

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian, maka simpulan dari penelitian ini adalah:

- a. Tidak terdapat perbedaan kecenderungan individu dalam melakukan kecurangan akuntansi antara individu yang memiliki level moral yang tinggi dan individu yang memiliki level moral yang rendah atau menolak hipotesis alternatif H_1 .
- b. Tidak terdapat perbedaan kecenderungan individu dalam melakukan kecurangan akuntansi antara individu dalam kondisi terdapat pengendalian internal maupun tidak terdapat pengendalian internal. Jadi, ada tidaknya pengendalian internal tidak mempengaruhi individu untuk melakukan kecurangan akuntansi atau menolak hipotesis alternatif H_2 .
- c. Terdapat interaksi antara moralitas individu dengan pengendalian internal atau menerima hipotesis alternatif H_3 .
- d. *Main effect* pada penelitian ini menggambarkan bahwa variabel moralitas dan variabel pengendalian internal sama-sama tidak signifikan pada level *alpha* 0,05. Hasil *p-value* untuk pengendalian internal berada pada 0,067. Ini artinya bahwa elemen pengendalian internal tidak menjadi alat yang mampu mengurangi kecenderungan melakukan kecurangan akuntansi.

- e. Hasil *interaction effect* menyatakan pengaruh pengendalian internal tergantung pada moralitas individu.
- f. Hasil *simple effect* menyatakan ketika tidak terdapat pengendalian internal, level moralitas tidak berpengaruh secara signifikan terhadap kecurangan akuntansi. Namun moralitas individu berpengaruh secara signifikan ketika terdapat pengendalian internal.

Kesimpulan penelitian ini adalah bahwa terdapat interaksi moralitas individu dengan pengendalian internal. Sementara moralitas individu ataupun pengendalian internal tidak mempengaruhi kecenderungan individu dalam melakukan kecurangan akuntansi.

B. Keterbatasan dan Saran

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, peneliti menemukan adanya beberapa kendala, sehingga penelitian ini masih bisa dikembangkan dan diperbaiki dalam penelitian-penelitian selanjutnya. Adapun beberapa keterbatasan dalam penelitian ini, diantaranya adalah

- a. Peneliti hanya menggunakan desain eksperimen 2 x 2. Sehingga hasil yang berbeda mungkin didapat bila desain eksperimennya juga berbeda.
- b. Pelaksanaan pengujian dilakukan dalam kelas yang cukup ramai dan tidak terlalu luas, sehingga bisa saja partisipan tidak terlalu serius mengisi tes tersebut.

- c. Adanya kemungkinan kecurangan yang dilakukan oleh partisipan terjadi secara tidak sengaja atau *human error* seperti salah tulis.
- d. Hasil dari *Mach IV test* yang menyatakan bahwa sifat *machiavellian* dari sampel sangat merata, sehingga ketika mesti dipisahkan antara yang bermoralitas rendah dengan yang bermoralitas tinggi, ada yang bernilai sama namun berada pada kelompok yang berbeda. Pada tes kedua, yaitu *add to 10 matrices test*, ketika waktu pengerjaan lembar kertas kerja habis dan partisipan disuruh berhenti, masih ada partisipan yang mengerjakan lembaran kertas kerja tersebut

Saran untuk penelitian selanjutnya adalah peneliti selanjutnya agar menggunakan asisten bila melakukan uji dengan lembar kerja *add to 10 matrices*, agar bisa mengumpulkan kertas kerja secara cepat dan dengan demikian bisa meminimalisir bias kecurangan partisipan, yaitu tetap menghitung matriks walaupun waktu habis. Hasil penelitian ini bukan untuk menggeneralisir kelakuan mahasiswa akuntansi, karena pada tempat dan waktu yang berbeda, hasilnya bisa saja berbeda.

