

BAB V

PENUTUP

V.1 Simpulan

Tujuan penelitian ini adalah untuk menguji apakah terdapat pengaruh *asset composition*, *financial leverage* dan ukuran perusahaan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi pada perusahaan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2013 sampai dengan 2015. Berdasarkan analisis dan pembahasan yang telah dijelaskan maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut:

- a. *Asset composition* secara parsial berpengaruh signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. Kondisi ini berarti semakin tinggi *Current asset* maka semakin tinggi perusahaan mengalami kecenderungan kecurangan akuntansi.
- b. *Financial leverage* secara parsial tidak terbukti berpengaruh signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. Hal ini karena ketika melakukan kecurangan pada aset perusahaan akan menyebabkan DAR perusahaan menjadi baik, karena perusahaan mampu memenuhi kewajiban utangnya melalui aset yang dimilikinya.
- c. Ukuran perusahaan secara parsial tidak terbukti berpengaruh signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi. Hal ini karena ukuran perusahaan yang besar cenderung memiliki pengendalian internal yang baik yang terbebas dari kecenderungan kecurangan akuntansi.
- d. Berdasarkan hasil koefisien determinasi menunjukkan bahwa *Nagelkerke R Square* yaitu sebesar 0,303 atau 30%. Hal ini berarti bahwa variabel independen dalam penelitian ini yaitu *asset composition*, *financial leverage* dan ukuran perusahaan dapat menjelaskan variabel dependen yaitu kecenderungan kecurangan akuntansi sebesar 30%, sedangkan 70% dijelaskan faktor lain diluar variabel yang diteliti seperti rasio *financial distress*, transaksi dengan pihak yang memiliki hubungan istimewa, *capital turnover*.

V.2 Saran

Berdasarkan kesimpulan diatas, terdapat saran-saran untuk penelitian selanjutnya, antara lain:

a. Bagi peneliti selanjutnya

Bagi peneliti selanjutnya diharapkan dapat menggunakan faktor - faktor yang memengaruhi kecenderungan kecurangan akuntansi lainnya seperti rasio *financial distress*, transaksi dengan pihak yang memiliki hubungan istimewa, *capital turnover*.

b. Bagi perusahaan

Bagi perusahaan sebagai pengetahuan mengenai permasalahan yang dihadapi perusahaan-perusahaan, terlebih *aset composition* terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi serta mempermudah dalam pengendalian internal perusahaan.

c. Bagi investor

Bagi investor diharapkan lebih mempertimbangkan dalam menganalisis laporan keuangan terlebih mengenai *aset composition* karena memiliki pengaruh dalam mengetahui perusahaan tersebut mengalami kecurangan akuntansi.