

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 SIMPULAN

Penelitian ini dilakukan dengan maksud untuk menunjukkan dan menguji secara empiris terkait faktor-faktor yang mempengaruhi tingkat pengungkapan LKPD. Adapun faktor yang diduga mempengaruhi tingkat pengungkapan LKPD terdiri dari *financial condition*, *region wealth*, *capital expenditure*, dan *government size* yang dimoderasi dengan *internal control system*. Temuan yang dihasilkan dari penelitian ini menunjukkan bahwa nilai rata-rata yang diperoleh dari tingkat pengungkapan LKPD pada tahun 2021 sebesar 80,2%. Namun, hasil tersebut masih menandakan bahwa poin-poin pengungkapan LKPD di kabupaten/kota Indonesia belum sepenuhnya diungkapkan sesuai PP No. 71 Tahun 2010 karena belum mencapai 100%. Faktor-faktor yang berhasil mempengaruhi tingkat pengungkapan LKPD yakni *financial condition*, *region wealth*, *capital expenditure*, dan *government size*. Hal tersebut menandakan bahwa Pemda yang telah diberi kepercayaan penuh oleh masyarakat untuk mengelola keuangan pada suatu daerah dinilai cukup memberikan dorongan untuk melakukan pengungkapan didalam LKPD walaupun belum 100% terlaksanakan. Selanjutnya *internal control system* pada penelitian ini tidak mampu memoderasi atau memperkuat tingkat pengungkapan LKPD dibuktikan dari masih ditemukan kasus kelemahan pada *internal control system* di dalam LKPD meskipun opini yang didapatkan pada LKPD kabupaten/kota mendapatkan opini WTP. Maka dapat dikatakan perolehan opini WTP tidak didasari hanya dari penilaian *internal control system* saja. *Internal control system* harus didukung oleh tim pengendalian yang kompeten karena SPI melibatkan manusia sebagai pengambilan keputusan dan tidak semua keputusan memberikan hasil yang tepat.

5.2 SARAN

Adapun saran yang dapat diberikan dari penelitian ini agar dapat dijadikan referensi selanjutnya yakni sebagai berikut:

- a. Bagi pemerintah daerah, khususnya kabupaten/kota dengan adanya hasil dari penelitian ini diharapkan dapat lebih mengungkapkan LKPD secara lengkap sesuai dengan PP No. 71 Tahun 2010 sebagai bentuk tanggung jawab Pemda untuk lebih transparansi kepada publik.
- b. Bagi peneliti selanjutnya, agar dapat menambah atau mengganti variabel bebas selain yang ada pada penelitian ini seperti *audit finding*, *political competition*, *financial independence* sehingga memperluas cakupan faktor yang mempengaruhi tingkat pengungkapan LKPD. Selain itu juga mengganti *proxy internal control system* serta memperbarui tahun penelitian dengan LKPD terbaru yakni tahun 2022 serta fenomena terbaru sehingga penelitian menjadi *up to date*.