

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh stabilitas keuangan, target keuangan, sifat industri, pengawasan yang tidak efektif, dan rasionalisasi terhadap kecurangan laporan keuangan dengan variabel proksi *fraud triangle*.

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan hasil pengujian hipotesis yang telah dilakukan, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut :

1. Stabilitas Keuangan tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan.
2. Target Keuangan berpengaruh signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan.
3. Sifat Industri berpengaruh signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan.
4. Pengawasan yang Tidak Efektif berpengaruh signifikan terhadap kecurangan laporan keuangan.
5. Rasionalisasi tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan.

5.2 Keterbatasan

Dalam penelitian ini terdapat beberapa keterbatasan peneliti dalam melakukan penelitian ini. Adapun beberapa keterbatasan tersebut antara lain:

1. Sampel dalam penelitian ini dibatasi pada perusahaan infrastruktur, utilitas, dan transportasi yang ada di Bursa Efek Indonesia.

2. Penelitian ini dilakukan hanya untuk periode lima tahun yaitu 2015-2019 dikarenakan keterbatasan waktu.
3. Kesulitan penelitian dalam menggunakan variabel rasionalisasi karena pengukuran yang digunakan dalam penelitian ini adalah variabel dummy, sehingga tidak mampu untuk menjelaskan alasan yang jelas terhadap pergantian auditor.

5.3 Saran

Adapun saran yang diusulkan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya dapat menambah jumlah sampel kategori perusahaan agar dapat memprediksi kasus kecurangan laporan keuangan pada kategori perusahaan lain, seperti perusahaan nonkeuangan dan perusahaan keuangan.
2. Penelitian selanjutnya juga sebaiknya memperluas periode pengamatan agar dapat lebih menggambarkan kecurangan laporan keuangan.
3. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat menambah variabel proksi dari rasionalisasi agar cakupan variabel independen penelitian menjadi lebih luas seperti *auditor report* dan *total accrual*