

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan analisis dan pembahasan pada bab sebelumnya, maka kesimpulan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. *Financial Stability* berpengaruh positif signifikan terhadap *Financial Statement Fraud*.
2. *Ineffective Monitoring* tidak berpengaruh signifikan terhadap *Financial Statement Fraud*.
3. *Auditor Change* berpengaruh negatif signifikan terhadap *Financial Statement Fraud*.
4. *Director Change* tidak berpengaruh signifikan terhadap *Financial Statement Fraud*.

5.2 Keterbatasan

Penelitian ini memiliki keterbatasan, yaitu:

1. Penelitian ini hanya dapat menjelaskan pengaruh antara variabel – variabel independen terhadap variabel dependen sebesar 5,3% sementara sisanya dipengaruhi oleh faktor lain diluar yang dapat dijelaskan dalam penelitian ini.
2. Penelitian ini hanya menggunakan sampel yang berasal dari Indonesia, sehingga jumlahnya terbatas dan belum dapat digunakan untuk menilai fenomena *financial statement fraud* yang terjadi bersama dengan negara lain secara keseluruhan.
3. Penelitian ini belum menambahkan variabel – variabel lain yang kemungkinan dapat berpengaruh terhadap *financial statement fraud*.
4. Populasi dan sampel yang digunakan dalam penelitian ini masih terbatas pada perusahaan *go-public*, sehingga masih belum dapat menjelaskan pengaruh antar variabel di perusahaan *non-public*.

5.3 Saran

Berdasarkan hasil analisis, kesimpulan, dan keterbatasan dalam penelitian ini, terdapat saran – saran yang dapat diberikan agar mendapatkan hasil penelitian yang lebih baik, yaitu:

1. Penelitian selanjutnya diharapkan untuk dapat mengambil sampel dari sektor lain yang ada di Bursa Efek Indonesia agar dapat membandingkan fenomena *financial statement fraud* yang dilakukan oleh perusahaan di sektor lain.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperluas lingkup sampel tidak sebatas perusahaan – perusahaan dari Indonesia saja, namun juga perusahaan dari negara - negara lain untuk diteliti agar dapat diperoleh hasil yang dapat digeneralisasi secara luas.
3. Populasi dan sampel untuk penelitian selanjutnya diharapkan dapat lebih diperluas lagi sehingga dapat diperoleh hasil yang lebih akurat.

DAFTAR PUSTAKA

- Albrecht, W. S., C, O. A., & C, C. Z. (2011). *Fraud Examination, 4th Edition*. Mason, Ohio: Cengage Learning. -
- Bawakes, H. F. (2018). Pengujian Teori Fraud Pentagon terhadap Fraudulent Financial Reporting (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011 - 2015). *Jurnal Akuntansi & Keuangan Daerah*, 134. -
- Dechow, P. M., Weili, G., Chad, R. L., & Richard, G. S. (2009). Predicting Material Accounting Misstatements. *Working Paper. University of California, Berkeley*.
- Indonesia, I. A. (2018). *Standar Akuntansi Keuangan Efektif per 1 Januari 2018*. Jakarta: Salemba Empat.
- Manurung, D. T., Hardika, & Andhika, L. (2015). Analysis of Factors that Influence Financial Statement Fraud in The Perspective Fraud Diamond: Emirical Study on Banking Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange year 2012 to 2014. *International Conference on Accounting Studies (ICAS)*.
- Putrie, S. G. (2020). The Effect of Changes in The Directors of Financial Targets Industry Properties of Auditors Change and The Emergence of CEO Pictures Towards Inventories in Financial Statements. *Jurnal Penelitian Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas Surabaya*, 5. -
- Scott, W. (2015). *Financial Accounting Theory Sevent Edition*. Toronto: Pearson Canada. -
- Skousen, C. J., Kevin, R. S., & Charlotte, J. W. (2009). Detecting and Predicting Financial Statement Fraud: The Effectiveness of the Fraud Triangle and SAS No.99. *Journal Advances in Financial Economics* 13, 53 - 81. -
- Tuanakotta, T. M. (2010). *Akuntansi Forensik dan Audit Investigatif*. Jakarta: Salemba Empat.

- Wahyuningtias, F. (2016). Analisis Elemen - Elemen Fraud Diamond sebagai Determinan Finansial Statement Fraud pada Perusahaan Perbankan di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Universitas Airlangga*, 28. -
- Wolfe, D. T., & Dana, R. H. (2004). The Fraud Diamond: Considering The Four Element of Fraud. *CPA Journal*. 74.12, 38 - 42.
- Wolfe, D. T., & Hermanson, D. R. (2004). The Fraud Diamond: Considering The Four Element of Fraud. *CPA Journal*. 74.12, 38 - 42. -

