

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Variabel transaksi pihak-pihak berelasi tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan. Hal ini disebabkan karena sedikitnya pengakuan aktivitas transaksi pihak-pihak berelasi yang bisa saja dialihkan sebagai transaksi pihak ketiga dengan syarat yang sama.
2. Variabel stabilitas keuangan tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan. Hal ini disebabkan karena sebagian besar perusahaan tidak memiliki perubahan total aset yang signifikan sehingga tidak memiliki potensi untuk melakukan kecurangan laporan keuangan.
3. Variabel kepemilikan publik memiliki pengaruh negatif dan signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan. Hal ini menunjukkan bahwa semakin tinggi persentase kepemilikan publik maka motivasi manajemen untuk melakukan kecurangan semakin berkurang. Hal ini dikarenakan adanya tekanan dari publik bagi manajemen dalam menyajikan laporan keuangan yang berintegritas.

5.2. Keterbatasan

Meskipun penelitian ini telah dilakukan namun penelitian ini masih memiliki keterbatasan, adapun keterbatasan penelitian ini adalah sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan-perusahaan *consumer goods* yang terdaftar di BEI tahun 2016-2019, sehingga untuk perusahaan-perusahaan yang terdaftar diatas tahun 2016 tidak dapat digunakan sebagai sampel, sehingga pada penelitian selanjutnya dapat diperluas jumlah sampelnya.

5.3. Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan kesimpulan di atas maka peneliti memberikan saran sebagai berikut:

1. Disarankan melakukan penelitian untuk sampel perusahaan selain sektor *consumer goods* supaya bisa diketahui kondisi secara umum terhadap perusahaan lainnya.
2. Peneliti selanjutnya dapat menggunakan variabel atau proksi lain yang diduga berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan seperti mekanisme *good corporate governance*, *ineffective monitoring*, dan *external pressure*.

DAFTAR PUSTAKA

- ACFE. (2016). *Report to Nations. Association of Certified Fraud Examiners*. Diambil dari www.acfe.org.
- AICPA. (2002). *Consideration of Fraud in a Financial Statement Audit : Statement on Auditing Standard No. 99*. New York : AICPA.
- Akbar, T. (2017). *The Determination Of Fraudulent Financial Reporting Causes By Using Pentagon Theory On Manufacturing Companies In Indonesia. International Journal of Business, Economic and Law*, 14(5), 106–113.
- Annisya, M., Lindrianasari, Asmaranti, Y. (2016). Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan *Fraud Diamond*. *Jurnal Bisnis dan Ekonomi*, 23(1), 72-89.
- Ardaninggar. (2019). Pengaruh Transaksi Hubungan Istimewa, Tingkat Usaha, dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 2(1).
- Arens, A.A., Elder, R.J., Beasley, Mark. (2016). *Auditing and Assurance Services 16 Edition. Global Edition* : Pearson.
- Arman, M., Sharmin, Shirin. (2019). *Likelihood of a Company's Manipulation of Its Financial Statement: An Empirical Analysis Using Beneish M-Score Model. International Conference on Management and Information Systems*.
- Bawakes, H. F. (2018). Pengujian Teori *Fraud Pentagon* Terhadap *Fraudulent Financial Reporting* (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Daerah*, 13(1), 114–134.
- Beneish, M. D. (1999, September). *The Detection of Earning Manipulation. Financial Analysts Journal*, 55(5), 24-36.
- Delima, D., Herawati, Vinola. (2020). Pengaruh Kepemilikan Publik, Dewan Komisaris Independen Dan Struktur Modal Terhadap Manajemen Laba Dengan Profitabilitas Sebagai Variabel Moderasi. *Kocenin Serial Konferensi No.1*.

- Dirgarepi, A., Husna, N., Desiyanti, R. (2020). Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Institusional, Kepemilikan Publik Terhadap Manajemen Laba (Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Logam Dan Sejenisnya Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019). *Kumpulan Executive Summary Mahasiswa Prodi Manajemen Wisuda Ke 74 Tahun 2020*, 17(2).
- Ellyani, M., Hidayati, A. (2019). *The Role of Related Party Transaction and Earning Management in Reducing Tax Aggressiveness*. Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia, 4(3).
- Fitri, Fauziah Aida., Syukur, Muhammad., Justisa, Gita. (2019). *Do The Fraud Triangle Components Motivate Fraud In Indonesia? Australasian Accounting, Business and Finance Journal*, 13(4), 63-72.
- Ghozali, Imam. (2018). Aplikasi Analisis Multivariete Dengan Program IBM SPSS 23. Semarang : Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ijudien, Dindin. (2018). Pengaruh Stabilitas Keuangan, Kondisi Industri, dan Tekanan Eksternal Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Kajian Akuntansi*, 2(1), 82-97.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2020). Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No 7. Jakarta : Ikatan Akuntan Indonesia.
- Institut Akuntan Publik Indonesia. Standar Audit (“SA”) 240 : Tanggung jawab Auditor Terkait dengan Kecurangan dalam Audit atas Laporan Keuangan. Standar Profesi Akuntan Publik, diakses di www.ipai.or.id.
- Irene. (2020). Fakta Terkini Kasus Jiwasraya, Manipulasi Laporan Keuangan Hingga Rencana Penyelesaian. Didapat dari <https://economy.okezone.com/fakta-terkini-kasus-jiwasraya-manipulasi-laporan-keuangan-hingga-rencana-penyelesaian>, 18 November 2020, pukul 21:37 WIB.
- Hapsari, Saraswati A., Marsudi, A. (2018). *Determinan Fraudulent Financial Reporting Dalam Perspektif Trianggle Fraud. Prosiding Working Papers Series In Management*, 10(2).

- Helena R, Firmansyah A. (2018). Pengungkapan Pihak-Pihak Berelasi pada Perusahaan-Perusahaan Salim Group yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Online Insan Akuntan*. 3(2) : 185-196.
- Ketut, P., Trisna Herawati, Ni Nyoman., dan Wahyuni, Made 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. *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi (JIMAT) Undiksha*, 6(3).
- Kieso, Donald E., Jerry J. Weygandt, Terry D. Warfield. (2011). *Intermediate Accounting Volume 1 IFRS Edition*. United States of America : Quad/Graphic, Inc.
- Pratiya, M. A. M., & Susetyo, B., Mubarak, A. (2018). Pengaruh Stabilitas Keuangan, Target Keuangan Tingkat Kinerja, Rasio Perputaran Aset, Keahlian Keuangan Komite Audit, dan Profitabilitas Terhadap *Fraudulent Financial Statement*. *Jurnal Perpajakan, Manajemen, Dan Akuntansi*, 10(2), 257–272.
- Pundsack, Alanna. (2019). *Where the Women Are: The Relationship Between Female Audit Committee Accounting Experts and Audit Effectiveness*. Retrieved from the University of Minnesota Digital Conservancy.
- Saputra, M. A. R., & Kusumaningrum, K. N. D. (2017). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi *Fraudulent Financial Reporting* Dengan Perspektif *Fraud Pentagon* Pada Perusahaan Perbankan Tahun 2011-2015. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 9(2).
- Scott, W. R. (2015). *Financial Accounting Theory Seventh Edition*. Toronto : Pearson.
- Septriani, Y., Handayani, D. (2018). Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan dengan Analisis *Fraud Pentagon*. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, dan Bisnis*, 11(1), 11-23.
- Setiawan, B., Sulistyono, Eko. (2017). Analisis Penerapan Ketentuan Perpajakan Tentang Kriteria Pinjaman Yang Sesuai Dengan Prinsip Kewajaran Dan Kelaziman Usaha Dalam Transaksi Hubungan Istimewa. *Jurnal PKN Stan*.

- Sukirno, dkk. (2017). Pengaruh Komite Audit, Kepemilikan Institusional, dan Persentase Saham Publik terhadap Aktivitas Manajemen Laba. *Jurnal Nominal Volume VI Nomor 1*.
- Syamsudin, Imronudin, Tri Utomo, S., Tri Prakoso, S., Praswati, A.N. (2017). Tata Kelola Korporasi Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Ekonomi Manajemen Sumber Daya*, 19(1).
- Tessa, C. G., Harto, P. (2016). *Fraudulent Financial Reporting: Pengujian Teori Fraud Pentagon Pada Sektor Keuangan Dan Perbankan Di Indonesia. Simposium Nasional Akuntansi XIX*, Lampung.
- Tuanakotta, Theodorus M. (2019). Audit Internal Berbasis Risiko. Jakarta : Salemba Empat.
- Ulfah, Wijaya, Nuraina. (2017). Pengaruh *Fraud Pentagon* dalam *Fraudulent Financial Reporting* (Studi Empiris pada Perbankan di Indonesia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Forum Ilmiah Pendidikan Akuntansi*, 5(1), 399-418.
- Wahyuni & Budiwitjaksono, G. (2017). *Fraud Triangle* Sebagai Pendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi*, 21(1), 47–61.
- Winata, D., Ardiansyah. (2020). Pengaruh Proporsi Kepemilikan Publik Dan Transparansi Keuangan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Multiparadigma Akuntansi Tarumanagara*, 10(2), 1614 – 1622.