

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Didasarkan pada hasil di pembahasan pada bab IV, kesimpulan yang diperoleh yakni :

1. Ukuran pemerintah berpengaruh positif terhadap diskresi akrual hal ini mengindikasikan bahwa semakin besar ukuran pemerintah maka semakin meningkat penggunaan praktik diskresi akrual. Maka dari itu hal ini dapat mengurangi transparansi keuangan.
2. *Fiscal distress* berpengaruh positif signifikan terhadap diskresi akrual pemerintah daerah provinsi di Indonesia. yang artinya Semakin meningkat *fiscal distress* maka semakin meningkat juga penggunaan diskresi akrual. Maka dari itu hal ini dapat terjadi untuk menutupi cacat fiskal yang dialami oleh pemerintah daerah tersebut.
3. Kapasitas fiskal tidak berpengaruh terhadap diskresi akrual pemerintah provinsi di Indonesia, yang mana kapasitas fiskal bukan merupakan faktor utama dalam terjadinya praktik diskresi akrual.
4. SiLPA tidak berpengaruh terhadap diskresi akrual pemerintah provinsi di Indonesia, sehingga tidak menjadi faktor penentu dalam terjadinya diskresi akrual
5. Ukuran pemerintah, *fiscal distress*, kapasitas fiskal dan sisa lebih perhitungan anggaran (SiLPA) berpengaruh secara simultan terhadap diskresi akrual pemerintah provinsi di Indonesia sebesar 30,72%.

5.2 Saran

1. Bagi pemerintah provinsi agar dapat meningkatkan transparansi dalam sistem pelaporan keuangannya.
2. Bagi pemerintah provinsi agar dapat memperkuat fungsi audit internal untuk memastikan bahwa setiap pengeluaran dan pendapatan sesuai dengan ketentuan dan tidak ada penyalahgunaan.
3. Bagi pemerintah provinsi agar dapat memberikan pelatihan dan pengembangan kapasitas bagi pegawai pemerintah di bidang pengelolaan keuangan dan akuntansi.
4. Bagi pemerintah provinsi agar membuat rencana penggunaan SiLPA yang terintegrasi dengan perencanaan anggaran jangka panjang.
5. Untuk peneliti selanjutnya dapat menambahkan faktor lain yang masih jarang digunakan dalam upaya melihat kondisi diskresi akrual pemerintah daerah seperti dana insentif daerah, kualitas audit serta faktor lain yang berpotensi dalam mempengaruhi diskresi akrual agar memberikan gambaran lebih menyeluruh dan akurat terkait praktik diskresi akrual, disarankan menggunakan data dengan rentang waktu periode yang terbaru dan juga menambah objek penelitian atau memperluas wilayah penelitian agar hasil yang diperoleh lebih tergeneralisasi.