

## Intisari

Penelitian ini merupakan jenis penelitian rekonstruktif dengan pendekatan komparatif. Metoda pengumpulan data terdiri dari studi literatur baik publikasi-publikasi ilmiah maupun dokumen-dokumen legal yang relevan yang dipublikasikan oleh pemerintah berupa peraturan perundang-undangan dan laporan keuangan. Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis kemungkinan penerapan akuntansi dana di organisasi pemerintahan Indonesia dengan sampel penelitian yaitu Pemerintah Kota Tangerang. Data keuangan yang digunakan dalam penelitian ini adalah laporan keuangan Pemerintah Kota Tangerang yang berakhir per 31 Desember 2016, untuk kemudian direkonstruksi menggunakan akuntansi dana.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa akuntansi dana dapat diterapkan pada Pemerintah Kota Tangerang dan juga pada kota-kota/kabupaten-kabupaten lainnya di Indonesia. Penerapan akuntansi dana sebagai sistem akuntansi pemerintahan ini terbatas hanya pada jenis kegiatan pemerintahan (*governmental funds*) dan tidak mencakup jenis kegiatan yang menyerupai kegiatan bisnis yang ada pada organisasi swasta.

**Kata kunci:** Akuntansi Dana, Organisasi Sektor Publik, Reformasi Sektor Publik, Organisasi Pemerintahan.

### Abstract

This research is a reconstructive research with a comparative approach. The datas were collected using literature study in forms of scientific publications and legal documents that includes the government financial statements. The purpose of this research is to analyze the possibility of fund accounting implementation in Indonesian governmental organizations with Tangerang as the sample. Financial data used in this research is The Fiscal Year 2016 Financial Report of Tangerang. It was then reconstructed into a new financial report using fund accounting concepts.

The result shows that fund accounting is possible to be implemented in Tangerang and other governmental organizations in Indonesia as well. However, fund accounting is only possible to be implemented for the governmental type of activities (governmental funds) and not for the business type of activities found in the for-profit organizations/companies.

**Keywords:** Fund Accounting, Public Sector Organizations, New Public Management, Governmental Organization.