

**ANALISIS TINDAK LANJUT REKOMENDASI BPK TERHADAP  
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
KOTA KUPANG**

**SKRIPSI**

**Guna Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Pada  
Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah Fakultas  
Ekonomika Dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang**



**OLEH :**

**NIKETRI MUSTIKA ANGELA**

**NIM : 33120026**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA  
KUPANG  
2025**

## LEMBARAN PENGESAHAN

Skripsi ini telah diuji dan disetujui oleh Tim pembimbing 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 2025

Disetujui Oleh

Pembimbing I

Pembimbing II



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



Yustina Alfira Nav, SE., M.Acc  
NIDN: 1511039101

Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi



Yustina Alfira Nav, SE., M.Acc  
NIDN: 1511039101

## LEMBAR 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 : Rabu, 18 Juni 2025

Jam : 11:00 – 13:00 Wita

Tempat : Ruang Kuliah-A202

Atas Nama : Niketri Mustika Angela

Nomor Registrasi : 33120026

Dinyatakan : **LULUS**

### PANITIA PENGUJI SKRIPSI

1. Ketua : Maria Odriana Veronika Moi, SE., M.Sc (.....)
2. Sekretaris : Yustina Alfira Nay, SE, M.Acc (.....)
3. Penguji I : Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si (.....)
4. Penguji II : Susana Pumamasari Baso, SE, M.Ak (.....)
5. Penguji III : Maria Odriana Veronika Moi, SE, M.Sc (.....)

### MENGETAHUI

Dekan  
Fakultas Ekonomika dan Bisnis  
  
Dr. M. E. Perseveranda, SE., M.Si  
NIDN : 0818066703

Ketua  
Program Studi Akuntansi  
  
Yustina Alfira Nay, SE., M.Acc  
NIDN : 1511039101

### PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Mahasiswa : Niketri Mustika Angela

No Registrasi : 33120026

Fakultas/Program Studi : Fakultas Ekonomika dan bisnis/Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul :

### ANALISIS TINDAK LANJUT REKOMENDASI BPK TERHADAP LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KOTA KUPANG

Adalah benar – benar karya saya sendiri dan apabila dikemudian hari ditemukan unsur-unsur plagiarisme, maka saya bersedia diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Kupang, Juni 2025



Niketri Mustika Angela  
NIM : 33120026

## **MOTTO**

**“Karena masa depan sungguh ada dan harapanmu tidak akan hilang”**

**(Amsal 23 :18)**

**“Akan ada masa depan, bagi semua yang bertahan”**

**(Idgitaf)**

## **PERSEMBAHAN**

Skripsi ini saya persembahkan kepada :

1. Tuhan Yesus dan Bunda Maria yang senantiasa menuntun dan menyertai dalam proses perkuliahan hingga proses penyusunan skripsi.
2. Kedua orang tua, Bapak Hyronimus Rabu dan Ibu Agustina Wila yang telah membesarkan, mendidik, memberikan doa, dukungan, cinta dan pengorbanan yang tak ternilai, serta perjuangan bagi penulis hingga bisa sampai di titik ini.
3. Kakak Findra Wila dan adik Bernad Novarlando yang telah mendoakan, serta memberi dukungan kepada penulis selama ini.
4. Almamater tercinta Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.

## ABSTRAK

Niketri Mustika Angela, NIM 33120026 dengan judul skripsi “**Analisis Tindak Lanjut Rekomendasi BPK Terhadap Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Kupang**”. Dibawah bimbingan Ibu Maria O.V. Moi, SE., M.Sc dan Ibu Yustina Alfira Nay, SE., M.Acc.

Rumusan masalah dalam penelitian yaitu: apa saja faktor-faktor yang menyebabkan belum optimalnya penyelesaian tindak lanjut atas rekomendasi BPK terhadap Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Kupang?. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui faktor-faktor yang menyebabkan belum optimalnya penyelesaian tindak lanjut atas rekomendasi BPK terhadap Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Kupang.

Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah penelitian deskriptif kualitatif. Pengumpulan data dengan menggunakan dua metode yaitu: wawancara dan dokumentasi. Data hasil dari wawancara dan dokumentasi diolah dan dianalisis kemudian disimpulkan.

Hasil penelitian ini menunjukkan terdapat faktor-faktor yang menyebabkan belum optimalnya tindak lanjut atas rekomendasi BPK terhadap Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Kupang. Faktor-faktor tersebut diantaranya Sumber Daya Manusia (SDM), mutasi pegawai, koordinasi yang belum maksimal antar SKPD, lemahnya SPI, dan pihak ketiga yang kurang responsif.

Berdasarkan hasil penelitian, disarankan bagi Pemerintah Kota Kupang agar

- 1) Pemerintah Kota Kupang, khususnya SKPD yang belum optimal dalam menyelesaikan tindak lanjut temuan seperti BKAD dan BKPPD, perlu meningkatkan kapasitas sumber daya manusia melalui pelatihan teknis secara berkala, khususnya terkait mekanisme penyelesaian rekomendasi BPK. Selain itu, diperlukan sistem alih tugas yang terdokumentasi secara baik agar mutasi pegawai tidak menghambat kelanjutan penyelesaian temuan.
- 2) Pemerintah Kota Kupang perlu mempercepat integrasi sistem kepegawaian dan sistem keuangan guna meminimalkan risiko kesalahan penginputan data. Prosedur verifikasi dan pengawasan internal yang telah disusun oleh BKAD dan BKPPD perlu diperkuat dengan pemanfaatan teknologi informasi serta pelibatan pengawasan fungsional. Penerapan sistem yang terstandarisasi dan terdokumentasi juga akan membantu menjaga kesinambungan implementasi meskipun terjadi pergantian personel.
- 3) Pemerintah Kota Kupang perlu membangun sistem pemantauan yang berbasis digital dan terintegrasi lintas SKPD, sehingga seluruh proses tindak lanjut dapat dipantau secara real-time dan akurat. Pemantauan harus dilakukan secara proaktif dengan indikator kinerja yang terukur, tidak semata-mata administratif. Evaluasi hasil pemantauan sebaiknya dijadikan dasar untuk pembenahan kebijakan dan prosedur, bukan sekadar untuk memenuhi kewajiban pelaporan. BKAD selaku koordinator keuangan daerah juga diharapkan memperkuat fungsi pengawasan dan refleksi kelembagaan atas tindak lanjut yang telah maupun belum dilakukan oleh setiap SKPD.

***Kata Kunci : Tindak lanjut hasil pemeriksaan, laporan hasil pemeriksaan, LKPD.***

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“ANALISIS TINDAK LANJUT REKOMENDASI BPK TERHADAP LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KOTA KUPANG”**. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan strata 1 (satu) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini, penulis tidak dapat melakukan sendiri tanpa adanya dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak baik secara moral maupun materi. Oleh karena itu, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Pater Dr. Philipus Tule, SVD selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas kepada penulis dalam proses belajar di Program Studi Akuntansi.
2. Ibu Dr. M. E. Perseveranda, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis yang telah membantu penulis dalam urusan administrasi umum dan akademik.
3. Ibu Rere Paulina Bibiana, SE., M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomika dan Bisnis.
4. Ibu Yustina Alfira Nay, SE., M.Acc selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
5. Bapak Alfonsius Rodriques Suninono, SE., M.Ak selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi.
6. Ibu Maria Odriana Veronica Moi, SE.,M.Sc selaku Pembimbing I dan Ibu Yustina Alfira Nay, SE., M.Acc selaku Pembimbing II yang sudah

meluangkan waktu untuk membimbing dan memberikan saran, perbaikan, juga arahan bagi penulis pada saat proses bimbingan dan penulisan skripsi ini.

7. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang berharga selama proses perkuliahan bagi penulis.
8. Seluruh pegawai Tata Usaha Fakultas Ekonomika dan Bisnis yang senantiasa membantu penulis dalam pengurusan dokumen dan proses administrasi selama perkuliahan dan proses penulisan skripsi ini.
9. Bapak/Ibu pegawai BKAD Kota Kupang, Dinas Sosial Kota Kupang, Dinas Kesehatan Kota Kupang, dan BKPPD Kota Kupang yang telah memberikan kemudahan dan kesempatan kepada penulis untuk mengambil data dan melaksanakan penelitian.
10. Kedua orang tua, Bapak Hyronimus Rabu dan Ibu Agustina Wila yang selalu setia mendoakan dan mendukung penulis dalam segala hal terutama dalam proses perkuliahan penulis.
11. Kakak, adik, dan keluarga yang telah mendoakan, mendukung, juga memberikan semangat dan motivasi kepada penulis dalam proses perkuliahan hingga penulisan skripsi ini.
12. Para sahabat Anita Manek, Cristiana Magdalena, Yulien Malelak, Debby Isabella, Aleksandro Panie dan Nando Taka Logo yang sudah senantiasa menemani, mendukung, memberi motivasi dan nasihat kepada penulis, menjadi tempat berkeluh kesah penulis selama proses penulisan skripsi ini, dan juga sudah berkontribusi banyak dalam penulisan skripsi ini.
13. Teman-teman angkatan Akuntansi 2020 yang sudah bersama-sama sejak awal perkuliahan dan membantu penulis selama proses perkuliahan.
14. Gabriel A. J. Mado Belang, yang senantiasa mendoakan, menemani, serta selalu memberikan dukungan kepada penulis selama proses penulisan skripsi ini.
15. Semua pihak yang dengan caranya masing-masing telah membantu selama proses perkuliahan dan penulisan skripsi ini, yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini, masih jauh dari kata sempurna baik dari segi penyusunan bahasa maupun strategi penulisan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran dari para pembaca umumnya demi kesempurnaan penulisan skripsi ini.

Kupang, Juni 2025

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>LEMBAR JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>MOTTO</b> .....	<b>v</b>
<b>PERSEMBAHAN</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
<b>BAB II TINJAUAN TEORI</b> .....	<b>8</b>
2.1 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	8
2.1.1 Tujuan Laporan Keuangan .....	8
2.1.2 Komponen Laporan Keuangan .....	9
2.1.3 Ukuran Kualitas Laporan Keuangan .....	11
2.1.4 Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan.....	14
2.2 Standar Akuntansi Pemerintah. ....	15
2.3 Opini dan Akuntabilitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah ...	16
2.4 Akuntabilitas Laporan Keuangan Daerah (LKPD) .....	19
2.5 Tindak Lanjut Rekomendasi BPK Atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) .....	19
2.5.1 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Penyelesaian Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan .....	21

2.5.2 Instansi Menindaklanjuti Rekomendasi BPK.....	22
2.6 Tujuan Sitem Pengendalian Intern .....	23
2.7 Penelitian Terdahulu .....	24
2.8 Kerangka Berpikir .....	28
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>32</b>
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	32
3.2 Jenis Data.....	32
3.2.1 Menurut Sumber Data .....	32
3.2.2 Menurut Sifat.....	33
3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	34
3.4 Definisi Operasional Variabel .....	35
3.5 Teknik Analisis Data .....	36
<b>BAB IV GAMBARAN UMUM PENELITIAN.....</b>	<b>39</b>
4.1 Gambaran Umum Tempat Penelitian.....	39
4.1.1 Gambaran Umum Badan Keuangan dan Aset Daerah Kota Kupang.....	39
4.1.2 Gambaran Umum Dinas Kesehatan Kota Kupang .....	40
4.1.3 Gambaran Umum Badan Kepegawaian, Pendidikan dan Pelatihan Daerah Kota Kupang .....	40
4.1.4 Gambaran Umum Dinas Sosial Kota Kupang .....	41
4.2 Visi dan Misi .....	42
4.3 Tugas dan Fungsi .....	45
<b>BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>52</b>
5.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	52
5.2 Hasil Penelitian .....	53
5.2.1 Temuan BPK .....	53
5.2.2 Hasil Wawancara.....	56
5.2.2.1 Penyelesaian Temuan .....	61
5.2.2.2 Implementasi Rekomendasi.....	62
5.2.2.3 Pemantauan.....	63
5.3 Analisis dan Pembahasan.....	64

5.3.1 Tindak Lanjut Rekomendasi BPK .....	64
5.3.2 Faktor-faktor Yang Menyebabkan Belum Optimalnya Tindak Lanjut Atas Rekomendasi BPK .....	69
<b>BAB VI PENUTUP .....</b>	<b>72</b>
6.1 Kesimpulan .....	72
6.2 Saran.....	74
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>76</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>78</b>

## DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 1.1 Opini BPK terhadap Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Kupang Tahun Anggaran 2021-2023 .....	4
Tabel 1.2 Rekapitulasi Pemantauan Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan .....	5
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	24
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel .....	35
Tabel 4.1 Visi dan Misi .....	42
Tabel 4.2 Tugas dan Fungsi .....	45
Tabel 5.1 Rencana Aksi ( <i>Action Plan</i> ) Tindak lanjut Rekomendasi BPK RI Dalam Laporan Hasil Pemeriksaan Atas Sistem Pengendalian Intern dan Kepatuhan Atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Kupang TA 2023.....	54

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir .....	31
Gambar 4.1 Bagan Struktur Organisasi Badan Keuangan dan Aset Daerah Kota Kupang .....	48
Gambar 4.2 Bagan Struktur Organisasi Dinas Kesehatan Kota Kupang .....	49
Gambar 4.3 Bagan Struktur Organisasi Badan Kepegawaian, Pendidikan dan Pelatihan daerah Kota Kupang .....	50
Gambar 4.4 Bagan Struktur Organisasi Dinas Sosial Kota Kupang .....	51