

## **BAB V**

### **SIMPULAN DAN REKOMENDASI**

#### **1.1 Kesimpulan**

Berdasarkan hasil analisis pada penelitian ini, maka dapat disimpulkan bahwa: *Bystander effect* dan *whistleblowing* berpengaruh positif dan signifikan terhadap kecurangan akuntansi, sedangkan *locus of control* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap kecurangan akuntansi. Hasil uji moderasi mendapatkan kesimpulan bahwa *love of money* dapat memoderasi pengaruh *bystander effect*, terhadap kecurangan akuntansi, namun tidak mampu memoderasi pengaruh *whistleblowing* dan *locus of control* terhadap kecurangan akuntansi.

#### **1.2 Keterbatasan**

Adapun keterbatasan dalam penelitian ini sebagai berikut:

1. Penelitian ini membutuhkan waktu yang lama dalam pengumpulan data dikarenakan pegawai OPD yang bersangkutan memiliki tugas dinas.
2. Adanya responden yang kurang memahami pernyataan pada kuisioner dan juga kejujuran dalam mengisi sehingga ada kemungkinan hasil yang kurang akurat.

#### **1.3 Rekomendasi**

Adapun saran dalam penelitian ini sebagai berikut:

1. Penelitian selanjutnya disarankan untuk menggunakan metode penelitian wawancara dan survei untuk lebih mencerminkan jawaban atas kondisi yang sesungguhnya.

2. Bagi penelitian selanjutnya, karena variabel-variabel yang diteliti dalam penelitian ini memiliki koefisien determinasi sebesar 43,6% maka disarankan untuk menambah variabel-variabel lain yang tidak diteliti dalam penelitian, seperti moralitas individu yang dapat menjadi faktor pengendali seseorang dalam berperilaku.

