

**EVALUASI IMPLEMENTASI STANDAR AKUNTANSI
PEMERINTAHAN (SAP) BERBASIS AKRUAL PADA
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
KOTA BANDAR LAMPUNG**

TUGAS AKHIR



SANDRA NUR FITRI

1111002003

**PROGRAM SARJANA STRATA 1
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2015**

**EVALUASI IMPLEMENTASI STANDAR AKUNTANSI
PEMERINTAHAN (SAP) BERBASIS AKRUAL PADA
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
KOTA BANDAR LAMPUNG**

TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi



SANDRA NUR FITRI

1111002003

**PROGRAM SARJANA STRATA 1
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2015**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri, dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Sandra Nur Fitri

NIM : 1111002003

Tanda Tangan :

Tanggal : 23 Februari 2015

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Sandra Nur Fitri
NIM : 1111002003
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Evaluasi Implementasi Standar Akuntansi
Pemerintahan (SAP) Berbasis Akrua! Pada
Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota
Bandar Lampung

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Rene Johannes, M.Si., M.M., M.Si., Ak., CA. ()
Penguji I : Argamaya, S.E., M.E. ()
Penguji II : Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si. ()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 23 Februari 2015

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Allah SWT, karena berkat rahmat dan hidayah-Nya, Tugas Akhir ini dapat diselesaikan dengan baik. Tugas Akhir yang berjudul “Evaluasi Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) Berbasis Akrua! Pada Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Bandar Lampung” disusun untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie.

Dalam proses penyelesaian Tugas Akhir ini, penulis mendapatkan banyak dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Rene Johannes, M.Si., M.M., M.Si., Ak., CA., selaku dosen pembimbing skripsi, yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam membimbing, memberikan kepercayaan, memberikan koreksi, serta memberikan masukan yang bermanfaat selama penyusunan dan penyempurnaan Tugas Akhir ini.
2. Idrus Mahidin, S.E., M.B.A., Ak., CA., selaku dosen pembahas Tugas Akhir yang telah memberikan saran dan koreksi yang bermanfaat bagi penyusunan dan penyempurnaan Tugas Akhir ini.
3. Argamaya, S.E., M.E. sebagai penguji Tugas Akhir.
4. Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si., selaku dosen pembimbing akademik dan penguji skripsi.
5. Tri Pujadi Susilo, Ak., M.M., CA., selaku Kepala Program Studi Akuntansi yang telah memberikan motivasi dalam penyusunan Tugas Akhir.
6. Bagian Administrasi Kesbangpol Provinsi Lampung, Kesbangpol Kota Bandar Lampung, dan Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) yang telah membantu dalam perizinan penelitian di Kota Bandar Lampung.
7. M. Nur Ramdhan, M.Acc., AAP., Ak., C.A., selaku Kepala Bidang Akuntansi BPKAD yang telah meluangkan waktunya untuk menjadi narasumber penelitian.

8. Rini Restuasih, S.E., selaku Kepala Seksi Verifikasi dan Monitoring Laporan Keuangan BPKAD yang telah menjadi narasumber dan membantu proses penelitian selama di Bandar Lampung.
9. Orang tua tercinta, Ayahanda Hasan Basri dan Ibunda Ratna Dewi yang tiada hentinya mengirimkan doa dan memberikan dukungan moral maupun material dalam proses penyusunan Tugas Akhir ini.
10. Iqbal Fasa, Nur Fitria Hayati, Irawati Tamara, Widya Rahmadini, dan Rahmat Indra Pratama Anom, selaku abang, kakak, adik, dan teman berbagi cerita penulis yang selalu memberikan dukungan agar penulis selalu bersemangat dalam pengerjaan Tugas Akhir ini.
11. Om Lukman dan Tante Linda yang banyak membantu menambah wawasan dan pengetahuan lebih dalam di bidang Akuntansi Pemerintahan.
12. Teman-teman Akuntansi 2011 seperjuangan yang selalu memberikan motivasi selama masa perkuliahan.
13. Teman-teman alumni MAN Insan Cendekia Serpong angkatan 14 yang selalu ada sebagai tempat berkeluh kesah dan menjadi penyemangat sejak masa SMA.
14. Teman-teman PSM Universitas Bakrie yang selalu menghibur di kala penat dengan perkuliahan.
15. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang tentunya telah membantu penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.

Penulis berharap agar Allah SWT membalas kebaikan seluruh pihak yang telah membantu penulis dalam penyelesaian Tugas Akhir ini. Akhir kata, penulis berharap semoga penulisan Tugas Akhir ini dapat bermanfaat dalam kemajuan ilmu pendidikan dan juga dapat dijadikan sebagai salah satu sumber referensi akademik.

Jakarta, 06 Februari 2015

Penulis

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sandra Nur Fitri

NIM : 1111002003

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Jenis Tugas Akhir : Studi Kasus

demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

EVALUASI IMPLEMENTASI STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN (SAP) BERBASIS AKRUAL PADA LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KOTA BANDAR LAMPUNG

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di: Jakarta

Pada tanggal: 23 Februari 2015

Yang menyatakan

Sandra Nur Fitri

EVALUASI IMPLEMENTASI STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN (SAP) BERBASIS AKRUAL PADA LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KOTA BANDAR LAMPUNG

Sandra Nur Fitri¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) Berbasis Akrual pada Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Bandar Lampung serta menganalisis kendala dan strategi dalam penerapannya. Penelitian ini difokuskan pada Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Tahun Anggaran 2013. Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif dengan pendekatan deskriptif menggunakan model penelitian studi kasus. Objek penelitian adalah Pemerintah Kota Bandar Lampung. Data diperoleh melalui wawancara yang dilengkapi dengan studi dokumentasi. Data penelitian yang terkumpul dianalisis menggunakan teknik analisis data kualitatif serta diuji keabsahannya dengan triangulasi data. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Pemerintah Kota Bandar Lampung telah menerapkan basis akrual sejak tahun 2013. Perubahan peraturan yang relatif singkat, proses penyebaran informasi dan sosialisasi yang lambat, kompleksitas laporan keuangan basis akrual, dan belum adanya sistem akuntansi berbasis akrual secara penuh merupakan kendala yang dihadapi dalam penerapan basis akrual. Strategi yang dilakukan Pemerintah Kota Bandar Lampung adalah dengan melakukan sosialisasi basis akrual kepada seluruh satuan kerja, meningkatkan kompetensi sumber daya manusia dengan melaksanakan pelatihan berkala, melakukan kerja sama dengan seluruh satuan kerja, dan melakukan konsultasi dengan entitas lain yang lebih berpengalaman.

Kata kunci: basis akrual, laporan keuangan, Standar Akuntansi Pemerintahan.

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie

EVALUATION OF ACCRUAL – BASED GOVERNMENTAL ACCOUNTING STANDARDS (SAP) IMPLEMENTATION ON LOCAL GOVERNMENT FINANCIAL STATEMENTS OF BANDAR LAMPUNG

Sandra Nur Fitri²

ABSTRACT

The objective of this research was to analyze Accrual – Based Governmental Accounting Standards (SAP) implementation on Local Government Financial Statements of Bandar Lampung and also analyze the constraints and its strategies. This research focused on Local Government Financial Statements for Fiscal Year 2013. This research used descriptive qualitative method with a case study model. The object of research is Local Government of Bandar Lampung. Data were obtained through interviews and also literature review. Data were analyzed using qualitative analysis techniques and tested its validity by data triangulation. The results of the research shows that Government of Bandar Lampung has implemented accrual basis since 2013. The rapid change of rules, late of distribution of information and socialization, complexity of accrual basis financial reporting, and no program that support accrual basis implementation are constraints for accrual – based implementation on Local Government of Bandar Lampung. The strategies that implemented by Government of Bandar Lampung consist of: to make a socialization of accrual basis for all governments unit, increasing the competence of human resources by conducting regular training, working with the entire work unit, and consult with other entities that are more experienced.

Key words: accrual basis, financial statements, governmental accounting standards.

² Student of Universitas Bakrie, Accounting Major

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN SKRIPSI	vii
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Fokus Penelitian.....	6
1.3 Rumusan Masalah.....	6
1.4 Tujuan Penelitian	7
1.5 Manfaat Penelitian	7
1.5.1 Manfaat Teoritis	7
1.5.2 Manfaat Praktis	7

BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN

2.1 Definisi Konsep	9
2.1.1 Akuntansi Pemerintahan	9
2.1.2 Evaluasi	13
2.1.3 SAP Berbasis AkruaL	16
2.1.3.1 Pengertian SAP Berbasis AkruaL	16
2.1.3.2 Penerapan SAP Berbasis AkruaL.....	17
2.1.3.3 Struktur SAP Berbasis AkruaL	19
2.1.3.4 Manfaat Penerapan Akuntansi Berbasis AkruaL	21
2.1.4 Laporan Keuangan Pemerintah	23
2.1.4.1 Definisi Laporan Keuangan Pemerintah	23
2.1.4.2 Tujuan Laporan Keuangan Pemerintah.....	24
2.1.4.3 Komponen Laporan Keuangan	28
2.1.4.4 Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan	33
2.1.4.5 Proses Penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.	35
2.2 Kerangka Pemikiran.....	37

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Metode Penelitian	38
3.2 Objek Penelitian.....	38
3.3 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	38
3.3.1 Sumber Data.....	38
3.3.2 Teknik Pengumpulan Data	39

3.4 Instrumen Penelitian	39
3.5 Teknik Analisis Data.....	40
3.6 Pengujian Keabsahan Data.....	40

BAB IV TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	41
4.1.1 Sejarah Singkat Kota Bandar Lampung.....	41
4.1.2 Geografis dan Kondisi Fisik Kota Bandar Lampung.....	45
4.1.3 Potensi Kota Bandar Lampung	47
4.1.3.1 Kota yang Prospektif.....	47
4.1.3.2 Pusat Pertumbuhan.....	48
4.1.3.3 Pusat Koleksi, Transportasi, dan Distribusi	49
4.1.4 Kelembagaan Pemerintah Daerah	50
4.2 Temuan Penelitian	52
4.3 Pembahasan.....	53
4.3.1 Penerapan SAP Berbasis Akrua Pada LKPD Kota Bandar Lampung.....	53
4.3.1.1 Perbandingan Unsur Laporan Keuangan Pemerintah	58
4.3.1.2 Proses Penyusunan Laporan Keuangan Berbasis Akrua	64
4.3.2 Kendala Penerapan SAP Berbasis Akrua Kota Bandar Lampung	69
4.3.3 Strategi Penerapan SAP Berbasis Akrua Kota Bandar Lampung.....	72

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan	73
5.2 Saran	73

DAFTAR PUSTAKA	75
-----------------------------	-----------

LAMPIRAN.....	80
----------------------	-----------

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Opini Audit oleh BPK RI.....	5
Tabel 2.1 Tahapan Penerapan SAP Berbasis Akrua.....	18
Tabel 2.2 Perbandingan Komponen Laporan Keuangan	29
Tabel 4.1 Tahapan Penerapan Basis Akrua	58
Tabel 4.2 Perbandingan PP 24/2005 dan PP 71/2010.....	59
Tabel 4.3 Perbandingan LRA.....	60
Tabel 4.4 Perbandingan Neraca	61
Tabel 4.5 Perbandingan Laporan Operasional	61
Tabel 4.6 Perbandingan LPE	62
Tabel 4.6 Perbandingan LAK	63
Tabel 4.7 Perbandingan CaLK.....	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Tiga Bagian Utama Akuntansi	9
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran	37
Gambar 4.1 Logo Kota Bandar lampung	42
Gambar 4.2 Struktur Organisasi Pemda.....	51
Gambar 4.3 Laporan Keuangan SKPD	65
Gambar 4.4 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	66
Gambar 4.5 Keterkaitan Laporan Keuangan Berbasis Akrua.....	66

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 01. Surat Keterangan Mahasiswa	80
Lampiran 02. Surat Rekomendasi Penelitian Kesbangpol Provinsi Lampung	81
Lampiran 03. Surat Izin Penelitian Kesbangpol Kota Bandar Lampung.....	82
Lampiran 04. Surat Izin Penelitian BPKAD Kota Bandar Lampung	83
Lampiran 05. Hasil Wawancara	84
Lampiran 06. Daftar SKPD Kota Bandar Lampung	88
Lampiran 07. LKPD Kota Bandar Lampung T.A. 2013.....	89
Lampiran 08. Konversi Laporan Realisasi Anggaran	99