanya di satu jenis industri yaitu perusahaan manufaktur, (2) Periode pengamatan dalam penelitian ini relatif pendek yaitu 3 tahun dari tahun 2009-2011, dan (3) Penelitian ini menggunakan konservatisme akuntansi untuk mengukur integritas laporan keuangan yang telah digunakan oleh penelitian sebelumnya.

## 5.3. Saran

Berdasarkan simpulan dan keterbatasan penelitian, maka saran untuk penelitian selanjutnya adalah: (1) Dapat menggunakan jenis industri lain selain industri manufaktur sehingga dapat dibandingkan dengan hasil penelitian yang telah ada, (2) Diharapkan menambah jumlah periode tahun pengamatan, sehingga hasil penelitian dapat melihat tingkat integritas laporan keuangan dalam jangka yang panjang, dan (3) Diharapkan dapat menggunakan proksi pengukuran lain selain konservatisme akuntansi yang terkait dengan integritas laporan keuangan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Ahmed, A. S., dan S. Duellman, 2007, *Accounting Conservatism and Board of Director Characteristics: An Empirical Analysis*, (<http://www.ssrn.com>, diunduh 8 September 2011).
- Astria, T., 2011, *Analisis Pengaruh Audit Tenure, Struktur Corporate Governance, dan Ukuran KAP Terhadap Integritas Laporan Keuangan, Skripsi Tidak Dipublikasikan*, Universitas Diponegoro, Semarang.
- Boediono, G. SB., 2005, *Kualitas Laba: Studi Pengaruh Mekanisme Corporate Governace dan Dampak Manajemen Laba dengan Menggunakan Analisis Jalur, Simposium Nasional Akuntansi VIII*, Solo, September: 172-194.
- Chi, W., dan H. Huang, 2005, *Discretionary Accruals, Audit-Firm Tenure and Audit-Partner Tenure: Empirical Evidence from Taiwan, Journal of Contemporary Accounting and Economics*, Vol. 1, No. 1, Juni: 65-92.
- Cornett, M. M., A. J. Marcus, dan A. Saunders, 2006, *Earnings Management, Corporate Governance, and True Financial Performance*, (<http://papers.ssrn.com>, diunduh 29 Maret 2012).
- Diyah, P., dan W. Erman, 2009, *Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Nilai Perusahaan: Keputusan Keuangan sebagai Variabel Intervening, Jurnal Ekonomi Bisnis dan Akuntansi Ventura*, Vol. 12, No. 1, April: 71-86.
- Faizal, 2004, *Analisis Agency Costs, Struktur Kepemilikan Dan Mekanisme Corporate Governance, Simposium Nasional Akuntansi VII*, Denpasar, Desember: 197-207.

- Financial Accounting Standard Board (FASB), 2011, *Statement of Financial Accounting Concepts No.2: "Qualitative Characteristics of Accounting Information"*, Stamford Connecticut.
- Forum for Corporate Governance* in Indonesia (FCGI), 2001, *Peranan Dewan Komisaris dan Komite Audit dalam Pelaksanaan Corporate Governance (Tata Kelola Perusahaan)*, Edisi 2, Jilid II, FGCI.
- Ghozali, I., 2011, *Aplikasi Analisis Multivariat dengan Program IBM SPSS 19*, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Giri, E. F., 2010, Pengaruh Tenur Kantor Akuntan Publik (KAP) dan Reputasi KAP terhadap Kualitas Audit: Kasus Rotasi Wajib Auditor di Indonesia, *Simposium Nasional Akuntansi XIII*, Purwokerto, Oktober: 1-26.
- Givoly, D., dan C. Hayn, 2000, The changing time-series properties of earnings, cash flows and accruals: Has financial accounting become more conservative?, *Journal of Accounting & Economics*, Vol. 29, No. 3, Juni: 287-320.
- Hakim, F., dan A. Omri, 2010, Quality of The External Auditor, Information Asymmetry, and Bid-Ask Spread- Case of Tunisian Firms, *Journal of Accounting and Information Management*, Vol. 18, No. 1, Februari: 5-18.
- Hardiningsih, P., 2010, Pengaruh Independensi, Corporate Governance, dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan, *Jurnal Kajian Akuntansi*, Vol. 2, No. 1, Februari: 61-76.
- Haryanto, D., 2009, Krisis Finansial Global: Suatu Telaah Terhadap Teori Krisis, (<http://www.fiskal.depkeu.go.id>, diunduh 31 Maret 2010).

- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI), 2012, *Standar Akuntansi Keuangan*, Jakarta: Salemba Empat.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI), 2011, Pernyataan Standar Audit No. 79: “Pernyataan Beragam Standar Auditing”, (<http://www.iapi.or.id>, diunduh 29 Maret 2012).
- Jama’an, 2008, Pengaruh Mekanisme *Corporate Governance*, dan Kualitas Kantor Akuntan Publik Terhadap Integritas Laporan Keuangan, Studi Kasus Perusahaan Publik yang *Listing* Di BEJ, Universitas Diponegoro Semarang.
- Kementerian Keuangan RI, Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008, Tentang *Jasa Akuntan Publik*.
- Keputusan Badan Pengawas Pasar Modal dan Laporan Keuangan, No. IX.I.5/2004, Tentang *Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit*.
- Kieso, E. D., J. J. Weygandt, dan T. D. Warfield, 2011, *Intermediate Accounting*, United States: IFRS Edition.
- Komite Nasional Kebijakan *Governance* (KNKG), 2004, Pedoman Tentang Komisaris Independen, (<http://www.knkg-indonesia.com>, diunduh 03 April 2012).
- Lasdi, L., 2008, Perilaku Manajemen Laba Perusahaan dan Konservatisme Akuntansi Berbeda atau Sama?, *Jurnal Manajemen Teori dan Terapan*, Vol. 1, No. 2, Agustus: 109-125.
- Lennox, C. S., 2002, Audit Quality and Auditor Switching, *Working Paper*, University of Bristol.
- Mayangsari, S., 2003, Analisis Pengaruh Independensi, Kualitas Audit, serta Mekanisme CG terhadap Integritas Laporan

Keuangan, *Simposium Nasional Akuntansi VI*, Surabaya, Oktober: 1255-1273.

Nasser, A. T. A., E. A. Wahid, S. N. F. S. M. Nazri, dan M. Hudaib, 2006, Auditor client Relationship: The Case of Audit Tenure and Auditor Switching in Malaysia, *Managerial Auditing Journal*, Vol. 21, No. 7, Agustus: 724-737.

Nasution, M., dan D. Setiawan, 2007, Pengaruh Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba Di Industri Perbankan Indonesia, *Simposium Nasional Akuntansi X*, Makasar, Juli: 1-26.

Ningsaptiti, R., 2010, Analisis Pengaruh Urusan Perusahaan dan Mekanisme Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba, *Skripsi Tidak Dipublikasikan Fakultas Ekonomi*, Universitas Diponegoro, Semarang.

Organization for Economic Co-operation and Development (OECD), 2005, Studi Penerapan Prinsip-Prinsip Mengenai Corporate Governance dalam Peraturan Bapepam, ([http://www.bapepam.go.id/pasar\\_modal/publikasi\\_pm/kajian\\_pm/studi-2006/Studi-Penerapan\\_OECD.pdf](http://www.bapepam.go.id/pasar_modal/publikasi_pm/kajian_pm/studi-2006/Studi-Penerapan_OECD.pdf), diunduh 18 April 2012).

Pradhono, dan Y. J. Cristiawan, 2004, Pengaruh Economic Value Added, Residual Income, Earnings dan Arus Kas Operasi terhadap Return yang diterima oleh Pemegang Saham Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta, *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Vol. 6, No. 2, November: 140-166.

Presiden Republik Indonesia, Undang-Undang Republik Indonesia No. 19 Tahun 2003, Tentang *Badan Usaha Milik Negara*.

Purwati, A. S., 2006, Pengaruh Karakteristik Komite Audit terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan pada Perusahaan

Publik yang Tercatat di BEJ, *Tesis Pascasarjana Dipublikasikan*, Semarang: Program Pascasarjana UNDIP Semarang.

- Rahmawati, F., 2010, Pengaruh Karakteristik Dewan Sebagai Salah Satu Mekanisme Corporate Governance Terhadap Konservatisme Akuntansi di Indonesia, *Skripsi Tidak Dipublikasikan*, Universitas Diponegoro.
- Retno, R. A. F., 2006, Pengungkapan Informasi Sosial dan Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Informasi Sosial dalam Laporan Tahunan, *Simposium Nasional Akuntansi IX*, Padang, Agustus: 1-21.
- Sayidah, N., 2005, Sifat-sifat Time-Series dari Angka Akuntansi dan Konservatisme Industri Manufaktur, *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia*, Vol. 9, No. 2, Desember: 143-157.
- Sinason, D. H., J. P. Jones, dan S. W. Shelton, 2001, An Investigation Of Auditor And Client Tenure, *Mid-American Journal of Business*, Vol. 16, No. 2, Januari: 31-40.
- Siregar, S. V. N. P., dan S. Utama, 2005, Pengaruh Struktur Kepemilikan, Ukuran Perusahaan, dan Praktek Corporate Governance Terhadap Pengelolaan Laba, *Simposium Nasional Akuntansi VIII*, Solo, September: 475-490.
- Suaryana, A., 2005, Pengaruh Komite Audit Terhadap Kualitas Laba. *Simposium Nasional Akuntansi VIII*, Solo, September: 147-149.
- Susiana, dan H. Arleen, 2007, Analisa Pengaruh Independensi, Mekanisme Corporate Governance, Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan, *Simposium Nasional Akuntansi X*, Makasar, Juli: 1-31.



- Tarjo, 2008, Pengaruh Konsentrasi Kepemilikan Institusional dan Lverage Terhadap Manajemen Laba, Nilai Pemegang Saham serta Cost Of Equity Capital, *Simposium Nasional Akuntansi XI*, Pontianak, Juli: 1-45.
- Ujiyantho, M. A., 2007, Asimetri Informasi dan Manajemen Laba: Suatu Tinjauan dalam Hubungan Keagenan, *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, Mei: 25-37.
- Wahyudi, U., dan H. P. Pawestri, 2006, Implikasi Struktur Kepemilikan Terhadap Nilai Perusahaan dengan Keputusan Keuangan Sebagai Variabel Intervening, *Simposium Nasional Akuntansi IX*, Padang, Agustus: 1-25.
- Wardhani, R., 2008, Tingkat Konservatisme Akuntansi di Indonesia dan Hubungannya dengan Karakteristik Dewan sebagai Salah Satu Mekanisme Corporate Governance, *Simposium Nasional Akuntansi XI*, Pontianak, Juli.
- Watkins, A. L., W. Hillison, dan S. E. Morecroft, 2004, Audit Quality: A Synthesis of Theory and Empirical Evidence, *Journal of Accounting Literature*, Vol. 23, No. 1, Juni: 143-193.
- Watts, R. L., 2003, Conservatism in accounting part II: Evidence and Research Opportunities. *Accounting Horizons*, Vol. 17, No. 4, Desember: 287-301.
- Widiastuty, E., dan R. Febrianto, 2010, Pengukuran Kualitas Audit: Sebuah Esai, *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, Vol. 5, No. 2, Juli: 1-43.
- Widya, 2005, Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pilihan Perusahaan terhadap Akuntansi Konservatif, *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, Vol. 8, No. 2, Mei: 138-157.

Wijayanti, M. P., 2009, Analisis Hubungan Auditor-Klien: Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Auditor Switching di Indonesia, *Skripsi tidak Dipublikasikan*, Universitas Diponegoro, Semarang.