



B. Saran

© Saran yang dapat diberikan dalam penelitian ini berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan pada bab sebelumnya adalah sebagai berikut:

1. Bagi Investor

Bagi calon investor hendaknya lebih berhati-hati dalam memilih perusahaan dengan rasio pertumbuhan yang terlalu tinggi, karena hal tersebut dapat mengindikasikan bahwa perusahaan melakukan kecurangan laporan keuangan. Selain itu, investor dapat melihat nilai *nature of industry* dan *total accrual total assets* dari perusahaan manufaktur karena kedua elemen tersebut memiliki pengaruh potensi terjadinya kecurangan laporan keuangan.


2. Bagi Perusahaan

- a. Manajemen perusahaan diharapkan untuk menyajikan laporan keuangan sesuai dengan kode etik yang berlaku, sehingga tidak menyesatkan pihak lain dalam proses pengambilan keputusan.
- b. Manajemen diharapkan rutin melakukan penagihan piutang kepada pihak klien dan menentukan kebijakan kredit yang ketat untuk menghindari kerugian akibat jumlah piutang tak tertagih yang besar.
- c. Perusahaan diharapkan untuk lebih meningkatkan kinerja komite audit dengan cara mengintensifkan rapat komite audit untuk meminimalisir potensi terjadinya kecurangan laporan keuangan.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang



3. Bagi Peneliti selanjutnya

-  Peneliti selanjutnya dapat melakukan pengukuran variabel dependen dengan pengukuran lainnya selain M-Score yaitu menggunakan pengukuran F-Score seperti pada penelitian (Riyanti dan Trisanti, 2021), Earning management ataupun Z-score.
- Untuk variabel independen, peneliti selanjutnya dapat menggunakan *financial target* sebagai proksi *pressure*, menggunakan *change of directors* sebagai proksi *capability* dengan melihat apakah terdapat pergantian direksi pada suatu perusahaan, selain itu dapat menggunakan *CEO duality* sebagai proksi *arrogance* dengan melihat apakah CEO mempunyai jabatan ganda dalam suatu perusahaan, karena dengan mengubah variabel penelitian dapat memungkinkan membuktikan potensi terjadinya kecurangan laporan keuangan.
- Peneliti selanjutnya dapat memperhatikan variabel *CEO education* berdasarkan jurusan pendidikan yang sesuai dengan penelitian.
- Peneliti selanjutnya juga dapat melakukan perbandingan tindakan kecurangan sebelum dan sesudah pandemic COVID 19.

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.