

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI
PEMERINTAH DAN TEMUAN AUDIT TERHADAP
OPINI AUDIT ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH PUSAT**

SKRIPSI

OLEH

KRISNA DESY MARIATY

11207600036



**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

JAKARTA

2021

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI
PEMERINTAH DAN TEMUAN AUDIT TERHADAP
OPINI AUDIT ATAS LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH PUSAT**

SKRIPSI

OLEH

KRISNA DESY MARIATY

11207600036



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA EKONOMI**

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA

JAKARTA

2021

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH DAN
TEMUAN AUDIT TERHADAP OPINI AUDIT ATAS LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH PUSAT (STUDI EMPIRIS PADA BIRO
HUMAS BADAN PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA)**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (S.Ak) pada Program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) – Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian dari sumber informasinya dicantumkan sebagai mestinya.

Jakarta, 02 Agustus 2021



Krisna Desy Mariaty

11207600036

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH DAN
TEMUAN AUDIT TERHADAP OPINI AUDIT ATAS LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH PUSAT (STUDI EMPIRIS PADA BIRO
HUMAS BADAN PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA)**

dibuat untuk melengkapi sebagai persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (S.Ak) di Program Studi Strata-1 Akuntansi, Prodi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Bapak Dadang Rahmat dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi Strata-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

Jakarta, 02 Agustus 2021

Pembimbing,



Drs. Dadang Rachmat, Ak, M.Ak, CA

Kepala Prodi S-1 Akuntansi,



Siti Almurni, S.E, M.Ak, CAP, CAAT



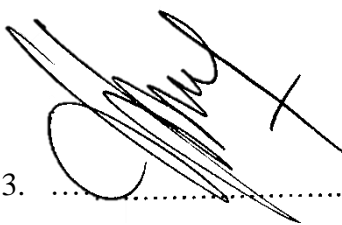

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

**PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH DAN
TEMUAN AUDIT TERHADAP OPINI AUDIT ATAS LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH PUSAT (STUDI EMPIRIS PADA BIRO
HUMAS BADAN PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA)**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 8 September 2021 dengan nilai A-

Panitia Ujian Skripsi

1.  : Siti Almurni, S.E, M.Ak, CAP, CAAT
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2.  : Drs. Dadang Rachmat, Ak, M.Ak, CA
(Pembimbing)
3.  : Mochammad Yusuf, SE, M.Ak
(Anggota Penguji 1)
4.  : Dr. Uun Sunarsih, SE, M.Si, CSRS, CSRA
(Anggota Penguji 2)

KATA PENGANTAR

Puji Syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas berkat dan penyertaannya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Akuntansi Indonesia (STEI).

Skripsi ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang tulus kepada:

1. Bapak Drs. Dadang Rachmat, Ak, M.Ak, CA selaku Dosen Pembimbing atas waktu dan ilmu yang telah diberikan serta pengarahan yang sangat membantu penulis selama proses penyusunan hingga selesainya skripsi ini.
2. Bapak Drs. Ridwan Marongrong, Msc. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).
3. Ibu Siti Almurni, S.E, M.Ak, CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).
4. Bapak Mochammad Yusuf, SE, M.Ak dan Ibu Dr. Uun Sunarsih, SE, M.Si, CSRS, CSRA selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu untuk prosesi sidang skripsi, untuk saran dan masukan selama proses sidang.
5. Segenap dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia atas ilmu dan bimbingannya yang telah diberikan selama penulis menyelesaikan studi.
6. Segenap keluarga, alm. Papa dan Mama, adik-adik penulis Elsa, Andreas, Fani, Fira, Alvin, Abet, Opung Barat dan seluruh keluarga yang senantiasa memberikan doa dan dukungan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Sahabat-sahabat penulis, Rista, Bocil, Sarah, Cici, Melani, Rere, Via, Magda dan semua teman-teman yang tidak dapat disebutkan satu persatu atas dukungan, doa dan semangat yang diberikan selama proses penulisan skripsi ini.
8. Serta berbagai pihak yang telah turut membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan/kelemahan, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 02 Agustus 2021

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Krisna Desy Mariaty'.

Krisna Desy Mariaty

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Krisna Desy Mariaty
NPM : 11207600036
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul:

PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH DAN TEMUAN AUDIT TERHADAP OPINI AUDIT ATAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH PUSAT (STUDI EMPIRIS PADA BIRO HUMAS BADAN PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA)

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 02 Agustus 2021

Yang menyatakan,



Krisna Desy Mariaty

ABSTRAK

Nama : Krisna Desy Mariaty

NPM : 11207600036

Program Studi : S-1 Akuntansi

PENGARUH PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH DAN TEMUAN AUDIT TERHADAP OPINI AUDIT ATAS LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH PUSAT (STUDI EMPIRIS PADA BIRO HUMAS BADAN PEMERIKSA KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh positif standar akuntansi pemerintah terhadap opini audit dan temuan audit atas laporan keuangan pemerintah pusat dari auditor Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPK RI). Dimana penerapan standar akuntansi pemerintah menjadi dasar atas pencatatan laporan keuangan pemerintah.

Strategi penelitian ini dengan metode dokumentasi dan menggunakan data yang bersifat kuantitatif yaitu berupa kuisioner yang disebarakan kepada 28 responden yaitu oleh auditor yang bekerja di Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia.

Hasil penelitian ini membuktikan bahwa penerapan standar akuntansi pemerintah berpengaruh terhadap opini audit dan temuan audit berpengaruh terhadap opini audit atas laporan keuangan pemerintah pusat. Hal ini mengidentifikasi semakin baik penerapan Standar Akuntansi Pemerintah dan Temuan Audit akan mempengaruhi Opini Audit yang dapat meningkatkan kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Pusat.

Kata kunci: Standar Akuntansi Pemerintah, Temuan Audit, Opini Audit.

ABSTRACT

Name : Krisna Desy Mariaty

NPM : 11207600036

Study Program: S-1 Akuntansi

THE INFLUENCE OF IMPLEMENTATION OF GOVERNMENT ACCOUNTING STANDARDS AND AUDIT FINDINGS ON AUDIT OPINION ON THE FINANCIAL STATEMENTS OF THE CENTRAL GOVERNMENT

This study aims to determine the positive effect of government accounting standards on audit opinions and audit findings on the central government's financial statements from auditor of the Supreme Audit Agency of the Republic of Indonesia (BPK RI). When the application of government accounting is the basic for recording government financial statements.

The strategy of this research is the documentation method and uses quantitative data in the form of questionnaires distributed to 28 respondents, namely by auditors who work at the Supreme Audit Agency of the Republic of Indonesia, the Public Relations Bureau.

The results of this study prove that setting of government accounting standarts has an effect on audit opinion and audit findings have an effect on audit opinion. This identifies the better implementation of Government Accounting Standards and Audit Findings will affect Audit Opinion which can improve the quality of Central Government Financial Reports.

Keywords: Government Accounting Standarts, Audit Finding, Audit Opinions.

DAFTAR ISI

	Halaman
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	i
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	vi
ABSTRAK.....	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA	9
2.1. Review Hasil Penelitian Terdahulu	9
2.2. Landasan Teori	14
2.2.1. Standar Akuntansi Pemerintah	15
2.2.2. Temuan Audit	19
2.2.3. Opini Audit	20
2.2.4. Tujuan Audit	22

	Halaman
2.2.5. Kualitas Laporan Keuangan	22
2.3. Hubungan antar Variabel	29
2.4. Pengembangan Hipotesis	30
2.5. Kerangka Konseptual Penelitian	31
BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1. Strategi Penelitian	32
3.2. Populasi dan Sampel	33
3.2.1. Populasi Penelitian	33
3.2.2. Sampel Penelitian	33
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data	33
3.3.1. Data	33
3.3.2. Metoda Pengumpulan Data	34
3.4. Operasional Variabel	34
3.5. Model Pengujian Hipotesis	38
3.6. Metoda Analisis Data	39
3.6.1. Statistik Deskriptif	39
3.6.2. Uji Asumsi Klasik	39
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	42
4.1. Deskriptif Objek Penelitian	42
4.1.1. Profil Singkat BPK RI	42
4.1.2. Struktur Organisasi	43
4.1.3. Visi dan Misi Badan Pemeriksa Keuangan	44
4.2. Profil Responden	44
4.3. Hasil Uji Kualitas Data	46
4.3.1. Hasil Uji Validitas	46
4.3.2. Hasil Uji Reliabilitas	48
4.4. Uji Asumsi Klasik	49
4.4.1. Uji Normalitas	49
4.4.2. Uji Multikolinearitas	51

4.4.3. Uji Heteroskedastisitas	52
4.5. Uji Hipotesis	53
4.5.1. Uji Regresi Linier Berganda	53
4.5.2. Uji Statistik t	54
4.5.3. Uji Statistik F	55
4.5.4. Koefisien Determinasi	56
4.6. Pembahasan Penelitian	57
4.6.1. Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah terhadap Opini Audit	57
4.6.2. Pengaruh Temuan Audit terhadap Opini Audit	58
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	59
DAFTAR REFERENSI	60
LAMPIRAN	62

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Konseptual Penelitian	31
Gambar 4.1. Struktur Organisasi	43
Gambar 4.2. Grafik Uji Normalitas	51
Gambar 4.3. Uji Heteroskedastisitas	52

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1. Karakteristik Responden berdasarkan Jenis Kelamin	44
Tabel 4.2. Karakteristik Responden berdasarkan Pendidikan Terakhir	45
Tabel 4.3. Karakteristik Responden berdasarkan Lama Bekerja	45
Tabel 4.4. Uji Validitas Variabel Standar Akuntansi Pemerintah	46
Tabel 4.5. Uji Validitas Variabel Temuan Audit	47
Tabel 4.6. Uji Validitas Variabel Opini Audit	48
Tabel 4.7. Uji Reliabilitas	49
Tabel 4.8. Uji Normalitas	50
Tabel 4.9. Uji Multikolineritas	51
Tabel 4.10. Uji Regresi Linear Berganda	53
Tabel 4.11. Uji-t	54
Tabel 4.12. Uji-f	55
Tabel 4.13. Uji Koefisien Determinasi	57

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Tabel 4.1. Karakteristik Responden berdasarkan Jenis Kelamin	44
Tabel 4.2. Karakteristik Responden berdasarkan Pendidikan Terakhir	45
Tabel 4.3. Karakteristik Responden berdasarkan Lama Bekerja	45
Tabel 4.4. Uji Validitas Variabel Standar Akuntansi Pemerintah	46
Tabel 4.5. Uji Validitas Variabel Temuan Audit	47
Tabel 4.6. Uji Validitas Variabel Opini Audit	48
Tabel 4.7. Uji Reliabilitas	49
Tabel 4.8. Uji Normalitas	50
Tabel 4.9. Uji Multikolineritas	51
Tabel 4.10. Uji Regresi Linear Berganda	53
Tabel 4.11. Uji-t	54
Tabel 4.12. Uji-f	55
Tabel 4.13. Uji Koefisien Determinasi	57