

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan, maka dapat disimpulkan bahwa:

- a. Dewan komisaris independen terbukti tidak memiliki pengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan. Hal ini dikarenakan dewan komisaris independen merupakan bagian eksternal perusahaan dan tidak memiliki pengaruh langsung terhadap kegiatan operasional perusahaan, sehingga kegiatan pengawasan oleh dewan komisaris independen tidak dapat dijalankan dengan seharusnya.
- b. Komite audit terbukti memiliki pengaruh negatif terhadap kecurangan laporan keuangan. Hal ini dikarenakan dengan semakin sering rapat yang dilakukan oleh komite audit maka pertukaran informasi antara komite audit akan semakin baik dan kegiatan pengawasan dapat berjalan dengan baik, sehingga tingkat kecurangan laporan keuangan dalam perusahaan dapat diminimalisir.
- c. Kepemilikan institusional terbukti tidak memiliki pengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan. Hal ini dikarenakan pemegang saham institusi merupakan bagian eksternal perusahaan dan tidak mengetahui kegiatan operasional perusahaan secara detail, sehingga tidak dapat sepenuhnya mengawasi dan mengendalikan perilaku manajemen dalam menjalankan operasional perusahaan.
- d. Ukuran perusahaan terbukti tidak memiliki pengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan. Hal ini dikarenakan dengan berbagai tingkatan ukuran perusahaan tentu manajemen perusahaan akan memiliki kesempatan yang sama untuk melakukan kecurangan laporan keuangan perusahaan.
- e. Tingkat pertumbuhan perusahaan terbukti memiliki pengaruh positif terhadap kecurangan laporan keuangan. Hal ini dikarenakan dengan meningkatnya penjualan perusahaan target penjualan dalam perusahaan akan tercapai dan manajemen perusahaan akan mendapatkan bonus, maka

manajemen perusahaan akan berusaha meningkatkan penjualan perusahaan dengan melakukan kecurangan dalam laporan keuangan perusahaan.

5.2. Keterbatasan

Penelitian ini tidak lepas dari keterbatasan penelitian sebagai berikut:

- a. Penelitian terbukti memiliki data yang tidak terdistribusi secara normal dalam uji normalitas.
- b. Proksi variabel dependen yaitu Kecurangan Laporan Keuangan hanya menggunakan Beneish M-Score.
- c. Sampel perusahaan yang digunakan dalam penelitian hanya perusahaan manufaktur sehingga tidak mewakili seluruh perusahaan di bidang lain.

5.3. Saran

Beberapa saran yang diperlukan untuk memperluas penelitian selanjutnya sebagai berikut:

- a. Menggunakan proksi lain untuk mengukur variabel dependen yaitu kecurangan laporan keuangan dan/atau melakukan perbandingan atas proksi pengukuran tersebut. Misalnya, perbandingan antar Beneish M-Score dan F-Score.
- b. Menggunakan seluruh bidang perusahaan yang terdaftar dalam BEI sehingga dapat mewakilkan seluruh perusahaan yang ada.

DAFTAR PUSTAKA

- Aghghaleh, S. F., Mohamed, Z. M., Rahmat, M. M. (2016). Detecting Financial Statement Frauds in Malaysia: Comparing the Abilities of Beneish and Dechow Models. *Asian Journal of Accounting and Governance* 7: 57-65.
- Aprianti, S., dan Hartaty, S. (2016). Pengaruh Ukuran KAP, Ukuran Perusahaan Klien, dan Tingkat Pertumbuhan Klien, terhadap *Auditor Switching*. *Jurnal Akuntansi Politeknik Sekayu*. Volume IV, No. 1, Mei 2016, h. 45-56.
- Association of Certified Fraud Examiners (ACFE). (2013). *Financial Transactions and Fraud Schemes. 2013 Fraud Examiners Manual (International)*.
- Association of Certified Fraud Examiners (ACFE). (2016). *Report to The Nations on Occupational Fraud and Abuse – 2016 Global Fraud Study*. Didapat dari <https://www.acfe.com/rtn2016/docs/2016-report-to-the-nations.pdf>
- Christian, S. (2018). *Pengaruh Karakteristik Perusahaan, Corporate Governance dan Peristensi Laba terhadap Penghindaran Pajak (Studi Empiris di BEI)*. (Disertasi, Program Sarjana Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, Surabaya, Indonesia). Didapat dari <http://repository.wima.ac.id/15495/>.
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 23*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Glenn, C. (2013, Mei 15). Non-Financial Fraud's Growing Threat. *The Daily News*. Didapat dari <https://www.memphisdailynews.com/news/2013/may/15/non-financial-frauds-growing-threat/> 19 Oktober 2018, pukul 19:30 WIB.
- Griffin, R. W., Ebert, R. J. (2007). *BISNIS* [Terjemahan] (edisi kedelapan). Penerbit Erlangga
- Gumanti, T. A. (2000). *Earnings Management : Suatu Telaah Pustaka*. *Jurnal Akuntansi & Keuangan*. Vol.2, No. 2, November 2000; 104-115.
- Hadiprajitno, P. B. (2013). Struktur Kepemilikan, Mekanisme Tata Kelola Perusahaan, dan Biaya Keagenan di Indonesia (Studi Empiris pada Perusahaan di Bursa Efek Indonesia). *Jurnal Akuntansi dan Auditing, Volume 9 Nomor 2, Tahun 2013*.

- Hayana, S, RR., Rachadi, A, D. (2009). Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, Vol. 11., No. 1, April 2009, Halaman 33-56.
- Hery. (2014). *Controllershship: Knowledge and Management Approach*. Jakarta: PT Grasindo.
- Hery. (2017). *Teori Akuntansi: Pendekatan Konsep dan Analisis*. Jakarta: PT Grasindo.
- Indrawati, Y. M. (2018). Pengaruh *Fraud Triangel* terhadap *Fraudulent Financial Statement*. (Disertasi, Program Sarjana Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, Surabaya, Indonesia). Didapat dari <http://repository.wima.ac.id/14005/>.
- Johnstone, K. M., Gramling, A. A., Ritterberg, L. E. (2016). *Auditing: A Risk Based Approach to Conducting a Quality Audit, Tenth Edition*. Boston: Cengage Learning.
- Limanto, Y. O. N. (2018). Analisis *Fraud Diamond* terhadap Kecenderungan Kecurangan Pelaporan Keuangan pada Perusahaan *Property, Real Estate*, dan *Building Construction*. (Disertasi, Program Sarjana Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, Surabaya, Indonesia). Didapat dari <http://repository.wima.ac.id/13565/>.
- Oktaviani, S. (2015). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Modal Kerja, Arus Kas terhadap Likuiditas (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sekotr Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2009-2013). Thesis, Fakultas Ekonomi Universitas Widyatama.
- Otoritas Jasa Keuangan (OJK). (2015). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55/POJK.04/2015 Tentang Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit. Didapat dari <https://www.ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/peraturan-ojk/Documents/Pages/POJK-Nomor-55.POJK.04.2015/SALINAN-POJK%20%2055.%20Pembentukan%20dan%20Pedoman%20Pelaksanaan%20Kerja%20Komite%20Audit.pdf>
- Otoritas Jasa Keuangan, International Financial Corporation. (2014). *The Indonesia Corporate Governance Manual – First Edition*. Didapat dari <https://www.ojk.go.id/id/data-dan-statistik/ojk/Pages/the-indonesia-corporate-governance-manual-first-edition.aspx>.
- Otoritas Jasa Keuangan (OJK). (2014). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 33/POJK.04/2014: Direksi dan Dewan Komisaris Emiten atau Perusahaan Publik.

- Owens-Jackson, L. A., Robinson, D., Shelton, W. S. (2009). The Association Between Audit Committee Characteristics, the Contracting Process and Fraudulent Financial Reporting. *American Journal of Business*, 24(1), 57-66.
- Pratama, B., Syafruddin, M. (2013). Pengaruh Struktur Kepemilikan Perusahaan terhadap Kualitas Audit. *Dipenogoro Journal of Accounting, Volume 2, Nomor 2, Tahun 2013*.
- Prasetya, H. (2013). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, *Finansial Leverage*, Klasifikasi KAP dan Likuiditas terhadap Praktik Perataan Laba. (Disertasi, Program Sarjana Universitas Dipenogoro, Semarang, Indonesia).
- Prasetyo, B. A. (2016). Pengaruh Karakteristik Komite Audit, Perusahaan dan Struktur Kepemilikan Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Soedirman Accounting Review*, Volume 01 Nomor 01, 50-66.
- Rahmayanti, E. (2018). Analisis Pengaruh *Corporate Governance* terhadap *Earnings Manajemen* dan Uji Beda *Earnings Manajemen* (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2016). *BILANCIA*. Vol.2 No.1, Maret 2018.
- Ramdhani, F. K., Yuyetta, E. N. A. (2017). Pengaruh Komite Audit, Kualitas Audit, dan Struktur Kepemilikan terhadap Manajemen Laba dengan Menggunakan Beneish M-Score Model. *Dipenogoro Journal of Accounting*. Volume 6, Nomor 1, Tahun 2017, Halaman 1-10.
- Rice. (2013). Pengaruh *Leverage*, Kepemilikan Institusional, Ukuran dan Nilai Perusahaan terhadap Tindakan Manajemen Laba. *Jurnal Wira Ekonomi Mikroskil*. Volume 3, Nomor 01, April 2013.
- Sawir, A. (2004). Kebijakan Pendanaan dan Restrukturasi Perusahaan. Gramedia.
- Scott, W. R. (1931). *Financial Accounting Theory: Sixth Edition*. Toronto: Pearson Canada
- Siswoyo., Arifin. A. (2018). Pengaruh Belanja Modal terhadap Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah dengan Pendapatan Asli Daerah sebagai Variabel Intervening pada Kabupaten dan Kota di Provinsi Jawa Tengah Tahun 2014-2016. Skripsi Thesis, Universitas Muhammadiyah Surakarta.
- Sudarmadji, A. M., Sularto, L. (2007). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Leverage, dan Tipe Kepemilikan Perusahaan terhadap Luas *Valuntary Disclosure* Laporan Keuangan. *Proceeding PESAT (Psikologi, Sastra, Arsitek, & Sipil)*.

- Suhaya, D. A., Rizani, F., Respati, N. W. (2017). Determinan *Financial Statement Fraud* dengan Analisis *Fraud Triangle* pada Entitas Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015. *Simposium Nasional Akuntansi XX Jember*.
- Suwito, E., Herawaty, A. (2005). Analisis Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Tindakan Perataan Laba yang Dilakukan oleh Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta. *Simposium Nasional Akuntansi VIII Solo*.
- Tarjo. (2008). Pengaruh Konsentrasi Kepemilikan Institusional dan Leverage terhadap Manajemen Laba, Nilai Pemegang Saham serta *Cost of Equity Capital*. *Simposium Nasional Akuntansi XI*. Pontianak.
- Tarjo, Herawati, N. (2015). Application of Benesih M-Score Models and Data Mining to Detect Financial Fraud. *Procedia – Social and Behavioral Sciences 211*.
- Tiffani, L., Marfuah. (2015). Deteksi *Financial Statement Fraud* dengan Analisis *Fraud Triangle* pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi 18, Medan*.
- Wicaksono, G. S., dan Chariri, A. (2015). Pengaruh Corporate Governance dan Kemungkinan Kecurangan dalam Laporan Keuangan. *Dipenogoro Journal of Accounting*. Volume 4, Nomor 4, Tahun 2015, Halaman 1.
- Wibowo, O. V. C. (2017). *Pengaruh kontrak utang, biaya politik, dan asimetri informasi terhadap keputusan revaluasi aset tetap pada perusahaan manufaktur di Bursa Efek Indonesia*. (Disertasi, Program Sarjana Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, Surabaya, Indonesia). Didapat dari <http://repository.wima.ac.id/12974/>.
- Widodo, A., dan Syafruddin, M. (2017). Pengaruh Pengungkapan Struktur *Corporate Governance* Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan. *Dipenogoro Journal of Accounting*, Volume 6, Nomor 4, Halaman 1-10.