

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

V.1 Simpulan

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh faktor-faktor kecurangan dari teori *fraud diamond*, di antaranya adalah *pressure* yang diproksikan oleh *financial target*, *opportunity* yang diproksikan oleh *effective monitoring*, *rationalization* yang diproksikan oleh *change of auditor*, dan *competence* yang diproksikan oleh *change of director*. Serta variabel kontrol yang terdiri dari *book-to-market*, ukuran perusahaan, kontrol industri, dan juga kontrol tahun, dalam mendeteksi *restatement* yang diproksikan oleh penyajian kembali laporan keuangan (*restatement*) pada perusahaan yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2017-2018. Berdasarkan pada hasil uji, dapat disimpulkan bahwa:

1. *Pressure* yang diproksikan dengan *financial target* tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *restatement*. Hasil penelitian ini menolak hipotesis pertama yang menyatakan bahwa *financial target* berpengaruh terhadap kemungkinan terdapatnya *restatement*.
2. *Opportunity* yang diproksikan dengan *ineffective monitoring* memiliki pengaruh signifikan terhadap *restatement*. Hasil penelitian ini mendukung hipotesis kedua yang menyatakan bahwa *ineffective monitoring* berpengaruh terhadap kemungkinan terjadinya *restatement*.
3. *Rationalization* yang diproksikan dengan *change in auditor* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *restatement*. Hasil dari penelitian ini tidak mendukung hipotesis ketiga yang menyatakan bahwa *change in auditor* berpengaruh terhadap kemungkinan terjadinya *restatement*.
4. *Competence* yang diproksikan dengan *change of director* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *restatement*. Hasil dari penelitian ini tidak mendukung

hipotesis keempat yang menyatakan bahwa *change in director* berpengaruh terhadap kemungkinan terjadinya *restatement*.

5. *Book-to-market* sebagai variabel kontrol tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *restatement*.
6. Ukuran Perusahaan sebagai variabel kontrol tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *restatement*.

V.2 Keterbatasan Penelitian

Berdasarkan pada hasil penelitian yang diperoleh, penelitian masih jauh dari sempurna karena adanya keterbatasan. Keterbatasan tersebut diantaranya adalah:

1. Terdapat beberapa perusahaan yang belum menerbitkan laporan keuangan lengkap selama periode penelitian.
2. Hasil dari nilai *Nagelkerke R Square* hanya sebesar 0,1872 yang artinya variabel independen hanya mampu menjelaskan variabel dependen sebesar 18.72% dan sisanya dijelaskan oleh variabel lain diluar penelitian.

V.3 Saran

Berdasarkan keterbatasan-keterbatasan dalam penelitian ini yang telah dijelaskan sebelumnya, maka saran untuk penelitian selanjutnya adalah:

1. Variabel *ineffective monitoring* dapat mempengaruhi terjadinya *restatement*, maka dari itu dapat digunakan untuk penelitian selanjutnya tentang *restatement*.
2. Mengganti variabel independen jika ingin meneliti tentang *restatement*, karena variabel dari *fraud diamond* hanya mampu menjelaskan sebesar 18.72%
3. Variabel harus lebih terperinci mengenai hal hal yang berkaitan dengan proksi yang ada di dalam teori *fraud diamond*.