

**EVALUASI PENERAPAN AKUNTANSI ASET TETAP PADA  
PEMERINTAH DAERAH PROVINSI NTT TAHUN 2019**

**SKRIPSI**

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



**OLEH:**

**CHANTIKA TRISWANTI INDASARI PAKERENG**  
**NIM: 331 17 087**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
KONSENTRASI KEUANGAN DAERAH  
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, Juni 2021

Disetujui oleh :

Pembimbing I

Pembimbing II

  
Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc

  
Leopold M. T. Dawu SE., MM

MENGETAHUI :  
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 : Sabtu, 26 Juni 2021  
Jam : 12.00 – 14.00 WITA  
Tempat : Conference Room  
Atas Nama : Chantika T. I. Pakereng  
No. Registrasi : 331 17 087  
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 : Br. Salomon Leki, SE, M.Ec, Dev (.....)
5. Penguji III : Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc (.....)

#### MENGETAHUI

Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis      Ketua Program Studi Akuntansi

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

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

## **MOTO DAN PERSEMBAHAN**

### **MOTO :**

“Serahkanlah kuatirmu kepada TUHAN, maka Ia akan memelihara engkau!”

( Mazmur 55:23b )

### **PERSEMBAHAN :**

Skripsi ini saya persembahkan kepada Tuhan yang Maha Esa karena kasih dan karunia-Nya yang telah memberikan saya kesempatan untuk menikmati indahnya dunia dan memberkati setiap proses yang saya jalani hingga saat ini, tidak lupa juga kepada orang tua dan kakak beradik tersayang; Bapak Dominggus Pakereng, Mama Yuliana Adu, Kakak Kristo Adrianto Pakereng, Kakak Novi Pakereng, Kakak Edwin Roland Pakereng, Adik Stevin Pakereng, dan Kedua Keponakan Misel dan Memi yang selalu memberikan kasih sayang, dukungan doa dan semangat yang tiada henti-hentinya.

## ABSTRAK

Chantika Triswanti Indasari Pakereng, NIM: 3317087; dengan judul skripsi “**EVALUASI PENERAPAN AKUNTANSI ASET TETAP PADA PEMERINTAH DAERAH PROVINSI NTT TAHUN 2019**”. Di bawah bimbingan Bapak Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc sebagai Pembimbing I dan Bapak Leopold M.T. Dawu SE, MM sebagai Pembimbing II.

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah: 1.) Apakah penerapan Akuntansi Aset Tetap Tanah dan Konstruksi dalam Pengerjaan berdasarkan PSAP 07 pada Pemerintah Provinsi NTT TA 2019? 2.) Apa hambatan dalam penerapan Akuntansi Aset Tetap Tanah dan Konstruksi dalam Pengerjaan pada Pemerintah Provinsi NTT TA 2019? Tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah untuk: 1.) Untuk mengetahui penerapan dalam Akuntansi Aset Tetap Tanah dan Konstruksi dalam Pengerjaan berdasarkan PSAP 07 pada Pemerintah Provinsi NTT TA 2019 2.) Untuk mengetahui hambatan penerapan Akuntansi Aset Tetap Tanah dan Konstruksi dalam Pengerjaan pada Pemerintah Provinsi NTT TA 2019.

Penelitian ini dilakukan pada Badan Pendapatan dan Aset Daerah Provinsi NTT. Jenis data dalam penelitian ini yaitu jenis data menurut sumber dan jenis data menurut sifat. Teknik analisis data dilakukan dalam penelitian ini adalah dengan menggunakan teknik analisis deskriptif kualitatif.

Berdasarkan hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: 1.) Akuntansi aset tetap Pemerintah Daerah Provinsi NTT sudah sesuai dengan standar yang berlaku. Adapun perlakuan akuntansi yang belum sesuai, diantaranya: kesalahan pengakuan aset tetap berupa konstruksi dalam pengerjaan, pengakuan aset tetap tanah belum sesuai PSAP 07 tentang aset tetap yaitu beberapa aset tetap tanah belum disertai sertifikat yang sah dan tidak mengungkapkan masa manfaat aset tetap. 2.) Hambatan dalam penerapan akuntansi aset tetap pada Pemerintah Provinsi NTT terdiri dari hambatan internal yaitu; a.) Kendala ASN belum mengerti sepenuhnya tentang akuntansi aset tetap, b.) Mutasi Pegawai, c.) Lampiran KIB A-F tidak sesuai dengan kondisi fisik aset dan hambatan eksternal yaitu; 1. Estafet kepemimpinan 2. Keberadaan aset tetap yang sudah berpindah tangan dari OPD lain ke OPD lain.

Berdasarkan hasil penelitian ini, dikemukakan sejumlah saran kepada Pemerintah Daerah Provinsi NTT, yaitu: 1.) melakukan pemberdayaan terhadap pegawai untuk meningkatkan kualitas SDM seperti pemberian latihan atau pembekalan keterampilan teknis yang relevan dengan kebutuhan penerapan akuntansi aset tetap, 2.) Kepala BPAD Provinsi NTT selaku Pejabat penatausahaan sebaiknya melakukan upaya-upaya perbaikan terkait masalah tanah dengan cara: a.) menyiapkan nota hibah tanah untuk disahkan, b.) segera menyelesaikan status kepemilikan tanah Jl. WJ Lalamentik 3.) Serta memastikan kelanjutan penyelesaian KDP agar aset KDP dapat segera dimanfaatkan untuk pelayanan masyarakat.

**Kata Kunci: Akuntansi Aset Tetap, Pengakuan, Pengukuran, Penilaian, Pengeluaran Setelah Perolehan, Penghentian & Pelepasan.**

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan yang Maha Esa atas segala Rahmat dan KaruniaNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul “ EVALUASI PENERAPAN AKUNTANSI ASET TETAP PADA PEMERINTAH DAERAH PROVINSI NTT TAHUN 2019”.

Penulis menyadari bahwa selama penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dorongan dari berbagai pihak secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu penulis dengan setulus hati menyamakan limpah terimakasih kepada :

1. Pater Dr. Philipus Tule, SVD selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang beserta sstaf yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas kepada penulis untuk mengikuti dan menyelesaikan pendidikan di Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah.
2. Bapak Jou Sewa Adrianus, SE, MM selaku Dekan dan Bapak Daniel Toalin, SE, M.Si selaku Wakil Dekan I, dan Ibu Rere Paulina Bibiana, SE.,M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah membantu penulis dalam segala urusan administrasi umum dan akademik.
3. Bapak Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang dan juga selaku Pembimbing I yang telah mengorbankan tenaga, waktu, pikiran dan memeberikan dorongan dalam membimbing penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.

4. Ibu Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si selaku penguji 1 dan Br. Salomon Leki, SE, M.Ec. Dev selaku penguji II yang telah memberikan kesempatan, motivasi, dan masukan yang sangat membantu penulis.
5. Bapak Leopold M.T. Dawu SE,. MM selaku Pembimbing II yang telah mengorbankan tenaga, waktu, dan pikiran dalam membimbing penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh Staf Pengajar pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis khususnya Program Studi Akuntansi yang telah banyak memberikan pengetahuan selama proses perkuliahan.
7. Karyawan Tata Usaha Fakultas Ekonomika dan Bisnis yang telah membantu penulis dalam proses administrasi penulisan skripsi ini.
8. Pemerintah Provinsi NTT khususnya Badan Pendapatan dan Aset Daerah yang telah menerima dan memberikan banyak kemudahan dalam pengambilan data selama penelitian.
9. Orang tua tercinta Bapak Dominggus Pakereng yang menjadi motivasi penyelesaian skripsi ini dan juga Mama Yuliana Adu yang selalu memberikan kasih sayang dan dorongan sampai menyelesaikan skripsi ini.
10. Saudara dan Saudari saya, Kakak Kristo Adrianto Pakereng, Kakak Novi Pakereng, Kakak Edwin Roland Pakereng, Adik Stevin Pakereng dan kedua ponakan Misel & Memi yang tiada hentinya memberikan semangat kepada penulis selama penulis menyelesaikan skripsi ini.
11. Buat teman-teman seperjuangan, khususnya Merlin Malaikosa, Ary Usfal, Ati Duka, Nita Kole, Fani Bajo, Eta Repu, Silda Jebarus, Ima Pallo, Tasya Luttu, Astrid Guntur, Sary Rosary, Renaldy Sanda, Aldo Adoe dan Sergio

atas bantuan dan dukungan doanya serta kerjasama selama penulis menyelesaikan skripsi ini.

12. Teman-teman ACC'17 yang selalu setia menemani, membantu, memberikan masukan, dukungan, dan doa selama penulis menyelesaikan skripsi ini.

13. Teman-teman Youth El-Shaddai yang selalu memberikan semangat dan dorongan untuk menyelesaikan skripsi ini.

14. Seluruh pihak yang selalu mendoakan dan memberikan dorongan yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih banyak untuk segala bantuan yang diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari masih banyak terdapat kekurangan dalam penyusunan 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 terimakasih.

Kupang, Juni 2021

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>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>ix</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 .....	7
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>10</b>
<b>2.1 Konsep Aset .....</b>	<b>10</b>
<b>2.2 Aset Tetap .....</b>	<b>10</b>
2.2.1 Definisi Aset Tetap .....	10
2.2.2 Klasifikasi Aset Tetap .....	11
2.3 Pengelola Aset Tetap .....	13
2.4 Siklus Aset Tetap .....	17

2.5 Akuntansi Aset Tetap .....	20
2.5.1 Pengukuran Aset Tetap .....	20
2.5.2 Pengakuan Aset Tetap .....	21
2.5.3 Penilaian Awal Aset Tetap .....	22
2.5.4 Pengeluaran Setelah Perolehan ( <i>Subsequent Expenditures</i> ) ....	22
2.5.5 Pengukuran Berikutnya ( <i>Subsequent Measurement</i> ) Terhadap Pengakuan Awal .....	23
2.5.6 Penghentian dan Pelepasan ( <i>Retirement &amp; Disposal</i> ) .....	23
2.5.7 Pengungkapan .....	24
2.6 Penelitian Terdahulu .....	25
2.7 Kerangka Pemikiran .....	27
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>30</b>
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian .....	30
3.2 Jenis Data .....	30
3.3 Metode Pengumpulan Data .....	31
3.4 Definisi Operasional Variabel .....	32
3.5 Teknik Analisis Data .....	32
<b>BAB IV GAMBARAN UMUM PENELITIAN .....</b>	<b>33</b>
4.1 Gambaran Umum Badan Pendapatan dan Aset Daerah Provinsi NTT .....	33
4.1.1 Sejarah Umum Instansi .....	33
4.1.2 Visi dan Misi Badan Pendapatan dan Aset Daerah Provinsi NTT .....	34
4.1.3 Tugas Pokok dan Fungsi Badan Pendapatan dan Aset Daerah Provinsi NTT .....	35
4.1.4 Srtuktur Organisasi.....	35

4.1.5 Uraian Tugas Jabatan Struktural Badan Pendapatan dan Aset Daerah .....	39
<b>BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>44</b>
5.1 Gambaran Data Penelitian .....	44
5.1.1 Hasil Penelitian terhadap Aset Tetap Tanah dan Konstruksi dalam Pengerjaan Milik Pemerintah Daerah Provinsi NTT .....	44
5.2 Analisis dan Pembahasan .....	51
5.2.1 Hasil analisis dan pembahasan penerapan akuntansi aset tetap .....	51
5.2.2 Hambatan dalam penerapan Akuntansi Aset Tetap Tanah dan KDP milik Pemerintah Provinsi NTT .....	66
<b>BAB VI PENUTUP .....</b>	<b>68</b>
6.1 Kesimpulan .....	68
6.2 Saran .....	69
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>71</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 1.1 Data Aset Tetap di Lingkungan Pemerintah Provinsi NTT Tahun 2019 .....	4
Tabel 5.1 Data Aset Tetap Tanah dan KDP di Lingkungan Pemerintah Provinsi NTT Tahun 2019 .....	46
Tabel 5.2 KDP Pemerintah Provinsi NTT yang Belum Jelas Kelanjutannya .....	50
Tabel 5.3 Perbandingan Pengakuan Aset Tetap Tanah dan KDP oleh Pemerintah Provinsi NTT dengan PSAP 07 tentang Aset Tetap .....	54
Tabel 5.4 Perbandingan Pengukuran Aset Tetap Tanah dan KDP oleh Pemerintah Provinsi NTT dengan PSAP 07 tentang Aset Tetap .....	57
Tabel 5.5 Perbandingan Penilaian Aset Tetap Tanah dan KDP oleh Pemerintah Provinsi NTT dengan PSAP 07 tentang Aset Tetap .....	60
Tabel 5.6 Perbandingan Pengeluaran Setelah Perolehan Aset Tetap Tanah dan KDP oleh Pemerintah Provinsi NTT dengan PSAP 07 tentang Aset Tetap .....	62
Tabel 5.7 Perbandingan Penghentian & Pelepasan Aset Tetap Tanah dan KDP oleh Pemerintah Provinsi NTT dengan PSAP 07 tentang Aset Tetap .....	64

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	29
Gambar 4.1 Struktur Organisasi .....	38