

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengevaluasi dan menunjukkan secara empiris faktor-faktor yang mempengaruhi tingkat pengungkapan LKPD yaitu anggaran pengelolaan pemerintah daerah, kondisi keuangan, dan kemandirian keuangan, serta *internal control system* sebagai variabel moderasi untuk LKPD yang berada di Indonesia. Berdasarkan temuan penelitian ini, dapat dikatakan bahwa tingkat pengungkapan LKPD di Indonesia secara keseluruhan pada tahun 2020 dinilai masih rendah yang ditunjukkan dengan rata-rata sebesar 79,2%. Hal tersebut menandakan bahwa masih banyak kabupaten dan kota yang belum mengungkapkan seluruh item-item pengungkapan dalam LKPD. Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

- a. Anggaran pengelolaan pemerintah daerah berpengaruh signifikan terhadap tingkat pengungkapan LKPD. Hal ini menunjukkan bahwa semakin tingginya anggaran pengelolaan pemerintah daerah harus diikuti dengan semakin baiknya pelayanan yang diberikan pemerintah daerah kepada masyarakat, serta semakin tinggi pula dorongan pemerintah untuk melakukan pengungkapan LKPD.
- b. Kondisi keuangan tidak berpengaruh secara signifikan terhadap tingkat pengungkapan LKPD. Hal ini menunjukkan bahwa kondisi keuangan bukan merupakan acuan bagi pemerintah daerah dalam melaksanakan pengungkapan informasi laporan keuangan pemerintah daerah
- c. Kemandirian keuangan tidak berpengaruh secara signifikan terhadap tingkat pengungkapan LKPD. Hal ini menunjukkan bahwa tingginya tingkat kemandirian keuangan dapat membuat pemerintah daerah semakin mandiri untuk membiayai kegiatannya sehingga ketergantungan pemerintah terhadap pihak eksternal menjadi rendah. Dan membuat pemerintah menjadi tidak terdorong untuk melakukan

pengungkapan LKPD karena kurangnya tuntutan transparansi dan akuntabilitas dari masyarakat.

- d. *Internal control system* sebagai variabel moderasi dapat memoderasi pengaruh anggaran pengelolaan pemerintah daerah terhadap tingkat pengungkapan LKPD. Hal tersebut menunjukkan bahwa jika *internal control system* diterapkan secara benar oleh pemerintah, maka dapat membuat anggaran dikelola secara *efficient* dan sesuai dengan persyaratan hukum. Sehingga *internal control system* dapat memperkuat pengaruh anggaran pengelolaan pemerintah daerah terhadap tingkat pengungkapan LKPD.
- e. *Internal control system* sebagai variabel moderasi tidak dapat memoderasi pengaruh kondisi keuangan terhadap tingkat pengungkapan LKPD. Hal tersebut menunjukkan bahwa *internal control system* tidak dapat dijadikan sebagai tolak ukur untuk kondisi keuangan pemerintah daerah baik atau tidak. Sehingga *internal control system* memperlemah pengaruh kondisi keuangan terhadap tingkat pengungkapan LKPD.
- f. *Internal control system* sebagai variabel moderasi tidak dapat memoderasi pengaruh kemandirian keuangan terhadap tingkat pengungkapan LKPD. Hal tersebut menunjukkan bahwa tingkat kemandirian keuangan yang tinggi dan didukung oleh *internal control system* yang memadai, tidak dapat mendukung tingginya tingkat pengungkapan LKPD. Sehingga *internal control system* tidak dapat memperkuat pengaruh kemandirian keuangan terhadap tingkat pengungkapan LKPD.

5.2 Saran

Berdasarkan atas pengujian dan pembahasan yang telah dijabarkan sebelumnya pada penelitian ini, peneliti memberikan beberapa saran dan rekomendasi untuk peneliti selanjutnya, antara lain:

- a. Bagi pemerintah daerah di Indonesia diharapkan kedepannya dapat lebih mengoptimalkan dalam melakukan pengungkapan sesuai dengan

Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 dikarenakan laporan keuangan merupakan suatu sumber informasi yang dapat diakses dan dapat dikomunikasikan secara luas kepada para pengguna laporan keuangan.

- b. Salah satu cara yang digunakan oleh pemerintah daerah untuk mencapai transparansi laporan keuangan adalah dengan penggunaan teknologi informasi yang *efficient* dan *effective* dalam memenuhi permintaan masyarakat. Dikarenakan adanya tuntutan dari masyarakat dalam keterbukaan informasi laporan keuangan, maka pemanfaatan teknologi merupakan salah satu alternatif agar masyarakat dapat dengan mudah mengakses informasi tersebut.
- c. Bagi penelitian selanjutnya diharapkan dapat memberikan wawasan baru khususnya terkait pengungkapan LKPD. Karena peneliti hanya menggunakan satu tahun periode yaitu tahun 2020, sehingga peneliti tidak dapat mengetahui kemajuan secara signifikan di suatu pemerintah daerah, maka peneliti menyarankan penelitian selanjutnya untuk memperpanjang jangka penelitian atau *time series*. Kemudian, untuk penelitian selanjutnya, diharapkan untuk menggunakan variabel lain seperti yang digunakan oleh Hardiningsih et al. (2019) yaitu *regional wealth*, *government size*, *the number of regional apparatus working units* dan *legislative size*.