

**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTASI KONSTRUKSI DALAM
PENGKERJAAN PADA DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN
RUANG KABUPATEN SABU RAIJUA TAHUN 2017**

SKRIPSI

**Guna Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah Fakultas
Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang**



**OLEH :
JEFRI YANTO HURU LUDJI
NIM : 331 16 080**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
KONSENTRASI KEUANGAN DAERAH
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA
KUPANG
2020**

LEMBARAN PENGESAHAN

Skripsi ini telah disetujui dan disahkan oleh Tim Pembimbing Skripsi pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, guna melengkapi Tugas Akhir dan memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

Kupang, Agustus 2020

Disetujui oleh :

Pembimbing I

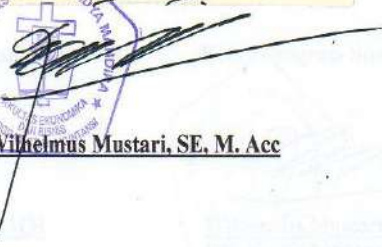
Pembimbing II


Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc


Kornelius K. Kroon, SE, MM

MENGESAHKAN :

Ketua Program Studi Akuntansi


Wilhelmus Mustari, SE, M. Acc

LEMBARAN PERSETUJUAN

Skripsi ini telah disetujui dan diterima dengan baik oleh Panitia Ujian Skripsi pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang diselenggarakan pada :

Hari/tanggal : Kamis, 06 Agustus 2020

Jam : 11.00-12.30 WITA

Tempat : *Conference Room*

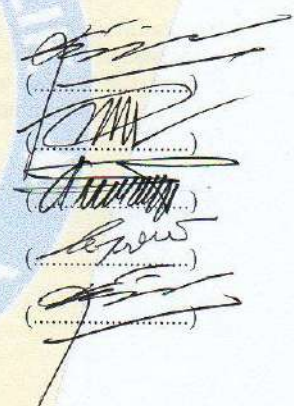
Atas Nama : Jefri Yanto Huru Ludji

No. Registrasi : 331 16 080

Dinyatakan : **LULUS**

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

1. Ketua : Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc
2. Sekretaris : Kornelius K. Kroon, SE, MM
3. Penguji I : Djedoma G. Aloysius, SE, M.Si, Ak, CPA
4. Penguji II : Leopold M. T. Dawu, SE, MM
5. Penguji III : Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc



MENGETAHUI

Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi



Jou Sewa Adrianus, SE, MM
NIDN : 0809055901



Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc
NIDN : 0817077601

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

*“Janganlah takut, sebab Aku menyertai, janganlah bimbang, sebab Aku ini Allahmu; Aku akan meneguhkan, bahkan akan menolong engkau; Aku akan memegang engkau dengan tangan kanan-Ku yang membawa kemenangan”
(Yesaya 41:10)*

PERSEMBAHAN

Kupersembahkan karya ini untuk keempat orang tua tercinta, Bapa Rafael Huru Ludji dan Abia Radja Kudji, Mama Adolfina Radja Kudji dan Bendelina Ratu Radja serta saudara-saudaraku dan keluarga besarku sebagai tanda hormat dan baktiku atas segala doa dan pengorbanan yang diberikan selama ini.

ABSTRAK

Jefri Yanto Huru Ludji, NIM 331 16 080, Skripsi dengan judul “**Analisis Perlakuan Akuntansi Konstruksi Dalam Pengerjaan pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kabupaten Sabu Raijua Tahun 2017**”. Di bawah bimbingan Bapak Wilhemus Mustari, SE, M.Acc selaku Pembimbing I dan Bapak Kornelius K. Kroon, SE, MM selaku Pembimbing II.

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah (1) Bagaimana perlakuan Akuntansi Konstruksi Dalam Pengerjaan pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kabupaten Sabu Raijua? (2) Apa masalah yang dihadapi dalam penerapan PSAP Nomor 08 tentang Akuntansi Konstruksi Dalam Pengerjaan?. Tujuan dari penelitian ini adalah (1) Untuk mengetahui perlakuan Akuntansi Konstruksi Dalam Pengerjaan pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kabupaten Sabu Raijua. (2) Untuk mengetahui masalah yang dihadapi dalam penerapan PSAP Nomor 08 tentang Akuntansi Konstruksi Dalam Pengerjaan.

Jenis data dalam penelitian ini terbagi atas data menurut sifat dan menurut sumber. Data menurut sifat terbagi atas data kuantitatif dan data kualitatif serta menurut sumber terbagi atas data primer dan data sekunder. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah observasi, wawancara dan dokumentasi. Metode analisis data menggunakan metode deskriptif komparatif.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) Akuntansi Konstruksi Dalam Pengerjaan pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kabupaten Sabu Raijua sebagian besar sudah sesuai dengan standar yang berlaku. Adapun perlakuan akuntansi yang belum sesuai adalah pengakuan dan pengungkapan konstruksi dalam pengerjaan yang telah selesai dan dimanfaatkan senilai Rp 1,635,121,100 belum diakui sebagai aset tetap jalan, irigasi dan jaringan. Setelah direklasifikasikan saldo aset tetap jalan, irigasi dan jaringan senilai Rp 276,369,300,267 bertambah menjadi Rp 278,004,421,367 dan saldo konstruksi dalam pengerjaan senilai Rp 149,034,941,727.80 berkurang menjadi Rp 147,399,820,627.80. (2) Faktor-faktor yang mempengaruhi temuan penelitian adalah sumber daya manusia yang kurang kompeten, dasar hukum yang belum diterapkan dengan baik serta dokumen pendukung yang belum lengkap.

Melihat hasil tersebut maka disarankan Sekretaris Daerah selaku pengelola Barang Milik Daerah (BMD) untuk menetapkan kebijakan terkait status penyelesaian aset tetap konstruksi dalam pengerjaan yang telah selesai dan dimanfaatkan dan selanjutnya dilaksanakan oleh Kepala Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kabupaten Sabu Raijua selaku pengguna barang. Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kabupaten Sabu Raijua juga harus mengungkapkan informasi tentang pos-pos laporan keuangan secara lengkap untuk meningkatkan transparansi laporan keuangan dan pemahaman yang lebih baik atas informasi keuangan serta menambah pengetahuan dan keterampilan sumber daya manusia dengan mengikuti Bimbingan Teknis (Bimtek), Pendidikan dan Pelatihan (Diklat), dan kursus yang diselenggarakan agar dapat memahami dengan benar perlakuan akuntansi.

Kata Kunci : Akuntansi, Konstruksi Dalam Pengerjaan

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dan penulisan skripsi dengan judul **“Analisis Perlakuan Akuntansi Konstruksi Dalam Pengerjaan pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kabupaten Sabu Raijua Tahun 2017”**.

Skripsi ini merupakan tugas akhir yang harus diselesaikan oleh penulis sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang. Skripsi ini dapat terselesaikan berkat bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada :

1. Pater Dr. Philipus Tulle, SVD, selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, serta staf yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas kepada penulis untuk mengikuti dan menyelesaikan pendidikan pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah;
2. Dekan dan Wakil Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah membantu penulis dalam segala urusan administrasi umum maupun akademik;
3. Bapak Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc, selaku Ketua Program Studi Akuntansi, selaku Pembimbing I dan sebagai Penguji III yang dengan sabar telah mengorbankan tenaga, waktu dan pikiran untuk memberikan pengarahan, bimbingan, motivasi, telah memberikan ujian, masukan, perbaikan dan

memberikan nilai yang sangat membantu penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini;

4. Bapak Kornelius K. Kroon, SE,MM selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi, selaku Pembimbing II dan Sekretaris Ujian yang dengan penuh kesabaran telah meluangkan waktu, tenaga dan pikiran dalam membimbing, memotivasi, perbaikan dan mengarahkan penulis sejak awal hingga akhir penulisan skripsi ini;
5. Bapak Djedoma G. Aloysius, SE, M.Si, Ak, CPA, selaku Penguji I yang telah memberikan ujian, masukan, perbaikan dan telah memberikan nilai yang sangat membantu bagi penulis;
6. Bapak Leopold M. T. Dawu, SE, MM, selaku Penguji II yang telah memberikan ujian, masukan, perbaikan dan telah memberikan nilai yang sangat membantu bagi penulis;
7. Seluruh staf pengajar Fakultas Ekonomika dan Bisnis terlebih khusus staf pengajar Program Studi Akuntansi yang telah memberikan pengetahuan kepada penulis selama perkuliahan;
8. Seluruh karyawan/i Tata Usaha Fakultas Ekonomika dan Bisnis Program Studi Akuntansi, yang senantiasa membantu penulis dengan penuh kasih;
9. Bapak Eren E. CH. Haba Radja, ST, MT, selaku Kepala Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kabupaten Sabu Raijua yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melaksanakan penelitian dan seluruh staf terutama pada Sub Bagian Perencanaan dan Pengendalian Pelaporan yang

telah membantu dan mendukung penulis dalam memberikan data dan informasi demi kelancaran penulisan skripsi ini;

10. Keempat orang tua Bapa Rafael Huru Ludji dan Abia Radja Kudji, Mama Adolfina Radja Kudji dan Bendelina Ratu Radja serta saudara-saudaraku dan keluarga besar yang tiada hentinya mendoakan dan mendukung keberhasilan penulis;
11. Sahabat tercinta dengan setia mendukung, selalu memberikan semangat, dukungan dan doa untuk penulis;
12. Teman-teman seangkatan (ACB'16) yang sudah bersama-sama penulis selama ini dalam mengikuti perkuliahan, memberikan motivasi dan semangat kepada penulis;
13. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis.

Penulis menyadari skripsi ini masih jauh dari sempurna, untuk itu penulis sangat mengharapkan saran dan kritikan yang bersifat membangun demi menyempurnakan skripsi ini.

Kupang, Agustus 2020

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman

LEMBARAN JUDUL	i
LEMBARAN PENGESAHAN.....	ii
LEMBARAN PERSETUJUAN	iii.
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1Latar Belakang	1
1.2Rumusan Masalah	5
1.3Tujuan Penelitian	6
1.4Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN TEORI.....	7
2.1Standar Akuntansi Pemerintahan	7
2.2Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan	8
2.3Aset Tetap	9
2.3.1Definisi Aset.....	9
2.3.2Definisi Aset Tetap	10
2.3.3Klasifikasi Aset Tetap.....	11
2.4Konstruksi Dalam Pengerjaan.....	12

2.5 Perlakuan Akuntansi atas Konstruksi Dalam Pengerjaan	15
2.5.1 Pengakuan Konstruksi Dalam Pengerjaan	16
2.5.2 Pengukuran Konstruksi Dalam Pengerjaan.....	20
2.5.3 Pengungkapan Konstruksi Dalam Pengerjaan	25
2.6 Penelitian Terdahulu	26
2.7 Kerangka Berpikir	29
BAB III METODE PENELITIAN	31
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	31
3.2 Jenis Data	31
3.2.1 Menurut Sifat	31
3.2.2 Menurut Sumber.....	32
3.3 Informan.....	32
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	33
3.5 Definisi Operasional Variabel.....	35
3.6 Teknis Analisis Data	35
BAB IV GAMBARAN UMUM PENELITIAN	37
4.1 Gambaran Umum Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	37
4.1.1 Kabupaten Sabu Raijua	37
4.1.2 Tugas Pokok dan Fungsi Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	39
4.2 Visi dan Misi Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang	40
4.3 Struktur Organisasi Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang.....	42
4.4 Kebijakan Akuntansi	45
BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	48
5.1 Gambaran Data Penelitian.....	48

5.2 Analisis dan Pembahasan.....	51
5.2.1 Pengakuan Konstruksi Dalam Pengerjaan	51
5.2.2 Pengukuran Konstruksi Dalam Pengerjaan.....	64
5.2.3 Pengungkapan Konstruksi Dalam Pengerjaan	64
5.2.4 Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Temuan Penelitian	65
BAB VI PENUTUP	69
6.1 Kesimpulan	69
6.2 Saran.....	70
DAFTAR PUSTAKA.....	72
LAMPIRAN.....	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1. 1 Daftar KDP Yang Belum Direklasifikasikan Ke Aset Tetap Dinas PUPR TA 2017	4
Tabel 2. 1 Jurnal Finansial Mencatat KDP	17
Tabel 2. 2 Jurnal Realisasi Anggaran Untuk Mencatat KDP	17
Tabel 2. 3 Jurnal Untuk Mencatat KDP Direklasifikasikan Ke Aset Tetap....	18
Tabel 2. 4 Penelitian Terdahulu	27
Tabel 4. 1 Entitas Akuntansi Pemerintah Daerah Kabupaten Sabu Raijua.....	46
Tabel 5. 1 Aset Tetap KDP pada Neraca Dinas PUPR Kabupaten Sabu Raijua.....	48
Tabel 5. 2 Perbandingan Aset Tetap pada Neraca	63

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	30
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi Dinas PUPR	42