



**PENERIMAAN OPINI AUDIT WAJAR DENGAN
PENGECCUALIAN (STUDI KASUS PADA LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH PUSAT)**

TESIS

OLEH

SUNARTO

55514110101

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

PROGRAM PASCASARJANA

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2016





**PENERIMAAN OPINI AUDIT WAJAR DENGAN
PENGECCUALIAN (STUDI KASUS PADA LAPORAN
KEUANGAN PEMERINTAH PUSAT)**

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

**UNIVERSITAS
OLEH
MERCU BUANA
SUNARTO**

55514110101

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

PROGRAM PASCASARJANA

UNIVERSITAS MERCU BUANA

2016

PENGESAHAN TESIS

Judul : **Penerimaan Opini Audit Wajar Dengan Pengecualian
(Studi Kasus Pada Laporan Keuangan Pemerintah
Pusat)**

Nama : Sunarto

NIM : 55514110101

Program studi : Pascasarjana Program Magister Akuntansi .

Tanggal : Maret 2016

Mengesahkan

Direktur Pascasarjana

Ketua Program Studi
Magister Akuntansi



UNIVERSITAS
MERCU BUANA

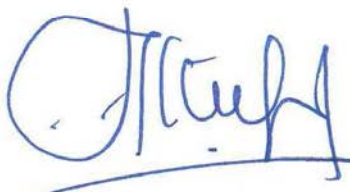
Prof. Dr. Didik J. Rachbini



Dr. Istianingsih, SE., MS.Ak., CSRS

Mengesahkan

Pembimbing



Dr. Istianingsih, SE., MS.Ak., CSRS

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam thesis ini :

Judul : **Penerimaan Opini Audit Wajar Dengan Pengecualian
(Studi Kasus Pada Laporan Keuangan Pemerintah Pusat)**

Nama : Sunarto

NIM : 55514110101

Program : Pascasarjana Program Magister Akuntansi

Tanggal : 9 Maret 2016

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan dan karya saya sendiri dengan bimbingan Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana. Karya ilmiah ini belum pernah diajukan dalam memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pembahasan yang digunakan telah dinyatakan dengan jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 9 Maret 2016



Sunarto

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas segala limpahan karuniaNya berupa nikmat kesehatan yang tak ternilai dan nikmat kesempatan waktu, penulis dapat menyelesaikan thesis ini dengan judul **Penerimaan Opini Audit Wajar Dengan Pengecualian (Studi Kasus Pada Laporan Keuangan Pemerintah Pusat)**

Thesis ini merupakan syarat untuk mendapatkan gelar Master Akuntansi pendidikan Strata II Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis pada Universitas Mercu Buana Jakarta.

Tentunya penulisan thesis ini tidak terlepas dari bantuan dan kerja sama berbagai pihak, mulai dari persiapan, penelitian pendahuluan, penyusunan kerangka, pelaksanaan penelitian hingga penulisan hasil penelitian. Untuk itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Ir. Arisetyanto Nugroho, MM, selaku Rektor Universitas Mercu Buana.
2. Bapak Prof. Dr. Didik J Rachbini, selaku Direktur Program Pascasarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.
3. Ibu Dr. Istianingsih, M.S. Ak, CA., CSRS., selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana dan selaku dosen pembimbing yang telah memberikan waktu, tenaga, motivasi, dan kesempatan yang telah beliau luangkan untuk memberikan bimbingan selama proses penyusunan thesis ini hingga selesai.

4. Kedua orang tua, istri dan anak-anakku yang selalu memberikan semangat dan motivasi dalam menyelesaikan thesis ini.
5. Seluruh teman-teman mahasiswa Magister Akuntansi angkatan XXV, yang senantiasa memberikan motivasi dan bantuan baik berupa moril maupun spirituil serta kebersamaan s`elama ini dalam menuntut ilmu.
6. Seluruh Dosen dan staf TU Program Pascasarjana Universitas Mercu Buana yang telah memberikan bantuannya dalam penyusunan tesis ini dari awal hingga akhir.
7. Narasumber dan seluruh staf BPK RI Pusat Jakarta yang telah memberikan bantuan dan kesempatan kepada penulis untuk melakukan wawancara dalam menyelesaikan thesis ini.
8. Semua pihak yang telah memberikan bantuan dalam penyusunan thesis ini dari awal hingga akhir.

Penulis menyadari bahwa penulisan thesis ini masih banyak kekurangan, baik isi maupun cara penulisan, untuk itu penulis dengan terbuka menerima kritik, saran dan masukan yang bersifat membangun demi untuk perbaikan dan peningkatan kualitas hasil karya penulis di masa yang akan datang.

Akhirnya penulis berharap, agar thesis ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan sebagai bahan acuan bagi peneliti berikutnya.

Jakarta, 9 Maret 2016

Sunarto

DAFTAR ISI

	Hal
HALAMAN JUDUL	
SURAT PENGESAHAN.....	i
SURAT PERNYATAAN.....	ii
KATA PENGANTAR	iii-iv
ABSTRAK.....	v-vi
DAFTAR ISI	vii-x
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	8
C. Tujuan Penelitian.....	9
D. Manfaat Penelitian	10
E. Ruang Lingkup Penelitian.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	11
A. Landasan Teori.....	11
1. <i>Expectancy Theory</i> (Teori Harapan)	12
1.1. Pemeriksaan (<i>Auditing</i>).....	13-17
1.2. Opini Audit	17-22

1.3. Materialitas.....	22-23
B. Laporan Keuangan Sektor Publik	24-30
C. Standar Pemeriksaan	30
D. Pengendalian Internal	30-32
E. Kepatuhan Terhadap Peraturan Perundang-Undangan	32
F. Lingkup <i>Audit</i>	33-34
G. Entitas Pelaporan dan Entitas Akuntansi.....	34
H. Penelitian Terdahulu.....	35
I. Kerangka Pemikiran	36
BAB III DESKRIPSI OBJEK PENELITIAN.....	37
A. Opini <i>Audit</i> atas Laporan Keuangan Pemerintah Pusat (LKPP)	37-39
B. Sejarah Perkembangan Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia.	39-43
BAB IV DESAIN DAN METODE PENELITIAN.....	44
A. Jenis Penelitian	44
B. Definisi dan Operasional Variabel.....	44
1. Opini <i>Audit</i>	44
2. Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Opini Audit Yang Telah Diidentifikasi oleh Standar Pemeriksaan.....	45
2.1. Kesesuaian Dengan Standar Akuntansi Pemerintahan.....	45
2.2. Kecukupan Pengungkapan.....	46

2.3.	Kepatuhan Terhadap Perundang-undangan	46
2.4.	Efektivitas Sistem Pengendalian Intern.....	46
2.5.	Pembatasan Terhadap Lingkup Audit	47
3.	Pertimbangan Lain (<i>Professional Judgement</i>) Auditor	48
3.1.	Adanya Tindaklanjut dan Perbaikan dari Hasil Pemeriksaan Sebelumnya	48
3.2	Materialitas.....	49
C.	Fokus Penelitian.....	49
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	49-51
E.	Metode Analisis Data.....	51-54
F.	Teknik Analisis Data dan Pengambilan Kesimpulan.....	54-55
BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN.....		56
A.	Diskripsi Obyek Penelitian.....	56
B.	Diskripsi Informan Penelitian.....	57
C.	Diskripsi Hasil Penelitian.....	57
1.	Laporan Keuangan Keuangan Pemerintah Pusat (LKPP)	57-65
2.	Faktor-faktor Yang Menjadi Dasar Pemberian Opini Oleh BPK RI	65
2.1	Legalitas, Lingkup dan Tujuan Pemeriksaan.....	65-67
2.2	Periode Pemeriksaan Tahun 2008 – 2004.....	67
2.3	Periode Pemeriksaan Tahun 2009 – 2013.....	70-72
D.	Pembahasan Hasil Penelitian	72
1.	Waktu dan Pelaksanaan Pemeriksaan LKPP.....	72

2. Pemeriksaan LKPP dan Faktor-Faktor yang Diidentifikasi.....	73
2.1.Persyaratan Pemeriksa.....	74
2.2.Kualifikasi Sikap Independen.....	75
2.3.Pemahaman Entitas.....	75
2.4.Identifikasi Faktor-Faktor Pemeriksaan LKPP.....	76
2.4.1. Sistem Pengendalian Intern.....	77-79
2.4.2. Kepatuhan Terhadap Perundang-undangan.....	79
2.4.3. Kesesuaian Standar Akuntansi Pemerintahan.....	80-81
2.4.4. Kecukupan Pengungkapan.....	82
2.4.5. Tindak Lanjut.....	83
2.4.6. Pembatasan lingkup Pemeriksaan	86
2.4.7. Pertimbangan <i>Audit</i>	86
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan	92-95
B. Saran	95
DAFTAR PUSTAKA.....	97
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	99-118