

Inti Sari

Pemeriksaan keuangan merupakan pemeriksaan pada laporan keuangan pemerintah pusat dan daerah untuk menyatakan opini terkait kewajaran informasi dalam laporan keuangan pemerintah. Auditor BPK merumuskan opini audit berdasarkan 4 kriteria perumusan opini yang terdapat dalam bagian Penjelasan Pasal 16 (1) UU No.15 tahun 2004. Kriteria perumusan opini audit baik oleh auditor BPK maupun auditor Kantor Akuntan Publik (KAP) yang tertuang dalam ISA/SA 700 dan 705 secara umum memiliki kesamaan. Namun, hal yang membedakan adalah kriteria penilaian efektivitas SPI turut menentukan jenis opini audit yang akan diberikan oleh auditor BPK. Dalam audit laporan keuangan secara umum, pertimbangan penilaian pengendalian internal atau efektivitas SPI digunakan untuk menentukan strategi audit termasuk dalam menilai risiko kesalahan penyajian material. Penulis mengasumsikan kemungkinan bahwa auditor BPK mempunyai interpretasi tersendiri dalam mengimplementasikan UU No. 15 tahun 2004 atau standar tentang pelaksanaan pemeriksaan keuangan tersebut terutama yang berkaitan dengan kriteria efektivitas SPI saat merumuskan opini audit. Tujuan dari penelitian ini ialah menganalisis penerapan kriteria efektivitas SPI sebagai bahan pertimbangan pembentukan opini audit oleh BPK di dalam praktiknya. Metode penelitian kualitatif dengan pendekatan analisis dokumen digunakan untuk mengetahui sejauh mana kriteria efektivitas SPI dijadikan bahan pertimbangan pembentukan opini audit oleh BPK di dalam praktiknya. Penelitian ini menggunakan sumber data utama berupa 14 LHP LKPD T.A. 2018-2019 dan data pendukung berupa wawancara dengan 5 auditor BPK Perwakilan Provinsi DIY. Data dianalisis menggunakan teknik analisis isi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kelemahan SPI tidak serta merta menentukan opini audit LKPD. Kelemahan SPI yang mengandung salah saji material memengaruhi keputusan auditor BPK dalam menentukan opini audit LKPD.

Kata Kunci: Sistem Pengendalian Internal, Efektivitas Sistem Pengendalian Internal, Opini Audit, Laporan Hasil Pemeriksaan, Laporan Keuangan Pemerintah Daerah

Abstract

Financial audit is an examination of the central and local financial statements to state an opinion regarding the fairness of the information in the government's financial statements. BPK auditors formulate audit opinions based on 4 criteria for formulating opinions contained in the Elucidation section of Article 16 (1) of Law No. 15 of 2004. Criteria for formulating audit opinions by both BPK auditors and Public Accounting Firm auditors contained in ISA/SA 700 and 705 have similarity in common. However, what makes the difference is that internal control system criteria determines the type of audit opinion to be given by the BPK auditors. In the audit of financial statements in general, internal control or the effectiveness of internal control system assessment are used to determine the audit strategy, including in assessing material misstatements. The author assumes the possibility that the BPK auditors have their own interpretations in implementing Law No. 15 of 2004 or the standards regarding the implementation of the financial audit, especially those relating to the criteria of the internal control system effectiveness when formulating the audit opinion. The purpose of this study is to analyse the application of the criteria for the internal control system effectiveness as a consideration for the formulation of an audit opinion by BPK in practice. Qualitative research method with document analysis approach is used to determine the effectiveness of internal control system as a material for consideration of opinion formulation by BPK in practice. This study uses the main data source in the form of 14 LHP LKPD T.A. 2018-2019 and supporting data in the form of interviews with 5 BPK auditors representing DIY Province. Data analysis uses content analysis technique. The result of the research shows that the weakness of the internal control system does not determine the LKPD's audit opinion. The weakness of the internal control system that contains material misstatements affects the decision of the BPK auditors in determining the LKPD audit opinion.

Keywords: Internal Control System, The Effectiveness of Internal Control System, Audit Opinion, Financial Audit Report, Audited Local Government Financial Statements