



**PEMETAAN OPINI AUDIT BPK PADA KABUPATEN DAN KOTA DI
PROVINSI JAWA TIMUR**

SKRIPSI

Oleh

NIEGITA SEPTARIANA

NIM 080810391021

JURUSAN S1 AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS JEMBER

2012



**PEMETAAN OPINI AUDIT BPK PADA KABUPATEN DAN KOTA DI
PROVINSI JAWA TIMUR**

SKRIPSI

Diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember

Oleh

**NIEGITA SEPTARIANA
NIM 080810391021**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2012**

PERSEMBAHAN

Dengan segala kerendahan hati, kupersembahkan skripsiku ini sebagai bentuk tanggung jawab, bakti, dan ungkapan terima kasihku kepada :

- ❁ Almamater tercinta Fakultas Ekonomi Universitas Jember yang Ku banggakan.
- ❁ Untuk kedua orang tuaku tercinta, Ayahanda H. Sugianto dan Almarhum Ibunda Hj. Siti Nurjannah yang sangat berjasa dalam perjalanan hidupku. Untuk semua butiran keringat, cucuran air mata harapan. Terima kasih atas semua untaian do'a dan kasih sayang tiada henti. Maaf ma, anakmu ini masih belum sempat membanggakanmu, tapi yang pasti gita akan terus berusaha kok ma ☺
- ❁ Untuk almarhum nenekku Hj. Tasripah yang dulu semasa hidupnya selalu mendoakanku.
- ❁ Untuk kakakku Gianecha Saputra dan adik-adikku Niegika Angelia dan Zaky Gianeda Putra Panjalu yang selalu membantuku dan menyemangatiku.
- ❁ Untuk sahabat-sahabatku tercinta, Yuni Ferawati yang telah menjadi pembimbing pribadiku yang setia, Anggita Dwi Rahmawati, Novi Adeliana Darma dan Novi Rosiana Dewi, yang selalu memberi dukungan, semangat dan keceriaan selama ini.
- ❁ Untuk Ebink, Jemblun, dan Koko, makasi atas support dan doanya, kalian sangat membantuku.
- ❁ Untuk teman-temanku Windy, Mas Yogi, Rindri, dan teman-teman lainnya yang tidak dapat saya sebutkan masing-masing, terima kasih karena telah menjadi temanku dan membantuku.

MOTTO

Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan) kerjakan dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain, dan hanya kepada

Tuhanlah kamu berharap

(Alam Nasyrâh: 5-8)

Jangan awali hari dengan penyesalan hari kemarin, karena akan mengganggu hebatnya hari ini, dan akan merusak indahnya hari esok,

(LJ)

Orang-orang besar telah menyadari bahwa tidak ada jalan istimewa untuk mendapatkan kesuksesan, jalan yang harus ditempuh adalah rute lama yang menuntut kerajinan dan ketekunan.

(Mutiara Hidup)

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Niegita Septariana

NIM : 080810391021

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa karya ilmiah yang berjudul **“Pemetaan Opini Audit BPK Pada Kabupaten Dan Kota Di Provinsi Jawa Timur”** adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, belum pernah diajukan pada institusi manapun, dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak mana pun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata dikemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 28 Mei 2012

Yang menyatakan

Niegita Septariana

NIM 080810391021

SKRIPSI

PEMETAAN OPINI AUDIT BPK PADA KABUPATEN DAN KOTA DI PROVINSI JAWA TIMUR

Oleh

Niegita Septariana

NIM 080810391021

Pembimbing

Dosen Pembimbing I : Taufik Kurrohman., SE, M.SA, Ak

Dosen Pembimbing II : Dr. Hj. Siti Maria W., M.Si, Ak

TANDA PERSETUJUAN

Judul Skripsi : **PEMETAAN OPINI AUDIT BPK PADA KABUPATEN DAN
KOTA DI PROVINSI JAWA TIMUR**

Nama : NIEGITA SEPTARIANA

NIM : 080810391021

Jurusan : S.1 AKUNTANSI

Disetujui : 26 Maret 2012

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Taufik Kurrohman., SE, M.SA, Ak
NIP. 19820723 200501 1 002

Dr. Hj. Siti Maria W., M.Si, Ak
NIP. 19660805 199201 2 001

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Dr. Alwan Sri Kustono, S.E, M.Si, Ak

NIP. 19720416 200112 1 001

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi berjudul:

PEMETAAN OPINI AUDIT BPK PADA KABUPATEN DAN KOTA DI PROVINSI JAWA TIMUR

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Niegita Septariana

NIM : 080810391021

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal:

28 Mei 2012

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Susunan Panitia Penguji

Ketua : Drs. Imam Mas'ud., MM, Ak (.....)

NIP 19591110 198902 1 001

Sekretaris : Dr. Alwan Sri Kustono, M.Si, Ak (.....)

NIP. 19720416 200112 1 001

Anggota : Drs. Sudarno, M.Si. Ak (.....)

NIP. 19601225 198902 1 001

Mengetahui/ Menyetujui
Universitas Jember
Fakultas Ekonomi
Dekan,

Prof. Dr. Mohammad Saleh, M.Sc.

NIP 19560831 198403 1 002

ABSTRAK

Penelitian ini menjelaskan tentang pemetaan opini audit BPK yang diperoleh tiap-tiap kabupaten dan kota di Provinsi Jawa Timur, yang mengungkapkan bagaimana kondisi mengenai pengelolaan keuangan pemerintah daerah dari tahun ke tahun. Opini yang diperoleh didasarkan pada temuan-temuan yang didapat selama proses pemeriksaan BPK, temuan tersebut diantaranya kelemahan SPI dan ketidakpatuhan terhadap peraturan perundang-undangan. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari Laporan Hasil Pemeriksaan keuangan kabupaten dan kota yang ada di Jawa Timur tahun anggaran 2006 sampai dengan 2010. Penjelasan opini maupun temuan BPK tiap tahunnya akan direpresentasikan menggunakan tabulasi dan grafik, sehingga akan lebih jelas bagaimana perkembangan opini dan temuan tiap tahunnya.

Dari hasil pemetaan opini audit BPK dan temuannya, ditemukan bahwa terdapat 10 daerah yang laporan keuangannya mengalami peningkatan kualitas sehingga opini yang didapat juga semakin baik. Kemudian hanya terdapat 1 daerah yang selama 5 tahun anggaran mengalami penurunan kualitas laporan keuangan, sehingga opini yang didapat juga terus menurun, dan 1 daerah juga yang kualitas laporan keuangannya berfluktuasi sehingga opini yang didapat naik turun tiap tahunnya. Sehingga sisanya yaitu sebanyak 26 daerah mengalami kestabilan kualitas laporan keuangan yang mengakibatkan opini yang didapat cenderung tetap.

Sedangkan temuan yang diperoleh selama lima tahun anggaran, diketahui terdapat 3 daerah yang mengalami penurunan jumlah temuan pada tiap tahunnya, dan selebihnya yang 35 daerah mengalami fluktuasi jumlah temuan, Sehingga dapat disimpulkan bahwa tidak ada satupun daerah yang mengalami kenaikan jumlah temuan secara berturut-turut selama 5 tahun anggaran ini.

Kata kunci : Opini audit, temuan BPK, kelemahan SPI dan ketidakpatuhan terhadap peraturan perundang-undangan.

ABSTRACT

This research describes the mapping of BPK's audit opinion which obtained of each county and city in East Java province, which reveals how the conditions regarding the financial management of local government from year to year. Opinion which obtained is based on findings which obtained during the BPK examination process, the findings of them is weakness of SPI and disobedience towards the regulation of legislation. This research uses secondary data which obtained from the report of examination results for financial county and town in East Java for the fiscal year 2006 to 2010. Explanation of the opinions nor of findings from BPK annually will be represented using tabulations and graphs, so that will be more clearly how the development of opinions and findings each year.

From the mapping results of BPK's audit opinion and its findings, it was found that there are 10 areas which the financial report experience an increase in the quality so that the opinion obtained also better. Then there is only 1 area during 5 year budget experienced a decline in the quality of financial reports, so that the opinion had also continued to decline, and also 1 region which is the reports Financials was fluctuate so that the opinion obtained was fluctuates each year. So the rest is that as much as 26 area having the stability of the quality of financial reporting which resulted in opinions obtained tend to remain.

While the findings which obtained during five-year budget, was known that there are three areas that are experiencing a decrease in the number of findings in each year, and the rest 35 area is experiencing fluctuations in the amount of findings, So it can be inferred that none of areas that experienced an increase in the number of findings consecutively for 5 years of this budget.

Keywords : audit opinion, findings of the BPK, the weakness of SPI and the non-compliance toward the regulations of legislation.

PRAKATA

Segala puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan limpahan berkah, rahmat dan hidayah-Nya, serta memberikan kemudahan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pemetaan Opini Audit BPK Pada Kabupaten Dan Kota Di Provinsi Jawa Timur”**

Penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan semua pihak, baik itu berupa dorongan, nasehat, saran maupun kritik yang sangat membantu dalam penyelesaian skripsi ini. Oleh karena itu pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati serta penghargaan yang tulus, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. H. Moh. Saleh, M.Sc. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
2. Dr. Alwan Sri Kustono, SE., M.Si., Ak, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember dan selaku Sekretaris Penguji yang senantiasa membantu memberikan masukan kepada penulis dalam mengerjakan revisi.
3. Bapak Taufik Kurrohman, SE, M.SA, Ak selaku Dosen Pembimbing 1 yang senantiasa membimbing dan memberikan arahan bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Dr. Hj. Siti Maria W., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing 2 yang senantiasa membantu dan mengarahkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Drs. Imam Mas'ud., MM, Ak selaku Ketua Penguji dan juga yang senantiasa membantu memberikan masukan kepada penulis dalam mengerjakan revisi.
6. Drs. Sudarno, M.Si. Ak selaku Anggota Penguji dan juga yang senantiasa membantu memberikan masukan kepada penulis dalam mengerjakan revisi.
7. Dr. M. Fathorrozi, M.Si. dan Drs. Kamarul Imam, M.Sc yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

8. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember yang dengan ikhlas memberikan ilmu yang sangat bermanfaat bagi mahasiswa akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
9. Ibu Farida Hasan yang selalu sabar dan senantiasa memberikan dukungan pada mahasiswanya.
10. Seluruh karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Jember
11. Teman-teman Akuntansi 2008 yang banyak membantu dalam proses perkuliahan.

Semoga Allah SWT selalu memberikan hidayah dan rahmat kepada semua pihak yang telah membantu dengan ikhlas sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis sadar akan keterbatasan dan kurang sempurnanya penulisan skripsi ini, oleh karena itu segala saran dan kritik yang bersifat membangun akan sangat penulis harapkan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan tambahan pengetahuan bagi yang membacanya.

Jember, 28 Mei 2012

Penulis

DAFTAR ISI

	Hal.
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSEMBAHAN	ii
HALAMAN MOTTO	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN PEMBIMBINGAN	v
HALAMAN PERSETUJUAN	vi
HALAMAN PENGESAHAN	vii
HALAMAN ABSTRAK	viii
HALAMAN ABSTRACT	ix
HALAMAN PRAKATA	x
HALAMAN DAFTAR ISI	xii
HALAMAN DAFTAR TABEL	xv
HALAMAN DAFTAR GAMBAR	xvi
HALAMAN DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Pemeriksaan Keuangan Negara	9
2.1.2 Standar Pemeriksaan Keuangan Negara (SPKN).....	11
2.1.3 Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP)	13

2.1.4 Sistem Pengendalian Internal (SPI).....	15
2.1.5 Peraturan Perundang-Undangan.....	19
2.1.6 Jumlah Nilai Moneter	21
2.1.7 Opini Audit BPK atas Laporan Keuangan	22
2.1.8 Laporan Keuangan Daerah	24
2.2 Penelitian Terdahulu	30
BAB 3 METODE PENELITIAN	31
3.1 Jenis Penelitian.....	31
3.2 Jenis dan Sumber Data.....	31
3.3 Objek Penelitian.....	32
3.4 Metode Analisis Data.....	32
3.4.1 Statistik Deskriptif	32
3.5 Kerangka Penyelesaian Masalah.....	33
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....	35
4.1 Jawa Timur	35
4.2 Opini dan Temuan BPK RI atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) Kabupaten dan Kota di Provinsi Jawa Timur	36
4.2.1 Opini dan Temuan BPK Pada Kabupaten dan Kota di Provinsi Jawa Timur Tahun Anggaran 2006	37
4.2.2 Opini dan Temuan BPK Pada Kabupaten dan Kota di Provinsi Jawa Timur Tahun Anggaran 2007	41
4.2.3 Opini dan Temuan BPK Pada Kabupaten dan Kota di Provinsi Jawa Timur Tahun Anggaran 2008	46
4.2.4 Opini dan Temuan BPK Pada Kabupaten dan Kota di Provinsi Jawa Timur Tahun Anggaran 2009	51
4.2.5 Opini dan Temuan BPK Pada Kabupaten dan Kota di Provinsi Jawa Timur Tahun Anggaran 2010	55

4.3 Pembahasan	59
4.3.1 Perkembangan Opini atas LKPD di Jawa Timur Selama 5 Tahun Anggaran (2006-2010)	61
4.3.2 Perkembangan Temuan Kelemahan SPI dan Ketidakpatuhan Terhadap Peraturan Perundang-Undangan atas LKPD di Jawa Timur Selama 5 Tahun Anggaran (2006-2010)	65
BAB 5 KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	76
5.1 Kesimpulan	76
5.2 Keterbatasan	77
5.3 Saran	77
DAFTAR PUSTAKA	78
LAMPIRAN	81

DAFTAR TABEL

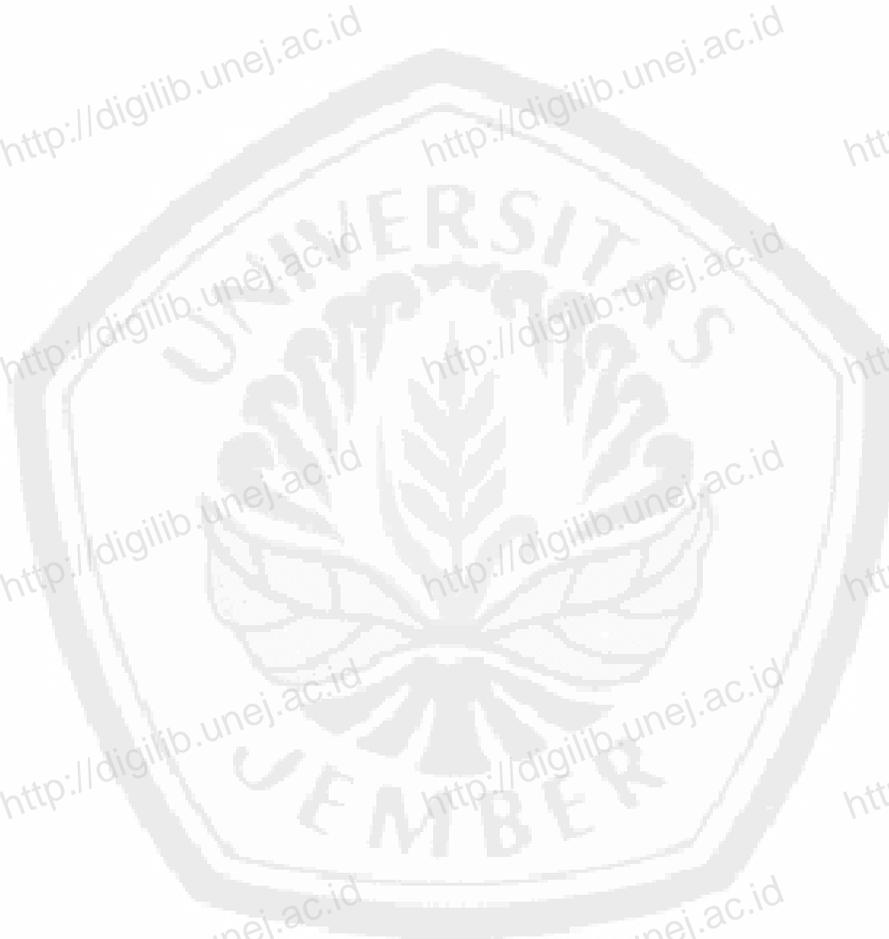
Tabel		Hal
4.1	Perolehan Opini dan Temuan BPK pada LKPD di Jawa Timur Tahun Anggaran 2006	38
4.2	Perolehan Opini dan Temuan BPK pada LKPD di Jawa Timur Tahun Anggaran 2007	42
4.3	Perolehan Opini dan Temuan BPK pada LKPD di Jawa Timur Tahun Anggaran 2008	47
4.4	Perolehan Opini dan Temuan BPK pada LKPD di Jawa Timur Tahun Anggaran 2009	52
4.5	Perolehan Opini dan Temuan BPK pada LKPD di Jawa Timur Tahun Anggaran 2010	56
4.6	Perkembangan Opini LKPD di Jawa Timur Tahun Anggran 2006 sampai dengan 2010	61

DAFTAR GRAFIK

Grafik		Hal
4.1	Perkembangan Temuan pada LKPD di Jawa Timur Tahun Anggaran 2006	39
4.2	Perkembangan Temuan pada LKPD di Jawa Timur Tahun Anggaran 2007	44
4.3	Perkembangan Temuan pada LKPD di Jawa Timur Tahun Anggaran 2008	49
4.4	Perkembangan Temuan pada LKPD di Jawa Timur Tahun Anggaran 2009	53
4.5	Perkembangan Temuan pada LKPD di Jawa Timur Tahun Anggaran 2010.....	57
4.6	Perkembangan Masing-Masing Jenis Opini Disajikan Dalam Persentase	62
4.7	Perkembangan Temuan Kelemahan SPI dan Ketidakpatuhan Terhadap Peraturan Perundang-Undangan Pada LKPD di Jawa Timur Tahun Anggaran 2006 sampai dengan 2010	65
4.8	Perkembangan Total Temuan LKPD di Jawa Timur Tahun Anggaran 2006 sampai dengan 2010	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar		Hal
3.1	Kerangka Penyelesaian Masalah	33
4.1	Peta Jawa Timur.....	35



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1	Daftar Kabupaten dan Kota	81
2	Hasil Perhitungan Kelemahan SPI	82
3	Hasil Perhitungan Ketidapatuhan Perundang-Undangan	83
4	Total Temuan (SPI dan Perundang-Undangan)	84
6	Hasil Perhitungan Nilai Moneter	85
7	Opini Audit BPK	86

