

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Simpulan yang didapat berdasarkan hasil penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Sistem Pengendalian Internal tidak berpengaruh negatif terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.
2. Sistem Kompensasi berpengaruh positif signifikan terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.
3. Moralitas Manajemen tidak berpengaruh negatif terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi.

5.2 Keterbatasan

Keterbatasan penelitian ini terletak pada kecilnya jumlah sampel yang digunakan sebagai responden penelitian (kurang dari 100 orang), sehingga hasil penelitian ini belum dapat menunjukkan keadaan sebenarnya dari kecenderungan kecurangan akuntansi di perusahaan-perusahaan perseroan terbatas (PT) yang beroperasi di Surabaya.

5.3 Implikasi

Beberapa saran yang dapat diberikan kepada pihak-pihak terkait berdasarkan hasil penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagi perusahaan
Perusahaan sebaiknya dapat meningkatkan kinerja auditor (*external auditor*) untuk melaksanakan tugas pengawasan dan

audit terhadap kinerja keuangan yang dilaporkan perusahaan, sehingga pengendalian internal perusahaan terpacu untuk melaksanakan tugasnya dengan baik. Selain itu, perusahaan juga diharapkan dapat melaksanakan penerapan etika-etika di lingkungan kerja untuk memperbaiki moralitas manajemen. Dengan demikian, manajemen akan terbiasa memiliki perilaku berdasarkan etika, termasuk dalam pelaporan kinerja keuangan perusahaan.

2. Bagi peneliti selanjutnya

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal, sistem kompensasi dan moralitas manajemen hanya memiliki kontribusi sebesar 65,1% terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. Sedangkan 34,9% sisanya dipengaruhi oleh variabel lain diluar ketiga variabel tersebut. Hal ini merupakan kesempatan besar bagi peneliti selanjutnya untuk mengaitkan beberapa hal seperti etika, asimetri informasi, dan/atau lingkungan dengan kecenderungan kecurangan akuntansi pada perusahaan-perusahaan perseroan terbatas.

DAFTAR PUSTAKA

- Adeline, V., dan Fauzihardani, E., 2013, Pengaruh Pengendalian Internal, Ketaatan pada Aturan Akuntansi dan Kecenderungan Kecurangan Terhadap Perilaku Tidak Etis, *Wahana Riset Akuntansi*, Vol. 1, No. 2, Oktober: 259-275.
- Ahmad, A. W., dan Septriani, Y., 2008, Konflik Keagenan: Tinjauan Teoritis dan Cara Mengurangnya, *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, Vol. 3, No. 2, Desember: 47-55.
- Bangun, W., 2012, *Manajemen Sumber Daya Manusia*, Jakarta: Erlangga.
- Carcello, V. J., dan Hermanson R. Dana., 2008, Fraudulent Financial Reporting: How Do We Close the Knowledge Gap?, (<http://www.theifp.org/research-grants/IFP-Whitepaper-1.pdf>, diunduh 10 Februari 2014).
- Ghozali, I., 2009, *Aplikasi analisis multivariate dengan program SPSS* (Cetakan IV), Semarang: BPUNDIP.
- Herman, A. L., 2013, Pengaruh Keadilan Organisasi Dan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Kecurangan (Studi Empiris pada Kantor Cabang Utama Bank Pemerintah di Kota Padang). *Artikel Skripsi*, Padang: Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
- Irianto, G., Novianti, N., Rosalina, K., dan Firmanto, Y., 2009, Integrity, Unethical Behavior, And Tendency of Fraud, *Ekuitas: Jurnal Ekonomi dan Keuangan*, No. 110/DIKTI/Kep/2009, 144-163.
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2009, *Standar Akuntansi Keuangan* (per 1 Juli 2009). Jakarta: Salemba Empat.
- Jalanan Akuntabilitas Instansi (Perwakilan BPKP Provinsi NTT), 2012, Komitmen terhadap Kompetensi, *Jalanan Akuntabilitas Instansi*, Maret 2012: 2.

- Jayanti, N. P. I., dan Rasmini, N. K., 2013, Pengaruh Pengendalian Intern, Motivasi, dan Reward Manajemen Pada Perilaku Etis Konsultan, *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Vol. 5, No. 1, 2013: 179-195.
- Kuncono, O. S., 2013, Pengertian Etika Bisnis, *Disertasi Online-Study Park of Confucius*, 20 Januari 2013 (<http://www.spojurnal.com/disertasi/251-bab-ii-tinjauan-pustaka-pengertian-etika-bisnis.html>, diunduh 7 April 2014).
- Kusumastuti, R. N., dan Meiranto, W., 2012, Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi dengan Perilaku Tidak Etis sebagai Variabel Intervening, *DiponegoroJournal of Accounting*, Vol. 1, No. 1, 2012: 1-15.
- Manoppo, M. R., 2013, Analisis Sistem Pengendalian Intern Penerimaan dan Pengeluaran Kas pada PT. Sinar Galesong Prima Cabang Manado, *Jurnal EMBA*, Vol. 1, No. 4, Desember: 1007-1015.
- Mulyadi, 2010, *Auditing*, Jakarta: Salemba Empat.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 8 Tahun 2006 Tentang Pelaporan Keuangan Dan Kinerja Instansi Pemerintah, (http://www.kemenag.go.id/file_/dokumen/PP82006LAKIP.pdf, diunduh 7 April 2014).
- Rahmawati, H. S., 2012, Analisis Peran Good Corporate Governance dalam Mengatasi Pengaruh Manajemen Laba Terhadap Tingkat Pengungkapan: Studi Pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *Assets*, Vol. 2, No. 1, 2012: 95-109.
- Randa, F., dan Meliana, 2009, Pengaruh Keefektifan Pengendalian Internal, Kesesuaian Kompensasi, Asimetri Informasi, Ketaatan Aturan Akuntansi dan Moralitas Manajemen Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi, *Jurnal Sistem Informasi Manajemen dan Akuntansi*, Vol. 7, No. 2, Oktober: 53-85.
- Ridwan, 2005, *Skala Variabel-variabel Penelitian*. Bandung: Alfa Beta.
- Sugiyono, 2011, *Metode Penelitian Kuantitatif kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.

- Thoyibatun, S., 2009, Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Perilaku Tidak Etis dan Kecenderungan Kecurangan Akuntansi serta Akibatnya Terhadap Kinerja Organisasi. *Ekuitas: Jurnal Ekonomi dan Keuangan*, Vol. 16, No. 2, Juni: 245-260.
- Wilopo, 2006, Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi: Studi Pada Perusahaan Publik dan Badan Usaha Milik Negara di Indonesia, *Simposium Nasional Akuntansi VI*, Padang: 23-26 Agustus 2006.
- Zainal, R., 2013, Pengaruh Efektivitas Pengendalian Intern, Asimetri Informasi dan Kesesuaian Kompensasi Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi (*Fraud*): Studi Empiris Kantor Cabang Bank Pemerintah Dan Swasta Di Kota Padang. *Artikel Skripsi*, Padang: Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Padang.
- Zulkarnain, 2009, Analisis Pengaruh Set Kesempatan Investasi Terhadap Hubungan Antara Aliran Kas Bebas Dan Nilai Pemegang Saham, *Jurnal Bisnis dan Manajemen*, Vol. 6, No.1, September: 1-12.