

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
HALAMAN DEDIKASI.....	iv
ABSTRAKSI .....	v
PRAKATA.....	vii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR SINGKATAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Permasalahan.....	9
1.3 Pertanyaan Penelitian .....	10
1.4 Tujuan Penelitian.....	10
1.5 Batasan Masalah.....	10
1.6 Motivasi Penelitian .....	11
1.7 Kontribusi Penelitian .....	11
1.8 Sistematika Penulisan .....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori.....	13
2.1.1 Akuntansi Sektor Publik.....	13
2.1.1.1 Peran Akuntansi Sektor Publik.....	15
	viii

2.1.2 Standar Akuntansi Pemerintahan.....	16
2.1.3 Basis Akrual .....	18
2.1.3.1 Manfaat Penerapan Akuntansi Basis Akrual .....	19
2.1.4 Laporan Keuangan Pemerintah.....	20
2.1.4.1 Komponen-Komponen Laporan Keuangan Pemerintah .....	21
2.1.4.2 Tujuan dan Fungsi Laporan Keuangan Pemerintah .....	23
2.1.5 Piutang.....	25
2.1.5.1 Jenis-Jenis Piutang Berdasarkan Pungutan .....	26
2.1.5.2 Pengukuran Piutang Berdasarkan Pungutan .....	28
2.1.5.3 Pengakuan Piutang Berdasarkan Pungutan .....	29
2.1.5.4 Pengungkapan Pada Catatan Atas Laporan Keuangan.....	30
2.1.6 Teori <i>Institutional</i> .....	31
2.2 Penelitian Terdahulu .....	33
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Subjek dan Objek Penelitian.....	35
3.2 Jenis Penelitian .....	35
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	36
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.5 Teknik Analisis Data.....	38
<b>BAB IV ANALISIS DAN DISKUSI</b>	
4.1 Ringkasan.....	40
4.2 Analisis dan Diskusi Temuan .....	42
4.2.1 Analisis Penerapan SAP Berbasis Akrual Pada Akun Piutang di Ditjen Minerba Kementerian ESDM .....	42

4.2.2 Analisis Masalah-Masalah Terkait Akun Piutang	
Bukan Pajak Ditjen Minerba .....	44
<b>BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN REKOMENDASI</b>	
5.1 Simpulan.....	52
5.2 Keterbatasan .....	54
5.3 Rekomendasi .....	55
DAFTAR PUSTAKA.....	56

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Panduan Wawancara .....	59
Lampiran 2 Neraca <i>Unaudited</i> KESDM TA.2015.....	60
Lampiran 3 CaLK Neraca <i>Unaudited</i> KESDM TA.2015 .....	61
Lampiran 4 Transkripsi Wawancara.....	71

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. Daftar Entitas yang Mengalami Perubahan Opini WTP menjadi WDP .....	4
Tabel 1.2. Neraca per 31 Desember 2015 dan per 31 Desember 2014....	5
Tabel 1.3. Rincian Piutang Bukan Pajak Kementerian ESDM TA.2015	6
Tabel 1.4. Rincian Saldo Piutang Bukan Pajak per Jenis Kontrak.....	7
Tabel 4.1. Perbandingan Nilai Piutang pada Neraca dan <i>Worksheet</i> ....	48

## DAFTAR SINGKATAN

CaLK	Catatan atas Laporan Keuangan
C n C	Clear and Clear
Ditjen Minerba	Direktorat Jenderal Mineral dan Batubara
ESDM	Energi dan Sumber Daya Mineral
Irat 2	Inspektorat 2
Itjen	Inspektorat Jenderal
PMK	Peraturan Menteri Keuangan
SAIBA	Sistem Akuntansi Instansi Berbasis Akrua
SAP	Standar Akuntansi Pemerintahan
SPN	Surat Penagihan