

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan mengenai pengaruh implementasi akuntansi sektor public dan kualitas laporan keuangan pemerintah daerah terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah daerah dengan sistem pengendalian intern sebagai variabel moderasi, dapat diperoleh beberapa kesimpulan sebagai berikut:

1. Variabel Implementasi Akuntansi Sektor Public memiliki pengaruh yang positif dan signifikan terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Daerah. Hal ini menunjukkan bahwa semakin baik Implementasi Akuntansi Sektor Public maka Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Daerah juga akan meningkat, sehingga **hipotesis pertama diterima**.
2. Variabel Kualitas Laporan Keuangan memiliki pengaruh yang positif dan signifikan terhadap Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Daerah. Hal ini menunjukkan bahwa semakin baik Kualitas Laporan Keuangan maka Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah Daerah juga akan meningkat, sehingga **hipotesis kedua diterima**.
3. Sistem pengendalian intern mampu menjadi variabel moderasi pada pengaruh implementasi akuntansi sektor public terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah daerah, sehingga **hipotesis ketiga diterima**.

4. Sistem pengendalian intern mampu menjadi variabel moderasi pada pengaruh kualitas laporan keuangan pemerintah daerah terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah daerah, sehingga **hipotesis keempat diterima**.

## **B. Implikasi**

Berdasarkan kesimpulan di atas dapat memberikan beberapa implikasi antara lain:

### **1. Implikasi Teoritis**

Secara teoritis, penelitian ini diharapkan mampu memverifikasi *agency theory* dan teori legitimasi yang digunakan dalam penelitian ini.

### **2. Implikasi Praktis**

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan acuan dalam penelitian selanjutnya mengenai pengaruh implementasi akuntansi sektor public dan kualitas laporan keuangan pemerintah daerah terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah daerah dengan sistem pengendalian intern sebagai variabel moderasi.

## **C. Keterbatasan Penelitian**

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan yang mungkin dapat mempengaruhi hasil penelitian. Keterbatasan-keterbatasan tersebut adalah sebagai berikut.

1. Sampel perusahaan yang digunakan sebagai objek penelitian terbatas yaitu hanya sebanyak 60 responden.

2. Penelitian ini hanya menggunakan 2 variabel bebas saja.

#### **D. Saran**

Berdasarkan kesimpulan dari penelitian mengenai pengaruh implementasi akuntansi sektor public dan kualitas laporan keuangan pemerintah daerah terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah daerah dengan sistem pengendalian intern sebagai variabel moderasi maka dapat diberikan saran pada peneliti selanjutnya sebagai berikut:

1. Menambahkan variabel bebas lain yang berpengaruh terhadap akuntabilitas kinerja instansi pemerintah daerah yang tidak diteliti dalam penelitian ini. Hal ini dikarenakan variabel bebas yang tidak diteliti tersebut dapat memberikan hasil yang berbeda.
2. Mengambil sampel penelitian dan objek penelitian yang berbeda sehingga diperoleh hasil yang berbeda.

Menggunakan sampel penelitian yang lebih banyak sehingga hasil penelitian akan menjadi lebih akurat.