

BAB V

PENUTUP

1.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk melakukan pengujian terkait pengaruh *financial target*, *financial stability*, *ineffective monitoring*, *change in auditor*, *change in director* dan *integrity* terhadap *financial statement fraud*. Adapun sampel yang dipakai pada penelitian ini sebanyak 71 perusahaan dari sektor *consumer non cyclicals* yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) dengan periode pengamatan 2019 – 2021. Maka dapat disimpulkan dari hasil studi yang telah dilakukan sebagai berikut:

1. *Financial target* tidak berpengaruh terhadap *financial statement fraud*.
2. *Financial stability* berpengaruh positif terhadap *financial statement fraud*.
3. *Ineffective monitoring* tidak berpengaruh terhadap *financial statement fraud*.
4. *Change in auditor* berpengaruh negatif terhadap *financial statement fraud*.
5. *Change in director* berpengaruh negatif terhadap *financial statement fraud*.
6. *Integrity* berpengaruh negatif terhadap *financial statement fraud*.

1.2 Keterbatasan

Dalam penelitian yang telah dilakukan, penulis berusaha merancang dan mengembangkan penelitian semaksimal mungkin, namun penulis menyadari bahwa adanya keterbatasan dalam penelitian ini sebagai berikut:

1. Pada penelitian ini dilakukan hanya satu sektor saja yaitu sektor *consumer non cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan periode yang digunakan dalam penelitian ini hanya tiga tahun yaitu periode 2019 – 2021, dari 111 perusahaan yang terdaftar hanya 71 perusahaan yang termasuk dalam kriteria sehingga hasil penelitian ini tidak dapat disama ratakan untuk semua industri di Indonesia.

2. Pada penelitian ini variabel bebas yang digunakan belum dapat menjelaskan secara keseluruhan tentang *financial statement fraud*. Masih banyak variabel bebas yang dapat digunakan sebagai faktor terjadinya *financial statement fraud*.
3. Pada penelitian ini terdapat beberapa perusahaan yang tidak memiliki data lengkap berkaitan dengan variabel penelitian.

1.3 Saran

Dalam penelitian ini, peneliti menyadari terdapat kekurangan dan keterbatasan sehingga peneliti memberikan saran perbaikan dan rekomendasi kepada peneliti selanjutnya mengenai *financial statement fraud* di masa yang akan datang. Terdapat beberapa saran, sebagai berikut: Bagi peneliti selanjutnya dapat menggunakan variabel moderasi agar dapat menekan tidak kecurangan laporan keuangan pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

1. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan untuk menggunakan pengukuran variabel dependen yang berbeda seperti Benish M-Score sehingga memiliki perbedaan.
2. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan memiliki periode pengamatan yang lebih dari tiga tahun, sehingga jumlah sampel dan batas waktu pengamatan perusahaan tidak sedikit.
3. Bagi peneliti selanjutnya dapat menggunakan teori fraud yang berbeda dan menggunakan variabel dependen yang lain semisal penyalahgunaan asset atau korupsi.