

## BAB V

### SIMPULAN, SARAN, DAN KETERBATASAN

#### A. Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan memberikan bukti mengenai variabel dari elemen *fraud diamond* terhadap *financial statement fraud*.

Kesimpulan yang dapat ditarik dari hasil analisis yang dilakukan yaitu:

1. Variabel *pressure* dengan *financial stability*, *external pressure*, *financial target* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *financial statement fraud*.
2. Variabel *opportunity* dengan *ineffective monitoring* berpengaruh positif signifikan terhadap *financial statement fraud*. Variabel *opportunity* yang dengan kualitas audit eksternal tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *financial statement fraud*.
3. Variabel *rationalization* dengan *change in auditor* tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *financial statement fraud*.
4. Variabel *capability* dengan perubahan direksi tidak berpengaruh secara signifikan terhadap *financial statement fraud*.

#### B. Saran

1. Penelitian selanjutnya disarankan untuk memperpanjang sampel penelitian lebih panjang sehingga hasil penelitian menjadi lebih maksimal.
2. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan proksi yang lain untuk mengukur variabel yang dapat mengindikasikan terjadinya *fraud* dalam *financial statement fraud*.

3. Penelitian yang menggunakan model rill analisis untuk mendeteksi *financial statement fraud* masih jarang ditemui, sehingga diharapkan penelitian selanjutnya dapat diperdalam kembali.

### **C. Keterbatasan Penelitian**

1. Perusahaan yang menjadi sampel hanya terbatas, sehingga tidak dapat menggeneralisasikan praktik *financial statement fraud*.
2. Penelitian ini hanya mampu menjelaskan 16,6% sehingga belum mampu menjelaskan faktor-faktor yang berpengaruh terhadap praktik *financial statement fraud*.
3. Pengukuran variabel *rationalization* dan *capability* dengan menggunakan *dummy variable* masih kurang sesuai, sehingga hasil yang diperoleh masih kurang akurat dan konsisten.