

**ANALISIS STRATEGI IMPLEMENTASI AKUNTANSI PEMERINTAH  
BERBASIS AKRUAL DALAM LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH  
KOTA SURABAYA**

**SKRIPSI**

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN  
DALAM MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI  
DEPARTEMEN AKUNTANSI  
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**



**DIAJUKAN OLEH:  
BHASKORO PERWIRO UTOMO  
NIM : 041211333159**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS AIRLANGGA  
SURABAYA**

**2016**

i

**SKRIPSI**

**ANALISIS STRATEGI IMPLEMENTASI AKUNTANSI PEMERINTAH  
BERBASIS AKRUAL DALAM LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH  
KOTA SURABAYA**

**DIAJUKAN OLEH:**

**BHASKORO PERWIRO UTOMO**

**NIM: 041211333159**

**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:**

**DOSEN PEMBIMBING,**



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

**TANGGAL.....** 19/04 2016.

**KETUA PROGRAM STUDI**



**ADE PALUPI, SE., MPMM., Ph.D, Ak.**

**TANGGAL.....** 25/04/2016

## PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Bhaskoro Perwiro Utomo, 041211333159), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatas namakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik 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 secara tertulis dengan jelas dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis Skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 22 April 2016.



Bhaskoro Perwiro Utomo  
NIM.: 041211333159

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT, karena berkat rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Strategi Implementasi Akuntansi Pemerintah Berbasis AkruaI dalam Laporan Keuangan Pemerintah Kota Surabaya”. Skripsi ini ditulis untuk memenuhi sebagian persyaratan memperoleh gelar Sarjana Program Studi Akuntansi di Universitas Airlangga Surabaya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, untuk itu kritik dan saran akan penulis terima. Pada pelaksanaan penelitian ini penulis tidak mengalami kendala yang berarti, hal tersebut karena adanya pihak-pihak yang senantiasa memberikan bantuan, dorongan, dan bimbingan. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Hj. Dian Agustia, SE., M.S., Ak., CA., CMA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga beserta Wakil Dekan I, Wakil Dekan II, dan Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
2. Ade Palupi, SE., MPMM., Ph.D, Ak. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Dra. Erina Sudaryati, M.Si., Ak., CMA., CA. selaku dosen pembimbing yang telah merelakan waktunya untuk membimbing, memberikan motivasi, kritik, doa, ilmu, nasihat, dan dukungan kepada penulis atas penyelesaian skripsi ini. Semoga beliau selalu diberi kesehatan agar dapat mendidik anak bangsa untuk terus berkarya dan sukses selalu.

4. Drs. Djoko Dewantoro, M.Si., Ak. selaku dosen wali.
5. Orang tua penulis Papa dan Mama tercinta yang selalu memberikan motivasi, doa, dan juga saran serta mengingatkan penulis untuk tetap berdoa dan bersyukur dalam keadaan sesulit apapun.
6. Kedua adikku tercinta yang selalu memberikan semangat, motivasi, dan tidak pernah berhenti mendoakan.
7. Atika Shavia, A.Md. selaku teman, sahabat, saudara, pacar, masa depan yang tiada hentinya selalu memberikan semangat dan juga menemani penulis selama proses penyusunan Skripsi ini.
8. Ariya Subagya, S.A. selaku asisten dari Bu Erina yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini
9. Charis Subianto, S.A. yang selama ini mau belajar bersama saya serta Baigi, Razy, Topan, Dodik, Abdani, Herman, Rio. Semoga masa muda kalian selalu bahagia.
10. Teman-teman grup Charis Open House yang lain, yang selama beberapa tahun ini selalu memberikan kebahagiaan, saran, nasehat, dan juga pengalaman hidup mereka kepada penulis.
11. Teman-teman seperjuangan di Program Studi S-1 Akuntansi angkatan 2012 yang tidak bisa disebut satu persatu. Semoga kalian semua diberikan kesuksesan dimanapun kalian berada.
12. Teman-teman dari *Time Machine* atau *Pesona Tunggal* yang selalu menyemangati dalam bentuk sarkas yang bunyinya “*kesusu lulus ae dolen sek kono lho.*”

13. Bapak Chalid, Bapak Agus Faizal, dan Ibu Fahrienda dari Dinas Pendapatan dan Keuangan Kota Surabaya selaku narasumber dalam penelitian ini dan Mas Iwan dari Dinas Pemuda dan Olahraga Kota Surabaya dalam memberi masukan yang bermanfaat.
14. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, untuk bantuannya selama pelaksanaan penelitian ini.

Akhir kata, semoga apa yang tertuang dalam Skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua orang.

Surabaya, .....

Bhaskoro Perwiro Utomo

### Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis strategi penerapan akuntansi pemerintahan berbasis akrual Pemerintah Kota Surabaya dilihat dari beberapa sudut pandang yaitu penetapan kebijakan, strategi penerapan, dan komponen pendukung seperti sumber daya manusia yang kompeten dan sistem informasi yang digunakan. Penelitian ini juga untuk mengetahui kendala yang dihadapi dalam strategi penerapan akuntansi pemerintahan berbasis akrual. Metode yang digunakan adalah metode kualitatif dengan pendekatan studi kasus melalui wawancara, observasi, dokumentasi, dan triangulasi data.

Berdasarkan hasil penelitian menunjukkan Pemerintah Kota Surabaya sudah menetapkan kebijakan yaitu Peraturan Walikota Surabaya nomor 32 dan 33 tahun 2014. Strategi yang diterapkan sudah dilakukan secara bertahap berdasarkan KSAP, yaitu melalui sosialisasi dan rekonsiliasi. Dari segi sumber daya manusia, bagian akuntansi Dinas Pendapatan dan Pengelolaan Kota Surabaya telah memahami dan dapat mengimplementasikan dengan baik. Untuk teknologi informasi yang dipakai menggunakan *e-accounting*, namun masih belum sepenuhnya otomatis karena masih dalam tahap penyempurnaan.

**Kata Kunci :** Basis Akrual, Standar Akuntansi Pemerintahan, Penetapan Kebijakan, Strategi Penerapan Akuntansi Pemerintah berbasis Akrual, Sumber Daya Manusia, Sistem Informasi

### ***Abstract***

*This study aimed to analyze the strategy of implementation of accrual-based accounting rule city officials viewed from several perspectives, namely the establishment of policies, implementation strategies, and supporting components such as competent human resources and information systems are used. This study was also to find out the obstacles encountered in the implementation strategy of accrual-based government accounting. The method used is qualitative method with case study approach through interviews, observation, documentation, and data triangulation.*

*Based on the results of the study showed the Surabaya City Government has set a policy that Surabaya Mayor Regulation No. 32 and 33 in 2014. The strategy adopted has been done gradually by KSAP, through socialization and reconciliation. In terms of human resources, accounting department Revenue Service and Management of Surabaya has understood and can be implemented properly. For information technology used to use e-accounting, but is still not fully automated because it is still in the stage of completion.*

***Keywords :*** *Accrual Basis, the Government Accounting Standards, Establishment of Policy, Strategy Implementation Accrual-based Government Accounting, Human Resources, Information Systems.*

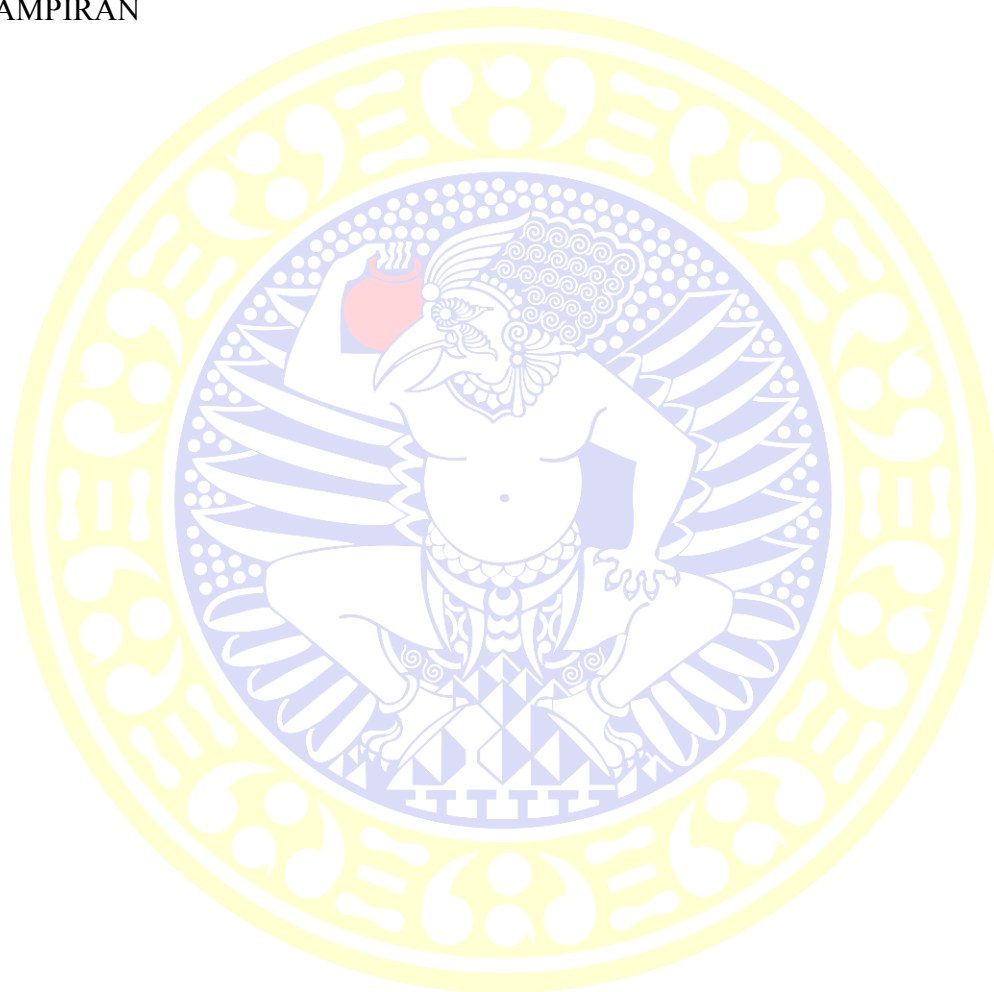


## DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Lembar Persetujuan Skripsi .....	ii
Pernyataan Orisinalitas Skripsi .....	iii
Kata Pengantar .....	iv
Abstrak .....	vii
Abstract .....	viii
Daftar Isi.....	ix
Daftar Gambar.....	xii
Daftar Tabel .....	xiii
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian .....	6
1.4. Manfaat Penelitian .....	7
1.5. Sistematika Skripsi.....	8
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teori	
2.1.1 Pemerintah Daerah .....	10
2.1.2 Akuntansi Pemerintahan .....	10
2.1.3 Akuntansi Keuangan Daerah.....	14
2.1.4 Kedudukan Akuntansi Keuangan Daerah di dalam Akuntansi... ..	15
2.1.5 Sistem Pencatatan.....	16
2.1.6 Sistem dan Siklus Akuntansi Keuangan Daerah .....	18
2.1.7 Standar Akuntansi Pemerintahan .....	25
2.1.8 Basis Akuntansi Pemerintahan.....	26
2.1.8.1 Basis Kas.....	27
2.1.8.2 Basis AkruaI .....	28
2.1.8.3 Basis Kas Modifikasi ( <i>Cash Towards Accrual</i> ).....	30
2.1.8.4 Basis AkruaI Modifikasi ( <i>Modified Accrual Basis</i> ).....	31

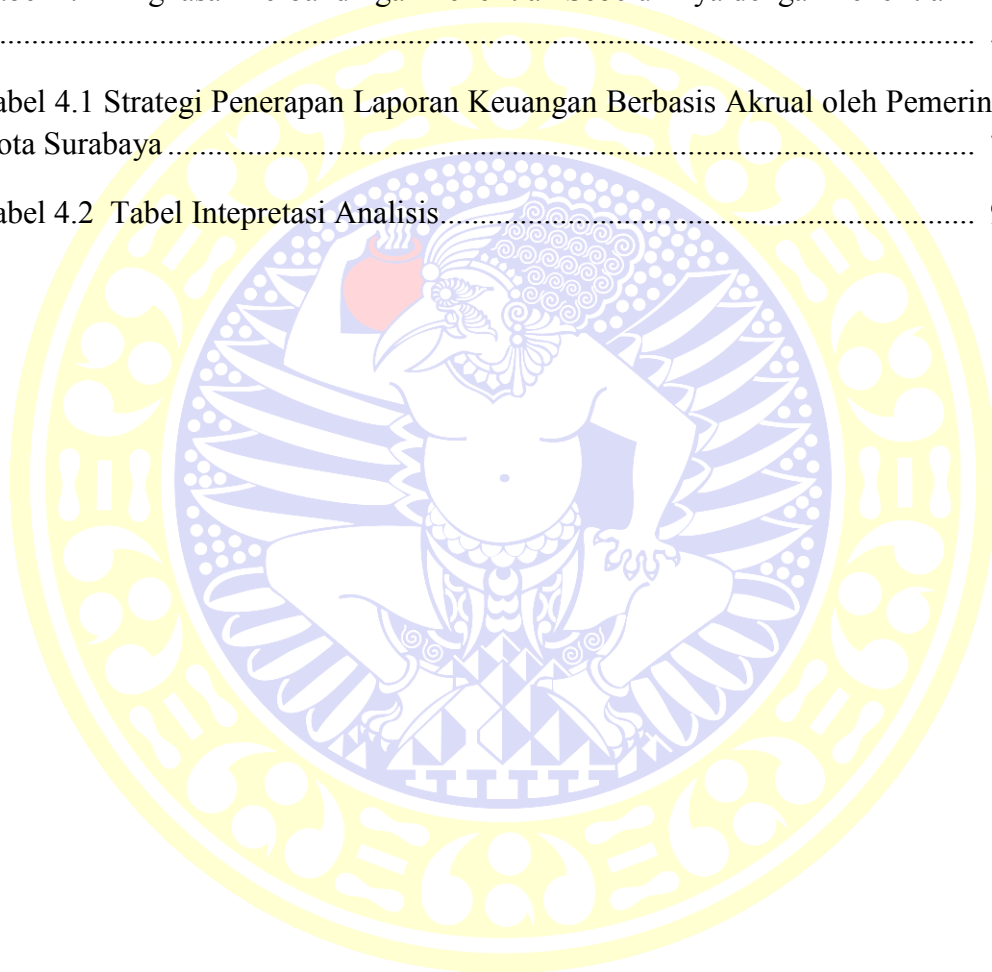
2.1.9	Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua ( Peraturan Pemeirntah No. 71 Tahun 2010 .....	32
2.1.9.1	Definisi.....	32
2.1.9.2	Komponen Laporan Keuangan .....	36
2.1.9.3	Strategi Implementasi Peraturan Pemerintah No. 71 Tahun 2010.....	41
2.1.10	Komponen Pendukung dalam Penerapan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 .....	43
2.1.10.1	Sumber Daya Manusia .....	43
2.1.10.2	Sistem Informasi .....	44
2.2	Penelitian Sebelumnya .....	47
2.3	Kerangka Berpikir.....	55
 <b>BAB 3 METODOLOGI PENELITIAN</b>		
3.1	Pendekatan Penelitian .....	56
3.2	Rancangan Penelitian .....	57
3.3	Ruang Lingkup Penelitian .....	59
3.3.1	Unit Analisis .....	59
3.3.2	Jenis dan Sumber Data .....	60
3.4	Prosedur Pengumpulan Data .....	61
3.5	Teknik Analisis Data .....	62
3.5.1	Reduksi Data.....	63
3.5.2	Penyajian Data .....	63
3.5.2	Penarikan Kesimpulan .....	64
 <b>BAB 4 HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>		
4.1	Gambaran Umum Instansi .....	65
4.1.1	Visi dan Misi Instansi .....	68
4.1.2	Struktur Organisasi .....	70
4.2	Hasil Analisis .....	72
4.2.1	Penetapan Kebijakan Akuntansi Berbasis Akrua Pemerintah Kota Surabaya .....	72
4.2.2	Penerapan Strategi dalam Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua pada Laporan Keuangan Pemerintah Kota Surabaya .....	75
4.2.3	Kendala yang Dihadapi dalam Implementasi Akuntansi Akrua pada Penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah Kota Surabaya .....	79
4.2.4	Komponen Pendukung .....	82
4.2.4.1	Sumber Daya Manusia.....	82
4.2.4.2	Sistem Informasi.....	85

4.2.5 Interpretasi .....	88
<b>BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1 Simpulan .....	95
5.2 Saran.....	96
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>98</b>
<b>LAMPIRAN</b>	



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Perbedaan Struktur Organisasi Pemerintah dan Swasta .....	13
Tabel 2.2 Perbedaan Komponen Laporan Keuangan PP No. 24 Tahun 2005 dan PP No. 71 Tahun 2010 .....	36
Tabel 2.3 Strategi Penerapan SAP berbasis Akrual .....	42
Tabel 2.4 Ringkasan Perbandingan Penelitian Sebelumnya dengan Penelitian Ini .....	51
Tabel 4.1 Strategi Penerapan Laporan Keuangan Berbasis Akrual oleh Pemerintah Kota Surabaya .....	77
Tabel 4.2 Tabel Intepretasi Analisis.....	90



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kedudukan Akuntansi Keuangan Daerah Sebagai Entitas Pelapor	16
Gambar 2.2 Sistem Akuntansi .....	18
Gambar 2.3 Siklus Akuntansi Pemerintahan Daerah.....	24
Gambar 2.4 Kerangka Berpikir.....	58
Gambar 4.1 Strukur Organisasi Dinas Pendapatan dan Pengeolaan Keuangan Kota Surabaya.....	71

