

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan penelitian yang dilakukan atas pengaruh stabilitas keuangan, kemampuan perusahaan dalam memenuhi kewajiban, target keuangan dan efektivitas pengawasan terhadap *financial statement fraud* yang diproksikan dengan *earnings management* pada perusahaan LQ-45 yang terdaftar di BEI tahun 2013-2015. Maka dapat disimpulkan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Stabilitas keuangan tidak berpengaruh terhadap *financial statement fraud* karena nilai signifikasnsi lebih besar dari 0,05.
2. Kemampuan perusahaan dalam memenuhi kewajiban tidak berpengaruh terhadap *financial statement fraud* karena nilai signifikasnsi lebih besar dari 0,05.
3. Target keuangan tidak berpengaruh terhadap *financial statement fraud* karena nilai signifikasnsi lebih besar dari 0,05.
4. Efektivitas pengawasan tidak berpengaruh terhadap *financial statement fraud* yang karena nilai signifikasnsi lebih besar dari 0,05.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki keterbatasan yaitu hanya menggunakan satu proksi untuk mendeteksi kecurangan pelaporan keuangan, yaitu *earnings management* yang diukur dengan *discretionary accrual*. Keterbatasan lain ada pada penggunaan sampel penelitian yang hanya menggunakan kategori LQ-45 di BEI. Selain itu, penelitian ini hanya menggunakan empat variabel komponen

fraud triangle, tanpa memasukkan variabel dari komponen *rationalization* karena sulit untuk diukur.

5.3 Saran

Dari kesimpulan dan keterbatasan penelitian ini, maka saran yang dapat diberikan untuk penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan proksi lain dari variabel dependen *financial statement fraud*, juga diharapkan dapat memperluas sampel perusahaan yang digunakan dalam penelitian. Tidak hanya meneliti pada perusahaan LQ-45 di BEI. Penelitian selanjutnya diharapkan pula untuk dapat memperbanyak variabel penelitian, termasuk variabel dari komponen *rationalization* agar didapatkan model penelitian yang lebih akurat dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan dengan analisis *fraud triangle* yang diadopsi dalam SAS No.99.

