

## **BAB V**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Simpulan**

Tujuan dari penelitian ini untuk membuktikan secara empiris pengaruh tekanan, peluang, rasionalisasi, kemampuan, arogansi dan kolusi terhadap kecurangan laporan keuangan. Pada perusahaan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2022. Dari hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa:

1. Tekanan berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan.
2. Peluang berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan.
3. Rasionalisasi berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan.
4. Kemampuan tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan.
5. Arogansi tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan.
6. Kolusi berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan.

#### **5.2 Keterbatasan Penelitian**

Peneliti menyadari bahwa penelitian yang telah diselesaikan saat ini masih memiliki sejumlah kekurangan dan ketidak sempurnaan. Hal ini disebabkan oleh beberapa keterbatasan yang dimiliki oleh peneliti, antara lain:

1. Pengambilan sampel hanya pada perusahaan Badan Usaha Milik Negara (BUMN) yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia 2018-2022.

2. Variabel tekanan, peluang, rasionalisasi, kemampuan, arogansi dan kolusi memiliki lebih dari satu alat ukur, sedangkan penelitian ini hanya mengukur satu variabel dengan satu alat ukur yang mempengaruhi kecurangan laporan keuangan.

### 5.3 Saran Penelitian

Sehubungan dengan keterbatasan penelitian ini, berikut beberapa saran yang diharapkan dapat memberikan manfaat bagi peneliti selanjutnya:

1. Penelitian di masa depan disarankan untuk menggunakan sampel yang mencakup seluruh perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Hal ini bertujuan untuk meningkatkan ketepatan dan akurasi hasil penelitian yang diperoleh.
2. Penelitian di masa depan disarankan untuk menambah alat ukur untuk variabel baru yang belum digunakan dalam penelitian ini, seperti *financial stability*, *external pressure*, *ineffective monitoring*, *frequent of CEO's picture*, *change in auditor*, *political connection* dan lain-lain. Hal ini diharapkan dapat meningkatkan ketepatan dan akurasi hasil penelitian di masa depan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agustin, M. D., Yufantria, F., & Ameraldo, F. (2022). Pengaruh Fraud Hexagon Theory Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Perusahaan Asuransi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2017-2020). *Journal of Economic and Business Research*, 2(2), 47–62. <http://jurnal.teknokrat.ac.id/index.php/JEB>
- Ainiyah, L. N., & Effendi, D. (2022). Pengaruh Hexagon Fraud Theory Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food And Bavarage Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2016-2020). *Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 11.
- Andriani, K. F., Budiarta, K., Sari, M. M. R., & Widanaputra, A. A. G. P. (2022). Fraud pentagon elements in detecting fraudulent financial statement. *Linguistics and Culture Review*, 6, 686–710. <https://doi.org/10.21744/lingcure.v6ns1.2145>
- Ayati, E. E. T., Nopus, S. I., Yusdian, & Wulandari. (2023). Pengaruh Fraud Hexagon Theory Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara Di Indonesia Tahun 2017-2021. *Of Social Science Research*, 3.
- Barezki, M. B., Fuadah, L. L., & Yulianita, A. (2023). Relevansi Fraud Hexagon Theory terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada Sektor Perbankan di Indonesia Tahun 2017-2021. *Jurnal Informatika Ekonomi Bisnis*, 5, 927–931. <https://doi.org/10.37034/infeb.v5i3.650>
- Dewi, C. K., & Yulianti, anik. (2022). Pengaruh Fraud Hexagon Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Riset Terapan Akuntansi*, 6.
- Fajri, M. A. N., Febrianti, G. B., & Rahmayani, S. (2023). Pengaruh Fraud Hexagon terhadap Kecurangan Laporan Keuangan pada Perusahaan Properti dan Real estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2021. *Jurnal Ilmiah Multidisiplin*, 2(2).
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25 Edisi 25: Vol.* (A. Tejkusumo, Ed.; 9th ed.). 2018.
- Jannah, F., & Praptoyo, S. (2023). Fraud Hexagon Theory Dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 12.

- Jannah, V. Mi., & Rasuli, A. M. (2021). Pendekatan Vousinas Fraud Hexagon Model dalam Mendeteksi Kecurangan Pelaporan Keuangan. *Studi Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4(1).
- Lestari, U. P., & Jayanti, F. D. (2021). Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Analisis Fraud Pentagon. *Proaksi*, 8(1), 2021.
- Malau, A. S., & Aryati, T. (2023). Pengaruh Fraud Hexagon Dalam Mendeteksi Financial Statement Fraud. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 3(2), 2587–2596. <https://doi.org/10.25105/jet.v3i2.17298>
- Mintara, M., & Hapsari, A. (2021). Pendeteksian Kecurangan Pelaporan Keuangan Melalui Fraud Pentagon Framework. *Perspektif Akuntansi*, 4(1), 2623–0186. <https://doi.org/10.24246/persi.vXiX.p35-58>
- Natalia, T. M., Luhgiatno, & Mohklas. (2021). Pengaruh Fraud Pentagon Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2016-2019). *Jurnal Ilmu Manajemen Dan Akuntansi Terapan (JIMAT)*, 12(2).
- Novarina, D., & Triyanto, D. N. (2022). Pengaruh Fraud Hexagon Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada Perusahaan LQ 45 Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2020. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 10(2), 183. <https://doi.org/10.29103/jak.v10i2.7352>
- Nurbaiti, A., & Triani, C. R. A. (2023). Pengaruh Faktor-Faktor Fraud Hexagon Theory Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan di Perusahaan Sub Sektor Farmasi yang Terdaftar di BEI Tahun 2014-2021. *Jurnal Ekombis Reviw*, 11(1), 11. <https://doi.org/10.37676/ekombis.v11i1>
- Nuridah, S., Sitohang, R. M., Supraptiningsih, J. D., Sagitarius, E., & Septiani, A. (2023). Pengaruh Fraud Hexagon Model Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Perusahaan Transportasi Dan Logistik. *Jurnal Ilmu Sosial Dan Pendidikan*, 7(3), 2598–9944. <https://doi.org/10.58258/jisip.v7i1.5085/http>
- Nurrohman, A. M., & Hapsari, D. W. (2020). Pengaruh Fraud Pentagon Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan F-Score Model (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Properti, Real Esatate Dan Kontruksi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Periode 2016-2018). *Proceeding Of Management*, 7.

- Oktaviani, H. (2022). Teori fraud pentagon peranan dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan (studi pada perusahaan sektor keuangan tahun 2018-2020). *Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi*, 7.
- Oktavia, S., Bahari, A., & Kartika, R. (2022). Pengaruh Elemen Fraud Hexagon Theory Terhadap Fraud Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi Dan Ekonomika*, 12(2), 275–284. <https://doi.org/10.37859/jae.v12i2.4207>
- Pasaribu, R. C., & Ekowati, W. H. (2023). Pendekatan Fraud Hexagon Theory Untuk Menganalisis Potensi Kecurangan Laporan Keuangan Perusahaan Sektor Keuangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021. *Akuntansi Keuangan Dan Informasi*, 2.
- Preicilia, C., Wahyudi, I., & Preicilia, A. (2022). Analisa kecurangan laporan keuangan dengan perspektif teori Fraud Hexagon. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(3), 2022. <https://journal.ikopin.ac.id/index.php/fairvalue>
- Putra, O. A., & Lestanti, H. S. (2023). Pengaruh Fraud Hexagon Model Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Riset Akuntansi*, 1(4), 24–44. <https://doi.org/10.54066/jura-itb.v1i4.836>
- Putri, A. C., & Suhartono, S. (2023). Kemampuan Kualitas Audit Moderasi Pengaruh Fraud Hexagon Terhadap Fraudulent Financial Statements. *Bina Akuntansi*, 10.
- Rahayuningsih, B., & Sukirman. (2021). Determinan Fraudulent Financial Statement Dalam Perspektif Fraud Pentagon Theory. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 19(2).
- Rahmawati, A. T., & Utami, E. S. (2023). Analisis Pengaruh Fraud Hexagon Dalam Mendeteksi Potensi Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 23(2). <https://doi.org/10.30596/15698>
- Ramadhani, P. I. (2023, June 8). *Wamen BUMN Endus Kecurangan dalam Laporan Keuangan 2 Emiten BUMN Karya*. Liputan 6. <https://www.liputan6.com/saham/read/5311728/wamen-bumn-endus-kecurangan-dalam-laporan-keuangan-2-emiten-bumn-karya?page=2>
- Ratnasari, M., & Rofi, M. A. (2020). Faktor-Faktor Yang Memotivasi Kecurangan Laporan Keuangan. *Of Management And Business Review*, 17. [www.bpk.go.id](http://www.bpk.go.id)
- Sari, A. R., & Herawaty, V. (2022). Pengaruh Fraudulent Financial Statement Dengan Perspektif Fraud Hexagon Theory Terhadap Real Earnings

- Management Dengan Situasi Pandemi Covid-19 Sebagai Variabel Moderasi. *Jurnal Ekonomi Trisakti*, 2(2), 1023–1034. <https://doi.org/10.25105/jet.v2i2.14497>
- Septiningrum, K. E., & Mutmainah, S. (2022). Analisis Faktor Yang Mempengaruhi Terjadinya Financial Statement Fraud: Perpesktif Fraud Hexagon Theory. *Of Accounting*, 11(3), 1–13. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Septriani, Y., & Desi Handayani, dan. (2018). Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan dengan Analisis Fraud Pentagon. *Jurnal Akuntansi, Keuangan Dan Bisnis*, 11(1), 11–23. <http://jurnal.pcr.ac.id>
- Setyono, D., Hariyanto, E., Wahyuni, S., & Pratama, B. C. (2023). Penggunaan Fraud Hexagon dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan. *Riset & Jurnal Akuntansi*, 7(2), 1036–1048. <https://doi.org/10.33395/owner.v7i2.1325>
- Sholikatur, R., & Makaryanawati. (2023). Determinan Kecurangan Laporan Keuangan (Perspektif Fraud Hexagon Theory). *Jurnal Ekonomi Dan Keuangan*, 7(3), 328–350. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2023.v7.i3.5484>
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif Dan R&D* (19th ed.). Alfabeta, CV.
- Sumbari, S., Kamaliah, K., & Fitrioso, R. (2023). Analisis Model Fraud Hexagon Dalam Mendeteksi Potensi Kecurangan Pada Laporan Keuangan. *Kajian Akuntansi Dan Bisnis Terkini*, 4(1), 179–196. <https://doi.org/10.31258/current.4.1.179-196>
- Suryakusuma, A., & Stephanus, D. S. (2023). Pengaruh Fraud Hexagon Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan Pada BUMN Go Public Indonesia. *Akuntansi, Manajemen Dan Bisnis*, 10.
- Ulfah, M., Nuraina, E., & Wijaya, A. L. (2017). Pengaruh Fraud Pentagon Dalam Mendeteksi Fraudulent Financial Reporting (Studi Empiris Pada Perbankan di Indonesia Yang Terdaftar di BEI). *Forum Ilmiah Pendidikan Akuntansi*, 5(1).
- 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>

Wulandari, A. N., & Trisnawati, R. (2022). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Perpesltif Fraud Hexagon (Studi Empiris Pada Perusahaan LQ-45 Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020) Oleh. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 11(3). [www.jurnal.id](http://www.jurnal.id)

Yanti, L. D., & Riharjo, I. B. (2021). Pendeteksi Kecurangan Pelaporan Keuangan Menggunakan Fraud Pentagon Theory. *Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10.