

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk memperoleh bukti empiris mengenai analisis *fraud diamond* dan pengaruh *likuiditas* dalam mendeteksi *financial statement fraud*. Penelitian ini menggunakan data sekunder berupa laporan keuangan tahunan yang berjumlah 42 sampel dari Sektor Industri barang konsumsi selama tahun 2013-2015. Pada penelitian ini alat analisis yang digunakan adalah SPSS 20. Berdasarkan hasil dari penelitian yang dijelaskan dalam bab sebelumnya, maka kesimpulan yang didapat adalah sebagai berikut:

1. *external pressure* yang diproksikan oleh *leverage* berpengaruh dalam mendeteksi *financial statement fraud*.
2. *Financial Stability, nature of industry, retionalization, capability* dan *likuiditas* tidak berpengaruh dalam mendeteksi *financial statement fraud*.

5.2 Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki keterbatasan yang dapat dijadikan acuan untuk penelitian selanjutnya agar diperoleh hasil yang lebih baik. Adapun keterbatasan-keterbatasan yang terdapat dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Populasi dalam penelitian ini hanya terbatas pada satu jenis Industri yaitu Industri barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Jangka waktu 3 tahun (2013-2015).
2. Sedikitnya sumber referensi untuk pengambilan keputusan pada variabel *nature of industri*, sehingga peneliti kesulitan untuk menentukan tingkat *fraud* yg disebabkan oleh *nature of industri*.

5.3 Saran

Berdasarkan keterbatasan yang ditemukan, maka peneliti mengharapkan saran – saran berikut ini dapat melengkapi penelitian selanjutnya :

1. Menggunakan populasi penelitian yang lebih banyak dan jangka waktu penelitian yang lebih lama, sehingga dapat memperoleh hasil penelitian yang lebih maksimal
2. Bagi penelitian selanjutnya dapat mengukur variabel Y menggunakan *Non-discretionary accruals* sehingga dapat mengetahui tingkat akrual yang tidak normal yang berasal dari kebijakan manajemen.
3. Bagi peneliti selanjutnya diharapkan menggunakan variabel independen lain yang diduga berpengaruh dalam mendeteksi *financial statement fraud* agar nilai dari koefisien determinan dapat menjadi lebih tinggi dari yang peneliti lakukan seperti reputasi KAP, pergantian KAP, dan rasio *capital turnover*.