

BAB V

PENUTUP

5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di bursa efek Indonesia periode 2017-2021 dengan menggunakan variabel tekanan eksternal, pengendalian internal dan pergantian auditor sebagai variabel independen, maka diperoleh kesimpulan sebagai berikut:

1. Variabel tekanan eksternal memiliki pengaruh signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan, artinya ketika perusahaan memiliki tingkat rasio hutang (*leverage*) tinggi dapat diartikan bahwa perusahaan memiliki hutang yang besar dan memiliki risiko kredit yang tinggi. Dimana tinggi rendahnya leverage menjadi tekanan bagi manajemen untuk melakukan kecurangan laporan keuangan. **Sehingga H1 pada penelitian ini diterima.**
2. Variabel pengendalian internal memiliki pengaruh signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan, artinya pengendalian internal yang baik didalam suatu perusahaan akan berdampak baik dengan menurunnya tingkat kecurangan laporan keuangan didalam suatu perusahaan. Selain tu pengendalian internal yang efektif dapat membatu perusahaan dalam mengarahkan kegiatan operasional perusahaan agar tercapainya suatu tujuan. **Sehingga H2 pada penelitian ini diterima.**
3. Variabel pergantian auditor tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan, artinya ada atau tidaknya pergantian kantor akuntan publik selama periode pengamatan tidak berpengaruh terhadap

kecurangan laporan keuangan, karena pergantian KAP sudah diatur oleh peraturan dan undang-undang sehingga manajemen tidak dapat melakukan intervensi kepada pihak auditor. **Sehingga H3 pada penelitian ini ditolak.**

5.2 Saran

Berdasarkan kesimpulan diatas maka saran yang dapat diberikan oleh penulis yaitu:

1. Perusahaan harus lebih memperhatikan struktur modal perusahaan. Jika nilai hutang perusahaan sudah tinggi , alangkah baiknya agar perusahaan mencari sumber pendanaan lain untuk membiayai kegiatan operasionalnya, misalnya dengan penggunaan laba ditahan atau menambah modal dengan cara penerbitan saham baru. Selain itu perusahaan harus mengoptimalkan penggunaan aset, mengefisiensikan tingkat biaya dalam rangka memperoleh pendapatan.
2. Sangat penting bagi perusahaan untuk memantau implementasi dan secara rutin melakukan evaluasi terhadap sistem pengendalian internal perusahaan. Karena pengendalian internal memainkan peranan penting dalam pencegahan *fraud* di perusahaan.
3. Pergantian auditor dalam suatu perusahaan adalah hal yang biasa selain itu, dalam undang-undang juga sudah diatur berapa lamanya satu KAP dalam suatu perusahaan. Sehingga jika akan mengganti auditor, disarankan carilah KAP yang memiliki tingkat kredibilitas yang tinggi untuk meningkatkan kualitas laporan keuangannya. KAP big-4 dianggap memiliki tingkat independensi yang lebih baik daripada KAP yang lebih kecil, karena KAP

yang lebih besar memiliki kemampuan finansial dan kualitas sumber daya yang lebih tinggi.

5.3 Keterbatasan Penelitian

Berdasarkan penelitian yang telah diteliti, penulis memiliki beberapa keterbatasan diantaranya:

1. Peneliti selanjutnya melakukan penelitian serupa namun dengan sektor yang berbeda dan dengan jumlah sampel yang lebih banyak sehingga mampu memperkuat hasil penelitian-penelitian yang telah dilakukan sebelumnya.
2. Peneliti selanjutnya menambah variabel-variabel lain yang dapat mempengaruhi kecurangan laporan keuangan. Peneliti ini hanya menggunakan tiga variabel, sehingga peneliti selanjutnya disarankan untuk menambah jumlah variabel dan mengembangkan penelitian ini dengan menggunakan teori kecurangan laporan keuangan yang *terupdate*,
3. Peneliti selanjutnya menambah periode penelitian untuk memperbaharui penelitian yang sejenis.