

**EVALUASI PENERAPAN AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL  
DALAM PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN DINAS  
KESEHATAN KABUPATEN NAGEKEO**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana  
Akuntansi Pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah  
Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira**



**OLEH**

**BERNADETA WULA**

**NIM : 331 15 023**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
KONSENTRASI KEUANGAN DAERAH  
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA  
KUPANG  
2019**

## LEMBARAN PENGESAHAN

Skripsi ini telah disahkan dan disetujui oleh Tim Pembimbing skripsi 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, Desember 2019

Disetujui oleh :

Pembimbing I

Pembimbing II



Rere Paulina Bibiana, SE,M.Si



Kornelius K. Kroon, SE,MM

MENGESAHKAN :

Ketua Program Studi Akuntansi



Wilhelmus Mustari, SE,M.Acc

## LEMBARAN 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 : Jumad, 13 Desember 2019  
Jam : 11.00 – 12.00 WITA  
Tempat : Ruang B121  
Atas Nama : Bernadeta Wula  
No. Registrasi : 331 15 023  
Dinyatakan : LULUS

### PANITIA PENGUJI SKRIPSI

- |                |                                 |         |
|----------------|---------------------------------|---------|
| 1. Ketua       | : Rere Paulina Bibiana, SE,M.Si | (.....) |
| 2. Sekretaris  | : Kornelius K. Kroon, SE,MM     | (.....) |
| 3. Penguji I   | : Wilhelmus Mustari, SE,M.Acc   | (.....) |
| 4. Penguji II  | : Maria O. V. Moi, SE,M.Sc      | (.....) |
| 5. Penguji III | : Rere Paulina Bibiana, SE,M.Si | (.....) |

### MENGETAHUI

Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi

  
**Jau Sewa Adrianus, SE,MM**  
NIDN : 0809055901

  
**Wilhelmus Mustari, SE,M.Acc**  
NIDN : 0817077601

## **MOTTO**

*“keberhasilan atau kesuksesan akan diraih dengan cara  
berdoa, belajar dan bekerja”*

## **PERSEMBAHAN**

Skripsi ini saya Persembahkan untuk :

Bapak Marsialis Ngaji dan Mama Margaretha Loda  
serta Kakak Yolenta, Adik Vin, Adik Donis, Adik Asto,  
Adik Thesia, Adik Juarty yang tak henti-hentinya selalu  
mendoakan, memberikan motivasi, dukungan dan kasih  
sayang yang tidak dapat dibalas dengan apapun.

## ABSTRAK

Bernadeta Wula, NIM: 33115023, dengan judul skripsi: “**Evaluasi Penerapan Akuntansi Berbasis AkruaI Dalam Penyusunan Laporan Keuangan Dinas Kesehatan Kabupaten Nagekeo**”. Dibawah bimbingan Ibu Rere Paulina Bibiana, SE,M.Si selaku pembimbing I dan Bapak Kornelius K. Kroon, SE,MM selaku pembimbing II.

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah (1) Apakah Penerapan Akuntansi Berbasis AkruaI Dalam Penyusunan Laporan Keuangan Dinas Kesehatan Kabupaten Nagekeo? (2) Faktor-faktor apa saja yang menghambat penerapan akuntansi berbasis akruaI dalam penyusunan laporan keuangan Dinas Kesehatan Kabupaten Nagekeo? Tujuan yang ingin di capai dalam penelitian ini adalah (1) Untuk mengetahui penerapan akuntansi berbasis akruaI dalam penyusunan laporan keuangan Dinas Kesehatan Kabupaten Nagekeo. (2). Untuk mengetahui faktor-faktor yang menghambat penerapan akuntansi berbasis akruaI dalam penyusunan laporan keuangan Dinas Kesehatan Kabupaten Nagekeo.

Jenis Data yang digunakan data kualitatif dan data kuantitatif. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan cara wawancara, observasi dan dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis deskriptif kualitatif yang bertujuan mendeskripsikan kejadian atau fakta, fenomena yang berhubungan dengan Laporan Keuangan Dinas Kesehatan Kabupaten Nagekeo sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintah.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa(1) Dinas Kesehatan Kabupaten Nagekeo dalam menerapkan laporan keuangan belum sepenuhnya sesuai dengan standar akuntansi pemerintah seperti yang telah diatur dalam peraturan pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintah. Hal ini didukung dengan ditemukan beberapa ketidaksesuaian yang ada dalam Laporan Keuangan Dinas Kesehatan. Dan (2) dari hasil wawancara yang dilakukan dengan Kepala Su Bagian Keuangan diketahui bahwa masalah yang sering dihadapi dalam menerapkan standar akuntansi pemerintah berbasis akruaI yakni kurangnya Sumber Daya Manusia, dan Jaringan Internet.

Oleh karena itu, penulis menyarankan Dinas Kesehatan Kabupaten Nagekeo harus terperinci dalam menyajikan pos-pos laporan keuangan sesuai dengan aturannya. Pemerintah Daerah Kabupaten Nagekeo perlu memberikan pelatihan kepada para pegawai mengenai penyusunan laporan keuangan berbasis akruaI untuk meningkatkan ketrampilan sumber daya manusia khususnya dalam proses penyusunan laporan keuangan yang dimulai dari jurnal umum, buku besar, neraca, jurnal penyesuaian, neraca setelah disesuaikan hingga pada penyusunan laporan keuangan serta Meningkatkan atau menjaga kestabilan arus listrik untuk menghindari data yang belum tersimpan ketika terjadi aliran listrik serta menjaga agar jaringan internetnya tidak mengalami gangguan.

**Kata Kunci:** *Akuntansi Basis AkruaI, laporan keuangan.*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Evaluasi Penerapan Akuntansi Berbasis AkruaL Dalam Penyusunan Laporan Keuangan Dinas Kesehatan Kabupaten Nagekeo”**. Penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira.

Keberhasilan penyusunan skripsi ini adalah berkat bantuan dari kerja sama yang terjalin dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya atas bantuan dan kerja sama kepada:

1. Rektor beserta seluruh staf Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas kepada penulis untuk mengikuti dan menyelesaikan pendidikan di Program Akuntansi.
2. Dekan dan Wakil Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah membantu penulis dalam segala urusan administrasi umum dan akademik.
3. Ketua dan sekretaris Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, yang telah membantu penulis dalam berbagai urusan akademik dan memberikan arahan, masukan kepada penulis untuk menyempurnakan skripsi ini.
4. Ibu Rere Paulina Bibiana, SE,M.Si selaku Pembimbing I, ketua panitia ujian dan Penguji III yang dengan iklas hati meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya serta siap dan sabar dalam membimbing penulis untuk menyelesaikan skripsi ini
5. Bapak Kornelius K. Kroon, SE,MM selaku Pembimbing II merangkap Sekretaris Panitia ujian yang dengan iklas hati meluangkan waktu, tenaga

dan pikirannya serta siap dan sabar dalam membimbing penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.

6. Bapak Wilhelmus Mustari, SE,M.Acc selaku penguji I yang telah memberikan arahan, masukan, kritik dan saran kepada penulis untuk menyempurnakan skripsi ini.
7. Ibu Maria O. V. Moi, SE,M.Sc selaku penguji II yang telah memberikan arahan, masukan, kritik dan saran kepada penulis untuk menyempurnakan skripsi ini.
8. Segenap Dosen dan staf Tata Usaha pada Fakultas Ekonomika dan bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan baik teori maupun praktis yang sangat berharga selama masa perkuliahan hingga penyelesaian skripsi ini
9. Bapak Adrianus S. Amekae, SE selaku Kepala Sub Keuangan Dinas Kesehatan Kabupaten Nagekeo yang telah memberikan data dan informasi yang dibutuhkan penulis dalam penulisan skripsi ini
10. Orang tua tercinta Bapak Marsialis Ngaji dan Mama Margareta Loda yang selalu setia memberikan motivasi, nasehat, perhatian, dukungan dan kasih sayang serta doa sehingga penulis menyelesaikan penulisan skripsi ini.
11. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih segala dukungan dan bantuan yang telah diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari masih banyak terdapat kekurangan-kekurangan dalam menyusun skripsi ini, oleh karena itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari pembaca. Kiranya skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca, akhir kata penulis mengucapkan limpah terima kasih.

Kupang, Desember 2019

Penulis

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>LEMBAR JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN</b> .....	<b>iii</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>73</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II TINJAUAN TEORITIS</b> .....	<b>9</b>
2.1. Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah .....	9
2.1.1. Pengertian Standar Akuntansi Pemerintah .....	9
2.1.2. Pentingnya Standar Akuntansi Pemerintah .....	10
2.1.3. Manfaat Standar Akuntansi Pemerintah .....	11
2.1.4. Pengertian Akuntansi Berbasis AkruaI .....	12
2.1.5. Manfaat Akuntansi Berbasis AkruaI .....	13
2.1.6. Dasar Hukum Akuntansi Berbasis AkruaI .....	14
2.1.7. Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis AkruaI .....	15
2.2. Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	17
2.2.1. Pengertian Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	17
2.2.2. Tujuan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	18
2.2.3. Peranan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	21



2.2.4. Komponen Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	22
2.3. Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan .....	29
2.4. Penelitian Terdahulu .....	31
2.5. Kerangka Pemikiran .....	32
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>33</b>
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian .....	33
3.2 Jenis Data .....	33
3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	34
3.4 Definisi Operasional Variabel .....	34
3.5 Teknik Analisis Data .....	35
<b>BAB IV GAMBARAN UMUM PENELITIAN .....</b>	<b>36</b>
4.1. Nama dan Alamat Kantor Dinas Kesehatan Kabupaten Nagekeo .....	36
4.2. Sejarah Pembentukan Kantor Dinas Kesehatan Kabupaten Nagekeo .....	36
4.3. VISI dan MISI .....	42
4.4. Struktur Organisasi Dinas Kesehatan Kabupaten Nagekeo .....	43
<b>BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>44</b>
5.1 Gambaran Data Penelitian .....	44
5.2 Analisis dan Pembahasan .....	26
5.2.1 Praktek Akuntansi Berbasis AkruaI dalam Penyusunan Laporan Keuangan Dinas Kesehatan Kabupaten Nagekeo Berdasarkan PP 71 Tahun 2010 .....	46
5.2.2 Faktor-Faktor yang Menghambat Penerapan Praktek Akuntansi Berbasis AkruaI dalam Penyusunan Laporan Keuangan Dinas Kesehatan Kabupaten Nagekeo .....	74
<b>BAB VI PENUTUP .....</b>	<b>78</b>
6.1 Kesimpulan .....	78
6.2 Saran .....	79
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>80</b>

## DAFTAR TABEL

	<b>Halama</b>
<b>n</b>	
1.1.Data Kas di Bendahara Pengeluaran .....	5
2.1.PenelitianTerdahulu .....	30
5.1 Saldo Asset Lancer Dinas Kesehatan Kabupaten Nagekeo Per 31 Desember 2016 dan 2017 .....	45
5.2 Penyajian Laporan Keuangan Dinas Kesehatan Kabupaten Nagekeo Tahun 2017 Berdasarkan PP No 71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual .....	48

## **DATAR GAMBAR**

	<b>Halaman</b>
2.1.Kerangka Pemikiran .....	32
4.1. Struktur Organisasi Dinas Kesehatan Kabupaten Nagekeo .....	43