

TINGKAT PEMAHAMAN AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL BAGI PARA PENYUSUN LAPORAN KEUANGAN PADA KANTOR PEMERINTAHAN DI LINGKUNGAN PEMERINTAH KOTA ADMINISTRASI JAKARTA UTARA

SKRIPSI

INDAH SEKAR ASIH

1114570475



**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA**

2018

**TINGKAT PEMAHAMAN AKUNTANSI BERBASIS
AKRUAL BAGI PARA PENYUSUN LAPORAN
KEUANGAN PADA KANTOR PEMERINTAHAN DI**

**LINGKUNGAN PEMERINTAH KOTA ADMINISTRASI
JAKARTA UTARA**

SKRIPSI

INDAH SEKAR ASIH

1114570475



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA
2018**

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul :

TINGKAT PEMAHAMAN AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL BAGI PARA PENYUSUN LAPORAN KEUANGAN PADA KANTOR PEMERINTAHAN DI LINGKUNGAN KOTA ADMINISTRASI JAKARTA UTARA

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) pada Program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) – Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi, ataupun plagiat dari skripsi yang sudah dipublikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya.

Jakarta, 25 Januari 2018



PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

TINGKAT PEMAHAMAN AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL BAGI PARA PENYUSUN LAPORAN KEUANGAN PADA KANTOR PEMERINTAHAN DI LINGKUNGAN KOTA ADMINISTRASI JAKARTA UTARA

dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Ekonomi (SE) di Program Strata-1 Akuntansi, Prodi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Bapak Drs. Windratno, MM. AK dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata-1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi di Program Studi Strata-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.

Jakarta, 25 Januari 2018

Pembimbing

Drs. Windratno, MM. AK

Kepala Prodi S-1 Akuntansi

Siti Almurni, SE, M.Ak

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

TINGKAT PEMAHAMAN AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL BAGI PARA PENYUSUN LAPORAN KEUANGAN PADA KANTOR PEMERINTAHAN DI LINGKUNGAN KOTA ADMINISTRASI JAKARTA UTARA

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Prodi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi pada Tanggal 25 Januari 2018 dengan nilai A

Panitia Ujian Skripsi

1. : Siti Almurni, SE, M.Ak
(Kepala Prodi S-1 Akuntansi)
2. : Rahmat Yuliansyah, SE, M.Ak, Ak, CA
(Sekretaris Prodi S-1 Akuntansi)
3. : Drs. Windratno, MM. Ak
(Pembimbing)
4. : Drs. Ngabdullah, Ak. MM
(Anggota Penguji)
5. : Rahmat Yuliansyah, SE, M.Ak, Ak, CA
(Anggota Penguji)

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahiim.

Assalammualaikum Wr. Wb.

Segala puji bagi Allah SWT, yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang merupakan sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI).

Dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini terutama kepada:

1. Bapak H. Agustian Burda, BSBA, MBA selaku Ketua Yayasan Pendidikan Fatahillah Jakarta.
2. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, MSc selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
3. Ibu Siti Almurni, SE, M.Ak Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Bapak Drs Windratno, MM. Ak atas waktu dan kesabaran yang telah diberikan dalam membimbing skripsi.
5. Segenap dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi.
6. Orangtua tercinta (mama, Ibu dan Bapak mertua) yang telah memberikan dukungan secara moril tiada henti kepada penulis.
7. Suami (Novan Dwipayana) dan kedua putra penulis (Muhammad Azka Al Muzakki dan Dzulkarnain Abdullah Asy'ab) atas cinta, perhatian, dukungan, dan pengertian yang sangat diberikan kepada penulis untuk segera menyelesaikan skripsi ini.
8. Seluruh Aparatur Sipil Negara yang bertugas di bagian akuntansi pada Kantor Pemerintahan Kecamatan dan Kelurahan se Pemerintah Kota Administrasi Jakarta Utara, terima kasih atas waktu dan bantuannya kepada penulis.

9. Seluruh Tim Unit Pelaksana Pelayanan Terpadu Satu Pintu Kecamatan Cilincing Kota Administrasi Jakarta Utara, terimakasih atas dukungan dan pengertiannya kepada penulis.
10. Fita Yuliani, Sahabat terbaik penulis yang sudah memberikan waktu dan semangatnya kepada penulis. Terimakasih banyak.
11. Tak lupa Mba Iroh, Asisten Rumah Tangga yang setia dan baik hati, terimakasih atas ketelatenan dalam menjaga kedua putra penulis disaat penulis melakukan bimbingan dan menyelesaikan skripsi ini.
Serta semua pihak yang telah membantu dan tidak dapat penulis sebutkan satu per satu namun tidak mengurangi rasa terimakasih penulis
Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan segala bentuk saran serta masukan bahkan kritik yang membangun dari berbagai pihak untuk penyempurnaan skripsi ini.

Jakarta, 25 Januari 2018

Indah Sekar Asih

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama	:	Indah Sekar Asih
NPM	:	1114570475
Program Studi	:	Strata 1-Akuntansi
Jenis Karya	:	Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Non-exclusive Royalty-Free Right)** atas skripsi Saya yang berjudul :

TINGKAT PEMAHAMAN AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL BAGI PARA PENYUSUN LAPORAN KEUANGAN PADA KANTOR PEMERINTAHAN DI LINGKUNGAN KOTA ADMINISTRASI JAKARTA UTARA

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi Saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini Saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Bekasi
Pada Tanggal : 25 Januari 2018

Yang menyatakan,

Indah Sekar Asih

ABSTRAK

Nama : Indah Sekar Asih
NPM : 1114570475
Program Studi : Strata 1 – Akuntansi
Judul : Tingkat Pemahaman Akuntansi Berbasis Akrual Bagi Para Penyusun Laporan Keuangan Pada Kantor Pemerintahan Di Lingkungan Kota Administrasi Jakarta Utara

Perubahan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) yang berbasis kas menuju akrual menjadi SAP berbasis akrual sesuai dengan PP No 71 Tahun 2010 menuntut kesiapan sumber daya manusia yang memahami teknik akuntansi akrual dengan baik. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perbedaan tingkat pemahaman penyusunan laporan keuangan berbasis akrual pada Kantor Pemerintahan Kecamatan dan Kelurahan di lingkungan Pemerintah Kota Administrasi Jakarta Utara berdasarkan pendidikan, pelatihan dan pengalaman kerja.

Sampel dalam penelitian ini adalah 36 orang yang terdiri dari 30 orang Penyusun Laporan Keuangan pada Kantor Pemerintahan Kelurahan dan 6 orang Penyusun Laporan Keuangan pada Kantor Pemerintahan Kecamatan di lingkungan Pemerintah Kota Administrasi Jakarta Utara. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah *independent sample t-test* dan one way ANOVA.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat perbedaan tingkat pemahaman penyusunan laporan keuangan berbasis akrual dilihat dari pendidikan, pelatihan yang diikuti, dan pengalaman kerja.

Kata Kunci : *Tingkat Pemahaman, Akuntansi Berbasis Akrual, Pendidikan, Pelatihan, Pengalaman Kerja*

ABSTRACT

Name : Indah Sekar Asih
NPM : 1114570475
Study Program : Strata 1 – Akuntansi
Title : The Level of Understanding of Accrual-Based Accounting of The Compilers of Financial Statements at Government Offices Within The Municipal Government of North Jakarta Administration

Changes in Government Accounting Standards (SAP) cash-based to accrual became a SAP-based accrual pursuant to PP No. 71 Tahun 2010 demands human resources readiness to understand the techniques of accrual accounting. This research aims to know the difference between the level of understanding of the preparation of accrual-based financial statements in the Government environment in North Jakarta City based on education, training and work experience.

The sample in this study is 36 people consisting of 30 people compilers of financial statements at the administrative village office and 6 people compilers of financial statements at the sub-district office in North Jakarta City. Analytical techniques used in this research is independent *sample t-test* and one-way ANOVA.

The results showed that there were differences in the level of understanding of the preparation of accrual-based financial statements as seen from education, training undertaken, and work experience.

Key Words : Level of Understanding, Accrual basic of accounting, Education, Training, and Work Experience

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA	Error! Bookmark not defined.
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	Error! Bookmark not defined.
PERSETUJUAN PEMBIMBING	Error! Bookmark not defined.
HALAMAN PENGESAHAN	Error! Bookmark not defined.
KATA PENGANTAR	vi
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	viii
ABSTRAK	ix
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	6
2.1 Review Hasil Penelitian Terdahulu	6
2.2 Landasan Teori	8
2.2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	8
2.2.2 Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	9
2.2.3 Pemerintahan Daerah	10
2.2.4 Akuntansi Pemerintahan	11
2.2.5 Perkembangan Akuntansi Pada Pemerintahan Daerah	11
2.2.6 Standar Akuntansi Pemerintahan	13
2.2.7 Basis Akuntansi Pemerintahan.....	16
2.2.8 Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual (PP No. 71 tahun 2010)	20
2.2.9 Sumber Daya Manusia	21
2.3 Hubungan Antar Variabel	23
2.3.1 Tingkat Pemahaman Akuntansi Berbasis Akrual Para Penyusun Laporan Keuangan dilihat dari segi latar belakang Pendidikan	23
2.3.2 Tingkat Pemahaman Akuntansi Berbasis Akrual Para Penyusun Laporan Keuangan Dilihat Dari segi Pelatihan Yang Pernah Diikuti.....	24
2.3.3 Tingkat Pemahaman Akuntansi Berbasis Akrual Para Penyusun Laporan Keuangan Dilihat Dari Segi Pengalaman Kerja di Bidang Akuntansi.....	24
2.3.4 Rerangka Penelitian	25
BAB III METODE PENELITIAN	27
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	27
3.2 Populasi dan Survey Penelitian	27
3.3 Strategi dan Metode Penelitian	27
3.4 Teknik Pengumpulan data.....	28
3.5 Identifikasi Variabel – Variabel Penelitian	28
3.5.1 Variabel Independen	29
3.5.2 Variabel Dependen	29
3.6 Metode Analisis Data	29

3.6.1 Metode Pengolahan Data.....	29
3.6.2 Metode Penyajian Data	29
3.6.3 Metode Analisis Statistik.....	30
BAB IV ANALISIS DATA DAN HASIL PENELITIAN.....	34
4.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	34
4.1.1 Karakteristik Profil Responden	35
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian Perbedaan Tingkat Pemahaman Akuntansi Berbasis Akrual Para Penyusun Laporan Keuangan dilihat dari Pendidikan, Pelatihan Yang Diikuti dan Pengalaman Kerja dibidang Akuntansi/Keuangan.....	39
BAB V SIMPULAN	48
5.1 Kesimpulan	48
5.2 Saran.....	49
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	50
DAFTAR REFERENSI	52

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran	27
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas Q-Q Plot	42

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Data Survey Penelitian.....	35
Tabel 4.2	Deskripsi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin.....	36
Tabel 4.3	Deskripsi Responden Berdasarkan Usia.....	36
Tabel 4.4	Deskripsi Responden Berdasarkan Latar Belakang Pendidikan.....	37
Tabel 4.5	Deskripsi Responden Berdasarkan Pelatihan yang diikuti.....	38
Tabel 4.6	Deskripsi Responden Berdasarkan Pengalaman Kerja.....	39
Tabel 4.7	Hasil Uji Normalitas Data.....	41
Tabel 4.8	Hasil Uji Beda Tingkat Pemahaman Akuntansi Berbasis Akrual Para Penyusun Laporan Keuangan dilihat dari segi Pendidikan.....	43
Tabel 4.9	Hasil Uji Beda Tingkat Pemahaman Akuntansi Berbasis Akrual Para Penyusun Laporan Keuangan dilihat dari segi Pelatihan yang Pernah Diikuti.....	45
Tabel 4.10	Hasil Uji Beda Tingkat Pemahaman Akuntansi Berbasis Akrual Para Penyusun Laporan Keuangan dilihat dari Pengalaman Kerja.....	47

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat izin penelitian	55
Lampiran 2 Kuesioner penelitian	56
Lampiran 3 Daftar Jawaban Responden	59
Lampiran 4 Output Hasil Pengujian Data	60
Lampiran 5 Biodata	61