

BAB V

SIMPULAN DAN IMPLIKASI

A. Simpulan

1. Terdapat perbedaan antara pendapatan-LRA sebelum dengan sesudah penerapan SAP basis akrual.
2. Tidak terdapat perbedaan antara pendapatan-LRA dengan pendapatan-LO sesudah penerapan SAP basis akrual.
3. Nilai rasio efektivitas pendapatan-LRA dan pendapatan-LO termasuk dalam kategori sangat efektif dan hasil perbandingan menunjukkan bahwa kinerja efektivitas pendapatan lebih baik apabila diukur dengan menggunakan pendapatan-LO.

B. Implikasi

Sebagai pertimbangan untuk pemerintah dalam memilih metode pengakuan pendapatan menggunakan basis akrual serta menyusun laporan realisasi anggaran berdasarkan basis akrual. Hal ini sesuai dengan teori *New Public Management* yang merekomendasikan akuntansi akrual dalam penganggaran pemerintah untuk mencapai pengendalian yang efektif, mewujudkan efisiensi dan akuntabilitas. Diharapkan dengan perubahan basis ini akan menghasilkan penilaian kinerja yang lebih baik sehingga akan memotivasi entitas pelaporan untuk terus meningkatkan kinerjanya dalam menyusun laporan keuangan yang berkualitas.