

**LAPORAN TUGAS AKHIR  
IMPLEMENTASI PERAN AUDITOR INTERNAL DALAM PEMENUHAN  
KARAKTERISTIK KUALITATIF LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH  
DAERAH KABUPATEN SABU RAIJUA**

**Ida Ayu Ganetri Priyadarshini Wikrami**

**NIM. 126232072**



**PROGRAM STUDI PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
JAKARTA  
2024**

**IMPLEMENTASI PERAN AUDITOR INTERNAL DALAM PEMENUHAN  
KARAKTERISTIK KUALITATIF LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH  
DAERAH KABUPATEN SABU RAIJUA**

**Laporan Akhir diajukan sebagai salah satu syarat untuk kelulusan  
pada Program Studi Pendidikan Profesi Akuntan  
Ida Ayu Ganetri Priyadarshini Wikrami  
NIM. 126232072**



**PROGRAM STUDI PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
JAKARTA  
2024**

**IMPLEMENTASI PERAN AUDITOR INTERNAL DALAM PEMENUHAN  
KARAKTERISTIK KUALITATIF LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH  
DAERAH KABUPATEN SABU RAIJUA**

**LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING**

**Laporan Tugas Akhir**

**Disusun oleh:**

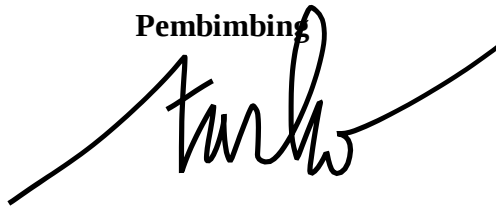


**Ida Ayu Ganetri Priyadarshini Wikrami**

**126232072**

**Disetujui oleh:**

**Pembimbing**



**Tarko Sunaryo S.E., MBA.**

## ABSTRAK

Keterlibatan auditor internal memiliki pengaruh dalam memastikan terpenuhinya karakteristik kualitatif laporan keuangan pemerintah daerah. Menggunakan desain deskriptif dengan pendekatan kualitatif, penelitian ini mengeksplorasi secara mendalam fungsi *assurance* dan *consulting* yang dilakukan oleh auditor Inspektorat Kabupaten Sabu Raijua, termasuk kendala yang dihadapi dan dampaknya dalam proses penyusunan laporan keuangan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa laporan keuangan Pemerintah Kabupaten Sabu Raijua, khususnya untuk Tahun Anggaran 2023, telah memenuhi karakteristik kualitatif sebagaimana diatur dalam Standar Akuntansi Pemerintahan, yang tercermin dari raihan opini WTP. Kontribusi auditor internal dalam menjalankan fungsi *assurance* melalui review laporan keuangan serta pendampingan dan *consulting* berperan signifikan dalam meningkatkan keandalan, relevansi, dan keterbandingan laporan keuangan. Meski demikian, beberapa kendala, seperti kurangnya keterbukaan SKPD dan kompleksitas jenis transaksi, masih menjadi tantangan yang perlu diatasi. Pergeseran paradigma auditor Inspektorat menjadi fungsi *assurance* dan *consulting* terbukti efektif dalam mendorong transformasi kualitas laporan keuangan di Kabupaten Sabu Raijua.

Kata Kunci:

Auditor Internal, Karakteristik Kualitatif, Laporan Keuangan, *Assurance* dan *Consulting*

## **ABSTRACT**

*The involvement of internal auditors influences the fulfillment of the qualitative characteristics of local government financial statements. Using a descriptive design with a qualitative approach, this study explores in depth the assurance and consulting functions performed by auditors from the Inspectorate of Sabu Raijua Regency, including the challenges faced and their impact on the financial reporting process. The findings reveal that the financial statements of the Sabu Raijua Regency Government, particularly for the 2023 Fiscal Year, have met the qualitative characteristics as stipulated in the Government Accounting Standards, as reflected by the achievement of an Unqualified Opinion (WTP). The contribution of internal auditors in performing assurance functions, including financial statement reviews and consulting assistance, has played a significant role in enhancing the reliability, relevance, and comparability of financial statements. However, challenges such as a lack of openness from Regional Work Units (SKPD) and the complexity of transaction types remain issues that need to be addressed. The paradigm shift of Inspectorate auditors from their traditional role as watchdogs to assurance and consulting functions has proven effective in driving improvements in the quality of financial reporting in Sabu Raijua Regency.*

*Keywords:*

*Internal Auditor, Qualitative Characteristics, Financial Statements, Assurance and Consulting*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan rahmat, karunia, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir yang berjudul "Internal Audit dan Kualitas Laporan Keuangan: Studi pada Kabupaten Sabu Raijua". Laporan tugas akhir ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi pada Program Studi Pendidikan Profesi Akuntan (PPA) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.

Penyusunan laporan tugas akhir ini tidak lepas dari dukungan, bimbingan, dan bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. H. Amad Sudiro, S.H., M.H., M.Kn., M.M selaku Ketua Rektor Universitas Tarumanagara.
2. Dr. Sawidji Widoatmojo, S.E., M.M., MBA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
3. Dr. Jamaludin Iskak, S.E., M.Si., Ak., CA, CPA, CPI, ASEAN CPA, selaku Ketua Program Studi PPAk FEB Universitas Tarumanagara.
4. Tarkosunaryo S.E., MBA. selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu serta telah meluangkan waktunya untuk membantu penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
5. Seluruh dosen, staf, dan karyawan di Program Studi PPA Universitas Tarumanagara yang telah membantu selama proses perkuliahan serta telah memberikan ilmu dan pengetahuan dalam penulis menyelesaikan tugas akhir ini.
6. Orang tua dan keluarga, atas doa, dukungan, serta kasih sayang yang tiada henti.
7. Teman-teman mahasiswa PPA Batch 34 yang telah memberikan semangat dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa laporan tugas akhir ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis membuka diri terhadap kritik dan saran yang membangun untuk penyempurnaan di masa mendatang.

Akhir kata, penulis berharap semoga laporan tugas akhir ini dapat memberikan manfaat, baik bagi penulis sendiri maupun bagi pembaca yang memerlukannya.

Jakarta, 23 Desember 2024

Ida Ayu Ganetri Priyadarshini Wikrami

## DAFTAR ISI

|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN .....  | i   |
| ABSTRAK .....                   | ii  |
| KATA PENGANTAR.....             | iv  |
| DAFTAR ISI.....                 | vi  |
| DAFTAR LAMPIRAN .....           | vii |
| BAB I PENDAHULUAN .....         | 1   |
| BAB II LANDASAN TEORI .....     | 3   |
| BAB III METODE PENELITIAN ..... | 6   |
| BAB IV HASIL DAN BAHASAN .....  | 7   |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....   | 11  |
| REFERENSI.....                  | 12  |

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Ringkasan Daftar Pertanyaan Wawancara



## **BAB I PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Implementasi transparansi serta akuntabilitas pada sektor pemerintahan melalui pelaporan keuangan merupakan hal yang krusial karena menjadi sumber informasi penting bagi pengambilan keputusan yang akurat dan bertanggung jawab. Dengan adanya tuntutan masyarakat dan pemangku kepentingan terhadap kualitas pelaporan keuangan, penting bagi sektor pemerintahan untuk menyajikan laporan yang tidak hanya lengkap secara kuantitatif tetapi juga memenuhi karakteristik kualitatif, seperti relevansi, keandalan, komparabilitas dan kelengkapan (Purwasih, 2023). Karakteristik kualitatif pada laporan keuangan memiliki fungsi sebagai indikator penting yang memastikan informasi keuangan dapat diakses, dipahami, dan digunakan secara efektif oleh berbagai pihak.

Dalam konteks penyusunan laporan keuangan, auditor internal berperan sebagai elemen kunci dalam pengawasan internal, yaitu memiliki kontribusi pada peningkatan kualitas laporan keuangan (Utami dkk, 2024). Peran ini tidak hanya mencakup pada evaluasi sistem pengendalian internal, tetapi juga peningkatan kualitas informasi yang disajikan, sehingga penyajian informasi keuangan pada sektor pemerintahan berpeluang lebih transparan, akuntabel, serta bermanfaat bagi pengguna (Lubis dkk, 2023). Namun, meskipun fungsi audit internal sudah diterapkan, pada sebagian besar pemerintahan daerah masih menghadapi tantangan berupa keterbatasan sumber daya dan kompleksitas sistem keuangan dalam memenuhi standar kualitas pelaporan yang optimal.

Auditor internal pada pemerintah daerah dalam hal ini Inspektorat memiliki kontribusi dalam penyajian informasi keuangan yang berkualitas. Pada sektor pemerintahan, Inspektorat merupakan satuan kerja dengan tugas dan fungsi untuk melaksanakan audit guna memantau secara internal. Namun terdapat berbagai tantangan yang menghambat efektivitas yaitu adanya kelemahan dalam sistem pengendalian internal dan tingkat kepatuhan yang tidak memadai terhadap standar akuntansi. Untuk mengatasi tantangan tersebut, peningkatan kualitas pelaporan keuangan menjadi hal yang penting. Kualitas laporan dipengaruhi oleh kelemahan dalam sistem pengawasan intern, yang mana menyebabkan pengungkapan tidak memadai dan ketidakpatuhan terhadap standar akuntansi (Putri dkk, 2022). Auditor internal memiliki peran penting dalam memastikan kepatuhan terhadap standar

akuntansi dan meningkatkan kualitas keseluruhan laporan keuangan (Anto & Yusran, 2023). Efektivitas auditor internal dapat dilakukan melalui kegiatan pelatihan sumber daya, yang dapat mengarah pada pelaporan keuangan yang lebih akurat dan komprehensif (Gamayuni, 2018). Kompetensi personil yang berkontribusi atas pelaporan keuangan juga merupakan faktor penting, namun, dampaknya kurang signifikan jika dibandingkan dengan pengendalian internal (Anto & Yusran, 2023).

Penelitian sebelumnya sering kali menekankan pencapaian mutu pada penyajian informasi keuangan sektor pemerintah didukung oleh fungsi Inspektorat melalui pendekatan kuantitatif. Namun masih terbatasnya penelitian yang membahas kontribusi auditor internal dalam memenuhi karakteristik dari kualitas laporan keuangan seperti relevansi, keandalan, keterbandingan, dan keterpahaman, masih terbatas dan belum banyak yang secara khusus mendalami konteks pemerintah daerah. Sebagian besar literatur lebih berfokus pada aspek prosedural audit dan pengawasan internal secara umum, tanpa mengaitkannya secara eksplisit dengan kualitas laporan keuangan yang dihasilkan. Selain itu, kajian mengenai tantangan praktis dan strategi yang digunakan auditor internal dalam mengatasi berbagai kendala di lapangan masih jarang ditemukan. Kesenjangan ini menciptakan peluang bagi penelitian ini untuk mengisi celah dalam literatur dan memperluas pemahaman mengenai bagaimana auditor internal berperan dalam mendorong laporan keuangan pada pemerintah daerah yang bermutu, serta memberikan kontribusi yang lebih spesifik terhadap akuntabilitas keuangan publik.

Adapun pertanyaan penelitian antara lain:

1. Bagaimana kualitas penyajian informasi keuangan pada Kabupaten Sabu Raijua?
2. Bagaimana peran auditor Inspektorat Kabupaten Sabu Raijua dalam penyajian mutu informasi keuangan Kabupaten Sabu Raijua?

Adapun tujuan dilakukannya penelitian yaitu untuk mengamati secara mendalam mengenai kontribusi auditor internal dalam mendukung pencapaian kualitatif penyajian informasi keuangan di Kabupaten Sabu Raijua, dengan fokus utama relevansi, keandalan, keterbandingan, dan keterpahaman sebagai indikator utama kualitas informasi keuangan.

## REFERENSI

- Boynton, CW, Johnson, RN, Kell, WG. (2007). *Audit Modern*. Jakarta: Erlangga
- Jensen, M., M, W. (2009). *Theory of the firm: Managerial Behavior, Agency Costs, and Ownership Structure*. In R. Kroszner & L. Putterman (Eds.), *The Economic Nature of The Firm: A Reader* (pp. 283-303). Cambridge: Cambridge University Press.
- Hasanah, P., & Eka, D. (2017). Analisis Pengaruh Kinerja Keuangan dan Pendapatan Asli Daerah terhadap Belanja Modal Daerah Provinsi Jawa Barat dan Tinjauannya dari Sudut Pandang Islam Periode 2014-2016. *University YARSI Repository*.
- Gamayuni, R. (2018). Factors Affecting Internal Audit Function Effectivity (Internal Auditor Competence and Objectivity, Management Support and Organization Culture) at Local Government. *International Journal of Monetary*.
- Laloan, C. S., Kalangi, L., & Gamaliel, H. (2021). Pengaruh Pengerahuan Audit, Pengalaman Audit, dan Independensi Auditor dalam Kemampuan Pendeteksian Kecurangan (Fraud) pada Inspektorat Daerah Provinsi Sulawesi Utara. *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing "Goodwill"*.
- Tarigan, D. E., Subhilhar, Thamrin, H. (2021). Analisis Peran dan Fungsi Internal Audit Inspektorat Kabupaten Deli Serdang terhadap Penyelenggaraan Urusan Pemerintahan Daerah di Kabupaten Deli Serdang. *Jurnal Ilmiah Kajian Politik Lokal dan Pembangunan*.
- Andriasari, W. S., & Prabowo, A. (2022). Analisa Keberhasilan Implementasi Sistem Akuntansi Pemerintahan Berbasis AkruaI pada Pemerintah Kabupaten Magelang. *Jurnal Akuntansi Manajemen*.
- Istiqomah, N., Badar, M., & Wahid, A. (2022). Pengaruh Peran Internal Audit terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Pangkep. *Kajian Ekonomi, Manajemen, Akuntansi, dan Kewirausahaan*.
- Yanti, R. (2022). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kualitas Informasi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. *Repository Universitas HKBP Nommensen*.
- Aisyah, N. (2023). Pengaruh Peran Auditor Internal terhadap Pencegahan Kecuranga (Fraud) pada Inspektorat Kota Makassar. *Jurnal Akuntansi Kompetif*.
- Anto, L. O., & Yusran, I. N. (2023). Determinants of the Quality of Financial Reports. *International Journal of Professional*.
- Lubis, D. M., Rusydi, M. K., & Prastiwi, A. (2023). The Role of Goverment Intern Control Sysmtems and Human Resources Compotence on the Quality of Financial Reports with Leaders' Commitment to Moderation. *Journal of World Science*.

- Purwasih, R. (2023). Perkembangan Terkini Riset Kualitas Laporan Keuangan. *Jurnal Informatika Ekonomi Bisnis*.
- Yulawati, P., Sopanah, A., & Puspitosarie, E. (2023). Analisis Peran Inspektorat Daerah sebagai APIP (Aparat Pengawas Intern Pemerintah) dalam Mewujudkan Good Governance di Kabupaten Blitar. *Jurnal Hukum Bisnis*.
- Guskhairani, U., & Zulvia, D. (2024). Pengaruh Internal Audit dan Sistem Informasi Akuntansi terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Padang. *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Akuntansi*.
- Pamungkas, G., Puri, P. A., & Yanto, D. (2024). Pengaruh Audit Internal dan Akuntabilitas Sektor Publik terhadap Kualitas Penyajian Laporan Keuangan dalam Mengelola Alokasi Dana Desa Kecamatan Pontang Tahun 2022. *Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah*.
- Putri, A., Kuntadi, C., & Sari, Y. (2024). Pengaruh Audit Internal, Sistem Informasi Akuntansi dan Komitmen Organisasional terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Kajian Ekonomi dan Akuntansi Terapan*.
- Utami, A. P., Vinalia, N., Febryan, I., Putra, B. G., & Manurung, H. (2024). Peran Audit Internal atas Kualitas Pemeriksaan Laporan Keuangan yang Dilakukan oleh Audit Eksternal pada Sebuah Perusahaan. *Jurnal Riset Ilmu Manajemen Bisnis dan Akuntansi*.