

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh dari karakteristik perusahaan terhadap kecurangan laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2015-2017. Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan, maka dapat disimpulkan bahwa:

- a. Profitabilitas berpengaruh positif signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan, karena perusahaan akan dinilai memiliki kinerja yang baik apabila memiliki profitabilitas yang tinggi, sehingga hal tersebut memberikan tekanan kepada manajer agar dapat memenuhi keinginan investor dan pemegang saham akan semakin baiknya kinerja yang dimiliki oleh perusahaan.
- b. *Leverage* berpengaruh positif signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan, hal ini dikarenakan apabila perusahaan memiliki indeks rasio leverage yang tinggi, perusahaan akan cenderung melakukan manipulasi laba agar terlihat positif sehingga hal ini menjadi penyebab kecurangan laporan keuangan
- c. Ukuran perusahaan berpengaruh negatif signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan, karena semakin besar perusahaan maka semakin kecil kecurangan yang terjadi. Hal ini dikarenakan semakin baiknya pengawasan yang dilakukan dalam perusahaan berskala besar.

5.2 Keterbatasan

Penelitian yang dilakukan tidak lepas dari keterbatasan yaitu sampel penelitian hanya menggunakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, variabel yang diteliti dalam penelitian ini adalah profitabilitas, *leverage* dan ukuran perusahaan serta keterbatasan dalam periode penelitian hanya pada tahun 2015-2017.

5.3 Saran

Berdasarkan keterbatasan tersebut, maka saran untuk peneliti selanjutnya adalah dengan memperluas objek penelitian sehingga penelitian selanjutnya dapat membandingkan pengaruh karakteristik dari setiap industri, pada penelitian selanjutnya dapat menambah variabel untuk penelitian seperti umur perusahaan dan dapat menambahkan penelitian selama 4 periode pada penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdurahim, A. (2015). Mendeteksi earning management. *Jurnal Akuntansi & Investasi*, 1(2), 104-111.
- Anisa, W.N., dan Prastiwi A. (2012). Pengaruh financial expertise of comittee audit member, kepemilikan manajerial, ukuran perusahaan, dan leverage terhadap terjadinya kecurangan pelaporan keuangan. Universitas Diponegoro, Semarang.
- Annisya, M., Lindrianasari, dan Asmaranti, Y. (2016). Pendeteksian kecurangan laporan keuangan menggunakan fraud diamond. *Jurnal Bisnis dan Ekonomi*, 72-89.
- Ansar, M., (2012). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi kecurangan pelaporan keuangan pada perusahaan publik di Indonesia. *Jurnal Repository*, Universitas Diponegoro. Semarang.
- Arens, A. A., Elder, R.J., dan Beasley, M.S. (2015). *Auditing dan jasa assurance* [Terjemahan] (edisi ke-15). Jakarta: Erlangga.
- Arifin, L., dan Destriana, N. (2016). Pengaruh firm size, corporate governance, dan karakteristik perusahaan terhadap manajemen laba. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 18(1). 84-93.
- Association of Certified Fraud Examiners (ACFE). (2016). Survai Fraud Indonesia. *ACFE Indonesia Chapter*.
- Association of Certified Fraud Examiners (ACFE). (2013). *Financial transaction and fraud schemes*. ACFE Indonesia Chapter.
- Beneish, M. D. (1999). The detection of earnings manipulation. *Financial Ananlysts Journal* Sept-Oct:24-36.
- Beneish, M. D., Lee, C. M. C., dan Nichols, D. C. (2012). Fraud detection and expected returns. Didapat dari <http://ssrn.com/abstract=1998387>, 13 April 2019, pukul 08:30 WIB.
- Christy, Y.E., dan Stephanus, D.S. (2018). Pendeteksian kecurangan laporan keuangan dengan Beneish M-score pada perusahaan perbankan terbuka. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 16(2).
- Dewi, N.N.K., dan Jati, I.K. (2014). Pengaruh karakteristik eksekutif, karakteristik perusahaan, dan dimensi tata kelola perusahaan yang baik pada tax avoidance di Bursa Efek Indonesia. *E-jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 6(2), 249-260.

- Dewinta, I.A.R., dan Setiawan, P.E. (2016). Pengaruh ukuran perusahaan, umur perusahaan, profitabilitas, leverage dan pertumbuhan penjualan terhadap tax avoidance. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 14(3).
- Ghozali, I. (2016). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS* (edisi ke-8). Badan Penerbit Universitas Diponegoro, Semarang.
- Edi, dan Victoria, E. (2018). Pembuktian fraud triangel theory pada financial report quality. *Jurnal Benefita*, 3(3), 380-395.
- Fadilah, Y., Maslichah, dan Mawardi, M. C. (2019). Penerapan model Beneish M-score dan analisis rasio untuk mendeteksi kecurangan laporan keuangan. *E-JRA*, 8(3).
- Handoko, B.L., dan Ramadhani, K.A. (2017). Pengaruh karakteristik komite audit, keahlian keuangan dan ukuran perusahaan terhadap kemungkinan kecurangan laporan keuangan, *DeReMa Jurnal Manajemen*, 12(1).
- Hantono. (2018). Analisis pendeteksian financial statement fraud dengan pendekatan model beneish pada perusahaan BUMN. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*, 13(3), 254-269.
- Harahap. I.A. (2017). Analisis 'Indexes' (Beneish ratio index) untuk mendeteksi kecurangan laporan keuangan perusahaan manufaktur yang listing di BEI per Desember 2014-2015, 4(1).
- Herlambang, S., dan Darsono. (2015). Pengaruh good corporate governance dan ukuran perusahaan terhadap manajemen laba. *Diponegoro Journal of Accounting*, 4(3), 1-11.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2018). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*. Dewan Standar Akuntansi Keuangan, Jakarta.
- Iqbal, M., dan Murtanto. (2016). Analisa pengaruh faktor-faktor fraud triangel terhadap kecurangan laporan keuangan pada perusahaan property dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Seminar Nasional Cendekiawan*.
- Jefri, R., dan Medianty. (2014). Pendeteksian kecurangan (fraud) laporan keuangan. *Jurnal Akuntansi*, 1(2).
- Jensen, M.C., dan Meckling, W.H. (1976). Theory of the firm: managerial behavior, agency cost and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4), 305-360.
- Kontan (2018). Ini penjelasan lengkap bareskrim kasus pembobolan 14 bank oleh direksi SNP. Didapat dari <https://nasional.kontan.co.id/news/ini-penjelasan>

- [lengkap-bareskrim-kasus-pembobolan-14-bank-oleh-direksi-snp-finance](#), 15 April 2019, pukul 23.12 WIB.
- Kusuma, F. (2017). Deteksi Financial Statement Fraud dengan Model Beneish M-Score. *Akunesa*, 1: 1-22.
- Nofrita, R. (2013). Pengaruh profitabilitas terhadap nilai perusahaan dengan kebijakan deviden sebagai variabel intervening. Universitas Negeri Padang.
- Noviandani, N., dan Putri, S.A. (2018). Analisis altman z-score untuk memprediksi kebangkrutan pada perusahaan manufaktur sektor barang konsumsi di Indonesia. ISSN: 2621 – 15672.
- Nugraheni, N.K., dan Triatmoko, H. (2017). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi terjadinya financial statement fraud: perspektif diamond fraud theory. *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, 14(2).
- Prasetyo, A.B. (2014). Pengaruh karakteristik komite audit dan perusahaan terhadap kecurangan pelaporan keuangan. *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, (11)1,1-24.
- Prastowo, D. (2011). *Analisis laporan keuangan konsep dan aplikasi*(edisi ke-3).Cetakan Pertama.UPP STIM YKPN, Yogyakarta.
- Purba, E.L.D., dan Putra, S. (2017). Analisis fraud diamond dalam mendeteksi financial statement fraud: studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2013-2015. *Jakpi*, 5(1).
- Putriasih, K., Herawati, N.N.H., dan Wahyuni, M.A. (2016). Analisis fraud diamond dalam mendeteksi financial statement fraud: Studi empiris pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2013-2015. *Journal Akuntansi*, 6(4).
- Rachmat, T., Siregar. H., dan Maulana. Tb. N. A. (2017). Earning management dan expected future earnign di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Aplikasi Bisnis dan Manajemen*, 3(3).
- Safitri, L. A., dan Sari, S. P. (2018). Penggunaan beneish m-score model untuk melakukan deteksi fraud laporan keuangan pada klasifikasi industri agrikultur di Bursa Efek Indonesia. *Seminar Nasional dan Call For Paper III*.
- Tambunan, J.T.A., dan Prabawani, B. (2018). Pengaruh ukuran perusahaan, leverage dan struktur modal terhadap kinerja keuangan perusahaan(studi pada perusahaan manufaktur sektor aneka industri tahun 2012-2016). *Diponegoro Journal of Social and Politic*, 1-10.
- Triyuwono, E. (2018). Proses kontrak, teori agensi dan corporate governance (contracting process, agency theory, and corporate governance). Didapat dari

<https://ssrn.com/abstract=3250329>, 9 Juni 2019, Pukul : 16.13 WIB.

- Wardani, D.K., dan Isbela, P.D. (2017). Pengaruh strategi bisnis dan karakteristik perusahaan terhadap manajemen laba. *JRAK*, 13(2).
- Wulandari, F., Burhanudin., dan Widayanti, R. (2017). Analisis prediksi kebangkrutan menggunakan metode altman (z-score) pada perusahaan farmasi (studi kasus pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2011-2015).
- Yunietha dan Palupi, A. (2017). Pengaruh corporate governance dan faktor lainnya terhadap manajemen laba perusahaan publik non keuangan. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 19(1a), 292-303.