

**IMPLEMENTASI PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI  
PEMERINTAH (PSAP) NO. 08 TENTANG AKUNTANSI KONSTRUKSI  
DALAM PENGERJAAN PADA DINAS PERUMAHAN RAKYAT DAN  
KAWASAN PERMUKIMAN KOTA PALEMBANG**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi  
Program Studi Akuntansi**

**Disusun Oleh:**

**NORA YUYANA**

**15.152.0110**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BINA DARMA  
PALEMBANG  
2019**

**HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING**  
**IMPLEMENTASI PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI**  
**PEMERINTAHAN (PSAP) NO. 08 TETANG AKUNTANSI KONSTRUKSI**  
**DALAM PENGERJAAN PADA DINAS PERUMAHAN RAKYAT DAN**  
**KAWASAN PERMUKIMAN KOTA PALEMBANG**

**NORA YUYANA**

**15.152.0110**

Telah diterima sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana

Ekonomi pada Program Studi Akuntansi

**Disetujui,**

Palembang, Agustus 2019

Program Studi Akuntansi

Universitas Bina Darma Palembang

Pembimbing,

Dekan,



(Verawaty, S.E., M.Sc, Ak., CA)

(Dr. Muji Gunarto, S.Si., M.Si)

## HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

Skripsi ini berjudul "**IMPLEMENTASI PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN (PSAP) NO. 08 TETANG AKUNTANSI KONSTRUKSI DALAM PENGERJAAN PADA DINAS PERUMAHAN RAKYAT DAN KAWASAN PERMUKIMAN KOTA PALEMBANG**", telah dipertahankan di depan komisi penguji pada Hari Selasa tanggal 3 September 2019 dan dinyatakan memenuhi persyaratan untuk diterima.

### KOMISI PENGUJI

- |                                       |         |         |
|---------------------------------------|---------|---------|
| 1. Verawaty, S.E., M.Sc, Ak., CA      | Ketua   | (.....) |
| 2. Siti Nurhayati Nafsiah, S.E., M.Si | Anggota | (.....) |
| 3. M. Titan Terzaghi, S.E., Ak., M.Si | Anggota | (.....) |

Palembang, September 2019

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Bina Darma



Ade Kemala Jaya, S.E., M.Acc., Ak., CA

## **SURAT PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nora Yuyana  
NIM : 151520110

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik (magister, sarjana dan ahli madya) di Universitas Bina Darma atau perguruan tinggi lain;
2. Skripsi ini murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri dengan arahan tim pembimbing;
3. Dalam Skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dikutip dengan mencantumkan nama pengarang dan memasukkan ke dalam daftar pustaka;
4. Saya bersedia skripsi, yang saya hasilkan dicek keasliannya menggunakan *plagiarism checker* serta diunggah ke internet, sehingga dapat diakses publik secara daring;
5. Surat pernyataan ini saya tulis dengan sungguh-sungguh dan apabila terdapat penyimpangan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan dan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, September 2019



## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **Motto :**

If you fail a thousand times, stand up a million times of times because  
you don't know how close you are to success

Kupersembahkan kepada :

- Allah SWT
- Orang Tua Tercinta
- Dosen Pembimbing Tercinta
- Yu' Rinda, Ka' Randi dan Yu' ina  
tersayang
- Sahabat Akrabku Marlisa dan
- Teman seperjuanganku

## RIWAYAT HIDUP

Nama : Nora Yuyana  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat/ Tanggal Lahir : Pendopo, 4 Maret 1996  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : Jl. Cemara No.130 Rt. 25 Rw. 05 Kel Bukit Sangkal Kec Kalidoni Palembang  
No HP : 087811508632

**Pendidikan Formal :**

Sekolah Dasar (2004-2009) : SD Negeri 192 Palembang  
SMP (2009-2012) : SMP YPI Tunas Bangsa Palembang  
SMA (2012-2015) : SMA Negeri 18 Palembang  
Perguruan Tinggi (2015-2019): S1 Program Study Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Bina Darma Palembang

**Pendidikan Non Formal :**

- Pelatihan Zahir Accounting 5 di Universitas Bina Darma Palembang (2016)
- Seminar Wirausaha Muda Bina Darma di Universitas Bina Darma Palembang (2016)
- Kunjungan ke Bank Sentralan di Bank Indonesia( 2017)
- Pelatihan TOEFL di Universitas Bina Darma Palembang (2017)
- Seminar Perpajakan di Universitas Bina Darma Palembang (2017)
- Pelatihan dan Pelaksanaan Praktik Kerja Magang di Bhanda Ghara Reksa Palembang (2018)
- Seminar Career Coaching Training di Universitas Bina Darma Palembang(2019)

## KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Wr. Wb

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas rahmat dan karunia-nya, penulis dapat menyelesaikan penulisan proposal skripsi yang berjudul "**IMPLEMENTASI PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAH (PSAP) NO. 08 TENTANG AKUNTANSI KONSTRUKSI DALAM PENGERJAAN PADA DINAS PERUMAHAN RAKYAT DAN KAWASAN PERMUKIMAN KOTA PALEMBANG**" dalam rangka memenuhi persyaratan untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi dan Bisnis pada Universitas Bina Darma Palembang.

Pada saat penyusunan skripsi ini, penulis telah banyak mendapatkan bantuan, bimbingan dan nasihat dari berbagai pihak, sehingga dapat membantu dalam proses penyusunan skripsi. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis berkeinginan untuk mengucapkan terima kasih terutama kepada:

1. Ibu Dr. Sunda Arina, M.Pd., M.M. selaku Rektor Universitas Bina Darma Palembang
2. Bapak Dr. Muji Gunarto, S.Si., M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bina Darma Palembang.
3. Bapak Ade Kemala Jaya, S.E., M.Acc., AK., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bina Darma Palembang
4. Ibu Verawaty, S.E., M.SC., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan bimbingan dan pengarahan sehingga proposal skripsi ini selesai tepat pada waktunya.
5. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Bina Darma Palembang.

6. Bapak Ir.Erwani Matdehi, MM selaku Kepala Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman Kota Palembang
7. Kepada orang tuaku tercinta yang telah memberikan semangat dan doa kepada penulis, dan tidak lupa kepada saudara-saudaraku yang juga memberikan doa agar skripsi ini berjalan dengan lancar.
8. Kepada teman-teman seperjuangan Jurusan Akuntansi angkatan 2015 Khususnya Sahabatku Marlisa Sahabat seperjuangan selaku motivator untuk menyelesaikan skripsi ini.

Sepenuhnya penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, dikarenakan masih terbatasnya ilmu pengetahuan yang penulis miliki. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna kesempurnaan skripsi ini, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua.

Akhirnya penulis mengharapkan skripsi ini dapat bermanfaat terutama bagi pembaca dan penulis sendiri. Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih, semoga Allah SWT memberikan rahmat dan ridhonya kepada kita semua.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Palembang, September 2019

Nora Yuyana

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL.....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI.....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>vi</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Ruang Lingkup Penelitian.....	6
1.4 Tujuan Penelitian.....	6
1.5 Manfaat Penelitian.....	6
1.6 Sistematika Penulisan.....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>10</b>
2.1 Landasan Teori.....	10

2.1.1 Akuntansi Sektor Publik.....	10
2.1.2 Standar Akuntansi Pemerintahan.....	11
2.1.3 Pentingnya Standar Akuntansi Pemerintahan .....	12
2.1.4 Manfaat Standar Akuntansi Pemerintahan.....	13
<b>2.2 Standar Akuntansi Pemerintahan No. 08 tentang Akuntansi Konstruksi Dalam Pengerjaan.....</b>	<b>14</b>
2.3 Akuntansi Konstruksi dalam Pengerjaan .....	15
2.3.1 Pengertian Akuntansi Konstruksi Dalam Pengerjaan .....	15
2.3.2 Kontrak Konstruksi.....	15
2.3.3 Penyatuan san Segmentasi Kontrak Konstruksi.....	16
2.3.4 Pengakuan Akuntansi Konstruksi Dalam Pengerjaan.....	17
2.3.5 Pengukuran Akuntansi Konstruksi Dalam Pengerjaan.....	18
2.3.6 Penyajian Akuntansi Konstruksi Dalam Pengerjaan.....	21
2.3.7 Pengungkapan Akuntansi Konstruksi Dalam Pengerjaan.....	22
2.4 Penelitian Terdahulu.....	23
2.5 Kerangka Pemikiran.....	26
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>29</b>
3.1 Objek Penelitian.....	29
3.2 Metode Penelitian.....	29
3.2.1 Oprasional Variabel .....	29
3.2.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	31
3.3 Teknik Analisis Data.....	32
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>34</b>
4.1 Gambaran Umum Perusahaan .....	34

4.1.1 Sejarah Singkat Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan	
Permukiman Kota Palembang.....	35
4.1.2 Visi dan Misi.....	36
4.1.2.1 Visi.....	36
4.1.2.2 Misi .....	36
4.1.2.3 Tugas Pokok dan Fungsi Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan	
Permukiman Kota Palembang.....	37
4.1.4 Struktur Organisasi dan Bagan Dinas Perumahan Rakyat	
dan Kawasan Permukiman Kota Palembang.....	37
4.1.5 Pembagian Tugas .....	40
4.2 Pembahasan.....	49
4.2.1 Deskripsi Teknik Pengumpulan Data.....	49
4.2.2 Perlakuan PSAP No. 08 pada Dinas Perumahan Rakyat	
dan Kawasan Permukiman Kota Palembang.....	50
4.2.2.1 Pengertian dan Klasifikasi Akuntansi Konstruksi	
Dalam Pengerjaan .....	52
4.2.2.2 Pengakuan Akuntansi Konstruksi Dalam Pengerjaan .....	53
4.2.2.3 Pengukuran Akuntansi Konstruksi Dalam Pengerjaan.....	55
4.2.2.4 Penyajian Akuntansi Konstruksi Dalam Pengerjaan .....	57
4.2.2.5 Pengungkapan Akuntansi Konstruksi Dalam Pengerjaan	59
4.2.3 Perbandingan Penyesuaian Implementasi PSAP No. 08	
tentang Akuntansi Konstruksi Dalam Pengerjaan Pada Dinas	
Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman Kota Palembang ....	62
4.2.3.1 Pengakuan Akuntansi Konstruksi Dalam Pengerjaan ....	62
4.2.3.2 Pengukuran Akuntansi Konstruksi Dalam Pengerjaan	64

4.2.3.3 Penyajian Akuntansi Konstruksi Dalam Pengerjaan ...	65
4.2.3.4 Pengungkapan Akuntansi Konstruksi Dalam Pengerjaan	66
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>69</b>
5.1 Kesimpulan.....	69
5.2 Saran.....	70

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## **DAFTAR TABEL**

	<b>Halaman</b>
Tabel 2.1 Neraca Pemerinta Kota.....	22
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	23
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	29
Tabel 4.1 Neraca Pemerintah Kota.....	58
Tabel 4.2 Pengakuan Akuntansi Konstruksi Dalam Penggerjaan Pada Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman Kota Palembang	62
Tabel 4.3 Pengukuran Akuntansi Konstruksi Dalam Penggerjaan Pada Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman Kota Palembang.....	64
Tabel 4.4 Penyajian Akuntansi Konstruksi Dalam Penggerjaan Pada Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman Kota Palembang	65
Tabel 4.5 Pengungkapan Akuntansi Konstruksi Dalam Penggerjaan Pada Dinas Perumahan Rakyat dan Kawasan Permukiman Kota Palembang.....	66

## **DAFTAR GAMBAR**

### **Halaman**

GAMBAR 2.1 Paradigma Penelitian.....	28
GAMBAR 4.1.4 Struktur Organisasi dan Bagan Instansi.....	40

## **DAFTAR LAMPIRAN**

LAMPIRAN 1. Lembar Konsultasi Bimbingan

LAMPIRAN 2. Formulir Permohonan Pengajuan Judul

LAMPIRAN 3. Nota Dinas

LAMPIRAN 4. Surat Izin Riset dari Instansi

LAMPIRAN 5. Data-Data

LAMPIRAN 6. Kartu Peserta Seminar Proposal

LAMPIRAN 7. Surat Keterangan Pembimbing

LAMPIRAN 8. Formulir Perbaikan Ujian Proposal Skripsi

LAMPIRAN 9. Formulir Perbaikan Ujian Komprehensif

LAMPIRAN 10. Surat Keterangan Lulus Ujian Seminar Proposal

LAMPIRAN 11. Surat Keterangan Lulus Ujian Komprehensif

LAMPIRAN 12. Formulir Kelayakan Penjilidan