

**PROSES INSTITUSIONALISASI DAN ELIMINASI KENDALA
DALAM PENERAPAN AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL
STUDI KASUS PADA RSUD Dr.SOETOMO**

TESIS

**Diajukan Untuk Disetujui Oleh
Departemen Akuntansi Program Studi
Magister Akuntansi**



Oleh

SESILIA ADRIANA ARIF

NIM: 041624253012

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA SURABAYA**

2020

**PROSES INSTITUSIONALISASI DAN ELIMINASI KENDALA
DALAM PENERAPAN AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL
STUDI KASUS PADA RSUD Dr.SOETOMO**

TESIS

**Diajukan Untuk Disetujui Oleh
Departemen Akuntansi Program Studi
Magister Akuntansi**



Oleh

SESILIA ADRIANA ARIF

NIM: 041624253012

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA SURABAYA**

2020

i

HALAMAN PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN

PROSES INSTITUSIONALISASI DAN ELIMINASI KENDALA DALAM
PENERAPAN AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL
STUDI KASUS PADA RSUD DR.SOETOMO

oleh:

SESILIA ADRIANA ARIF

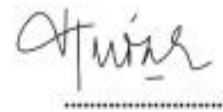
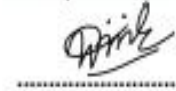
NIM : 041624253012

Telah dipertahankan didepan dewan penguji pada tanggal 11 Mei 2020 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Susunan Dewan Penguji :

1. Dr. Zaenal Fanani, S.E., MSA., Ak.CA
NIP:19790520 200604 1 001
(Dosen Pembimbing)
2. Dr. Wiwik Supratiwi, Dra., MBA., Ak., CA
NIP: 196407161996032001
(Dosen Penguji I)
3. Dr. Hamidah, Dra., M.Si., Ak., CA
NIP: 196407241989022001
(Dosen Penguji II)
4. Dr. Sc. Damai Nasution, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP: 197607122008011009
(Dosen Penguji III)
5. Dr. Devi Sulistyo Kalanjati, S.E., M.Acc., MAAC, CPA, CA
NIP: 197306231999032001
(Dosen Penguji IV)

Tanda Tangan



Surabaya, 15 Juli 2020

Koordinator Program Studi



Dr. Hamidah, Dra., M.Si., Ak., CA

NIP: 196407241989022001

PERNYATAAN

Saya (Sesilia Adriana Arif, 041624253012), menyatakan bahwa :

1. Tesis saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Tesis ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam tesis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
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 tesis ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, Juni 2020



Sesilia Adriana Arif

NIM : 041624253012

KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga dapat menyelesaikan proposal tesis yang berjudul **PROSES INSTITUSIONALISASI DAN ELIMINASI KENDALA PENERAPAN AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL DI RSUD Dr.SOETOMO**. Tesis ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat kesarjanaan program Strata Dua (S-2) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.

Selama penelitian dan penyusunan laporan penelitian dalam tesis ini, penulis tidak luput dari kendala. Kendala tersebut dapat diatasi penulis berkat adanya bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Mohammad Nasih, SE., MT., Ak., CMA, Selaku Rektor Universitas Airlangga Surabaya.
2. Prof. Dr. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak., CMA., CA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah memberikan kesempatan penulis untuk belajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga Surabaya.
3. Dr. Hamidah, Dra., M.Si., Ak., CMA., CA selaku Koordinator Program Studi Magister Akuntansi Universitas Airlangga.
4. Dr. Zaenal Fanani, SE., MSA., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyusun tesis ini hingga selesai.
5. Bapak-ibu dosen penguji yang telah menyediakan waktu untuk menguji dan memberikan arahan kepada penulis.
6. Bapak ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah mendidik dan memberikan pengetahuan yang berguna selama studi dan motivasi untuk penyelesaian tesis ini.

7. Keluarga tercinta yang telah memberikan dukungan secara moril dan materiil
8. Teman-teman Magister Akuntansi angkatan 2016-Genap yang telah menjadi sahabat serta rekan belajar selama menimba ilmu di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga Surabaya.
9. Para atasan dan rekan-rekan kerja di RSUD Dr. Soetomo Bagian Keuangan Khususnya Sub Bagian Akuntansi yang telah memberikan dukungan serta motivasi penulis selama menimba ilmu sampai penyusunan tesis ini selesai.
10. Pihak-pihak lain yang telah memberikan bantuan secara langsung maupun tidak langsung dalam pembuatan tugas akhir ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan berguna bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DEPAN	
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
ABSTRAK	x
ABSTRACT	xi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Pertanyaan Penelitian	11
1.3. Tujuan Penelitian	11
1.4. Manfaat Penelitian	12
1.5. Lingkup Penelitian	13
1.6. Sistematika Tesis	14
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	16
2.1. Landasan Teori	16
2.1.1. Teori Institusional.....	16
2.1.2. Teori Internalisasi.....	19
2.2. Akuntansi Berbasis Akrua.....	20
2.3. Analogi Eliminasi pada Penerapan Akuntansi Berbasis Akrua.....	22
2.4. Penelitian Terdahulu	23
2.5. Kerangka Penelitian	28
BAB 3 METODE PENELITIAN	29
3.1. Rasionalitas Jenis Penelitian	29
3.2. Tempat dan Waktu Penelitian	31
3.3. Objek dan Subjek Penelitian	32

3.4. Jenis Data dan Teknik Pengumpulan data.....	35
3.5. Teknik Pengorganisasian & Analisis Data.....	36
BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	39
4.1. RSUD Dr.Soetomo sebagai Entitas Pelaporan dan Entitas Akuntansi.....	39
4.2. Institusionalisasi Penerapan Akuntansi Berbasis AkruaI	41
4.2.1 Proses Institusionalisasi Akuntansi Berbasis AkruaI : <i>New Ideal</i>	42
4.2.2 Proses Institusionalisasi Akuntansi Berbasis AkruaI : <i>New Discourses</i>	44
4.2.3 Proses Institusionalisasi Akuntansi Berbasis AkruaI : <i>New Technique</i>	46
4.2.4 Proses Institusionalisasi Akuntansi Berbasis AkruaI : <i>Internalization</i>	52
4.3. Analisis Kendala dan Eliminasi Kendala Penerapan Akuntansi Berbasis AkruaI.....	
4.3.1. Analisis Kendala Penerapan Akuntansi Berbasis AkruaI	66
4.3.1.1 Resistensi.....	66
4.3.1.2 Rendahnya Pemahaman SDM.....	67
4.3.1.3 Sistem Informasi Belum Terintegrasi.....	69
4.3.1.4 Kendala Ketersediaan Data.....	71
4.3.2. Eliminasi Kendala Penerapan Akuntansi Berbasis AkruaI.....	73
4.3.2.1 Membangun Komitmen Bersama	73
4.3.2.2 Inovasi dan Intergrasi Sistem Informasi.....	78
4.3.2.3 Monitoring dan Evaluasi yang Berkesinambungan.....	81
4.3.2.4 Meningkatkan Penggunaan Informasi Akuntansi AkruaI	82
4.4. Institutional Penerapan Akuntansi Berbasis AkruaI di RSUD Dr. Soetomo : Keterpaksaan yang membawa berkah	87
BAB 5 KESIMPULAN.....	91
5.1. Kesimpulan.....	91
5.2. Implikasi Penelitian	94
5.3. Keterbatasan Penelitian & Arah Penelitian Selanjutnya	96
DAFTAR PUSTAKA.....	97
LAMPIRAN.....	98

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1.Subjek Penelitian.....	34
Tabel 4.1.Proses Institusionalisasi Akuntansi Berbasis Akreal.....	62
Tabel 4.2.Rincian Anggaran Kegiatan Akuntansi Berbasis Akreal.....	74
Tabel 4.3.Eliminasi Kendala Penerapan Akuntansi Berbasis Akreal.....	84

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Konseptual28

Gambar 4.1. Tren Anggaran Penyusunan Laporan Keuangan Berbasis AkruaI....73