

**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ASET TETAP DAERAH  
BERDASAR STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN (PP NO.71  
TAHUN 2010) PADA PEMERINTAH KABUPATEN LUMAJANG**

**SKRIPSI  
DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN  
DALAM MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI  
DEPARTEMEN AKUNTANSI  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**



**DIAJUKAN OLEH  
RISKI FAJAR NUGRAHA  
NIM: 041113153**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS AIRLANGGA  
SURABAYA**

**2016**

Surabaya,.....  
Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing



Dra. ERINA SUDARYATI, M.Si., Ak., CMA., CA.



**SKRIPSI**

**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ASET TETAP DAERAH  
BERDASAR STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN (PP  
NO.71 TAHUN 2010) PADA PEMERINTAH KABUPATEN  
LUMAJANG**

**DIAJUKAN OLEH:  
RISKI FAJAR NUGRAHA  
NIM: 041113153**

**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:  
DOSEN PEMBIMBING,**



**Dra. ERINA SUDARYATI, M.Si., Ak., CMA.,CA.**

**TANGGAL**

**KETUA PROGRAM STUDI,**



**ADE PALUPI, SE., MPPM., Ph.D., Ak., CA.**

**TANGGAL 11/02/2016**

### PERNYAATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Riski Fajar Nugraha, 041113153) menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan merupakan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapat gelar akademik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pembatalan mata kuliah yang telah lulus karena karya tulis ini serta sanksi-sanksi lain sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 18 Januari 2016



Riski Fajar Nugraha  
NIM.041113153

## KATA PENGANTAR

Puji syukur selalu terhaturkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan nikmat kesempatan, kekuatan dan petunjuk sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ASET TETAP DAERAH BERDASAR STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN (PP NO.71 TAHUN 2010) PADA PEMERINTAH KABUPATEN LUMAJANG”.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dari berbagai pihak penulisan skripsi ini tidak mungkin dapat terselesaikan. Oleh sebab itu, pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa, atas segala nikmat dan karunia yang diberikan
2. Ibu Prof. Dr. Dian Agustina, SE., M.Si., Ak, CMA., CA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah memberikan fasilitas berharga selama penulis menempuh studi S1.
3. Ibu Ade Palupi, SE., MPPM., Ph.D., Ak., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang memberikan dukungan secara moril maupun materiil kepada peneliti dalam menyelesaikan menempuh studi S1 dan menyelesaikan skripsi ini.
4. Ibu Dra. Erina Sudaryati, M.Si., Ak., CMA., CA. selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dan mengarahkan penulis serta memberi masukan berharga hingga terselesaikannya skripsi ini.

5. Bapak Habiburrochman, SE., M.Si., Ak. selaku dosen wali yang selalu memberi masukan dan saran dalam menyelesaikan masalah yang dihadapi penulis dalam perkuliahan.
6. Seluruh staf pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah memberikan ilmunya melalui perkuliahan.
7. Kedua orang tua yang selalu mengiringi langkah penulis dengan ikhlas dan kasih sayang serta tidak pernah berhenti memanjatkan do'a untuk kebahagiaan puteranya.
8. Para informan yang telah memberikan waktunya dan membantu dalam menyelesaikan skripsi ini, yaitu Pak Sunyoto, Pak Yudo, Pak Syaiful, Pak Mas'udi, Pak Sulindra, Pak Yusuf, beserta jajaran staf di DPKAD Kabupaten Lumajang
9. Teman-teman seperjuangan Aks1 2011, khususnya Mas Heru, Eko, Alfian, Umam, Ngger, Ucok, Bagus, Tama, Bang Faishal, Dimas, Havis, Tri, Yuka dan teman AKS1 lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu terimakasih telah membantu dan mendo'akan hingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.
10. Teman-teman kos Mojo 3 dan Sukodami 2, serta Brudin, Mas Iwan, Lurah, Tosan, Marjuki, Ndemo, Ligar, dan teman-teman COC yang telah menemani mengerjakan skripsi.
11. Nina Afriana, yang telah menemani dan membantu hingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini.

12. Semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung telah membantu penulis yang tidak bisa disebutkan satu persatu dalam memberikan bantuannya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari dalam penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu masukan, saran, dan kritik yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan tulisan ini agar dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Surabaya, 18 Januari 2016

Penulis



## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk memberikan informasi mengenai perlakuan akuntansi aset tetap Pemerintah Kabupaten Lumajang untuk Laporan Keuangan yang berakhir pada 31 Desember 2014. Penelitian ini berusaha menjelaskan mengenai penerapan Standar Akuntansi Keuangan (PP No.71 Tahun 2010) pada perlakuan akuntansi aset tetap Pemerintah Kabupaten Lumajang terutama untuk pengakuan, pengukuran, penyajian dan pengungkapan aset tetap. Penelitian ini juga mengungkapkan permasalahan-permasalahan yang dihadapi Pemerintah Kabupaten Lumajang dalam mengelola aset tetap.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif dengan metode deskriptif untuk membuat deskripsi mengenai kondisi perlakuan akuntansi aset tetap pada Pemerintah Kabupaten Lumajang. Berdasarkan hasil analisis diketahui bahwa aset tetap di Kabupaten Lumajang masih diakui di akhir periode, pengukuran awal aset tetap menggunakan harga perolehan, kebijakan kapitalisasi aset tetap sudah diterapkan dengan benar, penyusutan aset tetap belum dilakukan, penilaian kembali (revaluasi) aset tetap tidak dilakukan, aset tetap sudah disajikan dengan benar di neraca, rincian serta informasi aset tetap sudah diungkapkan dengan benar dalam catatan atas laporan keuangan (CaLK).

Perlakuan akuntansi aset tetap di Kabupaten Lumajang secara umum sudah sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan SAP (PP No.71 Tahun 2010), hanya saja ada beberapa perlakuan yang belum sesuai. Permasalahan yang dihadapi Kabupaten Lumajang dalam mengelola aset tetap antara lain: SDM pengelola barang, aplikasi pengelolaan barang, kesalahan pencatatan, dokumentasi dan pelaporan yang tidak lengkap.

Kata kunci: perlakuan akuntansi, aset tetap, laporan keuangan, SAP PP 71/2010



## **ABSTRACT**

*The purpose of this study was to provide information about the accounting treatment of fixed assets in Lumajang Government for the Financial Statements ended December 31, 2014. This study explains the implementation of Government Accounting Standard (Government Regulation 71 of 2010) on the accounting treatment of fixed assets in Lumajang Government especially for the recognition, measurement, presentation, and disclosure of fixed assets. This study also reveals the problems faced by the Lumajang Government in managing fixed assets.*

*The method of this study was a qualitative research with descriptive methods to create a description of the fixed assets management in Lumajang Government. Based on the analysis showed that fixed assets in Lumajang recognized at the end of the period, the initial measurement of fixed assets using historical cost, capitalization policy of fixed assets has been applied correctly, depreciation of fixed assets has not been done, a revaluation of fixed assets is not performed, fixed assets presented correctly in the balance sheet, as well as the details of fixed asset information has been properly disclosed in the notes of financial statements (CaLK).*

*Generally, the accounting treatment of fixed assets in Lumajang is in accordance with Government Accounting Standards SAP (Government Regulation 71 of 2010), but there are some treatments that have not been appropriate. The problems in managing Lumajang fixed assets include: human resource, assets management application, fault recording, incomplete documentation and reporting.*

*Keywords: accounting treatment, fixed assets, financial reporting, Government Accounting Standard (Government Regulation 71 of 2010)*

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
LEMBAR PESETUJUAN SKRIPSI SIAP DIUJI .....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
ABSTRAK .....	viii
<i>ABSTRACT</i> .....	ix
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xvi
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	7
1.3. Tujuan Penelitian .....	7
1.4. Manfaat Penelitian .....	7
1.5. Sistematika Penulisan Skripsi .....	8
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>11</b>
2.1. Landasan Teori .....	11
2.1.1. Akuntansi Pemerintahan Daerah .....	11
2.1.1.1. Pengertian Akuntansi Pemerintahan Daerah .....	11

2.1.1.2. Perkembangan Akuntansi Pemerintahan Daerah ....	12
2.1.2. Aset ( <i>Assets</i> ) .....	18
2.1.3. Aset Tetap .....	18
2.1.3.1. Definisi Aset Tetap .....	18
2.1.3.2. Klasifikasi Aset Tetap .....	18
2.1.3.3. Pengakuan Aset Tetap .....	24
2.1.3.4. Pengukuran Aset Tetap .....	26
2.1.3.4.1. Penilaian Awal Aset Tetap .....	26
2.1.3.4.2. Pengeluaran Setelah Perolehan .....	27
2.1.3.4.3. Pengukuran Berikutnya Terhadap Pengukuran Awal.....	28
2.1.3.5. Penyajian Aset Tetap .....	29
2.1.3.6. Pengungkapan Aset Tetap .....	33
2.2. Penelitian Sebelumnya .....	35
2.3. Kerangka Berfikir .....	38
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN .....</b>	<b>40</b>
3.1. Pendekatan Penelitian .....	40
3.2. Metode Pengumpulan Data .....	42
3.3. Informan Penelitian .....	46
3.4. Teknik Analisis Data .....	46
<b>BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>49</b>
4.1. Gambaran Umum Subjek dan Objek Penelitian .....	49

4.1.1. Gambaran Umum Pemerintah Kabupaten Lumajang .....	49
4.1.1.1. Visi dan Misi Kabupaten Lumajang.....	49
4.1.1.1.1. Visi .....	49
4.1.1.1.2. Misi.....	49
4.1.1.2. Struktur Organisasi Pemerintah Kabupaten Lumajang ...	49
4.1.2. Gambaran Umum DPKAD Kabupaten Luamajang .....	52
4.1.2.1. Visi dan Misi DPKAD.....	52
4.1.2.1.1. Visi .....	52
4.1.2.1.2. Misi.....	54
4.1.2.2. Struktur Organisasi DPKAD .....	56
4.1.3. Gambaran Umum Perlakuan Akuntansi Aset Tetap .....	59
4.1.3.1. Kebijakan Umum Akuntansi .....	59
4.1.3.1.1. Entitas Pelaporan dan Entitas Akuntansi.....	59
4.1.3.1.2. Basis Akuntansi .....	59
4.1.3.1.3. Basis Pengukuran Aset Tetap .....	60
4.2. Hasil dan Pembahasan Penelitian .....	60
4.2.1. Pengakuan Aset Tetap .....	61
4.2.2. Pengukuran Aset Tetap .....	64
4.2.2.1. Penilaian Awal Aset Tetap .....	64
4.2.2.2. Pengeluaran Setelah Perolehan .....	67
4.2.2.3. Pengukuran Berikutnya terhadap Pengukuran Awal	69
4.2.3. Penyajian Aset Tetap .....	73
4.2.4. Pengungkapan Aset Tetap .....	77

4.2.5. Permasalahan yang Dihadapi dalam Mengelola Aset Tetap ...	84
4.2.5.1. SDM Pengelola Barang Milik Daerah .....	84
4.2.5.2. Aplikasi engelolaan Barang Milik Daerah .....	88
4.2.5.3. Kesalahan Pencatatan .....	90
4.2.5.4. Dokumentasi dan Pelaporan yang Tidak Lengkap ...	92
<b>BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>95</b>
5.1. Kesimpulan .....	95
5.2. Saran .....	96
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>98</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>100</b>

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Ringkasan Penelitian Sebelumnya .....	36
Tabel 4.1. Daftar Aset Tetap Per 31 Desember 2014 .....	78
Tabel 4.2. Rincian Penambahan Aset Tetap Tahun 2014 .....	79
Tabel 4.3. Rincian Pengurangan Aset Tetap Tahun 2014 .....	79
Tabel 4.4. Jumlah Alat-alat Kedokteran Kondisi Rusak Berat Yang Direklasifikasi ke Aset Lain-lain Tahun 2014 .....	80
Tabel 4.5. Jumlah Alat-alat Kedokteran Yang Tidak Ditemukan Yang Direklasifikasikan ke Aset Lain-lain Tahun 2014 .....	80
Tabel 4.6. Daftar Saldo Aset Tetap Tanah Per 31 Desember 2014.....	81

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Penyajian Aset Tetap dalam Neraca .....	31
Gambar 2.2. Penyajian Belanja Modal Aset Tetap dalam Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja.....	32
Gambar 2.3. Penyajian Beban Penyusutan Aset Tetap dalam Laporan Operasional .....	33
Gambar 2.4. Kerangka Berfikir .....	39
Gambar 4.1. Struktur Organisasi Pemerintah Kabupaten Lumajang.....	51
Gambar 4.2. Struktur Organisasi DPKAD Kabupaten Lumajang .....	58
Gambar 4.3. Neraca Per 31 Desember 2014 dan 2013 .....	74
Gambar 4.4. Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan Dan Belanja Per 31 Desember 2014 dan 2013.....	75

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 : Surat Pemberitahuan Untuk Melakukan Penelitian .....	100
Lampiran 2 : Hasil Wawancara Dengan Kepala Bidang Pengelolaan BMD DPKAD Lumajang .....	101
Lampiran 3 : Hasil Wawancara Dengan Kepala Bidang Akuntansi dan Pelaporan Keuangan DPKAD Lumajang .....	115
Lampiran 4 : Hasil Wawancara Dengan Pembantu Pengurus Barang Dinas Pendidikan Kabupaten Lumajang .....	130
Lampiran 5 : Hasil Wawancara Dengan Kepala Seksi Bagian Penatausahaan BMD DPKAD Lumajang .....	139
Lampiran 6 : Hasil Wawancara Dengan Staff Bidang Penatausahaan Barang Milik Daerah .....	149
Lampiran 7 : Dokumentasi Penelitian .....	158