

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1 Simpulan

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengaruh faktor-faktor *pentagon fraud*, antara lain tekanan (*financial target*, dan *external pressure*) peluang (*nature of industry*), rasionalisasi (*audit opinion*), kompetensi (pergantian direksi), dan arogansi (frekuensi foto CEO) dalam mendeteksi *financial statement fraud* pada Badan Usaha Milik Negara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2013-2017. Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan di bab 4, ditemukan bahwa:

1. Variabel *financial target* tidak berpengaruh dalam mendeteksi *financial statement fraud*.
2. Variabel *external pressure* berpengaruh dalam mendeteksi *financial statement fraud*.
3. Variabel *nature of industry* tidak berpengaruh dalam mendeteksi *financial statement fraud*.
4. Variabel *audit opinion* berpengaruh dalam mendeteksi *financial statement fraud*.
5. Variabel pergantian direksi tidak berpengaruh dalam mendeteksi *financial statement fraud*.
6. Variabel frekuensi foto CEO tidak berpengaruh dalam mendeteksi *financial statement fraud*.

5.2 Keterbatasan

Keterbatasan dalam penelitian ini, yaitu:

1. Sampel penelitian ini hanya menggunakan Badan Usaha Milik Negara yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sebagai objek penelitian.
2. Opini audit yang dipakai dalam penelitian ini diukur dengan variabel dummy, dimana nilai 1 adalah opini audit wajar tanpa pengecualian dengan hal lain dan/atau penekanan atas suatu hal. Sedangkan nilai 0 adalah opini audit wajar tanpa pengecualian. Hal ini dikarenakan opini audit yang didapatkan oleh Badan Usaha Milik Negara, semuanya mendapatkan opini wajar tanpa pengecualian.

5.3 Saran

Saran yang dapat diberikan kepada penelitian selanjutnya yaitu, penelitian selanjutnya disarankan untuk dapat memperluas sampel penelitian dengan menggunakan Badan Usaha Milik Negara baik yang terdaftar di Bursa Efek Inonesia maupun yang tidak terdaftar.

DAFTAR PUSTAKA

- Afrianto, D. (2016, Januari 27). Direksi Timah Dituding Manipulasi Laporan Keuangan. Didapat dari <https://economy.okezone.com/read/2016/01/27/278/1298264/direksi-timah-dituding-manipulasi-laporan-keuangan/> 24 September 2018, pukul 22.30 WIB.
- Amaliah, B. Nur, Y. Januari, dan E. Y. Ibrani. (2015). Perspektif Fraud Diamond Theory dalam Menjelaskan Earning Management non GAAP pada Perusahaan Terpublikasi di Indonesia. Didapat dari <http://www.jurnal.uui.ac.id/index.php/JAAI/article/view/4326>
- Annisya, M., Lindrianasari, dan Y. Asmaranti. (2016). Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan Fraud Diamond. Didapat dari <https://www.unisbank.ac.id/ojs/index.php/fe3/article/view/4307>
- Aprianto, A. dan B. Kurniasih. (2006, Agustus 7). Laporan Keuangan Kereta Api Indonesia diduga Salah. Didapat dari <https://bisnis.tempo.co/read/81332/laporan-keuangan-kereta-api-diduga-salah/> 23 September 2018, pukul 20.30 WIB.
- Aprilia. (2017). Analisa Pengaruh Fraud Pentagon Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan Beneish Model pada Perusahaan yang Menerapkan Asean Corporate Governance Scortecard. Didapat dari <http://ejournal.upi.edu/index.php/aset/article/view/5259/3647>
- Asri, Meta. (2018). Analisis Triangle Fraud Dalam Mendeteksi Financial Statement Fraud Pada Perusahaan Keluarga. Didapat dari <http://repository.wima.ac.id/13766/>
- Aulia, H. (2018). Analisis Fraud Diamond dalam Mendeteksi Potensi Kecurangan Laporan Keuangan (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI tahun 2012-2016). Didapat dari <https://dspace.uui.ac.id/handle/123456789/6495>
- Fimanaya, F. dan M. Syafruddin. (2014). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kecurangan Laporan Keuangan: Studi Empiris pada Perusahaan Non-Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2008-2011. Didapat dari <https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/accounting/article/view/6077>
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS Edisi 8*, Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro

- Hartoyo, F. (2016). Analisis Pentagon Fraud dalam Mendeteksi Fraudulent Financial Reporting pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015. Didapat dari <http://repository.wima.ac.id/9242/>
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2013). Standar Audit 700. Didapat dari <http://iapi.or.id/lapi/detail/192>
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2013). Standar Audit 705. Didapat dari <http://iapi.or.id/lapi/detail/193>
- Meiringo, K. (2018). Analisis Indikasi Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Menggunakan Teori Fraud Pentagon pada Perbankan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2016. Didapat dari <http://repository.wima.ac.id/13606/>
- Norbarani, Listiana. (2012). Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Analisis Fraud Triangle Yang Diadopsi Dalam SAS No 99. Didapat dari http://eprints.undip.ac.id/35524/1/Skripsi_32.pdf.
- Rachmawati, K. K. (2014). Pengaruh Faktor-Faktor dalam Perspektif Fraud Triangle terhadap Fraudulent Financial Reporting: Studi Kasus pada Perusahaan Berdasarkan Sanksi dari Bapepam Periode 2008-2012. Didapat dari http://eprints.undip.ac.id/43002/1/01_RACHMAWATI.pdf.
- Sanda, G. L. N. (2017). Analisis Fraud Diamond dalam Mendeteksi Kecenderungan Fraudulent Financial Reporting Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2016. Didapat dari <http://repository.wima.ac.id/13682>
- Sihombing, K. S., dan S. N. Rahardjo. (2014). Analisis Fraud Diamond dalam Mendeteksi Financial Statement Fraud: Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2010-2012. Didapat dari <http://eprints.undip.ac.id/42792/>
- Skousen, C. J., K. r. Smith, dan C. J. Wright. (2008). Detecting and Predicting Financial Statement Fraud: The Effectiveness of The Fraud Triangle and SAS no. 99. *Journal Of Accounting and Auditing* (Social Science Research Network), Vol. 13, 53-81 Didapat dari https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=1295494
- Suganda, W., dan F. Syarif. (2015). Analisis Pengaruh Kualitas Akrua (Accrual Quality) Terhadap Sinkronitas Harga Saham (Stock Price Synchronicity): Studi Empiris Pada Bursa Efek Indonesia (BEI). Didapat dari <http://lib.ibs.ac.id/materi/Prosiding/SNA%20XVIII/makalah/047.pdf>

- Sukirman dan Sari. (2013). Model Deteksi Kecurangan Berbasis Fraud Triangle. Jurnal Akuntansi dan Auditing. Didapat dari <https://ejournal.undip.ac.id/index.php/akuditi/article/viewFile/5994/5131>
- Syahrul, Y. (2003, Desember 8). Bapepam: Kasus Kimia Farma merupakan tindak pidana. Didapat dari <https://bisnis.tempo.co/read/33339/bapepam-kasus-kimia-farma-merupakan-tindak-pidana/> 24 September 2018, pukul 18.00 WIB.
- Tessa. C. G. dan P. Harto. (2016). Fraudulent Financial Reporting: Pengujian Teori Fraud Pentagon pada Sektor Keuangan dan Perbankan di Indonesia. Simposium Nasional Akuntansi XIX. Lampung. Didapat dari <http://eprints.undip.ac.id/49099/view>
- Ulfah, M., E. Nuraina., L. K. Wijaya. (2017). Pengaruh Fraud Pentagon Dalam Mendeteksi Fraudulent Financial Reporting (Studi Empiris Pada Perbankan Di Indonesia Yang Terdaftar Di BEI). Didapat dari <http://jurnal.unpad.ac.id/farmaka/article/view/13318>
- Usai Manipulasi Keuangan Waskita Karya direstrukturisasi. (2009. September 29). Didapat dari <https://finance.detik.com/berita-ekonomi-bisnis/d-1200038/usai-manipulasi-keuangan-waskita-karya-segera-direstrukturisasi/> 24 September 2018, pukul 17.40 WIB.
- Wawo, F. B. K. (2017). Analisis Fraud Diamond Dalam Mendeteksi Financial Statement Fraud Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei Periode 2012-2016. Didapat dari <http://repository.wima.ac.id/13442/>