

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menemukan bukti empiris pengaruh signifikan faktor-faktor kecurangan dari teori *Fraud Triangle* dalam mendeteksi *fraudulent financial statement* pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2014-2017. Penelitian ini menggunakan model *Fraud Score Model* (F-Score) yang dihitung menggunakan *accrual quality* dan *financial performance* sebagai indikasi adanya *fraudulent financial statement*. Berdasarkan pada hasil uji, analisis dan pembahasan pada bab 4, penelitian ini dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. *Likuiditas* berpengaruh signifikan dalam mendeteksi *fraudulent financial statement*.
2. *Leverage* tidak berpengaruh signifikan dalam mendeteksi *fraudulent financial statement*.
3. Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh signifikan dalam mendeteksi *fraudulent financial statement*.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Berdasarkan hasil penelitian yang diperoleh, penelitian ini masih jauh dari sempurna dikarenakan adanya keterbatasan-keterbatasan. Berikut adalah keterbatasan yang ditemukan selama melakukan penelitian:

1. Beberapa perusahaan tidak memiliki data yang dibutuhkan untuk perhitungan rumus *F-Score*, yaitu Alfa Sinergi Investama Tbk, Merdeka Copper Gold Tbk, Kapuas Prima Coal Tbk, Mitrabara Adiperdana Tbk, Garda Tujuh Buana Tbk, dan Surya Esa Perkasa Tbk.

5.3 Saran

Berdasarkan keterbatasan yang dimiliki dalam penelitian ini, maka saran untuk penelitian selanjutnya adalah:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah jumlah variabel independen sehingga akan lebih menguatkan penelitian yang diduga dapat mendeteksi *fraudulent financial statement*, seperti rasio profitabilitas, rasio *financial distress*, dan lain sebagainya.
2. Bagi penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperpanjang atau memperluas periode penelitian, sehingga dapat menghasilkan penelitian dan kesimpulan yang lebih akurat.
3. Bagi perusahaan sebaiknya memerhatikan angka likuiditas agar tidak terlalu tinggi yang dapat mendorong melakukan *fraudulent financial statement*.

