

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Pengujian dalam penelitian ini bertujuan untuk menguji adanya pengaruh *intergovernmental revenue*, *budget expenditure*, pendapatan perkapita dan tingkat ketergantungan pemerintah daerah terhadap tingkat pengungkapan LKPD dengan *internal control system* sebagai variabel moderasi. Temuan yang dihasilkan pada penelitian ini memperoleh rata-rata tingkat pengungkapan LKPD di Indonesia tahun 2021 sebesar 80,3%. Masih terdapat beberapa kabupaten/kota yang masih belum melakukan pengungkapan LKPD sesuai dengan PP No. 71 Tahun 2010. Berdasarkan hasil penelitian, berikut adalah kesimpulannya.

Pertama, *intergovernmental revenue* berpengaruh terhadap tingkat pengungkapan LKPD. Hal ini menjelaskan bahwa semakin besar pemberian dana dari pemerintah pusat melalui dana perimbangan mampu menjadi dasar bagi pemerintah daerah untuk meningkatkan item-item dalam pengungkapan LKPD.

Kedua, *budget expenditure* berpengaruh terhadap tingkat pengungkapan LKPD. Hal ini menjelaskan bahwa apabila terjadi peningkatan pada *budget expenditure* maka pemerintah daerah harus memberikan pelayanan yang lebih baik juga kepada masyarakat diikuti dengan tingginya dorongan untuk melakukan pengungkapan LKPD.

Ketiga, pendapatan perkapita tidak berpengaruh terhadap tingkat pengungkapan LKPD. Hal ini menjelaskan bahwa daerah dengan pendapatan perkapita yang tinggi masyarakatnya cenderung apatis terhadap informasi pada laporan keuangan sehingga tidak akan berpengaruh terhadap tingkat pengungkapan LKPD yang dihasilkan oleh pemerintah daerah.

Keempat, tingkat ketergantungan pemerintah daerah berpengaruh terhadap tingkat pengungkapan LKPD, dalam penelitian ini terdapat pengaruh yang negatif. Hal ini menjelaskan bahwa pemerintah daerah dengan tingkat ketergantungan yang rendah dilihat dari DAU yang diperoleh cukup rendah lebih transparan dalam pengungkapan LKPD dibandingkan pemerintah daerah dengan tingkat ketergantungan yang tinggi

Kelima, *internal control system* tidak memoderasi pengaruh *intergovernmental revenue* terhadap tingkat pengungkapan LKPD. Hal ini menjelaskan bahwa *internal control system* tidak dapat menjadi tolak ukur untuk melihat kemampuan pemerintah daerah dalam membiayai program kerjanya, sehingga tingginya *intergovernmental revenue* didukung dengan *internal control system* tidak berpengaruh terhadap tingkat pengungkapan LKPD.

Keenam, *internal control system* mampu memoderasi pengaruh *budget expenditure* terhadap tingkat pengungkapan LKPD. *Internal control system* pada pemerintah daerah membuat *budget expenditure* dikelola secara efisien sesuai dengan peraturan yang berlaku sehingga akan berpengaruh terhadap tingginya tingkat pengungkapan LKPD.

Ketujuh, *internal control system* tidak memoderasi pengaruh pendapatan perkapita terhadap tingkat pengungkapan LKPD. Hal ini menjelaskan bahwa pemerintah daerah dengan *internal control system* yang memadai didukung dengan tingginya pendapatan perkapita tidak menjamin meningkatnya pengungkapan LKPD, karena *internal control system* tidak berjalan sesuai semestinya.

Kedelapan, *internal control system* tidak memoderasi pengaruh tingkat ketergantungan pemerintah daerah terhadap tingkat pengungkapan LKPD. Hal ini menjelaskan besarnya DAU yang didukung dengan *internal control system* tidak menyebabkan tingkat pengungkapan LKPD semakin tinggi, karena *internal control system* pada pemerintah daerah belum efektif.

5.2 Saran

Berdasarkan penelitian yang sudah dilakukan, terdapat beberapa saran yang dapat diberikan untuk mejdai refrensi bagi peneliti selanjutnya adalah sebagai berikut.

- a. Bagi pemerintah daerah kabupaten/kota di Indonesia diharapkan dengan hasil penelitian ini lebih mengoptimalkan lagi tingkat pengungkapan LKPD sesuai dengan PP nomor 71 Tahun 2010 sebagai bentuk akuntabilitas kepada publik.
- b. Bagi peneliti selanjutnya dapat menambahkan variabel independen baru yang tidak tercantum dalam penelitian seperti *political competition*, *number of legislative* dan *debt* untuk menambah wawasan yang lebih baru lagi. Selain itu dapat melakukan penelitian terhadap LKPD yang terbaru atau melakukan penelitian *time series*.