

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis data dan pembahasan yang telah dijelaskan, maka kesimpulan dari penelitian ini ialah :

1. Temuan audit berpengaruh terhadap tingkat pengungkapan LKPD, dibuktikan dengan nilai signifikansi $0,02 < 0,05$ dan nilai t-tabel $2,331 > 1,66660$.
2. Ukuran pemerintah daerah yang diproksikan dengan ln total aset tidak berpengaruh signifikan terhadap tingkat pengungkapan LKPD.
3. Tingkat kemandirian pemerintah daerah tidak berpengaruh signifikan terhadap tingkat pengungkapan LKPD.
4. *Intergovernmental revenue* tidak berpengaruh signifikan terhadap tingkat pengungkapan LKPD.
5. Ukuran legislatif tidak berpengaruh signifikan terhadap tingkat pengungkapan LKPD.

B. Keterbatasan

Peneliti menyadari dalam melakukan penelitian dan penyusunan skripsi ini banyak menemui hambatan serta masih terdapat kekurangan dalam penyelesaiannya. Beberapa keterbatasan yang diidentifikasi dalam penelitian ini antara lain :

1. Karakteristik yang digunakan dalam penelitian ini hanya menjelaskan sebagian kecil dari faktor-faktor yang mempengaruhi pengungkapan laporan keuangan pemda, yang berarti masih banyak faktor-faktor lainnya yang dapat menjelaskan tingkat pengungkapan laporan keuangan pemda yang tidak dimasukkan kedalam penelitian ini karena keterbatasan waktu dan data.
2. Penelitian ini menggunakan data laporan keuangan pemda tahun anggaran 2016-2017, sehingga belum dapat menggambarkan tingkat pengungkapan yang baik. Penggunaan tahun yang lebih baru dan waktu yang lebih panjang dapat memberikan gambaran yang lebih terkini dari praktek pengungkapan laporan keuangan pemda di Jawa Timur.

C. Saran

Penelitian lanjutan mengenai tingkat pengungkapan laporan keuangan pemda menjadi suatu hal yang penting untuk dikembangkan dan diteliti lebih lanjut lagi karena masih sangat jarang dilakukan. Dengan mempertimbangkan hasil yang diperoleh dan keterbatasan penelitian, maka penulis menyarankan hal-hal seperti berikut :

1. Untuk penelitian selanjutnya diharapkan dapat menggunakan data laporan keuangan pemda yang paling baru, dan periode yang lebih panjang misalkan 2016-2020 sehingga lebih menggambarkan perkembangan tingkat tingkat pengungkapan laporan keuangan satu periode presiden menjabat di Jawa Timur maupun di Indonesia.

2. Untuk penelitian selanjutnya, sebaiknya menambahkan variabel penelitian lainnya yang diduga memiliki pengaruh terhadap tingkat pengungkapan laporan keuangan pemda, misalnya jumlah SKPD, spesialisasi pekerjaan, diferensiasi fungsional, kekayaan pemerintah daerah, umur pemerintah daerah, dll.
3. Hasil penelitian menunjukkan bahwa tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah daerah di provinsi Jawa Timur tergolong sedang. Oleh karena itu penerapan *reward and punishment* secara tegas perlu dilakukan agar pemerintah daerah taat terhadap peraturan perundangan yang telah ditetapkan.

DAFTAR PUSTAKA

- Asmara, Jhon Andra. (2010). Analisis Perubahan Alokasi Belanja Dalam Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBA) Provinsi Nanggroe Aceh Darussalam. *Jurnal Telaah & Riset Akuntansi*, 3(2), 155-172.
- Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia. (2017). *Ikhtisar Laporan Hasil Pemeriksaan*. Didapatkan dari BPK Perwakilan Jawa Timur
- _____. (2016). *Ikhtisar Laporan Hasil Pemeriksaan*. Didapatkan dari BPK Perwakilan Jawa Timur
- Charini, A dan Ghozali, I. (2007). *Teori Akuntansi*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Choiriyah, Umi. (2010). Information GAP: Demand Supply Environmental Disclosure di Indonesia. *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, 14(1), 36-51.
- Darmastuti, Dewi dan Dyah Setyaningrum. (2012). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Belanja Bantuan Sosial pada Laporan Keuangan Pemerintah Daerah pada Tahun 2009. *Simposium Nasional Akuntansi XV*.
- Dini, Andi Lombar. (2018). Sabijono Harijanto, Natalia Gerungai. Analisis Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Kota Manado Tahun 2015. *Jurnal Riset Going Concern*, 13(2), 496-502.
- Ghozali, Imam. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS Edisi 8*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, Imam. (2011). *Analisis Multivariate Program IBM SPSS 19*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gideon, Simanullang. (2013). Pengaruh Belanja Modal, Intergovernmental Revenue dan Pendapatan Asli Daerah Terhadap Kinerja Keuangan Daerah. *Umrah Journal of Accounting*, 1(1), 1-22.
- Girsang, Heri Atapson V. (2015). *Analisa Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi pada LKPD Kabupaten/Kota Provinsi Jawa Tengah Periode 2010-2012)*.

(Disertasi, Program Pascasarjana Universitas Diponegoro, Semarang, Indonesia). Didapat dari <http://eprints.undip.ac.id/46858/>.

Halim, Abdul, dan Abdullah, Syukriy. (2007). Hubungan dan Masalah Keagenan di Pemerintah Daerah (Sebuah Peluang Penelitian Anggaran dan Akuntansi). *Jurnal Akuntansi Pemerintahan*, 2(1), 53-64.

Handayani, Sri. (2010). Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Tahun 2006 Kabupaten/Kota di Indonesia. *Jurnal Ilmu Administrasi*, 7, 153-154.

Hendriyani, Ririn dan Tahar, Afrizal. (2015). Analisis Faktor yang mempengaruhi tingkat pengungkapan laporan keuangan pemerintah provinsi. *Jurnal Bisnis dan Ekonomi*, 22(1), 25-33.

Herningsih, Sucahyo. (2013). Faktor- Faktor Yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 13(2), 11-19.

Hilmi, A. Z., & Martani, D. (2012). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi. *Simposium Nasional Akuntansi XV*, 20.

Imawan, R., Wahyudin, A. (2014). Analisis Kemandirian Keuangan Daerah Provinsi Jawa Tengah Tahun Anggaran 2010-2012. *Accounting Analysis Journal*, 3(2), 147-155.

Kawedar, Warsito. (2010). Opini Audit dan Sistem Pengendalian Intern (Studi Kasus di Kabupaten PWJ yang Mengalami Penurunan Opini Audit). *Jurnal Akuntansi dan Audit*, 6(1), 1-9.

Kusumawardani, M. (2012). Pengaruh Size, Kemakmuran, Ukuran Legislatif, Leverage, Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia. *Accounting Analysis Journal*, 1(1), 27-35.

Khasanah, N. L & Rahardjo, S. N. (2014). Pengaruh Karakteristik, Kompleksitas, dan Temuan Audit terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Diponegoro Journal of Accounting*, 3(2), 864-874.

- Lesmana, S. I. (2010). *Pengaruh Karakteristik Pemda Terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib di Indonesia*. (Disertasi, Program Pascasarjana, Universitas Sebelas Maret, Surakarta, Indonesia). Didapat dari <http://digilib.uns.ac.id/dokumen/detail/17065/>
- Liestiani, A. (2008). *Pengungkapan Laporan Keuangan Pemda Kabupaten/Kota di Indonesia untuk Tahun Anggaran 2006*. (Skripsi Tidak dipublikasikan). Depok: Universitas Indonesia.
- Mandasari, Putriesti. (2009). *Practices of Mandatory Disclosure Compliance in Indonesian Local Government*. (Disertasi, Program Pascasarjana, Universitas Sebelas Maret, Surakarta, Indonesia). Didapat dari <http://digilib.uns.ac.id/dokumen/detail/18239/>
- Martani, D, & Lestiani, A. (2012). Disclosure in Local Government Financial Statements: the Case of Indonesia. *Global Review of Accounting and Finance*, 3(1), 67-84.
- Maulana, Candra. (2015). *Pengaruh Karakteristik, Kompleksitas, dan Temuan Audit Terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) (Studi Empiris pada Pemerintah Kabupaten/ Kota yang terdapat di Pulau Jawa tahun 2013)*. (Skripsi Tidak Dipublikasikan). Semarang: Universitas Semarang.
- Medynatul. (2017). Analisis Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Pemerintah Kabupaten Tanah Datar, Kota Padang Panjang dan Kabupaten Lima Puluh Kota). *Jurnal Akuntansi*, 5(1). Didapat dari <http://ejournal.uno.ac.id/students/index.php/akt/article/view/2402/1911>
- Mulyadi. (2002). *Auditing*. Buku 1, edisi Enam, Jakarta: Salemba Empat.
- Mustikarini Widia A dan Fitriasaki Debby. (2012). Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah dan Temuan Audit BPK Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Indonesia Tahun Anggaran 2007. Forum: *Simposium Nasional Akuntansi 15*.
- Nasser, Abdul Hasibuan. (2009). *Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Ekonomi Makro Terhadap Return Saham LQ-45 di Bursa Efek Indonesia*.

(Thesis. Program Pascasarjana Universitas Sumatra Utara, Medan, Indonesia). Didapat dari <http://repository.usu.ac.id/123456789/3982>

Patrick, P. A. (2007). *The Determinant of Organizational Innovativeness: The Adoption of GASB 34 in Pennsylvania Local Government*. (Doctoral dissertation, Pennsylvania State University). Didapat dari <http://etda.libraries.psu.edu/catalog/6798>

Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang *Standar Akuntansi Pemerintahan*

Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang *Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah Yang Diperbarui Dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 59 Tahun 2007*

Pratama, K. A. D., D. Werastuti, D. N. S., SE, A., & Edy Sujana, S.E. (2015). Pengaruh Kompleksitas Pemerintah Daerah, Ukuran Pemerintah Daerah, Kekayaan Daerah dan Belanja Daerah terhadap Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Bali Tahun 2010-2013). *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha*, 3(1). Didapat dari <http://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/Slak/article/view/4986>

Sinaga, Y. F., & Tri, J. W. P. (2011). *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pelaporan Keuangan di Internet secara Sukarela oleh Pemerintah Daerah*. (Doctoral dissertation, Universitas Diponegoro). Didapat dari <http://eprints.undip.ac.id/28576/>

Suhardjanto, D. & Lesmana I. S. (2010). Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan Wajib di Indonesia. *Jurnal ISSN*, 6(2), 25-41.

Syafitri, Febriyani. (2012). Analisis Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 9(2), 154-170.

Setyaningrum, Dyah. (2012). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Audit BPK-RI. *Simposium Nasional Akuntansi XV*.

- Suhardjanto, D. & Miranti, L. (2009). Indonesian Environmental Reporting Index dan Karakteristik Perusahaan. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*, 13(1), 1-17.
- Suhardjanto, D., & Yulianingtyas, R. R. 2011. Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah Terhadap Kepatuhan Pengungkapan Wajib Dalam Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Jurnal Akuntansi dan Auditing*, 8(1), 30-42.
- Sumarjo, H. (2010). Pengaruh Karakteristik Pemda terhadap Kinerja Keuangan Pemda. (Skripsi Tidak Dipublikasikan). Fakultas Ekonomi Universitas Sebelas Maret, Surakarta.
- Suparno. (2016). *Auditing Internal*. Pusat Pengembangan Bahan Ajar. Universitas Mercu Buana, Jakarta.
- Susbiyani dan Purnomosidhi. (2014). *The Compliance with Mandatory Disclosure of Financial Statement. A Study from Local Government in Indonesia. Research Journal of Finance and Accounting*, 5(10), 1-8.
- Suwanda, Dadang. (2013). *Optimalisasi Pengelolaan Aset Pemda*. Jakarta: PPM Manajemen.
- Undang-Undang Nomor 15 tahun 2004 tentang *Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara*
- Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang *Keuangan Negara*.
- Undang-Undang Nomor 32 Tahun 2004 tentang *Pemerintah Daerah*
- Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2004 tentang *Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah*
- Waliyyani, G. M., & Makhmud, A. (2015). Pengaruh Karakteristik Pemerintah terhadap Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia. *Accounting Analysis Journal*, 4(2), 1-8.
- Wasistiono, Sadu. Wiyoso, Yonatan. (2009). *Meningkatkan Kinerja Dewan Perwakilan Rakyat Daerah (DPRD)*; Fokus Media.

www.cia.gov/library/public/publications/the-world-factbook/geos/id.html

www.djpk.depkeu.go.id

Yulianingtyas, R. R. (2010). *Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah terhadap Kepatuhan Pengungkapan Wajib dalam Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Kabupaten/Kota di Indonesia)*. (Skripsi, Jurusan Akuntansi Universitas Sebelas Maret, Surakarta, Indonesia). Didapat dari <http://digilib.uns.ac.id/dokumen/detail/22126>

Yosefrinaldi. (2013). Pengaruh Kapasitas Sumber Daya Manusia dan Pemanfaatan Teknologi Informasi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah dengan Variabel Intervening Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (Studi Empiris pada Dinas Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Se-Sumatera Barat). *Jurnal Akuntansi*, 1(1), 1-24.

Yani, Ahmad S.H., M.M., Ak. (2002). *Hubungan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Daerah di Indonesia*. Jakarta: Rajawali pers.

Yusup, Junaedy. 2014. "Determinan Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Luas Cakupan Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Barat". *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 1(1), 56-69.

Zimmerman, J. L. (1977). "The Municipal Accounting Maze: An Analysis of Political Incentives". *Journal of Accounting Research*, 15, 107-144