

## BAB V

### SIMPULAN DAN SARAN

#### 1.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah Stabilitas Keuangan, Tekanan Eksternal, Target Keuangan, Tekanan Eksternal, Efektivitas Pengawasan dan Rasionalisasi berpengaruh baik secara parsial maupun simultan terhadap Kecurangan Laporan Keuangan dengan melakukan studi empiris pada perusahaan Sub Sektor Transportasi yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia. Peneliti mengambil proksi ACHANGE, ROA, LEV, BDOUT, dan AUDREPORT sebagai proksi yang digunakan pada masing-masing variable Independen. Sedangkan untuk variable Dependen menggunakan Proksi *Discretionary Accruals*.

Data penelitian ini merupakan data sekunder yang diambil dari Laporan Keuangan Tahunan Perusahaan Sub Sektor Transportasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016-2018 dengan menggunakan metode *Purposive Sampling*. Sampel penelitian ini berjumlah 24 dikali 3 tahun pengamatan yaitu periode 2016-2018 sehingga berjumlah 72 Sampel. Berdasarkan pengujian dengan menggunakan alat analisis program SPSS 20.0, maka akan didapatkan kesimpulan sebagai berikut:

- a) Variabel Independen Stabilitas Keuangan yang diproksikan dengan ACHANGE berpengaruh terhadap Kecurangan Laporan Keuangan
- b) Variabel Independen Target Keuangan yang diproksikan dengan *Return On Asset* (ROA) tidak berpengaruh terhadap Kecurangan Laporan Keuangan
- c) Variabel Independen Target Keuangan yang diproksikan dengan *Leverage* (LEV) tidak berpengaruh terhadap Kecurangan Laporan Keuangan
- d) Variabel Independen Efektivitas Pengawasan yang diproksikan dengan BDOUT tidak berpengaruh terhadap Kecurangan Laporan Keuangan
- e) Variabel Independen Rasionalisasi yang diproksikan dengan *Audit Report* (AUDREPORT) tidak berpengaruh terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.

## 5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki keterbatasan yang tidak dapat dijangkau oleh peneliti dan nantinya agar dapat dijadikan acuan untuk penelitian selanjutnya untuk memperoleh hasil penelitian yang lebih baik. Adapun keterbatasan-keterbatasan yang terdapat dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a) Penelitian ini hanya meneliti Perusahaan Sub Sektor Transportasi saja sebagai populasi.
- b) Penelitian ini masih menggunakan metode *Fraud Triangle* dimana hanya menggunakan 5 (lima) variable independen yang masing-masing hanya menggunakan satu proksi saja yaitu Stabilitas Keuangan diproksikan dengan ACHANGE, Target Keuangan diproksikan dengan ROA, Tekanan Eksternal menggunakan proksi LEV, Efektivitas Pengawasan dengan proksi BDOU, dan rasionalisasi diproksikan dengan AUDREPORT sebagai factor yang mempengaruhi Kecurangan Laporan Keuangan.
- c) Periode penelitian yang relative singkat yaitu hanya 3 tahun (2016-2018), sehingga data yang diambil terdapat kemungkinan kurang mencerminkan kondisi perusahaan dalam jangka panjang.

## 5.3 Saran

Berdasarkan pada kesimpulan dan keterbatasan penelitian yang ditemukan, maka diharapkan adanya perbaikan sehingga dalam penelitian selanjutnya:

- a) Peneliti selanjutnya diharapkan tidak hanya menggunakan perusahaan Sub Sektor Transportasi sebagai sampelnya, melainkan dapat menggunakan populasi yang berbeda untuk mengukur terjadinya Kecurangan Laporan Keuangan yang telah *go public* pada sektor lain.
- b) Peneliti selanjutnya dapat menggunakan metode *Fraud Pentagon* yang terbaru karena memiliki lebih banyak variabel Independen yang dapat digunakan untuk mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan
- c) Peneliti selanjutnya diharapkan menambah periode pengamatan yang lebih lama untuk mendapatkan akurasi penelitian.

- d) Peneliti selanjutnya dapat menggunakan metode perhitungan lain dari yang digunakan oleh peneliti, agar dapat melihat perbedaan proxy yang lebih berpengaruh terhadap variabel.
- e) Terkait dengan Kecurangan Laporan Keuangan, disarankan untuk dapat menggunakan Metode Kualitatif dalam metodologi penelitian atau menggunakan kombinasi antara Metode Kualitatif dan Kuantitatif. Hal ini disarankan karena masih banyak terdapat elemen-elemen *fraud* yang sulit diukur menggunakan metode kuantitatif.