

**ANALISIS OPINI BADAN PEMERIKSA KEUANGAN (BPK) ATAS LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (STUDI KABUPATEN/KOTA SE-JAWA
TIMUR TAHUN 2018)**

SKRIPSI

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur untuk Menyusun
Skripsi S-1 Jurusan Akuntansi**



Diajukan Oleh:

LAITA AMALIA

1613010083 / FEB / EA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAWA TIMUR

2021

SKRIPSI

ANALISIS OPINI BADAN PEMERIKSA KEUANGAN (BPK) ATAS LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH

(Studi Kabupaten/Kota Se-Jawa Timur Tahun 2018)

Disusun Oleh :


Laita Amalia
1613010083/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima oleh TIM Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada Tanggal : 11 Desember 2020

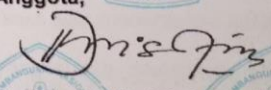
Tim Penguji:
Ketua,

Pembimbing:
Pembimbing Utama


Dr. Indrawati Yuhertiana, MM, Ak, CA, CMA
NIP. 19661017 1993 03 2001



Drs. Ec. Sjarief Hidayat, M.Si
NIP. 19600614 198803 1001

Anggota,


Dr. Dra. Ec. Dwi Suhartini, M.Aks. CMA
NIP. 19681215 199403 2000

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas
Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur


Prof. Dr. Syamsul Huda, SE, MT
NIP. 19590828 199003 1001

KATA PENGANTAR

Dengan puji dan syukur senantiasa penulis haturkan kepada pemilik semesta Alam, Allah Subhanallah wa Ta'ala yang terus mengkaruniakan nikmat, rahmat serta iman kepada kita semua sehingga penulis dapat menyusun skripsi yang berjudul **"ANALISIS OPINI BADAN PEMERIKSA KEUANGAN (BPK) ATAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (STUDI KABUPATEN/KOTA SE-JAWA TIMUR TAHUN 2018)"** dengan tepat waktu dan semaksimal mungkin. Guna memenuhi prasyarat untuk menyelesaikan jenjang pendidikan Strata-1 dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.

Penyusunan skripsi ini tidak dapat terselesaikan dan terwujud dengan baik tanpa adanya Ibu Indrawati Yuhertiana, Ak, MM, CMA selaku dosen pembimbing penulis yang atas kesabaran, motivasi, dan kesediaan beliau memberikan bimbingan dan pengarahan selama persiapan, pelaksanaan, hingga selesainya penyusunan skripsi ini.

Dengan begitu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada semua pihak yang telah mendukung, membantu, dan memfasilitasi penyusunan skripsi ini sehingga dapat berjalan dengan lancar. Diantaranya Kepada :

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
2. Prof. Dr. Syamsul Huda, MT Selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.

3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, MSi., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks.,CMA., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Indrawati Yuhertiana MM, AK, CA, CMA selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan serta pengarahan yang membangun selama penyusunan skripsi ini.
6. Para dosen pengajar yang telah banyak memberikan bekal ilmu pengetahuan kepada penulis selama mengikuti kegiatan perkuliahan di Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
7. Bapak Wulan dan Ibu Ari selaku Mama dan Papa tercinta serta saudara saya Mas Ariya dan Mbak Ika atas segala doa, kepercayaan dan senantiasa memberikan motivasi yang luar biasa sehingga mampu memberikan pencerahan dan penguatan yang sangat berarti bagi penulis dalam penyusunan skripsi ini.
8. Saudari Ummu, Aswin, Nilam, Rinita, Ima, Fatchul, Nisa dan yang belum tersebutkan selaku sahabat setia penulis, terima kasih atas semangat, motivasi, bantuan dan juga kepercayaan selama penyelesaian skripsi ini.
9. Seluruh teman dan rekan seperjuangan Mahasiswa Akuntansi angkatan 2016, 2017 dan 2018 Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu-persatu.
10. Segenap Keluarga besar Unit Kegiatan Kerohanian Islam (UKKI) Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur yang telah

banyak memberikan pembelajaran dan pengalaman yang berharga bagi penulis sehingga mendukung kelancaran kuliah dan penyelesaian skripsi ini.

Akhir kata, mohon maaf apabila dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan karena kesempurnaan hanyalah milik Allah SWT. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi banyak pihak. Aamiin yaa rabbal alamiin.

Surabaya, 11 Desember 2020

Penyusun

Laita Amalia

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN

| | |
|---|------|
| ABSTRAK | ii |
| KATA PENGANTAR | iii |
| DAFTAR ISI | vi |
| DAFTAR TABEL | viii |
| BAB 1_PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah | 7 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 7 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 8 |
| BAB II_TINJAUAN PUSTAKA | 10 |
| 2.1 Penelitian Terdahulu | 10 |
| 2.2 Landasan Teori | 16 |
| 2.2.1 Pemerintahan Daerah | 16 |
| 2.2.2 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah | 16 |
| 2.2.3 Audit Sektor Publik | 20 |
| 2.2.4 Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) | 20 |
| 2.2.5 Opini BPK | 21 |
| 2.2.6 Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Pusat | 22 |
| 2.2.7 Kepatuhan terhadap Peraturan Perundang-undangan | 26 |
| 2.2.8 Standar Akuntansi Pemerintahan | 28 |
| 2.2.9 Opini Tahun Sebelumnya | 29 |
| 2.3 Kerangka Pemikiran | 30 |
| BAB III_METODE PENELITIAN | 32 |
| 3.1 Jenis Penelitian | 32 |
| 3.2 Ruang Lingkup | 33 |
| 3.3 Sumber Data | 33 |
| 3.4 Teknik Pengumpulan Data | 34 |
| 3.5 Teknik Analisis Data | 34 |
| 3.6 Instrumen Penelitian | 36 |

| | |
|---|------------|
| 3.7 Meminimalkan Bias..... | 36 |
| 3.7.1 Validitas Data | 37 |
| 3.7.2 Reliabilitas Data..... | 37 |
| 3.7.3 Sensitivitas | 37 |
| BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN | 41 |
| 4.1 Gambaran Umum dan Objek Penelitian..... | 41 |
| 4.1.1 Gambaran Umum BPK RI Perwakilan Provinsi Jawa Timur | 41 |
| 4.1.2 Objek Penelitian | 43 |
| 4.2 Hasil Penelitian..... | 43 |
| 4.2.1 Pemberian Opini Ditinjau dari Kriteria UU No. 15 Th 2004..... | 43 |
| 4.2.2 Akun-Akun yang dikecualikan dalam Opini WDP | 49 |
| 4.2.3 Permasalahan Akun-Akun Yang Dikecualikan | 50 |
| 4.3 Pembahasan Penelitian..... | 50 |
| 4.3.1 Pemberian Opini Ditinjau dari Kriteria UU No. 15 Th 2004..... | 50 |
| 4.3.2 Akun-akun Yang Dikecualikan Pada Opini WDP..... | 127 |
| 4.3.3 Permasalahan Akun-Akun Yang Dikecualikan | 128 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN | 139 |
| 5.1 Kesimpulan..... | 139 |
| 5.2 Keterbatasan Penelitian..... | 142 |
| 5.3 Saran..... | 143 |
| 5.4 Implikasi Penelitian..... | 143 |
| DAFTARPUSTAKA | 145 |

DAFTAR TABEL

| | |
|----------------|-----|
| Tabel 1 | 5 |
| Tabel 2 | 6 |
| Tabel 3 | 44 |
| Tabel 4 | 50 |
| Tabel 5 | 53 |
| Tabel 6 | 55 |
| Tabel 7 | 64 |
| Tabel 8 | 66 |
| Tabel 9 | 69 |
| Tabel 10 | 72 |
| Tabel 11 | 74 |
| Tabel 12 | 80 |
| Tabel 13 | 83 |
| Tabel 14 | 85 |
| Tabel 15 | 87 |
| Tabel 16 | 89 |
| Tabel 17 | 93 |
| Tabel 18 | 96 |
| Tabel 19 | 99 |
| Tabel 20 | 103 |
| Tabel 21 | 105 |
| Tabel 22 | 107 |
| Tabel 23 | 111 |
| Tabel 24 | 113 |
| Tabel 25 | 115 |
| Tabel 26 | 117 |
| Tabel 27 | 118 |
| Tabel 28 | 123 |
| Tabel 29 | 126 |
| Tabel 30 | 135 |

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah mengetahui dan menganalisis opini BPK berdasarkan kriteria kewajaran UU No. 15 Tahun 2004 pada 39 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Se-Jawa Timur. Objek penelitian ini adalah dokumen resmi milik BPK berupa Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah tahun anggaran 2018. Teknik analisis data yang digunakan yaitu analisis kualitatif isi atau analisis konten, analisis isi kualitatif merupakan analisa data berupa riset beberapa dokumen dengan cara memberikan penjelasan dengan kalimat untuk menerangkan data yang tidak dianalisis secara kuantitatif. Hasil penelitian ini menunjukkan masih adanya Laporan Hasil Pemeriksaan yang memperoleh opini Wajar Dengan Pengecualian, dimana terdapat akun dan permasalahan yang dikecualikan oleh BPK, kemudian juga belum sesuaiya Laporan yang disajikan dengan kriteria-kriteria kewajaran sehingga temuan-temuan tersebut cenderung muncul disetiap laporan hasil pemeriksaan yang ada. Implikasi pada penelitian ini yaitu dengan adanya penelitian ini diharapkan LKPD Kabupaten/Kota se-Jawa Timur bisa menerapkan kriteria kewajaran yang sesuai dengan peraturan yang sudah ditetapkan, guna mengurangi kelemahan yang terjadi setiaptahunnya.

Kata Kunci: Opini BPK, SPI, Kepatuhan Perundang-undangan, Kesesuaian PSAP.