

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Tujuan penelitian ini adalah untuk memperoleh bukti empiris tentang bagaimana *pressure*, *opportunity*, *rationalization*, *capability*, *arrogance*, dan *collusion* memengaruhi laporan keuangan yang tidak jujur melalui penggunaan teori *fraud* hexagon pada perusahaan energi dalam rentang waktu 2018 hingga 2022. Setelah menyaring sampel berdasarkan kriteria yang telah ditetapkan, sebanyak 50 data sampel berhasil diperoleh. Analisis dan pengujian hasil tersebut telah dilakukan pada bab sebelumnya, yang memungkinkan untuk menghasilkan kesimpulan sebagai berikut:

1. Hasil pengujian hipotesis pertama (H1) menunjukkan bahwa *pressure* yang diproksikan dengan *financial stability* berpengaruh terhadap *fraudulent financial reporting*.
2. Hasil pengujian hipotesis kedua (H2) menunjukkan bahwa variabel *opportunity* yang diproksikan dengan *ineffective monitoring* berpengaruh terhadap *fraudulent financial reporting*.
3. Hasil pengujian hipotesis ketiga (H3) menunjukkan bahwa *rationalization* yang diproksikan dengan *change in auditor* berpengaruh terhadap *fraudulent financial reporting*.

4. Hasil pengujian hipotesis keempat (H4) menunjukkan bahwa variabel *capability* yang diproksikan dengan *change of directors* berpengaruh terhadap *fraudulent financial reporting*.
5. Hasil pengujian hipotesis kelima (H5) menunjukkan bahwa *arrogance* yang diproksikan dengan *frequent number of CEO's picture* berpengaruh terhadap *fraudulent financial reporting*.
6. Hasil pengujian hipotesis keenam (H6) menunjukkan bahwa *collusion* yang diproksikan dengan *collusion* berpengaruh terhadap *fraudulent financial reporting*.

5.2. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan, diantaranya:

1. Beberapa perusahaan tidak menyajikan laporan tahunan atau laporan keuangan pada periode 2018-2022, sehingga mengurangi jumlah data sampel yang dapat dimanfaatkan.
2. Penelitian ini menggunakan kriteria penyajian laporan keuangan harus dalam rupiah, sehingga tidak mencakup perusahaan sektor energi yang menggunakan penyajian dalam kurs usd.

5.3. Saran

Dari rangkuman hasil dan batasan yang telah dijelaskan oleh peneliti, terdapat beberapa saran yang dapat dipertimbangkan oleh peneliti berikutnya, di antaranya:

1. Saran untuk penelitian berikutnya adalah untuk melibatkan sektor dari beberapa perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). Dengan

cara ini, penelitian akan dapat memberikan gambaran yang lebih representatif tentang perilaku kecurangan dalam laporan.

2. Penelitian selanjutnya dapat mempertimbangkan untuk memperluas kriteria penyajian laporan keuangan agar mencakup perusahaan yang menggunakan penyajian dalam mata uang asing seperti USD. Ini akan membantu memperluas cakupan penelitian dan memberikan gambaran yang lebih komprehensif tentang perilaku kecurangan dalam laporan keuangan.

DAFTAR RUJUKAN

- A Report To The Nations* ® Foreword 2 Key Findings 4 Introduction 6 How Is Occupational Fraud Committed? 9 Detection 21 Victim Organizations 28. (2022).
- Akrom Faradiza, S. (2019). Ekbis: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Sekar Akrom Faradiza.
- Consideration Of Fraud In A Financial Statement Audit*. (N.D.).
- Dama Yanti, D., & Munari. (2021). Analisis *Fraud* Pentagon Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada Sektor Perusahaan Manufaktur. 17, 31–46. [Http://Www.Fe.Ummetro.Ac.Id/Ejournal/Index.Php/Ja](http://Www.Fe.Ummetro.Ac.Id/Ejournal/Index.Php/Ja)
- Dewi Agustina, R., & Pratomo, D. (2019). Pengaruh *Fraud* Pentagon Dalam.
- Eisenhardt, K. M. (1989). *Agency Theory: An Assessment And Review* (Vol. 14, Issue 1). *Academy Of Management Review*.
- Febrianto, K., & Suryandari, D. (2022). Analisis Faktor-Faktor Kecurangan Laporan Keuangan Melalui *Fraud Hexagon Theory* Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei) Tahun 2016-2019. *Permana : Jurnal Perpajakan, Manajemen, Dan Akuntansi*, 14(1), 140–153. [Https://Doi.Org/10.24905/Permana.V14i1.206](https://Doi.Org/10.24905/Permana.V14i1.206)
- Ghozali, I. (2016). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Spss 23 (8th Ed.).
- Ikatan Akuntansi Indonesia, I. (2022). Standar Akuntansi Keuangan 2022.
- Imam, G. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Spss 25 Edisi Ke-9. [Http://Slims.Umn.Ac.Id/Index.Php?P=Show_Detail&Id=19545](http://Slims.Umn.Ac.Id/Index.Php?P=Show_Detail&Id=19545)
- Imam, G. (2021). Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Spss 26 (Edisi 10). Universitas Diponegoro.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). *Theory Of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs And Ownership Structure*. In *Journal Of Financial Economics* (Vol. 3). Q North-Holland Publishing Company.
- Luhri, A. S. R. N., Mashuri, A. A. S., & Ermaya, H. N. L. (2021). Pengaruh *Fraud Pentagon* Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Komite Audit Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 3(1), 15–30. [Https://Doi.Org/10.35912/Jakman.V3i1.481](https://Doi.Org/10.35912/Jakman.V3i1.481)
- Makrifat, J. (2019). Pengaruh Good Corporate Governance (Gcg) Universitas Islam Negeri Raden Intan Lampung 1440 H / 2019 M Pengaruh *Good Corporate Governance* (Gcg) Terhadap Profitabilitas.

- Permata Sari, S., & Kurniawan Nugroho, N. (2020). *Financial Statements Fraud Dengan Pendekatan Vousinas Fraud Hexagon Model: Tinjauan Pada Perusahaan Terbuka Di Indonesia* 26.
- Pojk No. 33 Tahun 2014. (N.D.).
- Pojk No. 55 Tahun 2016. (N.D.).
- Ratnasari, E., & Solikhah, B. (2019). *Analysis Of Fraudulent Financial Statement*.
- Salam Rahmatullah, R. (2019). Analisis *Fraud* Pentagon Dalam Mendeteksi *Fraudulent Financial Reporting*.
- Setyono, D., Hariyanto, E., Wahyuni, S., & Cinintya Pratama, B. (2023). Penggunaan *Fraud Hexagon* Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Owner*, 7(2), 1036–1048. <https://doi.org/10.33395/Owner.V7i2.1325>
- Siswanto. (2020). Pengaruh Faktor Tekanan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen*, 1(4), 287–300. <https://doi.org/10.35912/Jakman.V1i4.76>
- Skousen dan Twedt. (2009). *Fraud in Emerging Markets: A Cross Country Analysis*. *Cross Cultural Management: An International Journal*. https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=1340586.
- Steve Albrecht, W., C. Albrecht, C., O. Albrecht, C., & Zimbelman, M. (2009). *Fraud Examination* Edisi 3.
- Steve Albrecht, W., O. Albrecht, C., C. Albrecht, C., & F. Zimbelman, M. (2011). *Fraud Examination* 4th Edition.
- Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Pendidikan: Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D* / Sugiyono (Cet. 19).
- Suharyadi, & Purwanto S.K. (2016). *Statistika Untuk Ekonomi Dan Keuangan Modern*. Buku 2 (3rd Ed.). Salemba Empat.
- Suwardana, M. H. (2020). Pengaruh Arus Kas Operasi, Likuiditas, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Kebijakan Dividen Anang Subardjo Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (Stiesia) Surabaya.
- Tamalia, N., & Andayani, S. (2021). *Fraud Pentagon Terhadap Pendeteksian*.
- Vousinas, G. L. (2019). *Advancing Theory Of Fraud: The S.C.O.R.E. Model*. *Journal Of Financial Crime*, 26(1), 372–381. <https://doi.org/10.1108/Jfc-12-2017-0128>
- Zahriyah, Suprianik, Aminatus, Parmono, Suprianik, Mustofa, Agung, & Mustofa. (2022). *Ekonometrika Teknik Dan Aplikasi Dengan Spss*.