

## **BAB V**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

#### **V.1 Simpulan**

Penelitian ini dilakukan untuk menguji pengaruh *fraud pentagon* terhadap *fraudulent financial reporting*. Penelitian ini menggunakan *financial target*, *external pressure*, *ineffective monitoring*, *change in auditor*, *change in directors*, dan *frequent number of CEO's picture* sebagai variabel independen. Dalam penelitian ini, objek yang digunakan adalah perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di BEI dan melaporkan laporan keuangannya di tahun 2017-2019. Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan dalam bab sebelumnya, maka dapat diambil kesimpulan:

1. *Financial target* berpengaruh signifikan terhadap *fraudulent financial reporting* yang diukur dengan ROA perusahaan.
2. *External pressure* berpengaruh signifikan terhadap *fraudulent financial reporting* yang diukur menggunakan tingkat *leverage* perusahaan.
3. *Ineffective monitoring* berpengaruh signifikan terhadap *fraudulent financial reporting* yang diukur dengan perbandingan jumlah komisaris independen terhadap jumlah dewan komisaris.
4. *Change in auditor* tidak berpengaruh signifikan terhadap *fraudulent financial reporting* yang diukur dengan pergantian KAP.
5. *Change in directors* tidak berpengaruh signifikan terhadap *fraudulent financial reporting* yang diukur dengan pergantian direksi.
6. *Frequent number of CEO's picture* tidak berpengaruh signifikan terhadap *fraudulent financial reporting* yang diukur dengan jumlah foto CEO yang muncul dalam laporan keuangan perusahaan.

#### **V.2 Saran**

Saran yang dapat digunakan dalam melakukan penelitian selanjutnya adalah:

1. Melakukan perluasan tahun penelitian dengan sampel penelitian yang lebih beragam.

2. Menggunakan variabel independen yang lebih beragam agar dapat menjelaskan faktor-faktor lain yang mungkin dapat mempengaruhi *fraudulent financial reporting*.
3. Menggunakan pengukuran lain dalam *fraudulent financial reporting* yang dapat mendeteksi kecurangan yang dilakukan oleh perusahaan.