

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis data dan pengujian hipotesis yang telah dirumuskan dan diuji. Penelitian ini membahas mengenai bagaimana pengaruh *financial stability, financial target, external pressure, ineffective monitoring, change in auditor, change in director, Frequent of Number CEO's dan Collusion* terhadap kecurangan laporan keuangan pada perusahaan infrastruktur yang terdaftar di BEI pada tahun 2020-2023, sehingga keseluruhan hasil penelitian ini dapat ditarik kesimpulan:

1. Variabel *financial stability* tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan.
2. Variabel *Financial Target* berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan.
3. Variabel *External Pressure* berpengaruh terhadap Kecurangan Laporan Keuangan.
4. Variabel *Ineffective Monitoring* tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan
5. Variabel *Change in auditor* berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan
6. Variabel *Change in Director* tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan

7. Variabel Frequent of Number CEO's tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan.
8. Variabel *Collusion* tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan.

5.2 Keterbatasan

1. Sampel pada penelitian ini hanya dari sektor perusahaan Infrastruktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020-2023
2. Keterbatasan pada penelitian ini dalam masing-masing variabel independen yang digunakan sehingga nilai adjusted R^2 pada penelitian ini menunjukkan terdapat variabel lain yang dapat mempengaruhi kecurangan laporan keuangan.

5.3 Saran

1. Penelitian selanjutnya diharapkan menggunakan variabel pembaharuan yang masih sedikit diteliti.
2. Penelitian selanjutnya, diharapkan menggunakan sector/industri perusahaan lain sebagai populasi dan menggunakan periode pengamatan yang lebih lama, sehingga mendapatkan hasil yang lebih baik.
3. Menggunakan alat ukur yang berbeda dengan penelitian ini untuk pengukuran variabel dependen seperti Discretionary atau Beneish Model.

DAFTAR PUSTAKA

- ACFE. (2022). Occupational Fraud 2022: A Report To The Nations. *Association of Certified Fraud Examiners*, 1–96.
- ACFE Global. (2020). Report to the Nations on Occupational Fraud and Abuse: 2020 Global Fraud Study. *Association of Certified Fraud Examiners, Inc.*, 1–88. <https://www.acfe.com/report-to-the-nations/2020/>
- Achmad, T., Ghozali, I., & Pamungkas, I. D. (2022). Hexagon Fraud: Detection of Fraudulent Financial Reporting in State-Owned Enterprises Indonesia. *Economies*, *10*(1), 1–16. <https://doi.org/10.3390/economies10010013>
- Agusputri, H., & Sofie, S. (2019). Faktor - Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Fraudulent Financial Reporting Dengan Menggunakan Analisis Fraud Pentagon. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, Dan Keuangan Publik*, *14*(2), 105–124. <https://doi.org/10.25105/jipak.v14i2.5049>
- Alfina, D. F., & Amrizal, A. (2020). Pengaruh Faktor Tekanan, Peluang, Rasionalisasi, Kompetensi, dan Arogansi Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Akuntabilitas*, *13*(1), 63–76. <https://doi.org/10.15408/akt.v13i1.14497>
- Alifa, R., & Rahmawati, M. I. (2022). Analisis Teori Hexagon Fraud Sebagai Pendeteksi Financial Statement Fraud. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, *11*(6), 1–25.
- Antawirya, R. D. E. P., Putri, I. G. A. M. D., Wirajaya, I. G. A., Suaryana, I. G. N. A., & Suprasto, H. B. (2019). Application of fraud pentagon in detecting financial statement fraud. *International Research Journal of Management, IT and Social Sciences*, *6*(5), 73–80. <https://doi.org/10.21744/irjmis.v6n5.706>
- Aprilia. (2017). Analisis Pengaruh Fraud Pentagon terhadap kecurangan laporan keuangan menggunakan beneish model. *Jurnal Riset Terapan Akuntansi*, *6*, 101–132. <http://doi.org/10.17509/jaset.v9i1.5259>
- Apriliana, S., & Agustina, L. (2017). The Analysis of Fraudulent Financial Reporting Determinant through Fraud Pentagon Approach. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, *9*(2), 154–165. <https://doi.org/10.15294/jda.v7i1.4036>
- Bawekes, H. F., Simanjuntak, A. M., & Christina Daat, S. (2018). Pengujian Teori Fraud Pentagon Terhadap Fraudulent Financial Reporting (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2011-2015). *Jurnal Akuntansi & Keuangan Daerah*, *13*(1), 114–134.
- Damayani, F., Wahyudi, T., & Yuniatie, E. (2017). Damayani Et Al. *AKUNTABILITAS: Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Akuntansi*, *11*(2), 151–170.

- Dechow, P. M., Hutton, A. P., Kim, J. H., & Sloan, R. G. (2011). Detecting Earnings Management: A New Approach. *Journal of Accounting Research*, 50(2), 275–334. <https://doi.org/10.1111/j.1475-679X.2012.00449.x>
- Elkotby, A. A. E. H. (2022). The usage of Fraud Hexagon Model to discover fraud in the Financial Statements An Applied Study. *Accounting and Auditing Department*, 23, 116–133. <https://doi.org/10.21608/jsst.2021.104171.1347>
- Faidah, F., & Suwanti, T. (2018). Deteksi Financial Statement Fraud dengan Analisis Fraud Pentagon pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2015 - 2017. *Dinamika Akuntansi, Keuangan Dan Perbankan*, 7(2), 147–162.
- Faradiza, S. A. (2019). EkBis: Jurnal Ekonomi dan Bisnis Sekar Akrom Faradiza. *Fraud Pentagon Dan Kecurangan Laporan Keuangan*, 2(1), 1–22.
- Fatimah, I. I. (2023). Determinan Kecurangan Laporan Keuangan: Suatu Pendekatan Teori Fraud Hexagon. *Akuntansi Keuangan*. <http://eprints.iain-surakarta.ac.id/6271/1/SKRIPSI FULL INNAYAH.pdf>
- Fitri, F. A., Syukur, M., & Justisa, G. (2019). Do the fraud triangle components motivate fraud in Indonesia? *Australasian Accounting, Business and Finance Journal*, 13(4), 63–72. <https://doi.org/10.14453/aabfj.v13i4.5>
- Ghozali. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan program spss 20 universitas diponegoro*.
- Handoko, B. L., & Tandean, D. (2021). Analysis of Fraud Hexagon in Detecting Financial Statement Fraud (Empirical Study of Listed Banking Companies on Indonesia Stock Exchange for Period 2017-2019). *ACM International Conference Proceeding Series*. <https://doi.org/10.1145/3457640.3457657>
- Hartadi, B. (2022). *Pengaruh Fraud Hexagon terhadap Fraudulent Financial Statements pada Perusahaan Badan Usaha Milik Negara Indonesia yang Terdaftar di Bei pada Tahun 2018-2021*. <https://bumn.go.id/>
- Icih, Kurniawan, A., & Andini, A. (2021). Analysis The Effect of Pentagon Fraud Theory in Detecting Financial Statement Fraud. *Accounting Research Journal of Sutaatmadja (ACCRUALS)*, 5(2), 139–164.
- Imtikhani, L., & Sukirman, S. (2021). Determinan Fraudulent Financial Statement Melalui Perspektif Fraud Hexagon Theory Pada Perusahaan Pertambangan. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 19(1), 96. <https://doi.org/10.24167/jab.v19i1.3654>
- Irwandi, S. A., Ghozali, I., Faisal, & Pamungkas, I. D. (2019). Detection fraudulent financial statement: Beneish m-score model. *WSEAS Transactions on Business and Economics*, 16, 271–281.
- Istanto, C. H. P. (2022). Analisis Pengaruh Hexagon Fraud Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *Skripsi*, 1–132.

- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Also published in Foundations of Organizational Strategy. *Journal of Financial Economics*, 4, 305–360. <http://ssrn.com/abstract=94043> Electronic copy available at: <http://ssrn.com/abstract=94043> <http://hupress.harvard.edu/catalog/JENTHF.html>
- Jihan Octani, Anda Dwiharyadi, & Dedy Djefris. (2022). Analisis Pengaruh Fraud Hexagon Terhadap Fraudulent Financial Reporting Pada Perusahaan Sektor Keuangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Selama Tahun 2017-2020. *Jurnal Akuntansi, Bisnis Dan Ekonomi Indonesia (JABEI)*, 1(1), 36–49. <https://doi.org/10.30630/jabei.v1i1.9>
- Kartikawati, T. S., Mahyus, M., & Zulfikar, Z. (2020). Pengaruh Fraud Pentagon dalam Mendeteksi Fraudulent Financial Reporting dengan Menggunakan Beneish Model. *Jurnal Ekonomi Dan Sosial*, 16(1), 20–36.
- larassanti Kusumosari, B. S. (2021). Analisis Kecurangan Laporan keuangan melalui fraud hexagon theory. *Universitas Negeri Semarang*, 4(3), 2622–2191.
- Larum, et al. (2021). Anti Fraud dan Whistleblowing Intention: Peran Intensitas Moral dan Pengambilan Keputusan Etis. *AFRE (Accounting and Financial Review)*, 4(1), 95–106. <https://doi.org/10.26905/afr.v4i1.5957>
- Lastanti, H. S., Murwaningsari, E., & Umar, H. (2022). the Effect of Hexagon Fraud on Fraud Financial Statements With Governance and Culture As Moderating Variables. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 22(1), 143–156. <https://doi.org/10.25105/mraai.v22i1.13533>
- Lestari, M. I., & Henny, D. (2019). Pengaruh Fraud Pentagon Terhadap Fraudulent Financial Statements Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 6(1), 141–156. <https://doi.org/10.25105/jat.v6i1.5274>
- Lionardi, M., & Suhartono, S. (2022). Pendeteksian Kemungkinan Terjadinya Fraudulent Financial Statement menggunakan Fraud Hexagon. *Moneter - Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 9(1), 29–38. <https://doi.org/10.31294/moneter.v9i1.12496>
- Loen, M. (2023). Teori Fraud Hexagon Model Pada Kecurangan Laporan Keuangan. *Jurnal Akunida*, 9(2), 118–127. <https://doi.org/10.30997/jakd.v9i2.11316>
- Maryani, N., Kusuma Natita, R., & Herawati, T. (2022). Fraud Hexagon Elements as a Determination of Fraudulent Financial Reporting in Financial Sector Services. *Budapest International Research and Critics Institute Journal*, 5(1), 4300–4314.
- Meidijati, & Amin, M. N. (2022). Detecting Fraudulent Financial Reporting Through Hexagon Fraud Model: Moderating Role of Income Tax Rate.

International Journal of Social and Management Studies (Ijosmas), 3(2), 311–322. <http://www.ijosmas.org>

- Miftahul Jannah, V., & Rasuli, M. (2021). Pendekatan Vousinas Fraud Hexagon Model dalam Mendeteksi Kecurangan Pelaporan Keuangan. *Studi Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4(1).
- Mintara, M. B. M., & Hapsari, A. N. S. (2021). Pendeteksian Kecurangan Pelaporan Keuangan Melalui Fraud Pentagon Framework. *Perspektif Akuntansi*, 4(1), 35–58. <https://doi.org/10.24246/persi.v4i1.p35-58>
- Nadziliyah, H., & Primasari, N. S. (2022). Analisis Fraud Hexagon Terhadap Financial Statement Fraud Pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas Dan Transportasi. *Accounting and Finance Studies*, 2(1), 21–39. <https://doi.org/10.47153/afs21.2702022>
- Ningsih, E. N. Y., & Syarief, A. (2022). Pengaruh Teori Fraud Pentagon Terhadap Terjadinya Fraudulent Financial Reporting dengan F-Score. *Indonesian Accounting Literacy Journal*, 2(1), 1–11. <https://doi.org/10.35313/ialj.v2i1.3421>
- Nurardi, D. S., & Wijayanti, R. (2021). Determinan Financial Statement Fraud dengan Analisis Fraud Hexagon Model (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor LQ 45 yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode II Agustus-Januari 2016-2019). *The 13th University Research Colloquium 2021*, 2019(3), 430–441.
- Octaviana, N. (2022). Analisis Elemen-Elemen Fraud Hexagon Theory Sebagai Determinan Fraudulent Financial Reporting. *Jurnal Akuntansi*, 11(2), 106–121. <https://doi.org/10.46806/ja.v11i2.895>
- Patrio, T. (2023). *Dirut Waskita Jadi Tersangka Korupsi, Negara Rugi Rp2,5 T.* CNBC INDONESIA. <https://www.cnbcindonesia.com/news/20230429122136-4-433211/dirut-waskita-jadi-tersangka-korupsi-negara-rugi-rp25-t>
- Purnama, D., Mutiarani, G., Mahasti, Y., & Jurica, L. (2022). Pengujian Kecurangan Laporan Keuangan Menggunakan Fraud Hexagon Model. *Media Riset Akuntansi*, 12, 2088–2106.
- Putra, N. N. A. N., & Suprasto, H. B. (2022). Penggunaan Fraud Pentagon dalam Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan Perusahaan Perbankan di Indonesia. *E-Jurnal Akuntansi*, 32(1), 3481. <https://doi.org/10.24843/eja.2022.v32.i01.p12>
- Putra, O. A., & Lestanti, H. S. (2023). Pengaruh Fraud Hexagon Model Terhadap Kecurangan Laporan Keuangan. *JURA : JURNAL RISET AKUNTANSI*, 1(4), 24–44. <https://doi.org/10.54066/jura-itb.v1i4.836>
- Sagala, S. G., & Siagian, V. (2021). Pengaruh Fraud Hexagon Model Terhadap

- Fraudulent Laporan Keuangan pada Perusahaan Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI Tahun 2016-2019. *Jurnal Akuntansi*, 13(2), 245–259. <https://doi.org/10.28932/jam.v13i2.3956>
- Sari, S. P., & Nugroho, N. K. (2020). Financial Statements Fraud dengan Pendekatan Vousinas Fraud Hexagon Model. *1st Annual Conference of Itifaz: Islamic Economics, Finance, and Banking*, 409–430.
- Sasongko, N., & Wijyantika, S. F. (2019). Faktor Resiko Fraud Terhadap Pelaksanaan Fraudulent Financial Reporting (Berdasarkan Pendekatan Crown'S Fraud Pentagon Theory). *Riset Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 4(1), 67–76. <https://doi.org/10.23917/reaksi.v4i1.7809>
- Septriani, Y., & Handayani, D. (2018). Mendeteksi Kecurangan Laporan Keuangan dengan Analisis Fraud Pentagon. *Jurnal Akuntansi, Keuangan Dan Bisnis*, 11(1), 11–23. <http://jurnal.pcr.ac.id>
- Shabrina Isalati, N., Taufik Azis, M., & Hadiwibowo, I. (2023). Deteksi Faktor Yang Mempengaruhi Kecurangan Laporan Keuangan Dengan Fraud Hexagon. *Jurnal Akuntansi Dewantara*, 7(1), 10–28. <https://doi.org/10.26460/ad.v7i1>
- Siregar, E., & Surlanti, M. (2022). Pendeteksian Kecurangan Laporan Keuangan dalam Perspektif Fraud Triangle pada Perusahaan Sektor Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi, Keuangan Dan Perpajakan*, 5(1), 27–39. <https://doi.org/10.51510/jakp.v5i1.771>
- Skousen, C., Smith, K.R., & Wright, C. J. (1953). *Detecting and Predicting Financial Statement Fraud: The Effectiveness Of The Fraud Triangle and SAS No.99*. 99, 53–81. <http://ssrn.com/abstract=1295494>Electroniccopyavailableat:<https://ssrn.com/abstract=1295494>Electroniccopyavailableat:<http://ssrn.com/abstract=1295494>Electroniccopyavailableat:<https://ssrn.com/abstract=1295494>
- Sugiyono. (2021). *metode penelitian pendekatan kuantitatif,kualitatif dan R&D.pt Alfabeta*.
- Sunardi, S., & Amin, M. N. (2018). Fraud Detection Of Financial Statement By Using Fraud Diamond Perspective. *International Journal of Development and Sustainability*, 7(3), 878–891. www.isdsnet.com/ijds
- 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. *The 9th FIPA: Forum Ilmiah Pendidikan Akuntansi*, 5(1), 399–418.
- Utama, I. G. P. O. S., Ramantha, I. W., & Badera, I. D. (2018). Analisis Faktor-Faktor Dalam Perspektif Fraud Triangle Sebagai Prediktor Fraudulent

Financial Reporting I Gusti Putu Oka Surya Utama 1 Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana (Unud), Bali , Indonesia Email : Gbokasurya@Gmail.Com Fakultas Ekonomi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 7(1), 251–278.

- Vivianita, A., & Indudewi, D. (2019). Financial Statement Fraud Pada Perusahaan Pertambangan Yang Dipengaruhi Oleh Fraud Pentagon Theory (Studi Kasus Di Perusahaan Tambang Yang Terdaftar Di Bei Tahun 2014-2016). *Jurnal Dinamika Sosial Budaya*, 20(1), 1. <https://doi.org/10.26623/jdsb.v20i1.1229>
- 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>
- Vousinas, G. L. (2019). (2019). Advancing theory of fraud: the S.C.O.R.E. model. *Journal of Accounting and Financial Issue (JAFIS)*. <https://doi.org/10.1108/JFC-12-2017-0128>
- Warsidi, Pramuka, B. A., & Suhartinah. (2018). Determinant Financial Statement Fraud Perspective Theory of Fraud Diamond. *Jurnal Ekonomi, Bisnis, Dan Akuntansi (JEBA)*, 3(3), 19. <http://jp.feb.unsoed.ac.id/index.php/jeba/article/view/1130%0Afile:///C:/Users/PC/Downloads/PRAMUKA.pdf>
- Wicaksono, A., & Suryandari, D. (2021). The Analysis of Fraudulent Financial Reports Through Fraud Hexagon on Public Mining Companies. *Accounting Analysis Journal*, 10(3), 220–228. <https://doi.org/10.15294/aaj.v10i3.54999>