

**ANALISIS PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI  
PEMERINTAHAN (PP NO. 71 TAHUN 2010)  
PADA PEMERINTAH KOTA  
PANGKALPINANG**

**SKRIPSI**



**Diajukan Oleh :**

**HENING WIDYA ISWARA**

**(NIM. 3011311047)**

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Prasyarat**

**Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG**

**2017**



UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG  
FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Hening Widya Iswara  
NIM : 301 13 11 047  
Jurusan : Akuntansi  
Judul Usulan Penelitian : Analisis Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (PP No. 71 Tahun 2010) Pada Pemerintah Kota Pangkalpinang

Pembimbing Utama

Pembimbing Pendamping

Subaidar, S.E., M.Si

Karmawan, S.E., M.Sc

NP.506406001

NP.507706003

Balunijak, 09 Juni 2017

Ketua Jurusan Akuntansi

Karmawan, S.E., M.Sc

NP.507706003

PENGESAHAN SKRIPSI

SKRIPSI BERJUDUL

ANALISIS PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN (PP NO. 71 TAHUN 2010) PADA PEMERINTAH KOTA PANGKALPINANG

Yang dipersiapkan dan disusun oleh: **HENING WIDYA ISWARA**

Nomor Induk Mahasiswa: 3011311047

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 11 Juli 2017, dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

Tim Penguji:

Ketua

Sekretaris

Anggota

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

Angrasni Yanda, S.E., M.Si  
NIP.198001212014042001

Erita Rosalina, S.E., M.Si  
NIP.198405072014042001

Balunjak, 11 Juli 2017  
Universitas Bangka Belitung  
Fakultas Ekonomi  
Jurusan Akuntansi

Dekan

Ketua Jurusan Akuntansi

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

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

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKIRPSI

"Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi yang berjudul **"Analisis Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (PP No.71 Tahun 2010) Pada Pemerintah Kota Pangkalpinang"** 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".

Balunijak, 09 Juni 2017

Penulis



Hening Widya Iswara

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO

- a. “Dan bahwa seorang manusia tidak akan memperoleh sesuatu selain yang telah diusahakan sendiri.” (Q.s. an-Najm [53]:39)
- b. “Kita tidak tahu bagaimana hari esok, yang bisa kita lakukan adalah berbuat sebaik-baiknya dan berbahagia pada hari ini.” (Samuel Taylor Coleridge).
- c. “Perjuangan adalah jembatan antara cita-cita dan kenyataan.” (Marry Riana)
- d. “*You can’t always get what you want, but if you try, sometimes you just might find you get what you need.*”

### PERSEMBAHAN

Skripsi ini kupersembahkan dengan segenap rasa kepada:

1. Kedua Orang TuaTercinta. alm.Ayah Sauman Uviadi dan IbuKartika Sari. Terima kasih atassegaladukunganbaik moral danmateril, kasih sayang, doa-doa yang terusdipanjatkan, sertakesabaran dan pengorbanannya yang tiada terhingga untuk mengiringi setiap langkah dari keberhasilan dankesuksesanpenulis.
2. Adik tercinta Nugrah Dela Cahyani, yang telah membantu dan menyemangati penulis.
3. Teman-teman terbaik yang penulis miliki.
4. Almamaterku tercinta, Universitas Bangka Belitung.

## **ABSTRACT**

***Hening Widya Iswara. 301 13 11 047. 2017. Analysis of Implementation of Government Accounting Standards (PP No. 71 of 2010) at Government of Pangkalpinang***

*According to article 1 paragraph (8) PP. No. 71 of 2010, accrual based government accounting standards are government accounting standards that recognize income, expense, asset, debt, and equity in financial reporting use accrual basis, and recognize revenue, expenditure, and financing in the reporting of budget execution based on the basis which set in the APBN/APBD. This study aims to analyze the implementation of government accounting standards PP No. 71 of 2010 at government of Pangkalpinang.*

*The type of this research is descriptive qualitative, at the mayor's office of Pangkalpinang at BasukiRahmat streets, district of Girimaya, Pangkalpinang. The source of data which used are primary and secondary data. The technique of collecting data done by observation, interviews, and documentation. Data analysis which used is qualitative data analysis of Miles and Huberman model.*

*The results of this study showed that Government of Pangkalpinang has implemented PP No. 71 of 2010 about accrual-based government accounting standards in 2015. There are obstacles in the implementation of PP No. 71 of 2010, which is a lot of human resource with no accounting background and budget deficit. The implementation of PP No. 71 of 2010 has been running well, but Government of Pangkalpinang still not feel the benefit obtained and has not been implicated on existing social processes, because it has only been done for two years, that is felt now is a better financial statements but not yet perfect.*

***Keyword: Implementation of Government Accounting Standards, Accrual Basis, Government of Pangkalpinang***

## INTISARI

### **Hening Widya Iswara. 301 13 11 047. 2017. Analisis Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (PP No. 71 Tahun 2010) Pada Pemerintah Kota Pangkalpinang.**

Menurut pasal 1 ayat (8) PP No. 71 Tahun 2010 standar akuntansi pemerintahan berbasis akrual adalah standar akuntansi pemerintahan yang mengakui pendapatan, beban, aset, utang, dan ekuitas dalam pelaporan finansial berbasis akrual, serta mengakui pendapatan, belanja, dan pembiayaan dalam pelaporan pelaksanaan anggaran berdasarkan basis yang ditetapkan dalam APBN/APBD. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisa penerapan standar akuntansi pemerintahan PP No. 71 Tahun 2010 pada Pemerintah Kota Pangkalpinang.

Jenis penelitian ini adalah kualitatif deskriptif, dengan objek penelitian pada Kantor Walikota Pangkalpinang Jl. Basuki Rahmat, Kec. Girimaya, Kota Pangkalpinang. Sumber data yang digunakan adalah data primer dan data sekunder. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan observasi, interview, dan dokumentasi. Analisis data yang digunakan adalah analisis data kualitatif model Miles dan Huberman.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Pemerintah Kota Pangkalpinang telah menerapkan PP No. 71 Tahun 2010 tentang standar akuntansi pemerintahan berbasis akrual pada tahun 2015. Terdapat kendala dalam penerapan PP No. 71 Tahun 2010 yaitu sumber daya manusia yang banyak berlatar belakang bukan akuntansi dan adanya defisit anggaran. Penerapan PP Nomor 71 Tahun 2010 sudah berjalan cukup baik, tetapi Pemerintah Kota Pangkalpinang masih belum bisa merasakan manfaat yang diperoleh serta belum berimplikasi terhadap proses sosial yang ada, karena baru terlaksana selama dua tahun yang dirasakan saat ini adalah laporan keuangan yang semakin baik namun belum sempurna.

**Kata Kunci: Penerapan SAP, Basis Akrual, Pemerintah Kota Pangkalpinang**

## KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan rasa puji dan syukur kehadirat Allah SWT, karena atas segala rahmat dan karunia-Nya juaalah 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 Standar Akuntansi Pemerintahan (PP No. 71 Tahun 2010) Pada Pemerintah 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 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 Khairiyansyah, 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 dan selaku Pembimbing Utama yang telah berkenan menyediakan waktu untuk membimbing serta mengarahkan dalam penyusunan skripsi ini
5. Bapak Karmawan, S.E., M.Sc selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Bangka Belitung dan selaku Pembimbing Pendamping yang telah berkenan menyediakan waktu untuk membimbing serta mengarahkan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Dosen dan para Staf pengajar pada Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung yang telah memberikan pengetahuan, pengalamanberhargadan wawasan keilmuan penulis
7. Seluruh staf AAK, AUK, dan Perpustakaan Universitas Bangka Belitung yang telah banyak membantu dan memberikan pelayanan dalam memenuhi kebutuhan penulis dan proses perkuliahan.
8. Kepada Pemerintah Kota Pangkalpinang terutama untuk BAKEUDA dan Inspektorat, terimakasih telah memberikan izin dan pelayanan yang ramah kepada penulis untuk melakukan penelitian serta bantuan data yang diberikan hingga skripsi dapat terselesaikan dengan baik
9. Teristimewa kepada orang tua tercinta alm. Ayah Sauman Uviadi dan Ibu Kartika Sari,serta adikku Nugrah Dela Cahyani yang selama ini terus memberikan semangat, doa dan dukungan kepada penulis.

10. Teruntukteman-teman tercintaKelasAkuntansi 2 angkatan 2013 yang telah melewati masa suka duka selama 4 tahun bersama, Dwi, Ebi, Elsa, Elvin, Emi, Eno, Erni, Erwin, Fadhil, Fendi, Fina, Fiqih, Fitri, Hendra, Icha, Iing, Ilham, Imel, Intan.p, Intan.s, Juleo, Jumasdi, Kristory, Ochi, Akbar, Irfan, Yadi, Mei, Malisa. Yang telah memberikan pengalaman, bantuan, motivasi, dukungan, dan kebersamaan yang tidak terlupakan selama proses perkuliahan dan penyusunan skripsi. Sangat beruntung bisa menjadi bagian dari kelas ini selama perjuangan dalam menuntut ilmu hingga mencapai gelar sarjana.
11. Untuk sahabat-sahabat seperjuangan yang sedang mengejar impiannya masing-masing, Vholasky, Kiki, Novi, Evi, Elin, Sera, Devi, Ekay, Fitri terimakasih kita tetap menjadi sahabat sampai sekarang, berharap kita bisa sukses di jalan masing-masing yang kita pilih, dan semoga bisa menjadi sahabat sampai nanti.
12. Teman-teman KKN XI Desa Kurau Barat terutama untuk Agi, Febby, Fina, Fitri, Intan.P, Intan.S, Memey, Malisa, Ochi, Puspa, Rw
13. Untuk om Dwi dan tante Zian terima kasih atas waktu dan ilmu yang telah diberikan kepada penulis selama penulis menyusun skripsi.
14. Keluarga tercinta om Ikhsan dan Bulek Tini yang telah membantu dan mendukung penulis selama masa kuliah dan penyusunan skripsi.
15. Serta semua pihak yang telah berkontribusi dalam penyusunan skripsi yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Akhir kata penulis berharap semoga Allah SWT memberikan balasan yang indahatas semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini. Tiada

kata lain yang lebih berarti selain harapan skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan bagi para pembaca maupun pihak yang berkepentingan.

Balunijuk, 9 Juni 2017

Penulis

Hening Widya Iswara



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>v</b>
<b><i>ABSTRAK</i> .....</b>	<b>vi</b>
<b>INTISARI .....</b>	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Batasanmasalah .....	7
1.4 Tujuan penelitian .....	7
1.5 Kontribusi Penelitian.....	7
1.6 Sistematika Penulisan.....	8
<b>BAB II LANDASAN TEORI.....</b>	<b>10</b>
2.1 Akuntansi Sektor Publik.....	10
2.2 Pengukuran Kinerja Sektor Publik .....	13
2.3 Akuntansi Sektor Publik dan Sektor Swasta .....	14
2.4 Standar Akuntansi Pemerintah .....	16
2.4.1 Pengertian Standar Akuntansi Pemerintah.....	16

2.4.2	Sistematika Standar Akuntansi Pemerintahan .....	17
2.4.3	Isi Standar Akuntansi Pemerintahan .....	19
2.4.4	Pentingnya Standar Akuntansi pemerintahan .....	22
2.4.5	Manfaat Standar Akuntansi Pemerintahan.....	24
2.5	Basis AkruaI .....	25
2.6	Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis AkruaI.....	29
2.6.1	Definisi Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis AkruaI.....	29
2.6.2	Penerapan Standar Akuntansi pemerintahan Berbasis AkruaI.....	32
2.7	Laporan Keuangan Sektor Publik dalam PP No. 71 Tahun 2010 .....	36
2.8	Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan .....	40
2.9	Penelitian Terdahulu.....	42
2.10	Rerangka Pemikiran .....	51
<b>BAB III GAMBARAN UMUM OBJEK PENELITIAN .....</b>		<b>54</b>
3.1	Rancangan Penelitian .....	54
3.2	Fokus Penelitian .....	55
3.3	Pemilihan Lokasi .....	55
3.4	Sumber Data .....	55
3.5	Pengumpulan Data.....	56
3.6	Instrumen Penelitian .....	58
3.7	Analisis Data.....	58
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN.....</b>		<b>63</b>
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	63
4.2	Visi dan Misi Kota Pangkalpinang.....	64
4.2.1	Visi Kota Pangkalpinang.....	64

4.2.1 Misi Kota Pangkalpinang .....	64
4.3 Aktivitas Kota Pangkalpinang .....	65
4.4 Struktur BAKUDA Pemerintah Kota Pangkalpinang.....	65
4.5 Hasil Penelitian dan Pembahasan .....	68
4.5.1 Kesiapan Dalam Penerapan PP No. 71 Tahun 2010 Pada Pemerintah Kota Pangkalpinang .....	68
4.5.2 Hambatan Dalam Penerapan PP No. 71 Tahun 2010 Pada Pemerintah Kota Pangkalpinang .....	75
4.5.3 Pemahaman Pengelola Keuangan Kota Pangkalpinang Terhadap PP Nomor 71 Tahun 2010.....	77
4.5.4 Analisis Penerapan PP No. 71 Tahun 2010 Pada Pemerintah Kota Pangkalpinang .....	79
4.4.5 Kesesuaian Basis Akuntansi.....	84
4.4.5.1 Penyajian Laporan Keuangan Pemerintah Kota Pangkalpinang .....	84
4.4.5.2 Pencatatan Aset Tetap .....	86
4.5.6 Kelebihan Penerapan PP No. 71 Tahun 2010 Pada Pemerintah Kota Pangkalpinang .....	90
4.5.7 Menuju Opini Wajar Tanpa Pengecualian.....	91
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>94</b>
5.1 Kesimpulan .....	94
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	95
5.3 Saran .....	96
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>97</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel II.1 Perbedaan Akuntansi Sektor Publik dan Sektor Swasta .....	15
Tabel II.2 Strategi Penerapan SAP Aktual.....	35
Tabel II.3 Penelitian Terdahulu .....	48
Tabel IV.1 Neraca Per 31 Desember 2015 dan 2014.....	87
Tabel IV.2 Rekapitulasi Aset Tetap Per 31 Des 2015 .....	88



## DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 RerangkaPemikiran .....	53
Gambar III.1 Analisis Data ( <i>interactive model</i> ).....	60

