

**ANALISIS PENERAPAN PP NO.71 TAHUN 2010 TENTANG STANDAR
AKUNTANSI PEMERINTAHAN BERBASIS AKRUAL DALAM
MENINGKATKAN KUALITAS PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH
PADA BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH
KOTA MEDAN**

SKRIPSI

OLEH :

KHAIRA ZAHRA NASUTION

NIM : 0502193162

Program Studi :

AKUNTANSI SYARIAH



**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
SUMATERA UTARA MEDAN**

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

UIN SUMATERA UTARA

MEDAN

2023

**ANALISIS PENERAPAN PP NO.71 TAHUN 2010 TENTANG STANDAR
AKUNTANSI PEMERINTAHAN BERBASIS AKRUAL DALAM
MENINGKATKAN KUALITAS PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH
PADA BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH
KOTA MEDAN**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana (S1) Pada
Program Studi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas
Sumatera Utara Medan

OLEH :

KHAIRA ZAHRA NASUTION

NIM : 0502193162

Program Studi :

AKUNTANSI SYARIAH



UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
SUMATERA UTARA MEDAN

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
SUMATERA UTARA MEDAN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

UIN SUMATERA UTARA

MEDAN

2023

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Khaira Zahra Nasution
NIM : 0502193162
Tempat/tgl. Lahir : Medan, 23 Mei 2001
Alamat : Jl. Sidomulyo Gg. Pribadi Dusun IV Kel. Sei Rotan

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang berjudul **“ANALISIS PENERAPAN PP NO.71 TAHUN 2010 TENTANG STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN BERBASIS AKRUAL DALAM MENINGKATKAN KUALITAS PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH PADA BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH KOTA MEDAN”** benar karya asli saya, kecuali kutipan-kutipan yang disebut sumbernya. Apabila terdapat kesalahan dan kekeliruan di dalamnya, sepenuhnya menjadi tanggungjawab saya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya.

Medan, 22 September 2023

Yang Membuat Pernyataan



Khaira Zahra Nasution

NIM. 0502193162

PERSETUJUAN

Skripsi Berjudul:

**ANALISIS PENERAPAN PP NO.71 TAHUN 2010 TENTANG STANDAR
AKUNTANSI PEMERINTAHAN BERBASIS AKRUAL DALAM
MENINGKATKAN KUALITAS PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH
PADA BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH
KOTA MEDAN**

Oleh:

Khaira Zahra Nasution

NIM. 0502193162

Dapat Disetujui dan Disahkan Sebagai Salah Satu Persyaratan

Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun)

Pada Program Studi Akuntansi Syariah

Medan, 22 September 2023

Pembimbing I



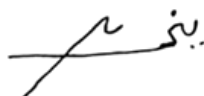
Dr.Kamilah, SE.Ak., M.Si., CA
NIDN. 2023107901

Pembimbing 2



Khairina Tambunan, M.E.I
NIDN. 0112018501

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi Syariah



Dr. Hj. Yenni Samri J. Nst, S.HI.,MA
NIDM. 2001077903

PENGESAHAN

Skripsi berjudul “ANALISIS PENERAPAN PP NO.71 TAHUN 2010 TENTANG STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN BERBASIS AKRUAL DALAM MENINGKATKAN KUALITAS PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH PADA BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH KOTA MEDAN” an. Khaira Zahra Nasution, NIM 0502193162 Prodi Akuntansi Syariah telah dimunaqasyahkan dalam Sidang Munaqasyah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sumatera Utara Medan pada tanggal 01 Februari 2024. Skripsi ini telah diterima untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Syariah (S.Akun) pada Prodi Akuntansi Syariah.



Medan, 01 Februari 2024
Panitia Sidang Munaqasyah Skripsi
Prodi Akuntansi Syariah UIN-SU

Ketua

Dr. Hj. Yenni Julianti Nst, M.A
NIDN. 2001077903

Sekretaris

Laylan Syafina, M.Si
NIDN. 2027089103

Anggota

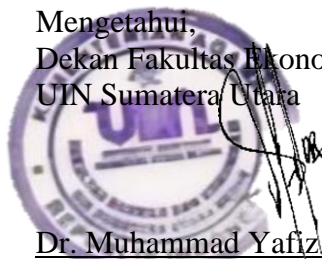
1. Dr. Kamilaa, S.E., M.Si, Ak, CA
NIDN. 2023107901

2. Khairina Tambunan, M.E.I
NIDN. 0112018501

3. Hendra Hermain, SE. M.Pd
NIDN. 2010057302

4. Aqwa Naser Daulay, M.Si
NIDN. 2024128801

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
UIN Sumatera Utara



Dr. Muhammad Yafiz, M.Ag
NIDN. 2023047602

ABSTRAK

Khaira Zahra Nasution, NIM. 0502192140. Skripsi berjudul “**Analisis Penerapan PP No.71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Dalam Meningkatkan Kualitas Pengelolaan Keuangan Daerah Pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Medan**” Pembimbing I Ibu Dr. Kamilah, SE,Ak. M.Si. CA, dan Pembimbing II Ibu Khairina Tambunan, M.E.I.

Penelitian ini tujuannya agar melihat bagaimana penerapan PP No.71 tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan berbasis akrual didalam mengembangkan kualitas pengelolaan keuangan daerah. Data primer dan skunder digunakan dalam penelitian ini. Wawancara dan studi dokumentasi digunakan untuk memperoleh data. Data dianalisis menggunakan pendekatan deskriptif dan kualitatif. Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Medan yang terletak di Jalan Kapten Maulana Lubis No. 2, Kelurahan Petisah Tengah, Kecamatan Medan Petisah, Kota Medan, Sumatera Utara, menjadi tempat penelitian ini dilakukan. Hasil penelitian menyatakan jika pengelola keuangan pemerintah daerah Kota Medan sebagian besar mengetahui tentang perubahan standar akuntansi pemerintahan yang kini berlaku, Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual, dan masih berusaha untuk mengembangkan kualitas pengelolaan keuangan daerah menggunakan SAP berbasis akrual. Namun, mereka belum cukup siap untuk menerapkan PP Nomor 71 Tahun 2010. Ini menunjukkan jika peningkatan kualitas pengelolaan keuangan daerah sulit untuk dicapai dan bahwa mereka tidak memahami bagaimana PP Nomor 71 Tahun 2010 diterapkan.

Kata Kunci : SAP Berbasis Akrual, PP No. 71 Tahun 2010

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
SUMATERA UTARA MEDAN

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Syukur alhamdulillah penulis ucapkan kepadada Allah *Subhanahu Wata'ala* akan semua limpahan nikmat kesehatan, kesabaran, kekuatan, dan ilmu pengetahuan kepada hamba-Nya. Dengan bantuan-Nya, penulis bisa menuntaskan skripsi ini, yang merupakan bukti perjuangan serta ikhtiar panjang, serta jawaban doa-doa dimana terus mengalir dari orang-orang yang mereka sayangi. Penulis juga mengucapkan sholawat dan salam kepada Nabi Muhammad *Shallallahu'alaihi Wassallam*, sang revolusioner sejati serta suri tauladan, dimana jadi patron penulis didalam tiap nafasnya. Semoga kita menerima syafaatnya di akhir zaman, Aamiin.

Skripsi ini berjudul **“ANALISIS PENERAPAN PP NO.71 TAHUN 2010 TENTANG STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN BERBASIS AKRUAL DALAM MENINGKATKAN KUALITAS PENGELOLAAN KEUANGAN DAERAH PADA BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH KOTA MEDAN”** diajukan menjadi syarat menghasilkan gelar Sarjana Akuntansi pada Jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sumatera Utara.

Sudah jelas bahwa banyak pihak dimana sudah memberi bantuan secara material dan nonmaterial telah membantu menyelesaikan skripsi ini. Penulis ingin mengucapkan terima kasih pada semua orang dimana membantu menyelesaikan skripsi ini. Terimakasih yang sangat istimewa serta istimewa kepada dua orang yang sangat luar biasa: Ayah Arwan Nasutio dan Mama Masni Batubara, orang tua penulis. Mereka selalu memberi dukungan, kasih sayang, serta doa tak henti-hentinya kepada penulis didalam setiap langkah yang dia ambil.

Penulis pun mengucapkan terimakasih pada:

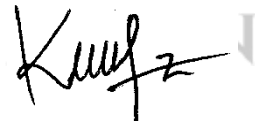
1. Bapak Prof. Syahrin Harahap, MA selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sumatera Utara.
2. Bapak Dr. Muhammad Yafiz, M. Ag selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sumatera Utara.
3. Ibu Dr. Hj. Yenni Samri Juliati Nasution, S.H.I, M.A selaku Ketua Jurusan Akuntansi Syariah Universitas Islam Negeri Sumatera Utara.
4. Ibu Laylan Syafina, M.Si selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Syariah Universitas Islam Negeri Sumatera Utara.

5. Ibu Dr.Kamilah, SE.Ak., M.Si., CA selaku Dosen Pembimbing I skripsi dimana sudah banyak membantu serta memberi saran dari awal penyusunan skripsi hingga selesai.
6. Ibu Khairina Tambunan, M.E.I selaku Dosen Pembimbing II skripsi dimana sudah banyak membantu dan memberikan saran dari awal penyusunan skripsi hingga selesai.
7. Terimakasih pada semua Staff serta Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam dimana tidak hanya memberi pengetahuan luar biasa, tetapi juga membantu penulis dalam kegiatan perkuliahan.
8. Terimakasih kepada seluruh satf pegawai yang ada dilingkungan BPKAD Kota Medan dimana telah memberi izin kepada penulis agar menjalankan penelitian dan magang.
9. Terimakasih kepada orang istimewa setelah orang tua penulis yaitu pacar penulis Wahyudi yang sudah ikut serta memberikan do'a, dukungannya dan membantu sehingga penulis bias menyelesaikan skripsi ini.
10. Kepada saudara-saudara dari ayah dan mama saya yang ikut serta memberikan do'a dan dukungannya sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.
11. Seluruh sahabat-sahabat penulis yang turut membantu dan menyelesaikan skripsi ini.
12. Semua pihak dimana tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, penulis hanya bias berharap semoga Allah Subhanahu Wata'ala membalas kebaikan kalian semua. Amin.

Medan, 22 September 2023

Penulis

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
SUMATERA UTARA



Khaira Zahra Nasution
NIM. 0502193162

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN	i
PERSETUJUAN.....	ii
PENGESAHAN.....	iii
ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian	7
D. Manfaat Penelitian	7
BAB II LANDASAN TEORI	
A. Kajian Teori	9
1. Akuntansi	9
a. Pengertian Akuntansi	9
b. Pengertian Akuntansi Syariah.....	10
2. Akuntansi Pemerintahan	14
a. Pengertian Akuntansi Pemerintahan	14
b. Standar Akuntansi Pemerintahan	15
c. Kerangka Konseptual Standar Akuntansi Pemerintahan	15
d. Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua.....	16
e. Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua.....	17
f. Kelebihan Dan Kelemahan Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua.....	17
g. Strategi Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua.....	18
3. Basis Akrua	18
a. Pengertian Basis Akrua	18
b. Kelebihan Dan Kelemahan Basis Akrua.....	19
c. Akuntansi Berbasis Akrua dalam Perspektif Islam	20
4. Keuangan Daerah	23

a.	Pengertian Keuangan Daerah.....	23
b.	Laporan Keuangan Daerah.....	24
c.	Pengelolaan Keuangan Daerah	24
d.	Peranan Pelaporan Keuangan Daerah	25
5.	Peraturan Pemerintah (PP) No. 71 Tahun 2010.....	26
a.	Perbandingan PP Nomor 24 Tahu 2005 Dengan PP Nomor 71 Tahun 2010.....	32
b.	Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan Pemerintah Daerah PP Nomor 71 Tahun 2010	39
B.	Penelitian Terdahulu	42
C.	Kerangka Berfikir.....	46
 BAB III METODE PENELITIAN		
A.	Pendekatan Penelitian	48
B.	Lokasi dan Waktu Penelitian	48
C.	Sumber dan Jenis Data	49
D.	Teknik Pengumpulan Data.....	49
E.	Analisis Data	50
 BAB IV TEMUAN PENELITIAN		
A.	Gambaran Umum Lokasi Penelitian	52
B.	Temuan Penelitian.....	50
1.	Prosedur Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Medan	66
2.	Upaya Peningkatan Kualitas Pengelolaan Keuangan Daerah	85
C.	Pembahasan Penelitian	88
1.	Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kota Medan	88
2.	Peningkatan Kualitas Pengelolaan Keuangan Daerah Pada Badan Pengelolaan Keuangan Daerah	90
 BAB V PENUTUP		
A.	Kesimpulan	92
B.	Saran.....	92
 DAFTAR PUSTAKA		94
 DAFTAR RIWAYAT HIDUP		101

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Komponen Laporan Keuangan	34
Tabel 2.2 Perbedaan PP No. 24 Tahun 2005 dengan PP No. 71 Tahun 2010 .	35
Table 2.3 Daftar Review Penelitian Terdahulu.....	42



UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
SUMATERA UTARA MEDAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berfikir.....	46
Gambar 4.1 Lambang Pemerintah Kota Medan.....	54
Gambar 4.2 Struktur Organisasi.....	65



UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
SUMATERA UTARA MEDAN

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I : LRA Pemerintah Kota Medan Tahun 2020	97
Lampiran II : Daftar Wawancara	99
Lampiran III : Dokumentasi Wawancara	100



UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
SUMATERA UTARA MEDAN