





dari *conflict of interest*. Serta untuk calon investor dan kreditor dapat memahami

variabel penyebab terjadinya *fraudulent financial statement*, sehingga dapat dijadikan alat untuk mendeteksi ada atau tidaknya *fraudulent financial statement*.

## 2. Bagi regulator

Diharapkan regulator dan para pengembang ilmu akuntansi mampu terus memperbaharui dan merevisi standar dan aturan terhadap tanggung jawab dewan direksi, dewan komisaris, auditor dengan tujuan untuk mencegah dan mengungkap kecurangan yang terjadi, terutama kecurangan dalam penyajian laporan keuangan.

## 3. Bagi peneliti selanjutnya

- a. Peneliti selanjutnya sebaiknya menggunakan objek penelitian berupa perusahaan yang terdaftar di indeks saham lainnya dengan jangka waktu yang lebih lama untuk mendapatkan hasil penelitian yang lebih akurat.
- b. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat menggunakan proksi lain untuk variabel *personal financial needs, nature of industry, ineffective monitoring*, dan *rationalization* untuk membuktikan pengaruh variabel independen tersebut dengan kemungkinan terjadinya *fraudulent financial statement*.
- c. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat menggunakan variabel dependen lain sebagai proksi *fraudulent financial statement* seperti nilai akrual.
- d. Peneliti selanjutnya diharapkan dapat meneliti dengan variabel-variabel *fraud pentagon* sebagai faktor yang mempengaruhi terjadinya *fraudulent financial statement* atau membandingkan antara *fraud diamond* dengan *fraud pentagon*.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.