

## **BIODATA PENULIS**



**Stevie Kaligis, SE., Ak., MM., CA.,**

Adalah Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Manado pada program studi Sarjana Terapan Akuntansi, Akuntansi Keuangan. Penulis menempuh pendidikan S1 Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Sam Ratulangi Manado, dan S2 di Magister Manajemen Program Kekhususan Akuntansi Pemerintahan. Sejak tahun 2016 sampai sekarang menjabat Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Manado, juga Anggota Ikatan Akuntan Indonesia (IAI).



**Dr. Kiet Tumiwa, SE., Ak., MM.,**

Adalah Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Manado, pada Program studi Sarjana Akuntansi Terapan Akuntansi Keuangan. Penulis menempuh pendidikan S1 Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Sam Ratulangi Manado, dan S2 di Magister Manajemen Program Kekhususan Akuntansi Pemerintahan serta Program Doktor Ilmu Akuntansi Multiparadigma di Universitas Brawijaya Malang. Penulis adalah anggota Ikatan Akuntan Indonesia (IAI).



PENERBIT : POLIMDO PRESS  
JALAN RAYA POLITEKNIK, KELURAHAN BUHA,  
KECAMATAN MAPANGET MANADO - SULUT.  
BASEMANT KANTOR PUSAT KAMPUS POLITEKNIK NEGERI MANADO

**ISBN**

# **AKUNTANSI PEMERINTAH DAERAH**

**Stevie Kaligis, SE., AK., MM., CA  
DR. Kiet Tumiwa, SE., MM., Ak**



# **AKUNTANSI PEMERINTAH DAERAH**

Oleh :

*Stevie Kaligis, SE., AK., MM., CA*  
*DR. Kiet Tumiwa, SE., MM., Ak*

Penerbit POLIMDO PRESS



# **AKUNTANSI PEMERINTAH DAERAH**

**Hak Cipta** © Stevie Kaligis, SE., AK., MM., CA  
© DR. Kiet Tumiwa, SE., MM., Ak

**Hak Penerbit Pada POLIMDO PRESS**

---

Penerbit POLIMDO PRESS, Politeknik Negeri Manado  
Jl. Raya Politeknik, Kelurahan Buha, Kecamatan Mapanget  
Manado – Sulawesi Utara, PO BOX 1256  
Pusat Pengembangan Pembelajaran dan Penjaminan Mutu  
Basemant Kantor Pusat Kampus Politeknik Negeri Manado  
Pusatpenjaminanmutu.polimdo@gmail.com  
www.polimdo.ac.id

---

Cetakan Buku Pertama,

---

ISBN :

xi,.; 15,5 x 23 cm

---

Setting & Layout : Alfius M.Y Sabu'u  
Cover Design : Alfius M.Y Sabu'u

---

Hak cipta dilindungi oleh undang-undang. Dilarang memperbanyak karya tulis ini dalam bentuk dan cara apapun, termasuk fotokopi, tanpa izin tertulis dari penerbit. Pengutipan harap menyebutkan sumber.

**Dicetak Oleh POLIMDO PRESS**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan yang maha kuasa, yang telah menuntun penulis dalam menyelesaikan buku ajar Akuntansi Pemerintah Daerah ini.

Buku ajar ini di susun untuk semua pihak yang ingin mempelajari akuntansi pemerintah daerah, baik mahasiswa Akuntansi Program Diploma 3 Program Study Akuntansi ataupun Program Diploma 4 Akuntansi Keuangan, teknisi akuntansi, pimpinan dan staff SKPD maupun PPKD serta masyarakat umum.

Buku ajar ini di sajikan berdasarkan pendekatan standar akuntansi pemerintah dan peraturan – peraturan pemerintah lainnya yang berbasis akrual. Ungkapan dan pernyataan yang ada dalam standar akuntansi pemerintah disajikan ulang dan di berikan beberapa ulasan dan contoh sehingga dapat lebih jelas.

Buku ajar ini dapat di baca, di pelajari dan di mengerti setelah para pembaca mempelajari dasar – dasar akuntansi komersil dan akuntansi keuangan, Namun demikian sesuai dengan tingkat pendidikan dan pemahamannya, buku ini dapat di pahami secara terbatas oleh pihak yang belum memahami akuntansi

Akhirnya, tidak ada gading yang tak retak. Tidak ada sebuah tulisan yang tidak mengandung keterbatasan dan kekurangan. Untuk ini kritik dan saran dari para pengguna atau pembaca, atas kritik dan sarannya yang di berikan oleh para pembaca, penulis mengucapkan banyak terima kasih.

Manado, Desember 2017

Stevie Kaligis, SE., Ak., MM., CA  
Dr. Kiet Tumiwa, SE., Ak., MM



## DAFTAR ISI

	<b>Kata Pengantar</b>	i
	<b>Daftar Isi</b>	ii
	<b>Daftar Gambar</b>	vi
<b>Bab. 1</b>	<b>Pendahuluan.</b>	
	1.1. Latar Belakang	1
	1.2. Tujuan	3
	1.3. Ruang Lingkup	4
	1.4. Manfaat	4
	1.5. Petunjuk Penggunaan Buku	5
<b>Bab. 2</b>	<b>Sejarah Akuntansi Pemerintah Daerah di Indonesia, Pengertian &amp; Dasar Hukum.</b>	6
	2.1. Sejarah Akuntansi Pemerintahan	8
	2.2. Pengertian Akuntansi Pemerintahan	11
	2.3. Dasar Hukum Pelaksanaan Akuntansi Pemerintahan Daerah	15
	Ringkasan	17
	Latihan Soal	19
<b>Bab. 3</b>	<b>Akuntansi Keuangan Daerah Sebagai Bagian Dari Manajemen Keuangan Daerah, Dalam Hubungan Dengan Keuangan Negara Dalam APBN.</b>	21
	3.1. Ruang Lingkup Akuntansi Keuangan Negara	22
	3.2. Keuangan Negara	24
	3.3. Asas-asas Umum Pengelolaan Keuangan Negara	27
	3.4. Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara	29
	3.5. Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah	30

	3.6. Keuangan Daerah, Manajemen Keuangan Daerah, Dan Akuntansi Keuangan Daerah	31
	3.7. Kedudukan Akuntansi Keuangan Daerah Dalam Manajemen Akuntansi	36
	Ringkasan	37
	Latihan Soal	39
<b>Bab. 4</b>	<b>Akuntansi Keuangan Daerah Bagian Dari Akuntansi.</b>	41
	4.1. Kedudukan Akuntansi Keuangan Daerah Di Dalam Akuntansi	42
	4.2. Lingkungan Akuntansi Pemerintahan	44
	Ringkasan	48
	Latihan Soal	51
<b>Bab. 5</b>	<b>Konsep Dasar Akuntansi Pemerintah Daerah.</b>	53
	5.1. Siklus Akuntansi	54
	5.2. Konsep Dasar akuntansi	57
	5.3. Pengguna Laporan Keuangan Dan Kebutuhan Informasi	67
	5.4. Entitas Akuntansi	69
	5.5. Tujuan Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah	72
	Ringkasan	73
	Latihan Soal	76
<b>Bab. 6</b>	<b>Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Berbasis Akrual.</b>	78
	6.1. Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah (PEMDA)	79
	6.2. Komponen Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (Berbasis Akrual)	81
	6.3. Perlakuan Akuntansi Pemerintah Daerah	116
	Ringkasan	141
	Latihan Soal	145
<b>Bab. 7</b>	<b>Kebijakan Akuntansi Menurut Pernyataan</b>	147

	<b>Standar Akuntansi Pemerintahan</b>	
	7.1. Kebijakan Akuntansi Aset, Kewajiban, Dan Equitas	148
	7.2. Kebijakan Akuntansi Pendapatan LRA	164
	7.3. Kebijakan Akuntansi Pendapatan LO	166
	7.4. Kebijakan Akuntansi Belanja LRA	172
	7.5. Kebijakan Akuntansi Beban	172
	7.6. Transfer	176
	7.7. Pembiayaan	177
	7.8. Koreksi Kesalahan	177
	Ringkasan	183
	Latihan Soal	184
<b>Bab. 8</b>	<b>Akuntansi Keuangan Daerah Dalam Sistem Pencatatan Dasar Akuntansi.</b>	187
	8.1. Sistem Pencatatan	188
	8.2. Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah	194
	8.3. Akuntansi Pemerintah Daerah	203
	Ringkasan	212
	Latihan Soal	216
<b>Bab. 9</b>	<b>Akuntansi Pendapatan, Belanja , Beban, Dan Pembiayaan.</b>	219
	9.1. Akuntansi Pencatatan Anggaran	220
	9.2. Akuntansi Pendapatan di PPKD	221
	9.3. Akuntansi Pendapatan di SKPD	229
	9.4. Akuntansi Belanja Dan Beban	235
	9.5. Akuntansi Pembiayaan (hanya pada PPKD)	250
	Ringkasan	253
	Latihan Soal	255

<b>Bab. 10</b>	<b>Jurnal Koreksi, Penyesuaian Akuntansi Asset, Kewajiban Dan Ekuitas</b>	261
	10.1. Akuntansi Aset PPKD	262
	10.2. Jurnal Koreksi	286
	10.3. Jurnal Penyesuaian	303
	10.4. Penyusunan Laporan Keuangan	306
	Ringkasan	310
	Latihan Soal	312
<b>Bab. 11</b>	<b>Laporan Keuangan Konsolidasian</b>	315
	11.1. Penyusunan Laporan Keuangan Konsolidasi	316
	Ringkasan	323
	Latihan Soal	325
	<b>Daftar Pustaka</b>	332
	<b>Glosarium</b>	334