

**EVALUASI PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN
BERBASIS AKRUAL DAN PENGENDALIAN INTERNAL
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN PADA
BADAN KEUANGAN DAERAH PROVINSI
KEPULAUAN BANGKA BELITUNG**

SKRIPSI



Diajukan Oleh :

**M.NOOR YADINATA
(NIM. 3011311058)**

**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 : M.Nooryadinata
NIM : 301 13 11 058
Jurusan : Akuntansi
Judul Usulan Penelitian : Evaluasi Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual dan Pengendalian Internal terhadap Kualitas Laporan Keuangan pada Badan Keuangan Daerah Provinsi Kepulauan Bangka Belitung

Pembimbing Utama

Pembimbing Pendamping

Erita Rosalina, S.E., M.Si

NIP. 198405072014042001

Darus Altin, S.E., M.MSI

NIP. 198010132012121002

Balunijuk, 13 Juni 2017

Ketua Jurusan Akuntansi

Karmawan, S.E., M.Sc

NP. 507706003

PENGESAHAN SKRIPSI

**SKRIPSI BERJUDUL
EVALUASI PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN
BERBASIS AKRUAL DAN PENGENDALIAN INTERNAL
TERHADAP KUALITAS LAPORAN KEUANGAN
PADA BADAN KEUANGAN DAERAH PROVINSI
KEPULAUAN BANGKA BELITUNG**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh: **M. Nooryadinata**
Nomor Induk Mahasiswa: **3011311058**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji Pada tanggal 20 Juli 2017, dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

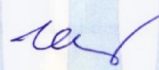
Tim Penguji:

Ketua



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

Sekretaris



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

Anggota



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

Balunujuk, 20 Juli 2017
Universitas Bangka Belitung
Fakultas Ekonomi
Jurusan Akuntansi

Dekan


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

Ketua Jurusan Akuntansi


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

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKIRPSI

“Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi yang berjudul **“Evaluasi Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual dan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Badan Keuangan Daerah Provinsi Kepulauan Bangka Belitung”** ini, tidak terdapat karya sebelumnya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu 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.

Rabu, 14 Juni 2017



M.Nooryadinata

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

- a. “Sesungguhnya bersama kesukaran itu ada keringanan. Karena itu bila kau sudah selesai (mengerjakan yang lain). Dan berharaplah kepada Tuhanmu. (QS. Al-Insyirah: 6-8)
- b. “Tidak ada masalah yang tidak dapat diselesaikan selama ada komitmen bersama untuk menyelesaikan
- c. “Hanya kebodohan meremehkan pendidikan” (P. Syrus)
- d. “Kaca, porselen dan nama baik adalah sesuatu yang gampang sekali pecah dan tak akan dapat direkatkan kembali tanpa meninggalkan bekas yang nampak.” (Thomas Hardy).
- e. “Lakukan apa yang belum pernah dilakukan orang lain, maka kamu akan memperoleh kepuasan”
- f. “Pedagang, Pengusaha, Penguasa”

PERSEMBAHAN

Dengan menyebut nama Allah Yang Maha Pengasih Lagi Maha Penyayang, karya sederhana ini kupersembahkan dengan segenap rasa kepada:

1. ALLAH SWT yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang karena atas izin dan karuniaNya maka skripsi ini dapat dibuat dan selesai pada waktunya.
2. Bapak dan ibu tercinta yang telah memberikan kasih sayang, dukungan, bimbingan, dan dorongan semangat, serta doa yang tiada henti untuk kesuksesan penulis.
3. Kedua kakak dan kedua adikku tersayang yang senantiasa memberikan dukungan, semangat dan senyuman yang menjadi sumber untuk terus melangkah.
4. Seseorang yang memberikan semangat dan selalu menemani untuk keberhasilan penulis.
5. Sahabat-sahabat dan teman-teman yang senantiasa memberikan bantuan, semangat dan dukungan kepada penulis hingga dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.
6. Almamaterku tercinta, Universitas Bangka Belitung

ABSTRACT

M. Nooryadinata, 301 13 11 058. *The Evaluation of Implementation of Accrual-Based Government Accounting Standards and Internal Control on the Quality of Financial Statement at Local Financial Board (BAKUDA) of Bangka Belitung Province*

This study aims to evaluate the implementation of accrual-based government accounting standards and internal control on the quality of financial statement at Local Financial Board of Bangka Belitung Province. This study uses descriptive qualitative research. The technique of data collection done by observation, interview and documentation. Data analysis technique which used in this study are research plan, data collection, analysis and interpretation, reporting and draw a conclusion.

The results of this study showed that the implementation of accrual-based government accounting standards and internal control which conducted in Local Financial Board of Bangka Belitung Province has been running well. There are still some weaknesses in the implementation which conducted that is the employee's understanding still lacks, there are the employee who haven't done their job well and lack of the evaluation in risk assessments. However, the implementation which is done has accordance to the regulation that have been set. The conclusion is the implementation of accrual-based government accounting standards and internal control at Local Financial Board of Bangka Belitung Province very influential on the quality of financial statements.

Keywords: Evaluation, Accrual-Based Government Accounting Standards, Internal Control, The Quality of Financial Statements.

INTISARI

M. Nooryadinata, 301 13 11 058. Evaluasi Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis AkruaI dan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Badan Keuangan Daerah Provinsi Kepulauan Bangka Belitung

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan berbasis akruaI dan Pengendalian Internal terhadap kualitas laporan keuangan di Badan Keuangan Daerah provinsi Kepulauan Bangka Belitung. Penelitian ini menggunakan penelitian kualitatif deskriptif. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan observasi, wawancara dan dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu rencana riset, pengumpulan data, analisis dan penafsiran, pelaporan serta menarik kesimpulan.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan berbasis akruaI dan Pengendalian Internal yang dilakukan di Badan Keuangan Daerah provinsi Kepulauan Bangka Belitung sudah berjalan dengan baik. Masih terdapat beberapa kelemahan pada penerapan yang dilakukan yaitu pemahaman yang dimiliki pegawai masih kurang, adanya pegawai yang belum melaksanakan tugasnya dengan baik dan kurangnya evaluasi dalam penilaian resiko. Namun, penerapan yang dilakukan telah sesuai dengan peraturan yang ditetapkan. Kesimpulannya adalah penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan berbasis akruaI dan Pengendalian Internal di Badan Keuangan Daerah provinsi Kepulauan Bangka Belitung sangat berpengaruh terhadap kualitas laporan keuangan.

Kata kunci: Evaluasi, Standar Akuntansi Pemerintahan berbasis akruaI, Pengendalian Internal, 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 Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual dan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Badan Keuangan Daerah Provinsi Kepulauan Bangka Belitung”**, 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
5. Bapak Karmawan, S.E., M.Sc selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Bangka Belitung
6. Ibu Erita Rosalina, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing utama yang telah meluangkan waktu dan memberikan bimbingan dengan penuh kesabaran sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik
7. Bapak Darus Altin, S.E., M.MSI selaku dosen pembimbing pendamping serta dosen pembimbing akademik yang senantiasa membimbing sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik
8. Dosen dan para Staf pengajar pada Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung yang telah memberikan pengetahuan dan wawasan keilmuan penulis
9. Seluruh staf AAK, AUK, dan Perpustakaan Universitas Bangka Belitung yang telah banyak membantu dan memberikan pelayanan dalam memenuhi kebutuhan penulis dan proses perkuliahan
10. Seluruh staf Badan Keuangan Daerah khususnya untuk bang Okta, bang Tommie dan bapak Bambang yang telah memberikan izin dan pelayanan yang ramah untuk melakukan penelitian hingga skripsi dapat terselesaikan dengan baik

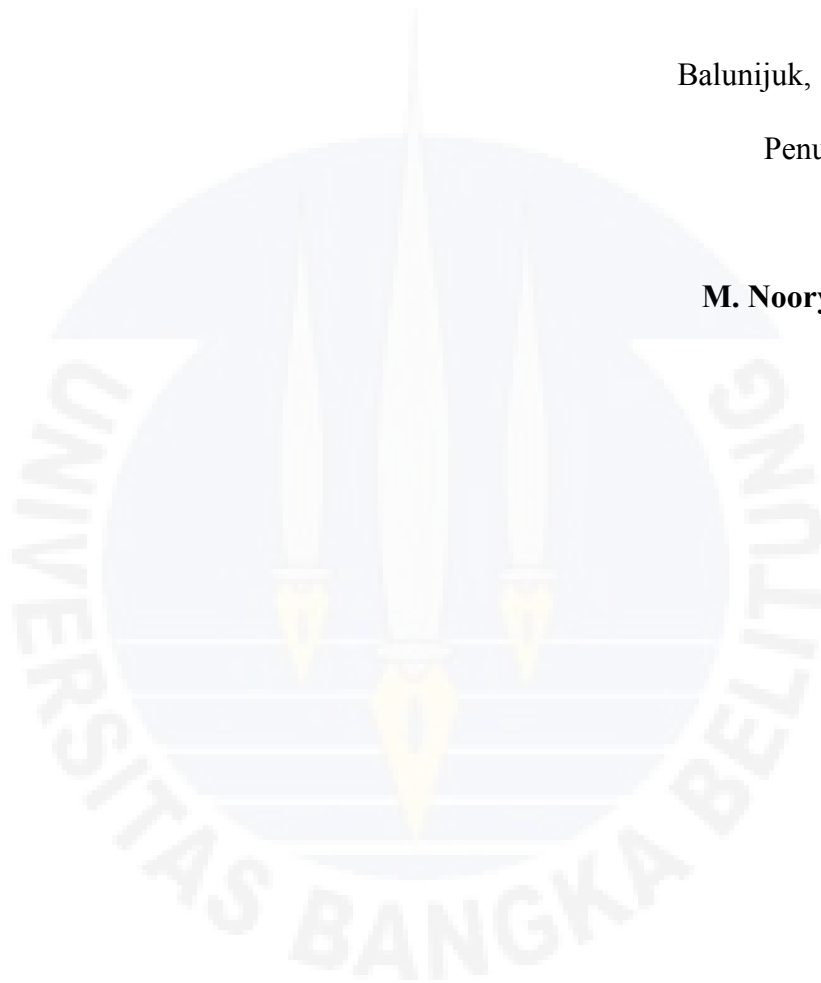
11. Teristimewa kedua orang tua tercinta, Bapak M. Fahmi Thaib dan Ibu Nispawati yang tiada henti-hentinya selalu mendoakan penulis, dan memberikan dukungan. Kalianlah sumber inspirasi yang tulus, terima kasih atas segala kesabaran, kepercayaan dan doa yang selalu tercurahkan untuk penulis
12. Kedua kakakku tercinta Fadhrul Rahman Dan Rizki Melisa dan adik-adikku Annisa Fahriyani Dan Natasya Tiara Putri yang selalu menjadi sumber semangat untuk terus melangkah
13. Icha Oktavia yang selau memberikan semangat, menemani dan sedikit paksaan yang membuat penulis termotivasi untuk segera menyelesaikan skripsi tepat waktu. Kebersamaan bersamamu sangatlah berarti
14. Teman-teman baikku Akuntansi 2 angkatan 2013 yang telah memberikan pengalaman yang tak terlupakan, bantuan, doa, dan motivasi. Terima kasih telah menjadi bagian dalam perjalanan hidup penulis dan semoga bertemu di lain kesempatan dengan kesuksesan masing-masing
15. Sahabat seperjuangan (Elvin Hatta dan Hendra). Terima Kasih untuk kebersamaan dan kerjasamanya
16. Seluruh teman-teman Kuliah Kerja Nyata (KKN) Angkata XI Tahun 2016 Universitas Bangka Belitung “Desa Baru, Belitung”. Terima kasih untuk dukungan dan doannya
17. Serta semua pihak yang telah berkontribusi dalam penyusunan skripsi yang tidak dapat disebutkan satu persatu

Akhir kata penulis berharap semoga Allah SWT memberikan balasan atas keikhlasan 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.

Balunjuk, 14 Juni 2017

Penulis,

M. Nooryadinata



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRACT	vii
INTISARI	viii
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Batasan Masalah	8
1.4 Tujuan Penelitian	8
1.5 Kontribusi Penelitian	9
1.6 Sistematika Penulisan	10
BAB II LANDASAN TEORI	12
2.1 Standar Akuntansi Pemerintahan	12
2.1.1 Perkembangan Regulasi Standar Akuntansi Pemerintahan	12
2.1.2 Pengertian Standar Akuntansi Pemerintahan	13
2.2 Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual	14

2.2.1	Tujuan Penerapan Basis AkruaI	15
2.2.2	Alasan Penggunaan Basis AkruaI	17
2.2.3	Pengakuan Penerapan Basis AkruaI	17
2.2.4	Pengakuan Pengukuran Basis AkruaI	21
2.2.5	Kelebihan dan Kekurangan Basis AkruaI	21
2.3	Pengendalian Internal	23
2.3.1	Komponen Pengendalian Internal	25
2.4	Kualitas Laporan Keuangan	33
2.5	Pengertian Evaluasi	36
2.6	Standar Yang Digunakan	37
2.7	Penelitian Terdahulu	38
2.8	Rerangka Pemikiran	44
BAB III GAMBARAN UMUM OBJEK PENELITIAN		46
3.1	Rancangan Penelitian	46
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian	47
3.3	Populasi dan Sampel Penelitian	47
3.3.1	Populasi Penelitian	47
3.3.2	Sampel Penelitian	48
3.4	Sumber Data	48
3.5	Teknik Pengumpulan Data	49
3.6	Analisis Data	50
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		54
4.1	Gambaran Umum Badan Keuangan Daerah (BAKUDA)	54
4.1.1	Profil Singkat BAKUDA	54

4.1.2	Visi dan Misi BAKUDA	55
4.1.3	Dasar Hukum BAKUDA	57
4.1.4	Tugas dan Fungsi BAKUDA	58
4.1.5	Tujuan dan Sasaran BAKUDA	58
4.1.6	Stuktur Organisasi dan Penjabaran Tugas serta Fungsi	61
4.2	Penerapan SAP Berbasis Akrual Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	73
4.3	Penerapan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	77
4.4	Evaluasi Penerapan SAP Berbasis Akrual Terhadap Kualitas Laporan Keuangan di BAKUDA	82
4.5	Evaluasi Penerapan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan di BAKUDA	89
BAB V PENUTUP		95
5.1	Simpulan	95
5.2	Keterbatasan Penelitian	96
5.3	Saran	96
DAFTAR PUSTAKA		98
LAMPIRAN		100

DAFTAR TABEL

Tabel I.1	Daftar Opini Laporan Keuangan Pemerintah Kota Pangkalpinang .	6
Tabel II.1	Tabel Perbedaan Komponen Laporan Keuangan	13
Tabel II.2	Penelitian Terdahulu	42
Tabel III.1	Variabel Penelitian	51



DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Rerangka Pemikiran	45
Gambar III.1 Riset Kualitatif dan Proses Riset	52
Gambar IV.1 Struktur Organisasi BAKUDA	72
Gambar IV.2 Struktur Organisasi Unit Pelaksana Teknis BAKUDA	73

