

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. KESIMPULAN.

Dari hasil penelitian hanya berhasil membuktikan bahwa variabel *nature of industry* berpengaruh positif terhadap kecurangan laporan keuangan namun demikian penelitian ini tidak berhasil membuktikan pengaruh variabel ketidak efektifan pengawasan, pergantian auditor, tekanan eksternal, target keuangan, *personal financial need*, kemampuan stabilitas keuangan dan ukuran perusahaan terhadap kecurangan laporan keuangan.

5.2. IMPLIKASI PENELITIAN

Implikasi dari hasil penelitian ini terutama pada variabel *nature of industry* yang terbukti berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan dan variabel rasionalisasi sebagai variabel kontrol yang signifikan berpengaruh. Dengan mengetahui hasil penelitian ini para pengguna laporan keuangan terutama investor, kreditur, dan pemerintah dapat menggunakan variabel *Nature of Industry* untuk mendeteksi apakah perusahaan yang mereka yang memiliki kepentingan disana untuk mengetahui atau memprediksi kecurangan laporan keuangan, sehingga dapat mengambil keputusan yang tepat.

5.3. KETERBATASAN DAN SARAN.

1. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan tambang yang terdaftar di BEI dari tahun 2012 – 2015, sampel penelitian hanya 18 perusahaan dengan data sampel yang sedikit sehingga belum dapat mewakili populasi perusahaan pertambangan yang terdaftar di BEI dan tidak dapat menggeneralisir untuk semua perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Saran untuk penelitian selanjutnya untuk memperpanjang tahun pengamatan dan membagi dua kelompok sampel perusahaan yang menggunakan mata uang fungsional yang berbeda.
2. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan pertambangan yang dimana paling banyak menerima kerugian diakibatkan kecurangan laporan keuangan tetapi tidak meneliti sektor keuangan yang memiliki tingkat frekuensi paling tinggi dalam melakukan kecurangan laporan keuangan. Saran untuk peneliti selanjutnya untuk dapat meneliti perusahaan sektor keuangan dikarenakan pada hasil survey ACFE 2016 sektor keuangan merupakan sektor yang sering melakukan kecurangan.