

## BAB V

### PENUTUP

#### 5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis data yang telah diuji tentang pengaruh lokasi daerah, ukuran daerah dan opini audit terhadap *audit delay* pada pemerintah daerah periode 2015-2019 dengan menggunakan analisis regresi logistik pada tingkat signifikansi 5%, maka hasil penelitian berdasarkan rumusan masalah dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Lokasi daerah berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay* pada pemerintah daerah di Indonesia tahun 2015-2019. Hal ini menunjukkan bahwa jika lokasi daerah dekat dengan pusat industri atau pemerintah pusat maka *audit delay* semakin rendah, sebaliknya jika lokasi daerah jauh dari pusat industri atau pemerintah pusat maka *audit delay* nya semakin tinggi.
2. Ukuran daerah berpengaruh positif namun tidak signifikan terhadap *audit delay* pada pemerintah daerah di Indonesia tahun 2015-2019. Hal tersebut menunjukkan bahwa besar atau kecilnya nilai APBD dalam mengukur ukuran daerah tidak dapat mempengaruhi *audit delay*.
3. Opini audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay* pada pemerintah daerah di Indonesia tahun 2015-2019. Hal ini menunjukkan bahwa semakin baik opini yang diberikan oleh BPK kepada pemerintah daerah atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah maka dapat mengurangi *audit delay*.

## 5.2 Saran

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan, maka penulis ingin mengajukan saran yang berkaitan dengan pengaruh lokasi daerah, ukuran daerah dan opini audit terhadap *audit delay*. Berikut beberapa saran dari penulis adalah sebagai berikut :

1. Penelitian selanjutnya dapat mempertimbangkan penggunaan variabel kontrol atau variabel moderasi seperti temuan audit atau variabel lainnya yang dapat mempengaruhi *audit delay* pada penyampaian laporan keuangan pemerintah daerah di Indonesia.
2. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat membagi / memisahkan wilayah-wilayah provinsi/kabupaten/kota di Indonesia menjadi wilayah bagian barat, tengah dan timur atau wilayah lama dan wilayah yang baru berdiri agar fenomena *audit delay* yang didapat bisa diukur dan diteliti lebih spesifik.
3. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan periode atau jangka waktu terbaru penerbitan LHP atas LKPD atau juga dapat memperluas tahun penelitian sehingga dapat digambarkan faktor-faktor yang mempengaruhi *audit delay* secara umum untuk jangka panjang.
4. Penelitian selanjutnya dapat menggunakan metode sampel yang berbeda dari penelitian yang telah dilakukan sebelumnya.

### 5.3 Keterbatasan

Berdasarkan pada hasil penelitian yang telah dilakukan, terdapat keterbatasan yang dialami dan dapat menjadi faktor untuk lebih diperhatikan oleh peneliti di masa yang akan datang. Berikut beberapa keterbatasan dari penulis:

1. Hanya menggunakan 3 variabel yaitu lokasi daerah, ukuran daerah dan opini audit dan tanpa menggunakan variabel moderasi atau variabel kontrol.
2. Rentang waktu penelitian hanya terbatas pada 5 tahun yaitu 2015-2019. Rentang waktu yang panjang tentu dapat mempengaruhi hasil penelitian.

