

BAB V

SIMPULAN DAN REKOMENDASI

5.1 Simpulan

Berdasarkan analisis yang telah dilakukan dalam penelitian maka dapat disimpulkan bahwa; *Financial stability*, *Opportunity*, *Rationalization* dan *Capability* tidak berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan. Sedangkan, *Financial target* berpengaruh terhadap kecurangan laporan keuangan. Hasil moderasi kepemilikan institusional tidak memoderasi hubungan *Financial stability*, *Financial target*, *Opportunity* dan *Capability* terhadap kecurangan laporan keuangan. Sedangkan, hasil moderasi kepemilikan institusional mampu memoderasi hubungan *Rationalization* terhadap kecurangan laporan keuangan.

5.2 Keterbatasan

Keterbatasan penelitian ini yaitu hanya membahas fraud diamond dalam kecurangan laporan keuangan dengan menggunakan satu variabel moderasi yaitu *good corporate governance* (kepemilikan institsional).

5.3 Rekomendasi

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, penulis dapat memberikan rekomendasi bagi peneliti selanjutnya untuk menambah sampel penelitian dengan menambah periode penelitian sehingga dapat menggeneralisasikan hasil penelitian. Saran lain bagi peneliti selanjutnya yaitu mengembangkan penelitian secara lebih lanjut dengan menambahkan variabel lain dalam penelitian.