**BAB V**

**PENUTUP**

**5.1 Kesimpulan**

Berdasarkan analisis dan pembahasan hasil pengujian hipotesis yang telah dilakukan dapat diajukan beberapa kesimpulan penting yang merupakan jawaban dari permasalahan yang diangkat didalam penelitian ini yaitu:

1. Latar belakang pendidikan Kepala daerah berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag*. Latar belakang pendidikan Kepala daerah mempengaruhi pemerintah daerah untuk menyampaikan laporan audit keuangan dengan *audit report lag*, hasil tersebut menunjukan bahwa lulusan akuntansi oleh Gubernur/walikota/bupati akan semakin baik di dalam proses audit dan akan mempercepat proses publikasi.
2. Aset pemda berpengaruh positif yang signifikan terhadap *audit report lag*, hasil yang diperoleh menunjukan bahwa semakin besar komposisi total assets akan semakin memperlama proses audit sehingga *audit report lag* semakin besar kemungkinan terjadinya.
3. Opini audit tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit report lag* pada pemda pulau Sumatera, hasil tersebut menunjukan bahwa opini audit yang dilihat dari kualitas opini bukanlah variabel yang membuat pemda terlambat dalam mempublikasikan laporan keuangan.
	1. **Implikasi**

Dari hasil penelitian pada implikasi yang dapat diberikan atas hasil yang signifikan adalah sebagai berikut :

1. Latar belakang pendidikan temuan yang di peroleh tidak sejalan dengan hipotesis yang diajukan, hipotesis yang diajukan negatif sedangkan temuan yang di peroleh positif. Karena banyaknya kendala yang diperoleh auditor dalam melaksanakan proses audit, sehingga memperpanjang waktu audit. Oleh karena itu pemda pulau Sumatera harus lebih tepat memposisikan orang-orang yang akan berperan sebagai penghasil laporan keuangan, sehingga dapat dipublikasikan lebih cepat.
2. Aset pemda sejalan dengan hipotesis yang diajukan, hipotesis yang diajukan positif. Semakin besar aset pemda maka semakin memperpanjang *audit report lag* karena membutuhkan waktu lama untuk mengumpulkan data-data aset secara menyeluruh. Oleh karena itu pemda diharuskan untuk menggunakan sistem komputer yang telah terprogram secara keseluruhan supaya dapat mempercepat pengumpulan data asset pemda.

**5.3 Keterbatasan Penelitian**

Peneliti menyadari bahwa penelitian yang telah dilaksanakan ini masih memiliki sejumlah kekurangan yang disebabkan oleh adanya keterbatasan yang peneliti miliki dalam penyelesaian skripsi ini.

Keterbatasan tersebut meliputi:

1. Sulitnya bagi peneliti untuk mencari data tentang jumlah keterlambatan dalam publikasi laporan dari perusahaan sampel.
2. Hasil penelitian ini tidak bisa melihat kecenderungan yang terjadi dalam jangka panjang dan jumlah sampel yang diteliti masih sangat sedikit yaitu hanya pemerintah daerah Aceh dan Sumatera Utara dan belum mewakili dari semua kategori pemerintah daerah pulau Sumatera yang menjadi koridor ekonomi dalam program MP3EI (Masterplan Percepatan dan Perluasan Pembangunan Ekonomi Indonesia).

**5.4 Saran**

Berdasarkan kepada analisis dan pembahasan hasil pengujian hipotesis yang telah dilakukan maka dapat diajukan beberapa saran yang dapat memberikan manfaat bagi:

1. Pemda disarankan untuk mampu secara transparan memberikan segala informasi yang dibutuhkan auditor untuk melakukan proses audit, melalui kerja sama yang baik antara auditor dengan manajemen pemda diharapkan publikasi laporan keuangan dapat dilakukan tepat waktu, sehingga investor dapat memperoleh informasi yang cepat dan tepat sebelum megambil keputusan investasi.
2. Peneliti dimasa datang disarankan untuk mencoba menambahkan minimal satu variabel penelitian yang juga mempengaruhi *audit report lag*, selain mencoba memperpanjang periode observasi dan mencari kategori yang berbeda dalam pemilihan sampel, saran ini penting untuk meningkatkan akurasi hasil penelitian yang dilakukan oleh peneliti di masa mendatang.