

**STUDI KUALITATIF PELAKSANAAN  
METODE AKUNTANSI BERBASIS AKRUAL  
PADA PUSKESMAS TAHUNAN SETELAH  
MENJADI BADAN LAYANAN UMUM DAERAH  
(BLUD)**



**SKRIPSI**

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat  
untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1)  
pada Program Sarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Islam Nahdlatul Ulama

**Disusun oleh.**

**AFRIDA ANDRIASTUTI  
NIM. 151120001650**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS ISLAM NAHDLATUL ULAMA  
JEPARA  
2019**

## HALAMAN PERSETUJUAN

Studi Kualitatif Pelaksanaan Metode Akuntansi Berbasis AkruaI Pada Puskesmas  
Tahunan Setelah Menjadi Badan Layanan Umum Daerah (BLUD)

Skripsi ini telah disetujui pembimbing dan siap untuk dipertahankan dihadapan  
tim penguji pada program S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara

Nama : Afrida Andriastuti

NIM : 151120001650

Program Studi : Akuntansi

Disetujui Oleh Pembimbing

Pembimbing,



**Yanto, S.E., M.Si.**

NIY. 1 780722 12 089

Tanggal ..... 1 / 3 / 2019 .....

## HALAMAN PENGESAHAN

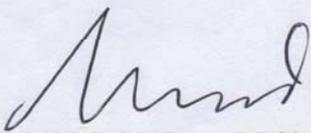
Studi Kualitatif Pelaksanaan Metode Akuntansi Berbasis AkruaI Pada Puskesmas  
Tahunan Setelah Menjadi Badan Layanan Umum Daerah (BLUD)

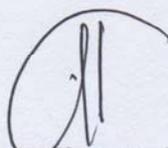
Nama : Afrida Andriastuti  
NIM : 151120001650  
Program Studi : Akuntansi

Skripsi ini telah dipertahankan dihadapan penguji  
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara  
Pada hari Senin, tanggal 25 Maret 2019

Penguji I

Penguji II

  
**Abdul Muid, Drs., M.Si., Akt**  
NIDN. 0013056503

  
**Didik Ardiyanto, Drs., M.Si.**  
NIDN. 0016066602

Mengesahkan,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Islam Nahdlatul Ulama (Unisnu) Jepara

  
**H. Much Imron, S.E., M.M.**  
NIY. 1 650802 97 011

## **MOTTO DAN HALAMAN PERSEMBAHAN**

*Dan (ingatlah juga), tatkala Tuhanmu memaklumkan; "Sesungguhnya jika kamu bersyukur, pasti Kami akan menambah (nikmat) kepadamu, dan jika kamu mengingkari (nikmat-Ku), maka sesungguhnya azab-Ku sangat pedih". (QS. Ibrahim : 7)*

### **MOTTO**

*"Bahagia bukan milik mereka yang hebat, namun bahagia itu milik seseorang yang mampu menemukan hal sederhana dalam hidupnya dan tetap bersyukur karena kesempatan bukanlah hal yang kebetulan tetapi dirimu sendiri harus menciptakannya."*

*"Hidup itu sederhana, tetapi gengsi yang membuat hidup itu jadi mahal."*

### **PERSEMBAHAN**

Dengan penuh suka cita dan rasa syukur, karya ini penulis persembahkan kepada:

1. Kedua orang tuaku tersayang, bapak ku Sugito dan Ibuku Aswati.

*Inilah salah satu impian Bapak dan Ibu. Terima kasih atas segala bimbingan, dukungan, do'a restu, cinta, dan kasih sayang yang telah diberikan. Serta yang telah membantuku untuk bangkit dan melupakan keadaan-keadaan yang sulit dalam hidupku.*

2. Kedua saudaraku, kakakku yang bernama Andrik Agus Setiawan dan adikku Devi Sinta Vera.

*Terima kasih atas semua kesabaran, dukungan, cinta, dan kasih sayang selama ini. Semoga kalian selalu menjadi kebanggaan keluarga.*

3. Segenap keluarga besarku, Nenekku Mbah Sukini dan keluarga kecil Mas Nur Yahya dan Mbak Eva. Serta kedua keponakanku yaitu Fatkhan Rizki Maulana dan Muhammad Fajar Fadillah.

*Terima kasih atas segala dukungan, do'a restu, cinta dan kasih sayang yang telah diberikan. Dan terima kasih kepada Kunding yang telah menjadi penghibur diri.*

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

*Bismillahirrohmanirrohim*

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana dari Program S-1 jurusan Akuntansi merupakan hasil karya sendiri dan belum pernah diajukan sebagai pemenuhan persyaratan untuk memperoleh gelar Strata 1 (S-1) dari Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara maupun dari perguruan tinggi lain.

Adapun bagian-bagian tertentu dalam penulisan Skripsi yang saya kutip dari karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dengan norma, kaidah, dan etika penulisan ilmiah.

Dengan ini menyatakan sebagai berikut:

1. Skripsi berjudul : Studi Kualitatif Pelaksanaan Metode Akuntansi Berbasis Akrual Pada Puskesmas Tahunan Setelah Menjadi Badan Layanan Umum Daerah (BLUD)
2. Saya juga mengakui bahwa hasil karya akhir ini, dapat diselesaikan berkat bimbingan dan dukungan penuh dari pembimbing saya yaitu: Yanto, S.E., M.Si.

Apabila di kemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian skripsi ini bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima **PENCABUTAN GELAR AKADEMIK** yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Jepara, 19 Maret, 2019



**Afrida Andriastuti**

NIM: 151120001650

## RINGKASAN

Perubahan Puskesmas Tahunan menjadi BLUD bertujuan untuk meningkatkan pelayanannya ke masyarakat sebagai wujud penyelenggaraan Pemerintah Kabupaten Jepara bidang kesehatan, memajukan kesejahteraan umum dan melestarikan kehidupan bangsa. Dengan adanya perubahan menjadi BLUD, Puskesmas Tahunan diberikan *fleksibilitas* dalam pengelolaan keuangan dengan menerapkan pelaksanaan metode akuntansi berbasis akrual.

Jenis penelitian ini adalah kualitatif dengan pendekatan deskriptif untuk mendeskripsikan informasi-informasi yang aktual dari informan. Sedangkan jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer dan sekunder. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pelaksanaan metode akuntansi berbasis akrual, hambatan-hambatan, dan faktor-faktor pada Puskesmas Tahunan setelah menjadi Badan Layanan Umum Daerah.

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan menunjukkan bahwa, pelaksanaan metode akuntansi berbasis akrual pada Puskesmas Tahunan belum dilaksanakan sesuai dengan Peraturan Bupati Jepara Nomor 9 Tahun 2017. Hambatan yang ditemukan selama pelaksanaan metode akuntansi berbasis akrual setelah BLUD yaitu latarbelakang pegawai, diperlukan ketelitian, dan terkadang terjadinya gangguan pada aplikasinya. Sedangkan faktor yang mempengaruhi keberhasilan pelaksanaan ini yaitu pengendalian intern, konsistensi dalam pelaporan keuangan, dan kelancaran akses aplikasi.

Kata kunci: akuntansi berbasis akrual, Puskesmas, BLUD

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Wr. Wb.*

Dengan mengucapkan alhamdulillah robbil 'alamin, puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT karena hanya dengan rahmat dan ridho-Nya Skripsi ini dengan judul “**Studi Kualitatif Pelaksanaan Metode Akuntansi Berbasis Akrual Pada Puskesmas Tahunan Setelah Menjadi Badan Layanan Umum Daerah (BLUD)**” dapat terselesaikan tepat waktu. Adapun skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Strata satu (S-1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak akan terselesaikan dengan baik tanpa adanya doa dan bimbingan dari berbagai pihak. Banyak bantuan dan dukungan yang telah penulis peroleh dari berbagai pihak selama proses penyusunan skripsi ini, baik itu berupa moril maupun materil. Oleh sebab itu dalam kesempatan kali ini, ucapan terima kasih ingin penulis haturkan kepada:

1. Allah SWT, terimakasih atas semua rahmat dan anugerah yang telah Engkau berikan selama ini *Ya Rabb*.
2. Bapak Much Imron, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara.
3. Bapak H. Muhammad Ridho, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara.

4. Bapak Yanto, S.E., M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk selalu memberikan masukan dan koreksi yang sangat bermanfaat dalam proses penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Subadriyah, S.E., M.Si., selaku dosen wali yang telah memberikan bimbingan, arahan, dan nasehat selama proses perkuliahan.
6. Bapak dan ibu dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara, yang telah banyak memberikan ilmunya selama perkuliahan sehingga insyaa Allah yang dapat menjadikan bekal bagi penulis kedepannya.
7. Seluruh staf, karyawan, dan karyawan Universitas Islam Nahdlatul Ulama Jepara yang banya memberikan arahan dan bantuan bagi penulis selama kuliah.
8. Kedua orang tuaku tercinta dan tersayang Bapakku Sugito dan Ibuku Aswati, orang tua penulis yang telah membesarkanku, mendidik, mengasuh sehingga menjadi dewasa dan berkat do'a restunya, cinta serta kasih sayangnya yang tak akan pernah ternilai ataupun dan tergantikan oleh apapun. Kalian berdua adalah orang yang paling utama dalam keberhasilanku selama ini.
9. Kepada kakakku Mas Andrik Agus Setiawan dan adikku Devi Sinta Vera yang selalu mengasihi, menyayangi dan menyemangatiku.
10. Kepada keluarga besarku, terlebih kepada Mbah Sukini; keluarga Mas Nur Yahya dan Mbak Eva; serta kedua keponakanku Fatkhan Rizki Maulana dan penghibur kecilku Muhammad Fajar Fadhillah yang telah

mmeberikan segala doa, dukungan, semangat, dan fasilitas yang dipinjamkan.

11. Kepada sahabat-sahabatku Tegelamkan Mbak Nikmatul Khoiriyah, Mbak Nofi Haryanti, dan Mbak Ambar Sari Hadiyanti yang selama ini memberikan semangat, motivasi, bantuan, dan dukungan. Dan selama ini telah memberikan doa, kenangan, dan teman bercerita bersama dalam suka cita.
12. Teman-teman seimbangin Bapak Yanto, S.E., M.Si. yang selalu memotivasi untuk bangkit dan menghilangkan malas menyelesaikan skripsi.
13. Kepada teman-teman seperjuangan Program Studi Akuntansi angkatan 2015. Terimakasih atas semua kebersamaan dan pengalaman yang mengesankan selamamenjadi mahasiswa Universitas Islam Nadhatul Ulama Jepara.
14. Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu yang telah membantu atas terselesaikannya penulisan skripsi ini.
15. Terima kasih, kepada diriku sendiri: Afrida Andriastuti yang hingga sampai saat ini masih terus berjuang untuk meraih yang terbaik untuk keluarga dan orang-orang yang terkasih.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman penulis. Oleh sebab itu kritik dan saran sangat penulis harapkan guna perbaikan di tulisan-tulisan selanjutnya.

Akhir kata, kiranya skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang berkepentingan dan bagi penulis sendiri. Amin ya rabbal alamin.

*Wassalamu'alaikum Wr. Wb.*

## DAFTAR ISI

HALAMA JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI .....	vi
RINGKASAN .....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR .....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1    Latar Belakang.....	1
1.2    Ruang Lingkup .....	7
1.3    Rumusan Masalah .....	8
1.4    Tujuan Penelitian.....	8
1.5    Manfaat Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1    Landasan Teori .....	10
2.1.1    Akuntansi .....	10

2.1.2	Basis Akuntansi .....	12
2.1.3	Kedudukan Akuntansi Puskesmas .....	14
2.1.4	BLUD Puskesmas .....	17
2.2	Penelitian Terdahulu.....	37
2.3	Kerangka Pemikiran .....	40
BAB III METODE PENELITIAN .....		41
3.1	Jenis Penelitian .....	41
3.2	Data Dan Sumber Data.....	43
3.3	Objek penelitian.....	44
3.4	Metode pengumpulan data .....	44
3.5	Metode pengolahan data.....	46
3.6	Metode analisis data .....	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....		49
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	49
4.1.1	Sejarah Umum Puskesmas Tahunan .....	49
4.1.2	Struktur Organisasi dan Bidang-Bidang Kerja Puskesmas Tahunan	
	50	
4.2	Deskripsi Informan.....	82
4.3	Analisis dan Pembahasan Hasil Penelitian.....	86

4.3.1	Pelaksanaan Metode Akuntansi Basis AkruaI Pada Puskesmas Tahunan Setelah Menjadi Badan Layanan Umum Daerah.....	86
4.3.2	Hambatan Apa Saja Yang Dihadapi Puskesmas Tahunan Setelah Menjadi Badan Layanan Umum Daerah Selama Penerapan Metode Akuntansi Basis AkruaI .....	102
4.3.3	Faktor – Faktor Apa Saja Yang Mempengaruhi Keberhasilan Pelaksanaan Metode Keuangan Basis AkruaI Pada Puskesmasn Tahunan Setelah Menjadi Badan Layanan Umum Daerah.....	107
BAB V PENUTUP.....		110
5.1	Kesimpulan.....	110
5.2	Saran.....	111
DAFTAR PUSTAKA .....		114
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....		117

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Jumlah Penduduk Kabupaten Jepara Tahun 2017 .....	6
Tabel 2.1 Perbedaan Komponen Laporan keuangan.....	24
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu .....	37

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1_Kedudukan Akuntansi Puskesmas .....	17
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran.....	40
Gambar 4.1 Strutur Organisasi Puskesmas Tahunan .....	81

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran I Pertanyaan Wawancara

Lampiran II Hasil Wawancara Dengan Informan

Lampiran III Surat Keterangan Selesai Penelitian

Lampiran IV Peraturan tentang Peubahan Puskesmas Tahunan menjadi Badan

Layanan Umum Daerah

Lampiran V Laporan Keuangan Puskesmas Tahunan

Lampiran VI Foto-foto Wawancara