

**ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI ASET TETAP PADA RUMAH  
SAKITUMUMDAERAH DR. HARDJONO KABUPATEN PONOROGO**



**SKRIPSI**

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagai syarat – syarat  
guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1)

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Shela Kumala

N I M : 12440403

Program Studi : Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO**

**2016**

## HALAMAN PENGESAHAN

Judul : Analisis Penerapan Akuntansi Aset Tetap Pada Rumah Sakit  
Umum Daerah Dr. Hardjono Kabupaten Ponorogo  
Nama : Shela Kumala  
NIM : 12440403  
Program Studi : Akuntansi

Isi dan format telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diajukan  
guna memperoleh Gelar Sarjana Program Strata Satu (S-1) Program Studi  
Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Ponorogo, 6 September 2016

Pembimbing I

**Dra. Hj. Khusnatul Zulfa W, MM, Ak, CA**  
NIK.19670822 199705 12

Pembimbing II

**Arif Hartono, SE, M.SA**  
NIK. 19780120 200109 13

Mengetahui :

Dekan Fakultas Ekonomi



**Fiti Rapini, S.E., M.M**  
NIP.19630505 199003 2 003

Dosen Penguji :

**(Dra. Hj. Khusnatul Zulfa W, MM, Ak, CA)**  
NIK. 19670822 199705 12

**(David Effendi, SE, M.Si)**  
NIK. 19690913 199904 12

**(Dwiati Marsiwi, SE, M.Si, Ak, CA)**  
NIK. 19721203 200501 2 001

## RINGKASAN

Aset tetap merupakan komponen penting dalam laporan keuangan, sehingga segala sesuatu yang berhubungan dengan aset tetap harus disusun dengan sebaik-baiknya, baik dari pengakuan, pengukuran dan penerapan penyusutan yang diterapkan oleh suatu entitas harus sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan. RSUD Dr. Hardjono Ponorogo merupakan entitas yang menggunakan SAK ETAP (Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik) sejak tahun 2012 setelah sebelumnya menggunakan SAP (Standar Akuntansi Pemerintahan). Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana penerapan akuntansi aset tetap, dari sisi pengakuan, pengukuran, serta penerapan penyusutan pada RSUD Dr. Hardjono Ponorogo.

Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder, yang diperoleh melalui dokumentasi dan wawancara langsung dengan bagian *accounting* RSUD Dr. Hardjono Ponorogo. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode analisis deskriptif. Yaitu dengan mengumpulkan dan menyajikan data kemudian memberikan gambaran secara lebih jelas mengenai penerapan akuntansi aset tetap pada objek yang diteliti..

Hasil penelitian menunjukkan keseluruhan kebijakan terkait aset tetap baik pengakuan, pengukuran dan penerapan penyusutan aset tetap pada RSUD Dr. Hardjono Kabupaten Ponorogo telah sesuai dengan SAK ETAP Bab 15.

**Kata Kunci : Aset tetap, Pengakuan, Pengukuran, Penyusutan**

## **KATA PENGANTAR**

*Assalamualaikum wr. wb.*

Alhamdulillah segala puji syukur peneliti ucapkan kehadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayahnya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul : **“ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI ASET TETAP PADA RUMAH SAKIT UMUM DAERAH DR. HARDJONO PONOROGO”**

Penyusunan skripsi dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Strata Satu di Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.

Peneliti merasakan besarnya karunia Allah SWT yang telah memberikan kekuatan dan kesabaran di tengah keterbatasan peneliti dalam menyusun skripsi ini. Di samping itu bantuan dan dorongan dari berbagai pihak telah memungkinkan selesainya skripsi ini. Oleh karena itu pada kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih pada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini, khususnya kepada:

1. Drs. H. Sulton, M.Si. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
2. Titi Rapini, SE.,MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
3. Dwiati Marsiwi, SE.,M.Si, Ak. CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo
4. Dra. Hj. Khusnatul Zulfa W, MM., Ak., CA. selaku dosen pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, arahan, masukan dan dukungan sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.
5. Dra. Arif Hartono SE, MSA. selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, arahan, masukan dan dukungan sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.

6. Bapak/Ibu Dosen serta Seluruh staf administrasi di Fakultas Ekonomi, dan seluruh staf di perpustakaan Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang telah membantu demi kelancaran penulisan dan penyusunan skripsi ini.
7. Bapak, Ibu, Kakak serta Adikku tercinta, terima kasih atas segala kasih sayang, do'a, dukungan, serta motivasi, yang selalu kalian berikan dalam mengerjakan skripsi ini, dan setiap doa yang selalu dipanjatkan.
8. Teman-teman di almamater khususnya Prodi Akuntansi S-1 angkatan 2012 yang telah berbagi ilmu dan informasi selama penyelesaian skripsi ini, semoga apa yang kita dapatkan menjadi hal yang berguna baik di masa sekarang maupun nanti.
9. Seluruh staf RSUD Dr. Hardjono Kabupaten Ponorogo yang telah membantu demi kelancaran penulisan dan penyusunan skripsi ini.
10. Semua pihak yang telah membantu dan memperlancar jalannya penelitian ini dari awal sampai selesainya penyusunan skripsi ini yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu.

Akhirnya semoga Allah SWT memberikan karunia, limpahan rahmat dan berkat-Nya atas semua kebaikan yang telah diberikan kepada peneliti. Peneliti menyadari masih ada kelemahan dan kekurangan dalam penelitian skripsi ini, semoga di balik ketidaksempurnaan hasil yang tertuang dalam skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang bersangkutan.

*Wassalamualaikum wr. wb*

Ponorogo, September 2016

Peneliti

**Shela Kumala**  
**NIM. 12440403**

## PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR

### KODE ETIK PENELITIAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan bahwa, skripsi ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu Institusi Pendidikan, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Ponorogo, September 2016

 Peneliti  
  
**Shela Kumala**  
**NIM. 12440403**

HALAMAN MOTTO

LAKUKAN BAGIANMU SEMAMPU YANG KAMU BISA, SELANJUTNYA  
BIARKAN TUHAN MELAKUKAN BAGIAN YANG TAK KAMU BISA

**Jadilah Yang Teratas, Tapi Tidak Dengan  
Menginjak Kepala Orang Lain  
Jadilah Yang Tertinggi, Tapi Tidak Dengan  
Mencuri Tangga Orang Lain**

BELAJAR DARI SURAT AL-IKHLAS, YANG TIDAK MENYEBUT KATA  
IKHLAS DI DALAMNYA

## DAFTAR ISI

|  |      |
|--|------|
| Halaman Pengesahan .....                               | i    |
| Abstrak .....  | ii   |
| Kata Pengantar .....                                   | iii  |
| Pernyataan Tidak Melanggar Kode Etik Penelitian .....  | v    |
| Halaman Motto.....                                     | vi   |
| Daftar Isi.....  | vii  |
| Daftar Tabel .....                                     | x    |
| Daftar Gambar.....                                     | xii  |
| Daftar Lampiran .....                                  | xiii |
| <b>BAB I PENDAHULUAN</b>                               |      |
| 1.1. Latar Belakang Masalah .....                      | 1    |
| 1.2. Perumusan Masalah.....                            | 7    |
| 1.3. Tujuan Dan Manfaat Penelitian.....                | 8    |
| 1.3.1. Tujuan Penelitian.....                          | 8    |
| 1.3.2. Manfaat Penelitian.....                         | 8    |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>                         |      |
| 2.1. Landasan Teori .....                              | 10   |
| 2.1.1. Aset Tetap .....                                | 10   |
| 2.1.1.1. Pengertian Aset Tetap.....                    | 10   |
| 2.1.1.2. Klasifikasi Aset Tetap.....                   | 11   |
| 2.1.1.3. Kriteria Dan Karakteristik Aset Tetap.....    | 16   |
| 2.1.1.4. Perolehan Aset Tetap.....                     | 18   |
| 2.1.1.5. Pengakuan Aset Tetap .....                    | 22   |
| 2.1.1.6. Pengukuran Aset Tetap.....                    | 24   |
| 2.1.1.7. Penyajian Aset Tetap .....                    | 26   |
| 2.1.1.8. Pengungkapan Aset Tetap .....                 | 27   |
| 2.1.1.9. Pengeluaran Selama Penggunaan Aset Tetap..... | 29   |
| 2.1.1.10. Penghentian Dan Pelepasan Aset Tetap .....   | 31   |



|   |    |
|---|----|
| 2.1.2. Penyusutan .....   | 33 |
| 2.1.2.1. Pengertian Penyusutan.....   | 33 |
| 2.1.2.2. Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Beban<br>Penyusutan .....                                  | 35 |
| 2.1.2.3. Metode Penyusutan.....   | 37 |
| 2.2. Penelitian Terdahulu .....   | 41 |
| 2.3. Kerangka Pemikiran .....   | 45 |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN</b>  |    |
| 3.1. Ruang Lingkup Penelitian .....   | 47 |
| 3.2. Jenis Dan Metode Pengambilan Data .....  | 48 |
| 3.2.1. Jenis Data.....  | 48 |
| 3.2.2. Metode Pengambilan Data.....   | 49 |
| 3.3. Definisi Operasional Variabel .....  | 50 |
| 3.3.1. Pengakuan Aset Tetap .....   | 50 |
| 3.3.2. Pengukuran Aset Tetap.....   | 50 |
| 3.3.3. Penyusutan Aset Tetap .....  | 52 |
| 3.4. Metode Analisis Data .....   | 52 |
| <b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>   |    |
| 4.1. Hasil Penelitian.....  | 54 |
| 4.1.1 Gambaran Umum RSUD Dr. Hardjono Ponorogo .....  | 54 |
| 4.1.1.1. Sejarah Singkat Dan Perkembangan RSUD<br>Dr. Hardjono Ponorogo Pengukuran Aset Tetap ..... | 54 |
| 4.1.1.2. Tempat Kedudukan .....   | 56 |
| 4.1.1.3. Visi Dan Misi .....  | 56 |
| 4.1.1.4. Struktur Dan Uraian Jabatan .....  | 57 |
| 4.2. Pembahasan .....   | 57 |
| 4.2.1 Jenis Aset Yang Dijadikan Pokok Bahasan .....   | 57 |
| 4.2.2 Pencatatan Aset Tetap Pada RSUD<br>Dr. Hardjono Ponorogo.....                                 | 60 |
| 4.2.3 Umur Ekonomis Dan Nilai Residu Aset Tetap<br>Pada RSUD Dr. Hardjono Ponorogo .....            | 61 |

|   |           |
|---|-----------|
| 4.2.4 Pengakuan Aset Tetap Pada RSUD Dr. Hardjono Ponorogo .....                | 63        |
| 4.2.5 Pengukuran Aset Tetap Pada RSUD<br>Dr. Hardjono Ponorogo .....            | 65        |
| 4.2.6 Kebijakan RSUD Dr.Hardjono Ponorogo Tentang Penyusutan<br>Aset Tetap..... | 70        |
| <b>BAB V PENUTUP</b>  |           |
| 5.1. Kesimpulan .....   | 73        |
| 5.2. Keterbatasan Penelitian .....  | 74        |
| 5.3. Saran .....  | 74        |
| 5.3.1 Saran Bagi Objek Yang Diteliti .....                                      | 74        |
| 5.3.1 Bagi Peneliti Yang Akan Datang .....                                      | 74        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>   | <b>76</b> |
| <b>LAMPIRAN.....</b>  | <b>79</b> |

## DAFTAR TABEL

|           |   |    |
|-----------|---|----|
| Tabel 2.1 | Penelitian Terdahulu .....  | 41 |
| Tabel 4.1 | Taksiran Umur Ekonomis Aset Tetap Pada RSUD Dr.<br>Hardjono.....  | 61 |
| Tabel 4.2 | Kelompok Dan Tarif Penyusutan Harta Berwujud .....  | 62 |
| Tabel 4.3 | Perbandingan Pengakuan Aset Tetap Oleh RSUD<br>Dr. Hardjono Dengan Pengakuan Aset Tetap Berdasarkan<br>SAK ETAP Bab 15 .....            | 64 |
| Tabel 4.4 | Perbandingan Pengukuran Aset Tetap Oleh RSUD<br>Dr. Hardjono Dengan Pengukuran Aset Tetap Berdasarkan<br>SAK ETAP Bab 15 .....          | 66 |
| Tabel 4.5 | Perbandingan Penerapan Penyusutan Aset Tetap Oleh RSUD<br>Dr.Hardjono Dengan Penyusutan Aset Tetap Berdasarkan<br>SAK ETAP Bab 15 ..... | 70 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                      |    |
|--------------------------------------|----|
| Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran ..... | 45 |
|--------------------------------------|----|

## **DAFTAR LAMPIRAN**

|  |    |
|--|----|
| Lampiran 1: Struktur Organisasi RSUD Dr. Hardjono Ponorogo ..... | 79 |
| Lampiran 2: Peraturan Menteri Keuangan Nomor 96/PMK.03/2009..... | 80 |
| Lampiran 3: Peraturan Bupati Ponorogo Nomor 20 Tahun 2012 .....  | 86 |