

# **IMPLEMENTASI AKUNTANSI PIUTANG BERBASIS AKRUAL BERDASARKAN SAK ETAP PADA BUMDES SAMBANGAN**

**SKRIPSI**



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



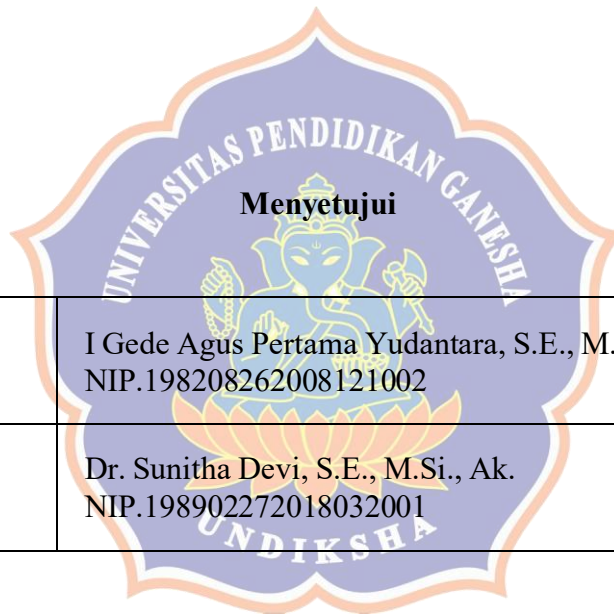
- UU ITE No. 11 Tahun 2008 Pasal 5 Ayat 1 "Informasi Elektronik dan/atau hasil cetaknya merupakan alat bukti hukum yang sah"
- Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik menggunakan sertifikat elektronik yang diterbitkan BSR E - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSR E
- 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 BSR - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSR
- 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	I Gede Agus Pertama Yudiantara, S.E., M.S.A. NIP.198208262008121002
Pembimbing II	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 BSR E - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSR E
- Cetakan dokumen ini merupakan salinan dari file dokumen bertandatangan elektronik yang keabsahannya dapat diakses melalui scan QRCode yang terdapat pada sertifikat ini.

Skripsi oleh Ida Ayu Wulan Setyari ini  
telah dipertahankan di depan dewan penguji  
Pada tanggal 24 Juni 2026

### Dewan Penguji

Ketua	Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak. NIP.197105101999032001
Anggota	I Gede Agus Pertama Yudantara, S.E., M.S.A. NIP.198208262008121002
Anggota	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 BSR E - BSSN, validitas dokumen elektronik ini bisa dicek menggunakan aplikasi mobile VeryDS oleh BSR E
- 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 PENULISAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul “Implementasi Akuntansi Piutang Berbasis Akrua Berdasarkan SAK ETAP pada BUMDes Sambangan” 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, 2 Juli 2026

Yang membuat pernyataan,



Ida Ayu Wulan Setyari

NIM : 2217051214

## PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan ke hadapan Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul Implementasi Akuntansi Piutang Berbasis Akrua Berdasarkan SAK ETAP pada BUMDes Sambangan. Penyusunan skripsi ini dilakukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Pendidikan Ganesha.

Dalam proses penyusunan skripsi ini, penulis memperoleh banyak dukungan, baik secara moral maupun material, dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. I Wayan Lasmawan, M.Pd. selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha atas kesempatan yang diberikan kepada penulis untuk dapat menyelesaikan studi di Universitas Pendidikan Ganesha.
2. Bapak Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., M.Si., Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha atas kesempatan yang diberikan kepada penulis untuk dapat menyelesaikan studi di Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha.
3. Bapak Dr. Kadek Rai Suwena, S.Pd., M.Pd. selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha, atas kesempatan yang diberikan kepada penulis untuk dapat menyelesaikan studi di Jurusan Ekonomi dan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha.
4. Ibu Dr. Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak., selaku Kepala Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha atas kesempatan yang

diberikan kepada penulis untuk dapat menyelesaikan studi di Jurusan Ekonomi dan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha.

5. Ibu Dr. Nyoman Trisna Herawati, S.E., Ak., M.Pd.A., selaku Pembimbing Akademik yang telah membimbing saya selama melakukan studi di Universitas Pendidikan Ganesha.
6. Bapak I Gede Agus Pertama Yudiantara, S.E., M.S.A., selaku Pembimbing I yang membantu, membimbing, memberikan masukan, serta kritik dan saran selama penyusunan skripsi hingga selesai.
7. Ibu Dr. Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak, selaku Pembimbing II yang membantu, membimbing, memberikan masukan, serta kritik dan saran selama penyusunan skripsi hingga selesai.
8. Ibu Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak., selaku Penguji yang membantu, membimbing, memberikan masukan, serta kritik dan saran untuk menyempurnakan skripsi ini selama penyusunan skripsi hingga selesai.
9. Bapak dan Ibu Dosen Pengajar Program Studi S1 Akuntansi yang tidak dapat disebutkan penulis satu persatu, yang telah mendidik dan memberikan ilmu pengetahuan di Program Studi S1 Akuntansi, Universitas Pendidikan Ganesha.
10. Seluruh pengawai dan staf di Fakultas Ekonomi yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu kelancaran proses administrasi dan kelengkapan selama masa perkuliahan.
11. Kepada Aparat Desa Sambangan, Direktur BUMDes Giri Amertha Sambangan, Bendahara beserta jajarannya, yang telah memberikan saya izin untuk melakukan penelitian di Desa Sambangan.

12. Kepada seluruh keluarga saya terutama kedua orang tua Ida Bagus Wedanta Saktiawan (Ajik) dan Ida Ayu Made Astiti (Ibu) karena berkat kalian saya tidak mungkin bisa sampai dititik ini, beribu terimakasih saya ucapkan. Tidak lupa saya ucapkan juga terimakasih kepada kedua Alm. Ida Kade Purna (Kakiang) dan Alm. Ida Ayu Ngurah (Niang), Alm. Ida Bagus Semadi (Kakiang dari Ibu), Niang Artini, Adik Gusde, Byngde Era, Byngmang Ulik, Bynggek Friska, Kakiang Mardana, Niangtu Kerthi, Aji Yogi, dan Bu Gung Mas, yang selalu memberikan dukungan, doa, dan motivasi baik material maupun moril sehingga saya bisa sampai dititik ini.
13. Kepada sahabat yang saya anggap seperti keluarga sendiri Ni Kadek Pande Dinda Setya Prabayanti dan I Gusti Agung Istri Agung Ragapatni, terimakasih sudah menjadi sahabat sekaligus keluarga dari masa sekolah hingga saat ini, menemani saya disetiap langkah yang saya jalani, mendengarkan keluh kesah saya, memberi support sistem, menemani saat berada dititik terendah saya, maaf karena saya kita berpisah jarak dan terimakasih selalu ada.
14. Kepada teman-teman Bisnis yang tidak disengaja bisa menjadi teman seperjuangan diakhir perkuliahan Ni Made Widya Damayanthi, Ni Putu Eka Ariantini, Kadek Yuda Mahardika, Komang Agus Darmaya, Gede Adri Ergi Kurniawan, Putu Indra Harta Wiguna, yang senantiasa selalu mendukung, memberi motivasi, sedia membantu dalam hal apapun dan memberi lembaran baru dalam hidup saya.
15. Kepada Idol saya BTS terutama Kim Namjoon dan Min Yoongi yang banyak memberikan pelajaran tentang arti kehidupan dan motivasi-motivasi mendukung

yang membuat saya tersadar akan kita ini dilahirkan untuk menjadi nyata bukan untuk menjadi sempurna.

16. Dan yang terakhir kepada diri saya sendiri, terimakasih sudah bertahan sampai sejauh ini, mari kita buktikan semuanya akan terwujud satu persatu. Hadapi rintangannya dan lihat hasilnya akan indah bila dijalani dengan semangat dan ikhlas.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna maka dari itu penulis mengharapkan kritik serta saran yang mendukung. Penulis menyampaikan rasa terimakasih yang tulus dan mendalam kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan dan bantuan dalam penyusunan skripsi ini. Semoga skripsi ini bermanfaat dalam pengembangan ilmu akuntansi.



Singaraja, 4 Juni 2026

Penulis,

## DAFTAR ISI

PRAKATA .....	i
ABSTRAK .....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	9
1.3 Pembatasan Masalah.....	9
1.4 Rumusan Masalah .....	10
1.5 Tujuan Penelitian.....	10
1.6 Manfaat Penelitian.....	11
1. Manfaat Akademis .....	11
2. Manfaat Praktisi .....	11
BAB II KAJIAN TEORI.....	14
2.1 Kajian Teori .....	14
2.1.1 <i>Institutional Theory</i> (Teori Institusional) .....	14
2.1.2 Teori Akuntansi Berbasis Akrua.....	16
2.1.3 Teori <i>Good Governance</i> (Tata Kelola yang Baik).....	20
2.2 Penelitian Terdahulu yang Relevan.....	22
2.3 Kerangka Berfikir.....	31
BAB III METODE PENELITIAN.....	33
3.1 Metode Penelitian.....	33
3.1.1 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	33
3.1.2 Rancangan Penelitian.....	33
3.1.3 Populasi dan Sampel Penelitian .....	36
3.2 Metode Pengumpulan Data .....	38
3.2.1 Wawancara .....	38

3.2.2 Observasi.....	39
3.2.3 Dokumentasi.....	39
3.3 Metode dan Teknik Analisis Data.....	40
3.3.1 Reduksi Data .....	40
3.3.2 Penyajian Data .....	41
3.3.3 Penarikan Kesimpulan dan Verifikasi .....	41
3.4 Keabsahan Data.....	42
3.4.1 <i>Credibility</i> (Kepercayaan).....	42
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	43
4.1 Hasil dan Pembahasan.....	43
4.1.1 Gambaran Umum Lokasi Penelitian.....	43
4.1.2 Implementasi Akuntansi Piutang Berbasis Akrual pada BUMDes Sambangan.....	45
4.2 Implikasi Penelitian.....	72
4.2.1 Implikasi Teoritis.....	73
4.2.2 Implikasi Praktis.....	74
BAB V PENUTUP .....	76
5.1 Rangkuman.....	76
5.2 Simpulan.....	78
5.3 Saran.....	79
DAFTAR PUSTAKA .....	81
DAFTAR LAMPIRAN.....	86

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Penelitian Terdahulu yang Relevan .....	22
Tabel 2. Daftar Narasumber .....	36
Tabel 3. Ketentuan dan Kondisi BUMDes.....	60
Tabel 4. Penerapan Prinsip dan Kondisi BUMDes .....	66



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Berpikir Penelitian .....	32
Gambar 2. Rancangan Penelitian .....	35
Gambar 3. Lokasi Penelitian .....	43
Gambar 4. Neraca Laporan Keuangan .....	46
Gambar 5. Rekap Transaksi Pembayaran Air Desa Bulan Desember 2024 .....	52

