

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji apakah variabel *financial stability*, *external pressure*, *financial targets*, *ineffective monitoring*, dan pergantian KAP dapat mendeteksi *financial statement fraud*. Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. *Financial stability* tidak dapat mendeteksi *financial statement fraud*.
2. *External pressure* tidak dapat mendeteksi *financial statement fraud*.
3. *Financial targets* dapat mendeteksi *financial statement fraud*.
4. *Ineffective monitoring* tidak dapat mendeteksi *financial statement fraud*.
5. Pergantian KAP tidak dapat mendeteksi *financial statement fraud*.

5.2. Saran

Berdasarkan kesimpulan yang telah dirumuskan, diajukan beberapa saran sebagai berikut:

1. Investor harus lebih berhati-hati saat menganalisis laporan keuangan, karena biasanya laporan keuangan yang disajikan dibuat menarik agar investor tertarik untuk berinvestasi pada perusahaan tersebut.
2. Perusahaan diharapkan tidak melakukan kecurangan (*fraud*) dalam penyajian laporan keuangannya, karena dapat merugikan pihak lain.
3. Penelitian selanjutnya dapat menambah variabel lain yang dapat mendeteksi *financial statement fraud*. Serta menambah jumlah sampel serta periode yang lebih panjang, agar diperoleh hasil yang lebih akurat.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdilah, T. B. (2013). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pergantian KAP. *Diponegoro Journal of Accounting*, vol 2 , 1-12.
- Albrecht, W. S., Conan, C. A., Chad O., A., & Mark, F. Z. (2009). *Fraud Examination edisi 3*. Mason Ohio: *South-Western Cengage Learning*.
- Amrizal, F. (2004). Teori Fraud. 1-10.
- AAndayani, T. D. (2010). Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris Independen terhadap Manajemen Laba. *Universitas Diponegoro* .
- Anshori, M., & Iswati, S. (2009). Buku Ajar Metodologi Penelitian Kuantitatif.
- Beasley, M. (1996). *An Empirical Analysis of the relation between the board of director composisiton and financial statement fraud* . *The Accounting Review* , 443-465.
- Bell, T., S., S., & Wilingham, J. (1991). *Assesing the Likelihood of Fraudulent Financial Reporting. Working Paper KPMG Peat Marwick* .
- Cressey, D. (1953). *Other people's money. Managerial Auditing Journal* , 351-362.
- Dechow, S. (1996). *Causes and Consequences of Earning Manipulation* .
- Dewi, R. K. (2013). Pengaruh Manajemen Laba Sebelum *Initial Public Offerings* terhadap Kinerja keuangan serta dampaknya terhadap *return* perusahaan.
- Dictionary, O. E. (2002). *Fraud Theory*. 53-60.
- Ema, K. (2012). Analisis Faktor-Faktor yang mempengaruhi *financial statement fraud*.
- Fajarwati, D. (n.d.). Analisis *Cash Flow* sebagai sumber informasi bagi serikat kerja di wilayah kabupaten/kota bekasi. *Jurnal Optimal vol. 1* , 23-30.
- Governance, K. N. (2006). *Good Corporate Governance*.
- Governance, T. I. (2011). *Corporate Governance in Indonesia*.
- Gul, F., & Jaggi, B. (2009). *Earnings Quaility ; Some Evidence on the Role of Auditor Tenure and Auditor's Industry Expertise*.
- Gunarsih, T., & Hartadi, B. (2002). Pengaruh Pengumuman Pengangkatan Komisaris Independen terhadap *return* saham di bursa efek jakarta. *Jurnal Riset Akuntansi, Manajemen dan Ekonomi, Vol. 2* , 104-210.
- Hadianto, B. (2010). Prediksi Arus Kas Bebas, Kebijakan Utang, dan Profitabilitas. *Jurnal Manajemen Bisnis vol 3* .

- Healy, P., & Wahlen, J. (1999). *A Review of the Earnings Management literature. Accounting Horizon* .
- Hutomo, O. S. (2012). Cara Mendeteksi *Fraudulent Financial Reporting* dengan Menggunakan Rasio-rasio *Financial*.
- Jensen, M., & Meckling, W. (1976). *Theory of The Firm : Managerial Behaviour Agency cost, and ownership structure. Journal of Financial Economic vol 3 , 305-360.*
- Kuangan, K. M. (2002). Keputusan Menteri Keuangan.
- Kuangan, M. (2003). Keputusan Menteri Keuangan nomor 424/KMK.06/2002 tentang jasa Akuntan Publik.
- Kuangan, M. (2008). Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 17/PMK.01/2008 pasal 3 tentang Jasa Akuntan Publik .
- Listiana, N. (2012). Kecurangan pada laporan keuangan. 1-9.
- Loebbecke, J. M., & J., W. (n.d.). *Auditor's Experience with material irregularities : Frequency, nature, and destability. Auditing: A Journal of Practice and Theory Vol. 9 , 1-28.*
- Lou, Y., & M., W. (2009). *Fraud Risk Factor of the Fraud Triangle Assesing the Likelihood of Fraudulent Financial Reporting. Journal of Business & Economics Research , 61-78.*
- Norbarani, L. (n.d.). Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan dengan Analisis *Fraud Triangle* yang Diadopsi dalam SAS no 90.
- Norbarani, L. (2012). Pendeteksian kecurangan menggunakan analisis *fraud triangle*.
- Putrakrisnanda. (2009). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Struktur Modal Perusahaan Manufaktur di Indonesia .
- Rahmawati, & Utami, R. B. (2008). Pengaruh Komposisi Dewan Komisaris dan Keberadaan Komite Audit terhadap Aktivitas Manajemen laba. *Seminar Ketahanan Ekonomi Nasional* .
- Ratna, W. (2012). *Financial Statement Fraud*.
- Restuningdiah, N. (2011). Komisaris Independen, komite Audit, *Internal audit* terhadap manajemen laba.
- Rezaee. (2002). *Financial Statement Fraud*. New York: John Wiley.
- Roychowdhury, S. (2006). *Earnings Management Through Real Activities Manipulation. Journal of Accounting Economics* .
- Saidi. (2004). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Struktur Modal pada Perusahaan Manufaktur *Go Public* di BEJ . *Jurnal Bisnis Ekonomi vol 11* .

- Santoso, Y. T. (2009). Analisis pengaruh NPM, ROA, Company Size, Financial Leverage dan DER.
- Scott, W. (2000). *Financial Accounting Theory*.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2013). *Research Methods for Business*. United Kingdom: John Wiley & Sons Ltd.
- Skousen, C. J. (2008). *Detecting and Predicting Financial Statement Fraud : The Effectiveness of the Fraud Triangle and SAS no 99*.
- Solechan, A. (2009). Pengaruh Manajemen Laba dan Earnings Terhadap Return Saham.
- Sorenson, J. E., & Selto, F. H. (1983). Detecting Management Fraud : An Empirical Approach. *Symposium on Auditing Research Vol 5* , 73-116.
- Sukirman, M. (2012). Model Deteksi Kecurangan Berbasis Fraud Triangle. *Jurnal Akuntansi dan Auditing vol.9* , 199-225.
- Summer, S., & Sweeney, J. (1998). *Fraudulently misstated financial statement and insider trading . The Accounting review vol 73* .
- Turner, J., L., T., & J., M. (2003). *An Analysis of Fraud Triangle*.
- Utami, W. (2005). Pengaruh Manajemen Laba terhadap biaya modal Ekuitas .
- Vona, L. W. (2008). *Fraud Risk Assessment: Building A Fraud Audit Program*. New Jersey: John Wiley and Sons, inc.
- Wicaksana, I. G. (2012). Pengaruh *Cash Ratio, Debt to Equity Ratio* dan *Return on Asset* terhadap kebijakan dividen.