

## Daftar Isi

Halaman Judul.....	i
Halaman Pengesahan.....	ii
Pernyataan Keaslian Karya Tulis.....	iii
Halaman Persembahan.....	iv
Abstraksi.....	v
<i>Abstract</i> .....	vi
Kata Pengantar.....	vii
Daftar Isi.....	viii
Daftar Tabel.....	xii
Daftar Gambar.....	xiii
Daftar Lampiran.....	xiv
Daftar Singkatan.....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	10
1.3 Pertanyaan Penelitian .....	11
1.4 Tujuan Penelitian.....	11
1.5 Motivasi Penelitian.....	11
1.6 Kontribusi Penelitian.....	12
1.7 Ruang Lingkup dan Batasan Penelitian.....	13
1.8 Sistematika Penulisan.....	13
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>15</b>
2.1. Landasan Teori.....	15
2.1.1 Teori Institusional.....	15
2.1.2 Teori Keagenan.....	17
2.1.3 Teori <i>New Publik Management (NPM)</i> .....	18
2.2 Tinjauan Pustaka.....	18
2.2.1 Badan Layanan Umum (BLU).....	19
2.2.1.1 Dasar Hukum.....	19
2.2.1.2 Pengertian BLU.....	20
2.2.1.3 Pola Pengelolaan Keuangan BLU (PPK-BLU).....	21

2.2.1.4 Asas-Asas BLU.....	22
2.2.2 Standar Akuntansi BLU.....	23
2.2.3 Basis Akuntansi.....	26
2.2.4 Prinsip Akuntansi.....	27
2.2.5 Karakteristik Kualitatif.....	29
2.2.6 Laporan Keuangan.....	30
2.2.6.1 Pengertian dan Tujuan Laporan Keuangan.....	31
2.2.6.2 Komponen Laporan Keuangan BLU.....	32
2.2.7 Penelitian Terdahulu.....	42
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>45</b>
3.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	45
3.2 Rasionalitas Objek Penelitian.....	46
3.3. Metode Penelitian.....	46
3.3.1 Desain Penelitian.....	47
3.3.2 Jenis, Sumber, dan Metode Pengumpulan Data.....	47
3.3.3 Populasi, Sampel, dan Metode Penentuan Sampel.....	49
3.3.4 Validitas Data.....	50
3.3.5 Instrumen Penelitian.....	51
3.3.6 Teknik Analisis Data.....	51
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>55</b>
4.1 Deskripsi Data.....	55
4.1.1 Profil PTN BLU X.....	56
4.1.2 Gambaran Umum Penerapan Standar Akuntansi pada Laporan Keuangan PTN BLU X.....	57
4.2 Hasil Olah Data.....	61
4.2.1 Temuan.....	63
4.2.2 Ringkasan Penerapan Standar Akuntansi pada LK PTN BLU X.....	65
4.3 Pembahasan.....	67
4.3.1 Hasil Analisis Penilaian Umum Penerapan Standar Akuntansi pada Laporan Keuangan PTN BLU X.....	68
4.3.1.1 Prinsip Dasar.....	68
4.3.1.2 Karakteristik Kualitatif.....	73
4.3.1.3 Basis Akuntansi.....	76
4.3.1.4 Format Pelaporan.....	78
4.3.2 Hasil Analisis Penilaian Khusus Penerapan Standar Akuntansi pada Laporan Keuangan PTN BLU X.....	83
4.3.2.1 Penerapan Standar Akuntansi Keuangan pada Laporan Keuangan PTN BLU X.....	84
4.3.2.2 Penerapan Peraturan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan pada Laporan Keuangan PTN BLU X.....	92
4.3.2.3 Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah pada Laporan Keuangan PTN BLU X.....	97
4.3.2.4 Penerapan Peraturan Menteri Keuangan pada Laporan Keuangan PTN BLU X.....	101



<b>BAB V SIMPULAN.....</b>	<b>106</b>
5.1 Simpulan.....	106
5.2 Keterbatasan.....	110
5.3 Implikasi.....	110
<b>Daftar Pustaka.....</b>	<b>112</b>

## Daftar Tabel

4.1	Dasar penilaian umum.....	66
4.2	Dasar penilaian khusus.....	66
4.3	Hasil analisis penilaian khusus.....	67
4.4	Hasil analisis penerapan SAK pada LK PTN BLU X.....	84
4.5	Hasil analisis penerapan Permendikbud pada LK PTN BLU X.....	92
4.6	Hasil analisis penerapan SAP pada LK PTN BLU X.....	97
4.7	Hasil analisis penerapan PMK pada LK PTN BLU X.....	101
4.8	Pertanyaan kunci dan indikator kriteria PPK-BLU.....	121
4.9	Prinsip Dasar Akuntansi.....	125
4.10	Karakteristik Kualitatif.....	126
4.11	Analisis basis akuntansi dan format pelaporan.....	129
4.12	Analisis penerapan dasar penilaian khusus pada LK PTN BLU X.....	133
4.13	Hasil analisis penerapan standar akuntansi pada LK PTN BLU X.....	172
4.14	Hasil Perhitungan Persentase.....	172
4.15	Hasil analisis berdasarkan dasar penilaian umum.....	173
4.16	Hasil analisis berdasarkan dasar penilaian khusus.....	173
4.17	Hasil analisis dasar penilaian yang belum terpenuhi berdasarkan akun komponen pada LK PTN BLU X.....	174
4.18	Coding informan 1.1, informan 1.2, dan informan 1.3.....	175

## Daftar Gambar

3.1	Model analisis data.....	123
3.2	Analisis data dalam penelitian kualitatif.....	124

## Daftar Lampiran

1	Daftar partisipan penelitian.....	119
2	Daftar pertanyaan kunci.....	120
3	Daftar pertanyaan kunci dan indikator.....	121
4	Model analisis data.....	123
5	Analisis data dalam penelitian kualitatif.....	124
6	Tabel prinsip dasar.....	125
7	Tabel karakteristik kualitatif.....	127
8	Tabel analisis basis akuntansi dan format pelaporan.....	130
9	Tabel analisis penerapan dasar penilaian khusus pada LK BLU.....	133
10	Coding Informan 1.1, Informan 1.2, dan Informan 1.3.....	175

## Daftar Singkatan

APBN	Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara
BLU	Badan Layanan Umum
BMN	Barang Milik Negara
BOPTN	Bantuan Operasional Perguruan Tinggi Negeri
BUMN	Badan Usaha Milik Negara
BUMD	Badan Usaha Milik Daerah
BUN	Bendahara Umum Negara
CaLK	Catatan atas Laporan Keuangan
DIPA	Daftar Isian Pelaksanaan Anggaran
Ditjen	Direktorat Jenderal
E-Rekon-LK	Elektronik Rekonsiliasi dan Laporan Keuangan
Itjen	Inspektorat Jenderal
K/L	Kementerian/ Lembaga
KAP	Kantor Akuntan Publik
Kemendikbud	Kementerian Pendidikan dan Kebudayaan
Kemenkeu	Kementerian Keuangan
Kemenristekdikti	Kementerian Riset Teknologi dan Pendidikan Tinggi
KPPN	Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara
KPKNL	Kantor Pelayanan Kekayaan Negara dan Lelang
KUN	Kas Umum Negara
LA	Laporan Aktivitas
LAK	Laporan Arus Kas
LK	Laporan Keuangan
LPE	Laporan Perubahan Ekuitas
LRA	Laporan Realisasi Anggaran
LO	Laporan Operasional
Permendikbud	Peraturan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan
PMK	Peraturan Menteri Keuangan
PNBP	Penerimaan Negara Bukan Pajak
PP	Peraturan Pemerintah
PK BLU	Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum
PPK-BLU	Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum
PSAK	Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan
PSAP	Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintah
PTN	Perguruan Tinggi Negeri
PTN BLU X	Perguruan Tinggi Negeri Badan Layanan Umum X
PPK-BLU	Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum
SAK	Standar Akuntansi Keuangan
SAIBA	Sistem Informasi Instansi Berbasis Akrua
SAP	Standar Akuntansi Pemerintah
SAS	Sistem Aplikasi Satker
Satker	Satuan Kerja
SIMAK	Sistem Informasi Manajemen dan Akuntansi



UNIVERSITAS  
GADJAH MADA

**Analisis Penerapan Standar Akuntansi pada Badan Layanan Umum (Studi pada PTN BLU X)**  
Karina Awalia Zahra, Rusdi Akbar, M.Sc., Ph. D., CMA., Ak., CA.  
Universitas Gadjah Mada, 2017 | Diunduh dari <http://etd.repository.ugm.ac.id/>

SKPD  
SPM

Satuan Kerja Perangkat Daerah  
Surat Perintah Membayar