

## **BAB 5**

### **Kesimpulan dan Saran**

#### **5.1 Kesimpulan**

Berdasarkan hasil pembahasan pada bab sebelumnya dapat disimpulkan sebagai berikut.

Perubahan aset berpengaruh positif terhadap manajemen laba berpotensi menimbulkan kecurangan laporan keuangan sehingga penggunaan variabel ini untuk mendeteksi kecurangan laporan keuangan efektif.

Perubahan proporsi piutang berpengaruh positif terhadap manajemen laba berpotensi menimbulkan kecurangan laporan keuangan sehingga penggunaan variabel ini untuk mendeteksi kecurangan laporan keuangan efektif.

Pergantian auditor tidak berpengaruh terhadap manajemen laba berpotensi menimbulkan kecurangan laporan keuangan sehingga penggunaan variabel ini untuk mendeteksi kecurangan laporan keuangan tidak efektif.

Pergantian direksi tidak berpengaruh terhadap manajemen laba berpotensi menimbulkan kecurangan laporan keuangan sehingga penggunaan variabel ini untuk mendeteksi kecurangan laporan keuangan tidak efektif.

#### **5.2 Keterbatasan**

Peneliti menyadari masih ada keterbatasan pada penelitian ini. Keterbatasan berikutnya adalah variabel pergantian auditor dan pergantian direksi menggunakan variabel dummy sehingga ada kemungkinan hasilnya kurang akurat. Periode yang digunakan pada penelitian ini selama tiga tahun tetapi data yang berkaitan dengan pandemi hanya ada satu tahun.

### **5.3 Implikasi**

Berdasarkan hasil penelitian di atas implikasi penelitian sebagai berikut. Perubahan aset dan perubahan proporsi piutang berpengaruh positif terhadap manajemen laba. Data yang ada di laporan keuangan sebuah perusahaan yang sesuai dengan harapan pengguna laporan keuangan akan membuat perusahaan tersebut lebih menarik untuk para investor menginvestasikan asetnya hal tersebut yang menjadikan manajemen untuk memanipulasi laporan keuangan perusahaannya. Para pengguna laporan keuangan karena pada laporan keuangan bisa saja terdapat manajemen laba terutama para investor harus lebih skeptis terhadap laporan keuangan perusahaan yang ingin diinvestasikan agar investor sehingga hasil dari perusahaan yang diinvestasikan sesuai dengan ekspektasi.

### **5.4 Saran**

Untuk peneliti selanjutnya bisa menggunakan sampel yang berbeda dengan cara memilih sektor yang industri yang berbeda atau dengan memperluas pengumpulan sampel dengan menambahkan periode laporan tahunan. Untuk penelitian selanjutnya dapat menggunakan mengganti alat ukur rasionalisasi menggunakan TATA.

## Daftar Pustaka

- Albrecht, W. Steve, et al. (2012). *Fraud Examination, 4th Edition, E-Book*. USA: South Western Cengage Learning.
- Annisya, M., et al. (2016). *Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan Fraud Diamond*, Jurnal Bisnis dan Ekonomi.
- Aprilia, Regina. (2017). *Pengaruh financial stability, personal financial need, ineffective monitoring, change in auditor, dan change in director terhadap financial statement fraud dalam perspektif fraud diamond (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2014)*. Pekanbaru: Universitas Riau
- Aprilia. (2017). *Analisis Pengaruh Fraud Pentagon Terhadap kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan Beneish Model Pada Perusahaan Yang Menerapkan Asean Corporate Governance Scorecard*. JURNAL ASET,9 ,2017 ,pp. 101-132
- Brennan, Niamh M. and McGrath, Mary. (2007). *Financial Statement Fraud: Incidents, Methods and Motives*. Australian Accounting Review
- Cressey, D. (1953). *The Internal Auditor as Fraud Buster*. Managerial Auditing Journal. MCB University Press.
- Diany, Y. A., dan D. Ratmono. (2014). *Determinan kecurangan laporan keuangan: pengujian teori fraud triangle*. Diponegoro Journal of Accounting 3
- Eisenhardt, Kathleen M. (1989). *Agency Theory: An Assessment and Review*. The Academy of Management Review. Journal. Vol.14, No.1, Pp.57-74
- Fuadin, Amar. (2017). *Analisis fraud diamond dan ukuran perusahaan dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan*. Skripsi Universitas Islam Indonesia.
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate Program SPSS 21*. Semarang: BP Universitas Diponegoro.
- Hartono, Jogiyanto. (2017). *Teori Portfolio dan Analisis Investasi*. Edisi kesepuluh. Yogyakarta : BPF
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2009). *Standar Akuntansi Keuangan revisi 2009*. Jakarta : Salemba Empat.
- Indriani, Poppy. dan Terzaghi, M. Titan. (2017). *Fraud diamond dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan*. I-Finance vol. 3.

- Jensen, M., C., dan W. Meckling, (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency cost and ownership structure. *Journal of Finance Economic*. Vol. 3 pp. 82-136.
- Khairi, Himatul dan Alfrisi, M.Fany.(2019) .*Analisis Fraud Diamond Theory Dalam Mendeteksi Terjadinya Manajemen Laba Pada Laporan Keuangan Perusahaan*. Vol 10, Issue 2, pp. 176-192
- Kusuma, Kurnia Rachmawati dan Marsono. (2014). *Pengaruh Faktor-Faktor Dalam Perspektif Fraud Triangle Terhadap Fraudulent Financial Reporting (Studi Kasus Pada Perusahaan Berdasarkan Sanksi Dari Bapepam Periode 2008-2012)*. Dipoenegoro Journal of Accounting. Vol 3 No. 2. pp. 1-14.
- Lou, Y. and M. Wang. (2009). *Fraud Risk Factor of The Fraud Triangle Assessing The Likelihood of Fraudulent Financial Reporting*. Journal of Business and Economic Research, vol. 7, No. 2.
- Noble, Muara Rizqulloh.(2019). *Fraud diamond analysis in detecting financial statement fraud*.STIE Perbanas:Surabaya
- Mulford, Charless W, dan Eugene E. Comiskey. (2010). *Deteksi Kecurangan Akuntansi, The Financial Numbers Game*. PPM: Jakarta.
- Nagy, A.L. (2005). *Mandatory Audit Firm Turnover, Financial Reporting Quality, and Client Bargaining Power*. Accounting Horizons. Vol. 19 pp. 51 - 68.
- Pardosi, R. W. (2015). *Analisis fraud diamond dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan pada perusahaan manufaktur di Indonesia dengan menggunakan fraud score Model (Tahun 2010-2013)*. Universitas Lampung:Lampung
- Rahmayuni, S.(2018). *Analisis Pengaruh Fraud Diamond terhadap Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2013-2016)*. Journal Akuntansi Universitas Negeri Padang, pp. 1–20.
- Schipper, K. (1989). *Earnings Management*. Accounting Horizons 3, pp.91-106
- Schwartz, K.B. dan K. Menon. (1985). *Auditor Switches by Failing Firms*. The Accounting Review. Vol. LX, pp. 248 – 261.
- Scott, William R. (2012). *Financial Accounting Theory.Sixth Edition*. Toronto: Pearson Canada.

- Septriani, Yosi., dan Handayani, Desi.(2018). *Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan dengan Analisis Fraud Pentagon*. Jurnal Akuntansi, Keuangan dan Bisnis vol. 11, pp.11-23.
- Sihombing, K. S., dan Rahardjo, S. N. (2014). *Analisis Fraud Diamond Dalam Mendeteksi Financial Statement Fraud : Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia ( BEI ) Tahun 2010-2012*. Universitas Diponegoro: Semarang.
- Skousen, C. J., K. R. Smith, dan C. J. Wright. (2009). *Detecting and Predecting Financial Statement Fraud: The Effectiveness of the Fraud Triangle and SAS No. 99*. Corporate Governance and Firm Performance Advances in Financial Economis, vol 13, pp. 53-81.
- Subramanyam dan John J. Wild. (2012). *Analisis Laporan Keuangan*. Salemba Empat: Jakarta.
- Sukirman dan M.P. Sari. (2013). *Model Deteksi Kecurangan Berbasis Fraud Triangle (Studi Kasus Pada Perusahaan Publik Di Indonesia)*. Jurnal Akuntansi dan Auditing, vol. 9, No. 2, pp. 199-225.
- Summers, S., dan Sweeney, J. (1998). *Fraudulently Misstated Financial Statements and Insider Trading: An Empirical Analysis*. The Accounting Review. Volume 73 No. 1
- Tuanakotta, Theodorus M. (2010). *Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Wibowo, A, Rossieta, H. (2009). *Faktor-faktor Determenasi Kualitas Audit-Suatu Studi dengan Pendekatan Earning Surprise Benchmark*. Pascasarjana Ilmu Akuntansi FEUI
- Wells, J. (2011). *Corporate Fraud Handbook: Prevention and Detection*. Hoboken, New Jersey: Wiley.
- Wolfe, David T. dan Hermanson, Dana R. (2004). *The Fraud Diamond: Considering the Four Elements of Fraud*.The CPA Journal December, pp.1-5.
- Yesiariani, Merissa, dan Isti Rahayu.(2017).*Deteksi Financial Statement Fraud: Pengujian dengan Fraud Diamond*. Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia, vol. 21, no. 1, pp. 49-60

## DAFTAR WEBSITE

[www.idx.co.id](http://www.idx.co.id)

[www.economy.okezone.com/read/2020/05/04/20/2208923/dampak-covid-19-srmulyani-penerbangan-indonesia-sisa-70-dari-79-000-perjalanan](http://www.economy.okezone.com/read/2020/05/04/20/2208923/dampak-covid-19-srmulyani-penerbangan-indonesia-sisa-70-dari-79-000-perjalanan)

