

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti yang empiris mengenai pengaruh *financial stability*, *financial target*, *external pressure*, *personal financial need*, *nature of industry*, *ineffective monitoring*, *auditor change*, *change of directors*, *frequent number of CEO's pictures* terhadap variabel *fraudulent financial reporting* pada perusahaan Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2021. Berdasarkan hasil penelitian tersebut, dapat disimpulkan :

1. Variabel *financial stability* yang diproksikan *ACHANGE* berpengaruh terhadap *fraudulent financial reporting*, maka hipotesis 1 (H1) ditolak. Artinya semakin besar atau kecilnya *financial stability* kepada perusahaan atau manajemen maka akan berpengaruh terhadap tindakan *fraudulent financial reporting*.
2. Variabel *financial target* yang diproksikan *ROA* tidak berpengaruh terhadap *fraudulent financial reporting*, maka hipotesis 2 (H2) diterima. Artinya semakin besar atau kecilnya *financial target* kepada perusahaan atau manajemen maka tidak berpengaruh terhadap tindakan *fraudulent financial reporting*.
3. Variabel *external pressure* yang diproksikan tidak berpengaruh terhadap *fraudulent financial reporting*, maka hipotesis 3 (H3) diterima. Artinya semakin besar atau kecilnya *external pressure* kepada perusahaan atau manajemen maka tidak berpengaruh terhadap tindakan *fraudulent financial reporting*.
4. Variabel *personal financial need* yang diproksikan *OSHIP* tidak berpengaruh terhadap *fraudulent financial reporting*, maka hipotesis 4 (H4) diterima. Artinya semakin besar atau kecilnya *personal financial need* kepada perusahaan atau manajemen maka tidak berpengaruh terhadap tindakan *fraudulent financial reporting*.
5. Variabel *nature of indutry* yang diproksikan *RECEIVABLE* berpengaruh terhadap *fraudulent financial reporting*, maka hipotesis 5 (H5) ditolak. Artinya semakin besar atau kecilnya *nature of industry* kepada perusahaan atau manajemen maka tidak berpengaruh terhadap tindakan *fraudulent financial reporting*.
6. Variabel *ineffective monitoring* yang diproksikan *BDOU* tidak berpengaruh terhadap *fraudulent financial reporting*, maka

hipotesis 6 (H6) diterima. Artinya semakin besar atau kecilnya *ineffective monitoring* kepada perusahaan atau manajemen maka tidak berpengaruh terhadap tindakan *fraudulent financial reporting*.

7. Variabel *auditor change* yang diproksikan CPA tidak berpengaruh terhadap *fraudulent financial reporting*, maka hipotesis 7 (H7) diterima. Artinya semakin besar atau kecilnya *auditor change* kepada perusahaan atau manajemen maka tidak berpengaruh terhadap tindakan *fraudulent financial reporting*.
8. Variabel *change of directors* yang diproksikan DCHANGE tidak berpengaruh terhadap *fraudulent financial reporting*, maka hipotesis 8 (H8) diterima. Artinya semakin besar atau kecilnya *change of directors* kepada perusahaan atau manajemen maka tidak berpengaruh terhadap tindakan *fraudulent financial reporting*.
9. Variabel *frequent number of CEO's pictures* yang diproksikan CEOPIC tidak berpengaruh terhadap *fraudulent financial reporting*, maka hipotesis 9 (H9) diterima. Artinya semakin besar atau kecilnya *frequent number of CEO's pictures* kepada perusahaan atau manajemen maka tidak berpengaruh terhadap tindakan *fraudulent financial reporting*.

B. Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan penjelasan kesimpulan diatas, peneliti ingin memberikan saran-saran yang diharapkan dapat memberikan manfaat kepada semua pihak yang terkait dengan penelitian ini. Saran yang dapat diberikan dari hasil penelitian yakni sebagai berikut:

1. Penelitian berikutnya dapat menggunakan objek penelitian yang lebih luas jangkauannya dan memperluas periode penelitian sehingga sampel yang digunakan dalam penelitian akan lebih besar.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggali variabel proksi independen lain dari *fraud pentagon theory* yang dapat lebih mempengaruhi tindakan *fraudulent financial reporting*.
3. Penelitian selanjutnya diharapkan memenuhi ke-13 variabel untuk dilakukan penelitian yaitu *financial stability*, *financial target*, *external pressure*, *personal financial need*, *nature of industry*, *ineffective monitoring*, *organizational structure* *auditor change*, *audit opinion*, rasio total akrual, *change of directors*, *frequent number of CEO's pictures*, *CEO duality* terhadap variabel *fraudulent financial reporting*.