

**ANALISIS TEMUAN PEMERIKSAAN  
TERKAIT ASET TETAP PADA  
LAPORAN HASIL PEMERIKSAAN (LHP) BPK RI  
ATAS LAPORAN KEUANGAN  
KEMENTERIAN/LEMBAGA  
TAHUN ANGGARAN 2016 S.D 2018**

**SKRIPSI**

**APRIYANA  
11187000414**



**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2020**

**ANALISIS TEMUAN PEMERIKSAAN  
TERKAIT ASET TETAP PADA  
LAPORAN HASIL PEMERIKSAAN (LHP) BPK RI  
ATAS LAPORAN KEUANGAN  
KEMENTERIAN/LEMBAGA  
TAHUN ANGGARAN 2016 S.D 2018**

**SKRIPSI**

**APRIYANA  
11187000414**



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

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA  
2020**

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

**ANALISIS TEMUAN PEMERIKSAAN TERKAIT ASET TETAP  
PADA LAPORAN HASIL PEMERIKSAAN (LHP) BPK RI  
ATAS LAPORAN KEUANGAN KEMENTERIAN/LEMBAGA  
TAHUN ANGGARAN 2016 S.D 2018**

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (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 karya ilmiah yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika di kemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 26 Februari 2020



**APRIYANA**  
NPM. 11187000414

## PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul:

**ANALISIS TEMUAN PEMERIKSAAN TERKAIT ASET TETAP  
PADA LAPORAN HASIL PEMERIKSAAN (LHP) BPK RI  
ATAS LAPORAN KEUANGAN KEMENTERIAN/LEMBAGA  
TAHUN ANGGARAN 2016 S.D 2018**

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak.) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis di bawah bimbingan Dr. Lies Zulfiati, S.E, M.Si., Ak., CA. dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 26 Februari 2020

Pembimbing

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi



Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., CA.



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

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

**ANALISIS TEMUAN PEMERIKSAAN TERKAIT ASET TETAP  
PADA LAPORAN HASIL PEMERIKSAAN (LHP) BPK RI  
ATAS LAPORAN KEUANGAN KEMENTERIAN/LEMBAGA  
TAHUN ANGGARAN 2016 S.D 2018**

telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 10 Maret 2020 dengan nilai A.

### Panitia Ujian Skripsi

1.  ..... ; Siti Almurni, S.E., M.Ak., CAP., CAAT.  
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  ..... ; Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., CA.  
(Pembimbing)
3.  ..... ; Rahmat Yuliansyah, S.E., Ak., M.Ak., CA.  
(Anggota Penguji)
4.  ..... ; Apri Linda Diana, S.E., M.Ak.  
(Anggota Penguji)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Allah Subhanahu Wa Ta'ala, atas berkat dan karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

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 setulusnya kepada:

1. Ibu Dr. Lies Zulfiati, S.E, M.Si., Ak., CA selaku Kepala Departemen Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia dan sekaligus Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan arahan selama penyusunan skripsi.
2. Bapak Rahmat Yuliansyah, S.E., Ak., M.Ak., CA. dan Ibu Apry Linda Diana, S.E., M.Ak. selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Si. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
4. Ibu Siti Almurni, SE., M.Ak., CAAT. selaku Kepala Program S1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Segenap Dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi.
6. Para peneliti sebelumnya yang telah mempublikasikan hasil penelitiannya sehingga dapat menjadi referensi dalam penulisan skripsi ini.
7. Suami saya Erwin Khristianto, S.Kom. yang telah mengizinkan dan mendukung saya untuk melanjutkan studi. Terima kasih atas bimbingan, diskusi, perhatian, pengertian, pengorbanan, dan kesabarannya selama proses penyelesaian studi saya maupun penyelesaian skripsi ini.
8. Anak saya Nadiya Farrazzani Almahyra yang selalu menjadi penyemangat saya. Terima kasih atas pengertian Nadiya yang membolehkan Bunda untuk

pergi kuliah. Terima kasih juga sudah selalu setia menunggu Bunda pulang kuliah di malam hari, hanya untuk belajar dan bermain bersama.

9. Kedua orang tua dan keluarga saya, yang telah mendukung dan membantu saya dalam merawat Nadiya baik ketika saya sedang bekerja maupun kuliah. Terima kasih atas doa restu Mama dan Bapak, sehingga saya bisa menyelesaikan studi ini.
10. Atasan dan rekan-rekan kerja saya di Subbagian Publikasi dan Media BPK RI, yang telah mengizinkan dan mendukung saya untuk kuliah lagi. Terima kasih atas pengertian dan bantuannya, jika saya berhalangan lembur karena ada kelas kuliah.
11. Serta semua pihak yang telah membantu yang tidak dapat peneliti sebutkan satu persatu.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam skripsi ini masih terdapat kekurangan dan kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 26 Februari 2020



**APRIYANA**

NPM. 11187000414

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

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

Nama : Apriyana  
NPM : 11187000414  
Program Studi : SI 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 :

### ANALISIS TEMUAN PEMERIKSAAN TERKAIT ASET TETAP PADA LAPORAN HASIL PEMERIKSAAN (LHP) BPK RI ATAS LAPORAN KEUANGAN KEMENTERIAN/LEMBAGA TAHUN ANGGARAN 2016 S.D 2018

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola 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 sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 26 Februari 2020

Yang menyatakan,



Apriyana



Apriyana

Dosen Pembimbing:

Program Studi S-1 Akuntansi

Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., CA.

**ANALISIS TEMUAN PEMERIKSAAN TERKAIT ASET TETAP  
PADA LAPORAN HASIL PEMERIKSAAN (LHP) BPK RI  
ATAS LAPORAN KEUANGAN KEMENTERIAN/LEMBAGA  
TAHUN ANGGARAN 2016 S.D 2018**

**ABSTRAK**

Penelitian ini membahas mengenai analisis temuan pemeriksaan terkait aset tetap pada Laporan Keuangan Kementerian/Lembaga. Aset tetap sebagai bagian dari aset negara merupakan faktor penting dalam pengelolaan keuangan negara. Dalam laporan keuangan pemerintah aset tetap memiliki nilai yang cukup besar dibanding komponen aset yang lain.

Penelitian ini menggunakan metodologi studi literatur yaitu dengan mempelajari laporan keuangan Kementerian/Lembaga yang telah diperiksa oleh BPK RI untuk Tahun Anggaran 2016 s.d 2018.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa permasalahan aset tetap diklasifikasikan menjadi lima belas permasalahan dengan permasalahan yang terbanyak terjadi pada kegiatan penatausahaan, pengamanan dan pemeliharaan, pembinaan, pengawasan dan pengendalian, serta penyajian dan pengungkapan aset tetap.

**Kata Kunci : *Aset Tetap, Laporan Keuangan Kementerian/Lembaga, LHP BPK RI***

<p>Apriyana Program Studi S-1 Akuntansi</p>	<p>Dosen Pembimbing: Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak., CA.</p>
<p><b>AN ANALYSIS OF THE AUDIT FINDINGS RELATED TO FIXED ASSETS IN BPK RI AUDIT REPORTS (LHP) ON THE FINANCIAL STATEMENTS OF MINISTRIES/INSTITUTIONS FROM FISCAL YEARS 2016 TO 2018</b></p>	
<p><b>ABSTRACT</b></p> <p>This study analyses audit findings related to fixed assets in BPK RI audit reports on the Financial Statements of Ministries/Institutions. Fixed assets as part of state assets are essential in the management of state finances. In the government financial statement, fixed assets have a substantial value compared to other assets.</p> <p>This study applied literature study by analysing the financial statements of Ministries/Institutions that have been audited by BPK RI from Fiscal Years 2016 to 2018.</p> <p>The findings show that the issues of fixed assets are classified into fifteen issues, most of which are related to administration, security and maintenance, guidance, supervision and control, as well as the presentation and disclosure of fixed assets.</p>	
<p><b>Keywords :</b> <i>Fixed Assets, Financial Statements of Ministries/Institutions, Audit Reports of BPK RI</i></p>	

# DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA.....</b>	<b>9</b>
2.1. Review Hasil Penelitian Terdahulu.....	9
2.2. Landasan Teori.....	12
2.2.1. Teori Keagenan.....	12
2.2.2. Aset Tetap.....	13
2.2.2.1. PSAK No.16 tentang Aset Tetap.....	14
2.2.2.2. Standar dan Penyajian Aset Tetap dalam Neraca menurut IPSAS dan di beberapa Negara Lain.....	15
2.2.2.3. PSAP No.07 tentang Akuntansi Aset Tetap.....	17
2.2.2.4. Bultek No.15 tentang Akuntansi Aset Tetap Berbasis Akrua.....	19

2.2.2.5. Bultek No. 05 tentang Akuntansi Penyusutan.....	24
2.2.2.6. PP No.27 Thn 2014 tentang Pengelolaan BMN..	27
2.2.2.7. PMK No.181/PMK.06/2016 tentang Penata- usaha BMN.....	37
2.2.3. Pemeriksaan BPK RI.....	39
2.2.3.1. Opini Audit.....	40
2.2.3.2. Pengungkapan Laporan Keuangan.....	42
2.2.3.3. Sistem Pengendalian Intern.....	44
2.2.3.4. Kepatuhan terhadap Perundang-undangan.....	47
2.2.4. Kualitas Laporan Keuangan .....	48
2.3. Kerangka Konseptual Penelitian.....	50
<b>BAB III METODA PENELITIAN.....</b>	<b>52</b>
3.1. Strategi Penelitian.....	52
3.2. Populasi dan Sampel Penelitian.....	52
3.2.1. Populasi Penelitian.....	52
3.2.2. Sampel Penelitian.....	53
3.3. Data dan Metoda Pengumpulan Data.....	54
3.4. Metoda Analisis Data.....	55
<b>BAB IV PEMBAHASAN.....</b>	<b>56</b>
4.1. Analisis Nilai Aset Tetap pada LKPP TA 2016 s.d 2018.....	56
4.2. Analisis Nilai Aset Tetap Sampel Penelitian .....	60
4.3. Analisis Temuan Pemeriksaan terkait Aset Tetap .....	62
4.3.1. Analisis Jenis Temuan Pemeriksaan terkait Aset Tetap..	64
4.3.1.1. Temuan Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern.....	64
4.3.1.2. Temuan Pemeriksaan atas Kepatuhan terhadap Perundang-undangan.....	65
4.3.2. Analisis Jumlah Temuan Pemeriksaan terkait Aset Tetap pada Kementerian/Lembaga .....	66
4.4. Analisis Permasalahan Aset Tetap .....	67
4.4.1. Perencanaan dan penganggaran aset tetap belum memadai.....	70

4.4.2. Pengadaan aset tetap belum tertib .....	72
4.4.3. Penggunaan aset tetap belum tertib .....	73
4.4.4. Pemanfaatan aset tetap tidak sesuai ketentuan .....	75
4.4.5. Pengamanan dan pemeliharaan aset tetap belum memadai.....	76
4.4.6. Penilaian aset tetap belum memadai.....	80
4.4.7. Pemindahtanganan aset tetap belum tertib .....	81
4.4.8. Pemusnahan aset tetap belum tertib .....	82
4.4.9. Penghapusan aset tetap belum tertib .....	83
4.4.10. Penatausahaan aset tetap belum memadai.....	84
4.4.10.1. Pembukuan.....	85
4.4.10.2. Inventarisasi.....	87
4.4.10.3. Pelaporan.....	89
4.4.11. Pembinaan, pengawasan dan pengendalian aset tetap kurang memadai .....	90
4.4.11.1. Pembinaan.....	90
4.4.11.2. Pengawasan dan Pengendalian.....	92
4.4.12. Penyelesaian KDP berlarut-larut dan diragukan keberadaannya .....	93
4.4.13. Perhitungan nilai penyusutan aset tetap belum memadai.....	95
4.4.14. SDM pengurus aset tetap belum memadai.....	96
4.4.15. Penyajian dan pengungkapan aset tetap belum memadai.....	97
4.5. Analisis Jumlah Permasalahan Aset Tetap pada Kementerian/ Lembaga.....	98
4.6. Analisis Opini BPK atas LKKL dengan Permasalahan Aset Tetap.....	100
<b>BAB V    SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>104</b>
5.1. Simpulan.....	104
5.2. Saran.....	106
5.3. Keterbatasan Penelitian dan Pengembangan Penelitian	

Selanjutnya.....	107
DAFTAR REFERENSI.....	109
LAMPIRAN.....	115
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENELITI.....	281

## DAFTAR TABEL

		<b>Halaman</b>
Tabel 1.1	Daftar Opini atas Laporan Keuangan Pemerintah Pusat Sejak TA 2004 hingga TA 2018.....	3
Tabel 1.2	Perkembangan Opini LKKL dan LKBUN TA 2016 s.d. 2018.....	4
Tabel 1.3	Temuan Aset Tetap pada LKPP TA 2016 s.d 2018.....	5
Tabel 3.1	Populasi dan Sampel Penelitian.....	54
Tabel 3.2	Data Penelitian.....	55
Tabel 4.1	Nilai Aset Pemerintah Pusat TA 2016 s.d 2018.....	56
Tabel 4.2	Pengklasifikasian Aset Tetap Berdasarkan PSAP Nomor 07.....	60
Tabel 4.3	Nilai Aset Tetap berdasarkan Klasifikasi.....	59
Tabel 4.4	Perbandingan Nilai Aset Tetap Sampel Penelitian dengan LKPP.....	61
Tabel 4.5	Kementerian/Lembaga dengan Nilai Aset Tetap Terbesar	62
Tabel 4.6	Jumlah Temuan Aset Tetap dan Temuan Pemeriksaan Secara Keseluruhan.....	64
Tabel 4.7	Jumlah Temuan Aset Tetap per Kementerian/Lembaga.....	67
Tabel 4.8	Permasalahan Aset Tetap pada Kementerian/Lembaga.....	68
Tabel 4.9	Jumlah Permasalahan Berdasarkan Pengelompokkan.....	69
Tabel 4.10	Jumlah Permasalahan dalam Pengamanan Aset Tetap.....	77
Tabel 4.11	Permasalahan dalam Penatausahaan Aset Tetap.....	85
Tabel 4.12	Kementerian/Lembaga yang Belum Memiliki Kebijakan Pengelolaan Aset secara Lengkap.....	91
Tabel 4.13	Rincian Nilai KDP yang Penyelesaiannya Berlarut-larut.....	94

Tabel 4.14	Kementerian/Lembaga dengan Jumlah Permasalahan Terbanyak.....	99
Tabel 4.15	Opini atas Sampel LKKL TA 2016 s.d 2018.....	100



## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 1.1 Proporsi Jumlah K/L yang Memiliki Temuan Aset Tetap beserta Opinionsya.....	7
Gambar 2.1 Ruang Lingkup Pengelolaan BMN.....	31
Gambar 2.2 Bentuk Pemanfaatan BMN.....	33
Gambar 2.3 Kerangka Konseptual Penelitian.....	51
Gambar 4.1 Komposisi Aset Pemerintah Pusat.....	57
Gambar 4.2 Grafik Peningkatan/Penurunan Nilai Aset Tetap Berdasarkan Klasifikasi.....	60
Gambar 4.3 Jumlah Kementerian/Lembaga yang Memiliki Temuan Aset Tetap beserta Jumlah Temuan Aset Tetap pada TA 2016 s.d 2018.....	101
Gambar 4.4 Perolehan Opini Kementerian/Lembaga yang memiliki Temuan Aset Tetap.....	102