

BAB V PENUTUP

Bab ini merupakan bagian akhir dari penelitian yang terdiri dari kesimpulan, keterbatasan penelitian saran-saran.

5.1 Kesimpulan Penelitian

Berdasarkan analisis dan pembahasan hasil pengujian hipotesis yang telah dilakukan, maka dapat disimpulkan hasil penelitian yang merupakan pemecah masalah dari sejumlah pertanyaan yang ditunjukkan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Gender dewan komisaris tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan. Dengan demikian hipotesis pertama (H_1) pada penelitian ini ditolak.
2. Keahlian keuangan komite audit tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan. Dengan demikian hipotesis kedua (H_2) pada penelitian ini ditolak.
3. *Intellectual capital* berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan. Dengan demikian hipotesis ketiga (H_3) pada penelitian ini diterima.
4. Untuk variabel kontrol *Leverage*, Ukuran perusahaan, Umur perusahaan dan Profitabilitas tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan.

5.2 Implikasi Hasil Penelitian

Berdasarkan hasil penelitian ini, maka dapat diajukan beberapa implikasi yaitu sebagai berikut:

1. Bagi Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat menambahkan pengetahuan akuntansi khususnya dalam bidang keuangan dengan memberikan bukti empiris mengenai pengaruh gender dewan komisaris, keahlian keuangan komite audit dan *intellectual capital* terhadap kecurangan laporan keuangan. Pada perusahaan sektor barang baku (*basic material*) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Disamping itu, penelitian ini diharapkan dapat memperkuat temuan-temuan dari penelitian sebelumnya. Dan bagi penelitian selanjutnya dapat dijadikan referensi bagi penelitian yang akan datang serta dapat memberikan perbandingan dalam mengadakan penelitian terkait.

2. Bagi Praktisi

Penelitian ini dapat memberikan kontribusi dan rujukan mengenai hal-hal yang perlu dipertimbangkan dalam membuat keputusan pada perusahaan sektor barang baku dalam melaksanakan aktivitasnya guna tercapainya tujuan perusahaan, dan penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi yang bermanfaat bagi pihak auditor untuk dapat memahami bisnis maupun industri klien untuk dapat mendeteksi kecurangan apa saja yang mungkin terjadi dalam perusahaan klien.

5.3 Keterbatasan Penelitian dan Saran

1. Periode pada penelitian ini hanya 5 tahun dari tahun 2018-2022 dan hanya perusahaan sektor barang baku saja, untuk penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperluas periode dan objek penelitian, tidak terbatas pada perusahaan sektor barang baku saja melainkan sektor lainnya seperti, perbankan dll sehingga dapat menghasilkan hasil yang lebih baik.
2. Penelitian ini hanya menggunakan variabel langsung, untuk penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah variabel perantara seperti variabel mediasi atau moderasi seperti manajemen laba, sesuai dengan penelitian terdahulu yaitu Ridwan Achmad et,al (2020).

DAFTAR PUSTAKA

- ACFE. (2014). *Association of Certified Fraud Examiners Report to Nation*.
- AICPA. (2017). Consideration of Fraud in a Financial Statement. *Construction Contractors*, 175–188. <https://doi.org/10.1002/9781119480310.ch12>
- Allo, E. B. D. T., & Rachmawati, S. (2022). *Financial Stability, External Pressure, Financial Target, dan Green Intellectual Capital yang Mempengaruhi Fraudulent Financial Statement*. 2(2), 1703–1714.
- Arimbi, D. (2015). Pengaruh political motivation dan taxation motivation terhadap kecurangan pelaporan keuangan. *Jaffa*, 04(2), 39–49. <https://doi.org/10.1039/C4EE03192J>
- Beneish, M. D. (1999). The Detection of Earnings Manipulation. *Financial Analysts Journal*, 55(5), 24–36. <https://doi.org/10.2469/faj.v55.n5.2296>
- Fitriana, N. (2022). *Perjalanan Kasus Dugaan Korupsi PT Waskita Beton: Pengeledahan Kantor hingga Penetapan Tersangka*. Kompas.tv.
- Fujianti, L. (2019). Perbedaan Kemampuan Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan antara Auditor Pria dan Wanita Berdasarkan Pengalaman Audit. *Jurnal Riset Akuntansi & Perpajakan (JRAP)*, 6(02), 45–56. <https://doi.org/10.35838/jrap.v6i02.1028>
- Ghozali. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 9*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Handoko, B. L., & Ramadhani, K. A. (2017). Pengaruh Karakteristik Komite Audit, Keahlian Keuangan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kemungkinan Kecurangan Laporan Keuangan [The Influence of Audit Committee Characteristics, Financial Expertise, and Company Size toward the Possibility of Financial Repo. *DeReMa (Development Research of Management): Jurnal Manajemen*, 12(1), 86. <https://doi.org/10.19166/derema.v12i1.357>
- Harry Budiantoro, Trisna Ayu Puspita, & Kanaya Lapae. (2022). Pengaruh Keahlian Keuangan Komite Audit, Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan. *Jurnal Ilmiah Indonesia*, 7(9), 14680–14687. www.idx.co.id
- Hidayat, M. T., Onasis, D., & Siregar, I. F. (2021). Pengaruh Fraud Pentagon Model Terhadap Financial Statement Fraud Dengan Islamic Corporate Governance Sebagai Variabel Moderasi (Studi Empiris Pada Perusahaan

- Perbankan Syariah Di Indonesia Tahun 2015 – 2018). *Seminar Nasional Karya Ilmiah Multidisiplin*, 1(1), 204–209.
- Hidayaturrehman, A. H. (2020). *Pengaruh Kualitas Pelaksanaan Corporate Governance dan Intellectual Capital terhadap Internal Fraud pada Bank Umum Indonesia*.
- IAI. (2002). *Ikatan Akuntan Indonesia (2002), Standar Akuntansi Keuangan*, Jakarta: Salemba Empat.
- Kartika, M., & Hatane, E. (2013). *Pengaruh Intellectual Capital Pada Profitabilitas Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2007-2011*. 14–25.
- Nia, S. H. (2015). Financial ratios between fraudulent and non-fraudulent firms : Evidence from Tehran Stock Exchange, 7(March), 38–44.
- Nikolaj Bukh, P., Nielsen, C., Gormsen, P., & Mouritsen, J. (2005). Disclosure of information on intellectual capital in Danish IPO prospectuses. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 18(6), 713–732. <https://doi.org/10.1108/09513570510627685>
- Nurliasari, K. E., & Achmad, T. (2020). Pengaruh Karakteristik Komite Audit Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan (Studi Empiris Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2017). *Diponegoro Journal of Accounting*, 9(1), 1–12. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Nuryatno, M., & Widyanti, T. (2018). Analisis Rasio Keuangan Sebagai Deteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi dan Pendidikan*.7(1).
- Pektra, S. (2015). *Pengaruh Gender , Kompleksitas Tugas , Tekanan Ketaatan , Pengalaman Auditor Terhadap Audit Judgement*. 7(1), 1–20.
- Prasetyo, A. (2014). Pengaruh Karakteristik Komite Audit Dan Perusahaan Terhadap Kecurangan Pelaporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Listed Di Bursa Efek Indonesia Periode 2006-2010). *Jurnal Akuntansi & Auditing*. 11 (1), 1-24.
- Rachmania, A. (2017). Analisis Pengaruh Fraud Triangle terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Makanan dan Minuman Yang Tterdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2015. *Jurnal Online Mahasiswa*, 2(2), 1–19.

- Ramadhani, A.S. dan Lukviarman, Niki. 2009. "Perbandingan Analisis Prediksi Kebangkrutan menggunakan Model Altman Pertama, Altman Revisi, dan Altman Modifikasi dengan Ukuran dan Umur Perusahaan sebagai Variabel Penjelas (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI)". *Jurnal Siasat Bisnis*. Vol. 13, No. 1, hal 15-28.
- Ridwan, A. (2020). *Mediasi Dan Moderasi Determinan Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Intellectual Capital Dan Manajemen Laba*. 15(1), 1–16.
- Santoso, N. T. S. (2018). *Predicting financial statement fraud with fraud diamond model of manufacturing companies listed in Indonesia*. In *State-of-the-Art Theories and Empirical Evidence* (pp. 151-163). Springer, Singapore.
- Sawarjuwono, T., & Kadir, agustin prihatin. (2003). Intellectual Capital : Perlakuan , Pengukuran. *Journal of Intellectual Capital*, 5, 35–57.
- Siswanto. (2020). Pengaruh Faktor Tekanan dan Ukuran Perusahaan terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, dan Manajemen*. 1(4).
- Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D* (4th ed.). Alfabeta.
- Yendrawati, R., & Mukti, D. (2015). Pengaruh Gender, Pengalaman Auditor, Kompleksitas Tugas, Tekanan Ketaatan, Kemampuan Kerja Dan Pengetahuan Auditor Terhadap Audit Judgement. *Jurnal Inovasi dan Kewirausahaan*. 4(1).
- Yudhanti, C., & Shanti, J. (2011). Intellectual Capital dan Ukuran Fundamental Kinerja Keuangan Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*. 3(2).