

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini meneliti tentang faktor-faktor yang mempengaruhi *fraudulent financial reporting* dalam perspektif *Crowe's Fraud Pentagon Theory* pada perusahaan Farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019– 2021. Tanggal sampel untuk penelitian ini adalah 33 hari. Analisis dilaksanakan melalui penggunaan analisis regresi linier berganda dengan perangkat lunak IBM SPSS Statistics 25.

Sesuai dengan temuan analisis serta pertimbangan yang sudah dipaparkan di bab sebelumnya, sehingga dapat disimpulkan jawaban dari rumusan masalah meliputi.

1. *Financial stability* tidak berpengaruh terhadap *fraudulent financial reporting* dengan nilai signifikansi sebesar 0,585 yang bernilai lebih besar dari 0,05 ( $0,585 > 0,05$ ).
2. *Nature of industry* berpengaruh positif dan signifikan terhadap *fraudulent financial reporting* dengan nilai signifikansi sebesar 0,024 yang bernilai lebih kecil dari 0,05 ( $0,024 < 0,05$ ).
3. *Change in auditor* tidak berpengaruh terhadap *fraudulent financial reporting* dengan nilai signifikansi sebesar 0,703 yang bernilai lebih besar dari 0,05 ( $0,703 > 0,05$ ).

4. *Change in director* tidak berpengaruh terhadap *fraudulent financial reporting* dengan nilai signifikansi sebesar 0,504 yang bermilai lebih besar dari 0,05 ( $0,504 > 0,05$ ).
5. *Frequent number of CEO's picture* tidak berpengaruh terhadap *fraudulent financial reporting* dengan nilai signifikansi sebesar 0,103 yang bermilai lebih besar dari 0,05 ( $0,103 > 0,05$ ).
6. *Financial stability, nature of industry, change in auditor, change in director, dan frequent number of CEO's picture* tidak berpengaruh secara simultan terhadap *fraudulent financial reporting* pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016–2018, dengan nilai signifikansi sebesar 0,143 ( $0,143 > 0,05$ ).

## 5.2 Saran

Sesuai dengan temuan serta keterbatasan penelitian ini, ada beberapa saran yang diajukan oleh peneliti bagi penelitian berikutnya:

1. Peneliti selanjutnya dapat memperluas objek penelitian, tidak hanya terbatas pada perusahaan farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2019-2021, namun dapat melibatkan seluruh perusahaan farmasi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dengan periode penelitian yang lebih panjang. Dengan demikian, akan memungkinkan untuk melihat kemungkinan terjadinya *fraudulent financial reporting* secara lebih luas dan dalam jangka waktu yang lebih lama.

2. Peneliti selanjutnya dapat mempertimbangkan untuk mengeksplorasi variabel lain yang mungkin berpengaruh terhadap fraudulent financial reporting. Dengan mengidentifikasi faktor-faktor lain yang mempengaruhi kecurangan pelaporan keuangan, peneliti dapat memberikan wawasan yang lebih lengkap tentang bagaimana perusahaan dapat mencegah dan menghindari tindakan fraudulent financial reporting. Selain itu, peneliti selanjutnya dapat menggunakan metode analisis terbaru yang tersedia jika terdapat perkembangan baru di bidang penelitian ini.

