

Dr. Ihyaul Ulum, SE., M.Si., Ak., CA.  
Hafiez Sofyani, SE., M.Sc.

# ***Akuntansi*** **(Sektor)** ***Publik***

Implementasi PP 71/2010 dan  
Permendagri 64/2013

Dr. Ihyaul Ulum, SE., M.Si., Ak., CA.  
Hafiez Sofyani, SE., M.Sc.

*Hafiez Sofyani*  
Hafiez Sofyani

# AKUNTANSI (SEKTOR) PUBLIK

Implementasi PP 71/2010 dan Permendagri 64/2013



---

## AKUNTANSI (SEKTOR) PUBLIK

---

- **Dr. Ihyaul Ulum, SE., M.Si., Ak., CA.**
- **Hafiez Sofyani, SE., M.Sc.**

Desain Sampul

- Ardika Ferianto

Desain Isi

- Much. Imam Bisri

Diterbitkan oleh:

**Aditya Media Publishing**

Anggota IKAPI No. 003/DIY/94

Alamat:

- Jl. Telogosuryo No. 49 Tlogomas Malang  
Tlp./Faks. (0341) 568752
- Jl. Bimasakti No. 19 Yogyakarta 55221  
Tlp./Faks. (0274) 520612-520613  
e-mail: [adityamedia.publishing@gmail.com](mailto:adityamedia.publishing@gmail.com)

Cetakan Pertama, Juni 2016

Ukuran: 15.5 x 23 cm

Jumlah: xiv + 362 halaman

**ISBN: 978-602-323-064-8**

Hak Cipta dilindungi undang-undang. Dilarang memperbanyak atau memindahkan sebagian atau seluruh isi buku ini ke dalam bentuk apa pun, secara elektronik, maupun mekanis, termasuk fotokopi, merekam, atau dengan teknik perekaman lainnya, tanpa izin tertulis dari penerbit.

Undang-Undang Nomor 19 Tahun 2000 tentang Hak Cipta, Bab XII Ketentuan Pidana, Pasal 72, Ayat (1), (2), dan (6).

*Tidak ada yang namanya 'bekas guru' atau 'bekas murid'.  
Siapapun dan menjadi apapun kita saat ini,  
selalu ada 'jejak' para 'guru' kita.  
Jangan karena perbedaan afiliasi, kita berusaha menghapus  
jejak' para 'guru'.  
(Ihyaul Ulum)*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur yang teramat dalam kami haturkan ke hadirat Allah SWT. Atas percikan kasih dan limpahan rahmat, taufiq, hidayah, dan ma'unah-Nya sehingga buku "Akuntansi (Sektor) Publik" ini dapat terselesaikan. Sungguh tiada daya dan upaya sedikitpun tanpa pertolongan dan kehendak-Nya. Tiada kekuatan dan kemampuan untuk melewati setiap bab dalam buku ini tanpa hidayah dan ma'unah-Nya.

Selanjutnya, do'a sholawat dan salam *ta'dzim* semoga senantiasa melimpah ke pangkuan Nabi Agung Muhammad SAW., Rasul akhir zaman, penutup para Nabi, pendobrak kebekuan tauhid, pelindung anak yatim, revolusioner sejati dalam memperjuangkan kesetaraan gender, *uswatun hasanah* di tengah kebobrokan akhlak. Beliauah Rasul yang kemuliaan akhlaknya dibicarakan para malaikat dan dipuji oleh Allah SWT.

Buku ini disajikan dalam dua (2) bagian besar. Bagian pertama bicara tentang hal-hal umum dalam akuntansi (sektor) publik, misalnya tentang otonomi daerah, *good governance*, *new public mangement*, *e-government*, keuangan negara, penganggaran, dan sebagainya. Pada bagian ini juga dibahas tentang pengukuran kinerja sektor publik dan kerangka konseptual standar akuntansi pemerintahan.

Bagian kedua membahas secara khusus tentang Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 71 tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan dan Peraturan Menteri Dalam Negeri (Permendagri) nomor 64 tahun 2013 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Pada Pemerintah Daerah. Pada bagian ini disajikan contoh-contoh praktis implementasi kedua regulasi tersebut.

Ucapan terima kasih yang setulus-tulusnya (harus) kami sampaikan kepada semua pihak yang telah membantu proses penyusunan buku ini, baik langsung maupun tida langsung, terutama kepada pimpinan UMM dan UMY yang telah memberikan kesempatan kepada kami untuk mengembangkan diri dalam banyak hal. Terima kasih kepada sahabat-sahabat dan kolega di Forum Dosen Akuntansi Sektor Publik (FDASP) yang banyak memberikan spirit kebersamaan dan kerja keras. Sahabat dan kolega kami di UMM dan UMY, serta kepada keluarga kami.

Kami paham dan sangat menyadari bahwa tidak ada karya tulis yang sempurna, tanpa cela, tiada cacat tiada salah. Oleh karena itu, kami membuka ruang untuk berdiskusi, serta menerima berbagai kritik dan saran terkait buku ini melalui media email (mas\_ulum@yahoo.com dan/atau [hafiez.sofyani@gmail.com](mailto:hafiez.sofyani@gmail.com)). Jika Allah mengijinkan, kami akan dengan sangat senang hati menjawab setiap sapaan.

Akhirnya, dengan segala keterbatasan dan kekurangannya, kami persembahkan buku ini kepada dunia ilmu pengetahuan. Semoga dapat memberikan sedikit warna dan menambah khazanah tentang akuntansi (sektor) publik. Kebenaran dan kesempurnaan adalah milik ALLAH, segala bentuk kesalahan terkait konsep, interpretasi, diksi, maupun redaksional adalah tanggung jawab dan milik kami.

Terima kasih.

Billahittaufiq Wal Hidayah.

Malang - Jogja, Juni 2016

Penulis,

\* Ihyaul Ulum \* Hafiez Sofyani

## DAFTAR ISTILAH

ABC	: <i>Activity Based Costing</i>
ABK	: Anggaran Berbasis Kinerja
APBD	: Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah
APBN	: Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara
ASB	: Analisis Standar Belanja
BAKUN	: Badan Akuntansi Keuangan Negara
BKU	: Buku Kas Umum
BLUD	: Badan Layanan Umum Daerah
BPKAD	: Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah
BPKD	: Badan Pemeriksa Keuangan Daerah
BPKP	: Badan Pengawas Keuangan dan Pembangunan
BUD	: Bendahara Umum Daerah
BUN	: Bendahara Umum Negara
CTA	: <i>Cash Towards Accrual</i>
CaLK	: Catatan atas Laporan Keuangan
COFOG	: <i>Classification of Function of Government</i>
DAK	: Dana Alokasi Khusus
DAU	: Dana Alokasi Umum
DBH	: Dana Bagi Hasil
DPA	: Dokumen Pelaksanaan Anggaran
DPA SKPD	: Dokumen Pelaksanaan Anggaran SKPD
DPPA-SKPD	: Dokumen Pelaksanaan Perubahan Anggaran SKPD
FASAB	: <i>Federal Accounting Standards Advisory Board</i>
FASB	: <i>Financial Accounting Standards Board</i>
FGD	: <i>Focused Group Discussion</i>
GAO	: <i>General Accounting Office</i>
GASB	: <i>Governmental Accounting Standards Board</i>
HOBO	: <i>Home Office Branch Office</i>
IAI	: Ikatan Akuntan Indonesia
KASP	: Kompartemen Akuntan Sektor Publik
KDH	: Kepala Daerah
KEUDA	: Keuangan Daerah

KPA : Kuasa Pengguna Anggaran  
 KUA : Kebijakan Umum Anggaran (APBD)  
 LAKIP : Laporan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah  
 LAK : Laporan Arus Kas  
 LKK : Laporan Kinerja Keuangan  
 LO : Laporan Operasional  
 LPE : Laporan Perubahan Ekuitas  
 LP SAL : Laporan Perubahan SAL  
 LRA : Laporan Realisasi Anggaran  
 LHP : Laporan Hasil Pemeriksaan  
 LRA : Laporan Realisasi Anggaran  
 NPP : Nota Permintaan Pembayaran  
 OMB : *Office of Management and Budget*  
 PA : Pengguna Anggaran  
 PAN : Perhitungan Anggaran Negara  
 PSAP : Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan  
 PKD : Pengelolaan Keuangan Daerah  
 PKPKD : Pemegang Kekuasaan Pengelolaan Keuangan Daerah  
 PKPPD : Pemegang Kekuasaan Penyelenggaraan Pemerintah Daerah  
 PPA : Pejabat Pengguna Anggaran (Kepala SKPD)  
 PPAS : Prioritas dan Plafon Anggaran Sementara  
 PPBS : *Planning Programming Budgeting System*  
 PPKD : Pejabat Penatausahaan Keuangan Daerah  
 PPK-SKPD : Pejabat Penatausahaan Keuangan SKPD  
 PPTK : Pejabat Pelaksana Teknis Kegiatan  
 Raperda : Rancangan Peraturan Daerah  
 RASK : Rencana Anggaran Satuan Kerja  
 Renja : Rencana Kerja  
 Renstra : Rencana Strategis  
 RKA-SKPD : Rencana Kerja dan Anggaran SKPD  
 RKP : Rencana Kerja Pemerintah  
 RKPD : Rencana Kerja Pemerintah Daerah  
 RPH : Rekapitulasi Penerimaan Harian  
 RPJMD : Rencana Pembangunan Jangka Menengah Daerah  
 RPJMN : Rencana Pembangunan Jangka Menengah Nasional

RPJPD : Rencana Pembangunan Jangka Panjang Daerah  
 SAL : Saldo Anggaran Lebih  
 SAP : Standar Akuntansi Pemerintahan  
 SKPD : Satuan Kerja Pengelola Keuangan Daerah  
 SKPD : Satuan Kerja Perangkat Daerah  
 SKPD : Surat Ketetapan Pajak Daerah  
 SKRD : Surat Ketetapan Retribusi Daerah  
 SKP Daerah : Surat Ketetapan Pajak Daerah  
 SKPKD : Satuan Kerja Pengelola Keuangan Daerah  
 SKR : Surat Ketetapan Retribusi  
 SiKPA : Sisa Kurang Pembiayaan Anggaran  
 SiLPA : Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran  
 SP2D : Surat Perintah Pencairan Dana  
 SPAP : Standar Profesional Akuntan Publik  
 SPD : Surat Penyediaan Dana  
 SPJ : Surat Pertanggungjawaban  
 SPKN : Standar Pemeriksaan Keuangan Negara  
 SPM : Surat Perintah Membayar  
 SPM : Standar Pelayanan Minimal  
 SPN : Surat Perbendaharaan Negara  
 SPP : Surat Permintaan Pembayaran  
 SPP GU : SPP Ganti Uang  
 SPP LS : SPP Langsung  
 SPP TU : SPP Tambah Uang  
 SPP UP : SPP Uang Persediaan  
 SSBP : Surat Setoran Bukan Pajak  
 SSH : Standar Satuan Harga  
 STS : Surat Tanda Setoran  
 SUN : Surat Utang Negara  
 TAPD : Tim Anggaran Pemerintah Daerah (Sekretaris Daerah)  
 TBP : Tanda Bukti Pembayaran  
 TGR : Tuntutan Ganti Rugi  
 TP : Tuntutan Perbendaharaan  
 TPA : Tagihan Penjualan Angsuran  
 ZBB : *Zero Based Budgeting*

# DAFTAR ISI

Kata Pengantar .....	v
Daftar Istilah .....	vii
Daftar Isi .....	xi

## BAGIAN PERTAMA

<b>BAB 1 Kerangka Umum Akuntansi Sektor Publik.....</b>	<b>1</b>
A. Pengetahuan Akuntansi.....	2
B. Pengertian Akuntansi Sektor Publik .....	5
C. Sifat dan Karakteristik Akuntansi Sektor Publik.....	9
D. Tujuan Akuntansi Sektor Publik.....	11
E. Faktor-Faktor yang Menentukan Model Akuntansi Pemerintahan .....	13
F. Perbandingan Sektor Publik dengan Sektor Swasta ..	14
<b>BAB 2 Lingkungan Sektor Publik .....</b>	<b>19</b>
A. Otonomi Daerah .....	20
B. <i>Good Governance</i> .....	32
C. Akuntabilitas .....	40
D. <i>New Public Management</i> .....	45
E. <i>E-government</i> .....	55
F. Privatisasi .....	69
<b>BAB 3 Keuangan Negara.....</b>	<b>81</b>
A. Pengertian Keuangan Negara .....	82
B. Ruang Lingkup Keuangan Negara.....	84
C. Pengawasan Keuangan Negara.....	86
<b>BAB 4 Anggaran Sektor Publik .....</b>	<b>99</b>
A. Pengertian Anggaran Negara.....	100
B. Pentingnya Anggaran Negara.....	102
C. Fungsi Anggaran Sektor Publik.....	103
D. Prinsip-Prinsip Anggaran Sektor Publik.....	108

E.	Proses Penyusunan Anggaran Sektor Publik .....	109
F.	Prinsip Pokok Dalam Siklus Anggaran .....	110
G.	Jenis Anggaran Sektor Publik.....	114
BAB 5	Analisis Investasi dan Penentuan Harga Pelayanan Publik	135
A.	Program Investasi Publik .....	136
B.	Aspek Kelayakan Investasi .....	137
C.	Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Investasi Publik.	138
D.	Teknik Dasar Penilaian Investasi Publik.....	141
E.	Penentuan Harga Pelayanan Publik.....	151
F.	Argumen Terhadap Pembebanan Tarif Pelayanan .....	156
G.	Prinsip dan Praktek Pembebanan .....	157
H.	Penetapan Harga Pelayanan .....	158
BAB 6	Pengukuran Kinerja Sektor Publik .....	165
A.	Pengukuran Kinerja Organisasi Sektor Publik .....	166
B.	Informasi yang Digunakan Untuk Pengukuran Kinerja	168
C.	Peranan Indikator Kinerja Dalam Pengukuran Kinerja .	169
D.	Membuat Sistem Pengukuran Kinerja .....	172
E.	<i>Value For Money</i> .....	176
F.	Indikator Kinerja dan Pengukuran <i>Value For Money</i>	180
G.	Pengembangan Indikator <i>Value For Money</i> .....	183
H.	Langkah-Langkah Pengukuran <i>Value For Money</i> .....	185
BAB 7	Kerangka Konseptual Standar Akuntansi Pemerintah .....	189
 <b>BAGIAN KEDUA</b>		
BAB 8	LINGKUNGAN AKUNTANSI PEMERINTAH DAERAH	217
BAB 9	AKUNTANSI KAS.....	237
BAB 10	AKUNTANSI PENDAPATAN.....	247
BAB 11	AKUNTANSI BELANJA DAN BEBAN.....	259
BAB 12	AKUNTANSI ASET TETAP .....	273
BAB 13	AKUNTANSI PEMBIAYAAN .....	289
BAB 14	AKUNTANSI PIUTANG .....	293
BAB 15	AKUNTANSI KEWAJIBAN-UTANG.....	299
BAB 16	AKUNTANSI PERSEDIAAN .....	313
BAB 17	AKUNTANSI INVESTASI.....	319

KASUS KOMPREHENSIF AKUNTANSI KEUANGAN	
PEMERINTAH DAERAH .....	327
Glosarium .....	351
Daftar Pustaka .....	359