

## BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

### A. Kesimpulan

Dari hasil pengujian yang telah dilakukan, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut :

1. Moralitas Individu berpengaruh signifikan negatif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi pada Pemerintah Daerah Kabupaten Bungo, dengan hasil pengujian koefisien regresi sebesar -0,035 (*negative*), nilai t-hitung -0,114, dan nilai signifikansi sebesar  $0,010 < 0,05$ , yang berarti bahwa semakin baik moralitas individu pegawai pada Pemerintah Daerah Kabupaten Bungo maka semakin menurun kecenderungan untuk melakukan kecurangan akuntansi.
2. Pengendalian Internal tidak berpengaruh signifikan terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi pada Pemerintah Daerah Kabupaten Bungo, dengan hasil pengujian koefisien regresi sebesar 0,490 (*positive*), nilai t-hitung 1,560 dan nilai signifikansi sebesar  $0,346 > 0,05$ , yang berarti bahwa pengendalian internal pada Pemerintah Daerah Kabupaten Bungo yang sudah terlaksana cukup baik, namun belum tentu dapat menekan tindakan kecenderungan kecurangan akuntansi.
3. Ketaatan Aturan Akuntansi berpengaruh signifikan negatif terhadap kecenderungan kecurangan akuntansi pada Pemerintah Daerah Kabupaten Bungo, dengan hasil pengujian koefisien regresi sebesar -0,606 (*negative*), nilai t-hitung -1,952 dan nilai signifikansi sebesar  $0,006 < 0,05$ , yang berarti bahwa semakin taat instansi terhadap aturan akuntansi yang berlaku maka kecenderungan kecurangan akuntansi yang dilakukan pegawai di lingkungan Pemerintah Kabupaten Bungo juga semakin menurun.

## B. Keterbatasan

Terdapat beberapa keterbatasan yang kemungkinan dapat berpengaruh pada hasil penelitian. Keterbatasan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Dalam penelitian ini jumlah sampel yang diperoleh masih relatif sedikit yaitu 33 sampel.
2. Pengukuran seluruh variabel yang digunakan dalam penelitian ini (moralitas individu, pengendalian internal, ketaatan aturan akuntansi dan kecenderungan kecurangan akuntansi) hanya berdasarkan persepsi responden.
3. Penelitian ini belum mengakomodir kemungkinan adanya *moderating* dan *intervening effect* dari variable-variabel yang diperkirakan mempengaruhi hubungan moralitas individu, pengendalian internal, ketaatan aturan akuntansi dan kecenderungan kecurangan akuntansi.

## C. Saran

Berdasarkan hasil penelitian, saran-saran yang dapat diajukan adalah sebagai berikut :

1. Bagi Instansi
  - a. Moralitas individu para pegawai khususnya pada bagian keuangan perlu ditingkatkan dengan cara menanamkan nilai-nilai karakter berlandaskan agama dan menanamkan budaya organisasi yang baik agar pegawai dapat bekerja secara jujur sehingga dapat menghindari tindakan untuk melakukan kecurangan akuntansi.
  - b. Pemerintah Daerah Kabupaten Bungo diharapkan mengevaluasi secara berkala mengenai keefektifan pengendalian internal yang terdapat dalam instansi. Karena dengan adanya pengendalian internal yang efektif setiap kegiatan yang ada di dalam suatu instansi dapat terkontrol dengan baik dan sesuai dengan yang diharapkan. Sehingga dapat meminimalisir kemungkinan terjadinya kecenderungan kecurangan akuntansi.

2. Bagi Peneliti Selanjutnya :

- a. Disarankan menambah jumlah sampel yang digunakan dalam penelitian, sehingga akan mendapatkan hasil yang signifikan dan lebih mendekati kondisi yang sebenarnya.
- b. Diharapkan dapat menambah variabel-variabel independen seperti system kompensasi, asimetri informasi, kinerja individu, komitmen organisasi, perilaku tidak etis atau variabel lain (*moderating* dan *intervening effect*) yang diperkirakan dapat mempengaruhi kecenderungan seseorang untuk melakukan kecurangan akuntansi.

