

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah rasa syukur peneliti panjatkan atas Karunia dan Nikmat Allah *Subhanahu Wata'ala*. Berkat Karunia dan Nikmat-Nya, peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini merupakan tugas akhir untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi (SE) pada Jurusan Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.

Peneliti mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu terselesaikannya skripsi ini. Pertama-tama, ucapan terima kasih peneliti berikan kepada Bapak Dr. Budi S Purnomo, SE., MM., M.Si sebagai dosen pembimbing atas waktu yang telah diluangkan untuk membimbing, memberi motivasi, dan memberi bantuan literatur, serta diskusi-diskusi yang dilakukan dengan peneliti.

Ucapan terima kasih yang amat besar juga peneliti berikan kepada Abi Muhammad Shohib dan Umi Siti Muslihah sebagai orang tua peneliti serta saudara-saudara peneliti atas bantuan, nasehat, dan motivasi yang diberikan selama penelitian skripsi ini

Ucapan terima kasih juga peneliti tujukan kepada semua kepala dan pegawai Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kota Bandung yang telah bersedia peneliti wawancarai. Terima kasih atas semua ilmu-ilmu yang telah diberikan kepada peneliti. Semoga bantuan yang diberikan oleh semua pihak mendapat balasan dari Allah *Subhanahu Wata'ala*.

Skripsi ini masih jauh dari sempurna walaupun telah menerima bantuan dari berbagai pihak. Apabila terdapat kesalahan-kesalahan dalam skripsi ini sepenuhnya menjadi tanggung jawab peneliti dan bukan para pemberi bantuan. Kritik dan saran yang membangun akan lebih menyempurnakan skripsi ini.

Bandung, Juni 2018

Penulis

Abdul Qodir, 2018

ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ASET TETAP PADA PEMERINTAH KOTA BANDUNG

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

DAFTAR ISI

ABSTRAK

ABSTRACT

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI.....	ii
DAFTAR TABEL.....	v
DAFTAR GAMBAR	vii
DAFTAR LAMPIRAN.....	viii

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Batasan Masalah.....	10
1.4 Tujuan Penelitian.....	10
1.5 Kegunaan Penelitian	10

BAB II

TINJAUAN PUSTAKA DAN LANDASAN TEORI

2.1 Tinjauan Pustaka	13
2.1.1 Otonomi Daerah	13
2.1.2 Definisi Akuntansi Sektor Publik	14
2.1.3 Tujuan Akuntansi Sektor Publik	15
2.1.4 Standar Akuntansi Pemerintahan	16
2.1.5 Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis AkruaI	18

Abdul Qodir, 2018

ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ASET TETAP PADA PEMERINTAH KOTA BANDUNG

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu |
perpustakaan.upi.edu

2.1.6 Konsep Aktiva (Aset)	21
2.1.7. Subklasifikasi Aktiva (Aset) Daerah	23
2.1.8 Pengertian Aset Tetap Sektor Publik	25
2.1.9. Klasifikasi Aset Tetap.....	26
2.1.10 Pengakuan Aset Tetap.....	27
2.1.11 Pengukuran aset tetap.....	28
2.1.12 Penilaian Kembali Aset Tetap	36
2.1.13 Aset Lainnya di Akuntansi Sektor Publik	36
2.1.14 Penghentian dan Pengungkapan Aset Tetap Sektor Publik.....	37
2.1.15 Pengungkapan.....	38
2.2 Penelitian Terdahulu	38
2.3 Kerangka Berfikir	42

BAB III

OBJEK DAN METODOLOGI PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian.....	47
3.2 Metode Penelitian	47
3.2.1 Desain Penelitian	47
3.2.2 Sumber Data	48
3.2.3 Teknik Pengumpulan Data.....	48
3.2.4 Instrumen Penelitian	50
3.2.5 Teknis Analisis Data.....	51

Abdul Qodir, 2018

ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ASET TETAP PADA PEMERINTAH KOTA BANDUNG

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu |
perpustakaan.upi.edu

3.2.6 Teknik Pengujian Kredibilitas	54
---	----

BAB IV

PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Objek Penelitian	55
4.1.1 Sejarah Singkat Pemerintah Kota Bandung	55
4.1.2 Kondisi Umum Pemerintah Kota Bandung	57
4.1.3 Visi dan Misi Pemerintah Kota Bandung	58
4.1.4 Struktur Organisasi Pemerintah Kota Bandung	60
4.2 Data Informan	61
4.2.1 Keterangan informan	62
4.3 Deskripsi Hasil Penelitian	63
4.3.1 Pengakuan Aset Tetap	63
4.3.2 Pengukuran Aset Tetap	71
4.3.3 Pengeluaran Setelah Perolehan	83
4.3.4 Penyusutan Aset Tetap	92
4.3.5 Penghentian dan Pelepasan Aset Tetap	95
4.3.6 Pengungkapan Aset Tetap	105
4.4 Pembahasan	115

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

Abdul Qodir, 2018

ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ASET TETAP PADA PEMERINTAH KOTA BANDUNG

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu |
perpustakaan.upi.edu

5.1 Kesimpulan	135
5.2 Saran.....	135
DAFTAR PUSTAKA	137

Abdul Qodir, 2018

ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ASET TETAP PADA PEMERINTAH KOTA BANDUNG

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu |
perpustakaan.upi.edu

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Daftar Opini Audit BPK atas LKPD Kota Bandung	5
Tabel 1.2 Daftar Rincian Aset Tetap Tahun 2015	7
Tabel 1.3 Saldo Aset Tetap 2016 Dan 2015	8
Tabel 2.1 Strategi Penerapan SAP Akrual.....	21
Tabel 2.2 Contoh Tabel Masa Manfaat Aset Tetap	34
Tabel 2.3 Penelitian Terdahulu	39
Tabel 3.1 Daftar Nama Informan	50
Tabel 4.1 Walikota Bandung Tahun 1906-Sekarang	56
Tabel 4.2 Kronologi Sejarah Kota Bandung.....	57
Tabel 4.3 Daftar Informan	61
Tabel 4.4 Reduksi Data Aset Tetap diakui Sebagai Aset Berwujud	64
Tabel 4.5 Reduksi Data Masa Manfaat Aset Tetap.....	65
Tabel 4.6 Reduksi Data Biaya perolehan dapat diukur secara Andal	68
Tabel 4.7 Reduksi Data Tujuan Aset Tetap Didapatkan	71
Tabel 4.8 Reduksi Data Pengukuran Aset Tetap dari Pembelian	72
Tabel 4.9 Reduksi Data Pengukuran Aset Tetap dari Donasi.....	74
Tabel 4.10 Reduksi Data Pengukuran Aset Tetap dari Perolehan	

Abdul Qodir, 2018

ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ASET TETAP PADA PEMERINTAH KOTA BANDUNG

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu |
perpustakaan.upi.edu

Secara Gabungan.....	76
Tabel 4.11 Reduksi Data Pengukuran Aset Tetap dari Pertukaran Aset.....	77
Tabel 4.12 Reduksi Data Pengukuran Aset Tetap yang dibangun Sendiri.....	80
Tabel 4.13 Reduksi Data Pengukuran Aset Tetap Bersejarah.....	82
Tabel 4.14 Reduksi Data Belanja Atau Pengeluaran untuk Aset Tetap	84
Tabel 4.15 Reduksi Data Kriteria Kapitalisasi Pengeluaran Setelah Perolehan.....	85
Tabel 4.16 Reduksi Data Kriteria Kapitalisasi Pengeluaran Setelah Perolehan.....	88
Tabel 4.17 Reduksi Data Kriteria Kapitalisasi Pengeluaran Setelah Perolehan.....	91
Tabel 4.18 Reduksi Data Penyusutan Aset Tetap.....	93
Tabel 4.19 Reduksi Data Penyusutan Aset Tetap.....	94
Tabel 4.20 Reduksi Data Penghentian dan Pelepasan Aset Tetap	97
Tabel 4.21 Reduksi Data Pemusnahan Aset Tetap	100
Tabel 4.22 Reduksi Data Penghentian dan Pelepasan Aset Tetap dengan Penjualan.....	104
Tabel 4.23 Reduksi Data Dasar Penilai Menentukan Nilai Tercatat Aset Tetap.....	105
Tabel 4.24 Reduksi Data Informasi Rekonsiliasi Aset Tetap	107

Abdul Qodir, 2018

ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ASET TETAP PADA PEMERINTAH KOTA BANDUNG

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

Tabel 4.25 Reduksi Data Informasi Penyusutan	109
Tabel 4.26 Reduksi Data Informasi Eksistensi dan Batasan Hak Milik Aset Tetap	110
Tabel 4.27 Reduksi Data Informasi Kebijakan Akuntansi untuk Kapitalisasi Aset Tetap.....	112
Tabel 4.28 Reduksi Data Informasi Jumlah Pengeluaran pada Pos Aset Tetap Dalam Konstruksi	113
Tabel 4.29 Reduksi Data Informasi Jumlah Komitmen untuk Akuisisi Aset Tetap.....	114
Tabel 4.30 Pembahasan Pengakuan Aset Tetap oleh Pemerintah Kota Bandung dengan PSAP No. 07	117
Tabel 4.31 Pembahasan Pengukuran Aset Tetap oleh Pemerintah Kota Bandung dengan PSAP No. 07	120
Tabel 4.32 Pembahasan Pengeluaran Setelah Peolehan Aset Tetap oleh Pemerintah Kota Bandung dengan PSAP No. 07 ..	122
Tabel 4.33 Pembahasan Penyusutan Aset Tetap oleh Pemerintah Kota Bandung dengan PSAP No. 07	124
Tabel 4.34 Pembahasan Penghentian dan Pelepasan Aset Tetap oleh Pemerintah Kota Bandung dengan PSAP No. 07 ...	127
Tabel 4.35 Pengungkapan Aset Tetap oleh Pemerintah Kota Bandung dengan PSAP No. 07.....	129

Abdul Qodir, 2018

ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ASET TETAP PADA PEMERINTAH KOTA BANDUNG

Universitas Pendidikan Indonesia

| repository.upi.edu

| perpustakaan.upi.edu

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 kerangka Berfikir	46
Gambar 3.1 Model Interaksi Analisis Data	52

Abdul Qodir, 2018

ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ASET TETAP PADA PEMERINTAH KOTA BANDUNG

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu |
perpustakaan.upi.edu

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Administratif

Lampiran 2 Kisi-Kisi Instrumen Penelitian

Lampiran 3 Transkrip Hasil Wawancara

Lampiran 4 Verifikasi Data

Lampiran 5 Riwayat Hidup

Abdul Qodir, 2018

ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ASET TETAP PADA PEMERINTAH KOTA BANDUNG

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu