

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis dari penelitian ini dapat disimpulkan bahwa *stimulus* yang diprosikan oleh *financial target* dan *external pressure* berpengaruh positif terhadap *financial statement fraud*. Variabel *Opportunity* juga terbukti berpengaruh terhadap *financial statement fraud*. Untuk variabel *rationalization*, *capability*, *ego*, *collusion* dan ukuran perusahaan terbukti tidak berpengaruh terhadap *financial statement fraud*.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Meskipun peneliti telah melakukan penelitian ini dengan semaksimal mungkin namun tetap terdapat keterbatasan dalam penelitian ini. Keterbatasan penelitian ini adalah *financial target* yang diukur dengan ROA sebenarnya kurang pas jika hipotesisnya mengarah kepada insentif. Karena perusahaan dengan ROA tinggi belum tentu membagikan insentif yang tinggi juga. Untuk melihat tingkat insentif atau bonus harus dilihat dari *CALK* perusahaan karena tergantung kepada kebijakan perusahaan. Maka saran untuk peneliti selanjutnya adalah jika menggunakan *financial target* sebagai proksi dari *stimulus* agar menggunakan pengukuran lain selain dengan ROA.

5.3 Saran

Hasil penelitian ini memiliki keterbatasan maka berikut saran untuk peneliti selanjutnya :

1. Untuk menambah tahun pengamatan atau menggunakan sektor lain untuk objek penelitian karena dalam penelitian ini hanya menggunakan 39 perusahaan sektor energi sebagai sample.
2. Variabel independen dari penelitian ini hanya menggunakan 8 variabel yaitu *stimulus (financial target & external pressure), opportunity, rationalization, capability, ego, collusion*, termasuk ukuran perusahaan sebagai variabel kontrol. Maka saran untuk peneliti selanjutnya adalah menambahkan variabel dari *hexagon fraud theory*.
3. Alat statistik yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi berganda. Peneliti selanjutnya dapat menggunakan alat statistik lain seperti analisis regresi logistik.