

**SKRIPSI**

**ANALISIS KEBIJAKAN AKUNTANSI BELANJA DAERAH PASCA  
PENERAPAN PERMENDAGRI NOMOR 77 TAHUN 2020  
PADA PEMERINTAH DAERAH KOTA BANJARBARU**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar Sarjana

Akuntansi

Oleh:

**RAFIAH**

**NIM. 1910313120020**

**PROGRAM STUDI: S1 AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT  
BANJARMASIN**

**2023**

**Lembar Legalitas**

**ANALISIS KEBIJAKAN AKUNTANSI BELANJA DAERAH  
PASCA PENERAPAN PERMENDAGRI NOMOR 77 TAHUN 2020  
PADA PEMERINTAH DAERAH KOTA BANJARBARU**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

**Rafiah**  
**NIM. 1910313120020**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 27 Juni 2023 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA  
NIP. 197503212003121001

Penguji I,



Dr. Sarwini, Drs, M.Si, Ak, CA, CPA  
NIP. 196406161991031005

Penguji II



Mellani Yulliastina, SE, M.Ak, Ak, CA  
NIP. 198808012022032008

Mengetahui,  
Koordinator Program SI Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA  
NIP. 197503212003121001

## LEMBAR PENGESAHAN

UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Rafiah  
NIM : 1910313120020  
Jurusan : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Analisis Kebijakan Akuntansi Belanja Daerah Pasca  
Penerapan Permendagri Nomor 77 Tahun 2020 Pada  
Pemerintah Daerah Kota Banjarbaru  
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Sektor Publik dan Pemerintahan  
Ujian Dilaksanakan : Selasa, 27 Juni 2023

Tim Penguji

Pembimbing : Alfian, SE, M.Si, Ak, CA

Penguji I : Dr. Sarwani, Drs, M.Si, Ak, CA, CPA

Penguji II : Mellani Yulastina, SE, M. Ak, Ak, CA




(.....)  
(.....)  
(.....)

## BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Rafiah  
N I M : 1910313120020  
Program Studi : S-1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Analisis Kebijakan Akuntansi Belanja Daerah Pasca Penerapan Permendagri Nomor 77 Tahun 2020 Pada Pemerintah Daerah Kota Banjarbaru  
Hari, Tanggal Ujian : Selasa, 27 Juni 2023  
Waktu, Tempat : 14.00 - 16.00 WITA & R.Sidang 1 FEB ULM

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji:

No.	Nama Tim Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1.	Alfian, SE, M.Si, Ak, CA	Pembimbing	
2.	Dr. Sarwani, Drs, M.Si, Ak, CA, CPA	Ketua	
3.	Mellani Yulastina, SE, M.Ak, Ak, CA	Sekretaris	

Demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin,      Juli 2023

Mengetahui,  
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi

  
Alfian, SE, M.Si, Ak, CA  
NIP. 19750321 200312 1 001

Mahasiswa,

  
Rafiah

NIM. 1910313120020

## SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan *sesungguhnya*, bahwa Proposal Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Proposal Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 20 Februari 2023

Yang membuat pernyataan,



RAFIAH

NIM. 1910313120020

## KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Segala puji dan syukur dipanjatkan oleh penulis kepada Allah SWT atas limpahan berkah dan hidayah-Nya sehingga dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini. Adapun skripsi yang dibuat berjudul **“Analisis Kebijakan Akuntansi Belanja Daerah Pasca Penerapan Permendagri Nomor 77 Tahun 2020 Pada Pemerintah Daerah Kota Banjarbaru”**. Penulisan skripsi ini telah diselesaikan oleh penulis yang bertujuan untuk memenuhi persyaratan dalam rangka mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada program studi akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi tidak terlepas dari bantuan-bantuan yang telah diberikan oleh berbagai pihak. Oleh sebab itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang telah turut membantu baik dari dukungan data, pemikiran, dan pemahaman serta bimbingan. Ucapan terima kasih disampaikan terutama kepada pihak berikut:

1. Kedua orang tua saya yaitu Bapak Muhammad Fadli dan Ibu Erviana Ria yang telah memberikan dukungan secara moril dan materiil serta doa yang tiada hentinya kepada penulis.
2. Bapak Dr. Atma Hayat, Drs, Ec, M.Si, Ak, CA selaku dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Bapak Alfian, SE, M.Si, Ak, CA selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat sekaligus dosen pembimbing skripsi penulis yang telah meluangkan waktu dan

tenaganya untuk segala bentuk bimbingan dan arahan dalam penyusunan dan perbaikan selama masa penulisan skripsi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.

4. Bapak Dr. Sarwani, Drs, M. Si, Ak, CA, CPA selaku dosen penguji I dan Ibu Mellani Yulastina, SE, M. Ak, CA selaku dosen penguji II yang telah bersedia memberikan waktu beserta saran maupun masukan dalam penyusunan penelitian skripsi ini.
5. Ibu Dra. Hj. Isnawati, MM, Ak, CA sebagai dosen penasihat akademik yang turut mengarahkan penulis selama masa perkuliahan.
6. Seluruh dosen di Fakultas Ekonomi dan Bisnis terutama dosen-dosen program studi Akuntansi serta dosen-dosen dari luar Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat serta saran dan nasihat kepada peneliti selama masa studi perkuliahan.
7. Karyawan dan karyawan subbagian Akuntansi dan Pelaporan serta subbagian Anggaran pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Pemko Banjarbaru yang ikut serta berkontribusi memberikan data dan informasi yang diperlukan oleh peneliti.
8. Saudari-saudari ku yaitu Siti Khadijah dan Muhammad Ali yang memberikan dukungan serta doa yang tak pernah putus.
9. Teman-teman yang tidak pernah surut memberikan dukungan mental dan jiwa yaitu Inasha, Myalda, Yoka, dan Omah.
10. Seluruh sahabat dan teman-teman akuntansi angkatan 2019 yang telah membantu penulis selama masa kuliah dan penyelesaian skripsi.

11. Seluruh pihak-pihak yang terlibat baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak dapat disebutkan satu persatu dalam pembuatan skripsi.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih terdapat kekurangan maupun kelemahan meskipun telah diupayakan semaksimal mungkin mengingat keterbatasan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Sehubungan dengan hal tersebut, segala bentuk kritik dan saran yang bersifat membangun terhadap tulisan ini dengan senang hati diterima demi penyempurnaan penulisan.

Banjarmasin, 03 Juni 2023

Penulis,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Rafiah', written in a cursive style.

RAFIAH

NIM. 1910313120020



## **ABSTRACT**

*Rafiah (2023). Analysis Of Regional Expenditure Accounting Policies Based On Permendagri Number 77 Of 2020 At The Regional Government City Of Banjarbaru. Advisor: Alfian, SE, M.Si, Ak, CA*

*This study aims to analyze changes in regional expenditure accounting policies and present reports on the realization of regional expenditure budgets after the implementation of Permendagri Number 77 of 2020. This research is a descriptive qualitative type with employees from the accounting and budgeting department Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) of Banjarbaru City as informants. Data were collected from interviews, documentation, and observation and were analyzed by data reduction, data presentation, and conclusion/verification.*

*The results showed that the changes that occurred in regional expenditure accounting policies were significant in the presentation of budget realization reports. There are changes to the numbering of account codes and there are additions to types of account groups, objects, details of objects and sub-details of regional shopping objects. The most common classification of regional expenditures is found to be additions to operating expenditures and capital expenditures. Operational expenditures such as spending on salaries and allowances are described in more detail and differentiated between ASN, PNS, DPRD and PPPK. The allocation for BLUD and BOS spending is facilitated with a unique account code for operating expenditure, while the allocation for capital expenditure for BLUD and BOS is abolished. The transfer of spending by political parties from transfers to grant spending causes a change in spending recognition. The transfer account was deleted and moved to a shopping transfer account with a different account code.*

*The changes disclosed in this study can be input for the Banjarbaru BPKAD in improving the preparation of regional expenditure accounting policies which are still not entirely in accordance with Permendagri 77/2020.*

**Keywords:** *Accounting Policy, Presentation, LRA, Permendagri 77 of 2020*

## ABSTRAKSI

Rafiah (2023). Analisis Kebijakan Akuntansi Belanja Daerah Pasca Penerapan Permendagri Nomor 77 Tahun 2020 Pada Pemerintah Daerah Kota Banjarbaru.

Pembimbing: Alfian, SE, M.Si, Ak, CA

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perubahan pada kebijakan akuntansi belanja daerah dan penyajian laporan realisasi anggaran belanja daerah setelah penerapan Permendagri Nomor 77 Tahun 2020. Penelitian berjenis kualitatif deskriptif dengan pegawai dari bagian akuntansi dan penganggaran Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Kota Banjarbaru sebagai informan. Data dikumpulkan dari hasil wawancara, dokumentasi, dan observasi dan dianalisis dengan reduksi data, penyajian data, dan penarikan kesimpulan/verifikasi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa perubahan yang terjadi pada kebijakan akuntansi belanja daerah signifikan pada penyajian laporan realisasi anggaran. Terdapat perubahan pada penomoran kode rekening dan terdapat tambahan pada jenis kelompok akun, objek, rincian objek dan sub rincian objek belanja daerah. Klasifikasi belanja daerah paling banyak ditemukan penambahan pada belanja operasi dan belanja modal. Belanja operasi seperti belanja gaji dan tunjangan peruntukannya dijabarkan lebih rinci dan dibedakan antara ASN, PNS, DPR, dan PPPK. Peruntukan belanja BLUD dan BOS difasilitasi dengan kode rekening yang unik pada belanja operasi, sedangkan pada belanja modal peruntukan BLUD dan BOS dihapuskan. Pemindahan belanja partai politik dari transfer pada belanja hibah menyebabkan perubahan pengakuan belanja. Akun transfer dihapuskan dan berpindah pada akun belanja transfer dengan kode rekening yang berbeda.

Perubahan-perubahan yang diungkapkan dalam penelitian ini dapat menjadi masukan bagi pihak BPKAD Banjarbaru dalam perbaikan penyusunan kebijakan akuntansi belanja daerah yang masih belum seluruhnya sesuai dengan permendagri 77/2020.

**Kata Kunci:** Kebijakan Akuntansi, Penyajian, LRA, Permendagri 77 Tahun 2020

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR LEGALITAS .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI.....</b>	<b>iv</b>
<b>SURAT PERNYATAAN .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ix</b>
<b>ABSTRAKSI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	
<b>xiii</b>	
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Manfaat Penelitian.....	12
1.5 Sistematika Pembahasan.....	14
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>16</b>
<b>2.1 Landasan Teori.....</b>	<b>16</b>
2.1.1 Teori Keagenan.....	16
2.1.2 Teori Regulasi.....	17
2.1.3 Kebijakan Akuntansi .....	19
2.1.4 Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah.....	20
2.1.5 Akuntansi Pemerintahan.....	21
2.1.6 Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah (SAPD) .....	24
2.1.7 Laporan Realisasi Anggaran.....	24
2.1.8 Akuntansi Belanja.....	28
2.2 Hasil Penelitian Terdahulu .....	36
<b>BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS.....</b>	<b>40</b>
3.1 Kerangka Konseptual (Model Penelitian) .....	40

<b>BAB IV METODE PENELITIAN .....</b>	<b>43</b>
4.1 Ruang Lingkup Penelitian .....	43
4.2 Jenis Penelitian.....	43
4.3 Tempat/Lokasi Penelitian.....	45
4.4 Unit Analisis.....	45
4.6 Teknik Pengumpulan Data .....	46
4.8 Teknik Analisis Data.....	47
<b>BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>50</b>
5.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	50
5.1.1 Identitas Objek Penelitian .....	50
5.1.2 Visi dan Misi .....	51
5.1.3 Uraian Tugas dan Fungsi .....	51
5.1.4 Struktur Organisasi.....	57
5.2 Hasil Penelitian dan Pembahasan .....	59
5.2.1 Hasil Penelitian .....	59
5.2.2 Pembahasan Penelitian.....	71
5.3 Implikasi Hasil Penelitian .....	84
5.3.1 Implikasi Teoritis.....	85
5.3.2 Implikasi Praktis .....	85
5.4 Keterbatasan Penelitian.....	86
<b>BAB IV PENUTUP .....</b>	<b>86</b>
6.1 Kesimpulan.....	86
6.2 Saran .....	88
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>90</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Format Laporan Realisasi Anggaran SKPD .....	25
Tabel 2.2	Format Laporan Realisasi Anggaran SKPKD .....	26
Tabel 2.3	Rincian Objek Belanja .....	32
Tabel 5. 1	Kebijakan Akuntansi Belanja Daerah .....	59
Tabel 5. 2	Penyajian Belanja Operasi .....	61
Tabel 5. 3	Penyajian Belanja Modal .....	65
Tabel 5. 4	Penyajian Belanja Tak Terduga .....	70
Tabel 5. 5	Penyajian Belanja Transfer .....	70
Tabel 5. 6	Analisis Kebijakan Akuntansi Belanja Daerah .....	72
Tabel 5. 7	Belanja Tunjangan DPRD.....	75
Tabel 5. 8	Belanja BLUD dan BOS Sebelum Penerapan Permendagri 77/2020..	76
Tabel 5. 9	Belanja BLUD dan BOS Sesudah Penerapan Permendagri 77/2020 ..	77
Tabel 5. 10	Belanja Modal BLUD dan BOS.....	80
Tabel 5. 11	Belanja Modal Aset Tetap lainnya dan Aset Lain-lain.....	81
Tabel 5. 12	Pemindahan Penyajian Transfer Belanja Hibah.....	83
Tabel 5. 13	Perbandingan Perlakuan Transfer dan Hibah.....	84

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Konseptual .....	42
Gambar 5. 1 Struktur BPKAD Pemko Banjarbaru .....	58

## **DAFTAR LAMPIRAN**

LAMPIRAN 1 Laporan Realisasi Anggaran Tahun 2020 .....	95
LAMPIRAN 2 Laporan Realisasi Anggaran Tahun 2021 .....	96
LAMPIRAN 3 Laporan Realisasi Anggaran Tahun 2022 .....	97
LAMPIRAN 4 Hasil Wawancara.....	98
LAMPIRAN 5 Surat izin Penelitian .....	105
LAMPIRAN 6 Surat izin Permintaan Data Diterima .....	106
LAMPIRAN 7 Dokumentasi Wawancara.....	109