

ABSTRACT

ANALYSIS OF CASH-BASED AND ACCRUAL-BASED INCOME IN FINANCIAL STATEMENTS OF LOCAL GOVERNMENTS

By

MONICA VALENCIA PUTRI

This study aims to examine cash basis income (LRA-income) and accrual basis income (LO-income) in the financial statement of provincial governments in Indonesia. The sample in this study used 33 provinces in Indonesia within a period of 10 years from 2010-2019. The results of this study indicate that there is a significant difference in the increase in the total income of LRA-LRA and LRA-LO in provincial LKPD in Indonesia before and after the application of accrual based SAP. There is a significant difference in the increase in local revenue of LRA-LRA and LRA-LO in provincial LKPD in Indonesia before and after the application of accrual-based SAP. There is a significant difference in the increase in local taxes LRA-LRA and LRA-LO in provincial LKPD in Indonesia before and after the application of accrual-based SAP. There is a significant difference in the decrease in regional levies LRA-LRA and LRA-LO in provincial LKPD in Indonesia before and after the application of accrual-based SAP.

Keywords: *Cash Basis Income, Accrual Basis Income, Accrual-Based SAP, LRA-Income and LO-Income*

ABSTRAK

ANALISIS PENDAPATAN BERBASIS KAS DAN BERBASIS AKRUAL DALAM LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH

Oleh

Monica Valencia Putri

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti pendapatan berbasis kas (pendapatan-LRA) dan berbasis akrual (pendapatan-LO) dalam laporan keuangan pemerintah provinsi di Indonesia. Sampel dalam penelitian ini menggunakan 33 provinsi di Indonesia dalam kurun waktu 10 tahun, dari tahun 2010-2019. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat perbedaan peningkatan yang signifikan pada total pendapatan LRA-LRA dan LRA-LO pada LKPD Provinsi di Indonesia sebelum dan sesudah penerapan SAP berbasis akrual. Terdapat perbedaan peningkatan pendapatan asli daerah (PAD) LRA-LRA dan LRA-LO yang signifikan pada LKPD provinsi di Indonesia sebelum dan sesudah penerapan SAP berbasis akrual. Terdapat perbedaan kenaikan pendapatan pajak daerah LRA-LRA dan LRA-LO yang signifikan pada LKPD provinsi di Indonesia sebelum dan sesudah penerapan SAP berbasis akrual. Terdapat perbedaan penurunan yang signifikan pada pendapatan retribusi daerah LRA-LRA dan LRA-LO pada LKPD Provinsi di Indonesia sebelum dan sesudah penerapan SAP berbasis akrual.

Kata kunci: Pendapatan Basis Kas, Pendapatan Basis Akrual, SAP Berbasis Akrual, Pendapatan-LRA dan Pendapatan-LO.