

**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI PENDAPATAN RETRIBUSI  
PEMAKAIAN KEKAYAAN DAERAH PADA PEMERINTAH  
KABUPATEN FLORES TIMUR TAHUN ANGGARAN 2018**

**SKRIPSI**

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



**OLEH**

**Kristina Lamawuran**  
**NIM: 33115026**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA  
KUPANG  
2021**

**LEMBARAN PENGESAHAN**

Skripsi ini telah disetujui dan disahkan 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, 15 Juni 2021

Disetujui oleh :

Pembimbing I

Pembimbing II



Diedoma G. Aloysius, SE, M.Si, Ak



Maria Goreti Malut, SE, MM

MENGETAHUI :

Ketua Program Studi Akuntansi



  
Maria O. Veronica Moj, SE, M.Sc  
NIDN: 0812059101

## 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, yang diselenggarakan pada:

Hari/Tanggal : Selasa, 15 Juni 2021  
Jam : 10.30 – 12.00  
Tempat : Ruang B 121  
Atas Nama : Kristina Lamawura  
No. Registrasi : 33115026  
Dinyatakan : **LULUS**

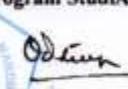
### PANITIA PENGUJI SKRIPSI

1. Ketua : Djedoma G. Aloysius, SE.M.Si.Ak
2. Sekretaris : Maria Goreti Malut, SE.MM
3. Penguji I : Wihelmus Mustari, SE, M. Acc
4. Penguji II : Maria O. V. Moi, SE. M. Sc
5. Penguji III : Maria Goreti Malut, SE.MM

(*[Signature]*)  
(*[Signature]*)  
(*[Signature]*)  
(*[Signature]*)  
(*[Signature]*)

### MENGETAHUI :

Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis  
  
**Jou Sewa Adrianus, SE, MM**  
NIDN: 0809055901

Ketua Program Studi Akuntansi  
  
**Maria O. Veronica Moi, SE.M.Sc**  
NIDN: 0812059101

## **MOTTO**

‘‘Kesuksesan adalah buah dari usaha-usaha kecil yang diulang hari demi hari’’

*(Robert Collier)*

## **PERSEMBAHAN**

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

1. Kedua orang tua tercinta yang senantiasa memberikan dukungan dalam setiap perjalanan hidup saya, serta senantiasa memberikan doa dan kasi sayangnya dengan tulus
2. Kepada adik-adik yang selalu mendukung lewat doa dan perhatian kepada saya.

## ABSTRAK

Kristina Lamawuran, NIM: 33115026, dengan judul skripsi “**Analisis Perlakuan Akuntansi Pendapatan Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah Pemerintah Kabupaten Flores Timur Tahun 2018**”. Di bawah bimbingan Djedoma G. Aloysius, SE.,M.Si,Ak.,CPA sebagai pembimbing I dan Maria Goreti Malut, SE,MM sebagai pembimbing II.

Rumusan masalah dalam penelitian ini yaitu:“ apakah perlakuan akuntansi pendapatan retribusi pemakaian kekayaan daerah Kabupaten Flores Timur Tahun Anggaran 2018 telah sesuai dengan Peraturan Daerah Kabupaten Flores Timur No.18 Tahun 2011?

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui penerapan akuntansi pendapatan retribusi pemakaian kekayaan daerah pada Pemerintah Daerah Kabupaten Flores Timur telah sesuai dengan Peraturan Daerah Kabupaten Flores Timur No.18 Tahun 2011.

Jenis data dalam penelitian ini adalah data primer dan data sekunder. Teknik pengumpulan data yang dilakukan adalah wawancara, observasi dan dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis deskriptif kualitatif.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa 1) Penerapan Perlakuan Akuntansi Pendapatan atas Pengakuan Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah pada Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Flores Timur sudah sesuai dengan PP No.71 Tahun 2010. 2) Penerapan Perlakuan Akuntansi Pendapatan untuk Pengukuran pada Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah pada Pemerintah Daerah Kabupaten Flores Timur telah sesuai dengan ketentuan yang ada. 3) Pelaporan Pendapatan Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah pada Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Flores Timur telah menerapkan Perlakuan Akuntansi Pendapatan sesuai dengan peraturan yang ada.

Berdasarkan hasil analisis tersebut maka saran yang dapat diberikan adalah 1) Penerbitan Surat Ketetapan Retribusi Daerah hendaknya dapat diselesaikan pada waktu yang telah ditetapkan. 2) Penyampaian SKRD kepada Wajib Retribusi dapat dilakukan sesegera mungkin untuk menghindari adanya keterlambatan penyelesaian retribusi yang bisa mengakibatkan penundaan waktu penerimaan pendapatan atas retribusi.

**Kata Kunci: Akuntansi Pendapatan, Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis Perlakuan Akuntansi Pendapatan Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah Pada Pemerintah Kabupaten Flores Timur Tahun Anggaran 2018”**. Skripsi ini merupakan tugas akhir yang harus diselesaikan oleh penulis sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira.

Penulis menyadari bahwa selama penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dorongan, serta bimbingan pemikiran dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu, penulis ingin mengucapkan limpah terima kasih kepada:

1. Pater Dr. Philipus Tule, SVD Selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas kepada penulis untuk mengikuti dan menyelesaikan pendidikan di Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah di Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
2. Bapak Jou Sewa Adrianus, SE, MM Selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis.
3. Ibu Maria O. Veronica Moi, SE.M.Sc Selaku Ketua Program Studi Akuntansi sekaligus Dosen Penguji II yang telah memberikan saran dan masukan dalam perbaikan skripsi ini.

4. Bapak Djedoma G. Aloysius, SE.,M.Si.,Ak.,CPA Selaku Pembimbing I dan Ibu Maria Goreti Malut, SE,MM Selaku Pembimbing II yang telah memberikan pengarahan dan bimbingan mulai dari persiapan proposal hingga skripsi ini selesai.
5. Bapak Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc selaku Penguji I yang telah memberikan saran dan masukan untuk perbaikan skripsi ini
6. Kepala Badan Pendapatan Daerah (BAPENDA) Kabupaten Flores Timur dan seluruh staf yang telah memberikan waktu dan informasi selama proses penelitian guna penyusunan dan penyelesaian skripsi.
7. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis khususnya program studi Akuntansi serta para pegawai tata usaha Fakultas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang dengan tulus membantu penulis dalam studi dan fasilitas sarana lainnya.
8. Orang tuaku tercinta, bapak Philipus Masang Doni dan mama Margaretha Benga, adik Febriany Lamawuran dan Alexandria Renata Lamawuran serta keluarga besar yang selalu memberikan doa, nasihat dukungan kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa dalam penelitian ini masih banyak kekurangan serta masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, saran dan kritik yang siatnya membangun diharapkan peneliti demi tercapainya kesempurnaan penelitian ini. Akhir kata, semoga penelitian ini bermanfaat bagi kita semua.

Kupang, 2021

Penulis

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>LEMBAR JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN 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>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Permasalahan .....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	9
1.4 Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II TINJAUAN TEORITIS .....</b>	<b>10</b>
2.1 Konsep Keuangan Daerah .....	10
2.1.1 Pengertian Keuangan Daerah .....	10
2.1.2 Ruang Lingkup Keuangan Daerah .....	10
2.1.3 Pengelolaan Keuangan Daerah .....	11
2.1.4 Laporan Keuangan Daerah .....	12
2.2 Konsep Pendapatan Daerah .....	16
2.2.1 Pengertian Pendapatan Daerah .....	16

2.2.2 Sumber Pendapatan Daerah .....	17
2.3 Konsep Akuntansi Pendapatan .....	24
2.3.1 Pengertian Akuntansi Pendapatan .....	24
2.3.2 Karakteristik Pendapatan .....	25
2.3.3 Pengakuan Pendapatan .....	26
2.3.4 Pengukuran Pendapatan .....	27
2.3.5 Aturan Buletin Teknis Nomor 23 .....	28
2.3.6 Pengungkapan Pendapatan .....	31
2.4 Perlakuan Akuntansi Pendapatan Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah .....	32
2.4.1 Pengakuan Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah .....	32
2.4.2 Pengukuran Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah .....	33
2.4.3 Penyajian Dalam Laporan Realisasi Anggaran .....	33
2.5 Penelitian Terdahulu .....	35
2.6 Kerangka Pemikiran .....	36
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>39</b>
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian .....	39
3.2 Jenis Data Penelitian .....	39
3.2.1 Sumber Data .....	39
3.2.2 Sifat Data .....	40
3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	40
3.4 Definisi Operasional Variabel .....	41
3.5 Teknik Analisis Data .....	41

<b>BAB IV GAMBARAN UMUM PENELITIAN .....</b>	<b>44</b>
4.1 Profil Kabupaten Flores Timur .....	44
4.1.1 Sejarah Pembentukan Kabupaten Flores Timur .....	44
4.1.2 Geografis Umum .....	46
4.1.3 Badan Pendapatan Daerah Kabupaten Flores Timur .....	48
4.1.4 Kepala Badan .....	52
4.1.5 Sekretariat .....	52
4.1.6 Sumber Daya Badan Pendapatan Daerah .....	58
<b>BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>62</b>
5.1 Hasil Penelitian .....	62
5.1.1 Pendapatan Retribusi Jasa Usaha TA. 2018.....	62
5.1.2 Laporan Operasional Pemerintah Kabupaten Flores Timur .....	63
5.2 Analisis dan Pembahasan .....	65
5.2.1 Pengakuan Pendapatan Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah .....	65
5.2.2 Pengukuran Pendapatan Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah .....	67
5.2.3 Pelaporan Pendapatan Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah .....	69
<b>BAB VI PENUTUP .....</b>	<b>71</b>
6.1 Kesimpulan .....	71
6.2 Saran .....	71
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>72</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>74</b>

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu .....	35
Tabel 4.1 Jumlah dan Komposisi ASN Berdasarkan Golongan .....	58
Tabel 4.2 Jumlah dan Komposisi ASN Berdasarkan Eselon .....	59
Tabel 4.3 Jumlah dan Komposisi ASN Berdasarkan Penjenjangan.....	59
Tabel 4.4 Jumlah dan Komposisi ASN Berdasarkan Pendidikan .....	59
Tabel 4.5 Jumlah dan Komposisi Pegawai Berdasarkan Sub Unit .....	60
Tabel 4.6 Daftar Sarana dan Prasarana BAPENDA .....	61
Tabel 5.1 Pendapatan Daerah Kabupaten Flores Timur TA.2018 .....	62
Tabel 5.2 Pos PAD Kabupaten Flores Timur TA.2018 .....	64
Tabel 5.3 Pos Pendapatan Retribusi Daerah TA.2018.....	68

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	38
Gambar 4.1 Peta Kabupaten Flores Timur .....	47
Gambar 4.2 Struktur Organisasi BAPENDA Kabupaten Flores Timur .....	51