

**PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH (STUDI KASUS PADA
BPKAD KABUPATEN GIANYAR)**

SKRIPSI



**OLEH:
PANDE KOMANG AYU SINTA LESTARI
2217051019**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI (S1)
JURUSAN EKONOMI DAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA**



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSRé - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSRé
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

SKRIPSI

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



Menyetujui

Pembimbing I	Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si. NIP.197702012001121001
Pembimbing II	Putu Yunartha Pradnyana Putra, S.E., M.Sc. NIP.199311282020121002



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

Skripsi oleh Pande Komang Ayu Sinta Lestari ini
telah dipertahankan di depan dewan penguji
Pada tanggal 26 Mei 2026

Dewan Penguji

Ketua	Dr. Made Aristia Prayudi, S.A., M.Sc., Ak. NIP.198809212015041002
Anggota	Prof. Dr. Anantawikrama Tungga Atmadja, S.E., Ak., M.Si. NIP.197702012001121001
Anggota	Putu Yunartha Pradnyana Putra, S.E., M.Sc. NIP.199311282020121002



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSRé - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSRé
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi
Universitas Pendidikan Ganesha
guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi

Menyetujui

Ketua Ujian	Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si. NIP.196810291993032001
Sekretaris Ujian	Dr. Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak. NIP.198902272018032001



- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSrE - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSrE
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul “Penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus Pada BPKAD Kabupaten Gianyar)” 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.



Singaraja,
yang membuat pernyataan,

Pande Komang Ayu Sinta Lestari

PRAKATA

Penulis memanjatkan rasa syukur ke hadapan Tuhan Yang Maha Esa atas limpahan rahmat, penyertaan, dan karunia-Nya sehingga skripsi yang berjudul "Penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus pada BPKAD Kabupaten Gianyar)" dapat diselesaikan dengan baik. Penyusunan skripsi ini dilakukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Pendidikan Ganesha.

Selama proses penelitian dan penyusunan skripsi, penulis memperoleh berbagai bentuk dukungan, arahan, bantuan, serta motivasi dari banyak pihak. Oleh sebab itu, dengan penuh rasa hormat dan terima kasih, penulis menyampaikan penghargaan kepada:

1. Bapak Prof. Dr. I Wayan Lasmawan, M.Pd, selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha yang senantiasa mendorong pengembangan lingkungan akademik yang berkualitas dan inovatif.
2. Bapak Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., MSI., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha yang telah menyediakan sarana dan lingkungan akademik yang mendukung proses pembelajaran mahasiswa
3. Bapak Dr. Kadek Rai Suwena, S.Pd., M.Pd selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk menempuh pendidikan pada Program Studi S1 Akuntansi
4. Ibu Sunitha Devi, SE., MSi., Ak. selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi yang telah membantu dan memfasilitasi berbagai kebutuhan akademik selama masa studi hingga penyelesaian skripsi.

5. Bapak Prof. Dr Anantawikrama Tungga Atmadja. S.E., Ak.,M.Si.. selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu, memberikan arahan, masukan, dan bimbingan yang sangat berarti selama proses penelitian dan penyusunan skripsi..
6. Bapak Putu Yunartha Pradnyana Putra,S.E.,M.Sc. selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan berbagai saran, koreksi, dan pendampingan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
7. Seluruh dosen Program Studi S1 Akuntansi yang telah membagikan ilmu pengetahuan, pengalaman, serta wawasan akademik selama penulis menempuh pendidikanwawasan keilmuan yang telah diberikan sepanjang masa perkuliahan
8. Seluruh staf dan tenaga kependidikan Fakultas Ekonomi yang telah membantu kelancaran berbagai urusan administrasi selama masa perkuliahan.
9. Pimpinan beserta jajaran BPKAD Kabupaten Gianyar yang telah memberikan izin, kesempatan, serta dukungan selama pelaksanaan penelitian.
10. Superhero dan panutan, Ayahanda tercinta, Terima kasih sebesar-besarnya atas setiap tetes keringat, kerja keras, dan doa tulus yang ayah panjatkan demi kehidupan penulis. Walau mungkin tidak selalu terucap, penulis tahu betapa besar cinta dan pengorbanan ayah. Ayah telah mendidik, membimbing, dan menjadi teladan dalam hidup penulis. Nasehat yang sederhana namun penuh makna selalu menjadi pegangan dalam melangkah. Semoga ayah selalu diberikan kesehatan, kebahagiaan, dan umur panjang,

karena penulis ingin ayah selalu ada di setiap perjalanan dan pencapaian hidup ini.

11. Pintu surgaku, Ibunda tercinta , Sosok terhebat yang tidak pernah lelah mencurahkan kasih sayang, doa, dan dukungan tanpa henti. Ibu adalah tempat penulis bersandar, tempat penulis menemukan ketulusan, dan sumber kekuatan ketika penulis merasa rapuh. Tidak ada kata yang mampu menggambarkan betapa besar cinta dan pengorbanan ibu. Terima kasih atas doa-doa yang tidak pernah putus, pelukan hangat yang selalu menenangkan, dan senyuman yang memberi semangat. Semoga ibu selalu diberikan kesehatan, umur panjang, dan kebahagiaan, karena penulis ingin ibu selalu ada dalam setiap langkah perjalanan hidup ini.
12. Kepada kakak kakak tercinta saudara dan semua anggota keluarga penulis yang turut serta memberikan semangat dan motivasi dalam penyusunan skripsi ini
13. kepada seluruh teman-teman seperjuangan terkhususnya Aulia Sephyra, Dwi Damayanti, Mustika Angganingsih , Putri Apsari, Surya Dharma Putra yang selalu memberikan bantuan, dukungan, dan semangat selama proses penyusunan skripsi ini. Kebersamaan dan dorongan dari teman-teman telah menjadi sumber motivasi yang sangat berarti.
14. Kepada seseorang yang tak kalah pentingnya, yaitu pemilik nama dengan inisial I.P.A.P terimakasih banyak sudah menjadi bagian dari cerita hidup penulis saat ini yang telah menjadi salah satu penyemangat, selalu mendampingi, mendukung, menghibur, mendengarkan setiap cerita dan keluh kesah penulis selama proses penyusunan skripsi ini

15. Seluruh pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.
16. Terakhir penulis ucapkan terimakasih kepada diri sendiri Terima kasih telah bertahan sejauh ini. Terima kasih sudah kuat melewati hari-hari penuh lelah, tangis, dan rasa ingin menyerah. Terima kasih karena tidak berhenti berjuang, meskipun sering merasa tidak mampu. Terima kasih sudah mau bangkit setiap kali jatuh, tetap melangkah walau tertatih, dan tidak pernah benar-benar berhenti meski banyak keraguan datang

Penulis mengakui bahwa skripsi ini masih memiliki berbagai keterbatasan dan belum mencapai kesempurnaan secara optimal. Hal tersebut semata-mata disebabkan oleh keterbatasan kapasitas intelektual serta pengalaman ilmiah yang dimiliki penulis. Sehubungan dengan hal ini, penulis memohon dengan hormat kritik dan saran dari berbagai pihak yang dapat digunakan sebagai bahan penyempurnaan skripsi ini. Selain itu, penulis mengharapkan agar skripsi ini dapat memberikan manfaat serta kontribusi yang berarti bagi kemajuan dunia pendidikan, khususnya dalam ranah pengembangan ilmu pengetahuan.

Singaraja, 1 Januari 2026

Penulis

DAFTAR ISI

	HALAMAN
HALAMAN SAMPUL.....	
HALAMAN JUDUL.....	
PRAKATA.....	vi
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK.....	xv
ABSTRACT.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Identifikasi Masalah.....	12
1.3. Pembatasan Masalah.....	13
1.4. Rumusan Masalah.....	13
1.5. Tujuan Penelitian.....	14
1.6. Manfaat Penelitian.....	14
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	17
2.1. Kajian Hasil Penelitian Yang Relevan.....	17
2.2 Landasan Teori	19
2.2.1 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	19
2.2.2 Kualitas Laporan keuangan pemerintah daerah.....	21
2.2.3 Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua.....	25
2.2.4 Proses Penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	27
2.2.5. Kendala Substantif dalam Penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	28
2.2.6. Faktor Kontekstual dalam Proses Penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah	29
2.2.7. Teori Akuntabilitas Publik.....	32
2.2.8. Prinsip Good Governance	33
2.3. Model Penelitian	34
BAB III METODE PENELITIAN.....	37
3.1. Pendekatan Dan Jenis Penelitian.....	37
3.2. Lokasi Penelitian	38
3.3. Jenis Dan Sumber Data	39

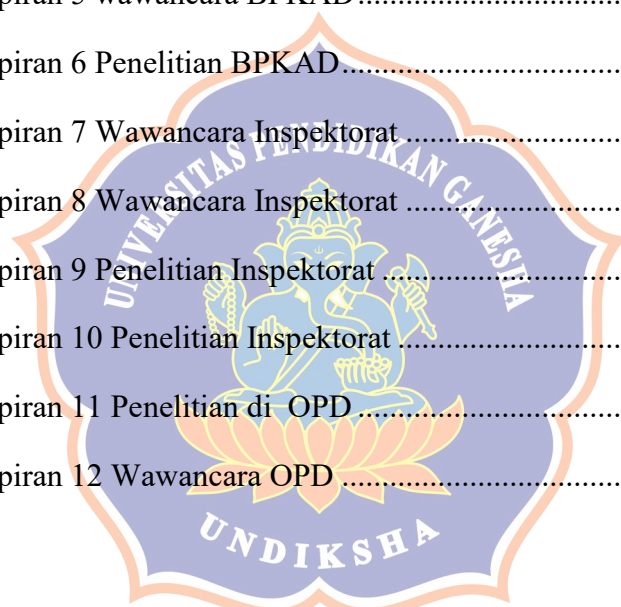
3.4.. Metode Pengumpulan Data	41
3.5. Metode Dan Teknik Analisis Data.....	43
3.6. Pengecekan Keabsahan Data	45
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	47
4.1. Hasil Penelitian.....	47
4.1.1 Gambaran Umum Lokasi Penelitian.....	47
4.1.2 Gambaran Informan Penelitian	49
4.1.3 Proses Penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	52
4.1.4 Mengapa Kendala Substantif Masih Terjadi dalam Proses Penyusunan LKPD?	111
4.1.5 Saran Tindak untuk Perbaikan Proses Penyusunan LKPD di BPKAD Kabupaten Gianyar	150
4.2. Implikasi Penelitian	190
4.2.1. Implikasi Teoritis	190
4.2.2. Implikasi Praktis	191
4.2.3. Implikasi Kebijakan	192
BAB V PENUTUP	194
5.1. Rangkuman.....	194
5.2. Simpulan	196
5.3. Saran	197
DAFTAR PUSTAKA.....	202
LAMPIRAN LAMPIRAN.....	208



DAFTAR GAMBAR

HALAMAN

Gambar 2. 1 Model Penelitian	36
Gambar Lampiran 1 surat izin penelitian.....	208
Gambar Lampiran 2 surat izin penelitian BPKAD	209
Gambar Lampiran 3 surat izin penelitian inspektorat	210
Gambar Lampiran 4 surat izin penelitian Bappeda.....	211
Gambar Lampiran 5 wawancara BPKAD.....	233
Gambar Lampiran 6 Penelitian BPKAD.....	233
Gambar Lampiran 7 Wawancara Inspektorat	233
Gambar Lampiran 8 Wawancara Inspektorat	233
Gambar Lampiran 9 Penelitian Inspektorat	233
Gambar Lampiran 10 Penelitian Inspektorat	233
Gambar Lampiran 11 Penelitian di OPD	234
Gambar Lampiran 12 Wawancara OPD	234



DAFTAR TABEL

HALAMAN

Tabel 1. 1 Ringkasan Temuan Pemeriksaan BPK	7
Tabel 2. 1 Kajian Penelitian Yang Relevan	17
Tabel 4. 2 Daftar Informan Penelitian.....	49
Tabel 4. 3 Kendala Substantif Yang Teridentifikasi.....	114
Tabel 5.2. 1 . Saran Variabel Penelitian Kuantitatif.....	200
Tabel Lampiran 1 Pedoman Wawancara Informan BPKAD	212
Tabel Lampiran 2 Pedoman Wawancara Inspektorat	213
Tabel Lampiran 3 Pedoman Wawancara OPD	214
Tabel Lampiran 4 Transkrip Wawancara Informan BPKAD.....	215
Tabel Lampiran 5 Transkrip Wawancara Informan Bappeda (OPD)	222
Tabel Lampiran 6 Transkrip Wawancara Informan Inspektorat	227



DAFTAR LAMPIRAN

<u>Lampiran 1 surat izin penelitian</u>	208
<u>Lampiran 2 Pedoman Wawancara</u>	212
<u>Lampiran 3 Transkrip Wawancara Informan 1</u>	215
<u>Lampiran 4 Transkrip Wawancara Informan 2</u>	222
<u>Lampiran 5 Transkrip Wawancara Informan 3</u>	227
<u>Lampiran 6 Dokumentasi</u>	233

