

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan uraian hasil penelitian dan interpretasi pada bab sebelumnya, maka peneliti dapat menyimpulkan beberapa hal sebagai berikut:

1. Berdasarkan hasil pengujian hipotesis secara simultan diketahui bahwa variabel keefektifan pengendalian internal, kesesuaian kompensasi, dan moralitas manajemen berpengaruh signifikan terhadap kecenderungan kecurangan kompensasi.
2. Berdasarkan hasil pengujian hipotesis secara parsial diketahui bahwa hanya variabel kesesuaian kompensasi yang dinyatakan tidak berpengaruh signifikan terhadap kecenderungan kecurangan kompensasi, sedangkan keefektifan pengendalian internal dan moralitas manajemen dinyatakan berpengaruh terhadap kecenderungan kecurangan kompensasi.
3. Hasil pengujian koefisien determinasi menunjukkan bahwa 82% variasi kecenderungan kecurangan akuntansi dapat dijelaskan oleh variabel independen dalam penelitian ini (keefektifan pengendalian internal, kesesuaian kompensasi, dan moralitas manajemen). Sedangkan sisanya ($100\% - 82\% = 18\%$) dijelaskan oleh sebab lain di luar model.

5.2. Saran

Berdasarkan uraian kesimpulan di atas, maka peneliti memiliki beberapa saran penelitian sebagai berikut:

1. Penelitian ini hanya menggunakan sampel yang terdiri dari manajer keuangan/akuntansi, supervisor keuangan/akuntansi dan karyawan keuangan/akuntansi pada perusahaan manufaktur yang terdapat di Kabupaten Gresik, penelitian berikutnya hendaknya mampu memperluas cakupan penelitian dengan memperluas sampel.
2. Perusahaan hendaknya meningkatkan pengendalian internal serta memperhatikan aspek moralitas dalam pengambilan keputusan, terutama terkait dengan kebijakan akuntansi, hal ini diperlukan untuk meminimalisir kemungkinan terjadinya kecurangan akuntansi.

DAFTAR PUSTAKA

- Abbott, L. J., Susan Parker, and Gary F. Peters. 2002. Audit Committee Characteristics and Financial Statement: A Study of the Efficacy of Certain Blue Ribbon Committee Recommendation. *Working paper*.
- Beasley, M. S. 1996. An Empirical Analysis of the Relation between the Board of Director Composition and Financial Statement Fraud. *The Accounting Review*, vol. 71 no. 4 (Oct.), pp: 443-465.
- Church, B. K., Jeffrey J. McMillan., and Arnold Schneider. 2001. Factors Affecting Internal Auditors' Consideration of Fraudulent Financial Reporting during Analytical Procedures. *Auditing: a Journal of Practice & Theory*, vol. 20. no.1: 65-80.
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), 2002. *Fraudulent Financial Reporting: 1987-1999: An Analysis of U.S. Public Companies*. New York: COSO.
- Dallas, Lynne L., 2002. *A Preliminary Inquiry into the Responcibility of Corporations and Their Directors and Officers for Corporate Climate: The Psychology of Enron's Climate. Working Paper*.
- Gaviria, A. 2001. Assessing the Effect of Corruption and Crime on Firm Performance.
- Ghozali, Imam. 2013. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang.
- Gibson, James L., Donnelly, James H., dan Ivancevich, John M. 1997. *Manajemen Edisi ke-9. Jilid 1*. Erlangga : Jakarta
- Handoko. T.H. 1987. *Dasar-dasar manajemen Produksi dan Operasi*. BPFE: Yogyakarta

- Ikatan Akuntan Indonesia. 2001. *Standar Pemeriksaan Akuntan Publik. SA Seksi 316. Pertimbangan Atas Kecurangan Dalam Audit Laporan Keuangan.*
 _____ . 2001. *Standar Pemeriksaan Akuntan Publik. SA Seksi 319. Perimbangan Atas Pengendalian Internal Dalam Audit Laporan Keuangan.*
- Jensen, and W. H. Meckling, 1976. Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, vol. 3 : 305-360.
- Kohlberg, L. 1969. *Stage and sequence: The cognitive-development approach moral action to socialization.* In D. A. Goslin (Ed). *Handbook of socialization theory and research* (pp.347-480). Chicago: RandMcNally.
- Martoyo, Susilo. 1994. *Manajemen Sumber Daya Manusia.* Salemba Empat : Jakarta
- Matsumura, E. M., and Robert R. Tucker. 1992. Fraud detection: A Theoretical Foundation. *The Accounting Review*, vol. 67 no. 4
- Mulyadi dan Kanaka Puradiredja. 1998. *Auditing, Edisi ke-lima buku I dan II.* Salemba Empat-Jakarta.
- Mulyadi. 2002. *Auditing (Buku 1).* Salemba Empat : Jakarta.
- Nunnally, J. 1967. *Psychometric Methods.* Mc-Grawhill : New York
- Prastiwi, Priska Sari. 2017. Jokowi Lebih Tahu Korupsi Helikopter, Panglima Tak Bisa Tidur. www.cnnindonesia.com. Diakses pada tanggal 28 Mei 2017.
- Priantara, Diaz. 2011. *Fraud Auditing & Investigation.* Jakarta : Mitra Wacana Media Penerbit.
- Pritchard, Adam C., 1999. Markets as Monitors: A Proposal to Replace Class Actions with Exchanges as Securities Fraud Enforces. Working Papers. *A revised version is forthcoming in the Virginia Law Review, September 1999.* www.ssrn.com
- Sekar Mayangsari dan Wilopo. 2002. Konservatisme Akuntansi, *Value Relevance* dan *Discretionary Accruals: Implikasi Empiris Model Feltham-Olson (1996).* *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia*, vol. 5, no. 3 (September), Hlmn : 291-310

- Shleifer, A. and R. W. Vishny. 1993. Corruption. *Quarterly Journal of Economic*, vol. 108, pp:599-617.
- Smith, R., Sam Tiras, and Stan Vichitlekarn. 1997. *The Interaction Between Internal Control Assessment and Substantive Testing in Audits for Fraud*. Working Paper.
- Sutherland, E. H., and D. R. Cressey, 1960. *Principles of Criminology 6th ed.* Chicago: J. B. Lippincott Company.
- Thoyibatun, Siti. 2009. Pengaruh Keefektifan Pengendalian Internal dan Sistem Kompensasi terhadap Perilaku Tidak Etis dan Kecenderungan Kecurangan Akuntansi. *Sipnosium Nasional Akuntansi XII* : Palembang.
- Wilopo. 2006. Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Kecenderungan Kecurangan Akuntansi : Studi pada Perusahaan Publik dan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Indonesia vol.9*.
- Wright, Patrick M., 2003. Restoring Trust: The Role of HR in *Corporate Governance*. www.ilr.cornell.edu/cahrs.