

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil dan analisis diatas, peneliti dapat menarik kesimpulan bahwa :

1. Hipotesis 1 yang menduga terdapat pengaruh kejujuran pelaporan anggaran pada *cognitive moral development* diterima dan menunjukkan bahwa adanya pengaruh pada *cognitive moral development* pada kejujuran pelaporan anggaran.
2. Hipotesis 2a yang menduga terdapat perbedaan kejujuran pelaporan anggaran pad kondisi *trust contract* dan *optimal hurdle contract* pada *cognitive moral development* yang tinggi diterima dan menunjukkan bahwa ketika seseorang dengan berada pada kondisi *optimal hurdle contract* lebih jujur dalam melaporkan penyusunan anggaran dibandingkan pada kondisi *trust contract*.

Hipotesis 2b yang menduga terdapat perbedaan kejujuran pelaporan anggaran pad kondisi *trust contract* dan *optimal hurdle contract* pada *cpgnitive moral development* yang rendah diterima dan menunjukkan bahwa ketika seseorang dengan berada pada kondisi *optimal hurdle contract* lebih jujur dalam melaporkan penyusunan anggaran dibandingkan pada kondisi *trust contract*.

Oleh karena itu, dapat di simpulkan bahwa kondisi optimal hurdle contract memberikan tekanan pada seseorang untuk melaporakan secara jujur dan kondisi tersebut sangat baik juga orang orang dengan tingkat *cognitive moral development* yang rendah ditempatkan pada kondisi tersebut.

5.2 Saran

Berdasarkan kesimpulan diatas, maka peneliti bermaksud memberikan saran yang dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

1. Bagi Penelitian selanjutnya

Untuk penelitian selanjutnya lebih baiknya ditambahkan variable yang melibatkan kelompok dalam pengerjaan penyusunan anggaran untuk menambah penekanan pada kejujuran pelaporan anggarannya.

2. Bagi perusahaan

- a. Untuk perusahaan sebaiknya seseorang yang memiliki tingkat *cognitive moral development* yang rendah dikondisikan seperti pada kondisi *optimal hurdle contract* dan untuk seseorang dengan tingkat *cognitive moral development* yang tinggi alangkah lebih baiknya diberikan pada kondisi *optimal hurdle contract* untuk mengantisipasi terjadinya penyimpangan

- b. Untuk perusahaan dalam pencarian karyawan baru saat test diberikan juga test yang mengukur *cognitive moral development* seseorang sebagai langkah untuk memilih karyawan dengan tingkat *cognitive moral development* yang tinggi untuk menekan kecurangan dalam akuntansi.