# BAB V

# SIMPULAN DAN SARAN

## Simpulan

Berdasarkan hasil analisis yang telah dilakukan dalam penelitian, maka kesimpulan dari hasil penelitian ini antara lain:

1. Terdapat cukup bukti bahwa *financial stability* berpengaruh positif terhadap kemungkinan terjadinya *fraudulent financial statement*.
2. Tidak cukup bukti bahwa *external pressure* berpengaruh terhadap kemungkinan terjadinya *fraudulent financial statement*.
3. Tidak cukup bukti bahwa *personal financial need* berpengaruh terhadap kemungkinan terjadinya *fraudulent financial statement*.
4. Terdapat cukup bukti *nature of industry* berpengaruh positif terhadap kemungkinan terjadinya *fraudulent financial statement*.
5. Tidak cukup bukti bahwa *effective monitoring* berpengaruh terhadap kemungkinan terjadinya *fraudulent financial statement*.
6. Terdapat cukup bukti *rationalization* berpengaruh positif terhadap kemungkinan terjadinya *fraudulent financial statement*.
7. Terdapat cukup bukti *capability* berpengaruh positif terhadap kemungkinan terjadinya *fraudulent financial statement*.
8. Tidak cukup bukti bahwa dewan komisaris independenberpengaruh terhadap kemungkinan terjadinya *fraudulent financial statement*.
9. Terdapat cukup bukti bahwa *female on board* berpengaruh negatif terhadap kemungkinan terjadinya *fraudulent financial statement*.

## Saran

Berdasarkan hasil analisis dan kesimpulan yang telah diuraikan di atas, maka terdapat beberapa saran yang dapat diberikan oleh peneliti untuk penelitian selanjutnya:

1. Bagi investor atau calon investor

Pihak praktisi seperti investor atau calon diharapkan untuk lebih berhati-hati dalam menilai laporan keuangan perusahaan sebelum melakukan investasi pada suatu perusahaan agar tidak menghasilkan risiko kerugian yang tinggi sebagai akibat dari *conflict of interest*.

1. Bagi peneliti selanjutnya
2. Peneliti selanjutnya sebaiknya menggunakan variabel-variabel baru untuk mengetahui faktor-faktor lain yang mempengaruhi *fraudulent financial statement*, seperti, *fraud pentagon* atau variabel lainnya agar dapat menjelaskan hubungannya dengan *fraudulent financial statement.*
3. Diharapkan dapat menggunakan variabel dependen yang lain sebagai pengukur dari fraudulent financial statement, seperti F-*Score*.
4. Selain itu juga dapat menggunakan proksi lain untuk variabel-variabel independen. Seperti, Gross Profit Margin untuk variabel *financial stability.*
5. Bagi regulator

Berdasarkan hasil penelitian ini, diharapkan regulator atau dewan standar audit dapat terus memperbarui dan merevisi standar dan aturan mengenai tanggung jawab auditor dalam mengungkap kecurangan. Faktor-faktor risiko di dlama penelitian ini sekiranya dapat menjadi referensi dalam membuat standar yang lebih baik agar auditor dapat lebih mampu mengungkap kecurangan.