

**ANALISIS PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR
AKUNTANSI PEMERINTAH (PSAP) NO. 02
TENTANG LAPORAN REALISASI
ANGGARAN PADA BAKEUDA
KOTA PANGKALPINANG**

SKRIPSI



Diajukan Oleh:

**SUPRIADI
(NIM. 301 14 11 108)**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG
2018**



UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Supriadi
NIM : 301 14 11 108
Jurusan : Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Penerapan Pernyataan Standar Akuntansi
Pemerintah (PSAP) Nomor 02 tentang Laporan
Realisasi Anggaran Pada BAKEUDA Kota
Pangkalpinang

Pembimbing Utama

Suhaidar, S.E., M.Si

NP.506406001

Pembimbing Pendamping

Erita Rosalina, S.E., M.Si

NIP.198405072014042001

Balunijuk, 10 Agustus 2018

Plt. Ketua Jurusan Akuntansi



Karmawan, S.E., M.Sc

NP.507706003

PENGESAHAN SKRIPSI

**SKRIPSI BERJUDUL
ANALISIS PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI
PEMERINTAHAN (PSAP) TENTANG LAPORAN REALISASI
ANGGARAN PADA BAKEUDA KOTA PANGKALPINANG**


Yang dipersiapkan dan disusun Oleh: **SUPRIADI**

Nomor Induk Mahasiswa: **3011411108**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Pada tanggal 15 Agustus 2018, dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

Susunan Dewan Penguji :

(Ketua Tim Penguji/Pembimbing I)



Suhaidar, S.E., M.Si
NP.506406001

(Sekretaris/Penguji I)



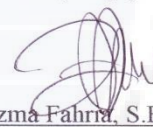
Karmawan, S.E., M.Sc
NP.507706003

(Penguji III/ Pembimbing II)



Sumiyati, S.E., M.Sc
NIP.198402102018032001

(Penguji II)



Izma Fährta, S.E., M.Sc
NP.508616043

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung

Balunijuk, 15 Agustus 2018



Dr. Remati, S.E., M.Si
NP.507206007

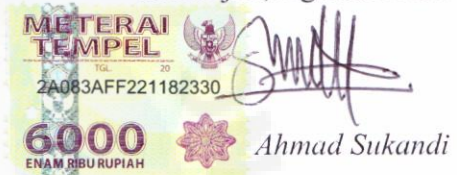


Plt. Ketua Jurusan Akuntansi,
Karmawan, S.E., M.Sc
NP.507706003

PERNYATAAN MENGENAI SKRIPSI DAN SUMBER INFORMASI

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi Ekstrak Kasar Kayu Manggis (*Garcinia mangostana* Lamk.) dan Kayu Nangka (*Artocarpus heterophyllus* Lamk.) sebagai Pengawet Alami Nira Aren (*Arenga pinnta* (Wurmb.) Merr.) adalah karya saya dengan arahan dari komisi pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apa pun kepada perguruan tinggi mana pun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka di bagian akhir skripsi ini.

Balunujuk, Agustus 2018



UNIVERSITAS BANGKA BELITU

MOTO DAN PERSEMBAHAN

MOTO

1. Waktu adalah pedang. Jika engkau tidak memanfaatkannya dengan baik (untuk memotong), maka ia akan memanfaatkanmu (dipotong). (HR. Muslim)
2. Bersyukur adalah cara terbaik agar merasa cukup, bahkan ketika kekurangan. Jangan berharap lebih sebelum berusaha lebih.

PERSEMBAHAN

Skripsi ini kupersembahkan dengan segenap rasa kepada:

1. Allah SWT, syukurku tak pernah henti kuhaturkan atas segala nikmat yang telah Kau berikan sampai saat ini.
2. Ayah dan Ibu tercinta selalu memberi Ridho setiap perjalanan menuju kesuksesan berusaha membuat hati sejuk dan tenang, kakak dan adik-adikku yang senantiasa memberikan dukungan, nasihat, kasih sayang dan pengorbanan baik moral maupun materil serta doa yang tulus tanpa pamrih untuk keberhasilan penulis.
3. Sahabat-sahabat terbaik penulis, teman-teman kelas Akuntansi 4 angkatan 2014 yang senantiasa selalu ada dan selalu memberikan semangat kepada penulis.
4. Almamaterku tercinta, Universitas Bangka Belitung.

ABSTRACT

Supriadi, 301 14 11 108, 2018, Analysis of The Implementation of Government Accounting Standards Statetement (PSAP) 02 about Budget Realization Report in BAKEUDA Pangkalpinang City (Case Study on Budget Realization Report of Local Government on BAKEUDA Pangkalpinang City)

Region Financial Agency (BAKEUDA is an agency that has several function such as formulating technical policies, coordination, development and management of government financial affairs, regional income and assets based on decentralization and assistance principle. Policies formulation, coordination, development must be accordance with existing Government Accounting Standards. Budget Realization Report has very important function in government administration. The aims of this study was to reviewing and analyzing the suitability of PSAP 02 implementation with the implementation of Budget Realization Report on Income-LRA, Expenditures, Transfers, Surplus/Deficit-LRA, and Remaining More/Less budget financing(SiLPA/SiKPA) on BAKEUDA Pangkalpinang City.

Research method using in this study was qualitative descriptive research. Data collection technique done through interviews, observation, documentation, and library research. The data analysis technique consist of data collection, data reduction, data display, also conclusions and verification.

The result of this study showed that Budget Realization Report related to Income-LRA, Expenditures, Transfers, Surplus/Deficit-LRA, and remaining more/less budget financing have been in accordance with PSAP 02. Although there were several items that not yet implemented because there were no transactions, but there were already policies in the financial statement as at 31 December 2016.

Keywords: Budget Realization Report, Income-LRA, Expenditures, Transfers, Surplus/Deficit-LRA, and Remaining More/Less budget financing(SiLPA/SiKPA).

INTISARI

Supriadi, 301 14 11 108, 2018, Analisis Penerapan Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan (PSAP) 02 Tentang Laporan Realisasi Anggaran Pada BAKEUDA Kota Pangkalpinang (Studi Kasus Pada Laporan Realisasi Anggaran Pemerintah Daerah yang ada di BAKEUDA Kota Pangkalpinang 2016).

Badan Keuangan Daerah (BAKEUDA) merupakan instansi yang memiliki fungsi antara lain merumuskan kebijakan teknis, koordinasi, pembinaan dan penyelenggaraan urusan pemerintahan bidang keuangan, pendapatan dan aset daerah berdasarkan asas desentralisasi dan pembantuan. Perumusan kebijakan, koordinasi, pembinaan dan penyelenggaraan tersebut harus sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan yang ada. Laporan Realisasi Anggaran memiliki fungsi yang sangat penting dalam penyelenggaraan pemerintahan. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengkaji dan menganalisis kesesuaian penerapan PSAP 02 dengan penerapan Laporan Realisasi Anggaran pada Pendapatan-LRA, Belanja, Transfer, Surplus/Defisit-LRA, Pembiayaan dan Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA) pada BAKEUDA Kota Pangkalpinang.

Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode penelitian kualitatif deskriptif. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan wawancara, observasi, dokumentasi dan literatur. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu pengumpulan data, reduksi data, *display* data serta penarikan kesimpulan dan verifikasi.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Laporan Realisasi Anggaran terkait Pendapatan-LRA, Belanja, Transfer, Surplus/Defisit-LRA, Pembiayaan dan Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran telah sesuai dengan PSAP 02. Walaupun terdapat beberapa item belum diterapkan dikarenakan tidak ada transaksi, namun sudah ada kebijakan pada laporan keuangan per 31 Desember 2016.

Kata kunci : Laporan Realisasi Anggaran, Pendapatan-LRA, Belanja, Transfer, Surplus/Defisit-LRA, Pembiayaan, dan Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan (SiLPA/SiKPA).

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan rasa puji dan syukur kehadiran Allah SWT, karena atas segala rahmat dan karunia-Nya jualah akhirnya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini, untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Bangka Belitung.

Skripsi ini berjudul “ **Analisis Penerapan Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintah (PSAP) Nomor 02 tentang Laporan Realisasi Anggaran Pada Badan Keuangan Daerah (BAKEUDA) Kota Pangkalpinang**”, dengan menyadari segala keterbatasan atas kemampuan dan ilmu pengetahuan yang penulis miliki, maka dalam penyusunan skripsi ini juga tidak terlepas dari kekurangan-kekurangan, baik itu dalam isi/materi atau susunan kalimatnya, untuk itu penulis mohon dimaklumi atas kekurangan-kekurangan tersebut, serta segala saran dan kritik maupun masukan lainnya dari semua pihak akan penulis terima dengan senang hati demi perbaikan skripsi ini kearah yang lebih sempurna.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih serta penghargaan sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu serta membimbing penulis, sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan tepat waktu, yaitu:

1. Bapak Dr. Ir. Muhammad Yusuf, M.Si selaku Rektor Universitas Bangka Belitung.

2. Ibu Dr. Reniati, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
3. Bapak Khairyansyah, S.E., M.M selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
4. Bapak Suhaidar, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung, sekaligus yang telah berkenan menyediakan dan meluangkan waktunya dalam memberikan arahan, bimbingan, dan motivasi dalam penyusunan skripsi ini dengan baik.
5. Ibu Erita Rosalina, S.E., M.Si selaku Pembimbing Pendamping yang telah berkenan menyediakan dan meluangkan waktunya dalam memberikan arahan, bimbingan, dan motivasi dalam penyusunan skripsi ini dengan baik.
6. Bapak Karmawan , S.E., M.Sc selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
7. Dosen dan Staf pengajar pada Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung khususnya pada Jurusan Akuntansi yang membuka pola pikir yang lebih luas serta wawasan ilmu pengetahuan untuk kami.
8. Pemerintah Badan Keuangan Daerah Kota Pangkalpinang yang telah memberikan izin, bantuan data dan kemudahan dalam penelitian ini.
9. Keluarga tercinta, orang tua terutama Ayah, Ibu, Kakak, dan adik-adik yang telah memberikan motivasi dan doanya sehingga skripsi ini terselesaikan dengan baik.

10. Sahabat-sahabat baikku, teman-teman tempat berbagi curahan hati, dan teman seperjuangan yang telah memberi motivasi dan semangat serta dukungan dan doa kepada penulis
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah membantu kelancaran penelitian ini, semoga Allah memberikan balasan yang lebih baik.

Akhir kata penulis mengharapkan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak dan dapat menambah khasanah pengetahuan kita dan semoga Universitas Bangka Belitung dapat tumbuh dan berkembang sesuai dengan perkembangan dan kemajuan ilmu pengetahuan sehingga dapat memberikan kebanggaan tersendiri bagi Provinsi Kepulauan Bangka Belitung, terutama bagi generasi yang akan datang.

Pangkalpinang, 14 Agustus 2018

Penulis

Supriadi

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRAK	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Batasan Masalah	6
1.4 Tujuan Penelitian	7
1.5 Kontribusi Penelitian	8
1.6 Sistematika Penulisan	8
BAB II LANDASAN TEORI	10
2.1 Akuntansi Sektor Publik	10
2.2 Standar Akuntansi Pemerintahan	11
2.3 Laporan Realisasi Anggaran	15

2.3.1	Struktur Laporan Realisasi Anggaran	19
2.3.2	Periode Pelaporan Laporan Realisasi Anggaran	20
2.3.3	Tepat Waktu	20
2.3.4	Isi Laporan Realisasi Anggaran	21
2.3.5	Informasi Yang Disajikan Dalam Laporan Realisasi Anggaran (LRA) Atau Dalam Catatan Atas Laporan Keuangan	22
2.4	Akuntansi Anggaran	23
2.5	Akuntansi Pendapatan-LRA	24
2.6	Akuntansi Belanja	26
2.7	Transfer	29
2.8	Akuntansi Pembiayaan	29
2.9	Akuntansi Penerimaan Pembiayaan	30
2.10	Akuntansi Pengeluaran Pembiayaan	31
2.11	Akuntansi Pembiayaan Neto	31
2.12	Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA).....	32
2.13	Transaksi Mata Uang Asing	32
2.14	Penelitian Terdahulu	33
2.15	Rerangka Berpikir	38
BAB III	METODOLOGI PENELITIAN	40
3.1	Rancangan Penelitian	40
3.2	Fokus Penelitian	41
3.3	Tempat dan Waktu Penelitian	41

3.4 Sumber Data	41
3.5 Teknik Pengumpulan Data	42
3.6 Instrumen Penelitian	44
3.7 Teknik Analisis Data	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	55
4.1 Gambaran Umum Badan Keuangan Daerah (BAKEUDA) Kota Pangkalpinang	55
4.1.1 Sejarah Berdirinya Bakeuda Kota Pangkalpinang.....	55
4.1.2 Visi dan Misi Badan Keuangan Daerah Kota Pangkalpinang	60
4.1.3 Susunan Organisasi	61
4.1.4 Tugas dan Fungsi Bakeuda Kota Pangkalpinang	62
4.2 Hasil dan Pembahasan	89
4.2.1 Kebijakan Akuntansi	89
4.2.2 Penyusunan Laporan Realisasi Anggaran	90
4.2.3 Pendapatan-LRA.....	94
4.2.4 Belanja	96
4.2.5 Transfer.....	99
4.2.6 Pembiayaan.....	100
4.2.7 Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA)	102
BAB V PENUTUP	103
5.1 Kesimpulan.....	103
5.2 Keterbatasan Penelitian	104

5.3 Saran	104
DAFTAR PUSTAKA	106
LAMPIRAN	107



DAFTAR TABEL

Tabel II.1	Perbedaan antara PP Nomor 71 Tahun 2010 dan PP Nomor 24 Tahun 2005	13
Tabel II.2	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	35
Tabel III.1	Kategori Penilaian Evaluasi Penerapan PSAP Nomor 2.....	45
Tabel III.2	Evaluasi Penerapan PSAP Nomor 2 dengan Indikator Laporan Realisasi Anggaran.....	45
Tabel III.3	Evaluasi Penerapan PSAP Nomor 2 dengan Indikator Akuntansi Pendapatan.....	29
Tabel III.4	Evaluasi Penerapan PSAP Nomor 2 dengan Indikator Akuntansi Belanja dan Transfer	47
Tabel III.5	Evaluasi Penerapan PSAP Nomor 2 dengan Indikator Akuntansi Surplus/Defisit, Pembiayaan, dan Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiKPA/SiLPA).....	48
Tabel IV.1	Kategori Penilaian Evaluasi Penerapan PSAP Nomor 02 ...	49
Tabel IV.2	Penerapan PSAP Nomor 02 dengan Indikator Penyusunan LRA Tahun 2016.....	92
Tabel IV.3	Penerapan PSAP Nomor 02 dengan Indikator Akuntansi Pendapatan tahun 2016.....	95
Tabel IV.4	Penerapan PSAP Nomor 02 dengan Indikator Akuntansi Belanja tahun 2016.....	98
Tabel IV.5	Penerapan PSAP Nomor 02 dengan Indikator Akuntansi Transfer tahun 2016.....	99
Tabel IV.6	Penerapan PSAP Nomor 02 dengan Indikator Akuntansi Surplus/Defisit tahun 2016.....	100
Tabel IV.7	Penerapan PSAP Nomor 02 dengan Indikator Akuntansi Pembiayaan tahun 2016.....	101
Tabel IV.8	Penerapan PSAP Nomor 02 dengan Indikator Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA).....	102

DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1	Rerangka Pemikiran	39
Gambar III.1	Komponen-komponen Analisis Data Model Interaktif Miles and Huberman	51
Gambar III.2	Teknik Analisis Data.....	54
Gambar	Struktur Organisasi BAKEUDA	107



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Riwayat Hidup
Lampiran 2	Daftar Pertanyaan Wawancara
Lampiran 3	Laporan Realisasi Anggaran Bakeuda Kota Pangkalpinang
Lampiran 4	Dokumentasi
Lampiran 5	Struktur Organisasi Bakeuda Kota Pangkalpinang
Lampiran 6	Standar Akuntansi Pemerintah Nomor 11 Tahun 2010 tentang Laporan Realisasi Anggaran
Lampiran 7	Kebijakan Akuntansi Bakeuda Kota Pangkalpinang
Lampiran 8	Surat Pengantar Penelitian Skripsi
Lampiran 9	Surat Izin Rekomendasi Penelitian
Lampiran 10	Kartu Bimbingan Skripsi