

**ANALISIS SISA LEBIH PERHITUNGAN ANGGARAN (SiLPA) PADA
ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH (APBD)
KABUPATEN BELU TAHUN ANGGARAN 2017–2019**

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:

IRENE APRILIA NIFA

NIM: 331 16 027

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
KONSENTRASI KEUANGAN DAERAH
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA
KUPANG
2020**

LEMBARAN PENGESAHAN

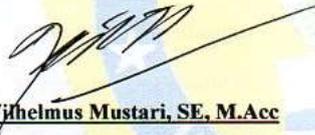
Skripsi ini telah disetujui dan disahkan oleh Tim Pembimbing Skripsi pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira, guna melengkapi Tugas Akhir dan memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

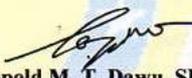
Kupang, Desember 2020

Disetujui oleh:

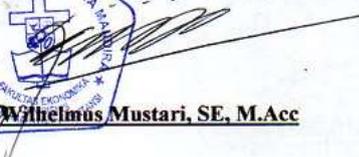
Pembimbing I

Pembimbing II


Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc


Leopold M. T. Dawu, 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, yang diselenggarakan pada :

Hari/tanggal : Senin, 21 Desember 2020

Jam : 10.00 – 12.00

Tempat : Ruang B 121

Atas Nama : Irene Aprilia Nifa

No. Registrasi : 331 16 027

Dinyatakan : **LULUS**

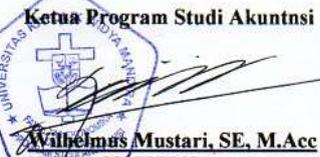
PANITIA PENGUJI SKRIPSI

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

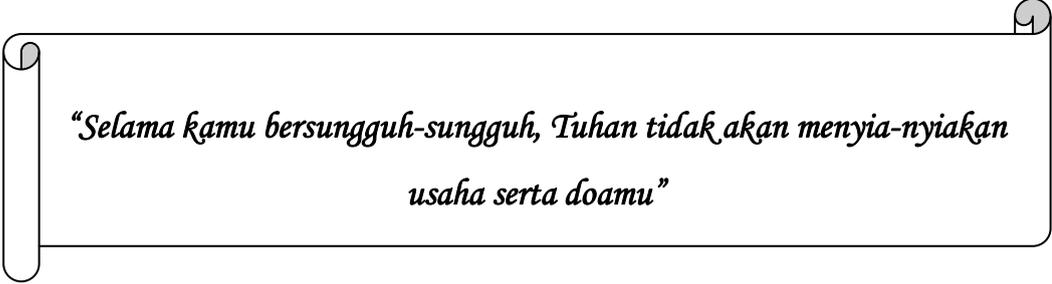
MENGETAHUI

Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis

Lou Sewa Aprianus, SE, MM
NIBN : 0809055901

Ketua Program Studi Akuntansi

Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc
NIBN : 0817077601

MOTTO



“Selama kamu bersungguh-sungguh, Tuhan tidak akan menyalah-nyaiakan usaha serta doamu”

PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

1. Bapak Emanuel Nifa (Alm) dan Mama Margaretha Lays yang telah membesarkan saya dengan penuh kasih dan sayang, selalu sabar dan senantiasa mendoakan, memberikan dukungan serta nasihat yang tiada hentinya.
2. Kakak Evan, Kakak Rista, Kakak Jefri, Kakak Engel dan Kakak Miki yang selalu memberikan dukungan, motivasi, nasihat dan doa yang tulus kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

ABSTRAK

Irene Aprilia Nifa, NIM 33116027, dengan judul skripsi: **Analisis Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA) Pada Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) Kabupaten Belu Tahun Anggaran 2017-2019**. Dibawah bimbingan Bapak Wilhelmus Mustari, SE, M.Accselaku Pembimbing I dan Bapak Leopold M.T Dawu, SE, MM selaku pembimbing II.

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah 1) Faktor-faktor apa saja yang menyebabkan terjadinya SiLPA pada APBD Kabupaten Belu tahun anggaran 2017-2019? 2) Bagaimana perlakuan akuntansi terhadap SiLPA yang terjadi di tahun anggaran 2017-2019?. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk: 1) Mengetahui faktor-faktor apa saja yang menyebabkan terjadinya SiLPA pada APBD Kabupaten Belu tahun anggaran 2017-2019. 2) Mengetahui perlakuan akuntansi terhadap SiLPA yang terjadi di tahun anggaran 2017-2019.

Penelitian ini dilakukan pada Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Kabupaten Belu. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini, terdiri atas 2 jenis yaitu data menurut sumber terdiri dari data primer dan data sekunder sedangkan jenis data menurut sifat yaitu data kualitatif dan data kuantitatif. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan wawancara dan dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah deskriptif kualitatif.

Berdasarkan hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa *Pertama*, faktor yang menyebabkan terjadinya SiLPA pada APBD Kabupaten Belu tahun anggaran 2017-2019 karena adanya (1) pelampauan pendapatan asli daerah yang bersumber dari pajak daerah yang melampaui anggaran, pelampauan pajak ini didominasi oleh pajak restoran serta pajak mineral bukan logam dan batuan. (2) Penghematan Belanja yang disebabkan oleh penghematan belanja pegawai, belanja tidak terduga dan belanja modal yang tidak terserap. (3) Pelampauan Penerimaan pembiayaan daerah yang bersumber dari SiLPA tahun lalu dan penerimaan kembali pemberian pinjaman. (4) adanya sisa dana kegiatan yang belum selesai dilaksanakan oleh Satuan Kerja di lingkup Pemerintah Kabupaten Belu. *Kedua*, Perlakuan akuntansi untuk SiLPA Kabupaten Belu yang terjadi selama tahun anggaran 2017-2019 dari segi pengakuan, pencatatan, penyajian dan pengungkapan secara garis besar sudah sesuai dengan Peraturan Pemerintah No.71 Tahun 2010 Lampiran II. Akan tetapi dari segi pencatatan masih terdapat kelemahan dalam mencatat koreksi kesalahan pembukuan tahun sebelumnya.

Saran dari hasil penelitian ini adalah (1) Pemerintah Kabupaten Belu perlu melakukan perencanaan dengan lebih cermat dalam menentukan target pendapatan daerah, belanja daerah serta pembiayaan daerah. (2) Bendahara Pengeluaran SKPD di lingkup Pemerintah Kabupaten Belu perlu meningkatkan kinerja dalam mengelola sisa anggaran serta lebih disiplin waktu dalam penyeteroran kembali sisa uang kepada Bendahara Umum Daerah (BUD).

Kata Kunci : Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD), SiLPA

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dan penulisan skripsi dengan judul **“Analisis Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA) pada Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) Kabupaten Belu Tahun Anggaran 2017-2019”**. Penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira.

Penulis menyadari bahwa selama penelitian dan penulisan skripsi ini penulis telah memperoleh banyak bantuan dan bimbingan, serta dukungan dan arahan dari berbagai pihak. Untuk itu, penulis ingin mengucapkan limpah terima kasih kepada:

1. 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 di Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis.
2. Bapak Jou Sewa Adrianus, SE.,MM selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
3. Bapak Daniel Taolin, SE.,M.Si dan Ibu Rere Paulina Bibiana, SE.,M.Si selaku Wakil Dekan I dan Wakil Dekan II Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
4. Bapak Wilhelmus Mustari, SE.M.Acc selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan sekaligus Pembimbing I yang dengan penuh kesabaran telah meluangkan

waktu, tenaga dan pikiran dalam membimbing dan mengarahkan penulis sejak awal hingga akhir penulisan skripsi ini.

5. Bapak Kornelius K. Kroon, SE, MM selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi.
6. Bapak Leopold M. T. Dawu, SE., MM selaku Pembimbing II yang dengan penuh kesabaran telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam membimbing dan mengarahkan penulis sejak awal hingga akhir penulisan skripsi ini.
7. Ibu Rere Paulina Bibiana SE, M.Si selaku Penguji I dan Ibu Maria O. V. Moi, SE., M.Sc selaku Penguji II yang telah memberikan arahan, masukan, kritik dan saran kepada penulis dalam perbaikan penulisan skripsi ini.
8. Bapak dan Ibu Dosen serta para pegawai Tata Usaha Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah membantu penulis dalam studi dan fasilitas lainnya.
9. Bapak Drs. Marsel Mau Meta selaku Kepala Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Belu yang telah memberikan izin untuk penulis melakukan penelitian.
10. Bapak Antonius S. Klau, M.Ec.Dev selaku Kepala Bidang Akuntansi BPKAD Kabupaten Belu dan Ibu Ester Adelina Abuk Tae, SE selaku Kepala Sub Bidang Akuntansi dan Laporan Keuangan Daerah BPKAD Kabupaten Belu yang telah memberikan bantuan dan kemudahan kepada penulis dalam memperoleh data dan bersedia untuk diwawancarai.
11. Seluruh staf dan pegawai BPKAD Kabupaten Belu yang telah memberikan izin dan bantuan kepada penulis selama melaksanakan penelitian pada kantor

BPKAD Kabupaten Belu.

12. Kedua orang tua tercinta Bapak Emanuel Nifa (Alm) dan Mama Margaretha Lays, kelima saudara saya dan seluruh keluarga tercinta yang telah mendoakan, memberikan dukungan, nasihat dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

13. menyemangati penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari para pembaca demi penyempurnaan skripsi ini.

Kupang, Desember 2020

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBARAN JUDUL	i
LEMBARAN PENGESAHAN.....	ii
LEMBARAN PERSETUJUAN	iii
MOTO DAN PERSEMBAHAN	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
BAB II LANDASAN TEORI	10
2.1 Anggaran Pendapatan Dan Belanja Daerah (APBD)	10
2.1.1 Definisi APBD	10
2.1.2 Fungsi APBD	11
2.1.3 Pendapatan Daerah.....	12
2.1.4 Belanja Daerah.....	16
2.1.5 Pembiayaan Daerah.....	20
2.2 Konsep Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA)	25

2.3 Faktor-Faktor Penyebab SiLPA	27
2.4 Kebijakan Akuntansi Pembiayaan untuk SiLPA.....	29
2.5 Penelitian Terdahulu.....	33
2.6 Kerangka Pemikiran	35
BAB III METODE PENELITIAN	38
3.1 Tempat Dan Waktu Penelitian	38
3.2 Jenis Data Penelitian	38
3.3 Teknik Pengumpulan Data	39
3.4 Definisi Operasional Variabel	40
3.5 Teknik Analisis Data	41
BAB IV GAMBARAN UMUM PENELITIAN	43
4.1 Gambaran Umum Kabupaten Belu	43
4.2 Profil Tempat Penelitian	44
4.2.1 Visi Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Kabupaten Belu.....	45
4.2.2 Misi Badan pengelola Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Kabupaten Belu.....	45
4.3 Tugas Pokok dan Fungsi Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Belu.....	45
4.3.1 Tugas Pokok Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Belu	45
4.3.2 Fungsi Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Belu	46
4.4 Struktur OrganisasiBadan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Kabupaten Belu	46
4.5 Uraian Tugas Jabatan Struktural	49

BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	57
5.1 Gambaran Data Penelitian.....	57
5.2 Analisis dan Pembahasan	64
5.2.1 Analisis Faktor-faktor Penyebab Terjadinya SiLPA pada APBD Kabupaten Belu Tahun Anggaran 2017-2019.....	64
5.2.2 Perlakuan Akuntansi Terhadap SiLPA yang Terjadi pada APBD Kabupaten Belu selama Tahun Anggaran 2017-2019	78
BAB VI PENUTUP	87
6.1 Kesimpulan.....	87
6.2 Saran.....	88
DAFTAR PUSTAKA	89
LAMPIRAN.....	91

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Belu Tahun Anggaran 2017-2019 5
Tabel 1.2 Data Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SILPA) Pemerintah Kabupaten Belu Tahun Anggaran 2017-2019	6
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	33
Tabel 5.1 Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Belu Tahun Anggaran 2017-2019	58
Tabel 5.2 Perolehan SiLPA pada APBD Kabupaten Belu Tahun Anggaran 2017.....	66
Tabel 5.3 Perolehan SiLPA pada APBD Kabupaten Belu Tahun Anggaran 2018.....	71
Tabel 5.4 Perolehan SiLPA pada APBD Kabupaten Belu Tahun Anggaran 2019	75
Tabel 5.5 Jurnal Pencatatan SiLPA.....	80
Tabel 5.6 Realisasi SiLPA Kabupaten Belu TA 2017-2019.....	81
Tabel 5.7 Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih Kabupaten Belu Tahun Anggaran 2017-2019.....	82
Tabel 5.8 Laporan Realisasi Anggaran SiLPA Tahun 2017.....	83
Tabel 5.9 Laporan Realisasi Anggaran SiLPA Tahun 2018.....	84
Tabel 5.10 Laporan Realisasi Anggaran SiLPA Tahun 2019.....	85

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Skema Kerangka Pemikiran.....	37
Gambar 4.1 Bagan Struktur Organisasi dan Tata Kerja (SOTK) BPKAD Kabupaten Belu.....	48