

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Kesimpulan

Penelitian ini menguji pengaruh *managerial ownership* dan *board gender diversity* terhadap *financial statement fraud* dengan *earnings management* sebagai variabel intervening (mediasi). Dengan menggunakan sampel sebanyak 135 observasi dan diolah menggunakan Eviews 12 diperoleh kesimpulan:

1. Secara simultan *managerial ownership* dan *board gender diversity* berpengaruh terhadap *earnings management*. Serta *managerial ownership*, *board gender diversity* dan *earnings management* berpengaruh secara simultan terhadap *financial statement fraud*.
2. Secara parsial *managerial ownership* dan *board gender diversity* berpengaruh terhadap *earnings management*. Sedangkan *earnings management* secara parsial tidak berpengaruh terhadap *financial statement fraud*, tetapi *managerial ownership* dan *board gender diversity* secara parsial berpengaruh terhadap *financial statement fraud*.
3. Untuk pengujian secara tidak langsung menggunakan uji sobel, *earnings management* belum mampu memediasi hubungan antara *managerial ownership* dan *board gender diversity* terhadap *financial statement fraud*.

#### 5.2 Keterbatasan Penelitian

Dalam penelitian ini peneliti memiliki keterbatasan yang apabila diatasi pada penelitian selanjutnya dapat memperbaiki hasil penelitian. Beberapa keterbatasan tersebut adalah:

1. Dilihat dari nilai R square yang kecil, menunjukkan bahwa variabel *managerial ownership*, *board gender diversity* dan *earnings management* belum mampu

menjelaskan sebagian besar dari variabel *financial statement fraud*, karena masih banyak faktor yang mampu menjelaskan variabel *financial statement fraud*.

2. Adapun keterbatasan selanjutnya adalah kurangnya sampel penelitian yang digunakan dalam penelitian ini sehingga untuk uji pengaruh tidak langsung dengan menggunakan uji sobel kurang efisien.

### 5.3 Saran

Berdasarkan kesimpulan yang diperoleh maka saran yang dapat disampaikan kepada penelitian selanjutnya adalah:

1. Menambah dan memperluas penelitian dengan menambahkan variabel penelitian yang lain dikarenakan masih banyak faktor yang dapat memengaruhi *financial statement fraud*. Contohnya yaitu, dengan menambahkan variabel kepemilikan institusional, komite audit, kualitas laba dan lain-lain.
2. Untuk populasi dan sampel penelitian, memilih populasi yang cukup banyak sehingga sampel yang didapatkan lebih bagus dan ketika ingin meneliti menggunakan variabel intervening uji sobel akan lebih efisien.