

**ANALISIS PENERAPAN STANDAR AKUNTANSI  
KEUANGAN ENTITAS TANPA AKUNTABILITAS  
PUBLIK (SAK ETAP) PADA PENCATATAN  
LAPORAN KEUANGAN KOPERASI PETANI GARAM  
“TASIK SEGARA LESTARI” DI DESA LES**

**SKRIPSI**

**Diajukan kepada  
Universitas Pendidikan Ganesha  
Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan dalam  
Menyelesaikan Program  
Sarjana Ekonomi**



**Oleh  
Luh Putu Julia Vegi Astini  
NIM. 1817051206**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA  
SINGARAJA**

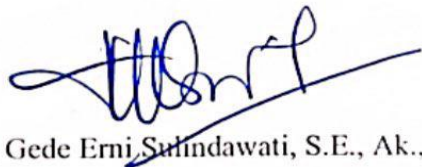
**2022**

## SKRIPSI

### DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK MENCAPAI GELAR SARJANA AKUNTANSI

Menyetujui

Pembimbing I,



Ni Luh Gede Erni Sulindawati, S.E., Ak., M.Pd.  
NIP 196909042003122001

Pembimbing II,



Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si.  
NIP 197906162002121003

Skripsi oleh Luh Putu Julia Vegi Astini ini  
telah di pertahankan di depan dewan penguji  
pada tanggal 30 Juni 2022

Dewan Penguji,



Ni Luh Gede Erni Sulindawati, S.E., Ak., M.Pd.  
NIP. 196909042003122001

(Ketua)



Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si.  
NIP. 197906162002121003

(Anggota)



Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak.  
NIP. 197911042008122003

(Anggota)

Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi

Universitas Pendidikan Ganesha

Guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar sarjana ekonomi

Pada:

Hari : Kamis

Tanggal : 30 Juni 2022

Mengetahui

Ketua Ujian,

Sekretaris Ujian,



Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si.

NIP. 196810291993032001



Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si.

NIP. 198301052008122002

Mengesahkan

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si

NIP. 197906162002121003

## PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul "Analisis penerapan Standar Akuntansi keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) Pada Pencatatan Laporan Keuangan Koperasi Petani Garam "Tasik Segara Lestari" Di Desa Les" beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya saya ini atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Surabaya, 21 Juni 2022



Lun Futu Julia Vegi Astini

## PRAKATA

Puji dan syukur peneliti panjatkan kehadapan Ida Sang Hyang Widhi Wasa/ Tuhan Yang Maha Esa, kerana berkat rahmat-nya maka skripsi yang berjudul **“Analisis Penerapan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP) Pada Pencatatan Laporan Keuangan Koperasi Petani Garam “Tasik Segara Lestari” Di Desa Les”** ini dapat diselesaikan tepat waktu.

Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan studi untuk memperoleh gelar sarjana dalam bidang akuntansi di Universitas Pendidikan Ganesha. Proses penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh sebab itu, maka kritik dan saran yang konstruktif dari berbagai kalangan sangat diharapkan demi penyempurnaan pengalaman penulis.

Selama penulisan skripsi ini, penulis menemui berbagai macam kesulitan, kendala dan halangan, akan tetapi banyak pihak yang telah memberikan bantuan, dukungan serta dorongan baik moral ataupun spiritual kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikannya. Untuk itu, melalui kesempatan ini dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan penghargaan, rasa hormat dan ucapan terimakasih kepada pihak-pihak berikut ini:

1. Bapak Prof. I Nyoman jampel, M.pd. selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha atas kesempatannya untuk menimba ilmu di Universitas Pendidikan Ganesha.
2. Bapak Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha sekaligus sebagai pembimbing pendamping skripsi beserta jajarannya atas kesempatannya menjadi bagian dari keluarga besar Fakultas Ekonomi.
3. Ibu Dr. Luh Indrayani, S.Pd., M.pd selaku ketua jurusan Ekonomi dan Akuntansi atas kesediaannya membantu dalam kelancaran proses pengajuan skripsi.
4. Ibu Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si selaku koordinator program Studi Akuntansi S1 atas kesediaannya membantu melancarkan proses pengajuan skripsi.

5. Ibu Ni Luh Gede erni Sulindawati, S.E., Ak., M.Pd selaku pembimbing utama, yang telah banyak meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis sampai terselesaikannya skripsi ini.
6. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Ekonomi dan Akuntansi, Program studi S1 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha atas segala didikan, wawasan, serta pengetahuan yang telah diberikan selama mengikuti perkuliahan.
7. Seluruh staf fakultas Ekonomi yang selalu memberikan bantuan bagi peneliti selama menjalani kuliah hingga selesainya skripsi ini.
8. Bapak I Nyoman Madiasa selaku ketua Koperasi garam Tasik segara lestari yang telah meluangkan waktunya dan memberikan kesempatan dalam proses memperoleh data terkait penelitian ini serta kerja sama dalam kesediaannya menjadi informan dalam penelitian ini.
9. Ibu Ni Made Posarmini selaku Bendahara koperasi garam Tasik segara lestari yang telah bersedia memberikan informasi dan meluangkan waktu untuk memberikan informasi data dalam penelitian ini.
10. Teristimewa kedua orang tuaku tercinta Gede Budana dan Luh sahdini yang tiada henti berdoa, memeri motivasi, semangat dan dukungan dari segi materi maupun moril. Dan terima kasih untuk kasih sayang, cinta pengharapan dan kepercayaan yang diberikan.
11. Untuk yang tercinta dan tersayang adik-adik berserta semua anggota keluarga besar yang terus memberikan semangat dan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. Rekan-rekan seperjuangan mahasiswa jurusan S1 akuntansi Universitas Pendidikan ganesha Angkatan tahun 2017 yang telah memberikan dorongan serta dukungan dalam Menyusun skripsi ini.
13. Semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini, baik secara langsung maupun tidak langsung yang tidak bisa penulis seputkan satu persatu.

Akhirnya penulis menyampaikan rasa terimakasih yang tulus kepada semua pihak yang mungkin terlupakan dan tidak sempat penulis sebutkan satu persatu dalam tulisan diatas. Atas segala bantuan dan dukungan yang telah

diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dan studi pada program sarjana ini. Akhir kata, semoga kehadiran skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi semua pihak khususnya bagi pengembangan dunia Pendidikan.

Singaraja, 13 Juni 2022



Penulis



## DAFTAR ISI

	Halaman
PRAKATA.....	i
ABSTRAK.....	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah Penelitian.....	14
1.3 Pembatasan Masalah.....	15
1.4 Rumusan masalah.....	16
1.5 Tujuan Penelitian.....	16
1.6 Manfaat Penelitian.....	17
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	19
2.2 Kajian Teoritis.....	24
2.2.1 Koperasi.....	24
2.2.2 Laporan Keuangan.....	27
2.2.3 Standar Akuntansi Koperasi.....	30
2.2.4 Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik) (SAK ETAP).....	30
2.2.5 Karakteristik Kualitatif Informasi dalam laporan keuangan.....	31
2.2.6 Pengakuan Unsur-unsur Laporan keuangan.....	33
2.2.7 Pengukuran unsur-unsur laporan keuangan.....	36
2.2.10 Penyajian Unsur-Unsur Laporan Keuangan.....	37

2.2.11	Laporan Keuangan Lengkap Menurut SAK ETAP .....	38
2.3	Kerangka Berpikir.....	42
BAB III METODE PENELITIAN.....		45
3.1	Pendekatan dan jenis Penelitian .....	45
3.2	Lokasi Penelitian.....	46
3.3	Jenis Data Penelitian .....	46
3.4	Sumber data Penelitian.....	47
3.5	Metode Pengumpulan Data .....	48
3.6	Metode dan Teknik Analisis Data.....	50
3.6	Instrumen penelitian.....	52
3.7	Keabsahan Data.....	53
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....		56
4.1	Hasil Penelitian .....	56
4.1.1	Sejarah Singkat Berdirinya Koperasi Garam Tasik Segara Lestari.	56
4.1.2	Struktur Organisasi Koperasi Petani Garam tasik Segara Lestari ...	58
4.1.3	Program Kerja Koperasi Petani Garam Tasik Segara Lestari Tahun 2022 .....	61
1.4.3	Pelaksanaan Pengelolaan Unit Usaha Simpan Pinjam Koperasi Petani Garam Tasik Segara Lestari.....	64
4.2	Penyebab Tidak Diterapkannya SAK ETAP Secara Penuh Pada Penyusunan Laporan Keuangan Koperasi Petani Garam Tasik Segara Lestari.....	67
4.3	Implementasi Penyusunan Laporan Keuangan Koperasi Petani Garam “Tasik Segara Lestari” Sesuai Dengan SAK ETAP.....	69
4.3.1	Laporan Neraca.....	69
4.3.2	Laporan Laba Rugi .....	72

4.3.3	Laporan Perubahan Ekuitas .....	74
4.4	Pembahasan.....	76
4.4.1	Neraca .....	77
4.4.2	Laporan Laba Rugi .....	78
4.4.3	Laporan Perubahan Ekuitas .....	80
4.4.4	Laporan Arus Kas .....	80
4.4.5	Catatan Atas Laporan Keuangan .....	82
4.5	Kendala Dalam Menyusun Laporan Keuangan Berbasis SAK ETAP.....	85
4.6	Implikasi Penelitian.....	88
BAB V PENUTUP.....		90
5.1	Rangkuman .....	90
5.2	Kesimpulan .....	93
5.3	Saran .....	94
DAFTAR PUSTAKA .....		97
Lampiran-lampiran.....		101



## DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 1. 1 Data Koperasi Garam Provinsi Bali.....	7
Tabel 1. 2 Data Jumlah Aset Dan Modal .....	10
Tabel 2. 1 Penelitian terdahulu.....	19
Tabel 4. 1 Jumlah Anggota Dari Tahun 2019-2021.....	57
Tabel 4. 2 Pengurus Koperasi Dari Tahun 2016-2021.....	57
Tabel 4. 3 Pengawas Koperasi Dari Tahun 2016-2021.....	58
Tabel 4. 4 Neraca Singkat .....	70
Tabel 4. 5 Laporan Laba Rugi.....	72
Tabel 4. 6 Ikhtisar Perubahan Kekayaan Bersih .....	74
Tabel 4. 7 Neraca Sesuai Dengan SAK ETAP .....	77
Tabel 4. 8 Laporan Laba Rugi Sesuai Dengan SAK ETAP.....	79
Tabel 4. 9 Laporan Perubahan Modal Sesuai Dengan SAK ETAP .....	80
Tabel 4. 10 Laporan Arus Kas Sesuai Dengan SAK ETAP .....	81
Tabel 4. 11 Catatan Atas laporan keuangan.....	84

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar	Halaman
Gambar 1.1 Grafik Volume Infor garam.....	5
Gambar 2 1 Kerangka Bepikir .....	44
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Koperasi .....	59



**DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran	halaman
Lampiran. 1 Surat penelitian .....	101
Lampiran. 2 Pedoman Wawancara .....	104
Lampiran. 3 Pencatatan Secara Manual .....	116
Lampiran. 4 Laporan keuangan Koperasi .....	122
Lampiran. 5 Dokumentasi Penelitian .....	133
Lampiran. 6 Riwayat Hidup .....	137

