

BAB V

KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *leverage* dan ukuran perusahaan terhadap integritas laporan keuangan. Berdasarkan hasil pengujian dan pembahasan yang telah dilakukan sebelumnya, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. *Leverage* berpengaruh negatif terhadap integritas laporan keuangan.
2. Ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap integritas laporan keuangan.

5.2. Keterbatasan

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih memiliki keterbatasan, yaitu bahwa nilai *adjusted R²* pada penelitian ini sebesar 3,2%. Hal ini menunjukkan integritas laporan keuangan dipengaruhi oleh variabel-variabel di luar *leverage* dan ukuran perusahaan sebesar 96,8%.

5.3. Saran

Berdasarkan hasil dan pembahasan yang sudah dilakukan maka saran yang dapat diberikan penulis adalah peneliti selanjutnya yang akan meneliti topik yang sama dapat menambahkan variabel lain yang kemungkinan berpengaruh terhadap integritas laporan keuangan agar hasil penelitian yang diperoleh dapat lebih luas.

REFERENSI

- Akram, Basuki, P., & Budiarto. (2017). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Kualitas Audit, Ukuran Perusahaan Dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Aplikasi Akuntansi*, 2(1). <https://doi.org/10.29303/jaa.v2i1.12>
- Arista, S., Wahyudi, T., & Yusnaini; (2018). Pengaruh Struktur Corporate Governance Dan Audit Tenure terhadap Integritas Laporan Keuangan. *AKUNTABILITAS: Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Akuntansi*, 12(2), 81–98.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2006). *Fundamental of Financial Management: Dasar-Dasar Manajemen Keuangan* (10th ed.). Salemba Empat.
- Fajaryani, A. (2015). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2008-2013). *Jurnal Nominal*, IV(1), 67–82.
- Febrilyantri, C. (2020). Pengaruh Intellectual Capital, Size dan Leverage Terhadap Integritas Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Food and Beverage Tahun 2015-2018. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 4(1), 267–275. <https://doi.org/10.33395/owner.v4i1.226>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. Universitas Diponegoro.
- Givoly, D., & Hayn, C. (2000). The Changing Time-Series Properties of Earnings, Cash Flows and Accruals: Has Financial Reporting Become More Conservative? *Journal of Accounting and Economics*, 29, 287–320.
- Halim, K. I. (2021). Pengaruh Financial Distress, Komite Audit, dan Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*, 8(2), 223. <https://doi.org/Http://Doi.Org/10.30656/Jak.V8i2.2723>
- Hartono, J. (2016). *Metode Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman*. BPFE.
- Hartono, J. (2017). *Teori Portofolio dan Analisis Investasi* (11th ed.). BPFE.
- Hasan, A., & Gusnardi. (2018). *Prospek Implementasi Standar Akuntansi: Entitas Mikro, Kecil dan Menengah Berbasis Kualitas Laporan Keuangan yang Berlaku Efektif Per 1 Januari 2018*. The Sadari Institute.
- Hery. (2017). *Teori Akuntansi Pendekatan Konsep dan Analisis*. PT Gramedia.
- Hutauruk, D. M. (2023). *Ini Jawaban Auditor Waskita Karya Soal Tudingan Manipulasi Laporan Keuangan*. Kontan.Co.Id. <https://investasi.kontan.co.id/news/ini-jawaban-auditor-waskita-karya-soal-tudingan-manipulasi-laporan-keuangan>
- IAI. (2016). *Standar Akuntansi Keuangan Entitas Mikro, Kecil dan Menengah*.

Dewan Standar Akuntansi Keuangan.

- IFRS. (2018). *The Conceptual Framework of Financial Reporting*. IFRS Foundation.
- Indrasari, A., Yuliandhari, W. S., & Triyanto, D. N. (2017). Pengaruh Komisaris Independen, Komite Audit, Dan Financial Distress terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*, 20(1), 117–133. <https://doi.org/10.24912/ja.v20i1.79>
- Irawati, L., & Fahrudin, I. (2016). Pengaruh Dan Kualitas Audit Corporate Governance Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Kompartemen*, XIV(1), 90–106.
- Kariyoto. (2017). *Analisa Laporan Keuangan*. Universitas Brawijaya Press.
- Kasmir. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Raja Grafindo Persada.
- Kieso, D. E. ., Weygandt, J. J. ., & Warfield, T. D. (2018). *Intermediate Accounting: IFRS Edition* (3rd ed.). Wiley Global Education.
- Muamar, Y. (2019). *Lebih Akurat Mana, Analisis Fundamental atau Teknikal?* Cnbcindonesia.Com. <https://www.cnbcindonesia.com/mymoney/20190620201421-72-79698/lebih-akurat-mana-analisis-fundamental-atau-teknikal>
- Riyanto, B. (2013). *Dasar-Dasar Pembelanjaan Perusahaan* (4th ed.). BPFE.
- Safitri, A., & Bahri, S. (2021). The Effect of Leverage and Profitability on the Integrity of Financial Statements with Moderation of Audit Quality. *International Journal of Educational Research & Social Sciences*, 2(6), 1294–1301. <https://doi.org/10.36418/devotion.v4i3.440>
- Santoso, S. D., & Andarsari, P. R. (2022). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan dan Kualitas Audit Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(1), 690–700. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i1.585>
- Sartono, A. (2010). *Manajemen Keuangan Teori dan Aplikasi* (4th ed.). Fakultas Ekonomi UGM.
- Scott, W. R. (1931). *Financial Accounting Theory* (Seventh). Pearson Canada.
- Sihabudin, Wibowo, D., Mulyono, S., Kusuma, J. W., Arofah, I., Ningsi, B. A., Saputra, E., Purwasih, R., & Syaharuddin. (2021). *Ekonometrika Dasar Teori dan Praktik Berbasis SPSS*. CV. Pena Persada.
- Wahyuni, P. D. (2022). Pengaruh Good Corporate Governance, Leverage dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Emiten BUMN. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 15(1), 61–73. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.30813/jab.v15i1.2870>
- Watts, R. L., & Zimmerman, J. L. (1990). Positive Accounting Theory: A Ten Year Perspective. *The Accounting Review*, 65(1), 131–156. <http://www.jstor.org/stable/247880>



LAMPIRAN

LAMPIRAN I
DATA PENELITIAN

Perusahaan	Tahun	LEV	SIZE	CONACC
ADHI	2020	0.85	31.27	0.01
BALI	2020	0.53	29.17	0.01
CENT	2020	0.68	29.66	0.06
CMNP	2020	0.41	30.43	-0.03
EXCL	2020	0.72	31.85	-0.02
GHON	2020	0.19	27.44	0.00
GOLD	2020	0.08	26.55	0.01
IBST	2020	0.40	29.97	0.00
IPCM	2020	0.22	27.97	0.08
ISAT	2020	0.79	31.77	-0.02
JKON	2020	0.41	29.15	-0.03
JSMR	2020	0.76	32.28	-0.03
KEEN	2020	0.46	29.03	-0.02
LCKM	2020	0.09	25.71	-0.01
LINK	2020	0.41	29.69	-0.05
META	2020	0.43	29.40	0.02
MPOW	2020	0.44	26.28	-0.03
NRCA	2020	0.48	28.43	-0.13
PBSA	2020	0.24	27.28	-0.01
PORT	2020	0.60	28.44	0.03
POWR	2020	0.50	30.57	-0.01
PPRE	2020	0.57	29.56	-0.08
PTPP	2020	0.74	31.61	-0.03
PTPW	2020	0.12	26.80	-0.08
SSIA	2020	0.44	29.66	-0.14
SUPR	2020	0.84	30.04	0.01
TAMA	2020	0.70	25.85	-0.05
TBIG	2020	0.75	31.23	-0.01
TLKM	2020	0.51	33.14	0.00
TOTL	2020	0.61	28.69	-0.08
TOWR	2020	0.70	31.16	0.02
WEGE	2020	0.64	29.44	-0.01
WIKA	2020	0.76	31.85	-0.02
ADHI	2021	0.86	31.32	0.01
BALI	2021	0.53	29.24	-0.01
BUKK	2021	0.37	29.28	0.08

Perusahaan	Tahun	LEV	SIZE	CONACC
CASS	2021	0.63	28.09	0.01
CENT	2021	0.90	30.62	-0.03
CMNP	2021	0.31	30.37	0.02
EXCL	2021	0.72	31.92	-0.03
FREN	2021	0.71	31.40	-0.02
GHON	2021	0.30	27.65	0.01
GOLD	2021	0.10	26.61	0.04
IBST	2021	0.31	29.89	-0.02
IPCC	2021	0.46	28.31	0.08
IPCM	2021	0.19	27.99	0.07
ISAT	2021	0.84	31.78	-0.15
JKON	2021	0.36	29.05	0.01
JSMR	2021	0.75	32.25	-0.04
KEEN	2021	0.46	29.09	-0.07
KETR	2021	0.52	27.96	-0.06
LCKM	2021	0.08	25.71	-0.06
LINK	2021	0.46	29.91	-0.04
META	2021	0.49	29.52	-0.01
MPOW	2021	0.40	26.20	-0.02
MTEL	2021	0.42	31.69	0.02
NRCA	2021	0.46	28.39	0.00
OASA	2021	0.90	26.13	0.00
PBSA	2021	0.25	27.38	-0.05
PORT	2021	0.55	28.25	0.05
POWR	2021	0.49	30.60	-0.04
PPRE	2021	0.58	29.58	-0.08
PTPP	2021	0.74	31.65	-0.03
PTPW	2021	0.20	27.02	0.03
SSIA	2021	0.48	29.68	-0.07
SUPR	2021	0.72	30.09	0.01
TAMA	2021	0.71	25.89	-0.06
TBIG	2021	0.77	31.37	-0.01
TGRA	2021	0.22	26.87	-0.02
TLKM	2021	0.48	33.26	-0.01
TOTL	2021	0.55	28.63	0.00
TOWR	2021	0.82	31.82	0.00
WEGE	2021	0.60	29.42	-0.03
WIKA	2021	0.75	31.87	-0.07
WSKT	2021	0.85	32.27	-0.04
ADHI	2022	0.78	31.32	0.00

Perusahaan	Tahun	LEV	SIZE	CONACC
ARKO	2022	0.58	27.58	-0.14
BALI	2022	0.53	29.28	-0.01
BUKK	2022	0.39	29.47	0.01
CASS	2022	0.55	28.15	-0.09
CMNP	2022	0.36	30.54	0.00
EXCL	2022	0.70	32.10	-0.01
FREN	2022	0.66	31.47	-0.04
GHON	2022	0.32	27.78	-0.01
GOLD	2022	0.08	26.72	0.00
IBST	2022	0.38	29.88	0.00
IDPR	2022	0.59	28.06	-0.10
IPCC	2022	0.47	28.42	0.03
IPCM	2022	0.20	28.03	-0.06
ISAT	2022	0.72	32.36	-0.07
JKON	2022	0.34	29.09	-0.06
JSMR	2022	0.72	32.14	-0.04
KEEN	2022	0.45	29.24	-0.05
KETR	2022	0.46	28.10	-0.12
LCKM	2022	0.07	25.70	-0.04
LINK	2022	0.57	30.09	-0.02
META	2022	0.69	30.04	-0.01
MORA	2022	0.58	30.33	0.01
MTEL	2022	0.40	31.66	0.02
NRCA	2022	0.51	28.53	-0.07
OASA	2022	0.71	26.41	0.02
PBSA	2022	0.25	27.48	0.06
PORT	2022	0.50	28.24	-0.02
POWR	2022	0.49	30.70	-0.03
PPRE	2022	0.58	29.66	-0.08
PTPP	2022	0.74	31.68	-0.04
PTPW	2022	0.12	27.09	-0.04
SSIA	2022	0.49	29.75	-0.10
SUPR	2022	0.52	29.89	0.01
TAMA	2022	0.70	26.02	-0.14
TBIG	2022	0.75	31.40	-0.01
TGRA	2022	0.23	26.90	0.01
TLKM	2022	0.46	33.25	0.03
TOTL	2022	0.59	28.73	0.04
TOWR	2022	0.78	31.81	0.00
WEGE	2022	0.53	29.32	-0.15
WIKA	2022	0.77	31.95	-0.07

Perusahaan	Tahun	LEV	SIZE	CONACC
WSKT	2022	0.85	32.22	-0.03
ADHI	2023	0.77	31.33	-0.03
ARKO	2023	0.62	27.78	-0.07
BALI	2023	0.54	29.34	0.00
BREN	2023	0.81	31.62	-0.07
CASS	2023	0.46	28.28	-0.11
CMNP	2023	0.40	30.70	-0.02
DGIK	2023	0.31	27.54	-0.10
EXCL	2023	0.70	32.10	0.00
FIMP	2023	0.12	24.27	-0.08
FREN	2023	0.65	31.44	-0.05
GHON	2023	0.39	27.94	0.00
GOLD	2023	0.09	26.74	0.01
IBST	2023	0.37	29.92	0.01
IDPR	2023	0.61	28.15	-0.08
INET	2023	0.04	26.13	-0.13
IPCC	2023	0.32	28.21	-0.01
ISAT	2023	0.71	32.37	-0.06
JAST	2023	0.36	25.68	0.02
JKON	2023	0.31	29.11	-0.03
JSMR	2023	0.70	32.49	-0.06
KEEN	2023	0.47	29.32	-0.04
KETR	2023	0.57	28.41	-0.12
LCKM	2023	0.04	25.67	-0.02
META	2023	0.15	29.09	-0.07
MORA	2023	0.54	30.33	-0.04
MTEL	2023	0.40	31.67	0.00
NRCA	2023	0.49	28.48	-0.02
PGEO	2023	0.33	31.45	-0.04
PORT	2023	0.43	28.17	-0.09
POWR	2023	0.47	30.65	-0.02
PPRE	2023	0.54	29.60	-0.12
PTDU	2023	0.83	26.07	-0.12
PTPP	2023	0.73	31.67	-0.04
PTPW	2023	0.14	27.27	-0.12
SSIA	2023	0.47	29.76	-0.05
SUPR	2023	0.42	29.92	0.01
TAMA	2023	0.73	25.99	-0.08
TBIG	2023	0.74	31.48	-0.02
TLKM	2023	0.45	33.29	-0.03
TOTL	2023	0.66	28.77	-0.06

Perusahaan	Tahun	LEV	SIZE	CONACC
TOWR	2023	0.76	31.86	0.01
WEGE	2023	0.54	29.35	0.06
WSKT	2023	0.88	32.19	0.01



LAMPIRAN II
HASIL STATISTIK DESKRIPTIF

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
LEV	161	.04	.90	.5129	.21459
SIZE	161	24.27	33.29	29.4259	2.02159
CONACC	161	-.15	.08	-.0283	.04797
Valid N (listwise)	161				



LAMPIRAN III
HASIL UJI NORMALITAS

One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test

		Unstandardized Residual
N		161
Normal Parameters ^{a,b}	Mean	.0000000
	Std. Deviation	.04690141
Most Extreme Differences	Absolute	.068
	Positive	.052
	Negative	-.068
Test Statistic		.068
Asymp. Sig. (2-tailed)		.068 ^c

a. Test distribution is Normal.

b. Calculated from data.

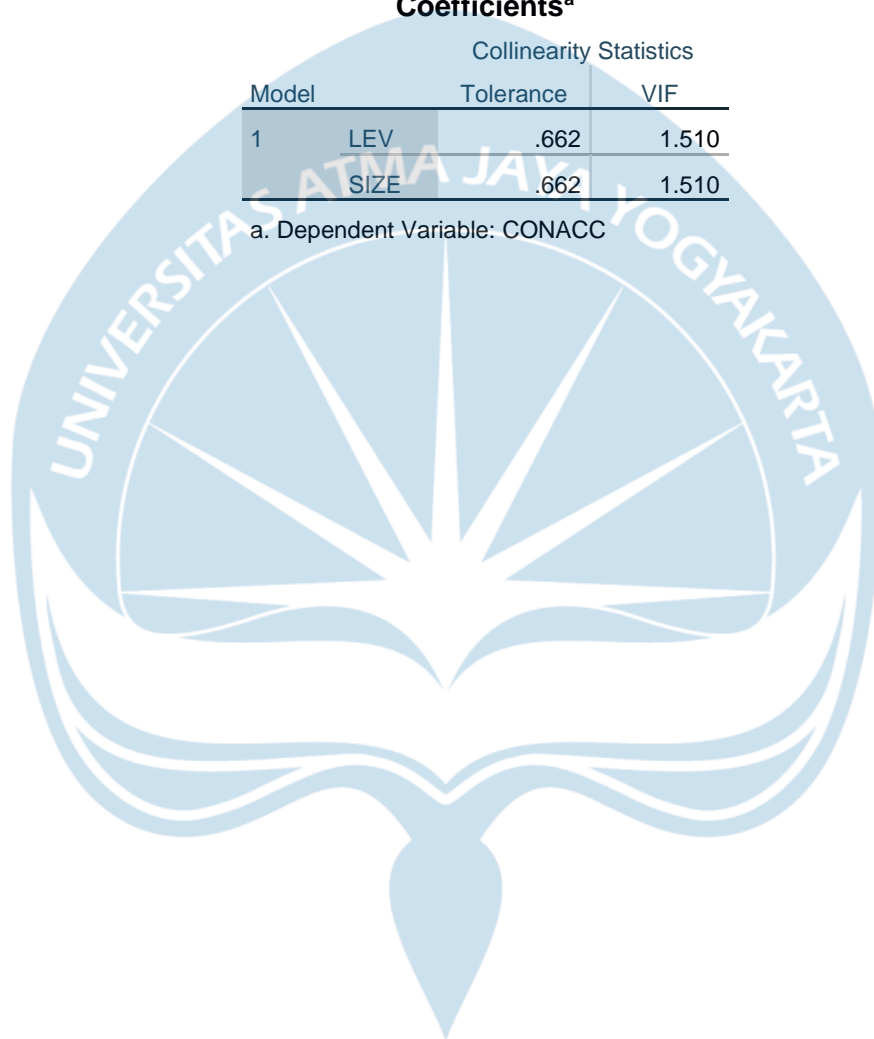
c. Lilliefors Significance Correction.

LAMPIRAN IV
HASIL UJI MULTIKOLINEARITAS

Coefficients^a

Model	Collinearity Statistics	
	Tolerance	VIF
1	LEV	.662
	SIZE	.662

a. Dependent Variable: CONACC



LAMPIRAN V
HASIL UJI HETEROSKEDASTISITAS

Correlations

		LEV	SIZE	Unstandardize d Residual	
Spearman's rho	LEV	Correlation Coefficient	1.000	.562**	-.024
		Sig. (2-tailed)	.	.000	.765
		N	161	161	161
	SIZE	Correlation Coefficient	.562**	1.000	-.026
		Sig. (2-tailed)	.000	.	.745
		N	161	161	161
	Unstandardized Residual	Correlation Coefficient	-.024	-.026	1.000
		Sig. (2-tailed)	.765	.745	.
		N	161	161	161

** . Correlation is significant at the 0.01 level (2-tailed).

LAMPIRAN VI
HASIL UJI AUTOKORELASI

Model Summary^b

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	.209 ^a	.044	.032	.04720	1.799

a. Predictors: (Constant), SIZE, LEV

b. Dependent Variable: CONACC



LAMPIRAN VII
HASIL UJI KELAYAKAN MODEL

		ANOVA^a				
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	.016	2	.008	3.626	.029 ^b
	Residual	.352	158	.002		
	Total	.368	160			

a. Dependent Variable: CONACC

b. Predictors: (Constant), SIZE, LEV



LAMPIRAN VIII
HASIL UJI REGRESI LINIER BERGANDA

Coefficients^a

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized	t	Sig.
		B	Std. Error	Coefficients		
1	(Constant)	-.168	.061		-2.741	.007
	LEV	-.049	.021	-.221	-2.312	.022
	SIZE	.006	.002	.236	2.467	.015

a. Dependent Variable: CONACC



LAMPIRAN IX
HASIL UJI KOEFISIEN DETERMINASI

Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	.209 ^a	.044	.032	.04720

a. Predictors: (Constant), SIZE, LEV



LAMPIRAN X
HASIL TURNITIN

Tiara Dytta Angelica.pdf

ORIGINALITY REPORT

23% SIMILARITY INDEX	25% INTERNET SOURCES	23% PUBLICATIONS	23% STUDENT PAPERS
--------------------------------	--------------------------------	----------------------------	------------------------------

PRIMARY SOURCES

1	Submitted to Universitas Atma Jaya Yogyakarta Student Paper	3%
2	core.ac.uk Internet Source	1%
3	123dok.com Internet Source	1%
4	dspace.uui.ac.id Internet Source	1%
5	Submitted to Universitas Diponegoro Student Paper	1%
6	Submitted to Universitas Muria Kudus Student Paper	1%
7	Submitted to STIE Perbanas Surabaya Student Paper	1%
8	Submitted to Asosiasi Dosen, Pendidik dan Peneliti Indonesia Student Paper	1%