

**AN ANALYSIS ON THE IMPLEMENTATION OF ACCRUAL-BASED
ACCOUNTING IN LOCAL GOVERNMENTS
(A STUDY ON SAMBAS REGENCY GOVERNMENT)**

Desty Wana

Advisor : Mahfud Sholihin, Prof., M.Acc., Ph.D

ABSTRACT

Objective: This research aims to analyze the implementation of accrual-based accounting in Sambas Regency government. Moreover, this research intends to analyze the factors which influence the implementation of accrual-based accounting in Sambas Regency government. The research questions are: (1) what are the steps which influence the process of accrual-based accounting implementation?; (2) what are the factors which influence the process of accrual-based accounting implementation in Sambas Regency government?

Method: This research uses a qualitative method with a case study approach. The data were collected by means of structured interviews. The interviews were conducted with 6 respondents involved as key actors in the financial management in Sambas Regency government.

Findings: Sambas Regency government adopts various steps in implementing accrual-based accounting, such as: formulating accrual-based accounting regulations and policies; training the human resource; preparing the infrastructures; and coordinating with Sambas Regency Financial office. The factors which influence the implementation of accrual-based accounting were limited human resources having accounting education background, lack of facilities and infrastructure and limited funding.

Keywords: implementation, accrual-based accounting, Sambas Regency government

**ANALISIS IMPLEMENTASI AKUNTANSI BASIS AKRUAL
PADA PEMERINTAH DAERAH
(STUDI PADA PEMERINTAH KABUPATEN SAMBAS)**

Desty Wana

Advisor : Mahfud Sholihin, Prof., M.Acc., Ph.D

INTISARI

Tujuan : Tujuan dari penelitian ini untuk menganalisis implementasi akuntansi basis akrual pada pemerintah daerah di Kabupaten Sambas. Selain itu, tujuan penelitian ini yaitu untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi implementasi akuntansi basis akrual di Kabupaten Sambas. Pertanyaan penelitian: (1) apa langkah-langkah dalam implementasi akuntansi basis akrual pada Pemerintah Kabupaten Sambas?; (2) faktor-faktor apa saja yang memengaruhi proses implementasi akuntansi pada Pemerintah Kabupaten Sambas?.

Metode : Penelitian ini menggunakan metode kualitatif dengan pendekatan studi kasus. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan metode wawancara terstruktur. Wawancara dilakukan kepada 6 orang responden yang terlibat dalam pelaku penting pengelola keuangan di Pemerintah Kabupaten Sambas.

Temuan : Pemerintah Kabupaten Sambas melakukan langkah-langkah dalam implementasi akuntansi basis akrual yaitu penyusunan peraturan dan kebijakan akuntansi basis akrual, pelatihan sumber daya manusia, persiapan infrastruktur, dan koordinasi dengan Badan Keuangan Daerah Kabupaten Sambas. Faktor-faktor yang memengaruhi implementasi akuntansi berbasis akrual yaitu keterbatasan SDM yang memiliki latar belakang pendidikan akuntansi, kurangnya sarana dan prasarana pendukung dan keterbatasan pendanaan.

Kata kunci : Implementasi, Akuntansi berbasis akrual, Kabupaten Sambas