

**“ANALISIS PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI  
PEMERINTAH BERBASIS AKRUAL DALAM  
PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH  
DAERAH 2014-2015 KOTA BEKASI”  
(Studi Kasus Kantor Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset  
Daerah Kota Bekasi)**

**SKRIPSI**

**Oleh :  
Anggita Ersa Sriardini  
201410315063**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA  
2018**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Standar Akuntansi  
Pemerintah Berbasis Akrual dalam  
Penyajian Laporan Keuangan Pemerintah  
Daerah Kota Bekasi Tahun 2014-2015

Nama Mahasiswa : Anggita Ersia Sriardini

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315063

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

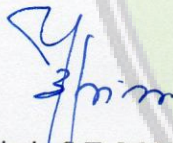
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : Rabu, 18 Juli 2018

Bekasi, 25 Juli 2018

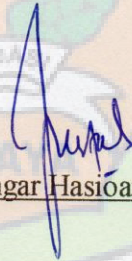
**MENYETUJUI,**

PEMBIMBING I

PEMBIMBING II



Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak.  
NIP 031703067



Panata Bangar Hasioan, S., S.E., M.Si., Ak., CA., CPA.  
NIP 031611059



# LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Standar Akuntansi  
Pemerintah Berbasis Akrual dalam  
Penyajian Laporan Keuangan Pemerintah  
Daerah Kota Bekasi Tahun 2014-2015

Nama Mahasiswa : Anggita Ersa Sriardini

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315063

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : Rabu, 18 juli 2018

Bekasi, 25 Juli 2018

**MENGESAHKAN,**


Ketua Tim Penguji : Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak. .....  
NIP 031606044

Sekretaris : Dody Kuniawan, S.E., M.M. .....  
NIP 031505033

Anggota : Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M., Ak. .....  
NIP 031703067

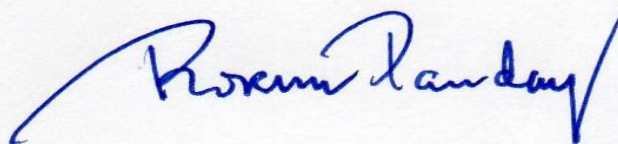
**MENGETAHUI,**

Ketua Program Studi  
Akuntansi



Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si.  
NIP 1304171

Dekan Fakultas  
Ekonomi



Dr. Rorim Panday, M.M., M.T.  
NIP 1508228



# LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa :

Skripsi yang berjudul Analisis Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual dalam Penyajian Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Bekasi Tahun 2015

Ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui Internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Bekasi, Agustus 2018

Yang Membuat Pernyataan



Anggita Ersa Sriardini

201410315063

## ABSTRAK

Anggita Ersya Sriardini. 201410315063. “Analisis Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akruwal dalam Penyajian Laproan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Bekasi 2014-2015”.

Bertujuan untuk mengetahui perbandingan laporan keuangan sebelum dan sesudah penerapan PP 71 Tahun 2010 di Pemerintah Kota Bekasi, serta untuk mengetahui kendala yang dihadapi dalam penerapan PP 71 Tahun 2010. Metode yang digunakan adalah Deskriptif Kualitatif. Teknik pengumpulan data yang dilakukan dengan observasi, wawancara dan studi pustaka. Hasil data di analisis dengan menggunakan metode deskriptif kualitatif. Temuan penelitian ini menunjukkan bahwa secara umum pegawai Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Bekasi (BPKAD) telah memahami Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akruwal. Penerapan PP 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akruwal dilaksanakan penuh pada Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Bekasi pada tahun anggaran 2015.

*Kata kunci : Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010, Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akruwal, Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*

## ABSTRACT

Anggita Ersa Sriardini. 201410315063. "Analysis of Implementation of Accrual Based Government Accounting Standards in Presentation of Financial Report of Local Government of Bekasi City 2014-2015".

Aims to know the comparison of financial statements before and after the application of PP 71 Year 2010 in the City Government of Bekasi, and to know the obstacles encountered in the application of PP 71 Year 2010. The method used is Descriptive Qualitative. Data collection techniques conducted by observation, interview and literature study. The results of the data in the analysis using qualitative deskriptive method. The findings of this study indicate that in general the employees of the Financial Management and Asset Agency of Bekasi City (BPKAD) have understood the Accounting Standards of the Government Based on Accruals. The implementation of PP 71 of 2010 on Accounting Standards Based on Accrual Government is fully implemented in Bekasi City Government Financial Statement in fiscal year 2015.

*Keywords: Government Regulation Number 71 Year 2010, Accrual Based Government Accounting Standards, Local Government Financial Statements*



## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur kehadirat Allah SWT yang telah memberikan petunjuk, kekuatan, kecerdasan, dan semangat yang tinggi, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Analisis Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual dalam Penyajian Laproan Keuangan Pemerintah Daerah Kota Bekasi 2014-2015”** dengan baik. Skripsi ini merupakan salah satu syarat memenuhi tugas akhir untuk kelulusan di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya Bekasi.

Dalam penyelesaian skripsi ini, penulis menyadari bahwa selama penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan dan pengorbanan dari berbagai pihak. Untuk itu penulis mengucapkan rasa terimakasih kepada :

1. Bapak Irjen Pol. (Purn) Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Bapak Dr. Rorim Panday, M.M., M.T selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya Bekasi.
3. Ibu Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Strata 1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya Bekasi.
4. Ibu Elia Rossa, S.E.,M.Si., CA selaku Pembimbing Akademik.
5. Ibu Triana Yuniarti, S.E.,M.M.,Ak.,CA.,M.Ak selaku Dosen Pembimbing I yang telah banyak membantu dan membimbing dengan sabar sehingga penulis menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
6. Bapak Panata Bangar Hasioan. S., S.E.,M.Si.,Ak.,CA.,CPA selaku Dosen Pembimbing I yang telah banyak membantu dan membimbing serta memberikan arahan sehingga penulis menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
7. Kedua orangtua, Bapak Jamaludin dan Ibu Ikah Suartikah, yang selalu saya cintai dan saya sayangi sepanjang hidup, terima kasih atas segala doa, kasih

sayang, cinta, motivasi dan nasehatnya sehingga penulis bisa menjadi sekarang ini.

8. Tante Iis Haryanti, yang senantiasa menghibur dan membantu dalam penulisan Skripsi ini.
9. Kepada Bapak Candra Hermawa, S.E selaku Staf BPKAD kota bekasi yang membantu saya dalam memberikan informasi dan data mengenai penelitian saya dan banyak sekali ilmu yang dapat saya serap.
10. Sahabat-sahabatku (Dea, Ega, Lilis,, febby, Lusinda, Dian, dan Annisa) terimakasih untuk kesetiannya menjadi sahabat yang baik dikala susah dan senang
11. Sahabat-Sahabatku sesama pembimbing, terimakasih atas upaya saling support selama proses penyusunan skripsi ini. Semoga sukses selalu.
12. Angga Perdana, S.T kekasih saya. Terimakasih telah memberikan suport yang besar saat saya mulai down. Terimakasih banyak.
13. Seluruh teman Jurusan Akuntansi Sore Angkatan 2014 atas kenangan indah yang tidak akan pernah kulupakan, terimakasih atas kerjasamanya.
14. Semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak membantu penulis baik langsung maupun tidak langsung.

Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini banyak terdapat kekurangan yang jauh dari kesempurnaan. Penulis juga mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari semua pihak agar menjadi lebih baik lagi. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Bekasi, Juli 2018

Penulis



## DAFTAR ISI

|  |            |
|--|------------|
| <b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b> | <b>ii</b>  |
| <b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>             | <b>iii</b> |
| <b>LEMBAR PERNYATAAN .....</b>             | <b>iv</b>  |
| <b>ABSTRAK .....</b>                       | <b>v</b>   |
| <b>ABSTRACT .....</b>                      | <b>vi</b>  |
| <b>KATA PENGANTAR .....</b>                | <b>vii</b> |
| <b>DAFTAR ISI .....</b>                    | <b>xi</b>  |
| <b>DAFTAR TABEL .....</b>                  | <b>xii</b> |
| <b>DAFTAR GAMBAR .....</b>                 | <b>xiv</b> |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>               | <b>xv</b>  |
| <b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>             | <b>1</b>   |
| 1.1 Latar Belakang .....                   | 1          |
| 1.2 Rumusan Masalah .....                  | 2          |
| 1.3 Tujuan penelitian .....                | 2          |
| 1.4 Manfaat Penelitian .....               | 3          |
| 1.5 Batasan Masalah .....                  | 3          |
| 1.6 Sistematika Penulisan .....            | 3          |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>       | <b>5</b>   |
| 2.1 Landasan Teori .....                   | 5          |
| 2.1.1 Pengertian Akuntansi .....           | 5          |
| 2.1.2 Akuntansi Pemerintahan .....         | 5          |

|                |  |           |
|----------------|--|-----------|
| 2.1.3          | Tujuan Pemerintah dan Karakteristik Akuntansi Pemerintahan ..... | 6         |
| 2.2            | Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah .....                     | 7         |
| 2.2.1          | Akuntansi Berbasis Akrual .....                                  | 9         |
| 2.2.2          | Dasar hukum penerapan berbasis Akrual.....                       | 10        |
| 2.2.3          | Langkah-langkah penerapan SAP berbasis Akrual di Indonesia ....  | 12        |
| 2.2.4          | Manfaat Penerapan SAP berbasis Akrual .....                      | 13        |
| 2.3            | Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual .....               | 14        |
| 2.4            | Pelaporan Keuangan.....  | 16        |
| 2.4.1          | Jenis dan Bentuk Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....        | 22        |
| 2.4.2          | Komponen Laporan Keuangan .....                                  | 23        |
| 2.5            | Perbedaan Laporan Keuangan Sektor Publik dan Sektor Swasta ..... | 27        |
| 2.6            | Penelitian Terdahulu .....                                       | 28        |
| <b>BAB III</b> | <b>METODOLOGI PENELITIAN .....</b>                               | <b>35</b> |
| 3.1            | Desain Penelitian.....   | 35        |
| 3.2            | Tahapan Penelitian .....   | 35        |
| 3.3            | Model Konseptual .....   | 36        |
| 3.4            | Desain Operasionalisasi Variabel .....                           | 37        |
| 3.4.1          | Definisi Operasional.....  | 37        |
| 3.5            | Waktu dan Tempat Penelitian .....                                | 39        |
| 3.5.1          | Waktu Penelitian .....   | 39        |
| 3.5.2          | Tempat Penelitian.....   | 39        |
| 3.6            | Teknik Pengumpulan data.....                                     | 40        |
| 3.7            | Metode Analisis Data.....  | 40        |

|  |    |
|--|----|
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b> .....   | 42 |
| 4.1 Gambaran Umum Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Bekasi .....   | 42 |
| 4.1.1 Sejarah BPKAD .....  | 42 |
| 4.1.2 Visi Misi BPKAD .....  | 42 |
| 4.1.3 Tugas dan fungsi Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Bekasi .....  | 43 |
| 4.2 Penyajian Laporan Keuangan Daerah Pemerintah Daerah Kota Bekasi ...  | 47 |
| 4.3 Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan.....  | 48 |
| 4.4 Pendekatan Penyusunan Laporan Keuangan.....  | 51 |
| 4.4.1 Unsur Laporan Keuangan Tahun Anggaran 2014 .....   | 51 |
| 4.4.2 Unsur Laporan Keuangan Tahun Anggaran 2015 .....   | 52 |
| 4.5 Hasil Penelitian.....  | 75 |
| 4.6 Perbandingan Laporan Keuangan Sebelum dan Sesudah Penerapan PP Nomor 71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual..... | 76 |
| 4.7 Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual di Pemerintah Kota Bekasi...80  |    |
| <b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....  | 82 |
| 5.1 Kesimpulan .....   | 82 |
| 5.2 Implikasi Manajerial .....   | 82 |

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**



## DAFTAR TABEL

|  |    |
|--|----|
| Tabel 2.1 Strategi Penerapan SAP berbasis akrual .....                     | 8  |
| Tabel 2.2 Perbandingan PP No 24 Tahun 2005 dengan No. PP 71 Tahun 2010. .  | 16 |
| Tabel 2.3 Perbedaan Laporan keuangan Sektor Publik dan Sektor Swasta ..... | 27 |
| Tabel 2.4 Penelitian Terdahulu .....                                       | 28 |
| Tabel 3.1 Waktu Penelitian .....   | 39 |
| Tabel 4.1 Laporan Posisi Keuangan 2015 dan 2014.....                       | 53 |
| Tabel 4.2 Rekapitulasi Aset 2015 dan 2014.....                             | 54 |
| Tabel 4.3 Aset Tetap 2015 .....  | 56 |
| Tabel 4.4 Aset Lainnya .....   | 57 |
| Tabel 4.5 Kewajiban Jangka Pendek 2015 .....                               | 58 |
| Tabel 4.6 Rincian Pendapatan 2015 dan 2014.....                            | 59 |
| Tabel 4.7 Rincian Pendapatan Asli Daerah 2015.....                         | 60 |
| Tabel 4.8 bantuan Keuangan Provinsi Lainnya .....                          | 61 |
| Tabel 4.9 Lain-lain pendapatan yang sah.....                               | 61 |
| Tabel 4.10 Daftar Belanja 2015 .....                                       | 62 |
| Tabel 4.11 Transfer Bantuan Keuangan.....                                  | 63 |
| Tabel 4.12 SiLPA.....  | 64 |
| Tabel 4.13 Rincian SiLPA .....   | 64 |
| Tabel 4.14 Mutasi LP-SAL.....  | 65 |
| Tabel 4.15 Pendapatan Lo.....  | 66 |
| Tabel 4.16 Pendapatan Asli LO (PAD).....                                   | 66 |

|   |    |
|---|----|
| Tabel 4.17 Pendapatan Transfer Lo .....               | 67 |
| Tabel 4.18 Pendapatan Hibah.....                      | 67 |
| Tabel 4.19 Beban LO .....                             | 67 |
| Tabel 4.20 Beban Operasi.....                         | 68 |
| Tabel 4.21 Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan ..... | 70 |
| Tabel 4.22 Arus Kas dari Aktivitas Operasi .....      | 71 |
| Tabel 4.23 Arus Kas dari Aktivitas Non Anggaran ..... | 73 |
| Tabel 4.24 Rincian Saldo Awal Kas BUD 2015.....       | 74 |
| Tabel 4.25 Rincian Saldo Kas Kas BUD 2015 .....       | 73 |



## DAFTAR GAMBAR

|                                  |    |
|----------------------------------|----|
| Gambar 3.1 Model Konseptual..... | 35 |
|----------------------------------|----|





## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Kartu Bimbingan

Lampiran 2 Surat Permohonan Penelitian Kampus

Lampiran 3 Surat Permohonan Izin Penelitian BPKAD

Lampiran 4 Neraca 2014

Lampiran 5 Laporan Arus Kas 2014

Lampiran 6 Laporan Realisasi Anggaran 2014

Lampiran 7 Laporan Realisasi Anggaran 2015

Lampiran 8 Laporan Operasional 2015

Lampiran 9 Laporan Perubahan Ekuitas 2015

Lampiran 10 Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih 2015

Lampiran 11 Laporan Arus Kas 2015

Lampiran 12 Laporan Arus Kas 2015

Lampiran 13 Struktur Organisasi.

