

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan mengenai Analisis Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Laju Pertumbuhan terhadap Kelemahan Pengendalian Internal, yaitu:

Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap kelemahan pengendalian internal. Hal ini membuktikan perusahaan dengan tingkat profitabilitas tinggi ataupun rendah tetap menjaga keefektifan pengendalian internalnya untuk memperoleh hasil yang maksimal dari tujuan pengendalian internal.

Dalam hipotesis yang kedua, ukuran perusahaan berpengaruh negatif terhadap kelemahan pengendalian internal. Hal ini menyimpulkan bahwa Semakin besar perusahaan, maka perusahaan tersebut memiliki pengendalian internal yang lebih efektif. Sebaliknya perusahaan kecil yang memiliki sumber daya yang terbatas lebih sulit untuk merancang dan menerapkan pengendalian internal yang efektif, akibatnya perusahaan kecil memiliki tingkat risiko lebih tinggi terhadap kelemahan pengendalian internal.

Dalam hipotesis yang ketiga, laju pertumbuhan tidak berpengaruh terhadap kelemahan pengendalian internal. Hal ini membuktikan bahwa tinggi rendahnya tingkat pertumbuhan perusahaan tidak selalu memberikan tambahan risiko terhadap pengendalian internal.

5.2. Keterbatasan

Penelitian ini memiliki keterbatasan pada sedikitnya data sampel yang diperoleh yang dikarenakan oleh variabel kelemahan pengendalian internal hanya melihat dari kuantitas kelemahan pengendalian internal yang dimiliki oleh perusahaan BUMN (jumlah hasil temuan yang dilaporkan oleh BPK).

5.3. Saran

Berdasarkan dari kesimpulan dan keterbatasan, terdapat beberapa pertimbangan yang untuk mengembangkan penelitian selanjutnya, yaitu:

1. Sampel penelitian selanjutnya dapat diperluas pada perusahaan lain, tidak hanya pada BUMN.
2. Penelitian selanjutnya dapat menambahkan variabel lain yang dapat menjadi faktor-faktor yang menentukan kelemahan pengendalian internal seperti *financial health*, *firm age* dan *corporate governance*.

DAFTAR PUSTAKA

- Agustina, G. P., 2016, Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kelemahan Pengendalian Intern Pemerintah Daerah, (diunduh 10 September 2017).
- Ferniarti, R., 2012, *Audit Committee Financial Experts, Internal Audit, dan Pengungkapan Kelemahan Pengendalian Internal*, (diunduh 20 September 2017).
- Ge, W., dan S. McVay, 2005, *The Disclosure of Material Weakness in Internal Control after the Sarbanes-Oxley Act. Accounting Horizon* Vol. 19 (3): 137-158, (diakses 15 September 2017, Social Science Research Network).
- Lashgari, Z., A. Gawradar, dan E. Bakhshayesh, 2015, *Internal Control Weakness and Accrual Quality in Companies Listed on Tehran Stock Exchange*, (diunduh 19 Januari 2018).
- Li, Y., dkk., 2014, *The Effect Internal Weakness on Firm Valuation: Evidence from SOX Section 404 Disclosures*, (diunduh Januari 2018).
- Nirmala, S., dan Daljono, 2013, Analisis Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Laju Pertumbuhan, dan Kompleksitas Transaksi Terhadap Kelemahan Pengendalian Internal, (diunduh 7 juni 2017).
- Nurwati, I., dan R. Trinawati, 2015, Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Kelemahan Pengendalian Internal Pemerintah Daerah (Studi Kasus pada Kabupaten dan Kota di Provinsi Jawa Tengah Periode 2011-2012), (diunduh 10 September 2017).

- Prabowo, R., C. W. Hosanna, dan B. D. Ayu, 2008, *What Determines Internal Control Weakness? An Empirical Analysis of State-Owned Enterprises Audited by State Audit Agency*. Simposium Nasional Akuntansi 11 Pontianak, (diunduh 6 juni 2017).
- Reza, S. M., R.R. Araghi, and Z. Lashgari, 2017, *The Effect Internal Control Material Weakness on Future Stock Price Crsh Risk: Evidence from Tehran Stock Exchange*, (diunduh 19 Januari 2018).
- Rozali, R. D. Y., dan R. Alfian, 2014, *Pengaruh Efektivitas Fungsi Audit Internal Terhadap Pungkapan Kelemahan Pengendalian Internal (Studi pada BUMN yang berkantor pusat di Kota Bandung)*, (diunduh 20 September 2017).