

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

tujuan dari penelitian adalah menguji faktor-faktor yang dapat mempengaruhi terjadinya kecurangan laporan keuangan menggunakan perspektif teori *fraud hexagon*. Dalam penelitian ini M-Score yang dikembangkan Messod D. Beneish dkk digunakan untuk mengukur risiko terjadinya kecurangan pada laporan keuangan. Berdasarkan hasil analisis dan pengujian hipotesis yang telah dilakukan ada penelitian ini, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. *Stimulus* tidak berpengaruh terhadap terjadinya kecurangan laporan keuangan.
2. *Ego* tidak berpengaruh terhadap terjadinya kecurangan laporan keuangan.
3. *Rationalization* tidak berpengaruh terhadap terjadinya kecurangan pada laporan keuangan.
4. *Opportunity* tidak berpengaruh terhadap terjadinya kecurangan pada laporan keuangan.
5. *Capability* berpengaruh terhadap terjadinya kecurangan pada laporan keuangan.
6. *Collusion* berpengaruh terhadap terjadinya kecurangan pada laporan keuangan.

5.2 Implikasi Penelitian

Berdasarkan kesimpulan dari hasil penelitian, maka dapat diperoleh implikasi penelitian secara teoritis dan praktis sebagai berikut:

1. Implikasi penelitian secara teoritis
 - a. Pergantian direksi berpengaruh terhadap terjadinya kecurangan laporan keuangan. sebagai proksi elemen *capability* dari teori *fraud hexagon*, pergantian direksi dapat mendorong terjadinya kecurangan laporan keuangan karena dengan adanya direksi baru, maka besar kemungkinan akan terjadinya kecurangan laporan keuangan guna untuk menutupi kesalahan direksi sebelumnya dan menghilangkan jejak kecurangannya.
 - b. Kerja sama dengan pemerintahan berpengaruh terhadap terjadinya kecurangan laporan keuangan. Sebagai proksi elemen *Collusion* dari *fraud hexagon*, dengan adanya proyek pemerintahan ini mendorong manajemen perusahaan untuk menaikkan citra dari perusahaan tersebut dengan melakukan segala cara salah satunya adalah laporan keuangan perusahaan.
2. implikasi penelitian secara praktis
 - a. Hasil dari penelitian ini dapat digunakan sebagai masukan untuk pengendalian internal sebagai pertimbangan kinerja perusahaan. Setelah dibuktikan dalam penelitian ini, bahwa *capability* dan *collusion* dapat menimbulkan terjadinya kecurangan pada laporan keuangan mereka. Dengan proksi pergantian direksi untuk

capability dan proyek pemerintahan proksi untuk *collusion* yang dapat digunakan untuk mendeteksi kecurangan laporan keuangan.

- b. Hasil dari penelitian ini dapat digunakan oleh para pemegang pemangku kepentingan untuk mempertimbangkan dalam pengambilan keputusan agar berhati-hati dan lebih teliti dalam melakukan pengambilan keputusan perusahaan mereka. Sehingga, keputusan yang diambil tidak merugikan keputusan karena adanya kecurangan pada laporan keuangan mereka.

5.3 Saran

Saran yang diberikan kepada pembaca berdasarkan hasil yang dilakukan antara lain:

1. Bagi penelitian selanjutnya diharapkan menambah pandangan proksi baru penelitiannya dari *fraud hexagon*, karena keterbatasan penelitian ini dalam melakukan penelitian.
2. Bagi calon investor disarankan untuk lebih meningkatkan kecepatan dalam menganalisis informasi-informasi yang disajikan oleh perusahaan, guna kelancaran dalam berinvestasi dengan baik dan memperoleh keuntungan.
3. Bagi manajemen perusahaan disarankan untuk menampilkan laporan keuangan sesuai dengan kode etik yang berlaku, guna menghasilkan laporan keuangan yang baik karena laporan keuangan tersebut digunakan sebagai pengambilan keputusan pihak internal maupun pihak external.