

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

a) Perusahaan *Manipulators*

Analisis kecurangan laporan keuangan menggunakan *Beneish Ratio Index* menunjukkan bahwa 2 (dua) perusahaan atau 4% perusahaan sampel tergolong sebagai *Manipulators*. Perusahaan dalam kategori ini memiliki indikasi melakukan kecurangan (*fraud*) terhadap laporan keuangan yang disajikan.

b) Perusahaan *Grey (Grey Company)*

Analisis kecurangan laporan keuangan menggunakan *Beneish Ratio Index* menunjukkan bahwa 9 (sembilan) perusahaan atau 18% perusahaan sampel tergolong sebagai *Grey Company*. Perusahaan dalam kategori ini tidak digolongkan sebagai perusahaan *Manipulators* atau *Non Manipulators*. *Grey Company* memiliki indikasi melakukan kecurangan dalam penyajian laporan keuangannya, namun masih dalam jumlah yang tidak signifikan.

c) Perusahaan *Non Manipulators*

Analisis kecurangan laporan keuangan menggunakan *Beneish Ratio Index* menunjukkan bahwa 39 (tiga puluh sembilan) perusahaan atau 78% perusahaan sampel tergolong sebagai *Non Manipulators*. Perusahaan dalam kategori ini tidak memiliki indikasi melakukan kecurangan (*fraud*) terhadap laporan keuangan yang disajikan.

5.2 Saran

Berdasarkan kesimpulan di atas, penulis memberikan saran sebagai berikut:

- 1) Untuk perusahaan yang tergolong *manipulators* diharapkan tidak melakukan manipulasi atau kecurangan (*fraud*) dalam menyajikan laporan keuangan, karena dapat merugikan pengguna laporan keuangan yang dapat mengakibatkan analisis para pengguna keliru dalam melihat kondisi perusahaan.
- 2) Untuk perusahaan yang tergolong *grey/grey company* diharapkan bisa meningkatkan dan memperbaiki laporan keuangannya yang memiliki indikasi melakukan kecurangan agar terbebas dari indikasi tersebut.
- 3) Untuk perusahaan yang tergolong *non manipulators* diharapkan bisa mempertahankan kualitas laporan keuangannya dengan tidak melakukan manipulasi atau kecurangan pada penyajian laporan keuangan.
- 4) Untuk penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan periode tahun penelitian yang lebih panjang agar mendapatkan hasil yang lebih akurat. Penelitian selanjutnya juga diharapkan dapat menambah variabel *Beneish Ratio Index* yang lain, seperti *Sales General And Administrative Expenses Index* (SGAI), *Leverage Index* (LVGI), dan *Depreciation Index* (DEPI) yang dapat meningkatkan hasil penelitian yang lebih baik.