

**STUDI EKSPLORASI TENTANG KESIAPAN PEMERINTAH KOTA  
SURABAYA MENUJU PENERAPAN AKUNTANSI AKRUAL**



**Oleh:**

**GRESI AYU ANGGRAENI**

**NPM: 10.1.01.06970**

**Program Studi: Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
STIESIA SURABAYA  
2014**

**STUDI EKSPLORASI TENTANG KESIAPAN PEMERINTAH KOTA  
SURABAYA MENUJU PENERAPAN AKUNTANSI AKRUAL**



**Oleh:**

**GRESI AYU ANGGRAENI**

**NPM: 10.1.01.06970**

**Program Studi: Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
STIESIA SURABAYA  
2014**

**STUDI EKSPLORASI TENTANG KESIAPAN PEMERINTAH KOTA  
SURABAYA MENUJU PENERAPAN AKUNTANSI AKRUAL**

**Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat**

**Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**Program Studi: Akuntansi**

**Konsentrasi: Akuntansi Sektor Publik dan Perpajakan**



**Oleh:**

**Gresi Ayu Anggraeni**

**NPM: 10.1.01.06970**

**Program Studi: Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

**(STIESIA) SURABAYA**

**2014**

**STUDI EKSPLORASI TENTANG KESIAPAN PEMERINTAH  
KOTA SURABAYA MENUJU PENERAPAN  
AKUNTANSI AKRUAL**

**Dipersiapkan dan disusun oleh :**

**GRESI AYU ANGGRAENI  
NPM : 10.1.01.06970**

**Telah dipertahankan di depan  
Tim Penguji pada 18 Oktober 2014**

**Susunan Tim Penguji :**

**Ketua : Drs. Bambang Suryono, S.H., M.Ak., Ak.**

**Anggota : 1. Dini Widyawati, Dra., M.Si., Ak.**

**2. Drs. Ikhsan Budi Riharjo, M.Si., Ak.**

**Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima**

**Oleh :**

**Dosen Pembimbing**

**Ketua Program Studi Akuntansi**

**Drs. Ikhsan Budi Riharjo, M.Si., Ak.**

**Andayani, S.E., M.Si., Ak**

**Ketua STIESIA**



**Dr. Akhmad Riduwan, S.E., M.S.A., Ak.**

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Gresi Ayu Anggraeni

NPM : 10.1.01.06970

menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

STUDI EKSPLORASI TENTANG KESIAPAN PEMERINTAH KOTA SURABAYA MENUJU PENERAPAN AKUNTANSI AKRUAL

dan dimajukan untuk diuji pada tanggal 18 Oktober 2014, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 18 Oktober 2014

Yang membuat pernyataan,

  
Gresi Ayu Anggraeni

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### A. MAHASISWA

Nama : Gresi Ayu Anggraeni  
Npm : 10.1.01.06970  
Program Studi : Akuntansi  
Tempat, Tanggal lahir : Surabaya, 13 februari 1991  
Agama : Islam  
Jumlah Saudara/Anak yang ke : 2/3  
Alamat Rumah : Jalan Tandes Lor Gang II Nomor 62A  
Surabaya 60187  
Status : Belum Menikah

### B. ORANG TUA

Nama : Wagino  
Alamat Rumah/Telepon : Jalan Tandes Lor Gang II Nomor 62A  
Surabaya 60187  
Alamat Kantor/Telepon :  
Pekerjaan : Karyawan Swasta

### C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1. Tamat SDN Tandes Lor 1 No.109 di Surabaya Tahun 2003
2. Tamat SMP Negeri 25 di Surabaya Tahun 2006
3. Tamat SMA Hang Tuah 1 di Surabaya Tahun 2009
4. Perguruan Tinggi (PT)

| Nama PT | Tempat   | Semester | Tahun | Keterangan |
|---------|----------|----------|-------|------------|
| STIESIA | Surabaya | I-VIII   | 2014  | -          |

### D. RIWAYAT PEKERJAAN

| Tahun     | Bekerja di  | Pangkat/Golongan | Jabatan             |
|-----------|-------------|------------------|---------------------|
| 2009-2013 | PT UNILEVER | -                | Freelance Marketing |

## KATA PENGANTAR

### **Assalammu'alaikum Wr.Wb**

Dengan memanjatkan puja dan syukur kehadiran Allah S.W.T atas rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “STUDI EKSPOLARASI TENTANG KESIAPAN PEMERINTAH KOTA SURABAYA MENUJU PENERAPAN AKUNTANSI AKRUAL.”

Penyusunan skripsi ini ditujukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Keberhasilan serta terselesaikannya skripsi ini tidak lepas dari dukungan, bantuan, bimbingan dan saran dari semua pihak baik secara langsung maupun tidak langsung, moril maupun materiil. Oleh karena itu penulis dengan segala kerendahan hati dan tulus ikhlas dalam kesempatan ini menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat :

1. Bapak Dr. Akhmad Riduwan, S.E, M.S.A., Ak. Selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Ibu Andayani, S.E, M.S.i., Ak. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

3. Bapak Ikhsan Budi Riharjo, S.E, M.Si., Ak. Selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, memberikan pengarahan, ide serta bimbingan sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Ibu Susanti, S.E, M.Si., Selaku Dosen wali yang telah sabar membimbing penulis selama empat tahun ini.
5. Bapak dan Ibu Dosen beserta Staff Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya yang telah banyak memberikan bekal ilmu, sehingga penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan dengan lancar.
6. Untuk kedua orangtuaku, ayah dan bunda yang telah memberikan dukungan moril dan doa tiada henti hingga terselesaikannya skripsi ini.
7. Untuk kakak ku Lutfi yang selalu memberikan motivasi untuk terselesaikannya skripsi ini.
8. Untuk Doys Adam Chrismawan, terima kasih untuk doa dan dukungannya selama ini
9. Semua pihak dari Dinas-Dinas di kota Surabaya yang menjadi obyek pada penelitian ini, terima kasih telah bersedia bekerja sama dan memberikan bantuan dalam bentuk informasi maupun data-data yang dibutuhkan dalam proses pengerjaan skripsi ini hingga selesai.
10. Untuk sahabat-sahabatku SA6 2010 Andini, Djuliana, Irma, Rofika, Inna, Wawan, Sandy, Ari, Abah, Ipang, Cholis, Troizah, Fathur, yang telah banyak membantu dan memberikan dukungan dan motivasi serta doanya.



11. Untuk teman-temanku di UKM BOLA VOLLEY dan UKM SEPAK BOLA Nicho, Fiki, Moses, Fendy, Maria, Idah, Santi, Hari, dan Fakhrudin terima kasih untuk dukungan yang selalu kalian berikan.
12. Seluruh rekan-rekan mahasiswa Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya angkatan tahun 2010 yang telah banyak memberikan dorongan, saran serta motivasi sumbangan pemikiran dalam penyusunan skripsi ini.
13. Dan semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah banyak membantu dalam penulisan skripsi ini.

Disadari dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, sehingga dengan segala kerendahan hati, penulis mengharapkan saran maupun kritik yang sifatnya membangun demi kebaikan di masa yang akan datang. Akhir kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi seluruh lapisan masyarakat khususnya bagi pihak yang membutuhkan terkait dengan penelitian ini.

**Wassalaamu'alaikum Wr.Wb**

Surabaya, 18 Oktober 2014

Gresi Ayu Anggraeni

## DAFTAR ISI

|   |           |
|---|-----------|
| Halaman   |           |
| HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI .....   | i         |
| HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI .....  | ii        |
| HALAMAN JUDUL SKRIPSI .....   | iii       |
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP .....  | iv        |
| KATA PENGANTAR .....  | vi        |
| DAFTAR ISI .....  | ix        |
| DAFTAR TABEL .....  | xii       |
| DAFTAR GAMBAR .....   | xiii      |
| DAFTAR LAMPIRAN .....   | xiv       |
| INTISARI .....  | xv        |
| <i>ABSTRACT</i> .....   | xvi       |
| <b>BAB 1 : PENDAHULUAN .....</b>  | <b>1</b>  |
| 1.1 Latar Belakang Masalah .....  | 1         |
| 1.2 Rumusan Masalah .....   | 6         |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....   | 7         |
| 1.4 Manfaat Penelitian .....  | 8         |
| 1.5 Ruang Lingkup Penetian .....  | 8         |
| <b>BAB 2 : TINJAUAN TEORITIS .....</b>  | <b>10</b> |
| 2.1 Tinjauan Teoritis .....   | 10        |
| 2.1.1 Lingkup Akuntansi Pemerintahan.....   | 10        |
| 1. Pengertian Akuntansi Pemerintahan .....  | 10        |
| 2. Azas Umum Pengelolaan Keuangan Negara .....  | 11        |
| 3. Kekuasaan Atas Pengelolaan Keuangan Negara.....                                      | 12        |
| 2.1.2 Standar Akuntansi Pemerintahan.....   | 14        |
| 1. Pengertian Standar Akuntansi Pemerintahan.....                                       | 14        |
| 2. Basis Akuntansi Pemerintaha .....  | 16        |
| 3. Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis AkruaI (PP No 71<br>Tahun 2010).....           | 20        |
| 2.1.3 Landasan Hukum Standar Akuntansi Pemerintahan .....                               | 22        |
| 1. Pasal 1 UU No. 71 Tahun 2010.....  | 23        |
| 2. Dasar Hukum Basis AkruaI.....  | 24        |
| 2.1.4 Strategi Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan<br>(PP No 71Tahun 2010)..... | 25        |
| 2.1.5 Entitas Akuntansi Dan Pelaporan.....  | 25        |
| 2.1.6 Komponen Laporan Keuangan Pemerintah dalam PP No 71                               |           |

|   |           |
|---|-----------|
| Tahun 2010.....   | 26        |
| 2.1.7 Implementasi Akuntansi AkruaI Untuk Sektor Publik.....  | 30        |
| 2.1.8 Penyusunan SAP Berbasis AkruaI.....   | 31        |
| 1. AkruaI berdasarkan PP Nomor 71 Tahun 2010.....   | 32        |
| 2. Lingkup Pengaturan PP Nomor 71 Tahun 2010.....   | 33        |
| 3. Penerapan Basis AkruaI.....  | 33        |
| 4. Struktus SAP Berbasis AkruaI.....  | 34        |
| 5. Manfaat Penerapan Akuntansi Berbasis AkruaI.....   | 35        |
| 2.1.9 Akuntansi Pemerintahan Di Indonesia.....  | 35        |
| 1. Akuntansi Pendapatan.....  | 36        |
| 2. Akuntansi Belanja.....   | 37        |
| 2.1.10 Penelitian Terdahulu.....  | 38        |
| 2.2 Rerangka Pemikiran.....   | 39        |
| <b>BAB 3 : METODA PENELITIAN .....</b>  | <b>40</b> |
| 3.1 Jenis Penelitian Dan Gambaran Dari Objek Penelitian.....  | 40        |
| 3.2 Teknik Pengumpulan Data.....  | 40        |
| 3.3 Satuan Kajian.....  | 43        |
| 3.4 Teknik Analisis Data.....   | 47        |
| <b>BAB 4 : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>  | <b>49</b> |
| 4.1 Hasil Penelitian.....   | 49        |
| 4.1.1 Sejarah Singkat Kota Surabaya.....  | 50        |
| 4.1.2 Perekonomian Kota Surabaya.....   | 53        |
| 4.1.3 Visi dan Misi Pemerintah Kota Surabaya.....   | 54        |
| 4.2 Analisis dan Pembahasan.....  | 55        |
| 4.2.1 Pengertian Tentang Akuntansi AkruaI dan Penerapannya<br>Di Indonesia.....                                   | 55        |
| 1. Pengalaman Negara Lain.....  | 56        |
| 2. Penerapan Akuntansi AkruaI Di Indonesia.....   | 57        |
| 4.2.2 Kesiapan Pemerintah Kota Surabaya Menuju Penerapan<br>Akuntansi AkruaI.....                                 | 58        |
| 4.2.3 Tekanan Dari Pihak Luar Terhadap Proses Implementasi<br>Akuntansi AkruaI.....                               | 63        |
| 4.2.4 Kendala Yang Dihadapi Dalam Pengimplementasian<br>Akuntansi AkruaI.....                                     | 64        |
| 4.2.5 Strategi Yang Digunakan Pemerintah Kota Surabaya<br>Dalam Pengimplementasian Akuntansi AkruaI.....          | 67        |
| 4.2.6 Opini Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) Terhadap Kota<br>Surabaya Terkait Laporan Keuangan yang Dihasilkan.... | 73        |
| 4.2.7 Sistem Akuntansi Keuangan Daerah.....   | 74        |
| 1. Pos Pendapatan.....  | 74        |
| 2. Pos Belanja.....   | 75        |

|  |           |
|--|-----------|
| 4.2.8 Pengakuan Beban Dan Belanja..... | 76        |
| <b>BAB 5 : PENUTUP .....</b>           | <b>78</b> |
| 5.1 Simpulan.....                      | 78        |
| 5.2 Saran.....                         | 79        |
| 5.3 Keterbatasan Penelitian.....       | 81        |
| JADWAL PENELITIAN.....                 | 82        |
| DAFTAR PUSTAKA.....                    | 83        |
| LAMPIRAN.....                          | 85        |



## DAFTAR TABEL

| Tabel   | Halaman |
|---|---------|
| 1 Perbedaan Komponen Laporan Keuangan<br>PP Nomor 24 Tahun 2005 dengan<br>PP Nomor 71 Tahun 2010.....                   | 29      |
| 2 Anggaran Pelatihan dan Pendidikan Sumber Daya<br>Manusia.....   | 71      |
| 3 Strategi Penerapan SAP Akrual Tahun 2010-2015.....  | 72      |
| 4 Perbandingan PP Nomor 24 Tahun 2005 dengan<br>PP Nomor 71 Tahun 2010 Tentang Pengakuan<br>Pendapatan dan Belanja..... | 77      |



## DAFTAR GAMBAR

| Gambar                          | Halaman |
|---------------------------------|---------|
| 1 Proses Rerangka Berpikir..... | 39      |



## DAFTAR LAMPIRAN

| Lampiran                     | Halaman |
|------------------------------|---------|
| 1. Pertanyaan Wawancara..... | 85      |
| 2. Responden.....            | 86      |
| 3. Jadwal Wawancara.....     | 88      |
| 4. Struktur Organisasi.....  | 89      |

