

**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI PENDAPATAN  
RETRIBUSI PEMAKAIAN KEKAYAAN DAERAH  
PROPINSI NUSA TENGGARA TIMUR  
TAHUN ANGGARAN 2018**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana  
Akuntansi Pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah  
Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira**



**OLEH:**

**WIHELMUS TIBO ROGA PAMA PORA**  
**NIM : 331 16 028**

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

### LEMBARAN PENGESAHAN

Skripsi ini telah disahkan dan disetujui 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 Serjana Akuntansi.

Kupang, Desember 2020

Disetujui oleh :

Pembimbing I

Pembimbing II

  
Djedoma G. Aloysius, SE., M.Si., Ak., CPA

  
Leopold M. T. Dawu, SE., MM

MENGESAHKAN :

Ketua Program Studi Akuntansi

  
Wilhelmus Mustari, SE., M.Acc

### LEMBAR 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 : Jumat, 18 Desember 2020  
Jam : 08.00 – 10.00  
Tempat : Ruang B121  
Atas Nama : Wihelmus Tibo Roga Pama Pora  
No. Registrasi : 331 16 028  
Dinyatakan : **LULUS**

### PANITIA PENGUJI SKRIPSI

1. Ketua : Djedoma G. Aloysius, SE.M.Si.Ak.CPA (  )
2. Sekretaris : Leopold M.T Dawu, SE.MM (  )
3. Penguji I : Rere Paulina Bibiana, SE.M.Si (  )
4. Penguji II : Maria O. V. Moi, SE,M.Sc (  )
5. Penguji III : Djedoma G. Aloysius, SE.M.Si.Ak.CPA (  )

### MENGETAHUI

Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis

  
**Jou Sewa Adrianus, SE,MM**  
NIDN : 0809055901

Ketua Program Studi Akuntansi

  
**Wihelmus Mustari, SE,M.Acc**  
NIDN : 0817077601

## **MOTTO**

“Segalah perkara dapat kutanggung di dalam Dia yang memberikan  
kekuatan kepadaku”  
(Filipi, 4 : 13)

## ***PERSEMBAHAN***

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

1. Bapak Paulus Pati dan Mama Magdalena Rero yang telah melahirkan, membesarkan saya dengan penuh cinta dan selalu memberikan tuntunan, dorongan serta doa kepada penulis sehingga dapat berhasil dalam studi.
2. Saudara-saudari tercinta: Kakak Yustin, adik Isto Pora, dan adik Jevon, yang telah setia mendoakan, dan mendukung penulis dalam menyelesaikan studi.

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkah dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis Perlakuan Akuntansi Pendapatan Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah Propinsi Nusa Tenggara Timur Tahun Anggaran 2018”**. Skripsi ini merupakan tugas akhir yang harus diselesaikan oleh penulis sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.

Penulis menyadari bahwa selama penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dorongan, serta bimbingan pemikiran dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu, penulis ingin mengucapkan limpah terima kasih kepada :

1. Pater Dr. Philipus Tule, SVD, selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, serta staf yang telah memberikan saya kesempatan untuk kuliah pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah.
2. Bapak Jou Sewa Adrianus, SE,MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis dan Bapak Daniel Taolin, SE,M.Si, selaku Wakil Dekan I, Ibu Rere Paulina Bibiana, SE,MSi selaku Wakil Dekan II yang telah memberikan perhatian dan dukungan kepada Penulis
3. Bapak Wilhelmus Mustari, SE,M.Acc, selaku Ketua Program Studi dan Bapak Kornelius Kroon sebagai sekretaris Program Studi Akuntansi Konsentrasi

Keungan Daerah, Fakultas Ekonomika dan Bisnin, Universitas Katolik Widya Mandira.

4. Bapak Djoma G. Aloysius.,SE.,Msi.,Ak.,CPA selaku pembimbing I yang telah mengorbankan tenaga, waktu, dan pikiran untuk memberikan pengarahan dan bimbingan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
5. Bapak Leopold M.T.Dawu, SE.MM selaku pembimbing II yang telah mengorbankan tenaga, waktu, dan pikiran untuk memberikan pengarahan dan bimbingan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
6. Ibu Rere Paulina Bibiana, SE.M.Si selaku penguji I yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran dan memberikan masukan dan saran kepada Penulis demi penyempurnaan skripsi.
7. Ibu Maria O. Veronika Moi, SE.M.Sc selaku dan penguji II yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran dan memberikan masukan dan saran kepada Penulis demi penyempurnaan skripsi.
8. Bapak dan Ibu Dosen serta para pegawai tata usaha Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang dengan tulus membantu penulis dalam studi dan fasilitas sarana lainnya.
9. Bapak Ronis A. Mayopu, S.Sos, selaku Kepala Sub Bagian Pendapatan Retribusi Pemakian Kekayaan Daerah Provinsi Nusa Tenggara Timur, beserta seluruh Stafnya yang telah memberikan izin dan membantu penulis dalam melakukan penelitian.
10. Orang tua tercinta Bapak Paulus Pati, dan Mama Magdalena Rero beserta ketiga bersaudara lainnya yang selalu memberikan perhatian, dukungan, kasih sayang, motivasi serta doa yang tiada hentinya kepada Penulis.

11. Kakak Yustin, Renyi Bria, Kakak Marlin Gebo, Kakak Bruno Gebo, Ade Cristo, Ade vera Wangge, tenam Indri Bagus, dan Sahabat - sahabatku tercinta terima kasih atas dukungan dan semangatnya.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan serta masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, saran dan kritik yang sifatnya membangun diharapkan peneliti demi tercapainya kesempurnaan skripsi ini. Akhir kata, semoga skripsi ini bermanfaat bagi kita semua.

Kupang, Desember 2020

Penulis

## **ABSTRAK**

Wihelms Tibo Roga Pama Pora, NIM 33116028, dengan judul skripsi **Analisis Akuntansi Perlakuan Pendapatan Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah Provinsi Nusa Tenggara Timur Tahun Anggaran 2018**. Di bawah bimbingan Bapak Djoma G. Aloysius.,SE.,Msi.,Ak.,CPA sebagai pembimbing I dan Bapak Leopold M.T.Dawu,SE.MM sebagai pembimbing II.

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah apakah Akuntansi Pendapatan Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah Provinsi NTT Tahun Anggaran 2018 sudah sesuai dengan prinsip-prinsip akuntansi yang diterima secara umum?. Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk mengetahui apakah perlakuan akuntansi sehubungan dengan pendapatan retribusi pemakaian kekayaan daerah pada Provinsi NTT Tahun Anggaran 2018, baik pengakuan, pengukuran dan pelaporan sudah dilakukan dalam kesesuaiannya dengan SAP (PP No. 71 tahun 2010).

Penelitian ini, dilakukan pada Badan Pendapatan dan Pengelolaan Aset Daerah Propinsi NTT. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer dan data sekunder. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara, dokumentasi dan studi pustaka. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis deskriptif komparatif.

Berdasarkan hasil penelitian dapat ditemukan bahwa (1). Secara umum pengakuan pendapatan retribusi sudah sesuai dengan PP No 71 tahun 2010 oleh masing-masing PPK SKPD atas penerimaan retribusi sehubungan dengan pemakaian kekayaan daerah oleh pihak pemakai. 2). Pengukuran pendapatan retribusi pemakaian kekayaan daerah oleh PPK SKPD juga telah dilakukan sesuai dengan tarif yang telah ditetapkan, meskipun demikian, terdapat beberapa kasus dimana pengenaan tarif retribusi tidak mengalami perubahan meskipun kondisi fisik kekayaan daerah tersebut tidak potensial lagi atau telah mengalami kerusakan sehingga menyebabkan menurunnya permintaan pihak lain untuk memanfaatkan kekayaan daerah yang dipisahkan tersebut. 3). Pelaporan penerimaan retribusi pemakaian kekayaan daerah sudah sesuai dengan peraturan pemerintah No 71 Tahun 2010. Oleh karena pengakuan dan pengukuran pendapatan atas retribusi pemakaian kekayaan daerah umumnya sudah dilakukan sesuai SAK, oleh karena pelaporannya dalam laporan keuangan juga sudah dilakukan dengan tepat. Saran dari penelitian ini yaitu lebih memperhatikan kembali sistem penerapan perlakuan akuntansi yang sesuai dengan Peraturan Pemerintah No.71 Tahun 2010, terkait pengakuan sehingga pada saat pembuatan jurnal tidak terdapat kesalahan-kesalahan, meningkatkan pos-pos retribusi pemakaian kekayaan daerah sehingga dapat dikelola lebih optimal, dan meningkatkan Pendapatan Asli Daerah yang lebih mensejahterakan masyarakat.

**Kata Kunci:Perlakuan Akuntansi Pendapatan Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah**



## DAFTAR ISI

|                                                   | Halaman     |
|---------------------------------------------------|-------------|
| <b>LEMBARAN JUDUL .....</b>                       | <b>i</b>    |
| <b>LEMBARAN PENGESAHAN .....</b>                  | <b>ii</b>   |
| <b>LEMBARAN PERSETUJUAN .....</b>                 | <b>iii</b>  |
| <b>MOTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>                 | <b>iv</b>   |
| <b>KATA PENGANTAR .....</b>                       | <b>v</b>    |
| <b>ABSTRAK .....</b>                              | <b>viii</b> |
| <b>DAFTAR ISI .....</b>                           | <b>ix</b>   |
| <b>DAFTAR TABEL .....</b>                         | <b>xii</b>  |
| <b>DAFTAR GAMBAR.....</b>                         | <b>xiii</b> |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>                      | <b>xiv</b>  |
| <b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>                    | <b>1</b>    |
| 1.1 Latar Belakang .....                          | 1           |
| 1.2 Perumusan Masalah .....                       | 6           |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....                       | 6           |
| 1.4 Manfaat Penelitian .....                      | 7           |
| <b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>                | <b>8</b>    |
| 2.1 Konsep Akuntansi .....                        | 9           |
| 2.2 Konsep Pendapatan .....                       | 11          |
| 2.3 Pendapatan Asli Daerah .....                  | 14          |
| 2.4 Retribusi Daerah .....                        | 17          |
| 2.4.1 Jenis-Jenis Retribusi .....                 | 20          |
| 2.4.2 Tata Cara Pemungutan Retribusi Daerah ..... | 23          |

|                                                                          |           |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.4.3 Perhitungan Retribusi Daerah .....                                 | 47        |
| 2.4.4 Kriteria Efektifitas Retribusi Daerah .....                        | 27        |
| 2.5 Peraturan Pemerintah Tentang Pemakaian Kekayaan Daerah .....         | 30        |
| 2.5.1 Obyek dan Subyek Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah .....         | 28        |
| 2.5.2 Tarif Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah .....                    | 28        |
| 2.6 Akuntansi Pendapatan Laporan Operasional .....                       | 29        |
| 2.6.1 Perlakuan Pendapatan Operasional .....                             | 29        |
| 2.6.2 Pengakuan Pendapatan Laporan Operasional .....                     | 30        |
| 2.6.3 Penyajian dan Pengungkapan Pendapatan Laporan Operasional.. .....  | 30        |
| 2.7 Perlakuan Akuntansi Pendapatan Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah.. | 31        |
| 2.7.1 Pengakuan Retribusi Pemakai Kekayaan Daerah .....                  | 31        |
| 2.7.2 Sistem Akuntansi Pendapatan di SKPD .....                          | 32        |
| 2.7.3 Pengukuran Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah .....               | 33        |
| 2.7.4 Penyajian dalam Laporan Realisasi Anggaran .....                   | 33        |
| 2.8 Penelitian Terdahulu .....                                           | 36        |
| 2.9 Kerangka Pemikiran .....                                             | 37        |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>                                   | <b>40</b> |
| 3.1 Tempat dan Waktu Penelitian .....                                    | 40        |
| 3.2 Sumber dan Jenis Data .....                                          | 40        |
| 3.3 Teknik Pengumpulan Data .....                                        | 42        |
| 3.4 Defenisi Operasional .....                                           | 42        |
| 3.5 Teknik Analisis Data .....                                           | 43        |
| <b>BAB IV GAMBARAN UMUM PENELITIAN .....</b>                             | <b>44</b> |
| 4.1 Gambaran Umum Provinsi Nusa Tenggara Timur .....                     | 44        |

|                                                           |           |
|-----------------------------------------------------------|-----------|
| 4.1.1 Kondisi Geografis .....                             | 45        |
| 4.1.2 Pemerintahan .....                                  | 46        |
| 4.2 Profil Tempat Penilitan .....                         | 47        |
| 4.3 Tugas dan Fungsi Pokok Kantor BPAD .....              | 48        |
| 4.4 Struktur Organisasi Kantor BPAD .....                 | 49        |
| 4.5 Uraian Tugas Jabatan Struktural .....                 | 51        |
| <b>BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>        | <b>59</b> |
| 5.1 Gambaran Data Penelitian .....                        | 59        |
| 5.2 Analisis dan Pembahasan .....                         | 61        |
| 5.2.1 Pengakuan Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah ..... | 61        |
| 5.2.2 Pengukuran Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah..... | 67        |
| 5.2.3 Pelaporan Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah ..... | 68        |
| <b>BAB VI PENUTUP .....</b>                               | <b>70</b> |
| 6.1 Kesimpulan .....                                      | 70        |
| 6.2 Saran .....                                           | 71        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>                               | <b>73</b> |

## DAFTAR TABEL

|                                                                                                                                             | <b>Halaman</b> |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Tabel 1.1 Laporan Rekapitulasi Target Pendapatan Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah Provinsi Nusa Tenggara Timur Tahun Anggaran 2018 ..... | 5              |
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....                                                                                                        | 36             |
| Tabel 5.1 Laporan Rekapitulasi Target Pendapatan Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah Provinsi Nusa Tenggara Timur Tahun Anggaran 2018.....  | 60             |
| Tabel 5.2 Jurnal pada saat dikeluarkan Surat Ketetapan Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah, pencatatan dilakukan oleh Bendahara SKPD.....   | 63             |
| Tabel 5.3 Jurnal pembayaran Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah, Pencatatan dilakukan oleh Bendahara SKPD .....                             | 65             |
| Tabel 5.4 Penyetoran Pendapatan Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah oleh Bendahara SKPD ke Kas Daerah .....                                 | 66             |
| Tabel 5.5 Penyetoran Pendapatan Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah oleh Bendahara SKPD ke Kas Daerah .....                                 | 66             |

## DAFTAR GAMBAR

|                                                                  | <b>Halaman</b> |
|------------------------------------------------------------------|----------------|
| 2.1 Kerangka Pemikiran .....                                     | 39             |
| 4.1 Struktur Organisasi Badan Keuangan Daerah Provinsi NTT ..... | 50             |