

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji *financial distress*, *audit tenure*, *auditor switching* terhadap integritas laporan keuangan dengan kualitas audit sebagai variabel moderasi. Penelitian ini mengumpulkan 100 sampel dari 20 perusahaan BUMN non-keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) selama periode 2019-2023. Pengujian dilakukan menggunakan program Eviews12. Berdasarkan pengujian hipotesis sebelumnya, penelitian ini dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. *Financial distress* mempengaruhi integritas laporan keuangan
2. *Audit tenure* mempengaruhi integritas laporan keuangan
3. *Auditor switching* tidak mempengaruhi integritas laporan keuangan
4. Kualitas audit tidak mampu memoderasi hubungan antara *financial distress* terhadap integritas laporan keuangan
5. Kualitas audit tidak mampu memoderasi hubungan antara *audit tenure* terhadap integritas laporan keuangan
6. Kualitas audit tidak mampu memoderasi hubungan antara *auditor switching* terhadap integritas laporan keuangan

5.2 Keterbatasan Penelitian

Peneliti mengakui bahwa penelitian ini memiliki keterbatasan dan kelemahan. Hal ini disebabkan oleh keterbatasan peneliti, yaitu:

1. Hanya berfokus pada perusahaan BUMN non-keuangan, sehingga hasilnya mungkin kurang dapat digeneralisasikan ke seluruh industri lain.
2. Observasi waktu penelitian yang digunakan terbatas pada masa 5 tahun, yaitu dari tahun 2019-2023.
3. Penelitian ini hanya menggunakan kualitas audit sebagai moderasi dan integritas laporan keuangan sebagai variabel dependen dan variabel independen *financial distress*, *audit tenure*, *auditor switching*
4. Data yang digunakan bersifat kuantitatif dan berasal dari laporan keuangan serta data sekunder, sehingga tidak menggali faktor kualitatif seperti motivasi manajemen dalam melakukan *auditor switching* atau tekanan eksternal lainnya.

5.3 Saran

1. Peneliti selanjutnya disarankan untuk menambah periode penelitian, sehingga hasil yang didapatkan menentukan kecenderungan ketepatan waktu dalam jangka panjang.
2. Peneliti selanjutnya diharapkan memperluas objek sampel penelitian.
3. Para peneliti berikutnya dianjurkan untuk memasukkan variabel penelitian lain, misalnya komite audit atau ukuran perusahaan dan lebih mengeksplor

variabel moderasi atau mediasi lain yang relevan guna memperoleh pemahaman yang lebih komprehensif.

4. Mencoba melakukan penelitian dari studi kualitatif dengan studi kasus ataupun wawancara lanjutan untuk memperoleh informasi lebih lanjut terkait *auditor switching* atau tekanan eksternal lainnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Aliya, S. L., Wahyudi, T., & Nurullah, A. (2022). Factors Affecting the Integrity of Financial Statement : Before and During The Pandemic. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Jagadita*, 9. <https://doi.org/doi:https://doi.org/10.22225/jj.9.2.2022.99-107>
- Amaniyah, E. (2023). *Teori dan Contoh Financial Distress* (Z. Kurniawan, Moh (ed.)). Eureka Media Aksara.
- Azis, F., & Annisa, D. (2023). Pengaruh Financial Distress dan Audit Tenure Terhadap Integritas Laporan Keuangan Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Pemoderasi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 11(2). <https://doi.org/10.37641/jiakes.v11i2.1626>
- Azizah, F. N., Hermi, H., & Firdayetti, F. (2023). Pengaruh Financial Distress, Audit Tenure dan Komisaris Independen Terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Kualitas Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Indo-Fintech Intellectuals: Journal of Economics and Business*, 3(2), 295–309. <https://doi.org/10.54373/ifijeb.v3i2.124>
- Basuki, A. T. (2021). Analisis Data Panel Dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis. *PT Rajagrafindo Persada*, 1–161.
- BPK, B. P. K. (2017). *Standar Pemeriksaan Keuangan Negara (SPKN)*.
- Christiawan, Y. J., Prasetyo, S. T., & Woentoro, A. P. (2020). *The Effect of Committee Audit Characteristics and Reputation of Audit Firm on the Integrity of Financial Statement With Company Size as Moderating Variable*. 158(Teams), 462–472. <https://doi.org/10.2991/aebmr.k.201212.065>
- Dachi, V. N., Yahya, I., & Situmeang, C. (2024). The Influence of Institutional Ownership, Audit Committee, Independent Commissioner, Auditors Switching on The Integrity of Financial Statement and Audit Quality as a Moderation Variable in Manufactured Companies Listed on The Indonesian Stock Exchange in. *International Journal of Research and Review*, 11(2), 239–251. <https://doi.org/10.52403/ijrr.20240226>
- Darsono, R. R. (2024). Pengaruh Komite Audit dan Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap Integritas Laporan Keuangan dengan Corporate Governance sebagai Pemoderasi. *El-Mujtama: Jurnal Pengabdian Masyarakat*, 4(3), 121–135. <https://doi.org/10.47467/elmujtama.v4i3.901>
- Febrianti, A. U. (2023). *Pengaruh Intellectual Capital, auditor Switching dan Whistleblowing System Terhadap Integritas Laporan Keuangan*. 1, 3–4.
- Febriyani, I., & Rifkhan, R. (2024). Faktor-Faktor Leverage Laporan Keuangan

- Yang Mempengaruhi Financial Distress. *Jurnal Ecodemica : Jurnal Ekonomi Manajemen Dan Bisnis*, 8(1), 27–37. <https://doi.org/10.31294/eco.v8i1.21429>
- Fitriyana, D. R., & Nazar, S. N. (2022). The Effect Of Audit Tenure, Auditor Switching And Institutional Ownership On Financial Statements Integrity. *Governors*, 1(2), 54–63. <https://doi.org/10.47709/governors.v1i2.1651>
- Gamayuni, R. R. (2011). Analisis Ketepatan Model Altman Sebagai Alat Untuk Memprediksi Kebangkrutan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 16(2), 158–176.
- Ghozali. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IMB SPSS 26*. Badan penerbit Universitas Diponegoro.
- Goh, T. sumarsan. (2023). Monograf : Financial Distress. In *International Journal of Theoretical and Applied Finance*. Indomedia Pustaka. <https://doi.org/10.1142/S0219024924500110>
- Hair, J., Black, W., Babin, B., & Anderson, R. (2010). Multivariate Data Analysis. In *Neuromarketing in India: Understanding the Indian Consumer*. <https://doi.org/10.4324/9781351269360>
- IAI, I. A. I. (2015). Ikatan Akuntansi Indonesia 2015. *Penyajian Laporan Keuangan*, 1, 24. [https://www.iaiglobal.or.id/v03/files/file_publicasi/EDPSAK_1_\(26_Juni_2015\).pdf](https://www.iaiglobal.or.id/v03/files/file_publicasi/EDPSAK_1_(26_Juni_2015).pdf)
- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs, and ownership structure. *The Economic Nature of the Firm: A Reader, Third Edition*, 283–303. <https://doi.org/10.1017/CBO9780511817410.023>
- Kuangan, P. M. (n.d.). Peraturan Menteri Keuangan. *Peraturan Menteri Keuangan No. 17/PMK.01/2008*. <https://datacenter.ortax.org/ortax/aturan/show/13177>
- Koerniawan, I. (2021). *Auditing Konsep dan Teori Pemeriksaan Akuntansi* (E. Endaryati (ed.)). Yayasan Prima Agus Teknik.
- Laili, N. I. (2021). Pengaruh Fee Audit, Tenure Audit, Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal EBI*, 3(1), 32–37. <https://doi.org/10.52061/ebi.v3i1.32>
- Lee, D., & Sukartha, I. M. (2017). Fee Audit sebagai Pemoderasi Pengaruh Auditor Switching dan Audit Tenure pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 18(2), 1455–1484.
- Louw, F., & Indah, N. (2024). Pengaruh struktur kepemilikan, audit fee dan audit report lag terhadap integritas laporan keuangan. *Jurnal Revenue : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(1), 109–117.

- Mahendra, C. A., & Syofyan, E. (2023). Pengaruh Financial Distress, Audit Report Lag dan Audit Tenure terhadap Integritas Laporan Keuangan: Studi Empiris pada Perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 5(1), 385–397. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i1.659>
- Majid, J. (2021). Auditor Switching and Audit Tenure On audit quality, Fee Audit On The Indonesian Stock Exchange. *Journal of Islamic Banking and Finance*, 1(17), 399–405.
- Nabila, Zakaria, A., & Purwohedi, U. (2023). Pengaruh Profitabilitas, Komite Audit, Pergantian Auditor, dan Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Revenue Jurnal Akuntansi*, 4(1), 189–206. www.idx.co.id
- Napitupulu, R. B., Hutabarat, T. P. simanjuntak L., Harianja, hormaingat D. H. H., Sirait, R. T. ., & Elly, R. C. (2021). *Penelitian Bisnis Teknik Analisa Data dengan SPSS - STATA - EVIEWS*.
- Nugraheni, R. (2021). Analisis Penerapan Corporate Governance, Kualitas Audit dan Pengungkapan CSR Serta Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Syntax Idea*, 3(9), 2179. <https://doi.org/10.36418/syntax-idea.v3i9.1434>
- Nurbaiti, A., Lestari, T. U., & Thayeb, N. A. (2021). Pengaruh Corporate Governance, Financial Distress dan Ukuran Perusahaan Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Pada Perusahaan Sektor Properti, Real Estat, dan Konstruksi Bangunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018). *JIMEA | Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 5(1), 758–771. <https://drive.google.com/file/d/1IE3DLGgmrHH4FAkw66v5gd44kd9ILPel/view>
- Nurhasanah, R., Nuridah, S., Audina, bella puspita, Kusuma, pungi martha, & melati putri, emy setyawati. (2024). Pengaruh Audit Tenure Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Accounting And Finance*, 4(2), 1–9. <https://ojs.pertiwi.ac.id/index.php/EEB/index>
- Nurhayadi, W., Aulia, U., Indriyanti, almira arminta, & Fachri, S. (2024). Pengaruh komisaris independen, Komite audit dan financial distress terhadap integritas laporan keuangan pada perusahaan tambang yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2020- 2023. *Jurnal Revenue*, 5(2), 1241–1250. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14674>
- Pangestika, A. (2021). Pengaruh Kepemilikan Institusional, Komite Audit, Kualitas Audit dan Pergantian Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Pharmacognosy Magazine*, 75(17), 399–405.

- Pramesti, R. A., & Lastanti, H. S. (2024). Factors Affecting the Integrity of Financial Statements. *Corporate Governance and Organizational Behavior Review*, 5. <https://doi.org/10.22495/cgobrv7i3p17>
- Purnamasari, D., rizkia chudri, I., & Aflah, N. (2024). Pengaruh Financial Distress, Audit Report Lag dan Audit Tenure terhadap Integritas Laporan Keuangan: (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Teknologi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2021-2022). *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(1), 874–884. <https://doi.org/10.24036/jea.v5i1.659>
- Puspita et al. (2022). The Effect of Good Corporate Governance and Financial Distress on the Integrity of Financial Statements with Audit Quality as a Mediation Variable. *Budapest International Research and Critics Institute-Journal (BIRCI-Journal)*, 5(3), 18127–18140. doi: <https://doi.org/10.33258/birci.v5i3.5794>
- Rahmatika, D. N., & Yunita, E. A. (2020). *Auditing Dasar - Dasar Pemeriksaan Laporan Keuangan*. Tanah Air Beta.
- Rizal, M., & Setiyawan, J. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Audit Switching dan Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan LQ-45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). *Jurnal Studia Ekonomika*, 17(1), 35–52.
- Rustiana, S. H., Maryati, & Dyarini. (2022). *Analisis Laporan Keuangan*. UM Jakarta Press.
- Sabat, E., Vera, U., & Yulianto, E. (2024). Pengaruh Audit Tenure , Kepemilikan Manajerial , dan Ukuran Perusahaan terhadap Integritas Laporan Keuangan (*The Influence of Audite Tenure , Managerial Ownership , and Company Size on Financial Statement Integrity*). 5(4), 467–479.
- Sari, R., Rahmawati, M., & Patmawati. (2024). *Mediasi Determinan Integritas Laporan Keuangan dengan Manajemen Laba*. 8, 4369–4381.
- Sayekti, F., & Reschiwati. (2024). The Integrity of soes Financial Statements: CAN GCG, DER, and KAP Reputation Affect it? *Revista de Gestão Social e Ambiental*, 18(8), e06925. <https://doi.org/10.24857/rgsa.v18n8-141>
- Selviana, S., & Wenny, C. D. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Ukuran Kap, Dan Pergantian Auditor Terhadap Integritas Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Sektor Transportasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2017-2019). *Publikasi Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(2), 169–183. <https://doi.org/10.35957/prima.v2i2.929>
- Sihombing, S., Simanjuntak, M. O., Sinaga, R., & Wulandari, B. (2021). Pengaruh Kompetensi Auditor, Independensi Auditor, Pengalaman Auditor Dan

- Profesionalisme Terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik Di Wilayah Kota Medan. *Jurnal Ilmiah MEA (Manajemen, Ekonomi, Dan Akuntansi)*, 5(2), 1–16.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Pendidikan: Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif Dan R&D*. In Alfabeta.
- Supandi, T. N., & Suryani, E. (2020). Pengaruh Enterprise Risk Management, Financial Distress dan Kualitas Audit terhadap Integritas Laporan Keuangan pada Perusahaan Sektor Transportasi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2018. *E-Proceeding of Management*, 7(2), 2833–2840.
- Supriyanto, S., Pina, P., Christian, C., & Silvana, V. (2022). Menganalisis Indikator Kualitas Audit Pada Perusahaan Audit Di Indonesia. *SIBATIK JOURNAL: Jurnal Ilmiah Bidang Sosial, Ekonomi, Budaya, Teknologi, Dan Pendidikan*, 2(1), 199–210. <https://doi.org/10.54443/sibatik.v2i1.520>
- Wardani, tauqiah jualia, Bambang, & Iman Waskito. (2022). Pengaruh fee Audit, Audit tenure dan Rotasi audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2020). *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(1), 112–124. <https://doi.org/10.29303/risma.v2i1.189>
- Wijaya, N., & Susilandari, C. A. (2022). Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, Dan Financial Distress Terhadap Kualitas Audit. *BALANCE: Jurnal Akuntansi, Auditing Dan Keuangan*, 19(1), 150–172. <https://doi.org/10.25170/balance.v19i1.3509>
- Winarno, wing wahyu. (2015). *Analisis Ekonometrika dan Statistika dengan Eviews* (Edisi 4). UPP STIM YKPN.
- Wulandari, S., Ermaya, H. N. L., & Mashuri, A. A. S. (2021). Pengaruh Mekanisme Corporate Governance, Financial Distress, Dan Audit Tenure Terhadap Integritas Laporan Keuangan. *Jurnal Akunida*, 7(1), 85–98. <https://doi.org/10.30997/jakd.v7i1.4468>
- Yolanda, S., Arza, F. I., & Halmawati. (2019). Pengaruh Audit Tenure, Komite Audit Dan Audit Capacity Stress Terhadap Kualitas Audit Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis J*, 1(2), 36–44. <https://doi.org/10.37888/bjrm.v5i2.382>