



**ANALISIS SINKRONISASI DAN KEJELASAN PENERAPAN  
STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN  
BASIS *CASH TOWARDS ACCRUAL***

(STUDI KOMPARASI ATAS UU NO.17 TAHUN 2003, UU NO.1 TAHUN 2004,  
PP NO.24 TAHUN 2005, PERMENDAGRI NO.13 TAHUN 2006, SE MENDAGRI  
NO.900/743 TAHUN 2007 DAN SE MENDAGRI NO.900/079 TAHUN 2008)

**SKRIPSI**

*Oleh*

**MITA NUR DIANTI  
NIM 070810391220**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS JEMBER  
2011**



**ANALISIS SINKRONISASI DAN KEJELASAN PENERAPAN  
STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN BASIS  
CASH TOWARDS ACCRUAL**

(STUDI KOMPARASI ATAS UU NO.17 TAHUN 2003, UU NO.1 TAHUN 2004, PP NO.24 TAHUN 2005, PERMENDAGRI NO.13 TAHUN 2006, SE MENDAGRI NO.900/743 TAHUN 2007 DAN SE MENDAGRI NO.900/079 TAHUN 2008)

***THE ANALYSIS SYNCHRONIZATION AND CLARITY OF THE  
APPLICATION OF GOVERNMENT ACCOUNTING  
STANDARDS BASIS CASH TOWARDS ACCRUAL***

(COMPARATIVE STUDY OF UU NO.17/2003, UU NO.1/2004, PP NO.24/2005, PERMENDAGRI NO.13/2006, SE MENDAGRI NO.900/743/2007, AND SE MENDAGRI NO.900/079/2008)

diajukan untuk memenuhi persyaratan dalam menyelesaikan  
gelar sarjana Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Jember

**SKRIPSI**

*Oleh*

**MITA NUR DIANTI  
NIM 070810391220**

**JURUSAN AKUNTANSI FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER  
2011**

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Mita Nur Dianti

NIM : 070810391220

Jurusan : Akuntansi (Reguler Sore)

Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa karya ilmiah yang berjudul : *Analisis Sinkronisasi dan Kejelasan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Basis Cash Towards Accrual (Studi Komparasi atas UU No.17 Tahun 2003, UI No.1 Tahun 2004, PP No.24 Tahun 2005, Permendagri No.13 Tahun 2006, SE Mendagri No.900/743 Tahun 2007 dan SE Mendagri No.900/079 Tahun 2008)* adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali jika dalam pengutipan substansi disebutkan sumbernya, dan belum pernah diajukan pada institusi manapun 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 manapun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 12 Desember 2011

Yang menyatakan,

Mita Nur Dianti  
NIM 070810391220

## TANDA PERSETUJUAN

Judul Skripsi : Analisis Sinkronisasi dan Kejelasan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Basis *Cash Towards Accrual* (Studi Komparasi atas UU No.17 Tahun 2003, UU No.1 Tahun 2004, PP No.24 Tahun 2005, Permendagri No.13 Tahun 2006, SE Mendagri No.900/743 Tahun 2007 dan SE Mendagri No.900/079 Tahun 2008)

Nama Mahasiswa : Mita Nur Dianti

Nomor Induk Mahasiswa : 070810391220

Jurusan : Akuntansi / S-1 Reguler Sore

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Drs. Sudarno, M.Si, Ak  
NIP 1960122251989021001

Hendrawan SP, SE, M.Si, Ak  
NIP 197405062002121006

Ketua Jurusan

Dr. Alwan Sri Kustono, SE, M.Si, Ak  
NIP 197204162001121001

## PENGESAHAN

**ANALISIS SINKRONISASI DAN KEJELASAN PENERAPAN STANDAR  
AKUNTANSI PEMERINTAHAN BASIS *CASH TOWARDS ACCRUAL* (STUDI  
KOMPARASI ATAS UU NO.17 TAHUN 2003, UU NO.1 TAHUN 2004, PP NO.24  
TAHUN 2005, PERMENDAGRI NO.13 TAHUN 2006, SE MENDAGRI NO.900/743  
TAHUN 2007 DAN SE MENDAGRI NO.900/079 TAHUN 2008)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Mita Nur Dianti  
NIM : 070810391220  
Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal:

12 Desember 2011

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

### Susunan Panitia Penguji

Ketua : Dr. Alwan Sri Kustono, SE, M.Si, Ak (.....)  
NIP 197204162001121001

Sekretaris : Drs. Sudarno, M.Si, Ak (.....)  
NIP1960122251989021001

Anggota : 1. Hendrawan SP, SE, M.Si, Ak (.....)  
NIP 197405062002121006

Mengetahui/ Menyetujui  
Universitas Jember  
Fakultas Ekonomi  
Dekan,

Prof. Dr. H. Moch. Saleh, M.Sc  
NIP 195608311984031002

## **PERSEMBAHAN**

Dengan rendah hati , skripsi ini ku persembahkan untuk:

1. Orangtuaku tercinta, ibunda almarhumah Martijah dan ayahanda alm. Hariyanto, yang telah mendoakan dan memberi kasih sayang serta pengorbanan selama ini. Sungguh, ananda tidak bisa membalas semua itu kecuali seuntai doa, semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan kasih sayangnya kepada kalian berdua dan semoga surga menjadi tempat peristirahatan yang abadi buat kalian kelak, amin ya Rabbal 'alamin;
2. Guru-guruku sejak SD sampai Perguruan Tinggi terhormat, yang telah memberikan ilmu, mendidik dan membimbing dengan penuh ketulusan dan kesabaran;
3. Almamater Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

## MOTTO

Cukuplah Allah menjadi Penolong kami dan Allah adalah sebaik-baik Pelindung  
(QS. Ali'Imran : 173)

“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan) kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain, Dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap”  
(QS. Al. Nasyrah : 6-7)

Untuk mencapai kesuksesan, hidup kita harus melalui banyak latihan,  
melalui kerja (belajar dari pengalaman), melalui hubungan antar manusia (belajar  
dari orang lain) dan melalui buku (belajar dari buku)  
(Filsuf Jepang)

Jangan hanya sekedar hidup, bergembiralah!  
Jangan hanya sekedar menyentuh, rasakanlah!  
Jangan hanya sekedar melihat, amatilah!  
Jangan hanya sekedar mendengar, serapilah!  
Jangan hanya sekedar menyimak, pahamiilah!  
Jangan hanya sekedar berpikir, refleksikan!  
Jangan hanya sekedar berbicara, utarakanlah sesuatu  
(Anonim)

Bersyukurlah untuk masa-masa sulit,  
karena dimasa itulah kamu akan bertumbuh  
Bersyukurlah untuk keterbatasanmu,  
karena itu akan memberimu kesempatan untuk berkembang  
Bersyukurlah untuk setiap tantangan baru,  
karena itu akan membangun kekuatan untuk karaktermu  
Bersyukurlah untuk kesalahan yang kamu buat,  
karena itu akan memberi pelajaran berharga buatmu  
(Mita)

**Analisis Sinkronisasi Dan Kejelasan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Basis *Cash Towards Accrual* (Studi Komparasi Atas UU No.17 Tahun 2003, UU No.1 Tahun 2004, PP No.24 Tahun 2005, Permendagri No.13 Tahun 2006, SE Mendagri No.900/743 Tahun 2007 Dan SE Mendagri No.900/079 Tahun 2008)**

**Mita Nur Dianti**

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember

**ABSTRAKSI**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui kesinkronan dan kejelasan antar peraturan perundang-undangan bidang keuangan negara yaitu UU No.17 Tahun 2003, UU No.1 Tahun 2004, PP No.24 Tahun 2005, Permendagri No.13 Tahun 2006, SE Mendagri No.900/743 Tahun 2007 dan SE Mendagri No.900/079 Tahun 2008. Kemudian, untuk mendukung kejelasan dari terminologi yang dipakai, kajian ini juga mengacu pada beberapa literatur terkait.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa UU No.17 Tahun 2003 dan UU No.1 Tahun 2004 tidak sinkron dengan SAP, terutama terkait dengan pengertian ambigu tentang pendapatan yang diberikan oleh UU No.17 Tahun 2003 itu sendiri. Pengakuan koreksi pengembalian kelebihan pendapatan yang dinyatakan dalam SAP juga tidak sinkron dengan Permendagri No.13 Tahun 2006 dan SE Mendagri No.900/079/BAKD. Selanjutnya, dalam hal belanja modal, nilai pembelian atau pengadaan atau pembangunan aset tetap berwujud yang dianggarkan dalam belanja modal pada Permendagri No.13 Tahun 2006 yaitu hanya sebesar harga beli/bangun aset tidak sinkron dengan PSAP dan SE Mendagri No.900/079 Tahun 2008.

Pada tingkat daerah, laporan keuangan yang berdasarkan Permendagri No.13 Tahun 2006 memiliki struktur yang berbeda dengan SAP., sehingga perlu dilakukan sebuah langkah konversi.

**Kata kunci** : Sinkronisasi, Kejelasan, Basis *Cash Towards Accrual*, Pendapatan, dan Belanja.



***The Analysis Synchronization and Clarity of The Application of Government Accounting Standards Basis Cash Towards Accrual (Comparative Study of UU No.17/2003, UU No.1/2004, PP No.24/2005, Permendagri No.13/2006, SE Mendagri No.900/743/2007, and SE Mendagri No.900/079/2008)***

**Mita Nur Dianti**

*Accounting Departement, Faculty of Economic, Jember University*

**ABSTRACT**

*This study aims to determine synchronize and clarity between UU No.17/2003, UU No.1/2004, Permendagri No.13/2006, SE Mendagri No.900/743/2007 and SE Mendagri No.900/079/2008. Than, to support clarity erminology has used, this study also refers to several related literature.*

*The result of the research showing that UU No.17/2003 and UU No.1/2004 not synchronize with SAP, especially with the ambigu meaning of revenue that giving by UU No.17/2003 it self. Correction of the excess return of revenue recognition stated in SAP also out of synchronize with Permendagri No.13/2006 and SE Mendagri No.900/079/BAKD. Next, in the term of capital expense, value of the purchase or procurement or contruction of tangibel fixed assets that budgeted in capital expenditure on Permendagri No.13/2006 is only for the purchase price/wake of assets not in synchronize with PSAP and SE Mendagri No.900 079/2008.*

*At local government, financial statement is based on Permendagri No.13/2006 has different structure with SAP, so it needs to do a convertion step.*

**Keyword** : *Synchronization, Clarity, Cash Towards Accrual Basis, Revenue, and Expense*

## PRAKATA

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dan kajian akademis yang berjudul: “**Analisis Sinkronisasi Dan Kejelasan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Basis *Cash Towards Accrual* (Studi Komparasi atas UU No.17 Tahun 2003, UU No.1 Tahun 2004, PP No.24 Tahun 2005, Permendagri No.13 Tahun 2006, SE Mendagri No.900/743 Tahun 2007 dan SE Mendagri No.900/079 Tahun 2008)**”. Skripsi ini merupakan bagian dari persyaratan untuk mencapai gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember,

Pada penulisan skripsi ini, penulis banyak mendapat bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan bantuan dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini, yaitu:

1. Bapak Dr. H. Moh. Saleh, M.Sc selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember
2. Bapak Dr. Alwan Sri Kustono SE, M.Si, Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember;
3. Bapak Drs. Sudarno, SE, M.Si, Ak selaku dosen pembimbing I, terima kasih atas ilmu, kesabaran, kritik dan saran serta waktu yang telah diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini;
4. Bapak Hendrawan Santosa Putra, SE, M.Si, Ak selaku dosen pembimbing II, terima kasih atas arahan, kritik dan saran serta kesabaran dalam membimbing penulis menyelesaikan skripsi ini;
5. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Jember yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama duduk dibangku perkuliahan;
6. Bapak/Ibu Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Jember yang telah melayani dan memperlancar proses administrasi selama ini;
7. Orangtuaku tercinta, ibunda almarhumah Martijah dan ayahanda alm Hariyanto, tak cukup hanya sekedar ucapan “terimakasih” untuk membasuh keringat dan tetesan airmata yang mengalir selama membesarkan ananda.

Namun, percayalah dalam setiap hembusan nafas ini adalah doa memohon surga jadi balasan termanis bagi jasa pahlawanku Ayah dan Ibunda tersayang.

8. Seluruh keluarga besar “palopo” dan “banyuwangi”, terimakasih untuk perhatian, kasih sayang, dukungan dan semangat baik materiil dan spirituil selama ini kepada penulis;
9. Sahabat-sahabatku, Ndiely dan Juned terimakasih atas semangat, bantuan dan kebaikan hati serta kebersamaannya selama ini , buat B’Mey (makasih atas semuanya, maafkan selalu merepotkan dirimu), adek-adek kosku yang manis: Ifah, Gea, n Pipik, trimakasih atas kebersamaan dan keceriaan yang kalian berikan selama ini.
10. Almamater Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan, karena keterbatasan yang penulis miliki. Semoga skripsi ini dapat berguna dan memberikan manfaat untuk ilmu pengetahuan pada umumnya khususnya penulis sendiri. Dengan kerendahan hati dan ucapan terima kasih atas penulis mengharapkan saran dan kritik yang dapat membangun atas penulisan skripsi ini.

Jember, Desember 2011

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN MOTTO .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAKSI.....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>viii</b>
<b>PRAKATA .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xvi</b>
<b>BAB 1. PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Latar Belakang .....</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>7</b>
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>8</b>
<b>2.1 Teori <i>Stufenbeau</i> .....</b>	<b>8</b>
<b>2.2 UU No. 10 tahun 2004.....</b>	<b>8</b>
<b>2.3 Sinkronisasi .....</b>	<b>9</b>
<b>2.4 Kejelasan Rumusan.....</b>	<b>9</b>
<b>2.5 Penerimaan .....</b>	<b>9</b>
<b>2.6 Pendapatan .....</b>	<b>10</b>
<b>2.7 Pengeluaran .....</b>	<b>10</b>
<b>2.8 Belanja .....</b>	<b>11</b>
<b>2.9 Basis Akuntansi .....</b>	<b>11</b>

a. Basis Kas .....	11
b. Basis Akruall .....	13
c. Basis Kas Menuju Akrual ( <i>Cash Towards Accrual</i> ).....	15
<b>2.10 Regulasi Akuntansi Pemerintahan.....</b>	<b>17</b>
a. UU No. 17 Tahun 2003 .....	18
b. UU No.1 Tahun 2004.....	22
c. PP No.24 Tahun 2005 .....	25
d. Permendagri No.13 Tahun 2006.....	29
e. SE Mendagri No.900/743 Tahun 2007 .....	35
f. SE Mendagri No.900/079 Tahun 2008.....	38
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN.....</b>	<b>42</b>
<b>3.1 Jenis Penelitian .....</b>	<b>42</b>
<b>3.2 Sifat Penelitian .....</b>	<b>42</b>
<b>3.3 Jenis dan Sumber Data.....</b>	<b>42</b>
<b>3.4 Teknik Pengumpulan Data.....</b>	<b>42</b>
<b>3.5 Teknik Analisis Data .....</b>	<b>43</b>
<b>3.6 Pendekatan.....</b>	<b>43</b>
<b>3.7 Definisi Operasional .....</b>	<b>43</b>
a. Sinkronisasi .....	43
b. Kejelasan Rumusan.....	43
<b>3.8 Kerangka Berfikir Teoritis.....</b>	<b>44</b>
<b>BAB 4. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>46</b>
<b>4.1 Hasil Penelitian .....</b>	<b>46</b>
4.1.1 Dasar Hukum Akuntansi Pemerintahan	
Basis <i>Cash Towards Accrual</i> .....	46
4.1.2 Penerapan Basis <i>Cash Towards Accrual</i> .....	47
a. Pendapatan .....	49
1) Segi Definisi .....	49
2) Segi Pengakuan.....	50
3) Segi Pengukuran .....	51
4) Segi Pelaporan .....	53

b. Belanja.....	55
1) Segi Definisi .....	55
2) Segi Pengakuan.....	56
3) Segi Pengukuran .....	57
4) Segi Pelaporan .....	58
<b>4.2 Pembahasan .....</b>	<b>59</b>
4.2.1 Pendapatan.....	59
a. Segi Definisi.....	59
b. Segi Pengakuan.....	62
c. Segi Pengukuran.....	63
d. Segi Pelaporan .....	66
4.2.2 Belanja.....	67
a. Segi Definisi.....	67
b. Segi Pengakuan.....	69
c. Segi Pengukuran.....	71
d. Segi Pelaporan .....	75
<b>BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>79</b>
<b>5.1 Simpulan .....</b>	<b>79</b>
<b>5.2 Keterbatasan.....</b>	<b>80</b>
<b>5.3 Saran .....</b>	<b>80</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>82</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1	Dasar Hukum Akuntansi Pemerintah Basis
	<i>Cash Towards Accrual</i> ..... 46
Tabel 4.2	Definisi Pendapatan ..... 49
Tabel 4.3	Pengakuan Koreksi Penerimaan ..... 50
Tabel 4.4	Pengukuran Pendapatan dan Belanja ..... 51
Tabel 4.5	Perbandingan Komponen Laporan Keuangan..... 54
Tabel 4.6	Klasifikasi Pendapatan Daerah..... 55
Tabel 4.7	Perbandingan Definisi Belanja..... 56
Tabel 4.8	Pengukuran Belanja ..... 57
Tabel 4.9	Klasifikasi Belanja..... 58
Tabel 4.10	Konversi Laporan Realisasi Anggaran (LRA) ..... 66
Tabel 4.11	Komponen Belanja Modal ..... 72
Tabel 4.12	Perubahan Ketentuan atas Belanja Modal ..... 73
Tabel 4.13	Konversi Laporan Realisasi Anggaran (LRA) ..... 76

## DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 3.1 Kerangka Berfikir Teoritis.....	45
--	----



## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 UU No.17 Tahun 2003 Tentang Keuangan Negara
- Lampiran 2 UU No.1 Tahun 2004 Tentang Perbendaharaan Negara
- Lampiran 3 PP No.24 Tahun 2005 Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan
- Lampiran 4 Permendagri No.13 Tahun 2006 Tentang Pengelolaan Keuangan Daerah
- Lampiran 5 Permendagri No.59 Tahun 2007 Tentang Perubahan atas Permendagri No.13 Tahun 2006
- Lampiran 6 Surat Edaran Mendagri No. 900/079/BAKD Tahun 2008 Tentang Pedoman Penyusunan Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah