

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penggunaan *financial target*, *external pressure*, *ineffective monitoring*, *change in auditor* dan *change in director* dalam mendeteksi kecurangan laporan keuangan

Dari hasil penelitian hanya berhasil membuktikan bahwa variabel *ineffective monitoring* dan *change in director* berpengaruh positif terhadap kecurangan laporan keuangan namun demikian penelitian ini tidak berhasil membuktikan pengaruh variabel *financial target*, *external pressure* dan *change in auditor* berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan.

5.2. Keterbatasan dan Saran

Penelitian ini masih memiliki keterbatasan sehingga ada beberapa saran yang diberikan agar mendapatkan hasil penelitian yang lebih berkualitas dimasa yang akan datang khususnya untuk peneliti selanjutnya yaitu sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan proksi lain untuk variabel *pressure*, *opportunity*, dan *rationalization*.
2. Penelitian ini menggunakan sampel perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI dari tahun 2014 – 2018, sampel penelitian hanya 43 perusahaan dengan data sampel yang sedikit sehingga belum dapat mewakili populasi

perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI dan tidak dapat mengeneralisir 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

