

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Hasil analisis dan pembahasan terkait dengan pengaruh kepemilikan asing, afiliasi kelompok bisnis dan ukuran perusahaan terhadap kecurangan laporan keuangan pada perusahaan manufaktur periode 2015-2019, maka penelitian ini dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Berdasarkan dengan hasil olahan data SPSS maka variabel kepemilikan asing berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019. Semakin tinggi kepemilikan asing dalam suatu perusahaan justru akan meningkatkan kecurangan dalam laporan keuangan. Hasil penelitian ini sejalan dengan hasil penelitian Faranita dan Darsono (2017) yang menyatakan bahwa kepemilikan asing berpengaruh terhadap manajemen laba dalam hal ini kecurangan laporan keuangan.
2. Berdasarkan dengan hasil olahan data SPSS maka variabel afiliasi kelompok bisnis berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan perusahaan manufaktur tahun 2015-2019. Perusahaan terafiliasi dalam kelompok bisnis cenderung melakukan praktik manajemen laba dalam hal ini kecurangan laporan keuangan. Hasil penelitian ini sejalan dengan hasil penelitian Yuliontoro dan Kusumadewi (2019) yang menyatakan bahwa afiliasi kelompok bisnis berpengaruh positif terhadap manajemen laba dalam hal ini kecurangan laporan keuangan.
3. Berdasarkan dengan hasil olahan data SPSS maka variabel ukuran perusahaan berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2015-2019. Hasil penelitian ini didukung hasil penelitian yang dilakukan oleh Asatari dan Suryanawa (2017) yang menyatakan bahwa semakin besar ukuran suatu perusahaan maka dapat meningkatkan praktik manajemen laba dalam hal ini yaitu kecurangan laporan keuangan.

5.2. Keterbatasan

Pelaksanaan penelitian ini untuk merancang dan mengembangkan dari penelitian-penelitian sebelumnya tentang kecurangan laporan keuangan, peneliti tidak terlepas dari adanya keterbatasan penelitian. Keterbatasan tersebut terdapat dalam melakukan penelitian, analisis dan pembahasan penelitian. Berikut dijelaskan keterbatasan tersebut:

1. Penelitian ini menggunakan sampel yang masih sedikit serta hanya menggunakan perusahaan manufaktur sebagai objek penelitian sehingga belum mencakup keseluruhan jenis perusahaan yang ada.
2. Variabel independen kepemilikan asing, afiliasi kelompok bisnis dan ukuran perusahaan dapat menjelaskan variasi dari variabel dependen kecurangan laporan keuangan sebesar 17.5%, sedangkan untuk sisanya dengan nilai sebesar 82.5% dapat dikatakan bahwa kecurangan laporan keuangan dijelaskan oleh variabel lainnya.
3. Proksi yang digunakan dalam variabel dependen yaitu kecurangan laporan keuangan hanya menggunakan Beneish *M-Score*.

5.3. Saran

Berdasarkan kesimpulan dan keterbatasan yang telah dijelaskan di atas, saran yang dapat diberikan peneliti untuk peneliti selanjutnya adalah sebagai berikut:

1. Peneliti dapat menggunakan seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia sehingga bisa mewakili seluruh perusahaan yang ada.
2. Peneliti dapat menggunakan variabel independen yang berbeda.
3. Peneliti dapat menggunakan proksi lain untuk mengukur variabel dependen yaitu kecurangan laporan keuangan antara lain menggunakan *F-Score*.

DAFTAR PUSTAKA

- ACFE. (2016). *Report To the Nations On Occupational Fraud and Abuse 2016*. ACFE Re, 1–92.
- Arens, A.A., Elder, R. J., & Beasley, M.S. (2016). *Auditing Assurance Service, England : Pearson Education Limited*
- Arimbi, D. (2015). Pengaruh *Political Motivation* Dan *Taxation Motivation* Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan. *Jaffa*, 04(2), 39–49. <https://doi.org/10.1039/C4EE03192J>
- Asatari, A.A.M.R. & Suryanawa, I.K. (2017). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Manajemen Laba. *E-Jurnal Akuntansi*, 20(1), 290–319.
- Faranita, W., & Darsono, D. (2017). Pengaruh Leverage, Struktur Kepemilikan, Dan Kualitas Audit Terhadap Manajemen Laba, 6(3), 583–594.
- Ghozali, Imam. 2016. Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23 (Edisi 8). Cetakan ke VIII. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Handoko, B. L., & Ramadhani, K. A. (2017). Pengaruh Karakteristik Komite Audit, Keahlian Keuangan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kemungkinan Kecurangan Laporan Keuangan. *DeReMa Jurnal Manajemen*, 12(1), 86–113. <https://doi.org/10.19166/derema.v12i1.357>.
- Indonesia, R. (2016). 2. Capital Markets. *Covering Globalization*, 17–31. <https://doi.org/10.7312/schi13174-003>
- Jatmiko, B.P. (2018, Mei 3). Laporan Keuangan Bukopin “Tersandung” Kasus Kartu Kredit, Ini Penjelasan Dirut. Retrieved from <https://ekonomi.kompas.com/read/2018/05/03/070000026/laporan-keuangan-bukopin-tersandung-kasus-kartu-kredit-ini-penjelasan-dirut?page=all>
- Kurniati, P. I., & Syafruddin, M. (2019). Peran Kualitas Audit Memoderasi Pengaruh Afiliasi Kelompok Bisnis Terhadap Manajemen Laba. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(2), 1–14.
- Mardiana, A. (2015). *Effect Ownership, Accountant Public Office, and Financial Distress to the Public Company Financial Fraudulent Reporting in Indonesia*. *Journal of Economics and Behavioral Studies*, 7(2(J)), 109–115. [https://doi.org/10.22610/jebis.v7i2\(j\).568](https://doi.org/10.22610/jebis.v7i2(j).568).
- Peraturan Badan Koordinasi Penanaman Modal Republik Indonesia Nomor 6 Tahun 2018. (2018). *Tentang Pedoman Dan Tata Cara Perizinan Dan Fasilitas Penanaman Modal*.

- Peraturan Republik Indonesia (2007). Undang-Undang Penanaman Modal Asing. From: www.jdih.kemenkeu.go.id/fullText/2007/25TAHUN2007UU.htm.
- Pratiya, M. A. M., & Susetyo, B. (2018). Pengaruh Stabilitas Keuangan, Target Keuangan Tingkat Kinerja, Rasio Perputaran Aset, Keahlian Keuangan Komite Audit, dan Profitabilitas Terhadap Fraudulent Financial Statement. *Permana : Jurnal Perpajakan, Manajemen, Dan Akuntansi*, 10(2), 257–272. <https://doi.org/10.24905/permana.v10i2.86>.
- Primasari, Savitri N. (2019). Pendeteksian *Fraud Diamond Theory* Terhadap Profitabilitas Dengan Manajemen Laba Jones *Theory* Sebagai Variabel Moderator. *Accounting Global Journal*, 3(1), 44–56.
- Purnama, D. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Riset Keuangan Dan Akuntansi*, 3(1), 1–14. <https://doi.org/10.25134/jrka.v3i1.676>
- Safiq, M., & Seles, W. (2019). *The Effects of External Pressures, Financial Targets and Financial Distress on Financial Statement Fraud*. 73, 57–61. <https://doi.org/10.2991/aicar-18.2019.13>
- Sari, S.T. (2016). Pengaruh *Financial Stability, External Pressure, Financial Targets, Ineffective Monitoring, Rationalization* Pada *Financial Statement Fraud* Dengan Perspektif *Fraud Triangle*. *JOMFekom*, 3(1), 665–678.
- Scott, W.R. (2016). *Financial Accounting Theory*. Kanada : Pearson
- Syamsudin, S., Imronudin, I., Utomo, S. T., Prakoso, S. T., & Praswati, A. N. (2017). Tata Kelola Korporasi Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Manajemen Dayasaing*, 19(1), 63. <https://doi.org/10.23917/dayasaing.v19i1.5109>.
- Umar, H.(2106, Maret 29). ‘Earnings Management’ sama dengan Fraud ? Retrieved from <https://www.kedaipena.com/earning-management-fraud/>
- Widodo, A., & Syafruddin, M. (2017). Pengaruh Pengungkapan Struktur Corporate Governance Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan. *Diponegoro Journal of Accounting*, 6(4), 84–93.
- Yuliantoro, A. E., Karlina, R., & Kusumadewi, A. (2019). *Manajemen Laba Dengan Kualitas Audit Sebagai Moderasi (Studi Empiris pada Perusahaan Fast Moving Consumer Goods di 5 Negara Emerging Markets ASEAN)*. 8, 1–14.