

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Simpulan dari hasil penelitian yang telah dilakukan yaitu tentang hubungan antara ukuran pemerintah daerah dan opini auditor dengan *audit delay* pada instansi pemerintah (Pemerintah Daerah Kab/Kota Se-Jawa Barat) adalah sebagai berikut:

1. Terdapat hubungan yang rendah antara ukuran pemerintah daerah (realisasi belanja) dengan *Audit delay*. Ini berarti ukuran pemerintah daerah yang besar tidak selalu menyebabkan *audit delay* yang lama dikarenakan ada faktor lain baik internal maupun eksternal yang dapat mempengaruhinya.
2. Terdapat hubungan yang sedang/cukup erat antara jenis opini auditor dengan *Audit Delay*. Ini berarti pemberian opini *unqualified* ataupun *qualified* diprediksikan berhubungan dengan lamanya *audit delay* suatu kab/kota. Hal tersebut mungkin terjadi karena pada kab/kota yang memiliki opini *unqualified* atau *qualified* dibutuhkan pemeriksaan yang lebih lama.

5.2 Saran

Penulis menyadari adanya keterbatasan yang mempengaruhi hasil penelitian ini. Berdasarkan pada keterbatasan yang ada, maka terdapat beberapa saran yang penulis bisa rekomendasikan, diantaranya:

1. Kurangnya teori *audit delay* pada instansi pemerintah yang menyebabkan peneliti sulit untuk menginterpretasikan teori tersebut dan menentukan waktu yang digunakan untuk mengukur *audit delay* tersebut. Sehingga penulis menyarankan untuk lebih menggali lagi teori yang berhubungan dengan penelitian ini.
2. Indikator yang diambil dalam ukuran pemerintah daerah yaitu realisasi belanja tidak dapat dijadikan sebagai indikator yang baik. Ini dikarenakan jumlah realisasi belanja pada instansi pemerintah masih dapat dipengaruhi oleh faktor-faktor lain. Sebagai contoh yaitu suatu pemerintah daerah yang sedang mengalami bencana alam akan membuat realisasi belanjanya besar dikarenakan banyak keperluan pemerintah yang harus ditutupi untuk menstabilkan kembali pemerintah tersebut. Jumlah belanja tak terduga inilah yang menyebabkan jumlah realisasi belanja dapat menjadi besar walaupun pada dasarnya pemerintah tersebut bukan merupakan suatu pemerintah daerah yang besar. Sehingga penulis menyarankan untuk penelitian selanjutnya dengan merubah atau menambah variabel lain dan juga memperluas subjek penelitian dan juga merubah indikator dalam ukuran pemerintah daerah.

Penelitian selanjutnya disarankan mengambil indikator untuk ukuran pemerintah daerah dengan jumlah penduduk ataupun luas wilayah pemerintah tersebut. Kemudian lebih mencari lagi teori-teori yang berhubungan dengan *audit delay* khususnya pada instansi pemerintah.

