

**ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI ASET TETAP TANAH
BERDASARKAN PSAP 07 PADA BADAN KEUANGAN DAERAH
KABUPATEN NAGEKEO**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Syarat- Syarat
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



FLORIDA NGOLE TEY
NIM : 2016441209

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS FLORES

ENDE

2021

LEMBAR PERSETUJUAN

Nama : Florida Ngole Tey
Nim : 2016441209
Judul : ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI ASET TETAP TANAH
BERDASARKAN PSAP 07 PADA BADAN KEUANGAN DAERAH
KABUPATEN NAGEKEO.

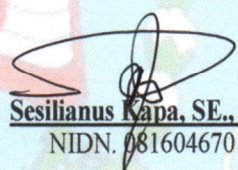
Ende, 10 Februari 2021

Telah Diuji di Depan Dewan Penguji

DOSEN PEMBIMBING I

DOSEN PEMBIMBING II


Nuraini Ismail, SE., M. Aks
NIDN. 0827038302


Sesilianus Kapa, SE., MM
NIDN. 0816046701

MENGETAHUI

KETUA PROGRAM STUDI AKUNTANSI



Apriana Marselina, SE., M.Sc
NIDN. 0801048202

LEMBAR PENGESAHAN

Telah Diterimah dan Disahkan oleh Dewan Penguji Skripsi Program Studi Akutansi Fakultas Ekonomi Universitas Flores untuk Dipertahankan Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi Pada:

Hari : Rabu

Tanggal : 10 Februari 2021

Mengesahkan
Fakultas Ekonomi

Iriany Dewi Soeiman, SE.,M.Sc
NIDN: 0826037001

Mengetahui
Ketua Program Studi Akuntansi

Apriana Marselina, SE.,M.Sc
NIDN: 08 0104 8202

Dewan Penguji:

- | | | | |
|-------------------|---|----|---|
| Ketua | : <u>Dr. Laurentius D, Gadi Diou, Akt</u>
NIDN : 0622016701 | 1. |  |
| Sekretaris | : <u>Falentina Lucia Banda, SE.,M.Sc</u>
NIDN : 0806057203 | 2. |  |
| Anggota | : <u>Hermanus Reo, SE.,M.Sc</u>
NIDN : 0823057002 | 3. |  |
| Anggota | : <u>Nuraini Ismail, SE., M.Aks</u>
NIDN : 0827038302 | 4. |  |
| Anggota | : <u>Sesilianus Kapa, SE.,MM</u>
NIDN : 0816046701 | 5. |  |



UNIVERSITAS FLORES
FAKULTAS EKONOMI PROGRAM STUDI AKUNTANSI
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS

Yang bertandatangan di bawah ini, saya menyatakan bahwa skripsi saya dengan judul : **Analisis Penerapan Akuntansi Aset Tetap Tanah Berdasarkan PSAP 07 Pada Badan Keuangan Daerah Kabupaten Nagekeo**. Dan dimajukan untuk diuji pada tanggal, 10 Februari 2021 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 bahwa gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan 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 disengaja maupun tidak sengaja, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. 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 Universitas batal saya terima.

Ende, 10 Februari 2020




Florida Ngole Tey
NIM : 2016441209

MOTTO

“Dengan Ketabahan Dan Semangat Yang Kokoh Merupakan Kunci Keberhasilan
Dalam Menggapai Masa Depan Yang Saya Impikan”

PERSEMBAHAN

Dengan hormat,

Skripsi ini kupersembahkan untuk :

1. Atas berkat Rahmat tuhan Yang Maha Esa, dengan Karunia dan Rahmat-Nya yang besar yang memungkinkan penulis untuk dapat menyelesaikan penulisan Skripsi ini dengan baik.
2. Untuk orang tua yang saya banggakan dan saya sayangi Bapak Marselus Busa (Alm) dan Mama Magdalena Ea yang dengan penuh cinta kasih melahirkan dan membesarkan saya, yang selalu memberikan doa dan dukungan untuk saya sampai sekarang ini.
3. Untuk yang tersayang Opa Kanisius Gose (Alm) dan Oma Yuliana Eku yang selalu membimbing saya dan mendukung saya selama saya memasuki dan mengenal dunia pendidikan.
4. Untuk yang saya banggakan dan saya sayangi juga Bapak Ishak Jamaludin dan Mama Siti Hayati Wae yang selalu memberikan saya dukungan dan motivasi selama saya di bangku Sekolah Menengah Atas hingga memasuki Perguruan Tinggi ini.
5. Untuk yang tersayang dan yang tercinta kakak Gustin, kakak Nikson, kakak Jenti, kakak Fin, kakak Yuli, kaka Listia, kakak Meri, adik Firan dan adik Miki serta semua keluarga yang dengan caranya masing – masing mendukung saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

6. Sahabat tersayang Mey, Putri, Lin dan Ira yang selalu membantu dan mendukung saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman-teman Jurusan Akuntansi semuanya khususnya teman-teman angkatan 2016 yang memberikan semangat bagi saya untuk terus maju dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Badan Keuangan Daerah Kabupaten Nagekeo, yang telah memberikan kesempatan kepada saya untuk melakukan penelitian dan terus belajar, yang banyak membantu saya dalam menyelesaikan Skripsi ini.
9. Almamaterku tercinta Universitas Flores.

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis Panjatkan Kehadirat TUHAN YANG MAHA ESA yang telah melimpahkan Rahmat-Nya sehingga penulis dapat melakukan penulisan Skripsi ini dengan baik. Skripsi ini dengan judul “Analisis Penerapan Akuntansi Aset Tetap Tanah Berdasarkan PSAP 07 Pada Badan Keuangan Daerah Kabupaten Nagekeo. Ditulis untuk memenuhi salah satu persyaratan guna mengikuti ujian Skripsi pada Program Studi Akuntansi Universitas Flores Ende.

Dalam penyusunan Proposal ini, penulis banyak mendapatkan bantuan bimbingan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, dengan segala hormat dan kerendahan hati penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Simon Sira Padji, M. A selaku Rektor Universitas Flores Ende.
2. Ibu Iriany Dewi Soleiman, SE.,M.Sc selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Flores Ende.
3. Ibu Apriana Marselina, SE., M.Sc selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Flores Ende.
4. Ibu Nuraini Ismail, SE.,M.Aks selaku Dosen Pembimbing I dan Bapak Sesilianus Kapa, SE., MM selaku Dosen Pembimbing II.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Flores Ende.
6. Bapak Pone Florentinus, SE.M.Si selaku Kepala Badan Keuangan Daerah Kabupaten Nagekeo.

7. Bapak Beda Venerabilis Bela, SE., M.Si selaku Sekretaris Badan Keuangan Daerah Kabupaten Nagekeo.
8. Bapak Abdullah Latif, SE selaku Kepala Bidang Aset Badan Keuangan Daerah Kabupaten Nagekeo.
9. Bapak Paskalis Juma, SKM selaku Kepala Sub Bidang Inventarisasi Badan Keuangan Daerah Kabupaten Nagekeo.

Penulis menyadari bahwa penulisan ini masih jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu penulis mengharapkan sumbangsiah saran dan berbagai kritikan sehingga dapat dijadikan bahan kajian dan referensi penulisan dengan topik sejenis dimasa yang akan datang.

Harapan penulis kiranya skripsi ini akan memberikan arti dan manfaat bagi para pembaca pada umumnya khususnya Badan Keuangan Daerah Kabuapten Nagekeo setempat.

Ende, Februari 2021

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
MOTTO	iv
PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAKSI	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah	14
1.3. Tujuan Penelitian	14
1.4. Manfaat Penelitian	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	16
2.1. Landasan Teori	16
2.1.1. Pengertian Akuntansi.....	16
2.1.2. Akuntansi Pemerintah Daerah	19
2.1.3. Perkembangan Akuntansi Pemerintahan Daerah	20

2.1.4. Aset Tetap	21
2.1.4.1. Pengertian Aset Tetap	22
2.1.4.2. Klasifikasi Aset Tetap.....	25
2.1.4.3. Karakteristik Aktiva Tetap.....	30
2.1.4.4. Pengakuan Asset Tetap	31
2.1.4.5. Pengukuran Asset Tetap.....	37
2.1. 4.6. Penilaian Awal Asset Tetap	40
2.1.4.7. Pengeluaran Setelah Perolehan	44
2.1.4.8. Pengukuran Berikutnya.....	45
2.1.4.9. Penghentian Dan Pelepasan	46
2.1.4.10. Pengungkapan Asset Tetap	47
2.2. Penelitian Terdahulu	51
2.3. Kerangka Pemikiran.....	54
BAB III METODE PENELITIAN.....	56
3.1. Pendekatan Penelitian	56
3.2. Objek Penelitian.....	56
3.3. Jenis dan Sumber Data	56
3.4. Teknik Pengumpulan Data	57
3.5. Teknik Analisa Data.....	58
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	60
4.1. Gambaran Umum Badan Keuangan Daerah Kabupaten Nagekeo	60
4.1.1. Visi dan Misi Badan Keuangan Daerah Kabupaten Nagekeo	61
4.1.2. Tujuan dan Sasaran	62

4.1.3. Strategi dan Kebijakan	63
4.1.4. Struktur Badan Keuangan Daerah Kabupaten Nagekeo	63
4.2. Hasil Penelitian.....	77
4.2.1. Pengakuan	77
4.2.2. Pengukuran	79
4.2.3. Penilaian Awal Aset Tetap	80
4.2.4. Pengeluaran Setelah Perolehan.....	80
4.2.5. Pengukuran Berikutnya Terhadap Pengakuan Awal.....	81
4.2.6. Penghentian dan Pelepasan.....	81
4.2.7. Pengungkapan Aset Tetap	81
4.3. Pembahasan Hasil Penelitian.....	82
4.3.1. Analisis Penerapan Akuntansi Aset Tetap Tanah Berdasarkan PSAP 07.....	82
4.3.1.1. Pengakuan	82
4.3.1.2. Pengukuran	86
4.3.1.3. Penilaian Awal Aset Tetap	88
4.3.1.4. Pengeluaran Setelah Perolehan	92
4.3.1.5. Pengukuran Berikutnya Terhadap Pengakuan Pengakuan Awal.....	94
4.3.1.6. Penghentian Dan Pelepasan	97
4.3.1.7. Pengungkapan Aset Tetap.....	100
4.3.2. Perbandingan Penerapan Akuntansi Aset Tetap Tanah Pada Badan Keuangan Daerah Kabupaten Nagekeo Dengan PSAP 07	104

BAB V PENUTUP DAN SARAN	107
5.1. Kesimpulan.....	107
5.2. Saran-Saran.....	108
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Pemerintah Provinsi/Kabupaten/Kota/SKPD Neraca Per 31 Desember 20X1 dan 20X0.....	45
Tabel 2.2 Pemerintah Provinsi/Kabupaten/Kota/SKPD Laporan Realisasi Anggaran Untuk Periode Yang Berakhir 31 Desember 20X2	46
Tabel 2.3 Pemerintah Provinsi/Kabupaten/Kota/SKPD Laporan Operasional Untuk Periode Yang Berakhir 31 Desember 20X2.....	46
Tabel 4.4 Pengakuan Aset Tetap Berdasarkan PSAP 07 Pada Badan Keuangan Daerah Kabupaten Nagekeo	85
Tabel 4.5 Pengukuran Aset Tetap Berdasarkan PSAP 07 Pada Badan Keuangan Daerah Kabupaten Nagekeo	88
Tabel 4.6 Penilaian Awal Aset Tetap Berdasarkan PSAP 07 Pada Badan Keuangan Daerah Kabupaten Nagekeo	91
Tabel 4.7 Pengeluaran Setelah Perolehan Aset Tetap Berdasarkan PSAP 07 Pada Badan Keuangan Daerah Kabupaten Nagekeo	94
Tabel 4.8 Pengukuran Berikutnya Terhadap Pengakuan Awal Aset Tetap Berdasarkan PSAP 07 Pada Badan Keuangan Daerah Kabupaten Nagekeo	97
Tabel 4.9 Penghentian dan Pelepasan Aset Tetap Berdasarkan PSAP 07 Pada Badan Keuangan Daerah Kabupaten Nagekeo	99
Tabel 4.10 Pengungkapan Aset Tetap Berdasarkan PSAP 07 Pada Badan Keuangan Daerah Kabupaten Nagekeo	103
Tabel 4.11 Perbandingan Penerapan Akuntansi Aset Tetap Tanah Pada Badan Keuangan Daerah Kabupaten Nagekeo Dengan PSAP 07	104

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Skema Kerangka Pemikiran.....	52
Gambar 4.2. Bagan Struktur Organisasi dan Tata Kerja BKD Kab. Nagekeo	64

DAFTAR LAMPIRAN

1. Lampiran Hasil Wawancara Bapak Paskalis Juma
2. Lampiran Hasil Wawancara Bapak Abdullah Latif
3. Lampiran Data Tanah Yang Belum Diketahui Keberadaannya Dan Data Tanah Yang Belum Tercatat
4. Data Tanah Yang Belum Bersertifikat
5. Data Tanah Yang Dimanfaatkan Pihak Ketiga
6. Data Tanah Bawah Jalan Yang Belum Dilakukan Penilaian
7. Data Tanah Yang Belum Lengkap
8. Data Tanah KIB A Kabupaten Nagekeo

ABSTRAKSI

Florida Ngole Tey, 2016441209 (2021) “**Analisis Penerapan Akuntansi Aset Tetap Tanah Berdasarkan PSAP 07 Pada Badan Keuangan Daerah Kabupaten Nagekeo**”. Pembimbing I : Nuraini Ismail, SE., M. Aks dan Pembimbing II : Sesilianus Kapa, SE., MM.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Penerapan Akuntansi Aset Tetap Tanah Berdasarkan PSAP 07 Pada Badan Keuangan Daerah Kabupaten Nagekeo. Pendekatan penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah menggunakan pendekatan deskriptif kualitatif. Teknik pengumpulan data yang dilakukan adalah melalui observasi, wawancara, dokumentasi, dan studi kepustakaan. Teknik analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis deskriptif kualitatif. Hasil dari penelitian ini adalah terdapat kesesuaian antara Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kabupaten Nagekeo Nomor 32 Tahun 2014 dengan PSAP 07 tentang Akuntansi Aset Tetap sehingga Badan Keuangan Daerah Kabupaten Nagekeo telah menerapkan penerapan akuntansi atas aset tetap tanah dengan baik, akan tetapi pada pengakuan, pengukuran, penilaian awal, pengeluaran setelah perolehan dan pengungkapan dalam menentukan biaya perolehan tanah yang dilakukan melalui pengadaan barang dan jasa belum semua mencakup biaya-biaya penunjang hingga tanah tersebut siap digunakan termasuk biaya sertifikasi tanah, dan pada saat rekonsiliasi akhir belum dikapitalisasi sebagai biaya perolehan tanah, yang menjadikan biaya perolehan tanah tidak dapat diukur secara andal. Dalam catatan atas laporan keuangan masih terdapat beberapa pengungkapan yang belum lengkap. diantaranya adalah rekonsiliasi penambahan nilai tanah, baik yang diperoleh dari pengadaan barang dan jasa maupun dari hibah.

Kata Kunci : *Penerapan Akuntansi Aset Tetap Tanah, PSAP 07, BKD Kab. Nagekeo*