

## BAB V

### SIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1. Simpulan

Dampak *fraud hexagon* terhadap *fraudulent financial statement* dikaji dan dibahas dalam penelitian ini. Sebanyak 109 observasi dari perusahaan sektor teknologi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (IDX) antara tahun 2021 dan 2024 dipilih sebagai sampel oleh peneliti. Berikut adalah kesimpulan penelitian:

1. *Financial target* memiliki pengaruh positif terhadap *fraudulent financial statement* karena eksploitasi aset untuk menghasilkan laba dapat oleh tekanan manajemen untuk memenuhi target kinerja keuangan yang meningkatkan kemungkinan *fraudulent financial statement* dan mengarah pada perilaku disfungsional.
2. *Ineffective monitoring* tidak memiliki pengaruh terhadap *fraudulent financial statement* karena pembentukan dewan komisaris tidak hanya bertujuan untuk mendorong tata kelola perusahaan yang kuat, tetapi juga untuk mematuhi peraturan perundang-undangan.
3. *Total accrual ratio* memiliki pengaruh positif terhadap *fraudulent financial statement* karena nilai akrual yang lebih besar menunjukkan strategi untuk memaksimalkan laba dan nilai yang lebih rendah menunjukkan strategi-strategi untuk meminimalkan laba.
4. *Change in director* tidak memiliki pengaruh terhadap *fraudulent financial statement* karena perusahaan mengganti direktornya untuk meningkatkan kinerja dengan tujuan membangun kepemimpinan yang optimal yang menumbuhkan kepercayaan investor dan investasi.
5. *Frequent number of CEO's pictures* tidak memiliki pengaruh terhadap *fraudulent financial statement* karena laporan keuangan memuat gambar yang mendidik para pemangku kepentingan dan publik tentang CEO dan menguraikan peran mereka dalam mengelola perusahaan.
6. *Audit fee* tidak memiliki pengaruh terhadap *fraudulent financial statement* karena biaya auditor dipengaruhi oleh risiko penugasan dan

keterampilan auditor sehingga auditor harus menjaga independensi untuk memastikan pendapat mereka benar dan tidak bias.

## 5.2. Keterbatasan Penulisan

Keterbatasan dan kekurangan yang ditemukan selama penelitian ini telah diakui oleh peneliti selama proses pengembangan penelitian. Peneliti di masa mendatang diharapkan dapat mengatasi keterbatasan ini dengan berbagai cara. Oleh karena itu, penjelasannya adalah sebagai berikut:

1. Peneliti tidak dapat memperoleh data dan informasi yang memadai dari beberapa laporan keuangan dan laporan tahunan yang mereka kumpulkan. Akibatnya, beberapa sampel yang tidak memenuhi kriteria pengambilan sampel akhirnya harus dihilangkan.
2. Hasil uji R Square menunjukkan bahwa hanya 16.98% dari variabel dependen dalam studi ini dapat dijelaskan oleh variabel-variabel independen. Hal ini menunjukkan bahwa variabel dependen juga dipengaruhi oleh variabel-variabel lain di luar yang telah dianalisis.

## 5.3. Saran

Dalam studi ini, peneliti menawarkan sejumlah rekomendasi. Untuk menghasilkan penelitian yang lebih berkualitas di masa mendatang, pedoman ini dapat digunakan. Rekomendasi berikut diberikan:

- a. Saran Teoritis
  1. Untuk akademisi dan peneliti masa depan, disarankan untuk memperluas penelitian mereka dengan mempertimbangkan faktor-faktor tambahan yang memengaruhi *fraudulent financial statement*, seperti *nature of industry*, *CEO's education*, *CEO duality*, dan *political connection*. Selain itu, periode sampel yang lebih besar, beragam sektor industri, penambahan variabel kontrol atau moderasi, dan penggunaan proksi alternatif dapat membantu memperluas penelitian.
  2. Untuk akademisi dan peneliti masa depan, didorong untuk mempertimbangkan kembali proksi *financial target* untuk *pressure*

dan *total accrual ratio* untuk *rationalization* dan memastikan bahwa faktor-faktor ini memengaruhi *fraudulent financial statement*.

b. Saran Praktis

1. Untuk perusahaan, diharapkan melakukan penguatan sistem pengendalian internal (ISO) yang efisien, akuntabilitas, dan keterbukaan. Hal ini dapat mencegah dan mengidentifikasi potensi *fraudulent financial statement*.
2. Untuk *stakeholder*, diharapkan lebih mampu memahami kemungkinan adanya *fraudulent financial statement* suatu perusahaan sebagai pihak yang membutuhkan informasi dari laporan keuangan.
3. Untuk auditor, diharapkan dapat mematuhi dan menginternalisasi norma-norma etika dalam pekerjaan.