

**EVALUASI STANDAR AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL
PADA BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET
DAERAH KABUPATEN BANGKA**

SKRIPSI



Diajukan Oleh:

**BAYU PRAKOSO
(NIM. 3011311015)**

**Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Prasyarat
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

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

**EVALUASI STANDAR AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL
PADA BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET
DAERAH KABUPATEN BANGKA**

SKRIPSI



Diajukan Oleh:

**BAYU PRAKOSO
(NIM. 3011311015)**

**Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Prasyarat
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

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



UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG
FAKULTAS EKONOMI
JURUSAN AKUNTANSI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Bayu Prakoso
NIM : 301 13 11 015
Jurusan : Akuntansi
Judul Usulan Penelitian : Evaluasi Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis
Akrual Pada Badan Pengelolaan Keuangan dan
Aset Daerah Kabupaten Bangka.

Pembimbing Utama

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

Pembimbing Pendamping

Anggraeni Yunita, S.E., M.Si
NIP.198001212014042001

Balunijuk, 2 Januari 2019
a.n Sekretaris Jurusan Akuntansi

Anggraeni Yunita, S.E., M.Si
NIP.198001212014042001

PENGESAHAN SKRIPSI

SKRIPSI BERJUDUL

**EVALUASI STANDAR AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL PADA BADAN
PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH
KABUPATEN BANGKA**

Yang dipersiapkan dan disusun Oleh: **BAYU PRAKOSO**

Nomor Induk Mahasiswa: **3011311015**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Pada tanggal 11 Januari 2019, 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)



Izma Fahria, S.E., M.Sc
NP.508616043

(Penguji III/ Pembimbing II)



Anggraeni Yunita, S.E., M.Si
NIP.198001212014042001

(Penguji II)



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

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

Balunijuk, 11 Januari 2019

Dekan,



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

a.n. Ketua Jurusan Akuntansi,
Sekretaris Jurusan Akuntansi



Anggraeni Yunita, S.E., M.Si
NIP.198001212014042001

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

“Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi yang berjudul **“Evaluasi Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Bangka”** ini, tidak terdapat karya sebelumnya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam referensi dan apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka saya sanggup menerima hukuman atau sanksi apapun sesuai dengan peraturan yang berlaku”.

Penyamun, 20 Desember 2018

Penulis,



Bayu Prakoso

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

1. "Waktu bagaikan pedang. Jika engkau tidak memanfaatkannya dengan baik (untuk memotong/berusaha di waktu muda), maka ia akan memanfaatkanmu (dipotong/kehabisan waktu di hari tua)." (H.R Muslim)
2. "Barang siapa yang bersungguh sungguh, sesungguhnya kesungguhan tersebut untuk kebaikan dirinya sendiri." (Al Ankabut:6)
3. "Beberapa orang bermimpi akan keberhasilan. Sementara orang lain bangun tiap pagi untuk mewujudkannya (beraksilah jangan bermimpi)." (Wayne Huizenga)
4. "Orang yang sukses, adalah orang yang berhasil melewati masa-masa sulit dan terus berjuang. Sesekali jadilah seperti film kartun: dijepit, digilas, bangkit lagi. (Dahlan Iskan)
5. "Jadilah baik. Karena kapan pun kebaikan menjadi bagian sesuatu, ia akan membuatnya akan tampak semakin indah. Tapi saat kebaikan itu hilang, ia hanya menyisakan noda." (Muhammmad S.A.W)

PERSEMBAHAN

Skripsi ini kupersembahkan dengan segenap rasa kepada :

1. Kedua Orang Tua tercinta, Ibu Fatimah dan Bapak Nano Suparno atas segala dukungan baik moral dan materil, rasa sayang, pengertian dan doa-doa yang terus dipanjatkan untuk keberhasilan dan kesuksesan penulis.

2. Adikku Della Apriani dan keluarga besarku, yang memberi semangat dan motivasi kepada penulis untuk kelancaran dan keberhasilan penulis.
3. Teman-temanku seperjuangan angkatan 2013 khususnya akuntansi 1 dan sahabat-sahabatku yang banyak memberikan pengalaman berharga mereka dan mendukung untuk kelancaran dan kesuksesan kepada penulis.
4. Adik-adik tingkat khususnya jurusan akuntansi yang sama-sama berbagi ilmu selama perkuliahan.
5. Sahabat-sahabat yang selalu memberikan bantuan, semangat dan motivasi kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.
6. Almamaterku tercinta, Universitas Bangka Belitung.

ABSTRACT

Bayu Prakoso. 3011311015. Evaluation Of Accrual-based Government Accounting Standards At The Financial Management and District Assets Services of Bangka Regency.

This study aims to evaluate how the application of Accrual-based Government Accounting Standards at the Financial Management and District Asset Services (BPKAD) of Bangka Regency is seen from the readiness of staff in implementing SAP Accrual, the application of accrual-based SAP and the quality of financial statements in accordance with the qualitative characteristics of financial statements.

This research is a qualitative descriptive study. This research was conducted at BPKAD in Bangka Regency. Data collection uses primary data. Data analysis techniques are carried out by comparing data from interviews and data obtained from the field and analyzed according to the theory used by researchers.

The results of the analysis at BPKAD in Bangka Regency show that (1) BPKAD staff in Bangka Regency have understood and are ready to implement SAP accruals. (2) The accrual-based SAP implementation in BPKAD in Bangka Regency has been going well. (3) The quality of the BPKAD Bangka Regency financial report is in accordance with government regulations and obtains a reasonable opinion without exception from the Republic of Indonesia financial supervisor service and fulfills the qualitative characteristics of financial statements.

Keywords: Accrual-Based SAP, SAP Accrual Implementation, Employee Readiness and Quality of Financial Statements.

INTISARI

Bayu Prakoso. 3011311015. Evaluasi Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Bangka.

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi bagaimana penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan berbasis Akrual pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Bangka dilihat dari kesiapan para staff dalam penerapan SAP Akrual, penerapan SAP berbasis akrual dan kualitas laporan keuangan sesuai dengan karakteristik kualitatif laporan keuangan.

Penelitian ini merupakan penelitian deskriptif kualitatif. Penelitian ini dilaksanakan di BPKAD Kabupaten Bangka. Pengumpulan data menggunakan data primer. Teknik analisis data dilakukan dengan membandingkan data dari hasil wawancara dan data yang didapat dari lapangan serta dianalisis sesuai dengan teori yang digunakan peneliti.

Hasil analisis di BPKAD Kabupaten Bangka menunjukkan bahwa (1) Staff BPKAD Kabupaten Bangka telah memahami dan siap dalam menerapkan SAP berbasis akrual. (2) Penerapan SAP berbasis akrual di BPKAD Kabupaten Bangka telah berjalan dengan baik. (3) Kualitas laporan keuangan BPKAD Kabupaten Bangka sudah sesuai dengan peraturan pemerintah dan mendapat opini Wajar Tanpa Pengecualian dari BPK RI serta memenuhi karakteristik kualitatif laporan keuangan.

Kata Kunci: SAP Berbasis Akrual, Penerapan SAP Akrual, dan Kesiapan Pegawai dan Kualitas Laporan Keuangan.

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan rasa puji dan syukur kehadirat 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 **“Evaluasi Standar Akuntansi Berbasis Akrual Pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Bangka”**, 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 yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu serta membimbing penulis, sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan tepat waktu, yaitu:

1. Bapak Dr. Ir. Muh. 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 Karmawan, S.E., M.Sc selaku Wakil Dekan 1 Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.

4. Bapak Suhaidar, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung sekaligus sebagai dosen pembimbing utama yang telah banyak membantu dalam mengarahkan, membimbing dan memberikan saran serta motivasi kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini hingga selesai.
5. Bapak Karmawan, S.E., M.Sc selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
6. Ibu Anggraeni Yunita, S.E., M.Si selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung sekaligus selaku Dosen Pembimbing Pendamping yang telah banyak memberikan koreksi dan saran kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini hingga selesai.
7. Seluruh Dosen Dan Staf Pengajar pada Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung, khususnya pada program studi akuntansi yang telah membuka pikiran dan wawasan keilmuan kami.
8. Badan Pengelolaan Keuangan Dan Aset Daerah (BPKAD) Kabupaten Bangka yang telah berkenan memberikan izin untuk melakukan penelitian serta pengambilan data terkait penyusunan skripsi ini.
9. Keluargaku tercinta, terutama kedua orang tuaku, Bapak Nano Suparno dan Ibu Fatimah, adikku Della Apriani serta keluarga besarku yang telah memberikan dukungan, motivasi dan doanya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
10. Sahabat-sahabat yang selalu memberikan bantuan, semangat dan motivasi kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.

11. Serta semua pihak yang telah berkontribusi dalam penyusunan skripsi yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Akhir kata penulis mengharapkan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak dan dapat menambah khasanah pengetahuan kita dan semoga universitas bangka belitung ini 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.

Penyamun, 20 Desember 2018

Penulis,

Bayu Prakoso

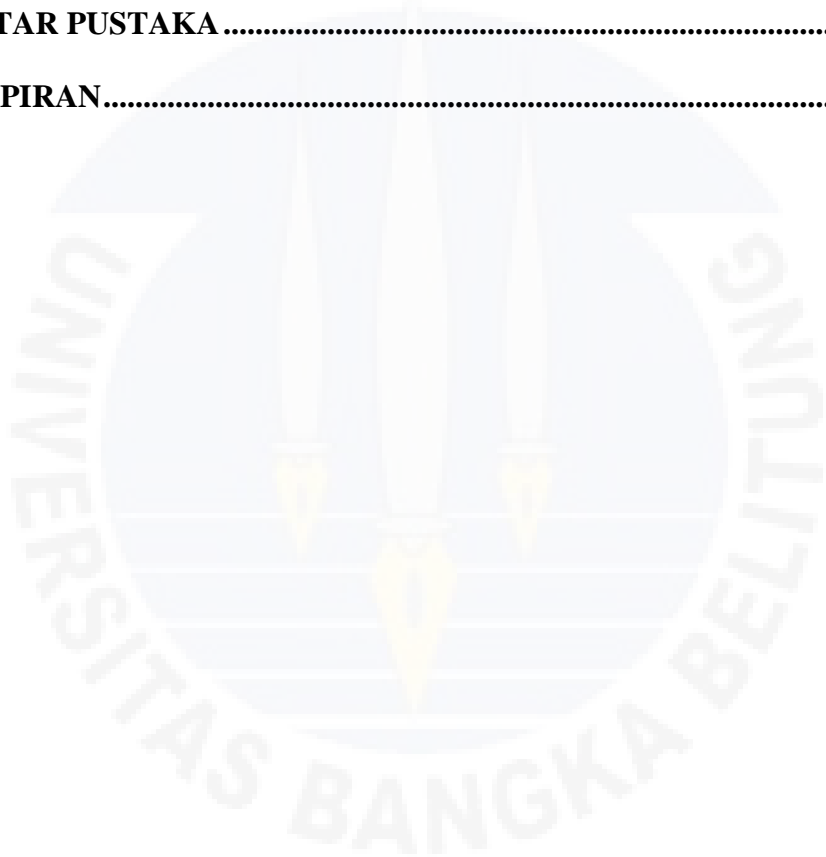
DAFTAR ISI

1	HALAMAN JUDUL	i
2	HALAMAN PERSETUJUAN	ii
3	HALAMAN PENGESAHAN	iii
4	HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
5	MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
6	ABSTRAK	vii
7	INTI SARI	viii
8	KATA PENGANTAR.....	ix
9	DAFTAR ISI.....	xii
10	DAFTAR TABEL	xvi
11	DAFTAR GAMBAR.....	xvii
12	DAFTAR LAMPIRAN	xviii
13	BAB I PENDAHULUAN.....	1
	13.1 Latar Belakang	1
	13.2 Rumusan Masalah	7
	13.3 Batasan Masalah.....	7
	13.4 Tujuan Penelitian.....	7
	13.5 Kontribusi Penelitian.....	8
	13.6 Sistematika Penulisan.....	9
	BAB II LANDASAN TEORI	11
	2.1 Standar Akuntansi Pemerintahan	11

2.1.1	Pengertian Standar Akuntansi Pemerintahan	11
2.1.2	Pentingnya Standar Akuntansi Pemerintahan	12
2.1.3	Manfaat Standar Akuntansi Pemerintahan	13
2.2	Regulasi dan Standar Akuntansi Sektor Publik.....	14
2.3	Perkembangan Regulasi Standar Akuntansi Sektor Publik.....	17
2.4	Akuntansi Berbasis Akrua.....	20
2.4.1	Pengertian Basis Akrua	20
2.4.2	Pengertian SAP Berbasis Akrua	20
2.4.3	Penerapan SAP Berbasis Akrua	22
2.5	Kendala Akuntansi Berbasis Akrua	28
2.6	Kelebihan dan Kelemahan Basis Akrua.....	34
2.7	Penelitian Terdahulu.....	36
2.8	Rerangka Pemikiran.....	44
BAB III	GAMBARAN OBJEK PENELITIAN.....	45
3.1	Pendekatan Penelitian	45
3.2	Tempat dan Waktu	46
3.3	Jenis Dan Sumber Data	46
3.4	Instrumen Penelitian.....	47
3.5	Metode Pengumpulan Data	47
3.7	Keabsahan Data.....	49
3.8	Teknik Analisis Data.....	50
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	54
4.1	Gambaran Umum BPKAD	54

4.1.1	Profil Singkat BPKAD Kabupaten Bangka	54
4.1.2	Visi dan Misi BPKAD Kabupaten Bangka.....	54
4.1.3	Tujuan BPKAD Kabupaten Bangka	55
4.1.4	Fungsi BPKAD Kabupaten Bangka.....	55
4.1.5.	Tugas BPKAD Kabupaten Bangka.....	56
4.1.6.	Susunan Organisasi Serta Penjabaran Tugas dan Fungsi BPKAD	56
4.1.6.1.	Kepala Dinas	56
4.1.6.2.	Sekretariat.....	58
4.1.6.3.	Bidang Anggaran.....	60
4.1.6.4.	Bidang Pembendaharaan	62
4.1.6.5.	Bidang Akuntansi dan Pelaporan	64
4.1.6.6.	Bidang Aset	65
4.1.6.7.	Unit Pelaksana Teknis.....	66
4.1.6.8.	Kelompok Jabatan Fungsional	67
4.2	Gambaran Umum SAP Berbasis Akrual pada BPKAD Kab. Bangka	69
4.3	Kesiapan Pegawai BPKAD dalam Penerapan SAP Berbasis Akrual.....	75
4.4	Penerapan SAP Berbasis Akrual di BPKAD Kab. Bangka	78
4.5	Evaluasi Penerapan SAP Berbasis Akrual di BPKAD Kab. Bangka.	80
4.6	Evaluasi Kualitas Laporan Keuangan di BPKAD Kab. Bangka.....	84
4.6.1	Analisis Penyajian Laporan Operasional	84
4.6.2	Analisis Penyajian Laporan Realisasi Anggaran.....	85
4.6.3	Analisis Penyajian Neraca.....	86
4.6.4	Analisis Penyajian Laporan Perubahan Ekuitas.....	87

4.6.5 Analisis Penyajian Catatan Atas Laporan Keuangan.....	87
4.6.6 Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan.....	89
BAB 5 PENUTUP.....	91
5.1. Kesimpulan.....	91
5.2. Keterbatasan Penelitian	92
5.3. Saran	92
DAFTAR PUSTAKA	94
LAMPIRAN.....	97



DAFTAR TABEL

Tabel2.1 Strategi Penerapan SAP Akrua.....	27
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu.....	40



DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Rerangka Pemikiran.....	44
Gambar III.1 Model Analisis Data Miles dan Huberman.....	51
Gambar IV.1 Struktur Organisasi BPKAD Kabupaten Bangka.....	67



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Riwayat Hidup

Lampiran 2. Daftar Pertanyaan dan Hasil Wawancara

Lampiran 3. Surat Balasan Izin Penelitian

Lampiran 4. Foto Dokumentasi

Lampiran 5. Laporan Operasional, Laporan Realisasi Anggaran, Laporan
Perubahan Ekuitas, Dan Neraca BPKAD Tahun anggaran 2017

Lampiran 6. Kartu Bimbingan