



BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN



Hak Cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

A. Kesimpulan

Pada penelitian kali ini penulis ingin menguji perspektif *Fraud Hexagon Theory* terhadap kecurangan laporan keuangan pada perusahaan BUMN yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2017-2019. Dari hasil penelitian dan pembahasan yang telah dilakukan maka penulis mengambil kesimpulan sebagai berikut:

1. Tidak terdapat cukup bukti bahwa *financial stability* berpengaruh positif terhadap kecurangan laporan keuangan.
2. Tidak terdapat cukup bukti bahwa *ineffective monitoring* berpengaruh positif terhadap kecurangan laporan keuangan.
3. Tidak terdapat cukup bukti bahwa *rationalization* berpengaruh positif terhadap kecurangan laporan keuangan.
4. Tidak terdapat cukup bukti *change of director* berpengaruh positif terhadap kecurangan laporan keuangan.
5. Tidak terdapat cukup bukti bahwa *frequent number of CEO's picture* berpengaruh positif terhadap kecurangan laporan keuangan.
6. Tidak terdapat cukup bukti bahwa *collusion* berpengaruh positif terhadap kecurangan laporan keuangan.

B. Saran

Dari hasil penelitian serta kesimpulan diatas, maka saran yang dapat penulis berikan adalah:

1. Bagi Perusahaan

Penulis menyarankan perusahaan dalam membuat laporan keuangannya, mempertimbangkan faktor-faktor yang memungkinkan terdeteksinya kecurangan dan menyajikan laporan keuangan tersebut secara sebenar-benarnya dan sejujur-

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.



jujurnya sesuai dengan kondisi perusahaan. Serta menjaga dan meningkatkan pengendalian internal sehingga pengawasan dapat dilakukan dengan lebih efektif dan akan meminimalkan kesempatan munculnya niat melakukan kecurangan.



Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

2) Bagi Investor

Penulis menyarankan agar lebih cermat dan berhati-hati dalam menganalisis laporan keuangan perusahaan sebelum memutuskan berinvestasi. Investor tidak hanya perlu melihat informasi keuangan tetapi juga informasi non-keuangan lain serta tidak mudah terpicat dengan perusahaan yang menunjukkan laba atau keuntungan yang tinggi dimana hal tersebut dapat menjadi salah satu indikator terjadinya kecurangan laporan keuangan. Dalam penelitian ini mungkin variabel *frequent number of CEO's picture* dan *collusion* yang diprosikan dengan kerjasama dengan pemerintah tidak terlihat berpengaruh dengan kecurangan laporan keuangan namun hal tersebut tidak menutup kemungkinan adanya kecurangan lain seperti korupsi yang sama-sama berbahaya bagi keberlangsungan perusahaan dalam jangka panjang.



Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

3) Bagi Penelitian Selanjutnya

Disarankan untuk peneliti selanjutnya dapat mengubah sampel penelitian yang memiliki jumlah sampel lebih banyak. Menambahkan periode penelitian kedepannya agar memiliki hasil yang lebih beragam. Disarankan juga untuk menggunakan pengukuran lain pada variabel kecurangan laporan keuangan seperti *Beneish M-Score* atau *earning management* dan variabel *collusion* menggunakan pengukuran hubungan politik. Selain itu dapat menambahkan proksi lainnya pada variabel yang ada di dalam *fraud hexagon theory* seperti *financial target* pada variabel *pressure*, *nature of industry* untuk variabel *opportunity*, *auditor change* untuk variabel *rationalization*, serta indikator lainnya yang dianggap cocok digunakan.

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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.