

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menemukan bukti empiris pengaruh faktor-faktor kecurangan dari teori *Fraud Diamond* dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan (*fraudulent financial statement*) pada perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama tahun 2015-2017. Penelitian ini mengukuhkan model *Fraud Score (F-Score)* yang dihitung menggunakan *accrual quality* dan *financial performance* sebagai indikasi adanya kecurangan laporan keuangan. Berdasarkan pada hasil uji, analisis dan pembahasan pada bab 4, penelitian ini dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. *Pressure* yang diproksikan melalui *external pressure* berpengaruh tidak signifikan dalam mendeteksi *fraudulent financial statement*.
2. *Opportunity* yang diproksikan melalui *ineffective monitoring* berpengaruh tidak signifikan dalam mendeteksi *fraudulent financial statement*.
3. *Rationalization* yang diproksikan dengan *change in auditor* berpengaruh tidak signifikan dalam mendeteksi *fraudulent financial statement*.
4. *Capability* yang diproksikan dengan pergantian direksi 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. Sampel penelitian yang digunakan terbatas hanya pada satu sektor perusahaan, yakni sektor pertambangan
2. Sampel penelitian yang digunakan terbatas hanya selama 3 tahun, yaitu tahun 2015-2017.
3. Penelitian ini hanya menggunakan 1 proksi untuk setiap variabel yang diuji. Sehingga hasil penelitian yang didapatkan kurang mewakili variabel tersebut.

4. Beberapa perusahaan tidak memiliki data yang dibutuhkan untuk perhitungan rumus *F-Score*, yaitu PT. Bara Jaya International Tbk, PT. Bumi Resources Tbk, PT. Central Omega Resources Tbk, dan PT. J Resources Asia Pasific Tbk.

5.3. Saran

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

1. Menggunakan lebih banyak sektor perusahaan sebagai sampel sehingga tidak terbatas pada perusahaan pertambangan saja.
2. Menggunakan lebih banyak proksi dari berbagai sumber agar pengukuran pengaruh faktor-faktor kecurangan terhadap *fraudulent financial statement* semakin lengkap.

