

## **ABSTRACT**

**Research Objectives:** This study aims to analyze the effort to apply accrual basis of financial reporting at Pekalongan District Hospital. The author analyzes how the efforts made by Pekalongan District Hospital in the application of accrual basis financial reporting. In addition, the authors also analyze the constraints that affect the application of accrual-based financial reporting at Pekalongan District Hospital. **Design/Method/Approach:** This research is a qualitative research with a case study approach with the object of research Pekalongan District Hospital. Data collection techniques were carried out through interviews and documentation which were then analyzed using the Miles and Huberman method which consisted of three steps, namely data reduction, data presentation, conclusion drawing, and verification. **Research Findings:** The results showed that the efforts made by the Pekalongan District Hospital in applying the accrual basis were good, it could be seen from the regulatory guidelines that had used SAP and Permendagri. The process of preparing financial statements involves internal and external parties. There are seven types of financial report components. Have implemented the communication aspect by conducting training. Has implemented the resource aspect by providing staff, computers, internet networks to support the process of preparing financial reports. Already implementing the disposition aspect by appointing employees and providing incentives. Have carried out aspects of bureaucratic structure by making SOPs and division of tasks. **Theoretical Contribution/Originality:** This study uses George Edward III's theory of policy implementation to determine the conditions in carrying out policy objectives, and uses four main determinants in identifying constraints. It is hoped that the researcher can become the result of this study as a relevant study in analyzing the causes of constraints in accrual basis financial reporting. **Research Limitations/Implications:** The limitation of this study is that researchers cannot conduct interviews with external parties other than hospital employees, then this study only analyzes the accrual basis of regulatory guidelines and analysis of constraints based on the theoretical basis of policy implementation. This research only focuses on public agencies in the form of public service bodies.

**Keywords:** *Government Accounting Standards, Basis of Accounting, Implementation.*

## INTISARI

**Tujuan Penelitian:** Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis upaya penerapan pelaporan keuangan basis akrual pada RSUD Kabupaten Pekalongan. Penulis menganalisis bagaimana upaya yang dilakukan RSUD Kabupaten Pekalongan dalam penerapan pelaporan keuangan basis akrual. Selain itu, penulis juga menganalisis kendala yang memengaruhi penerapan pelaporan keuangan berbasis akrual pada RSUD Kabupaten Pekalongan. **Desain/Metode/Pendekatan:** Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif dengan pendekatan studi kasus dengan objek penelitian RSUD Kabupaten Pekalongan. Teknik pengumpulan data dilakukan melalui wawancara dan dokumentasi yang kemudian dianalisis dengan metode Miles and Huberman yang terdiri atas tiga Langkah, yaitu reduksi data, penyajian data, penarikan kesimpulan, dan verifikasi. **Temuan Penelitian:** Hasil penelitian menunjukkan bahwa upaya yang dilakukan RSUD Kabupaten Pekalongan dalam menerapkan basis akrual sudah baik, dapat dilihat dari pedoman peraturan sudah menggunakan SAP dan Permendagri. Proses penyusunan laporan keuangan melibatkan pihak internal dan eksternal. Komponen laporan keuangan terdapat tujuh jenis laporan keuangan. Sudah menerapkan aspek komunikasi dengan melakukan pelatihan. Sudah menerapkan aspek sumber daya dengan menyediakan staf, computer, jaringan internet untuk mendukung proses penyusunan laporan keuangan. Sudah menerapkan aspek disposisi dengan melakukan pengangkatan pegawai dan pemberian insentif. Sudah melakukan aspek struktur birokrasi dengan melakukan membuat SOP dan pembagian tugas. **Kontribusi/Teoretis/Originalitas:** penelitian ini menggunakan teori implementasi kebijakan George Edward III untuk mengetahui kondisi dalam melakukan tujuan kebijakan, dan menggunakan empat aspek penentu utama dalam melakukan identifikasi kendala. Diharapkan peneliti bisa menjadi hasil penelitian ini sebagai kajian yang relevan dalam menganalisis penyebab adanya kendala pelaporan keuangan basis akrual. **Batasan/Implikasi Penelitian:** Keterbatasan penelitian ini adalah peneliti tidak dapat melakukan wawancara kepada pihak eksternal selain pegawai rumah sakit, kemudian penelitian ini hanya melakukan analisis pedoman peraturan basis akrual dan analisis kendala berdasarkan pada landasan teori implementasi kebijakan. Penelitian ini hanya berfokus pada instansi public dalam bentuk badan layanan umum.

**Kata Kunci:** *Standar Akuntansi Pemerintah, Basis Akuntansi, Implementasi.*