



**MENELISIK AKUNTANSI PEMERINTAH BERBASIS AKRUAL  
(STUDI LITERATUR)**

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Melengkapi Tugas Akhir dan Memenuhi Salah Satu Syarat  
untuk Menyelesaikan Program Studi Akuntansi (S1)  
dan Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi

Oleh

**DITA PUSPITA SARI  
NIM 080810301123**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER**

**2012**

## HALAMAN PERSEMBAHAN

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Karya kecil dan sederhana ini saya persembahkan untuk:

1. Teristimewa, almarhumah ibundatersayang (Dra. Tutut Anik Andayani) yang selalu abadi di dalam hatiku.
2. Ayahanda (Drs. Sugiyanto, M.Pd) terima kasih atas curahan kasih sayang, doa yang setiap kali kau lantunkan selalu mengiringi di setiap langkah hidupku.
3. Adik-adikku yang sangat kasihi (Atika Audini Meiningtyas & Trivira Aulia Ardiyanti).
4. Seluruh keluarga saya, keluargabesar Eyang/akung Sadjono, BA.
5. Almamater tercinta Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

## **MOTTO**

Jika orang berpegang pada keyakinan, maka hilanglah kesangsian. Tetapi, jika orang sudah mulai berpegang pada kesangsian, maka hilanglah keyakinan.

**(Sir Francis Bacon)**

Banyak kegagalan dalam hidup ini dikarenakan orang-orang tidak menyadari betapa dekatnya mereka dengan keberhasilan saat mereka menyerah.

**(Thomas Alva Edison)**

Agama tanpa ilmu akan pincang dan ilmu tanpa agama akan buta.

**(Einstein)**



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS JEMBER FAKULTAS EKONOMI**

**PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Dita Puspita Sari

NIM : 080810301123

Jurusan : Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul: Menelidik Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrua (Studi Literatur) adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali jika dalam pengutipan substansi disebutkan sumbernya, dan belum pernah diajukan pada institusi mana pun, serta bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak mana pun serta bersedia mendapatkan sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 2 April 2012

Yang menyatakan,

Dita Puspita Sari

NIM 080810301123

## TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Judul Skripsi : MENELISIK AKUNTANSI PEMERINTAH BERBASIS  
AKRUAL (STUDI LITERATUR)

Nama Mahasiswa : Dita Puspita Sari

N I M : 080810301123

Jurusan : S-1 AKUNTANSI / Reguler

Tanggal Persetujuan : 12 Maret 2012

Pembimbing I

Pembimbing II

Hendrawan Santoso P. SE, M.Si, Ak

Taufik Kurrohman, SE, M.SA, Ak

Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Alwan S. Kustono, SE., M.Si, Ak.

**SKRIPSI**

**MENELISIK AKUNTANSI PEMERINTAH BERBASIS AKRUAL  
(STUDI LITERATUR)**

Oleh

**DITA PUSPITA SARI**

080810301123

Pembimbing:

Dosen Pembimbing I: Hendrawan Santoso P. SE, M.Si, Ak

Dosen Pembimbing II :Taufik Kurrohman, SE, M.SA, Ak

## JUDUL SKRIPSI

MENELISIK AKUNTANSI PEMERINTAH BERBASIS AKRUAL  
( STUDI LITERATUR)

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Dita Puspita Sari

NIM : 080810301123

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal:

2 April 2012

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

### Susunan Panitia Penguji

Ketua : Drs. Djoko Supatmoko, M.M, Ak (.....)

NIP 19550227 198403 1 001

Sekretaris : Drs. Imam mas'ud, MM, Ak (.....)

NIP 19591110 198902 1 001

Anggota : Dr. Achmad Roziq, SE, M.Si, Ak (.....)

NIP 19700428 199702 1001

Mengetahui/ Menyetujui  
Universitas Jember  
Fakultas Ekonomi  
Dekan,

Prof. Dr. Mohammad Saleh, M.Sc.  
NIP 19560831 198403 1 002

**Dita Puspita Sari**

*Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember*

## **ABSTRAK**

Akuntansi pemerintah berbasis akrual merupakan suatu inovasi dalam unit administrasi publik. Basis akrual diaplikasikan sebagai dasar pencatatan laporan anggaran dan laporan keuangan karena memiliki banyak manfaat. Saat ini, implementasi basis akrual menjadi tren dalam sektor pemerintah di berbagai negara. Sehingga penelitian ini bertujuan untuk menjelaskan bagaimana perkembangan standar, bagaimana perkembangan penerapan ataupun upaya perubahan menuju basis akrual yang dilakukan entitas pemerintah beberapa negara di dunia, serta kelebihan dan kelemahan penerapan Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual di masing-masing negara.

Metode penelitian yang digunakan adalah metode penelitian kualitatif. Sedangkan pendekatan yang digunakan dalam penelitian ini adalah pendekatan kualitatif interpretif. Pendekatan ini digunakan karena peneliti bermaksud memperoleh gambaran yang mendalam tentang akuntansi pemerintah berbasis akrual dan memotret bagaimana implementasi basis akrual dalam sektor pemerintah selama ini.

Informasi mengenai bagaimana perkembangan basis akrual pada entitas pemerintah pada beberapa negara dianalisis untuk memberikan asumsi-asumsi. Asumsi-asumsi tersebut merupakan faktor yang diperlukan agar pelaksanaan standar akuntansi pemerintah berbasis akrual dapat sukses diimplementasikan dalam entitas pemerintah Indonesia.

**Kata kunci:** Akuntansi berbasis akrual, standar, implementasi pada pemerintah, kelebihan dan kelemahan implementasi.



**Dita Puspita Sari**

*Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember*

**ABSTRACT**

*Accrual-based government accounting is an innovation in public administration units. Accrual basis of recording was applied as the basis for budgets and financial reports because it has many benefits. Currently, the implementation of accrual basis to be a trend in the public sector in various countries. So this study aims to explain how the development of standards, how the development or implementation of the change effort is made to the accrual basis of several state government entities in the world, as well as the strengths and weaknesses of the implementation of Accrual Based Accounting for Governments in each country.*

*The research method used was qualitative research methods. While the approach used in this study is a qualitative interpretive approach. This approach is used because the researchers intend to obtain a thorough accounting accrual-based government and photograph how the implementation of the accrual basis in the government sector so far.*

*Information on how to progress on the accrual basis of government entities in several countries were analyzed to provide assumptions. These assumptions are factors necessary for the implementation of accrual-based government accounting standards can be successfully implemented in Indonesia the government entity.*

**Keywords:** *Accrual-based accounting, standards, implementation in the government, strengths and weaknesses of the implementation.*

## RINGKASAN

**Menelisk Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrua (Studi Literatur);** Dita Puspita Sari; 080810301123; 2012: 88 halaman; Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Akuntansi pemerintah berbasis akrua merupakan salah satu tujuan *New Public Management* dalam upaya mengubah administrasi publik menjadi lebih baik. Sistem akuntansi berbasis akrua memberikan banyak manfaat bagi pemerintah. Sehingga beberapa negara di dunia sedang berupaya atau telah mengaplikasikannya, tidak terkecuali Indonesia. Dalam hal ini terdapat UU Nomor 17 Tahun 2003 dan UU Nomor 1 Tahun 2004 yang mengamanahkan agar seluruh pemerintah Indonesia menyusun laporan anggaran dan laporan keuangan berbasis akrua, selambat-lambatnya pada tahun anggaran 2008. Namun saat ini Indonesia belum menerapkan basis ini, karena Peraturan Pemerintah Nomor 71 tentang Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) Berbasis Akrua yang merupakan pedoman dalam penyusunan laporan anggaran dan laporan keuangan baru berlaku efektif pada tahun 2010. Personil pemerintahan juga masih dalam tahap pembelajaran, sehingga target penerapan akrua diputuskan pada tahun 2015 dapat diaplikasikan sesuai dengan SAP Basis Akrua.

Tujuan penelitian ini pada akhirnya adalah untuk menjelaskan asumsi-asumsi agar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrua sukses diterapkan pada entitas pemerintah Indonesia. Asumsi-asumsi tersebut diperoleh dari berbagai informasi tentang perkembangan standar, dan bagaimana perkembangan terkait penerapan ataupun upaya perubahan menuju basis akrua yang dilakukan entitas pemerintah beberapa negara di dunia. Selain itu juga dijelaskan kelebihan serta kelemahan penerapan Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrua pada setiap entitas pemerintah di masing-masing negara. Sehingga dapat dikatakan sumber data penelitian ini adalah data sekunder dengan tipe penelitian kualitatif, dan teknik penelitian studi literatur.

Hasil penelitian ini adalah bahwa negara-negara mengadopsi sebagian atau seluruh *International Public Sector Accounting Standards* (IPSAS). Basis akrual diimplementasikan dalam pelaporan keuangan pemerintah karena diharapkan dapat memberikan banyak manfaat. Terdapat beberapa kelebihan dan kelemahan dalam implementasi sistem akuntansi pemerintah berbasis akrual. Salah satu kelebihannya adalah dapat mengevaluasi kinerja pemerintah. Sedangkan kelemahannya dihubungkan dengan besarnya biaya yang dibutuhkan dan kompleksitas teori akrual. Namun, secara garis besar basis akrual dapat memperbaiki ketidakcukupan informasi keuangan berbasis kas. Terdapat negara yang menerapkan *full accrual* untuk laporan anggaran dan laporan keuangan, tetapi yang lain masih mempertahankan basis kas dalam laporan anggarannya. Contohnya Indonesia yang berencana menerapkan laporan keuangan berbasis akrual dan laporan anggaran berbasis kas pada tahun 2015.

Indonesia merupakan salah satu negara dalam tahap menuju basis akrual. Dengan adanya informasi mengenai bagaimana perkembangan basis akrual pada entitas pemerintah di beberapa negara, penulis menganalisis untuk memberikan asumsi-asumsi. Asumsi-asumsi tersebut merupakan faktor yang diperlukan agar pelaksanaan standar akuntansi pemerintah berbasis akrual dapat sukses diimplementasikan dalam entitas pemerintah Indonesia. Asumsi ini mencakup: Komitmen dan dukungan politik, dibutuhkan tenaga auditor yang andal, strategi komunikasi yang intensif, perlu partisipasi aktif dari semua pihak pemerintah, pendidikan dan pelatihan secara konsisten dan berkesinambungan, dukungan *system IT* yang andal, dan dukungan anggaran (dana) yang memadai.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala limpahan Rahmat, dan Karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Menelisis Akuntansi Pemerintah Berbasis Akruwal (Studi Literatur)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan strata satu (S1) Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis ingin menyampaikan terima kasih yang tiada terhingga kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Mohammad Saleh, M.Sc. selaku Dekan Fakultas Ekonomi
2. Bapak Dr. Alwan S. Kustono, SE, M.Si, Ak. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi
3. Bapak Hendrawan Santoso Putra, SE, M.Si, Ak. selaku Dosen Pembimbing I dan Bapak Taufik Kurrohman, SE, MSA, Ak. selaku Dosen Pembimbing II yang telah sabar membimbing, memberikan dukungan, arahan, serta semangat sampai terselesaikannya skripsi ini
4. Seluruh dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan selama masa perkuliahan
5. Ayahanda Drs. Sugiyanto, M.Pd. yang telah memberi perhatian, dukungan, dan amanah untuk harus selalu mengedepankan prestasi.
6. Teristimewa yang selalu mengiringi dalam setiap langkah hidupku, memberiku kekuatan untuk selalu tegar, almarhumah ibunda tercinta dan tersayang Dra. Tutut Anik Andayani, Semua sikap teladanmu, pesan, dan harapanmu akan kuwujudkan agar ibu bahagia disana.
7. Adik-adik tersayang, Atika Audini M. dan Trivira Aulia A. yang selalu menjadi motivasi dalam hidup, menjadi sumber keceriaan, dan teman berbagi suka duka.

8. Mas Silo yang bisa menjadi seseorang yang sayacintai, kakak, sekaligus sahabat. Terimakasih untuk setiap dukungan, perhatian, pengertian serta semangatnya.
9. Seluruh keluarga besar, nenek, almarhum kakek, bupo, pakpo, om, tante, dan saudara sepupu yang selalu memberi perhatian, semangat, doa dan lain sebagainya. Terimakasih selalu memberi wejangan untuk bisa tegar menjalani hidup dancanda tawa ketika berkumpul menjadi penghilang stres.
10. Partner *sharing* (Dian Dwi dan Pipit) yang memiliki wawasan luas. Terimakasih atas semua masukan dalam skripsi, serta kebaikan dan bantuan yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Terimakasih untuk teman seperjuangan Amanda, Devita dari awal mengerjakan skripsi,seminar proposal, sampai dengan ujian selalu bersama, memberikan hiburan dan dukungan untuk tetap semangat.
11. Teman-teman Jurusan Akuntansi angkatan 2008, Defi, Amalia, Rizke, Yayang, Popo, Bimo, Novi, Arum dan lainnya yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Terimakasih atas kebersamaan kita selama ini. Sahabat-sahabatdari SD sampai dengan SMA, Hesy, Ferishta “Ndud”, Risdya, Nila. Terimakasih atas semua dukungan, doa, dan rasa kekeluargaan yang selalu ada.
12. Semua pihak yang tidak bisa disebut satu persatu terimakasih atas bantuan dan doa yang telah diberikan hingga selesainya skripsi ini.

Penulis juga menerima segala saran dan kritik yang membangun dari semua pihak guna kesempurnaan skripsi ini. Akhirnya, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua. Amin!..

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN MOTTO</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	<b>v</b>
<b>HALAMAN PEMBIMBINGAN</b> .....	<b>vi</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>ix</b>
<b>RINGKASAN</b> .....	<b>x</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xviii</b>
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan .....	5
1.4 Manfaat .....	5
<b>BAB II. TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>7</b>
2.1 Akuntansi Sektor Publik .....	7
2.1.1 Definisi .....	7
2.1.2 Teknik Akuntansi Sektor Publik .....	7
2.1.3 Standar Internasional Akuntansi Sektor Publik .....	8
2.2 Akuntansi Pemerintahan .....	9
2.2.1 Definisi .....	9
2.2.2 Kerangka Konseptual Akuntansi Pemerintahan .....	10

2.3	Laporan Keuangan .....	11
2.3.1	Definisi .....	11
2.3.2	Tujuan Laporan Keuangan .....	12
2.3.3	Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan .....	15
2.3.4	Peranan Laporan Keuangan .....	16
2.3.5	Laporan Keuangan Konsolidasian .....	16
2.4	Sistem Pencatatan Akuntansi .....	17
2.5	Reformasi Akuntansi Pemerintah dari Basis Kas ke Basis AkruaI.....	18
2.6	Basis Kas .....	19
2.7	Basis Kas Menuju AkruaI .....	20
2.7.1	Laporan Realisasi Anggaran (LRA).....	21
2.7.2	Neraca.....	23
2.7.3	Laporan Arus Kas.....	24
2.7.4	Catatan Atas Laporan Keuangan.....	25
2.7.5	Laporan Kinerja Keuangan .....	26
2.8	Basis AkruaI.....	27
2.8.1	Definisi .....	27
2.8.2	Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih .....	29
2.8.3	Laporan Operasional .....	30
2.8.4	Laporan Perubahan Ekuitas (LPE).....	31
2.8.5	Manfaat Basis AkruaI.....	32
2.8.6	Alasan-alasan Penerapan Basis AkruaI.....	33
2.8.7	Kelemahan Basis AkruaI.....	34
2.8.8	Tantangan Basis AkruaI .....	34
<b>BAB III. METODE PENELITIAN .....</b>		<b>37</b>
3.1	Pendekatan dan Tipe Penelitian .....	37
3.2	Fokus Penelitian .....	37
3.3	Teknik Pengumpulan Data dan Sumber Data .....	38

3.4	Kerangka Masalah.....	38
3.5	Analisa Data dan Penafsiran Data.....	41
3.6	Teknik Analisa .....	41
<b>BAB IV.</b>	<b>PEMBAHASAN.....</b>	<b>43</b>
4.1	Perkembangan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrua.....	43
4.2	Implementasi Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrua.....	50
4.3	Kelebihan dan Kelemahan Penerapan Sistem Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrua.....	63
4.3.1	Kelebihan Penerapan Sistem Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrua ...	63
4.3.2	Kelemahan Penerapan Sistem Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrua .....	69
4.4	Asumsi-asumsi Agar Pelaksanaan PP Nomor 71 Tahun 2010 Mengenai Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrua Sukses Pada Entitas Pemerintah Indonesia .....	77
<b>BAB V.</b>	<b>SIMPULAN .....</b>	<b>84</b>
5.1	Kesimpulan.....	84
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	87
5.3	Saran.....	87
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>89</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>		<b>94</b>



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Pemecahan Masalah.....	40
--------------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perbedaan SAP Basis Kas Menuju akrual dan SAP Basis Akrual.....	94
Lampiran 2 Matriks Ringkasan Standar Akuntansi Pemerintah.....	98
Lampiran 3 Penerapan Basis Akrual di Beberapa Negara .....	99
Lampiran 4 Kelebihan Penerapan SAP Berbasis Akrual.....	101
Lampiran 5 Kelemahan Penerapan SAP Berbasis Akrual .....	104
Lampiran 6 Format Laporan Pelaksanaan Anggaran dan Laporan Keuangan Akrual .....	107

