



**EVALUASI PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI TERHADAP  
PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
KABUPATEN BONDOWOSO BERBASIS CASH TOWARDS ACtual  
TAHUN ANGGARAN 2010 – 2012**

**SKRIPSI**

Oleh  
**Fitria Prehatiningtias**  
**NIM. 090810301174**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER  
2014**



**EVALUASI PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI TERHADAP  
PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
KABUPATEN BONDOWOSO BERBASIS CASH TOWARDS ACRUAL  
TAHUN ANGGARAN 2010 – 2012**

***EVALUATION OF APPLICATION OF ACCOUNTING STANDARD  
FINANCIAL STATEMENTS AGAINST THE DISTRICT GOVERNMENT  
BONDOWOSO BASED CASH TOWARDS ACRUAL BUDGET YEAR 2010-2012***

**SKRIPSI**

diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat

untuk menyelesaikan Program Studi Akuntansi (S1)

dan mencapai gelar Sarjana Ekonomi

oleh

**Fitria Prehatiningtias**

**NIM. 090810301174**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS JEMBER**

**2014**

## **PERSEMBAHAN**

**Alhamdulillah , dengan sepenuh hati dan jiwa,  
kupersembahkan skripsi ini kepada:**

**Orang tuaku tercinta, Ayahanda Drs. Suwoko dan Ibunda Indah  
Prahari atas segala cinta, kasih sayang, arahan, dukungan,  
pengorbanan, dan ketulusan doa yang tiada henti.**

**Adik-adikku tercinta yang telah mendukung dan memotivasiku dengan  
sepuh hati.**

**Teman yang selama ini selalu menemaniku saat susah maupun senang**

**Sahabat-sahabatku yang selalu memberi dukungan, semangat, dan  
memberikanku keyakinan betapa indahny suatu persahabatan**

**Teman-teman kuliah yang telah banyak membantu dalam proses  
pembuatan skripsi ini hingga akhir.**

**Almamater Universitas Jember yang saya banggakan.**

## **MOTTO**

*Masa depan adalah milik mereka yang percaya pada keindahan mimpi-mimpi mereka.*

*(Eleanor Roosevelt)*

*Hiduplah untuk memberi sebanyak-banyaknya, bukan untuk menerima sebanyak-banyaknya.*

*(Tetralogi Laskar Pelangi)*

**SKRIPSI****EVALUASI PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI TERHADAP  
PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
KABUPATEN BONDOWOSO BERBASIS CASH TOWARDS ACRUAL  
TAHUN ANGGARAN 2010 – 2012****Oleh****Fitria Prehatiningtias****NIM. 090810301174****Pembimbing****Dosen Pembimbing Utama : Drs. Imam Mas'ud, MM, Ak.****Dosen Pembimbing Anggota : Taufik Kurrohman, SE, M.SA, Ak.**

**PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Fitria Prehatiningtias

NIM : 090810301174

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa karya ilmiah yang berjudul “**evaluasi penerapan standar akuntansi terhadap penyusunan laporan keuangan pemerintah daerah kabupaten bondowoso berbasis cash towards acrual tahun anggaran 2010 – 2012**” adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, belum pernah diajukan pada institusi mana pun, dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak mana pun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata dikemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 14 Februari 2014

Yang menyatakan



Fitria Prehatiningtias

NIM. 090810301174

**TANDA PERSETUJUAN**

Judul Skripsi : Evaluasi penerapan standar akuntansi terhadap penyusunan laporan keuangan pemerintah Kabupaten Bondowoso berbasis Cash Toward Accrual tahun anggaran 2010 - 2012

Nama Mahasiswa : Fitria Prehatiningtias

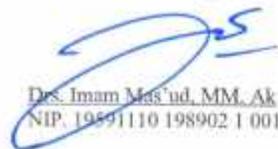
NIM : 090810301174

Jurusan : S-1 Akuntansi

Tanggal Persetujuan : 14 Februari 2014

Yang Menyetujui,

Pembimbing I,



Dr. Imam Mas'ud, MM, Ak  
NIP. 19591110 198902 1 001

Pembimbing II,



Taufik Kurrohmah, SE, M.SA, Ak  
NIP. 19820723 200501 1 002

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi,



Dr. Ahwan S. Kustono, SE, M.Si, Ak  
NIP 19720416 200112 1 001

**JUDUL SKRIPSI**

**EVALUASI PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI TERHADAP  
PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH  
KABUPATEN BONDOWOSO BERBASIS CASH TOWARDS ACRUAL  
TAHUN ANGGARAN 2010 – 2012**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Fitria Prehatiningtias  
NIM : 090810301174  
Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal:

19 Mei 2014

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Susunan Panitia Penguji

Ketua : Wahyu Agus Winarno, SE, M.Sc, Ak  
NIP. 19830810 200604 1 001  
Sekretaris : Septarina Prita D. S. SE, M.SA, Ak  
NIP. 19820912 200604 2 002  
Anggota : Andriana, SE, M.Sc  
NIP. 19820929 201012 2 002

(.....)

(.....)

(.....)



Mengetahui/Menyetujui  
Universitas Jember  
Fakultas Ekonomi  
Dekan,

*Mochammad Fathorrazi*  
Mochammad Fathorrazi, M.Si  
NIP 19630614 199002 1 001

**Fitria Prehatiningtias**

*Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember*

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui “Penerapan standar akuntansi terhadap penyusunan Laporan keuangan pemerintah daerah Kabupaten Bondowoso berbasis Cash Towards Accrual Tahun Anggaran 2010 – 2012. Objek penelitian dalam penelitian ini, yaitu laporan keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Bondowoso tahun Anggaran 2011 – 2012. Namun penelitian ini dibatasi, hanya kepada pos – pos akun yang berkaitan dengan basis akrual saja, yaitu kas, piutang, aset, dan kewajiban. Hasil penelitian menunjukkan bahwa: a). Pemerintah Kabupaten Bondowos telah menggunakan basis akrual pada penyusunan laporan keuangan dengan menggunakan pendekatan basis CTA yang dapat dilihat pada Laporan Keuangan tahun 2010 hingga 2012. Dalam hal penyajian kas, Pemerintah Kabupaten Bondowoso masih memiliki kas di Bendahara Penerimaan. Penyajian piutang sudah dilakukan oleh Pemerintah Kabupaten Bondowoso. Penyajian akun cadangan piutang sebagai akun lawan dari piutang telah sesuai karena telah sama dengan jumlah piutang yang disajikan di neraca. Pemerintah Kabupaten Bondowoso telah melakukan pencatatan penyusutan aset tetap. Penyusutan yang dilakukan cukup baik karena sudah melakukan penilaian usia manfaat aset tetap yang dimiliki dan telah memiliki prosedur penyusutan aset tetap sendiri. b).Pemerintah Daerah berbasis CTA saja masih mengalami kendala, diantaranya kurang representatif dalam pengakuan pendapatan, pencatatan kewajiban masih minim.

**Kata Kunci:** kas, piutang, aset, kewajiban, CTA, SAP

**Fitria Prehatiningtias**

*Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember*

**ABSTRACT**

*This study aims to determine the " Application of the accounting standards for the preparation of financial statements of the regency government based accrual Cash Towards Fiscal Year 2010-2012 . The research object in this study , namely the Local Government financial statements budget year 2011-2012 . However, this research is limited , only the post - the post of account relating to the accrual basis only, ie cash , accounts receivable , assets , and liabilities . The results showed that : a) . Bondowoso District Government has an accrual basis in the preparation of financial statements using CTA base approach can be seen in the Financial Statements 2010 to 2012 . In terms of the presentation of cash , the regency government still has cash in the Treasurer Receipts . Presentation of accounts has been undertaken by the Government of regency. Presentation of accounts receivable reserves as opposed to accounts receivable have been equally appropriate for the number of accounts that are presented in the balance sheet . Regency government has done recording depreciation on fixed assets. b ) . based CTA Local Government are still experiencing problems , including less representative in the recognition of revenue , the recording of the obligation is still minimal .*

*Keywords : cash , accounts receivable , assets , liabilities , CTA , SAP*

## RINGKASAN

**Evaluasi penerapan standar akuntansi terhadap penyusunan laporan keuangan pemerintah daerah kabupaten bondowoso berbasis *cash towards accrual* tahun anggaran 2010 - 2012**; Fitria Prehatiningtias, 090810301174; 2014; 60 halaman; Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Akuntansi dengan basis akrual ini dianggap lebih baik daripada basis kas, karena akuntansi berbasis akrual diyakini dapat menghasilkan laporan keuangan yang lebih dapat dipercaya, lebih akurat, komprehensif, dan relevan untuk pengambilan keputusan ekonomi, sosial dan politik. Akuntansi berbasis akrual membedakan antara penerimaan kas dan hak untuk mendapatkan kas, serta pengeluaran kas dan kewajiban membayarkan kas. Oleh karena itu, dengan sistem akrual pendapatan dan biaya diakui pada saat diperoleh atau terjadi, tanpa memandang apakah kas sudah diterima atau dikeluarkan, dan dicatat dalam catatan akuntansi serta dilaporkan dalam laporan keuangan pada periode yang bersangkutan (Simanjuntak, 2010). Untuk menghadapi permasalahan tentang standar penyusunan laporan keuangan pemerintah, maka pemerintah Indonesia mengambil sebuah solusi untuk mencapai tujuan tata kelola keuangan pemerintahan yang baik. Dengan menetapkan suatu metode dalam penyusunan laporan pemerintahan dengan menggunakan basis kas modifikasi atau yang sering disebut dengan *Cash Towards Accrual* (CTA). Dalam penerapan CTA juga harus dilakukan secara hati-hati dengan persiapan yang matang dan terstruktur terkait dengan peraturan, sistem, dan sumber daya manusia (SDM). Kesuksesan penerapan SAP berbasis akrual sangat diperlukan sehingga pemerintah dapat menghasilkan laporan keuangan yang lebih transparan dan lebih akuntabel. Untuk mencapai hal ini diperlukan faktor-faktor pendukung yang dapat mempengaruhi kesuksesan tersebut dan kerja sama dari berbagai pihak.

Ruang lingkup penelitian ini dilakukan di Dinas Pendapatan dan Pengelolaan Keuangan Daerah. Penelitian ini akan meneliti Laporan Keuangan Pemerintah Daerah pada beberapa periode tertentu, yaitu sejak tahun 2010 sampai dengan tahun

2012. Objek penelitian dalam penelitian ini, yaitu laporan keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Bondowoso tahun Anggaran 2011 – 2012. Namun penelitian ini dibatasi, hanya kepada pos – pos akun yang berkaitan dengan basis akrual saja. Adapun akun – akun ialah kas, piutang, aset tetap, dan kewajiban yang disajikan dalam neraca.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Pemerintah Kabupaten Bondowoso telah menggunakan basis CTA dalam penyusunan laporan keuangan yang dapat dilihat pada laporan keuangan tahun 2010 hingga 2012.

## PRAKATA

*Bismillahirrahmannirrahim,*

*Assalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh,*

Dengan memanjatkan puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya, serta memberikan kemudahan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Evaluasi Penerapan Standar Akuntansi Terhadap Penyusunan Laporan Keuangan Daerah Pemerintah Kabupaten Bondowoso Berbasis Cash Toward Acrual Tahun Anggaran 2010 - 2012”. Sholawat serta salam semoga selalu tercurah kepada Rasulullah SAW.

Penyusunan skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Dalam penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan semua pihak, baik itu berupa dorongan, nasehat, saran maupun kritik yang sangat membantu. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. M. Fathorrazi, S.E. M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
2. Bapak Dr. Alwan Sri Kustono, M.Si., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
3. Bapak Drs. Imam Mas'ud, MM, Ak, selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran, kritik, dan pengarahan dengan penuh kesabaran dalam penyelesaian skripsi ini.

4. Bapak Taufik Kurrohman, SE, M.SA, Ak, selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan arahnya dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh Bapak dan Ibu dosen beserta Staf Karyawan di lingkungan Fakultas Ekonomi Universitas Jember serta Perpustakaan POMA Ekonomi dan Perpustakaan Pusat.
6. Ayahanda tercinta Drs. Suwoko dan Ibunda tercinta Indah Prahari SE. yang sangat penulis sayangi dan banggakan;
7. Adik-adikku tercinta Icha Balabala dan Bagas si Nakal yang penulis sayangi dan banggakan;
8. Keluarga besar tercinta Eyang Uti, Eyang Kakung Om, Tante, Pakde, Bude yang penulis sayangi dan banggakan;
9. SepupuQuw tercinta yang lagi menunggu calon dedek bayi yang penulis sayangi dan banggakan;
10. Teman yang selalu menemani saat susah maupun senang yang telah memberikan semangat, motivasi, perhatian serta dukungan kepada penulis;
11. Sahabat-sahabat kuliah tercinta Mbak Putri, Vety sok imut, Ciput si cerewet (I luph U Pull);
12. Sahabat-sahabat SMA Munik dan Eka yang memberikan semangat, dukungan, dan perhatian kepada penulis selama ini;
13. Teman – teman kost tercinta yang memberikan semangat, dukungan, dan perhatian kepada penulis selama ini;
14. Teman-teman kuliahku Mercy, Bella, Dita, Fitri serta teman-teman lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan semuanya;
15. Teman-teman S1 akuntansi Reguler dan Non Reguler 2009, sukses buat kalian semua;
16. Serta semua pihak yang telah membantu dan berjasa dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu.

Semoga Allah SWT selalu memberikan Hidayah dan Rahmat kepada semua pihak yang telah membantu dengan ikhlas sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Penulis sadar akan keterbatasan dan kurang sempurnanya penulisan skripsi ini, oleh karena itu segala saran dan kritik yang bersifat membangun akan sangat penulis harapkan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan tambahan pengetahuan bagi yang membacanya.

*Alhamdulillahirabbilamin*

*Wassalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh.*

Jember, 14 Februari 2014

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN MOTTO .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PEMBIMBINGAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN .....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>vi</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>viii</b>
<b><i>ABSTRACT</i> .....</b>	<b>ix</b>
<b>RINGKASAN .....</b>	<b>x</b>
<b>PRAKATA .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR. ....</b>	<b>xviii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xix</b>
<b>BAB 1. PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Latar Belakang Masalah .....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 Rumusan Masalah .....</b>	<b>6</b>
<b>1.3 Tujuan Penelitian .....</b>	<b>6</b>
<b>1.4 Manfaat Penelitian .....</b>	<b>6</b>
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>7</b>
<b>2.1 Landasan Teori .....</b>	<b>7</b>
<b>2.1.1 Perkembangan Akuntansi Pada Pemerintah Indonesia .....</b>	<b>7</b>
<b>2.1.2 Laporan Keuangan.....</b>	<b>9</b>
<b>2.1.3 Jenis Laporan Keuangan .....</b>	<b>11</b>

2.1.4 Proses Penyusunan APBD .....	17
2.1.5 Konsep (Metode) Pencatatan Akuntansi .....	18
2.1.6 Basis Kas Modifikasi ( <i>Cash Towards Accrual</i> ).....	21
2.1.7 Permasalahan Dalam Implementasi Basis <i>Cash Towards Accrual</i> .....	24
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN .....</b>	<b>27</b>
3.1 Jenis Penelitian .....	27
3.2 Ruang Lingkup Penelitian .....	27
3.3 Sumber Data .....	29
3.4 Metode Pengumpulan Data .....	29
3.5 Analisis Data .....	30
3.6 Alur Penelitian .....	31
<b>BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>32</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	32
4.1.1 Gambaran Umum Dinas Pendapatan Daerah dan Pengelolaan Keuangan (DPPK) .....	31
4.1.2 Struktur Organisasi DPPK .....	33
4.2 Pembahasan .....	39
4.2.1 Penerapan CTA .....	39
4.2.1.1 Kas .....	41
4.2.1.2 Piutang .....	43
4.2.1.3 Aset Tetap .....	46
4.2.1.4 Kewajiban .....	49
4.2.2 Evaluasi Berdasarkan Laporan BPK dan CaLK .....	52
4.2.2 Kendala Dalam Penerapan CTA .....	57
<b>BAB 5. KESIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN .....</b>	<b>59</b>
5.1 Kesimpulan .....	59
5.2 Keterbatasan .....	60
5.3 Saran .....	60

<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>62</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

		<b>Halaman</b>
Tabel 2.1	Unsur-unsur dari LRA.....	13
Tabel 4.1	Neraca Pemerintah Kabupaten Bondowoso Tahun 2010-2012 atas Kas .....	41
Tabel 4.2	Neraca Pemerintah Kabupaten Bondowoso Tahun 2010-2012 atas Piutang .....	44
Tabel 4.3	Neraca Pemerintah Kabupaten Bondowoso Tahun 2010-2012 atas Piutang .....	45
Tabel 4.4	Neraca Pemerintah Kabupaten Bondowoso Tahun 2010-2012 atas Aset Tetap.....	47
Tabel 4.5	Neraca Pemerintah Kabupaten Bondowoso Tahun 2010-2012 atas Kewajiban.....	50
Tabel 4.6	Matrik Evaluasi Basis CTA.....	52

**DAFTAR GAMBAR**

	<b>Halaman</b>
Gambar 3.1 Alur Penelitian.....	29
Gambar 4.1.2 Struktur Organisasi DPPKD.....	33

**DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Laporan Keuangan tahun 2010 - 2012 Kabupaten Bondowoso
- Lampiran 2 Laporan opini audit BPK tahun 2010 - 2012 Kabupaten Bondowoso
- Lampiran 3 Daftar Wawancara