

**ANALISIS PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH  
BERBASIS AKRUAL UNTUK BELANJA LANGSUNG**

**(Studi Pada Dinas Lingkungan Hidup dan Kehutanan Provinsi Nusa Tenggara  
Timur)**

**ALLENVIERA MANOE**

**17193098**

**SKRIPSI**

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi  
Guna memenuhi sebagian dari  
Persyaratan-Persyaratan untuk mencapai  
Gelar Sarjana Ekonomi**



**UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**2021**

**LEMBAR PENGESAHAN**

**ANALISIS PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH BERBASIS  
AKRUAL UNTUK BELANJA LANGSUNG**

**(Studi Pada Dinas Lingkungan Hidup dan Kehutanan Provinsi Nusa Tenggara  
Timur)**

**ALLENVIERA MANOE**

**17193098**

**MENYETUJUI**

**Pembimbing I**



**Jusuf Aboladaka, SE.,M.Si**  
**NIDN : 0806015701**

**Pembimbing II**



**Herry A. Manubulu, S.Sos.,M.Si**  
**NIDN: 0802049803**

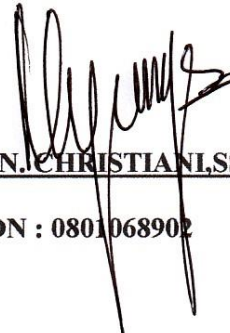
**MENGESAHKAN**

**DEKAN FAKULTAS EKONOMI**



**JUSUF ABOLADAKA, SE.,M.Si**  
**NIDN :0806015701**

**KETUA PROGRAM STUDI**



**YUNINGSIH N. CHRISTIANI, SST.,M.Ak**  
**NIDN : 0801068902**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA  
KUPANG**

**SKRIPSI**  
**ANALISIS PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH BERBASIS**  
**AKRUAL UNTUK BELANJA LANGSUNG**  
**(Studi Pada Dinas Lingkungan Hidup dan Kehutanan Provinsi Nusa Tenggara**  
**Timur)**

Dipersiapkan dan Disusun Oleh

**ALLENVIERA MANOE**

**17193098**



**Telah dipertahankan di depan dewan penguji**

**Pada Tanggal : 26 Januari 2022**

**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

Penguji Utama	Helda M. Ala, SE.,M.Si	
Penguji Anggota	Herny C. Fanggalda, SE.,M.Ak	
Penguji Anggota/Pembimbing 1	Jusuf Aboladaka, SE.,M.Si	
Penguji Anggota/Pembimbing II	Herry A. Manubulu, S.Sos.,M.Si	

**SKRIPSI INI TELAH DI TERIMA SEBAGAI SALAH SATU PERSYARATAN**  
**UNTUK MEMPEROLEH GELAR SARJANA EKONOMI**



**DEKAN FAKULTAS EKONOMI**

**JUSUF ABOLADAKA, SE.,M.Si**  
NIDN : 0801068902

**KETUA PROGRAM STUDI**

**YUNINGSIH N. CHRISTIANI, SST., M.Ak**  
NIDN : 0801068902



**UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA KUPANG**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
Jln. Adisucipto Oesapa – Kupang

**SURAT PERNYATAAN PENELITIAN SKRIPSI**

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Allenviera Manoe

NIM : 17193098

Program Studi : Akuntansi

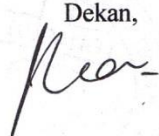
Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang saya buat dengan judul : “Analisis Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis AkruaI Untuk Belanja Langsung (Studi Pada Dinas Lingkungan Hidup Dan Kehutanan Provinsi Nusa Tenggara Timur)”, yang diusulkan dalam skema Penelitian Skripsi untuk Tahun Akademik 2021/2022 bersifat original dan belum pernah diteliti oleh peneliti lain / penelitian sebelumnya.

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan proses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan sebenar-benarnya.

Kupang, 20 Desember 2021

Mengentahui  
Dekan,

  
Jusuf Aboladaka, SE. M.Si  
NIDN. 0806015701

Yang menyatakan



Allenviera Manoe  
NIM. 17193098

**MOTTO :**

**KETAHUILAH, DEMIKIAN HIKMAT UNTUK JIWAMU: JIKA  
ENKAU MENDAPATKANNYA, MAKA ADA MASA DEPAN,  
DAN HARAPAN TIDAK AKAN HILANG.**

**(AMSAL 24:14)**

## **PERSEMBAHAN**

Dengan rasa cinta dan sayang saya mempersembahkan karya ini kepada :

1. Tuhan Yesus yang telah menuntun saya hingga saat ini.
2. Orangtua, kakak-kakak dan Adik saya beserta keluarga besar yang selalu menyemangati dalam segala kondisi dan mendukung saya dalam doa dengan penuh ketulusan. Terima kasih untuk kasih sayang yang diberikan kepada saya.
3. Teman-teman seperjuangan Akuntansi E yang tidak disebutkan namanya satu persatu yang selalu memberi dukungan, membantu, memotivasi, dan mendoakan penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir.
4. Almamater tercinta Universitas Artha Wacana (UKAW) Kupang, Fakultas Ekonomi, Program Studi Akuntansi.
5. Semua pihak yang telah memberi dukungan dan doa untuk saya hingga terselesainya Skripsi ini.

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan yang maha pengasih dan penyayang atas berkat dan karuniaNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah berbasis Akrual untuk Belanja Langsung (Studi Pada Dinas Lingkungan Hidup dan Kehutanan Provinsi Nusa Tenggara Timur)”**Sebagai salah satu syarat untuk menempuh Ujian Skripsi pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi di UKAW Kupang.

Penulis menyadari bahwa banyak keterbatasan dalam menulis skripsi ini dan skripsi ini tidak terlepas dari campur tangan dan Anugerah Tuhan Yang Maha Kuasa. Atas bantuan dari berbagai pihak sebagai wujud kasih melalui bantuan masing-masing maka penulis menyampaikan limpah terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. Ayub Urbanus Imanuel Meko, M.Si Selaku Rektor Universitas Kristen Artha Wacana (UKAW) Kupang
2. Bapak Jusuf Aboladaka,SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi UKAW Kupang.
3. Ibu Yuningsih N. Christiani, SST.,M.Ak Selaku Ketua Jurusan Akuntansi
4. Ibu Herry A. Manubulu, S.Sos.,M.Si selaku Dosen Penasehat Akademik yang telah banyak membimbing penulis selama menempuh pendidikan di UKAW Kupang.
5. Bapak Jusuf Aboladaka,SE., M.Si sebagai Pembimbing 1 dan Ibu Herry A. Manubulu, S.Sos.,M.Si sebagai Pembimbing II yang telah banyak

membantu, meluangkan waktu dan membimbing penulis hingga terselesainya deretan penulisan ini.

6. Kepada seluruh Dosen Fakultas Ekonomi yang telah memberikan ilmu selama penulis dalam bangku perkuliahan dan selalu mendukung penulis dalam menulis skripsi ini.
7. Kepada Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi UKAW yang telah membantu dalam melengkapi skripsi ini.
8. Kepada Kepala Dinas dan Jajaran Staf Dinas Lingkungan Hidup dan Kehutanan Provinsi NTT yang telah memberikan ijin dan banyak membantu penulis dan melakukan penelitian.
9. Kepada Orangtua, Keluarga dan Teman-teman seperjuangan Akuntansi E UKAW yang banyak mendukung dan memotivasi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata Penulis menyadari bahwa dalam menyelesaikan penulisan ini banyak sekali kekurangan dari penulis, namun penulis mengharapkan agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu untuk kita semua, baik penulis, pembaca, khususnya civitas akademika di lingkungan Universitas Kristen Artha Wacana Kupang. Atas Perhatian diucapkan limpah terimakasih yang sebesar-besarnya bagi semua pihak yang telah membantu kirannya Tuhan yang membalasNya.

Kupang, 1 November 2021

Penulis



## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	
LEMBAR PENGESAHAN	
MOTTO	
PERSEMBAHAN.....	i
KATA PENGANTAR.....	ii
DAFTAR ISI.....	iv
DAFTAR TABEL.....	v
DAFTAR GAMBAR.....	vi
DAFTAR LAMPIRAN.....	vii
ABSTRAKSI.....	viii
<b>BAB 1 PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Persoalan Penelitian.....	6
1.4 Tujuan dan Manfaat.....	6
<b>BAB II LANDASAN TEORI.....</b>	<b>8</b>
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP).....	8
2.1.2 Penerapan SAP berbasis AkruaI untuk Belanja Langsung.....	16
2.1.3 Belanja Langsung.....	17
2.1.4 Belanja tidak Langsung.....	19
2.1.5 Perlakuan atas Belanja menurut SAP.....	19
2.1.6 Pengakuan, Pengukuran, Penilaian dan Belanja Daerah .....	20

2.2 Konsep Penelitian.....	22
2.3 Kerangka Dasar Penelitian.....	23
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>25</b>
3.1 Populasi dan Sampel.....	25
3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	26
3.3 Indikator Empirik dan Skala Pengukuran Konsep.....	27
3.4 Teknik Analisis Data.....	27
<b>BAB IV ANALISIS DAN BAHASAN HASIL ANALISIS.....</b>	<b>29</b>
4.1 Gambaran Obyek Penelitian.....	29
4.1.1 Gambaran Umum Instansi.....	29
4.1.2 Visi dan Misi.....	30
4.1.3 Struktur Organisasi.....	31
4.1.4 Deskripsi Kerja.....	31
4.2 Analisis Pendahuluan.....	62
4.3 Analisis Lanjutan.....	69
4.4 Bahasan Hasil Analisis.....	74
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>76</b>
5.1 Kesimpulan.....	76
5.2 Implikasi Teoritis.....	76
5.3 Implikasi Terapan.....	77

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 3.3.1 Indikator Empirik dan Skala Pengukuran Konsep.....	27
Tabel 4.2.1 Laporan Realisasi Pendapatan dan Belanja tahun 2018.....	62
Tabel 4.2.2 Belanja Langsung tahun 2018.....	64
Tabel 4.2.3 Laporan Realisasi tahun 2019 dan 2020.....	65
Tabel 4.2.4 Belanja Langsung tahun 2019 dan 2020.....	68
Tabel 4.3.1 Perbandingan anggaran Belanja Langsung tahun 2018, 2019 dan 2020.....	73

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3.1 Kerangka Dasar Penelitian.....	23
Gambar 4.1 Struktur Organisasi DLHK.....	31

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- LAPORAN REALISASI ANGGARAN, PENDAPATAN DAN BELANJA DINAS LINGKUNGAN HIDUP DAN KEHUTANAN PROVINSI NTT TAHUN 2018
- LAPORAN REALISASI ANGGARAN, PENDAPATAN DAN BELANJA DINAS LINGKUNGAN HIDUP DAN KEHUTANAN PROVINSI NTT TAHUN 2019 DAN 2020
- SURAT PERNYATAAN PENELITIAN SKRIPSI
- SURAT IJIN PENELITIAN
- SURAT TELAH MENYELESAIKAN PENELITIAN