

**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS ASET TETAP
INFRASTRUKTUR JALAN BERDASARKAN PERNYATAAN STANDAR
AKUNTANSI PEMERINTAH (PSAP) NO. 07 PADA PEMERINTAH
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:

DINSMORE STILLMAN PADABAIN

NIM: 33120126

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

LEMBAR PENGESAHAN

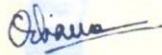
Skripsi ini telah disetujui dan disahkan oleh Tim Pembimbing Skripsi pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, guna melengkapi Tugas Akhir dan memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

Kupang, Juni 2024

Disetujui Oleh

Pembimbing I

Pembimbing II




(Maria O. Veronica Moi, SE., M.Sc) (Antonius Y. W. Timuneno, S.Akun., M.Sa)
NIDN:0812059101 NIDN:1524069401

Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi




Muslitia Alfira Nay, SE., M.Acc)
NIDN: 1511039101

LEMBAR PERSETUJUAN

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

Hari/Tanggal : Selasa, 25 Juni 2024

Jam : 11.00-13.00 WITA





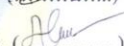
Tempat : Biro Umum

Atas Nama : Dinsmore Stillman Padabain

No. Registrasi : 33120126

Dinyatakan : **LULUS**

TIM PENGUJI SKRIPSI

1. Ketua : Maria O. Veronica Moi, SE., M.Sc. 
2. Sekretaris : Antonius Y. W. Timuneno, S.Akun., M.S.A. 
3. Penguji I : Dr. Yolinda Yanti Sonbay, SE., M.Sc. 
4. Penguji II : Aditrix Maria Irayanti Seran, SE., M.Ak. 
5. Penguji III : Antonius Y. W. Timuneno, S.Akun., M.S.A. 

MENYETUJUI

Dekan
Fakultas Ekonomika dan Bisnis

(Dr. M. E. Perseveranda, SE., M.Si)
NIDN: 0819066703

Ketua
Program Studi Akuntansi

(Christina Alfira Nay, SE., M.Acc)
NIDN: 1511039101

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertandatangan dibawah ini :

Nama Mahasiswa : Dinsmore Stillman Padabain
No Registrasi : 33120126
Fakultas/ Program Studi : Ekonomika dan Bisnis/ Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul :

**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS ASET TETAP
INFRASTRUKTUR JALAN BERDASARKAN PERNYATAAN STANDAR
AKUNTANSI PEMERINTAH (PSAP) NO. 07 PADA PEMERINTAH 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 2024



Dinsmore Stillman Padabain

MOTTO

“Jika kamu tidak mau mengambil risiko, kamu tidak akan mendapatkan apapun”

(Killua Zoldyck)

“Selalu ada cara untuk mengatasi masalah, asal kita tidak berhenti mencari solusi”

(Light Yagami)

PERSEMBAHAN

Skripsi ini ku persembahkan untuk:

1. Tuhan Yesus dan Bunda Maria untuk segala cinta, berkat dan penyertaan-Nya selama belajar di Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
2. Bapa dan Mama tercinta, Bapak Yohanis Efon Padabain dan Ibu Maria Edel Timu, untuk semua doa, kesabaran, cinta dan dukungan yang tiada pernah henti kepada penulis.
3. Adik Godelva Casimira Padabain dan Firman Anjelo Padabain, yang selalu mendukung, memotivasi dan mendoakan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

KATA PENGANTAR

Dengan kerendahan hati, penulis panjatkan puji dan syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan berkat yang diberikan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini walaupun banyak tantangan dan kesulitan yang dihadapi. Skripsi ini merupakan tugas akhir yang harus diselesaikan sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Widya Mandira Kupang. Skripsi ini berjudul: **“Analisis Perlakuan Akuntansi Atas Aset Tetap Infrastruktur Jalan Berdasarkan Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan (PSAP) No 07 Pada Pemerintah Kota Kupang”**.

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 Tulle, SVD, selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang beserta staf yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas kepada penulis untuk mengikuti dan menyelesaikan pendidikan di Program Studi Akuntansi.
2. Ibu Dr. Yolinda Yanti Sonbay, SE., M.Sc selaku Wakil Rektor II Universitas Katolik Widya Mandira Kupang dan Penguji I yang telah mengorbankan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan saran dan arahan bagi peneliti.

3. Ibu Dr. M. E. Perseveranda, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah membantu penulis dalam segala urusan administrasi umum dan akademik.
4. Ibu Yustina Alfira Nay, SE., M.Acc selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Bapak Alfonsus Rodrigues Suninono, SE., M.Ak selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi.
5. Ibu Maria Odriana Veronika Moi, SE., M.Sc selaku pembimbing I dan penguji III yang dengan ikhlas hati meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya serta siap dan sabar dalam membimbing penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak Antonius Y. W. Timuneno, S.Akun., M.Sa selaku pembimbing II yang dengan ikhlas hati meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya serta siap dan sabar dalam membimbing penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
7. Ibu Adiutrix Maria I. Seran, SE., M.Ak selaku penguji II yang telah mengorbankan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan saran dan arahan bagi peneliti.
8. Bapak dan Ibu Dosen 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.
9. Bapak Jackson Jimmy A. Tunliu, SE., MM selaku Plt. Kepala Badan Keuangan dan Aset Daerah Kota Kupang yang telah mengizinkan penulis untuk melakukan penelitian pada Badan Keuangan dan Aset Daerah (BKAD) Kota Kupang

10. Kepala Sub Bidang Pelaporan Keuangan, dan staf teknis Sub Bidang Pencatatan Aset, serta staf Sub Bidang Pelaporan Keuangan pada Badan Keuangan dan Aset Daerah (BKAD) Kota Kupang yang telah bersedia meluangkan waktunya dan menjadi informan dalam skripsi penelitian ini.
11. Teristimewa kepada kedua orang tua saya, Bapak Yohanis Efsan Padabain dan Ibu Maria Edel Timu. Tanpa dukungan, kasih sayang, dan pengorbanan mereka, saya tidak akan mampu mencapai titik ini dalam pendidikan saya. Mereka telah menjadi sumber inspirasi dan kekuatan saya sepanjang perjalanan akademik ini. Terima kasih atas doa, motivasi, dan cinta tanpa syarat yang telah mereka berikan. Saya sangat menghargai setiap upaya dan pengorbanan yang mereka lakukan demi keberhasilan saya. Ucapan terima kasih ini tidaklah cukup untuk menggambarkan betapa bersyukur saya memiliki mereka sebagai orang tua.
12. Kepada kedua adik tercinta Godelva Casimira Padabain dan Firman Anjelo Padabain, yang selalu memberikan nasehat, menguatkan penulis melalui doa, perhatian, kasih sayang, dan dukungan dalam menyelesaikan studi ini.
13. Kepada Tim Kerupis (Risky No, Nemesius Raju, Siska Colyn, dan Billy Leuoby) yang sudah menjadi teman dan partner Bisnis yang telah memberikan support dan berkontribusi langsung dengan penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.
14. Kepada Alm. Daniel Babe, Ary, Edi, Viano, Gino Gaspar, Vinsen, Henry, Fitry, Erin, Evelin, Val, Dewi, dan teman-teman seangkatan (Akuntansi

20C) yang sudah bersama penulis selama ini dalam mengikuti perkuliahan, memberikan motivasi dan semangat kepada penulis.

15. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penulis selama ini.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih banyak kekurangan serta masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, saran dan kritik yang sifatnya membangun diharapkan penulis demi tercapainya kesempurnaan skripsi. Kiranya skripsi ini, dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca, akhir kata penulis mengucapkan sekian dan terima kasih.

Kupang, Juni 2024

Penulis

ABSTRAK

Dinsmore Stillman Padabain, 2024, NIM: 33120126, judul skripsi “**Analisis Perlakuan Akuntansi Atas Aset Tetap Infrastruktur Jalan Berdasarkan Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintah (PSAP) No. 07 Pada Pemerintah Kota Kupang**”. Dibawah bimbingan Ibu Maria O. Veronica Moi, SE., M.Sc sebagai pembimbing I dan Bapak Antonius Y. W. Timuneno, S. Akun, M.Sa sebagai pembimbing II.

Masalah yang diangkat dalam penelitian ini adalah: (1) Bagaimana perlakuan akuntansi aset tetap infrastruktur jalan berdasarkan Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintah (PSAP) No. 07 pada Pemerintah Kota Kupang?. (2) Apakah terdapat faktor-faktor yang menjadi permasalahan pengelolaan aset tetap infrastruktur jalan berdasarkan Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintah No. 07 pada Pemerintah Kota Kupang?. Tujuan penelitian ini adalah (1) Mengetahui perlakuan akuntansi aset tetap infrastruktur jalan menurut Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintah No. 07 pada Pemerintah Kota Kupang. (2) Mengetahui penyebab penerapan akuntansi aset tetap infrastruktur jalan belum sesuai Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintah No. 07 pada Pemerintah Kota Kupang.

Jenis data dalam penelitian ini menurut sumbernya adalah data primer dan sekunder dan menurut sifatnya adalah Kualitatif dan kuantitatif. Teknik pengumpulan data yang dilakukan adalah wawancara, observasi dan dokumentasi. Teknik analisa data adalah deskriptif.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa, perlakuan akuntansi atas aset tetap infrastruktur jalan pada Pemerintah Kota Kupang yang meliputi: klasifikasi, pengakuan, pengukuran, pengeluaran setelah perolehan (subsequent expenditures), penyusutan dan pengungkapan, secara garis besar telah sesuai dengan PSAP No. 07 tentang Aset Tetap. Hanya saja untuk pengakuan masih terdapat pencatatan Aset Tetap Renovasi (Jalan) milik Pemerintah Provinsi NTT dan Kementrian yang tercatat sebagai aset tetap lainnya dan belum diserahkan kepada pemiliknya. Sedangkan untuk pengukuran kurang cermat dalam pencatatannya karena masih terdapat pencatatan ganda dan kesalahan klasifikasi terhadap objek aset tetap jalan, yang kemudian ditindaklanjuti pada tahun berikutnya dengan melakukan koreksi perbaikan. Demikian juga penyusutan masih kurang cermat dalam perhitungan beban penyusutan yang berakibat salah saji nilai akumulasi penyusutan aset tetap jalan yang kemudian dilakukan koreksi perbaikan pada tahun berikutnya.

Berdasarkan hasil penelitian tersebut maka, disarankan kepada Pemerintah Kota Kupang agar secepatnya melakukan penyerahan aset tetap renovasi (jalan) kepada Pemerintah Provinsi NTT dan Kementrian karena status jalan tersebut bukan kewenangan Pemerintah Kota Kupang dan juga perlu meningkatkan kompetensi SDM dalam pengelolaan aset tetap dan pelaporan keuangan,

Kata Kunci: Perlakuan Akuntansi, Aset Tetap, Aset Infrastruktur, Jalan, PSAP Nomor 07.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN TEORITIS	9
2.1 Akuntansi Sektor Publik	9
2.1.1 Laporan Keuangan Sektor Publik	10
2.2 Aset Tetap	12
2.2.1 Klasifikasi Aset Tetap	13
2.3 Perlakuan Akuntansi Aset Tetap	14
2.3.1 Pengakuan Aset Tetap.....	14
2.3.2 Pengukuran dan Penilaian Aset Tetap	15
2.3.3 Pengungkapan Aset Tetap.....	16
2.3.4 Pengeluaran Setelah Perolehan (<i>Subsequent Expenditures</i>) Aset Tetap.....	17
2.3.5 Penyusutan Aset Tetap.....	18
2.4 Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintah (PSAP) No. 07	20
2.4.1 Pengertian Aset Tetap	21

2.4.2	Klasifikasi Aset Tetap.....	21
2.4.3	Pengakuan Aset Tetap.....	22
2.4.4	Pengukuran dan Penilaian Aset tetap.....	23
2.4.5	Pengeluaran Setelah Perolehan (<i>Subsequent Expenditures</i>) Aset Tetap.....	24
2.4.6	Penyusutan Aset Tetap.....	25
2.4.7	Pengungkapan Aset Tetap.....	25
2.5	Penelitian Terdahulu	26
2.6	Kerangka Pemikiran.....	30
BAB III METODE PENELITIAN		33
3.1	Tempat dan Waktu Penelitian	33
3.2	Jenis Data	33
3.2.1	Jenis Data Menurut Sumbernya	33
3.2.2	Jenis Data Menurut Sifatnya	34
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.4	Definisi Operasional	36
3.5	Teknik Analisis Data.....	36
BAB IV GAMBARAN UMUM LOKASI PENELITIAN		39
4.1	Sejarah Pemekaran Kota Kupang dan Terbentuknya Badan Keuangan dan Aset Daerah (BKAD) Kota Kupang	39
4.1.1	Kota Kupang	39
4.1.2	Badan Keuangan dan Aset Daerah Kota Kupang	45
4.2	Struktur Organisasi.....	50
BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		53
5.1	Gambaran Data Penelitian	53
5.1.1	Aset Tetap Infrastruktur Jalan Pemerintah Kota Kupang	54
5.2	Pembahasan.....	58
5.2.1	Perlakuan Akuntansi Aset Tetap Menurut PSAP No. 07 Terhadap Aset Tetap Infrastruktur Jalan Pada Pemerintah Kota Kupang	58
5.2.1.1	Klasifikasi	58
5.2.1.2	Pengakuan	60

5.2.1.3 Pengukuran	64
5.2.1.4 Pengeluaran Setelah Perolehan (Subsequent Expenditures)	69
5.2.1.5 Penyusutan	70
5.2.1.6 Pengungkapan	74
BAB VI PENUTUP	83
6.1 Kesimpulan	83
6.2 Saran	84
DARTAR PUSTAKA	85
LAMPIRAN	88

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Nilai Aset Tetap Jalan Pemerintah Kota Kupang Tahun 2018 - 2022	3
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	27
Tabel 4.1 Kepemimpinan Kota Kupang dari Masa ke Masa	42
Tabel 4.2 Perangkat Daerah dan Tahun Pembentukannya.....	47
Tabel 4.3 Kepemimpinan Perangkat Daerah dari Masa ke Masa	48
Tabel 5.1 Sub Rincian Objek Aset Tetap Jalan Pemerintah Kota Kupang Tahun 2018 – 2022	57
Tabel 5.2 Bagan Akun Standar (BAS) Aset Tetap Jalan Pemerintah Kota Kupang	59
Tabel 5.3 Penambahan Masa Manfaat Aset Tetap Jalan Pemerintah Kota Kupang	71
Tabel 5.4 Akumulasi Penyusutan Jalan Pemerintah Kota Kupang Tahun 2018 – 2022	73
Tabel 5.5 Neraca Aset Tetap Pemerintah Kota Kupang Tahun 2018 Sampai Tahun 2022	77
Tabel 5.6 Perlakuan Akuntansi Aset Tetap Infrastruktur Jalan Pemerintah Kota Kupang dengan PSAP No. 07	80

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Skema Kerangka Berpikir	32
Gambar 4.1 Bagan Struktur Oragnisasi Badan Keuangan dan Aset Daerah Kota Kupang	50