

**ANALISIS TINDAK LANJUT TEMUAN AUDIT PADA LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN MALAKA
TAHUN ANGGARAN 2019-2020
(Studi Kasus Temuan Pengelolaan Aset Tetap)**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah
Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang**



OLEH:

**YOHANA TAE
NIM: 33118133**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
KONSENTRASI KEUANGAN DAERAH
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS AKUNTANSI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA
KUPANG
2023**

LEMBARAN PENGESAHAN

Skripsi ini telah disetujui dan disahkan oleh Tim Pembimbing Skripsi pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, guna melengkapi Tugas Akhir dan memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

Kupang, Juni 2023

Disetujui Oleh :

Pembimbing I

Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si
NIDN : 08 180761 01

Pembimbing II

Maria O. Veronica Moi, SE, M.Sc
NIDN : 08 120591 01

MENGESAHAKAN

Ketua Program Studi Akuntansi

Maria Octiana V. Moi, SE, M.Sc
NIDN : 08 120591 01

LEMBARAN PERSETUJUAN

Skripsi ini telah disetujui dan diterima dengan baik oleh Panitia Ujian Skripsi pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, yang diselenggarakan pada :

Hari/Tanggal : Kamis, 08 Juni 2023
Jam : 09.00 – 10.00
Tempat : Biro Umum
Atas Nama : Yohana Tae
No. Registrasi : 33118133
Dinyatakan : **LULUS**

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

- | | | |
|----------------|---------------------------------------|---------|
| 1. Ketua | : Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si | (.....) |
| 2. Sekretaris | : Maria O. Veronica Moi, SE, M.Sc | (.....) |
| 3. Penguji I | : Dr. Yolinda Yanti Sonbay, SE., M.Sc | (.....) |
| 4. Penguji II | : Susana Purnamasari Baso, SE, M.AK | (.....) |
| 5. Penguji III | : Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si | (.....) |

MENGETAHUI:

Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis,

Ketua Program Studi Akuntansi,



Dr. M. E. Perseveranda, SE., M.Si
NIDN: 0819066703



Maria O. Veronica Moi, SE.M.Sc
NIDN: 0812059101

MOTTO

**Terjatuh bukanlah alasan membuatku tetap berada dibawah tetapi,
menjadikanku untuk bangkit dan berjuang menggapai cita-cita**

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

- 1. Bapa tercinta Marselinus Tae**
- 2. Mama tercinta Jefrida Luruk Taek**
- 3. Saudara-saudariku tercinta Erna, Wendi, Okto, Rio,**
- 4. Sahabatku tercinta Igni, Jerlina, Herlina, Patris, Nikson, Rian**
- 5. Teman seperjuangan di Program studi Akuntansi**
- 6. Almamater yang aku banggakan**

ABSTRAK

Yohana Tae, NIM 33118133, dengan judul “**Analisis Tindak Lanjut Temuan Audit Pada Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Malaka Tahun Anggaran 2019-2020 Studi Kasus Temuan Pengelolaan Aset Tetap**”. dibawah bimbingan Ibu Rere Paulina Bibiana SE.,M.Si sebagai pembimbing I dan Ibu Maria Odriana Veronika Moi, SE.,M.Sc sebagai pembimbing II.

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah: (1) Temuan-temuan apa saja yang belum ditindaklanjuti Pemerintah Daerah Kabupaten Malaka Tahun Anggaran 2019-2020? (2) Faktor-faktor apa saja yang menyebabkan belum optimalnya tindak lanjut hasil pemeriksaan BPK Tahun Anggaran 2019-2020?. Tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah: (1) Untuk mengetahui temuan-temuan yang belum ditindaklanjuti oleh Pemerintah Daerah Kabupaten Malaka Tahun Anggaran 2019-2020. (2) Untuk mengetahui faktor-faktor yang menyebabkan belum optimalnya tindak lanjut hasil pemeriksaan BPK Tahun Anggaran 2019-2020.

Penelitian ini, dilaksanakan pada Badan Pengelola Keuangan dan Pendapatan Daerah Kabupaten Malaka. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini terdiri atas 2 jenis yaitu data menurut sumber dan data menurut sifat. Data menurut sumber terdiri dari data primer dan data sekunder, dan menurut sifat terdiri dari data kuantitatif dan data kualitatif. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara dan dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah deskriptif kualitatif.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa: (1) Pada tahun 2019 ada beberapa temuan yang belum ditindaklanjuti oleh Pemerintah Kabupaten Malaka yaitu: Penggunaan aplikasi SIMDA BMD belum optimal karena Pemerintah Daerah Kabupaten Malaka masih menggunakan kertas kerja manual. Penatausahaan aset tetap peralatan dan mesin, kendaraan tercatat pada KIB B belum dapat ditunjukkan BPKnya karena informasi pada KIB B belum lengkap antara lain: Merek, Tipe Barang, Nomor Kendaraan dan Nomor BPKB. Pada tahun 2020 terkait temuan berulang pada Penggunaan aplikasi SIMDA BMD belum optimal karena penggunaan aplikasi SIMDA BMD masih dalam proses perbaikan dan belum dapat digunakan secara optimal sehingga sampai sekarang Pemerintah Daerah Kabupaten Malaka masih menggunakan kertas kerja manual. (2) Faktor-faktor yang menyebabkan belum optimalnya tindak lanjut adalah: Teknologi SIMDA, kurangnya komitmen pemimpin, sumber daya manusia (SDM).

Oleh karena itu disarankan kepada Pemerintah Daerah Kabupaten Malaka agar segera memperbaiki kelemahan dalam pengelolaan aset tetap dan penggunaan aplikasi SIMDA BMD dengan cara meningkatkan sumberdaya manusia dibidang pembukuan, inventarisasi dan pelaporan barang dalam bentuk pendidikan, pelatih atau bimbingan teknis mengenai pengelolaan aset dan persediaan.

Kata kunci : Tindak Lanjut Temuan Audit BPK RI, LHP, LKPD

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Kuasa karena atas limpahan kasih sayang dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Analisis Tindak Lanjut Temuan Audit Pada Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Malaka Tahun Anggaran 2019-2020 (Studi Kasus Temuan Pengelolaan Aset Tetap)”**. Penulis menyadari bahwa selama proses hingga terselesaikannya skripsi ini banyak mendapatkan kontribusi dari berbagai pihak. Maka dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih atas segala bantuan dan dukungan yang di berikan. Untuk itu, penulis ingin mengucapkan limpah terima kasih kepada:

1. Pater Dr. Philipus Tulle, SVD, selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, serta staf yang telah memberikan saya kesempatan untuk kuliah pada Program Studi akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
2. Dr. M. E Perseveranda, SE.M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis dan Br. Salomon Leki, SVD., SE., M.Ec.Dev selaku Wakil Dekan I dan Ibu Rere Paulina Bibiana, SE.M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
3. Ibu Maria O. Veronica Moi, SE.M.Sc selaku Ketua Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.

4. Ibu Rere Paulina Bibiana, SE.M.Si selaku pembimbing I yang telah mengorbankan tenaga, waktu dan pikiran untuk memberikan pengarahan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
5. Ibu Maria O. Veronica Moi, SE.M.Sc II yang telah mengorbankan tenaga, waktu dan pikiran untuk memberikan pengarahan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
6. Ibu Dr. Yolinda Yanti Sonbay, SE.M.Sc Penguji I yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran dan memberi masukan demi kesempurnaan skripsi ini.
7. Ibu Susana Purnamasari Baso, SE.M.AK penguji II yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran dan memberi masukan demi kesempurnaan skripsi ini.
8. Bapak dan Ibu Dosen serta para pegawai tata usaha Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang dengan tulus membantu penulis dalam studi dan fasilitas sarana lainnya.

9. Orang tua tercinta Bapak Marselinus Tae dan Mama Jefrida Luruk Taek beserta Kaka Erna Adik-adik saya Wendy dan Rio yang selalu memberikan dukungan, motivasi serta Doa yang tulus.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih banyak kekurangan serta masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, saran dan kritik yang sifatnya membangun diharapkan penulis demi tercapainya kesempurnaan skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini bermanfaat bagi kita semua.

Kupang Juni 2023

Yohana Tae

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	8
2.1.1 Definisi Laporan Keuangan pemerintah Daerah	8
2.1.2 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	10
2.1.3 Dasar Hukum Laporan Keuangan	17
2.1.4 Karakteristik Kualitas Laporan Keuangan	18
2.1.5 Asumsi Dasar	19
2.2 Pengertian Audit	20
2.3 Proses Audit	22
2.4 Tindak Lanjut	25
2.5 Hasil Penelitian Terdahulu	31
2.6 Kerangka Pemikiran	33
BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	32
3.2 Jenis Data Penelitian	32
3.2.1 Jenis Data dan Menurut Sumbernya	32

3.2.2	Jenis Data Menurut Sifat	33
3.3	Teknik Pengumpulan Data	33
3.4	Definisi Operasional	34
3.5	Teknik Analisis Data	34
BAB IV	GAMBARAN UMUM DATA PENELITIAN	38
4.1	Sejarah Singkat Pemerintah Daerah Kabupaten Malaka Dan BPKPD ..	38
4.2	Visi Dan Misi BPKPD Kabupaten Malaka	42
4.3	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas Beserta Fungsinya Masing-masing	39
4.4	Struktur Organisasi BPKPD	39
BAB V	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	55
5.1	Gambaran Data Penelitian	56
5.2	Analisis dan Pembahasan	60
5.3	Hasil Tindak Lanjut Temuan BPK RI Pada Pemda Kabupaten Malaka TA 2019-2020	59
5.4	Faktor-faktor yang Menyebabkan Belum Optimalnya Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan BPK	70
BAB VI	PENUTUP	73
6.1	KESIMPULAN	73
6.2	SARAN	74
DAFTAR PUSTAKA	75

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perolehan Opini Pemerintah Kabupaten Malaka Periode Tahun Terakhir.....	4
Tabel 1.2 Saldo Aset Tetap Per 31 Desember 2020 dan TA 2019	5
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	28
Tabel 4.1 Data Kecamatan Dan Desa Kabupaten Malaka	38
Tabel 5.1 Perolehan Opini Pemerintah Kabupaten Malaka Periode 2 Tahun Terakhir	55
Tabel 5.2 Tindak Lanjut Temuan BPK RI Terhadap Pemda Kabupaten Malaka TA 2019-2020	57
Tabel 5.3 Perbedaan Nilai Aset Tetap Per 31 Desember 2019	59
Tabel 5.4 Saldo Aset Tetap Per 31 Desember 2020	69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran	33
Gambar 4.2 Struktur Organisasi BPKPD	54