

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Penelitian ini bertujuan di dalam melakukan pengujian opini audit yang diperoleh dari BPK atas Kementerian/Lembaga di Indonesia beserta dengan faktor-faktor yang memengaruhi perolehan opini tersebut yaitu temuan audit, tindak lanjut hasil pemeriksaan, kualitas auditor internal, dan pengungkapan laporan keuangan sebagai variabel *intervening*. Di dalam penelitian ini menggunakan populasi berupa Kementerian/Lembaga di Indonesia selama periode 2015-2019. Adapun proksi yang digunakan di dalam mengukur opini audit adalah dengan menggunakan variabel *dummy* pemberian angka 1 sampai 4 untuk kementerian/lembaga yang memperoleh opini TMP, TW, WDP, dan WTP. Setelah peneliti melakukan serangkaian proses penelitian termasuk analisis data serta pengujian hipotesis, kesimpulan yang dapat ditarik antara lain adalah:

- a. Temuan audit memiliki pengaruh secara negatif dan signifikan pada perolehan opini audit dengan melihat pada *output* dari analisis data panel yang menggunakan model *random effect*. Oleh karena itu, dapat disimpulkan bahwa dengan semakin tingginya temuan audit yang ditemukan oleh BPK pada kementerian/lembaga dapat memengaruhi perolehan opini audit yang semakin rendah.
- b. Tindak lanjut hasil pemeriksaan tidak memiliki pengaruh pada perolehan opini audit secara signifikan dengan melihat pada *output* dari analisis data panel berdasarkan penggunaan model *random effect*. Oleh karena itu, kesimpulannya adalah tindak lanjut hasil pemeriksaan yang dijalankan oleh Kementerian/Lembaga tidak dapat memengaruhi perolehan opini audit yang diberikan karena, tindak lanjut hasil pemeriksaan bukan merupakan kriteria utama yang dijadikan sebagai penentu pemberian opini audit oleh BPK.
- c. Kualitas auditor internal tidak memiliki pengaruh pada perolehan opini audit secara signifikan dengan melihat pada *output* dari analisis data panel berdasarkan pada penggunaan model *random effect*. Hal ini

mengindikasikan kualitas dari auditor internal yang didasarkan pada latar belakang pendidikan auditor yang ada pada Kementerian/Lembaga yang tinggi tidak dapat memengaruhi perolehan opini audit yang diberikan.

- d. Tingkat pengungkapan laporan keuangan yang memiliki peran sebagai variabel *intervening* tidak dapat menjadi mediasi dari pengaruh dari variabel temuan audit terhadap perolehan opini dengan melihat pada *output* dari tingkat signifikansi pengaruh tidak langsung dengan model SEM. Oleh karena itu, dapat disimpulkan bahwa pengungkapan laporan keuangan gagal menjadi faktor yang memediasi pengaruh temuan audit dengan perolehan opini audit. Hal ini karena, disamping adanya temuan, BPK juga memberikan rekomendasi dengan tujuan untuk mengurangi temuan yang diperoleh.
- e. Tingkat pengungkapan laporan keuangan yang memiliki peran sebagai variabel *intervening* tidak dapat menjadi mediasi dari pengaruh tindak lanjut hasil pemeriksaan terhadap perolehan opini dengan melihat kepada *output* dari tingkat signifikansi pengaruh tidak langsung dengan model SEM. Oleh karena itu, kesimpulannya adalah pengungkapan laporan keuangan gagal untuk menjadi perantara di dalam pengaruh tindak lanjut hasil pemeriksaan pada perolehan opini.

5.2 Saran

Berdasarkan penjelasan diatas, peneliti juga memberikan masukan kepada pihak-pihak yang berkepentingan antara lain adalah:

1. Bagi kementerian/lembaga diharapkan untuk memberikan perhatian serta pertimbangan kepada faktor-faktor yang memiliki potensi di dalam mempengaruhi perolehan opini audit WTP dari BPK. Sehingga faktor-faktor tersebut dapat menjadi pertimbangan untuk diperbaiki sehingga perolehan opini WTP dapat tercapai.
2. Bagi penelitian dengan topik sejenis selanjutnya, peneliti menyarankan untuk memperluas objek penelitian serta dapat melakukan penambahan variabel lainnya seperti variabel kontrol sehingga hasil penelitian yang diperoleh akan dapat memperkuat hasil penelitian selanjutnya. Selain itu,

peneliti juga menyarankan untuk menambah proksi pengukuran untuk variabel kualitas auditor internal seperti melihat dari lama penugasan serta pelatihan yang diikuti.