

## **BAB 5**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Kesimpulan**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh opini dan temuan audit terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah. Kinerja keuangan pemerintah daerah dilihat dengan cara melihat rasio efektivitas, efisiensi, dan kemandirian. Data sampel sebanyak 6 pemerintah daerah selama periode 2013 sampai 2017. Sehingga total data sampel penelitian adalah sebanyak 30 sampel. Berdasarkan analisis dan pembahasan maka didapatkan kesimpulan :

1. Opini audit Badan Pemeriksa Keuangan memiliki pengaruh namun tidak signifikan terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah berdasarkan rasio efektivitas, efisiensi dan kemandirian.
2. Temuan audit Badan Pemeriksa Keuangan memiliki pengaruh signifikan terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah berdasarkan rasio efektivitas. Namun berdasarkan rasio efisiensi dan kemandirian temuan audit Badan Pemeriksa Keuangan tidak berpengaruh signifikan.
3. Opini audit dan temuan audit secara bersama-sama memiliki pengaruh terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah berdasarkan rasio efektivitas. Namun, berdasarkan rasio efisiensi dan kemandirian opini dan temuan audit tidak berpengaruh secara simultan.

#### **5.2 Saran**

Penelitian mengenai kinerja keuangan pemerintah daerah dimasa yang akan datang diharapkan mampu memberikan hasil penelitian yang berkualitas dengan mempertimbangkan saran di bawah ini:

1. Bagi peneliti selanjutnya  
Peneliti selanjutnya diharapkan dapat menambahkan proksi variabel independen yang lain seperti rasio kekayaan daerah, ukuran pemerintah daerah, dan fungsi pengawasan DPRD.

2. Bagi Pemerintah

Pemerintah Daerah diharapkan lebih memberikan perhatian terhadap temuan yang telah dikeluarkan oleh Badan Pemeriksa Keuangan (BPK). Temuan tersebut dapat dijadikan bahan evaluasi untuk kebaikan pemerintah daerah di masa yang akan datang. Setiap rekomendasi dan perbaikan yang disarankan oleh BPK diharapkan dilaksanakan sesegera mungkin oleh pemerintah daerah.

3. Bagi Badan Pemeriksa Keuangan

Diharapkan untuk kedepannya BPK dapat melakukan pemeriksaan bukan hanya berdasarkan faktor anggaran dan realisasi anggaran, tetapi melihat faktor lain seperti kekayaan daerah dan kemandirian daerah. Hal ini bertujuan agar pemeriksaan BPK bukan hanya bersifat memperbaiki namun juga mencegah terjadinya kesalahan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Afrian, Galang. 2016. “ Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah, Temuan Audit BPK, dan Leverage Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah”. Jurnal. Jon FEKON Vol.3.No.1
- Agoes, Sukrisno. 2012 “Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik”, Jilid 1, Edisi Keempat, Salemba Empat : Jakarta.
- Arens, A. A., Elder, R. J., Beasley, M. S., & Hogan, C. E. (2017). *Auditing and Assurance Services*. London: Pearson Education Limited.
- Badan Pemeriksa Keuangan. (2017). *Standar Pemeriksaan Keuangan*. Jakarta: Badan Pemeriksa Keuangan.
- Badan Pemeriksa Keuangan. (2013). *Laporan Hasil Pemeriksaan*. Bandung: Badan Pemeriksa Keuangan.
- Badan Pemeriksa Keuangan. (2014). *Laporan Hasil Pemeriksaan* . Bandung: Badan Pemeriksa Keuangan .
- Badan Pemeriksa Keuangan. (2015). *Laporan Hasil Pemeriksaan* . Bandung: Badan Pemeriksa Keuangan .
- Badan Pemeriksa Keuangan. (2016). *Laporan Hasil Pemeriksaan* . Bandung: Badan Pemeriksa Keuangan .
- Badan Pemeriksa Keuangan. (2017). *Laporan Hasil Pemeriksaan* . Bandung: Badan Pemeriksa Keuangan .
- Fadzil, Hanim Faudziah., Nyoto Harryanto. 2011. Fiscal Decentralization After Implementation of Local Government Autonomy in Indonesia. World Review of Bussines Research (Vol. 1, No. 2; 51-70)
- Gamayuni, Rindu Rika.2015."Akuntansi Sektor Publik".Bandar Lampung : AURA
- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Godfrey ,at all. 2010. "*Accounting Theory*" 7<sup>th</sup> edition . Australia : John Willey & Sons Australia Ltd.
- Halim, Abdul dan Kusufi. 2012. "Akuntansi Keuangan Daerah". Edisi 4. Salemba Empat: Jakarta
- Mahmudi. 2011. "Akuntansi Sektor Publik, Cetakan Pertama. UUI Press: Yogyakarta

- Marfiana, Nandhya, dan Kurniasih, Lulus. 2013. "Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah dan Hasil Pemeriksaan Audit BPK terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah". Jurnal Universitas Sebelas Maret.
- Masdiantini, Putu R., dan Erawati, Adi N M. 2016. "Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Kemakmuran, Intergovernmental Revenue, Temuan dan Opini Audit BPK Pada Kinerja Keuangan". E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana: 1150-1182. ISSN :2302-8556.
- Mulyadi. 2002. "*Auditing*". Salemba Empat. Jakarta
- Nazir, Moh. (2013). *Metode Penelitian*. Bogor: Ghalia Indonesia.
- Renas. 2014. "Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah dan Temuan Audit BPK terhadap Kinerja Pemerintah Daerah". Diponegoro Journal of Accounting. Volume 3 Nomor 4. ISSN : 2337-3806
- Republik Indonesia. 2004. *Undang-Undang No 15 tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggungjawab Keuangan Negara*. Lembaran Negara RI tahun 2004. Sekretariat Negara .Jakarta.
- Republik Indonesia. 2004. *Undang-Undang No 32 tahun 2004 tentang Pemerintah Daerah*. Lembaran Negara RI tahun 2004. Sekretariat Negara .Jakarta.
- Republik Indonesia. 2006. *Undang-Undang No 15 tahun 2004 tentang Badan Pemeriksa Keuangan*. Lembaran Negara RI tahun 2006. Sekretariat Negara .Jakarta.
- Republik Indonesia. 2006. *Undang-Undang No 15 tahun 2006 tentang Badan Pemeriksa Keuangan*. Lembaran Negara RI tahun 2006. Sekretariat Negara .Jakarta.
- Republik Indonesia. 2014. *Undang-Undang No 23 tahun 2004 tentang Pemerintah Daerah*. Lembaran Negara RI tahun 2014. Sekretariat Negara .Jakarta.
- Republik indonesia. 2006. *Peraturan Dalam Negeri No 13 tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah*. Lembaran RI tahun 2006. Sekretariat Negara. Jakarta.
- Republik indonesia. 2010. *Peraturan Pemerintah No 71 tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah*. Lembaran RI tahun 2010. Sekretariat Negara. Jakarta.
- Sesotyaningtyas, Mirna.2012."Pengaruh Leverage, Ukuran Legislatif, Intergovernmental Revenue, Pendapatan Pajak Daerah terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah". Accounting analysis journal. Volume 1 Nomor 1. ISSN : 2252-6765
- Sudarsana, Hafidh S dan Rahardjo, Shiddiq N. 2013. "Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah dan Temuan Audit BPK Terhadap Kinerja Pemerintah Daerah".E-Jurnal. Diponegoro Jurnal Of Accounting. Volume 2 Nomor 4. Hal.1-13. ISSN (online): 2337-3806.

- Suoth, Novelya, Tinangon, Jantje dan Rondonuwu, sintje. 2016. “Pengukuran Efisiensi dan Efektivitas Pengelolaan Keuangan Daerah pada Dinas Pengelola Keuangan, Pendapatan dan Aset (DPKPA) Kabupaten Minahasa Selatan”. *Jurnal EMBA*. Vol.4. No.1 maret 2016. Hal. 613-622. ISSN 2303- 1174
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business: a Skill-Building Approach*. Chichester: John Wiley & Sons.
- Sugiyono. (2011). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan Kombinasi (Mixed Method)*. Bandung: Alfabeta.
- Sukrisno, A. (2012). *Auditing (Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik)*. Jakarta: Salemba Empat.