



ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis artikulasi 66 (enam puluh enam) laporan keuangan pemerintah daerah (LKPD) tahun 2014 se-Jawa dan Bali yang beropini wajar tanpa pengecualian (WTP). Penelitian ini juga bertujuan mengidentifikasi jenis/tipe ketidakartikulasian apabila LKPD mengalami kondisi tidak artikulasi. Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif deskriptif, pengumpulan data menggunakan teknik dokumentasi, dan analisis dilakukan dengan membandingkan fakta dalam lembar muka LKPD dengan kriteria yang didasarkan pada teori akuntansi dan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP). Identifikasi tipe ketidakartikulasian dilakukan dengan teknik dokumentasi melalui penggalan informasi lebih mendalam terhadap laporan hasil audit BPK RI. Hasil penilaian artikulasi memberikan bukti bahwa terdapat 59 LKPD yang tingkat artikulasinya kurang dari 100%. Sedangkan hasil identifikasi tipe ketidakartikulasian, terdapat 12 tipe ketidakartikulasian dengan 97 kejadian pada LKPD berbasis kas menuju akrual dan 10 tipe ketidakartikulasian dengan 24 kejadian pada LKPD berbasis akrual.

Kata kunci: artikulasi, laporan keuangan pemerintah daerah, pemerintah daerah, basis kas menuju akrual dan basis akrual.



ABSTRACT

This research aims to analyse the articulation of 66 (sixty six) unqualified opinion (wajar tanpa pengecualian/WTP) of Local Government Financial Statement (Laporan Keuangan Pemerintah Daerah/LKPD) year 2014 in Java and Bali. This research also aims to identify the types of inarticulatory when LKPD is in inarticulate condition. This research utilized descriptive qualitative approach and used documentation technique for data collection. The analysis was employed by comparing the fact on the face (lembar muka) of LKPD with the criteria in accordance to accounting theory and Government Accounting Standard (Standar Akuntansi Pemerintahan/SAP). Identification of inarticulatory was performed using documentation technique through a deep information extracting towards audited result report BPK RI. The result of articulation assessment shows an evidence that there are 59 LKPD whose articulation rate is less than 100%. Meanwhile, identification result of inarticulatory type shows 12 types of inarticulatory with 97 events on cash toward accrual based LKPD and 10 types of inarticulatory with 24 events on accrual based LKPD.

Key words: *articulation, Local Government Financial Statement, local government, cash toward accrual based and accrual based.*