

**TUGAS**  
**AKUNTANSI KEUANGAN LANJUTAN I**

**CHAPTER 19**  
**PENGANTAR AKUNTANSI UNTUK UNIT-UNIT PEMERINTAHAN**  
**PUSAT DAN LOKAL**

*Diajukan untuk memenuhi tugas mata kuliah Akuntansi Keuangan Lanjutan I*



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**  
**JURUSAN PENDIDIKAN EKONOMI**  
**FAKULTAS PENDIDIKAN ILMU PENGETAHUAN SOSIAL**  
**UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**

**2007**

**CHAPTER 19**  
**PENGANTAR AKUNTANSI UNTUK UNIT-UNIT**  
**PEMERINTAHAN PUSAT DAN LOKAL**

**PRINSIP-PRINSIP AKUNTANSI DAN LAPORAN UNTUK UNIT-UNIT**  
**PEMERINTAHAN PUSAT DAN LOKAL DIADAKAN OLEH KOMISI**  
**STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN (GASB)**

- A. Mengacu pada tahun 1984 komisi nasional akuntansi pemerintah (NCGA), sebuah komisi dari perkumpulan pegawai keuangan pemerintah, banyak menyediakan atau mengadakan pedoman untuk akuntansi pemerintah pusat dan lokal.
- B. GASB dibentuk pada tahun 1984 dan pernyataannya yang pertama adalah, pernyataan GASB No 1, status kekuasaan dari pernyataan NCGA dan pedoman pemeriksaan industri AICPA, mengesahkan bahwa keberadaan laporan NCGA dan penafsiran-penafsirannya akan mendapatkan kekuatan setelah “diperbaiki, dilengkapi, di tarik kembali / dibatalkan, atau digantikan“ oleh GASB.
- C. Karena adanya beberapa kebingungan tentang keputusan pengadilan pada kepemilikan khusus kesatuan pemerintah dan tentang penerapan pernyataan-pernyataan FASB kepada unit-unit pemerintah, hierarki baru GAAP untuk pusat dan unit-unit pemerintah lokal, mengandung atau berisi satu kesatuan yang khusus, ditetapkan atau didirikan pada tahun 1990. pendapat tersebut berisi tentang sumber prinsip-prinsip perhitungan akuntansi :
  - 1) Pernyataan-pernyataan dan penafsiran-penafsiran GASB (meliputi pernyataan AICPA dan FASB yang dibuat mudah digunakan oleh pernyataan dan penafsiran GASB.

- 2) Teknik catatan GASB ( meliputi pemeriksaan industri AICPA dan pedoman perhitungan dan pernyataan posisi atau kedudukan jika dengan jalan yang khusus dibuat mudah dipraktekan kepada pusat dan pemerintah local oleh AICPA).
- 3) Kedudukan persetujuan umum dari GASB menimbulkan penerbitan tugas,dan AICPA mengumumkan latihan jika pembuatan spesifikasi dapat diaplikasikan ke pemerintahan pusat dan local oleh AICPA.
- 4) diterbitkannya Qs dan As oleh anggota GASB dan praktisi industri yang diakui lebih luas dan umum dalam pemerintah pusat dan lokal.
- 5) keputakaan akuntansi lainnya.

## **12 PRINSIP-PRINSIP DASAR AKUNTANSI SEBUAH MODEL TEORI AKUNTANSI BIAYA**

**A. Akuntansi biaya** adalah penggunaan berbagai jenis kesatuan akuntansi (dana atau kelompok akun) ke laporan untuk pemisahan sumber-sumber penghasilan sesuai dengan tujuannya.

**B. 12 prinsip** tersebut adalah

- 1) Sistem akuntansi harus cukup mempersiapkan informasi penting untuk menyediakan laporan keuangan yang sesuai dengan GAAP dan untuk menunjukkan ketaatan dengan ketentuan keuangan resmi dan berdasarkan perjanjian penetapan undang-undang.
- 2) Sistem akuntansi pemerintahan harus terorganisasi dan dijalankan dalam sebuah dasar dana. Dana adalah sebuah fiskal dan kesatuan akuntansi dengan keseimbangan akun-akun tersendiri. Akuntansi pemerintah menggunakan 3 kategori dana yaitu ;
  - **Dana-dana pemerintah** digunakan untuk sebagian besar fungsi umum pemerintah yang dibedakan dari perusahaan swasta.Inti pengukurannya dari dana pemerintah adalah

pada posisi keuangan dan perubahan-perubahan posisi keuangannya.

- **Dana-dana kepemilikan** digunakan untuk menghitung kegiatan yang terus-menerus yang sama dalam kesatuan bisnis. Inti pengukurannya adalah pada pendapatan bersih dan ketersediaan modal.
- **Dana-dana kepercayaan** digunakan untuk menghitung harta-harta yang disediakan unit pemerintah yang terpercaya atau sebagai agen.

3). 7 bentuk dari dana-dana yang dikenalkan untuk digunakan pada pemerintah pusat dan lokal :

a. Dana-dana pemerintah meliputi 4 bentuk dana :

- **Dana umum** perkiraan untuk semua sumber-sumber keuangan kecuali yang dibutuhkan untuk perkiraan dana yang lain.
- **Dana-dana pendapatan khusus** untuk menghitung keuntungan dari sumber pendapatan khusus ( kecuali kepercayaan perbelanjaan atau untuk perencanaan modal) yang resmi atau sah dibatasi pada pengeluaran-pengeluaran untuk tujuan tertentu.
- **Dana-dana perencanaan modal** untuk sumber-sumber keuangan yang digunakan untuk menyusun fasilitas modal utama proyek. ( kecuali dibiayai oleh dana-dana kepemilikan dan dana-dana kepercayaan).
- **Dana-dana jasa hutang** untuk menghitung penjumlahan atau akumulasi untuk sumber-sumber, dan pembiayaan, prinsip umum hutang jangka panjang dan bunga.

b. Dana-dana kepemilikan meliputi :

- **Dana-dana perusahaan** untuk menghitung penyediaan barang-barang dan jasa-jasa kepada khalayak yang dibiayai oleh pengguna beban.
- **Dana-dana jasa intern** untuk menghitung penyediaan barang-barang dan jasa-jasa kepada unit-unit pemerintah lain dalam dasar biaya pembayaran kembali.

c. Dana-dana kepercayaan meliputi :

- **Dana-dana orang kepercayaan atau agen** untuk harta-harta yang diselenggarakan oleh unit-unit pemerintah sebagai orang kepercayaan atau agen.
- 4) Unit-unit pemerintah harus menetapkan dan mengatur jumlah terendah dari dana yang dibutuhkan dengan hukum dan administrasi keuangan.
  - 5) 5 prinsip yang membedakan antara dana harta tetap dan harta tetap umum/biasa dan dana hutang jangka panjang dan hutang jangka panjang umum/biasa.
    - a) harta-harta tetap dihubungkan kepada dana-dana kepemilikan khusus dan dana-dana kepercayaan harus dihitung untuk dana-dana tersebut dan semua harta-harta tetap lain dihitung dalam kelompok akun harta-harta tetap biasa.
    - b) Kewajiban jangka panjang dari dana-dana kepemilikan atau dana-dana kepercayaan harus dihitung untuk dana tersebut. Semua hutang jangka panjang biasa yang telah habis jangka waktunya harus dihitung dalam kelompok hutang jangka panjang biasa.
  - 6) Harta-harta tetap dihitung dalam biayanya. sumbangan harta tetap dicatat sama dengan nilai ketika harta tersebut diterima.

- 7) Biaya penyusutan dalam harta tetap biasa tidak dicatat. Akumulasi penyusutan boleh dicatat dalam kelompok akun harta tetap biasa.
- a.** Penyusutan dicatat dalam harta-harta tetap dana kepemilikan.
  - b.** Penyusutan dicatat dalam harta tetap dana kepercayaan ketika pendapatan bersih atau pemeliharaan modal diukur.
- 8) Disamping dasar akrual yang diubah dalam akuntansi, pendapatan diakui kembali ketika mereka menjadi mudah digunakan dan diukur. pengeluaran diakui dalam jangka perhitungan dimana kewajiban diakui( kecuali bunga yang tidak habis waktunya dalam hutang jangka panjang biasa yang diakui ketika jatuh tempo).
- a.** Dana pendapatan-pendapatan pemerintah dan pengeluaran harus diakui dalam dasar akrual yang diubah atau dimodifikasi
  - b.** Dana-dana kepemilikan mengakui pendapatan dan biaya dalam dasar akrual.
  - c.** Pendapatan dan beban dana-dana kepercayaan Harus diakui dalam dasar konsistensi atau ketetapan dengan dana yang diukur secara objektif. Yang tidak termasuk pengeluaran kepercayaan dan dana pensiun menggunakan dasar akrual. Dana pengeluaran kepercayaan dan dana agen menggunakan dasar akrual yang telah diubah.
  - d.** Penyaluran antara dana kepercayaan diakui dalam jangka waktu dana piutang atau hutang muncul.
- 9) Anggaran tahunan harus diambil oleh semua unit pemerintah. hanya dana umum dan dana pendapatan khusus dibutuhkan untuk menggunakan praktik perhitungan anggaran formal/sungguh-sungguh. Sebuah persamaan dari kenyataan

dan jumlah anggaran dibutuhkan untuk diisi pernyataan operasi tahunan dari semua dana-dana pemerintah untuk anggaran tahunan yang sudah diambil.

- 10) Pengelompokan pendapatan, beban, pengeluaran dan penyaluran dibahas dalam prinsip yang ke 10
  - a. Penyaluran antar dana dan hasil hutang jangka panjang biasa harus dikelompokkan tersendiri dari dana pendapatan dan pengeluaran atau beban.
  - b. Pendapatan dana pemerintah harus dikelompokkan oleh dana dan sumber-sumber.
  - c. Pengeluaran harus dikelompokkan oleh dana, fungsi, unit organisasi, kegiatan, sifat, dan kelas prinsip dari objek tersebut.
  - d. Pendapatan dana kepemilikan dan beban harus dikelompokkan seperti satu kesatuan usaha.
- 11) Istilah tetap dan pengelompokan harus digunakan sehubungan dengan proses perhitungan dan pelaporan.
- 12) Syarat-syarat laporan keuangan
  - a. Pernyataan sementara dan laporan harus disiapkan sesuai dengan kebutuhan.
  - b. Kelengkapan laporan keuangan tahunan harus menutupi semua dana dan kelompok akun dalam pemerintah pusat dan komponen-komponen yang tersembunyi dan menyediakan peninjauan secara umum semua unit komponen yang terpisah. Laporan berisi bagian pengenalan kepemilikan yang disatukan, menyatukan, dan pernyataan dana perseorangan, catatan pernyataan keuangan, informasi pelengkap yang dibutuhkan, jadwal-jadwal, penafsiran laporan secara naratif dan data statistika.

- c. Tujuan umum laporan keuangan melaporkan kesatuan yang dapat dimunculkan secara terpisah dari laporan tahunan yang lengkap.
- d. Kesatuan laporan keuangan dibuat oleh pemerintah pusat dan unit-unit komponennya. Unit-unit komponen yaitu diorganisasi untuk mempertanggungjawabkan laporan keuangan pemerintah pusat, dan organisasi khusus lainnya yang bertujuan untuk mencegah kesatuan laporan keuangan menjadi salah atau tidak lengkap.
  - a) Beberapa unit komponen sangat berhubungan terhadap pemerintah pusat dan data keuangan mereka akan tertutup dengan apa yang ada pada pemerintah pusat.
  - b) Sebagian besar unit komponen terpisah dalam laporan keuangan.



## **ANGGARAN**

### **A. Anggaran**

Anggaran adalah perencanaan keuangan yang menentukan perkiraan dari perencanaan pengeluaran untuk suatu periode dan merupakan arti dari pembiayaan pengeluaran itu.

- 1 Anggaran umumnya dipersiapkan oleh kepala eksekutif dan yang telah disetujui pihak legislatif dengan persetujuan yang merupakan kekuatan hukum.
  - a. Pemilikan-pemilikan persetujuan atau pengeluaran yang berhak dijalankan.
  - b. Pembagian merupakan pencocokan bagian wewenang dalam periode waktu tertentu.
- 2 Anggaran umum biasanya untuk satu tahun dan termasuk didalamnya pengoperasian anggaran dan anggaran modal.
  - a. Anggaran modal mewakili bagian umum dari program modal.
  - b. Program modal adalah rencana dari pengeluaran umum yang dibuat tiap tahun selama periode tetap per tahun.

### **B. Pendekatan Anggaran**

- 1) Sejumlah barang (item) anggaran mengorganisir penetapan pengeluaran dari segi objek dari klasifikasi oengeluaran. Hal ini menetapkan pengawasan lebih dari seluruh pengeluaran tapi ini bukan rencana yang baik atau pendekatan evaluasi.
- 2) Program anggaran mengorganisir penetapan anggaran dalam hal total biaya dari program yang dijalankan. Program anggaran merupakan alat perencanaan yang baik.
- 3) Pelaksanaan anggaran menekankan kepada ukuran pelaksanaan dari program kerja dan kegiatan sehingga biaya masuk dapat dibandingkan dengan keuntungan pengeluaran. Pelaksanaan anggaran menyediakan sebuah evaluasi bagaimana sumber daya digunakan secara efisien.
- 4) Penganggaran dasar nol.

Semua pemilikan dibuat tanpa referensi program atau pengeluaran tahun lalu. Pendekatan ini adalah anggaran utama untuk perencanaan tujuan.

### **Klasifikasi Pendapatan Biaya Pemerintah**

A. Pendapatan dana pemerintah adalah kenaikan dalam sumber biaya financial selain dari penyaluran antar dana dan proses penerbitan hutang.

Pendapatan digolongkan kedalam biaya dan sumber.

B. Sumber pendapatan pemerintah terdiri dari :

#### 1 Pajak

- a) Pendapatan pajak property diakui ketika wajib pajak membayar tagihan sebesar pajak yang dipungut.
- b) Wajib pajak dikenakan pajak pendapatan (pajak penjualan dan pajak penghasilan) untuk memperkirakan dana yang kembali diorganisir ketika mereka datang dapat diukur dan tersedia.

2 Lisensi dan surat izin pendapatan tidak selalu diakui sampai uang tunai sampai (didapatkan).

#### 3 Garansi

- a) Garansi atau hubah (kontribusi dari unit pemerintah lain yang menunjukkan untuk digunakan dalam tujuan tertentu atau khusus).
- b) Pembagian pendapatan (sumber pendapatan khusus menunjukkan untuk dibagikan dengan unit pemerintah lainnya).
- c) Pemberian hak (pembayaran Negara/pemerintah local diberi hak berdasarkan alokasi formula yang berisikan anggaran dasar).
- d) Pembayaran sebagai pengganti pajak (jumlah harga yang dibayar oleh suatu unit pemerintah kepada yang lainnya untuk pendapatan kosong karena unit pemerintah tidak dapat pajak satu sama lain).

4. Permintaan untuk pelayanan/pendapatan yang diakui ketika daftar diberikan untuk perusahaan pelayanan.

5 Denda dan penyitaan pendapatan diakui ketika uang tunai diterima

6. Jenis sumber lainnya.

## **PENGELUARAN BIAYA PEMERINTAH**

- A. Pengeluaran biaya pemerintah merupakan pengurangan dalam sumber keuangan neto dari biaya. Pengeluaran biasanya dicatat ketika berhubungan dengan kewajiban dibuat (Didatangkan).
- B. Kesimpulan dari klasifikasi pengeluaran ditunjukkan di hal 747.

## **BIAYA UMUM DAN BIAYA KHUSUS PENDAPATAN**

Formula perhitungan anggaran dibutuhkan untuk :

1. Penyetujuan anggaran di catat dalam perhitungan dari buku besar umum sebagai berikut :  
Perkiraan pendapatan : Pemilikan  
Keseimbangan biaya
2. Secara rinci pendapatan dicatat dalam pendapatan tambahan tambahan buku besar dan detail pencocokan dicatat dalam pengeluaran tambahan buku besar.
3. Pengabulan dengan pengakuan anggaran diperlukan pernyataan dari pendapatan pengeluaran dan perubahan dalam keseimbangan biaya dan keaktualan diperlukan untuk m,emperlihatkan pengabulan denhan anggaran.

### **Gambaran dari bahan latihan**

Pertanyaan (15)

Latihan-latihan (23)

- |       |   |
|-------|---|
| L19-1 | 7MC pertanyaan umum (penyaluran, anggaran, buku besar pembantu, dana umum)      |
| L19-2 | 7MC pertanyaan umum(anggaran, penawaran, pajak property, penyusutan, dana umum) |
| L19-3 | AICPA 7MC pertanyaan umum (definisi dan konsep)                                 |
| L19-4 | 6MC pertanyaan umum(klasifikasi biaya)  |
| L19-5 | 5MC pertanyaan umum (akuntansi beban)   |

- L19-6 AICPA 6MC pertanyaan umum (kategori dana, dana umum, prosedur akhir tahun, harta tetap)
- L19-7 AICPA 6MC pertanyaan tipe masalah (prosedur dana umum akhir tahun, akuntansi anggaran, dan pengakuan (pendapatan))
- L19-8 5 MC pertanyaan umum (pendapatan, pengocoran dana, dan keseimbangan perkiraan dana)
- L19-9 4 MC pertanyaan umum dan tipe masalah (pajak property, dan penyesuaian akhir tahun )
- L19-10 5 MC pertanyaan tipe masalah (dana ekuitas, keseimbangan dana, dan penyaluran antardana )
- L19-11 Pencocokan (istilah akuntansi pemerintah )
- L19-12 klasifikasi pengeluaran berdasarkan fungsinya
- L19-13 klasifikasi pendapatan berdasarkan sumber utama
- L19-14 Klasifikasi perhitungan (pungutan pajak property)
- L19-15 Penyesuaian akhir tahun dan akun penutup untuk beban-beban)
- L19-16 Ayat jurnal dan neraca saldo (pajak property)
- L19-17 Jurnal penutup (dana umum)
- L19-18 Penentuan dana yang tidak di alokasikan dari informasi neraca saldo sebelum penutupan
- L19-19 Perhitungan (anggaran pendapatan, pajak property, dan sumber penghasilan lainnya)
- L19-20 Menyiapkan jurnal penutup dan bagian kepemilikan dana dari neraca
- L19-21 Jurnal penutup dan perubahan kepemilikan dana (dana umum )
- L19-22 Menyiapkan neraca dana umum
- L19-23 Menyiapkan laporan pendapatan, pengeluaran dan perubahannya dalam neraca dana, dan pendapatan dan

pengeluaran, dan perubahannya dalam kepemilikan dana untuk dana umum

SOAL (10)

- S19-1 Laporan perubahan dalam neraca dana yang tidak dialokasikan
- S19-2 Menyiapkan neraca dari neraca saldo tidak disesuaikan (dana umum)
- S19-3 Menyiapkan laporan pendapatan, pengeluaran, dan perubahannya dalam keseimbangan dana yang tidak di alokasikan, dan neraca)
- S19-4 Ayat jurnal untuk dana umum
- S19-5 Jurnal penyesuaian, jurnal penutup, dan laporan keuangan (dana umum)
- S19-6 Jurnal untuk mencatat transaksi dan menyiapkan laporan keuangan
- S19-7 Jurnal penyesuaian, jurnal penutup, dan laporan keuangan (dana umum)
- S19-8 Daftar penguatan pajak property
- S19-9 Jurnal untuk mencatat transaksi dala jangka waktu tertentu
- S19-10 Jurnal mencatat anggaran dan jumlah yang sesungguhnya

## **DANA-DANA PEMERINTAH**

Kategori dana pemerintah terdiri dari dana umum, dana pendapatan khusus, dana modal proyek, dan dana jasa hutang

- Dana umum, digunakan untuk semua sumber yang dibolehkan kecuali dana tersebut dibutuhkan untuk diperhitungkan pada dana lainnya, unit pemerintah hanya memiliki 1 dana umum.
- Dana pendapatan khusus digunakan untuk semua proses spesifikasi sumber pendapatan, (disamping yang tidak dibiayakan, atau modal utama proyek) yang dilarang oleh hukum dan administrasi pengeluaran untuk tujuan tertentu
- Dana modal proyek, digunakan untuk sumber keuangan yang di tujukan untuk penggabungan atau perubahan fasilitas modal utama (kecuali dana yang diuangkan oleh dana kepercayaan dan dana kepemilikan)
- Dana jasa hutang, digunakan untuk akumulasi sumber yang dibutuhkan untuk pembayaran prinsip hutang jangka panjang umum dan bunga

Modifikasi prosedur akuntansi akrual yang dapat digunakan

- Ø Inti pengukurannya pada sumber dan penggunaan sumber daya
- Ø Pendapatan diakui dalam periode akuntansi dimana pendapatan tersebut tersedia dan dapat diukur
- Ø Pengeluaran diakui dalam periode akuntansi dimana dana kewajiban yang terjadi dapat diukur. (pengecualian : bunga tidak jatuh tempo pada hutang jangka panjang diakui saat jatuh tempo)
- Ø Pendapatan Dana pemerintah dibedakan atas dana dan sumbernya

- Ø Dana pengeluaran pemerintah dibedakan oleh dana, fungsi, (atau program) unit organisasi, kegiatan, sifat, dan prinsip kelas objeknya
- Ø Beban penyusutan pada aktiva tetap umum tidak dicatat dalam akun dana pemerintah (walaupun akumulasi penyusutan boleh dicatat pada kelompok aktiva tetap umum ) pengeluaran, bukan beban di catat dalam dana pemerintah. Penggabungan aktiva tetap menggunakan sumber dana (sebuah pengeluaran)

### **DANA UMUM DAN DANA PENDAPATAN KHUSUS**

Modifikasi prosedur akuntansi akrual yang dibutuhkan

Anggaran yang telah disetujui harus terintegrasi dalam system akuntansi.

Laporan keuangan yang dibutuhkan meliputi:

- ◆ Neraca
- ◆ laporan pendapatan dan pengeluaran
- ◆ laporan perubahan dalam keseimbangan dana (dapat dikombinasikan dengan laporan pendapatan dan pengeluaran)
- ◆ laporan pendapatan, pengeluaran, dan perubahan dalam keseimbangan anggaran dana dan actual

**Akuntansi biaya** mencatat ketetapan yang dibuat untuk barang pesanan dan kontrak yang tidak dilaksanakan. ketika item dicatat, jurnal yang dibuat yaitu beban dan cadangan beban, untuk memperkirakan jumlah kewajiban yang akan datang, ketika item diterima, kewajiban dicatat, dan beban dan ayat cadangan beban yang dicadangkan dan dihilangkan.

**Dana ekuitas** yaitu dana pemerintah yang sama dengan kekurangan aktiva dana kewajiban

**Keseimbangan dana** dari dana pemerintah adalah sama dengan pengurang aktiva kewajiban, dan pengurang cadangan beban,

keseimbangan dana yang dibolehkan dari bagian dana ekuitas, dan tersedia untuk penyesuaian.