

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *fraud hexagon* yang diprosikan dengan *financial target*, *change in director*, *CEO duality*, *ineffective monitoring*, *auditor change*, dan *frequently number of CEO's picture* terhadap *fraudulent financial statement*. Berdasarkan analisis dan pengujian yang telah dilakukan, dapat diambil kesimpulan sebagai berikut.

1. *Financial target* berkontribusi terhadap *fraudulent financial statement*.
2. *Change in director* berkontribusi terhadap *fraudulent financial statement*.
3. *CEO duality* berkontribusi terhadap *fraudulent financial statement*.
4. *Ineffective monitoring* tidak berkontribusi terhadap *fraudulent financial statement*.
5. *Auditor change* berkontribusi terhadap *fraudulent financial statement*.
6. *Frequently number of CEO's picture* berkontribusi terhadap *fraudulent financial statement*.
7. *Good corporate governance* tidak dapat memoderasi hubungan *financial target* terhadap *fraudulent financial statement*.
8. *Good corporate governance* tidak dapat memoderasi hubungan *change in director* terhadap *fraudulent financial statement*.

9. *Good corporate governance* tidak dapat memoderasi hubungan CEO *duality* terhadap *fraudulent financial statement*.
10. *Good corporate governance* tidak dapat memoderasi hubungan *ineffective monitoring* terhadap *fraudulent financial statement*.
11. *Good corporate governance* tidak dapat memoderasi hubungan *auditor change* terhadap *fraudulent financial statement*.
12. *Good corporate governance* tidak dapat memoderasi hubungan *frequently number of CEO's picture* terhadap *fraudulent financial statement*.

## 5.2 Saran

Adapun saran dari penelitian ini untuk perkembangan pengetahuan dan penelitian selanjutnya adalah:

1. Memperluas variabel independen dan proksi yang digunakan, sehingga penelitian dapat lebih komprehensif dalam mendeteksi terjadinya *fraudulent financial statement*.
2. Penelitian berikutnya diharapkan untuk menambah jumlah sampel yang digunakan sehingga dapat memberikan representasi yang lebih efektif terhadap hubungan antar variabel.

## 5.3 Implikasi

Implikasi dari penelitian ini terbagi menjadi implikasi teoritis dan praktis:

1. Implikasi Teoritis

Tekanan yang dialami manajemen karena tuntutan untuk mencapai target keuangan, dan kemampuan manajemen untuk memanfaatkan peluang akibat pengawasan yang kurang efektif menunjukkan kemungkinan keterlibatan perusahaan dalam praktik kecurangan laporan keuangan.

## 2. Implikasi Praktis

Hasil penelitian ini dapat digunakan sebagai masukan bagi manajemen dan pengendalian internal perusahaan untuk mengevaluasi kinerja perusahaan dan meningkatkan pengawasan guna mencegah terjadinya kecurangan.