

**ANALISIS PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN
BERBASIS AKRUAL PADA PEMERINTAH DAERAH KOTA
KUPANG**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi Pada Jurusan Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah Fakultas
Ekonomi, Universitas Katolik Widya Mandira**



OLEH:

MARISSA N. M. HERE
NO. REG: 331 13 018

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA
KUPANG
2017**

LEMBAR PENGESAHAN

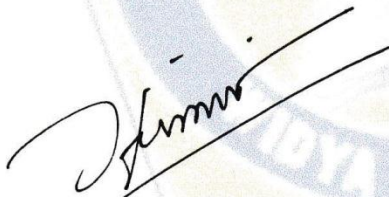
Skripsi ini telah disetujui dan disahkan oleh Tim Pembimbing Skripsi pada Program studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomi, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang guna melengkapi tugas akhir sebagai syarat untuk memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Akuntansi.

Kupang, Mei 2017

Disetujui Oleh:

Pembimbing I

Pembimbing II



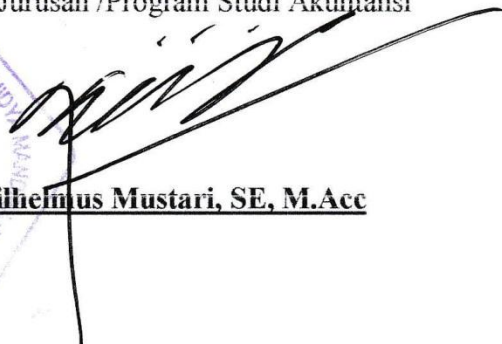
Dr. Stanis Man, SE, MSi



Maria Goreti Malut, SE, MM

MENGESAHKAN:

Ketua Jurusan /Program Studi Akuntansi



Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc

LEMBAR PERSETUJUAN

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

Hari/Tanggal : Jumat, 02 Juni 2017

Jam : 10.00 – 12.00

Tempat : B116


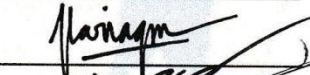

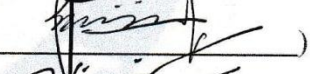
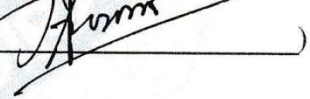
Atas Nama : Marissa N.M. Here

No. Registrasi : 331 13 018

Dinyatakan : **LULUS**

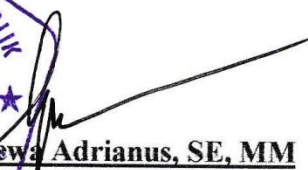
PANITIA PENGUJI SKRIPSI

1. Ketua : Dr.Stanis Man, SE,M.Si
2. Sekretaris : Maria Goreti Malut, SE, MM
3. Penguji I : Wilhelmus Mustari, SE,M.Acc
4. Penguji II : Rere Paulina Bibiana, SE,M.Si
5. Penguji III : Dr.Stanis Man, SE,M.Si

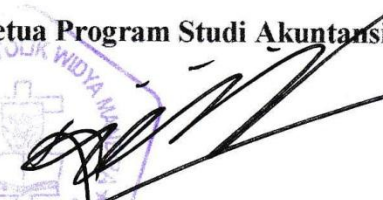
()
()
()
()
()

MENGETAHUI :

Dekan Fakultas Ekonomi


Jau Sewa Adrianus, SE, MM

Ketua Program Studi Akuntansi


Wilhelmus Mustari, SE,M.Acc

MOTTO

Serahkanlah semua kekuatiran mu kepada Tuhan Yesus sebab Dia yang memelihara kamu

PERSEMBAHAN

Skripsi Ini Kupersembahkan Untuk:

- ❖ Bapa Markus, Mama Riny, Kakak Rani, Kaka Ficky, Adik Dimas dan Ari, Atas Semua Perhatian Dan Dukungan Yang Diberikan Kepada Penulis Dari Awal Sampai Pada Akhir Perkuliahan Ini. Terima Kasih Untuk Segalanya.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kemudahan, pertolongan, kasih sayang, serta anugerah yang tak terhingga kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua Berbasis Akrua pada Pemerintah Kota Kupang dengan baik.

Selama penyusunan skripsi ini maupun dalam mengikuti kegiatan akademik dan non akademik di lingkungan Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, banyak sekali pihak-pihak yang turut memberikan bantuan kepada penulis. Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang tulus pada semua pihak yang telah memberikan dukungan, motivasi, serta doa yang sangat berarti dalam penyusunan skripsi ini.

Ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya penulis sampaikan kepada yang terkasih dan terhormat:

1. Rektor Universitas Katolik Widya Mandira beserta Staf, yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas kepada penulis untuk mengikuti dan menyelesaikan pendidikan di Jurusan atau Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.

2. Dekan dan Wakil Dekan Fakultas Ekonomi yang telah membantu penulis selama menjalani proses perkuliahan sampai penulisan skripsi pada Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
3. Ketua Jurusan Akuntansi dan sekretaris yang telah menjadi orang Tua yang senantiasa membimbing, menasehati, dan memberi dukungan bagi penulis.
4. Bapak Dr. Stanis Man SE, M.Si selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, pikiran dan tenaga untuk membimbing dan memberikan arahan dan masukan kepada penulis sehingga skripsi ini telah diselesaikan dengan baik dan Ibu Maria Goreti Malut, SE, MM selaku pembimbing II telah meluangkan waktu dan tenaga serta dengan sabar dan tanpa lelah memberikan bimbingan dan masukan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
5. Bapak Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc selaku Penguji I, Ibu Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si selaku penguji II, Bapak Dr. Stanis Man, SE, M.Si selaku penguji III dan Ibu Maria Goreti Malut SE, MM selaku sekretaris, yang telah menguji dan memberikan masukan serta perbaikan yang sangat membantu penulis menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen dan Karyawan serta Staf Tata Usaha pada Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
7. Ibu Kepala bidang Akuntansi dan Aset Badan Keuangan Daerah Kota Kupang, serta seluruh staf yang khususnya Bapak Yohanis Padabain, SE telah membantu dan memberikan waktu dan petunjuk bagi penulis dalam melakukan penelitian.

8. Kedua orang tua Bapak Markus Here dan Mama Riny Mariana serta kakak dan adik-adikku yang dengan tulus memberikan cinta dan kasih sayang mereka serta mendoakan saya dari proses perkuliahan sampe penulisan skripsi ini.
9. Sahabat-sahabat yang terkasih Ademira, Angel, Anggi, Widya, Andy, Ria, Intan, Vian, Kevin, Brian, Nindy, Randy, Wisly, Irvan, Eka, dan Evan seangkatan jurusan Akuntansi tahun 2013 yang telah memberikan bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung selama penulis mengikuti kuliah hingga penulisan skripsi ini.
10. Terimakasih buat Koko yanto dan Koko ferdy yang turut mengambil bagian dalam pembuatan skripsi ini.

Sebagai manusia yang penuh kekurangan, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, baik isi maupun bahasanya, karena kesempurnaan hanyalah milik Allah. Semua berakhir dengan harapan agar skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak.

Kupang, Mei 2017

Penulis

ABSTRAK

Marissa N. M. Here, Nomor Registrasi 331 13 018 dengan judul “**Analisis Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis AkruaI Pada Pemerintah Kota Kupang**” di bawah bimbingan Bapak Dr. Stanis Man, S.E, M.Si sebagai pembimbing I dan Ibu Maria Goreti Malut S.E, M.M sebagai pembimbing II.

Masalah yang diangkat dalam penelitian ini adalah Bagaimana Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis AkruaI pada Pemerintah Kota Kupang dan Faktor atau Kendala dalam Penerapan SAP Berbasis AkruaI pada Pemerintah Kota Kupang. Teknik analisis yang digunakan adalah deskriptif kualitatif, dimulai dengan mengumpulkan data yang diperoleh berupa kebijakan-kebijakan tertulis sehubungan dengan penerapan SAP berbasis akruaI serta laporan keuangan yang selanjutnya diperiksa kesesuaiannya dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang SAP berbasis akruaI dan merangkum hasil wawancara staf pengelola laporan keuangan secara menyeluruh sehingga tujuan penelitian terjawab dengan jelas.

Berdasarkan hasil penelitiandapat disimpulkan: (i) laporan keuangan Pemerintah Kota Kupang tahun anggaran 2015 belum sesuai SAP Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 yang dibuktikan dengan belum dibuatnya 1 (satu) komponen laporan keuangan, yaitu : Catatan atas Laporan Keuangan (CALK), (ii) ada beberapa akun yang belum dicatat oleh laporan keuangan Pemerintah Kota Kupang tahun anggaran 2015, antara lain : pada komponen Neraca belum dibuatnya akun Dana Cadangan dan akun Kewajiban Jangka Panjang, komponen Laporan Perubahan Ekuitas ada akun yang belum dicatat yaitu akun Koreksi Nilai Persediaan dan akun Revaluasi Aset Tetap dan terakhir belum meyajikan Catatan atas Laporan Keuangan dalam laporan keuangan tahun anggaran 2015, (iii) faktor atau kendala dalam penerapan SAP berbasis akruaI pada Pemerintah Kota Kupang sebagai berikut : (a) staf pengelola laporan keuangan belum memahami mengenai SAP Berbasis AkruaI, (b) kurangnya perhatian pimpinan terhadap peningkatan kompetensi staf pengelola laporan keuangan tentang SAP berbasis akruaI dan (c) masih rendahnya komitmen pimpinan dalam penerapan SAP berbasis akruaI yang dibuktikan dengan penempatan staf pengelola laporan keuangan yang tidak sesuai dengan latar belakang pendidikan, hanya 4 (empat) sarjana lulusan jurusan akuntansi dari total 10 (sepuluh) orang pegawai pengelola laporan keuangan.

Melihat hasil analisis tersebut disarankan: (i) penyusunan laporan keuangan yang baik dan benar harus memiliki 7 (tujuh) komponen laporan keuangan sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010, (ii) perlu diadakan pelatihan/kursus atau bimbingan teknis secara berkesinambungan mengenai akuntansi berbasis akruaI yang ditunjang dengan sistem informasi dan sarana serta prasarana yang memadai dan (iii) menambah staf pengelola laporan keuangan yang memiliki kompetensi sesuai dengan kualifikasi pendidikan yang dibutuhkan badan keuangan daerah, yaitu jurusan akuntansi sehingga penerapan SAP berbasis akruaI pada Pemerintah Kota Kupang sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010.

Kata kunci : SAP, Basis akruaI, Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010, CALK.

DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
MOTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAKSI	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penulisan	6
1.4. Manfaat Penulisan	7
BAB II LANDASAN TEORI	8
2.1. Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan	8
2.2. Perkembangan Akuntansi Pada Pemerintah Daerah	9
2.3. Akuntansi Pemerintahan	12
2.4. Standar Akuntansi Pemerintahan	13
2.5. Standar Akuntansi Pemerintahan Basis Akrual	18
2.6. Faktor penyebab atau kendala Akuntansi Berbasis Akrual	28

2.7. Penelitian Terdahulu	30
2.9. Kerangka Pemikiran	32
BAB III METODE PENELITIAN	35
3.1. Tempat dan Waktu Pelaksanaan	35
3.2. Jenis dan Variabel Data	35
3.3. Teknik Pengumpulan Data	36
3.4. Definisi Operasional Variabel	36
3.5. Teknik Analisa Data	37
BAB IV GAMBARAN UMUM PENELITIAN	38
4.1 Sejarah Kota Kupang	38
4.2 Badan Keuangan Daerah	44
4.3 Susunan Organisasi Badan Keuangan Daerah	46
4.4 Tugas dan Fungsi Akuntansi dan Aset	50
BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	53
5.1 Hasil Penelitian	50
5.2 Pembahasan	54
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN	84
6.1 Kesimpulan	83
6.2 Saran	84
DAFTAR PUSTAKA	86
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Skema Kerangka Pemikiran	34
Gambar 4.1 Struktur Organisasi.....	49

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perbedaan Komponen Laporan Keuangan	5
Tabel 2.1 Strategi Penerapan Standar Akuntansi Berbasis akrual	25
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	29
Tabel 4.1 Jumlah SKPD Kota Kupang	43
Tabel 4.2 Jumlah Pegawai Berdasarkan Jabatan/Pangkat/Golongan	52
Tabel 5.1 Perbedaan Komponen Laporan Keuangan	53
Tabel 5.2 Akun-Akun Yang Ada Pada Komponen LRA	57
Tabel 5.3 Akun-Akun yang ada pada komponen Laporan Perubahan SAL	58
Tabel 5.4 Akun-Akun Yang ada pada Komponen Neraca	59
Tabel 5.5 Akun-Akun yang ada pada komponen Laporan Operasional	61
Tabel 5.6 Akun-Akun Yang Ada Pada Laporan Arus Kas	63
Tabel 5.7 Akun-Akun yang ada pada Laporan Perubahan Ekuitas	64
Tabel 5.8 Akun-Akun yang ada pada catatan Atas Laporan Keuangan	66
Tabel 5.9 Simulasi jurnal Basis Kas dan Basis Akrual pada Pemerintah Kota Kupang tahun anggaran 2015	71

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN I. Surat-surat Penelitian

LAMPIRAN II. Laporan Keuangan Pemerintah Kota Kupang Tahun Anggaran
2015

LAMPIRAN III. Contoh Laporan Keuangan Menurut Peraturan Pemerintah Nomor
71 Tahun 2010