

BAB V

KESIMPULAN DAN IMPLIKASI

A. Kesimpulan

1. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana pengaruh variabel independen yang meliputi *pressure (financial target, financial stability, dan external pressure)*, *opportunity (ineffective monitoring)*, *rationalization (change in auditor)*, *competence (change of director)*, serta *arrogance (frequent number of CEO's picture)* dalam mendeteksi *fraudulent financial reporting* pada laporan tahunan perusahaan sektor keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode tahun 2017-2019.
2. Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, maka dapat disimpulkan bahwa variabel *financial target* dan *financial stability* berpengaruh terhadap *fraudulent financial reporting*.
3. Variabel *external pressure*, *ineffective monitoring*, *change in auditor*, *change of director*, dan *frequent number of CEO's picture* tidak berpengaruh terhadap *fraudulent financial reporting*.

B. Implikasi / Saran

1. Akan lebih baik jika periode pengamatan diperpanjang sehingga dapat memberikan hasil yang lebih akurat.
2. Sampel penelitian juga bisa diperluas lagi misal seluruh perusahaan yang terdaftar di BEI agar didapatkan hasil secara keseluruhan.

3. Variabel independen yang digunakan sebaiknya ditambah atau disesuaikan agar bisa mencerminkan faktor-faktor kecurangan dalam *Fraud Pentagon*. Variabel independen yang bisa ditambahkan seperti *change of CEO*, *nature of industry*, dan *political connection*.
4. Akan lebih baik apabila pengukuran variabel dependen yaitu *fraudulent financial reporting* menggunakan Model F-Score atau model lain yang dapat lebih mencerminkan *fraudulent financial reporting*.