

**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI KONSTRUKSI DALAM  
PENGKERJAAN GEDUNG DINAS PEMBERDAYAAN MASYARAKAT  
DAN DESA KABUPATEN TIMOR TENGAH UTARA**

**SKRIPSI**

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



**OLEH**

**Godefredus Mariano Naikofi**

**NIM : 33120053**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA  
KUPANG  
2024**

## LEMBAR 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, Juli 2024

Disetujui Oleh

Pembimbing I

(Maria O. Veronica Moi, SE, M.Sc)

Pembimbing II

(Susana P. Baso, SE., M.Ak)

Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi

(Yustina Afrina Nav, SE., M.Acc)

## LEMBAR PERSETUJUAN

Skripsi ini telah disetujui dan diterima dengan baik oleh Panitia Ujian Skripsi  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandira  
yang diselenggarakan pada :

Hari/Tanggal : Selasa, 25 Juni 2024

Jam : 11.00-13.00 WITA

Tempat : *Conference Room*

Atas Nama : Godefredus Mariano Naikofi

No. Registrasi : 331 20 053


Dinyatakan : **LULUS**

### TIM PENGUJI SKRIPSI

1. Ketua : Maria O. Veronica Moi, SE, M.Sc (.....)
2. Sekretaris : Susana P. Baso, SE., M.Ak (.....)
3. Penguji I : Dr. Yolinda Yanti Sonbay, SE, M.Sc (.....)
4. Penguji II : Beatrix Y. Manehat, SE, M.S.A (.....)
5. Penguji III : Maria O. Veronica Moi, SE, M.Sc (.....)

### MENYETUJUI

Dekan  
Fakultas Ekonomi  
  
Dr. M. H. Perseveranda, SE., M.Si  
NIDN: 0819066703

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

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Mahasiswa : Godefredus Mariano Naikofi  
No Registrasi : 33120053  
Fakultas/Program Studi : Ekonomika dan Bisnis/ Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul :

### ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI KONSTRUKSI DALAM PENGKERJAAN GEDUNG DINAS PEMBERDAYAAN MASYARAKAT DAN DESA KABUPATEN TIMOR TENGAH UTARA

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

Kupang, Juli 2024



Godefredus Mariano Naikofi

## **MOTTO**

**“BERDIRI TEGUH, JANGAN GOYAH DAN GIAT SELALU DALAM  
PEKERJAAN SEBAB DALAM TUHAN JERIH PAYAHMU TIDAK SIA-  
SIA”**

**1 KORINTUS 15:58**

## **PERSEMBAHAN**

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

Kedua Orang Tua, saudara dan keluarga besar saya yang selalu mendoakan dan mendukung baik dalam materi maupun fisik, yang selalu tulus, sabar dan memberikan yang terbaik kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

## ABSTRAK

Godefredus Mariano Naikofi, NIM 33120053 dengan judul Skripsi “Analisis Perlakuan Akuntansi Konstruksi Dalam Pengerjaan Gedung Dinas Dinas Pemberdayaan Masyarakat dan Desa Kabupaten Timor Tengah Utara”. Di bawah bimbingan Ibu Maria O. Veronica Moi, SE., M.Sc dan Ibu Susana P. Baso, SE.,M.Ak.

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah (1) Bagaimana Perlakuan Akuntansi Konstruksi Dalam Pengerjaan Gedung Kantor Dinas Pemberdayaan Masyarakat dan Desa Kabupaten Timor Tengah Utara? (2) Apakah kendala yang dihadapi oleh Dinas Pemberdayaan Masyarakat dan Desa Kabupaten Timor Tengah Utara terhadap perlakuan akuntansi konstruksi dalam pengerjaan pembangunan gedung Pemberdayaan Masyarakat dan Desa Kabupaten Timor Tengah Utara?. Tujuan penelitian untuk mengetahui perlakuan akuntansi serta kendala dalam perlakuan akuntansi konstruksi dalam pengerjaan pembangunan gedung Pemberdayaan Masyarakat dan Desa Kabupaten Timor Tengah Utara.

Metode penelitian yang digunakan dalam Penelitian ini adalah Metode kualitatif. Metode pengumpulan data melakukan wawancara dan dokumentasi. Teknik analisis data menggunakan deskriptif kualitatif dengan membandingkan perlakuan akuntansi konstruksi dalam pengerjaan yang dilakukan oleh Dinas dengan PSAP Nomor 08 Tentang Konstruksi Dalam Pengerjaan.

Hasil penelitian menunjukkan perlakuan akuntansi yaitu (1) Pengakuan terhadap Konstruksi Dalam Pengerjaan gedung kantor Pemberdayaan Masyarakat dan Desa Kabupaten Timor Tengah Utara telah sesuai dengan PSAP No.08. (2) Pengukuran konstruksi dalam pengerjaan pembangunan gedung kantor Dinas Pemberdayaan Masyarakat dan Desa Kabupaten Timor Tengah Utara belum sesuai dengan ketentuan pada PSAP No.08 karena tidak memasukkan biaya yang secara khusus berhubungan dengan konstruksi dalam pengerjaan seperti biaya perencanaan. 3)Pengungkapan konstruksi dalam pengerjaan pembangunan gedung kantor Pemberdayaan Masyarakat dan Desa Kabupaten Timor Tengah Utara belum sesuai dengan PSAP No.08 karena tidak melakukan pengukuran atas aset konstruksi dalam pengerjaan secara andal berkaitan dengan uang muka kepada pihak ketiga dan sisa konstruksi yang masih dalam proses. Kendala dalam perlakuan akuntansi konstruksi yang ditemukan berupa kurangnya pemahaman berkaitan dengan PSAP 08, keterlambatan laporan kemajuan pengerjaan, penempatan perencana dan bendahara yang tidak sesuai kompetensi serta kurangnya pemahaman mengenai penggunaan aplikasi SIPD.

Saran kepada (1) Dinas Pemberdayaan Masyarakat dan Desa Kabupaten Timor Tengah Utara perlu mengalokasikan anggaran untuk menyelesaikan pembangunan gedung kantor agar dapat diakui sebagai aset tetap (2) Peneliti selanjutnya dapat melakukan penelitian pada organisasi perangkat daerah lain dalam lingkup Pemerintah Kabupaten Timor Tengah Utara terkait dengan PSAP 08 dan dapat melakukan analisis lebih mendalam berkaitan dengan pengukuran biaya konstruksi.

**Kata Kunci: Aset Tetap, Konstruksi Dalam Pengerjaan, Perlakuan Akuntansi.**

## KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus karena atas berkat yang diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat memperoleh ketekunan, ketabahan serta kesehatan yang baik dalam menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul **“Analisis Perlakuan Akuntansi Konstruksi Dalam Pengerjaan Gedung Dinas Pemberdayaan Masyarakat Dan Desa Kabupaten Timor Tengah Utara”**.

Skripsi ini merupakan tugas akhir yang harus diselesaikan oleh penulis sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.

Penulis menyadari dalam penyusunan Skripsi ini, tidak semata-mata atas kerja keras penulis sendiri, melainkan juga atas bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, baik secara moral maupun materi. Oleh karena itu, penulis mengucapkan limpah terima kasih kepada :

1. Tuhan Yesus dan Bunda Maria, untuk segala berkat, bimbingan, dan kasih karunia serta penyertaan-Nya dalam kehidupan penulis selama menempuh studi di Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira, Kupang.
2. Pater Dr. Philipus Tulle, SVD selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, serta staf yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas kepada penulis untuk mengikuti dan menyelesaikan pendidikan pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah;
3. Dekan, Wakil Dekan I dan Wakil Dekan II Fakultas Ekonomika dan Bisnis yang telah membantu penulisan dalam segala urusan administrasi umum maupun akademik di Fakultas Ekonomika dan Bisnis;

4. Ibu Yustina Alfira Nay,SE.,M.Acc selaku Ketua Program Studi Akuntansi, yang sudah membimbing penulis dengan baik,mengorbankan waktu,tenaga dan pikiran serta selalu sabar sehingga skripsi ini dapat terselesaikan;
5. Bapak Alfonsius Rodriques Suninono, SE.,M.Ak selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi yang telah memberikan masukan dalam penulisan skripsi ini;
6. Ibu Maria O.Veronica Moi,SE.,M.Sc selaku Pembimbing I yang selalu mengorbankan waktu,tenaga,pikiran dan selalu memberikan perbaikan dengan sabar,penuh perhatian dan selalu baik kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan;
7. Ibu Susana P. Baso,SE.,M.Ak selaku Pembimbing II yang telah memberikan masukan serta perbaikan yang sangat membantu bagi penulis;
8. Ibu Dr.Yolinda Yanti Sonbay,SE.M.Sc selaku penguji I yang telah memberikan ujian, memberikan masukan, perbaikan dan memberikan nilai yang membantu penulis.
9. Ibu Beatrix Y. Manehat,SE.,M.S.A selaku Penguji II yang telah memberikan ujian, masukan, perbaikan dan telah memberikan nilai yang sangat membantu bagi penulis;
10. Seluruh staf pengajar Fakultas Ekonomika dan Bisnis terlebih khusus staf pengajar Program Studi Akuntansi yang telah memberikan pengetahuan kepada penulis selama perkuliahan;
11. Seluruh Karyawan/i Tata Usaha Fakultas Ekonomika dan Bisnis Program Studi Akuntansi yang senantiasa membantu penulis dengan tulus, sabar, pengertian dan penuh kasih;
12. Bapak Drs.Arkadius Atitus, M.Si selaku Kepala Dinas Pemberdayaan



Masyarakat dan Desa Kabupaten Timor Tengah Utara yang telah memberikan izin dan kesempatan kepada penulis untuk melaksanakan penelitian dan seluruh staf terutama Pak Melkhianus N. Kapitan,S.Sos yang sudah membantu dan mendukung penulis dalam hal memberi data dan informasi demi kelancaran penulisan skripsi ini.

13. Kedua orang tua, kakak, adik, saudara dan semua keluarga besar yang selalu mendukung dan mendoakan dengan penulis dengan tulus dalam proses penyelesaian skripsi ini.
14. Teman-teman seangkatan Akuntansi 20 dan kepada semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu,yang sudah memberikan dukungan, semangat dan motivasi kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa karya ilmiah ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, pada penulis mengharapkan adanya saran dan kritik yang membangun demi penyempurnaan skripsi ini.

Kupang, Mei 2024

**Penulis**

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR ORIDILITAS .....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	11
1.3 Tujuan Penelitian .....	11
1.4 Manfaat Penelitian .....	12
<b>BAB II TINJAUAN TEORI.....</b>	<b>13</b>
2.1 Kajian Pustaka.....	13
2.1.1 Akuntansi Pemerintahan .....	13
2.1.2 Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) .....	13
2.1.3 Aset Tetap Menurut PSAP .....	14
2.1.4 Akuntansi Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP).....	17

2.1.5 Kualitas Sumber Daya Manusia.....	34
2.2 Penelitian Terdahulu .....	36
2.3 Kerangka Pemikiran.....	38
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>40</b>
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian .....	40
3.2 Jenis Data .....	40
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	41
3.4 Definisi Operasional Variabel.....	43
3.5 Teknik Analisis Data.....	44
<b>BAB IV GAMBARAN DINAS PEMBERDAYAAN MASYARAKAT DESA</b> <b>.....</b>	<b>47</b>
4.1 Pembentukan Dinas Pemberdayaan Masyarakat dan Desa Kab.TTU ....	47
4.2 Tugas, Fungsi, Manajemen dan Organisasi, Struktur Organisasi dan Data Pegawai Dinas Pemberdayaan Masyarakat Desa Kab.TTU .....	47
4.3 Uraian Tugas Jabatan .....	51
<b>BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>59</b>
5.1 Gambaran Data Penelitian.....	59
5.2 Analisis dan Pembahasan.....	60
<b>BAB VI PENUTUP .....</b>	<b>78</b>
6.1 Kesimpulan .....	78
6.2 Saran.....	80
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>81</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>83</b>

## DAFTAR TABEL

### Halaman

Tabel 1. 1	Data Aset Dinas Pemberdayaan Masyarakat dan Desa Kab. TTU Tahun 2021 dan 2020 .....	6
Tabel 1. 2	Kartu Inventaris Barang (KIB) F Konstruksi Dalam Pengerjaan Dinas Pemberdayaan Masyarakat dan Desa Kab.TTU .....	8
Tabel 2. 1	Penelitian Terdahulu .....	36
Tabel 4. 1	Data Pegawai Menurut Jenis Pendidikan dan Eselon Aparatur Sipil Dinas PMD Kab.TTU Tahun Anggaran 2024.....	50
Tabel 4. 2	Data Pegawai Menurut Jenis Pendidikan dan Golongan Aparatur Sipil Dinas PMD Kab.TTU Tahun Anggaran 2024.....	51
Tabel 5. 1	Perkembangan Nilai Konstruksi Dalam Pengerjaan Gedung Dinas Pemberdayaan Masyarakat dan Desa Kab.TTU Tahun 2016-2023 .....	59
Tabel 5. 2	Pengakuan Konstruksi Menurut PSAP 08 dan Yang Diterapkan Dinas Pemberdayaan Masyarakat dan Desa Kab.TTU .....	63
Tabel 5. 3	Rencana Anggaran Biaya Dinas Pembangunan Gedung Kantor Dinas Pemberdayaan Masyarakat dan Desa Kab.TTU .....	66
Tabel 5. 4	Pengukuran Konstruksi Menurut PSAP 08 dan Yang Diterapkan Dinas Pemberdayaan Masyarakat dan Desa Kab.TTU .....	67
Tabel 5. 5	Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK) Akun Konstruksi Dalam Pengerjaan Dinas Pemberdayaan Masyarakat dan Desa Kab.TTU Tahun 2016 .....	70
Tabel 5. 6	Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK) Akun Konstruksi Dalam Pengerjaan Dinas Pemberdayaan Masyarakat dan Desa Kab.TTU Tahun 2020 .....	71
Tabel 5. 7	Pengungkapan Konstruksi Menurut PSAP 08 dan Yang Diterapkan Dinas Pemberdayaan Masyarakat dan Desa Kab.TTU ...	72

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 2. 1 Penyajian dan Pengungkapan KDP.....	34
Gambar 2. 2 Kerangka Berpikir .....	39
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi Dinas Pemberdayaan dan Masyarakat dan Desa Kab.TTU.....	50