

BAB I PENDAHULUAN

A. REFORMASI MANAJEMEN KEUANGAN DAERAH

Pemerintah Indonesia telah mencanangkan reformasi manajemen keuangan negara baik pada pemerintah pusat maupun pemerintah daerah dengan ditetapkannya satu paket undang-undang bidang keuangan negara, yaitu UU 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara, UU 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara dan UU 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara.

Sebelum paket undang-undang di bidang keuangan negara tersebut ditetapkan, Pemerintah telah melakukan usaha-usaha pengembangan bidang keuangan daerah dengan menetapkan UU 22 tahun 1999 tentang Pemerintah Daerah, UU 25 tahun 1999 tentang Perimbangan Keuangan Pusat dan Daerah, dan PP 105 tahun 2000 tentang Pokok-pokok Pengelolaan dan Pertanggungjawaban Keuangan Daerah yang dalam implementasinya mengalami berbagai permasalahan. Permasalahan tersebut antara lain karena pertanggungjawaban atas pengelolaan keuangan daerah belum dilengkapi dengan ketentuan atau pedoman lebih lanjut.

Sehubungan dengan itu, Menteri Keuangan telah membentuk Tim Evaluasi dan Percepatan Pelaksanaan Perimbangan Keuangan Pusat dan Daerah, dengan Keputusan Menteri Keuangan Nomor :355/KMK.07/2001. Kelompok Kerja Evaluasi Pembiayaan dan Informasi Keuangan Daerah dari tim tersebut telah menghasilkan suatu Sistem Akuntansi Keuangan Daerah, sebagai *prototype* sistem akuntansi pemerintah daerah. Selanjutnya, Menteri Dalam Negeri telah berupaya mengisi kekosongan peraturan tersebut dengan menerbitkan Keputusan Menteri Dalam Negeri Nomor 29 tahun 2002 tentang Pedoman Pengurusan, Pertanggungjawaban dan Pengawasan Keuangan Daerah serta Tata Cara Penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah, Pelaksanaan Tata Usaha Keuangan Daerah dan Penyusunan Perhitungan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah.

Dengan ditetapkannya paket undang-undang di bidang keuangan negara, maka pemerintah daerah mempunyai landasan hukum yang memadai dan andal untuk melakukan reformasi manajemen keuangan daerah. Selanjutnya dalam tahun 2004 telah ditetapkan pula UU 32 tahun 2004 tentang Pemerintahan Daerah dan UU 33 tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan Pemerintah Pusat dan Daerah sebagai pengganti UU 22 tahun 1999 dan UU 25 tahun 1999.

Peraturan perundang-undangan tersebut menyatakan bahwa Pemerintah Daerah menyampaikan pertanggungjawaban atas pengelolaan keuangan daerah dalam bentuk laporan keuangan, yang terdiri dari Neraca, Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Arus Kas, dan Catatan atas Laporan Keuangan. Laporan keuangan dimaksud disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan.

1 Buletin teknis ini merupakan informasi yang diterbitkan oleh KSAP yang
2 memberikan arahan/pedoman bagi entitas akuntansi dan entitas pelaporan
3 untuk mengatasi permasalahan akuntansi yang timbul dalam penyusunan
4 Neraca Awal. Buletin teknis ini disusun dengan mengacu pada dan diterapkan
5 dalam lingkup Kerangka konseptual dan Pernyataan Standar Akuntansi
6 Pemerintahan. Buletin teknis ini disusun dengan sistematika menurut pos-pos
7 neraca, meliputi: Aset Lancar, Investasi Jangka Panjang, Aset Tetap, Aset
8 Lainnya, Kewajiban dan Ekuitas Dana. Dalam setiap pos dijelaskan mengenai
9 definisi, klasifikasi, uraian ringkas (termasuk pengakuan, penilaian, dan
10 pengungkapan), dan kasus-kasus yang berhubungan dengan masing-masing
11 komponen dan pemecahannya. Dari setiap pos sebagaimana disebutkan di
12 atas, buletin teknis ini menguraikan tentang cara menetapkan saldo awal setiap
13 akun. Buletin Teknis ini juga dilengkapi dengan jurnal agar dapat dihasilkan saldo
14 awal buku besar untuk masing-masing akun untuk pos-pos neraca awal. Pada
15 bagian akhir diberikan contoh format neraca awal.

16 17 **B. NERACA**

18
19 Neraca merupakan laporan yang menyajikan posisi keuangan
20 pemerintah pada tanggal tertentu. Yang dimaksud dengan posisi keuangan
21 adalah posisi tentang aset, kewajiban, dan ekuitas. Aset mencakup seluruh
22 sumber daya yang memberikan manfaat ekonomi dan/atau sosial yang dimiliki
23 dan/atau dikuasai oleh Pemerintah Daerah. Kewajiban merupakan utang yang
24 harus diselesaikan oleh Pemerintah Daerah di masa yang akan datang. Ekuitas
25 mencerminkan kekayaan bersih Pemerintah Daerah, yaitu selisih antara aset
26 dan kewajiban.

27
28 Aset, kewajiban, dan ekuitas yang disajikan di neraca Pemerintah
29 Daerah berasal dari perolehan sejak Pemerintah Daerah tersebut berdiri.
30 Pencatatan aset dan kewajiban selama ini dilakukan melalui sistem pencatatan
31 tunggal yang tidak dapat menghasilkan neraca secara langsung. Di samping itu
32 pencatatan aset pada umumnya juga dilakukan dalam berbagai subsistem
33 yang terpecah-pecah dan tidak terintegrasi. Dengan demikian informasi yang
34 dihasilkan kurang dapat diyakini keandalannya. Oleh karena itu, untuk
35 keperluan penyusunan neraca pertama kali, Pemerintah Daerah perlu
36 menyiapkan suatu pendekatan tertentu dan melakukan inventarisasi terhadap
37 aset dan kewajibannya.

38
39 Keandalan informasi tentang aset, kewajiban, dan ekuitas dalam
40 neraca awal sangat penting dalam membangun sistem akuntansi pemerintah
41 daerah, karena jumlah-jumlah yang disajikan dalam neraca awal ini akan
42 menjadi saldo awal, yang akan terus terbawa dalam sistem akuntansi pada
43 periode berikutnya.

44
45
46

BAB II NERACA

A. PENGERTIAN

Neraca adalah salah satu komponen laporan keuangan yang menggambarkan posisi keuangan suatu entitas pelaporan pada tanggal tertentu. Yang dimaksud dengan posisi keuangan adalah posisi aset, kewajiban, dan ekuitas dana.

Aset adalah sumber daya yang dapat memberikan manfaat ekonomi dan/atau sosial yang dikuasai dan/atau dimiliki oleh pemerintah, dan dapat diukur dalam satuan uang. Sumber daya nonkeuangan yang diperlukan untuk penyediaan jasa bagi masyarakat umum dan sumber-sumber daya yang dipelihara karena alasan sejarah dan budaya juga termasuk dalam pengertian aset. Contoh aset antara lain kas, piutang, persediaan, dan bangunan.

Kewajiban adalah utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi pemerintah. Kewajiban mencakup utang yang berasal dari pinjaman, utang biaya, dan utang lainnya yang masih harus dibayar. Contoh kewajiban antara lain utang kepada pemerintah pusat, utang kepada entitas pemerintah lain, dan utang perhitungan pihak ketiga.

Ekuitas Dana adalah kekayaan bersih pemerintah yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban pemerintah. Contoh ekuitas dana antara lain Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran dan ekuitas dana yang diinvestasikan.

B. PERSAMAAN DASAR AKUNTANSI

Neraca mencerminkan persamaan akuntansi yang umum dikenal yaitu:

$$\text{Aset} = \text{Kewajiban} + \text{Ekuitas}$$

Ekuitas pemerintah disebut ekuitas dana. Ekuitas dana pemerintah berbeda dengan ekuitas sektor komersial. Ekuitas di sektor komersial mencerminkan sumber dari sumber daya yang dimiliki oleh perusahaan, sedangkan ekuitas dana pemerintah merupakan selisih aset dengan kewajiban, sehingga persamaan akuntansinya menjadi:

$$\text{Aset} - \text{Kewajiban} = \text{Ekuitas dana}$$

Akun-akun neraca dikembangkan secara berpasangan. Akun-akun aset dan kewajiban berpasangan dengan akun-akun yang ada dalam ekuitas dana.

Contoh: Kas berpasangan dengan SiLPA, Persediaan berpasangan dengan Cadangan Persediaan, Piutang berpasangan dengan Cadangan Piutang, Investasi Jangka Panjang berpasangan dengan Diinvestasikan dalam Investasi Jangka Panjang, Aset Tetap berpasangan dengan Diinvestasikan dalam Aset

1 Tetap, Utang Jangka Pendek berpasangan dengan Dana yang Harus
 2 Disediakan untuk Pembayaran Utang Jangka Pendek.

3
 4 **C. STRUKTUR NERACA**

5
 6 Neraca terdiri dari aset, kewajiban, dan ekuitas dana. Aset
 7 diklasifikasikan menjadi lancar dan nonlancar. Aset lancar terdiri dari kas atau
 8 aset lainnya yang dapat diuangkan atau dapat dipakai habis dalam waktu 12
 9 bulan mendatang. Aset nonlancar terdiri dari investasi jangka panjang, aset
 10 tetap, dan aset lainnya.

11
 12 Kewajiban diklasifikasikan menjadi jangka pendek dan jangka panjang.
 13 Kewajiban jangka pendek adalah kewajiban yang akan jatuh tempo dalam
 14 waktu 12 bulan setelah tanggal pelaporan, sedangkan kewajiban jangka
 15 panjang akan jatuh tempo dalam waktu lebih dari 12 bulan.

16
 17 Sedangkan ekuitas dana diklasifikasikan menjadi ekuitas dana lancar,
 18 ekuitas dana investasi, dan ekuitas dana cadangan.

19
 20 **Pemerintah Daerah XX**
 21 **Neraca**
 22 **Per 31 Desember 200X**

ASET		KEWAJIBAN	
Aset Lancar	XXX	Kewajiban Jangka Pendek	XXX
Investasi Jangka Panjang	XXX	Kewajiban jangka Panjang	XXX
Aset Tetap	XXX	Jumlah Kewajiban	XXX
Dana Cadangan	XXX		
Aset Lainnya	XXX	EKUITAS DANA	
		Ekuitas Dana Lancar	XXX
		Ekuitas Dana Investasi	XXX
		Ekuitas Dana Cadangan	XXX
		Jumlah Ekuitas Dana	XXX
Jumlah Aset	XXX	Jumlah Kewajiban dan Ekuitas Dana	XXX

23 Sumber : PSAP No. 01 tentang Penyajian Laporan Keuangan
 24

BAB III PENYUSUNAN NERACA AWAL

1
2
3 Neraca awal adalah neraca yang disusun pertama kali oleh
4 pemerintah. Neraca awal menunjukkan jumlah-jumlah aset, kewajiban, dan
5 ekuitas dana pada tanggal neraca awal. Sistem pencatatan yang digunakan
6 selama ini tidak memungkinkan suatu entitas menghasilkan neraca, oleh karena
7 itu perlu dilakukan pendekatan untuk menentukan jumlah-jumlah yang akan
8 disajikan dalam neraca. Pendekatan yang dapat digunakan adalah
9 inventarisasi atas pos-pos neraca. Inventarisasi tersebut dapat dilakukan dengan
10 cara inventarisasi fisik, catatan, laporan, atau dokumen sumber lainnya.

11
12 Kebijakan akuntansi perlu disiapkan untuk penyusunan neraca awal.
13 Kebijakan akuntansi ini mencerminkan ketentuan-ketentuan yang digunakan
14 dalam penyusunan neraca awal seperti pengertian, pengukuran, dan hal
15 penting lainnya yang perlu diungkapkan dalam neraca. Apabila neraca awal
16 yang disusun pertama kali ini belum dapat memenuhi ketentuan-ketentuan
17 yang diatur dalam PSAP maka terhadap pos-pos neraca tersebut dapat
18 dilakukan koreksi sebagaimana mestinya di kemudian hari.

19
20 Penyusunan dan penyajian laporan keuangan harus sesuai dengan
21 Standar Akuntansi Pemerintahan sebagaimana diamanatkan dalam pasal 32
22 ayat (1) Undang-Undang No. 17 tahun 2003. Amanat Undang-Undang seperti
23 disebutkan di atas tidak segera diikuti dengan terbitnya Peraturan Pemerintah
24 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan. Ketiadaan Standar Akuntansi
25 Pemerintahan menimbulkan berbagai permasalahan dalam penyusunan
26 neraca. Dalam menyikapi hal ini, pemerintah daerah pada umumnya berusaha
27 menggunakan suatu ketentuan atau acuan tertentu dalam menyusun neraca
28 awal. Sebagai hasilnya, neraca pemerintah daerah beraneka ragam, yang
29 penyajiannya belum sesuai dengan ketentuan yang diatur dalam Standar
30 Akuntansi Pemerintahan.

31 Berbagai ketentuan atau pedoman yang menjadi acuan dalam penyusunan
32 neraca pemerintah daerah antara lain Pernyataan Standar Akuntansi
33 Keuangan yang berlaku untuk komersial, Draf Publikasian Standar Akuntansi
34 Pemerintahan, Keputusan Menteri Dalam Negeri No. 29 tahun 2002 tentang
35 Pedoman Pengurusan, Pertanggungjawaban dan Pengawasan Keuangan
36 Daerah serta Tata Cara Penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja
37 Daerah, Pelaksanaan Tata Usaha Keuangan Daerah dan Penyusunan
38 Perhitungan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah, dan *International*
39 *Public Sector Accounting Standard (IPSAS)*.

40
41 Selain acuan yang sangat beragam sebagaimana diuraikan di atas,
42 penyusunan neraca awal ini juga banyak dilakukan oleh pihak-pihak yang tidak
43 mempunyai kompetensi yang memadai di bidang akuntansi. Banyak
44 Pemerintah Daerah menggunakan jasa konsultan atau bekerja sama dengan
45 pihak lain, namun diantara para konsultan atau pihak yang membantu
46 Pemerintah Daerah belum memahami akuntansi pemerintahan dengan baik.
47 Pemahaman dan interpretasi terhadap ketentuan yang digunakan sebagai
48 acuan berbeda-beda antara pihak yang satu dengan yang lainnya. Dengan

1 demikian dari satu acuan atau pedoman dapat dihasilkan neraca yang
2 berbeda-beda.

3
4 Berhubung dengan kondisi pencatatan aset dan kewajiban yang pada
5 umumnya kurang andal, baik dari aspek kelengkapan, keberadaan, dan
6 penilaian, maka untuk penyusunan neraca awal, Pemerintah Daerah perlu
7 menyusun langkah-langkah yang terstruktur, bertahap, jelas, mudah dipahami,
8 dan dapat dilaksanakan. Langkah-langkah tersebut antara lain :

- 9 1. Menentukan ruang lingkup pekerjaan
- 10 2. Menyiapkan formulir-formulir berikut petunjuk pengisiannya
- 11 3. Memberikan penjelasan kepada tim yang akan melakukan penyusunan
12 neraca awal
- 13 4. Melaksanakan kegiatan pengumpulan data dan inventarisasi aset dan
14 kewajiban
- 15 5. Melakukan pengolahan data dan klasifikasi aset dan kewajiban sesuai
16 dengan Standar Akuntansi Pemerintahan
- 17 6. Melakukan penilaian aset dan kewajiban
- 18 7. Menyajikan akun-akun aset, kewajiban dan ekuitas berikut jumlahnya
19 dalam format neraca

20
21 Langkah-langkah yang dimaksud di atas dapat disusun dengan
22 mengacu pada Buletin Teknis Standar Akuntansi Pemerintahan ini. Buletin teknis
23 ini meliputi pengidentifikasian akun-akun neraca, cakupan, pengumpulan data
24 dan dokumen sumber, pencatatan, penilaian, penyajian, dan pengungkapan
25 akun-akun neraca. Dengan demikian diharapkan Pemerintah Daerah yang
26 belum mempunyai neraca awal dapat menggunakan buletin teknis ini sebagai
27 panduan, sedangkan bagi Pemerintah Daerah yang telah mempunyai neraca
28 yang disusun sebelum terbitnya Peraturan Pemerintah tentang Standar
29 Akuntansi Pemerintahan dapat melakukan koreksi dan perbaikan dengan
30 mengacu pada buletin teknis ini. Dengan demikian, Pemerintah Daerah dapat
31 menyajikan neraca yang sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan.

BAB IV ASET LANCAR

Aset adalah sumber daya ekonomi yang dikuasai dan/atau dimiliki oleh pemerintah sebagai akibat dari peristiwa masa lalu dan dari mana manfaat ekonomi dan/atau sosial di masa depan diharapkan dapat diperoleh, baik oleh pemerintah maupun masyarakat, serta dapat diukur dalam satuan uang, termasuk sumber daya nonkeuangan yang diperlukan untuk penyediaan jasa bagi masyarakat umum dan sumber-sumber daya yang dipelihara karena alasan sejarah dan budaya.

Suatu aset diklasifikasikan sebagai aset lancar jika:

- diharapkan segera untuk direalisasikan, dipakai, atau dimiliki untuk dijual dalam waktu 12 (dua belas) bulan sejak tanggal pelaporan, atau
- berupa kas dan setara kas.

Aset lancar meliputi:

1. kas dan setara kas;
2. investasi jangka pendek;
3. piutang; dan
4. persediaan.

A. KAS DAN SETARA KAS

Kas adalah uang tunai dan saldo simpanan di bank yang setiap saat dapat digunakan untuk membiayai kegiatan pemerintahan. Setiap entitas pemerintah wajib menyajikan saldo kasnya pada saat menyusun neraca. Uang tunai terdiri atas uang kertas dan logam. Kas juga meliputi seluruh Uang Yang Harus Dipertanggungjawabkan (UYHD)/Uang Untuk Dipertanggungjawabkan (UUDP)/Uang Persediaan (UP) yang belum dipertanggungjawabkan hingga tanggal neraca awal. Saldo simpanan di bank yang dapat dikategorikan sebagai kas adalah saldo simpanan atau rekening di bank yang setiap saat dapat ditarik atau digunakan untuk melakukan pembayaran. Dalam pengertian kas ini juga termasuk setara kas yaitu investasi jangka pendek yang sangat likuid yang siap dicairkan menjadi kas yang mempunyai masa jatuh tempo yang pendek, yaitu 3 (tiga) bulan atau kurang dari tanggal perolehannya.

Kas pemerintah daerah mencakup kas yang dikuasai, dikelola dan di bawah tanggung jawab bendahara umum daerah dan kas yang dikuasai, dikelola dan di bawah tanggung jawab selain bendahara umum daerah.

Kas pemerintah daerah yang dikuasai dan di bawah tanggung jawab bendahara umum daerah terdiri dari:

1. Saldo rekening kas daerah, yaitu saldo rekening-rekening pada bank yang ditentukan oleh gubernur, bupati/walikota untuk menampung penerimaan dan pengeluaran;
2. Setara kas, antara lain berupa surat utang negara (SUN)/obligasi dan deposito kurang dari 3 bulan, yang dikelola oleh bendahara umum daerah;
3. Uang tunai di bendahara umum daerah.

1 Untuk menentukan nilai saldo awal kas di rekening kas daerah,
 2 pemerintah daerah dapat meminta bank terkait untuk mengirim rekening koran
 3 pemerintah per tanggal neraca. Nilai setara kas ditentukan sebesar nilai nominal
 4 deposito atau surat utang negara. Menurut Undang-undang No. 1/2004,
 5 pemerintah daerah dalam rangka manajemen kas hanya dapat melakukan
 6 investasi dalam bentuk SUN. Namun demikian, dalam praktiknya ada
 7 kemungkinan pemerintah daerah telah menanamkan saldo kas berlebih dalam
 8 bentuk deposito berjangka. Dengan demikian saldo awal kas pemerintah
 9 daerah juga termasuk deposito berjangka dengan jangka waktu kurang dari 3
 10 bulan. Rincian Kas di Kas Daerah diungkapkan dalam Catatan atas Laporan
 11 Keuangan.

12
 13 Kas dicatat sebesar nilai nominal artinya disajikan sebesar nilai
 14 rupiahnya. Apabila terdapat kas dalam valuta asing, dikonversi menjadi rupiah
 15 menggunakan kurs tengah bank sentral pada tanggal neraca.

16
 17 Dalam saldo kas juga termasuk penerimaan yang harus disetorkan
 18 kepada pihak ketiga berupa Utang PFK. Oleh karena itu jurnal untuk Utang PFK
 19 disatukan dalam jurnal kas daerah.

20
 21 Jurnal untuk mencatat saldo awal Kas di Kas Daerah adalah sebagai
 22 berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Kas di Kas Daerah	XXX	
XXXX	Utang PFK		XXX
XXXX	SiLPA		XXX

23 *Ket: Akun SiLPA merupakan bagian dari Pos Ekuitas Dana Lancar*

24
 25 Contoh:

26 Kas Daerah hasil inventarisasi fisik dan perhitungan saldo rekening koran
 27 diperoleh nilai sebesar Rp 5.000.000.000. Dari Jumlah tersebut diketahui bahwa
 28 masih terdapat potongan Pajak Penghasilan Pasal 21 Rp1.000.000,00, Askes
 29 Rp500.000,00 dan Taperum Rp 100.000,00 belum disetor ke pihak ketiga. Jumlah
 30 potongan sebesar Rp 1.600.000 disajikan di neraca sebagai utang PFK dalam
 31 kelompok kewajiban jangka pendek. Selisih sebesar Rp 4.998.400.000 merupakan
 32 SiLPA.

33
 34 Jurnal untuk mencatat hasil inventarisasi di atas adalah:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Kas di Kas Daerah	5.000.000.000	
XXXX	Utang PFK		1.600.000
XXXX	SiLPA		4.998.400.000

35
 36 Penjelasan lebih lanjut mengenai Utang PFK dijelaskan pada Bab IX tentang
 37 Kewajiban.

38
 39 Kas pemerintah daerah yang dikuasai dan dibawah tanggung jawab
 40 selain bendahara umum daerah terdiri dari:

- 41 1. Kas di Bendahara Pengeluaran/Pemegang Kas/Pemegang Kas,

2. Kas di Bendahara Penerimaan.

Kas di Bendahara Pengeluaran/Pemegang Kas/Pemegang Kas merupakan kas yang menjadi tanggung jawab/dikelola oleh Bendahara Pengeluaran/Pemegang Kas yang berasal dari sisa uang muka kerja (UYHD/UUDP/UP) yang belum disetor ke kas daerah per tanggal neraca. Kas di Bendahara Pengeluaran/Pemegang Kas mencakup seluruh saldo rekening Bendahara Pengeluaran/Pemegang Kas, uang logam, uang kertas, dan lain-lain kas. Akun Kas di Bendahara Pengeluaran/Pemegang Kas yang disajikan dalam neraca pemerintah daerah harus mencerminkan kas yang benar-benar ada pada tanggal neraca. Apabila terdapat kas dalam valuta asing dikonversi menjadi rupiah menggunakan kurs tengah bank sentral pada tanggal neraca.

Untuk mendapatkan saldo Kas di Bendahara Pengeluaran/Pemegang Kas perlu dilakukan:

1. Inventarisasi fisik kas untuk mendapatkan saldo kas per tanggal neraca atas seluruh uang kartal (uang kertas dan logam) yang ada di tangan seluruh Bendahara Pengeluaran/Pemegang Kas (sisa UYHD/UUDP/UP).
2. Kumpulkan saldo rekening koran seluruh Bendahara Pengeluaran/Pemegang Kas per tanggal neraca awal sehingga diketahui saldo seluruh uang giral yang menjadi tanggung jawab seluruh Bendahara Pengeluaran/Pemegang Kas yang berasal dari sisa UYHD/UUDP/UP.
3. Lakukan rekonsiliasi hasil pada butir 1 & 2 dengan catatan yang ada di Bendahara Pengeluaran/Pemegang Kas sehingga diketahui sisa uang muka kerja yang seharusnya dengan benar.

Jurnal untuk mencatat saldo awal Kas di Bendahara Pengeluaran/Pemegang Kas adalah sebagai berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Kas di Bendahara Pengeluaran/ Pemegang Kas	XXX	
XXXX	Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran/SiLPA		XXX

Ket: Akun SiLPA merupakan bagian dari Pos Ekuitas Dana Lancar

Kas di Bendahara Penerimaan mencakup seluruh kas, baik itu saldo rekening di bank maupun saldo uang tunai, yang berada di bawah tanggung jawab bendahara penerimaan yang sumbernya berasal dari pelaksanaan tugas pemerintahan dari bendahara penerimaan yang bersangkutan. Saldo kas ini mencerminkan saldo yang berasal dari pungutan yang sudah diterima oleh bendahara penerimaan dari setoran para wajib pajak yang belum disetorkan ke kas daerah. Akun Kas di Bendahara Penerimaan yang disajikan dalam neraca harus mencerminkan kas yang benar-benar ada pada tanggal neraca. Apabila terdapat kas dalam valuta asing dikonversi menjadi rupiah menggunakan kurs tengah bank sentral pada tanggal neraca.

Meskipun dalam ketentuannya para bendahara penerimaan wajib menyetor seluruh penerimaan dalam waktu 24 (dua puluh empat) jam, namun

1 tidak tertutup kemungkinan terdapat saldo penerimaan yang belum disetorkan
2 dalam rekening bendahara penerimaan.

3 Saldo Kas di Bendahara Penerimaan diperoleh dari laporan keadaan
4 kas bendahara penerimaan

5
6 Jurnal untuk mencatat saldo awal Kas di Bendahara Penerimaan
7 adalah sebagai berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Kas di Bendahara Penerimaan	XXX	
XXXX	Pendapatan yang ditangguhkan		XXX

8 *Ket: Akun Pendapatan yang Ditangguhkan merupakan bagian dari Pos Ekuitas Dana*
9 *Lancar.*

10 **B. INVESTASI JANGKA PENDEK**

11
12
13 Investasi pemerintah dalam investasi yang segera dapat dicairkan
14 disebut dengan investasi jangka pendek. Pos-pos investasi jangka pendek
15 antara lain deposito berjangka 3 (tiga) sampai dengan 12 (dua belas) bulan
16 dan surat berharga yang mudah diperjualbelikan. Investasi jangka pendek
17 diakui berdasarkan bukti investasi dan dicatat sebesar nilai perolehan. Informasi
18 tersebut dapat diperoleh dari pihak yang menangani investasi jangka pendek
19 tersebut.

20
21 Jurnal untuk mencatat saldo awal Investasi Jangka Pendek adalah
22 sebagai berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Investasi Jangka Pendek	XXX	
XXXX	SiLPA		XXX

23 *Ket: Akun SiLPA merupakan bagian dari Pos Ekuitas Dana Lancar*

24
25 Penjelasan lebih lanjut tentang investasi jangka pendek, lihat Bab V mengenai
26 Investasi.

27 **C. PIUTANG**

28
29
30 Piutang adalah hak pemerintah untuk menerima pembayaran dari
31 entitas lain termasuk wajib pajak/bayar atas kegiatan yang dilaksanakan oleh
32 pemerintah. Piutang dikelompokkan menjadi Bagian Lancar Tagihan Penjualan
33 Angsuran, Bagian Lancar Pinjaman kepada BUMN/D, Bagian Lancar Tuntutan
34 Perbendaharaan/ Tuntutan Ganti Rugi, Piutang Pajak, Piutang Retribusi, Piutang
35 Denda, dan Piutang Lainnya.

36 **C. 1. Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran**

37
38
39 Pemerintah daerah seringkali melakukan penjualan aset tetap yang
40 dimiliki, misalnya lelang kendaraan roda empat atau penjualan angsuran rumah
41 dinas. Biasanya penjualan dilakukan kepada pegawai dengan cara
42 mengangsur. Penjualan aset yang tidak dipisahkan pengelolaannya dan
43 biasanya diangsur lebih dari 12 (dua belas) bulan disebut sebagai Tagihan

1 Penjualan Angsuran. Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran merupakan
 2 reklasifikasi tagihan penjualan angsuran jangka panjang ke dalam piutang
 3 jangka pendek. Reklasifikasi ini karena adanya tagihan angsuran jangka
 4 panjang yang jatuh tempo pada tahun berjalan. Reklasifikasi ini dilakukan
 5 hanya untuk tujuan penyusunan neraca karena pembayaran atas tagihan
 6 penjualan angsuran akan mengurangi akun Tagihan Penjualan Angsuran bukan
 7 Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran. Seluruh tagihan penjualan
 8 angsuran yang jatuh tempo dalam kurun waktu satu tahun atau kurang diakui
 9 sebagai Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran. Bagian lancar Tagihan
 10 penjualan Angsuran dicatat sebesar nilai nominal yaitu sejumlah tagihan
 11 penjualan angsuran yang harus diterima dalam waktu satu tahun.

12
 13 Untuk mendapatkan saldo Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran,
 14 pada saat penyusunan neraca perlu dihitung berapa bagian dari Tagihan
 15 Penjualan Angsuran yang akan jatuh tempo dalam tahun depan. Data ini
 16 biasanya terdapat di Biro Keuangan atau Bagian Perlengkapan pemerintah
 17 daerah.

18
 19 Jurnal untuk mencatat saldo awal Bagian Lancar Tagihan Penjualan
 20 Angsuran adalah sebagai berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran	XXX	
XXXX	Cadangan Piutang		XXX

21 *Ket: Akun Cadangan Piutang merupakan bagian dari Pos Ekuitas Dana Lancar.*

22 23 **C. 2. Bagian Lancar Pinjaman kepada BUMN/D**

24
 25 Piutang pinjaman yang diberikan pemerintah kepada BUMN/D
 26 dimasukkan dalam kelompok investasi dalam akun Pinjaman kepada BUMN/D.
 27 Pinjaman tersebut dikembalikan atau dibayar dalam jangka panjang.

28
 29 Bagian Lancar Pinjaman kepada BUMN/D merupakan reklasifikasi
 30 piutang Pinjaman kepada BUMN/D yang jatuh tempo dalam tahun berikutnya.
 31 Reklasifikasi ini dilakukan hanya untuk tujuan penyusunan neraca karena
 32 penerimaan kembali dari Pinjaman kepada BUMN/D akan mengurangi
 33 perkiraan Pinjaman kepada BUMN/D bukan Bagian Lancar Pinjaman kepada
 34 BUMN/D. Bagian lancar Pinjaman kepada BUMN/D dicatat sebesar nilai nominal
 35 yaitu sebesar nilai rupiah yang jatuh tempo tahun berikutnya.

36
 37 Untuk mendapatkan saldo Bagian Lancar Pinjaman kepada BUMN/D,
 38 pada saat penyusunan neraca perlu dihitung berapa bagian dari Pinjaman
 39 kepada BUMN/D yang akan jatuh tempo dalam tahun berikutnya. Data ini
 40 biasanya terdapat di Biro Keuangan pemerintah daerah.

41
 42 Jurnal untuk mencatat saldo awal Bagian Lancar Pinjaman kepada
 43 BUMN/D adalah sebagai berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Bagian Lancar Pinjaman kepada BUMN/D	XXX	
XXXX	Cadangan Piutang		XXX

C. 3. Bagian Lancar Tuntutan Perbendaharaan dan Tuntutan Ganti Rugi

Bendahara, pegawai negeri bukan bendahara, atau pejabat lain yang karena perbuatannya melanggar hukum atau melalaikan kewajiban yang dibebankan kepadanya secara langsung merugikan keuangan negara/daerah, wajib mengganti kerugian tersebut. Sejumlah kewajiban untuk mengganti kerugian tersebut dikenal dengan istilah Tuntutan Perbendaharaan (TP) dan Tuntutan Ganti Rugi (TGR). Biasanya TP/TGR ini diselesaikan pembayarannya selambat-lambatnya 24 bulan (2 tahun) sehingga di neraca termasuk dalam aset lainnya.

Bagian Lancar Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi merupakan reklasifikasi lain-lain aset yang berupa TP/TGR ke dalam aset lancar disebabkan adanya TP/TGR jangka panjang yang jatuh tempo tahun berikutnya. Reklasifikasi ini dilakukan hanya untuk tujuan penyusunan neraca karena penerimaan kembali dari TP/TGR akan mengurangi akun Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi bukan Bagian Lancar Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi. TP/TGR yang harus diterima dalam waktu satu tahun diakui sebagai Bagian Lancar Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi. Bagian Lancar Tuntutan Ganti Rugi dicatat sebesar nilai nominal yaitu sejumlah rupiah Tuntutan Ganti Rugi yang akan diterima dalam waktu satu tahun.

Untuk mendapatkan saldo Bagian Lancar Tuntutan Ganti Rugi, pada saat penyusunan neraca perlu dihitung berapa bagian dari Tuntutan Ganti Rugi yang akan jatuh tempo dalam tahun depan.

Jurnal untuk mencatat saldo awal Bagian Lancar Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi adalah sebagai berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Bagian Lancar Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi	XXX	
XXXX	Cadangan Piutang		XXX

Ket: Akun Cadangan Piutang merupakan bagian dari Pos Ekuitas Dana Lancar

C. 4. Piutang Pajak

Piutang pajak dicatat berdasarkan surat ketetapan pajak yang pembayarannya belum diterima. Dalam penyusunan neraca, surat ketetapan pajak yang pembayarannya belum diterima dicatat sebagai Piutang Pajak. sebesar nilai nominal yaitu sebesar nilai rupiah pajak-pajak yang belum dilunasi.

Informasi mengenai saldo piutang pajak dapat diperoleh dari dinas pendapatan atau unit yang menerbitkan surat ketetapan pajak.

Jurnal untuk mencatat saldo awal Piutang Pajak adalah sebagai berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Piutang Pajak	XXX	
XXXX	Cadangan Piutang		XXX

Ket: Akun Cadangan Piutang merupakan bagian dari Pos Ekuitas Dana Lancar

C.5. Piutang Lainnya

Akun Piutang Lainnya digunakan untuk mencatat transaksi yang berkaitan dengan pengakuan piutang di luar Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran, Bagian Lancar Pinjaman kepada BUMN/BUMD, Bagian Lancar Tuntutan Perbendaharaan, Bagian Lancar Tuntutan Ganti Rugi, dan Piutang Pajak.

Piutang Lainnya dicatat sebesar nilai nominal yaitu sebesar nilai rupiah piutang yang belum dilunasi.

Informasi mengenai Piutang Lainnya dapat diperoleh dari seluruh satuan kerja yang berhubungan.

Jurnal untuk mencatat saldo awal Piutang Lainnya adalah sebagai berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Piutang Lainnya	XXX	
XXXX	Cadangan Piutang		XXX

Ket: Akun Cadangan Piutang merupakan bagian dari Pos Ekuitas Dana Lancar

D. PERSEDIAAN

Persediaan adalah aset dalam bentuk barang atau perlengkapan (*supplies*) yang diperoleh dengan maksud untuk mendukung kegiatan operasional pemerintah dan barang-barang yang dimaksudkan untuk dijual dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat dalam waktu 12 (dua belas) bulan dari tanggal pelaporan. Persediaan dicatat sebesar biaya perolehan apabila diperoleh dengan pembelian, biaya standar apabila diperoleh dengan memproduksi sendiri dan nilai wajar apabila diperoleh dengan cara lainnya seperti donasi/rampasan.

Biaya perolehan persediaan meliputi harga pembelian, biaya pengangkutan, biaya penanganan dan biaya lainnya yang secara langsung dapat dibebankan pada perolehan persediaan. Nilai pembelian yang digunakan adalah biaya perolehan persediaan yang terakhir diperoleh.

Jurnal untuk mencatat saldo awal Persediaan adalah sebagai berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Persediaan	XXX	
XXXX	Cadangan Persediaan		XXX

Ket: Akun Cadangan Persediaan merupakan bagian dari Pos Ekuitas Dana Lancar.

1 Contoh :

- 2 • Pada tanggal 31 Desember 2003 Pemda XYZ melakukan inventarisasi fisik
 3 atas persediaan ATK yang dimiliki berupa kertas sebanyak 100 rim. Kertas
 4 tersebut terdiri dari :
- 5 ○ 70 rim dari pembelian tanggal 1 Juni 2003 dengan harga @
 6 Rp25.000,00
 - 7 ○ 30 rim dari pembelian tanggal 1 Desember 2003 dengan harga @
 8 Rp30.000,00

9
 10 Nilai persediaan tersebut akan dicantumkan dalam neraca sebesar
 11 Rp3.000.000,00 [100 X Rp30.000,00 (harga pembelian terakhir)].

12
 13 Jurnal untuk mencatat persediaan tersebut adalah :

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Persediaan	3.000.000	
XXXX	Cadangan Persediaan		3.000.000

- 14
 15 • Pada tanggal 31 Desember 2004 Pemerintah Daerah membeli buku cetak
 16 3.000 eksemplar seharga @ Rp. 1.500,00 dengan tujuan untuk diserahkan
 17 kepada masyarakat dan 2.000 eksemplar untuk tujuan koleksi perpustakaan.
 18 Penyajian perolehan buku dimaksud dalam neraca adalah buku cetak 3.000
 19 eksemplar disajikan sebagai Persediaan, sedangkan buku cetak 2.000
 20 eksemplar disajikan sebagai Aset Tetap Lainnya.

21
 22 Jurnal untuk mencatat persediaan tersebut adalah :

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Persediaan	4.500.000	
XXXX	Cadangan Persediaan		4.500.000

23
 24 Jurnal untuk mencatat aset tetap lainnya adalah :

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Aset Tetap Lainnya	3.000.000	
XXXX	Diinvestasikan dlm Aset Tetap lainnya		3.000.000

BAB V INVESTASI

Investasi adalah aset yang dimaksudkan untuk memperoleh manfaat ekonomik seperti bunga, dividen, dan royalty, atau manfaat sosial, sehingga dapat meningkatkan kemampuan pemerintah dalam rangka pelayanan pada masyarakat. Investasi pemerintah dibagi atas dua yaitu investasi jangka pendek dan investasi jangka panjang. Investasi jangka pendek termasuk dalam kelompok aset lancar sedangkan investasi jangka panjang masuk dalam kelompok aset nonlancar.

Pada pemerintah daerah pengelolaan seluruh investasi pemerintah berada di bawah unit pengelola keuangan daerah.

A. INVESTASI JANGKA PENDEK

Investasi jangka pendek adalah investasi yang dapat segera dicairkan dan dimaksudkan untuk dimiliki selama 12 (dua belas) bulan atau kurang. Investasi jangka pendek pemerintah harus memenuhi karakteristik sebagai berikut:

1. Dapat segera diperjualbelikan/dicairkan;
2. Ditujukan dalam rangka manajemen kas; dan
3. Berisiko rendah.

Investasi yang dapat digolongkan sebagai investasi jangka pendek, antara lain terdiri atas:

1. Deposito berjangka waktu 3 (tiga) sampai 12 (dua belas) bulan.
2. Pembelian Obligasi/Surat Utang Negara (SUN) pemerintah jangka pendek oleh pemerintah pusat maupun daerah.
3. Investasi jangka pendek lainnya.

A. 1. Deposito Jangka Pendek

Deposito adalah simpanan berjangka yang hanya dapat dicairkan pada tanggal jatuh tempo. Dalam hal ini yang dimaksud dengan investasi jangka pendek adalah deposito yang jatuh temponya antara 3(tiga) sampai dengan 12(dua belas) bulan.

Investasi jangka pendek dalam bentuk deposito jangka pendek dicatat sebesar nilai nominal deposito tersebut.

Pada pemerintah daerah investasi jangka pendek dikelola oleh Sekretariat Daerah atau unit kerja lain yang ditunjuk untuk itu. Dokumen pendukung sebagai dasar pencatatan deposito antara lain berbentuk sertifikat deposito.

Apabila dalam pengelolaan kas pemerintah terdapat dana yang ditanamkan dalam deposito jangka pendek maka harus dipisahkan deposito yang berjangka waktu kurang dari 3 (tiga) bulan dengan deposito yang berjangka waktu lebih dari 3 (tiga) bulan tetapi kurang dari 12 (dua belas)

1 bulan. Untuk deposito berjangka waktu kurang dari 3 (tiga) bulan diklasifikasikan
2 dalam setara kas, sedangkan deposito berjangka waktu lebih dari 3 (tiga) bulan
3 tetapi kurang dari 12 (dua belas) bulan diklasifikasikan dalam investasi jangka
4 pendek.

5
6 Jurnal untuk mencatat saldo awal Investasi Jangka Pendek - Deposito
7 adalah sebagai berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Investasi Jangka Pendek - Deposito	XXX	
XXXX	SILPA		XXX

8 *Ket: AkunSiLPA merupakan bagian dari Pos Ekuitas Dana Lancar*

9 10 **A. 2. Obligasi Jangka Pendek**

11
12 Investasi jangka pendek dalam obligasi/Surat Perbendaharaan Negara
13 (SPN) adalah investasi yang dilakukan oleh pemerintah daerah yang membeli
14 obligasi/SUN pemerintah pusat. Obligasi/SPN dimaksud adalah surat utang
15 negara kepada pihak ketiga yang berjangka waktu kurang dari 12 (dua belas)
16 bulan.

17
18 Investasi jangka pendek dalam bentuk pembelian obligasi/SPN dicatat
19 sebesar nilai perolehan. Pada pemerintah daerah manajemen kas terhadap
20 investasi jangka pendek dikelola oleh sekretariat daerah atau unit kerja lain
21 yang ditunjuk untuk itu. Dokumen pendukung sebagai dasar pencatatan
22 adalah Sertifikat Surat Perbendaharaan Negara.

23
24 Jurnal untuk mencatat saldo awal Investasi Jangka Pendek - Obligasi
25 adalah sebagai berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Investasi Jangka Pendek – Obligasi/SUN	XXX	
XXXX	SILPA		XXX

26 *Ket: AkunSiLPA merupakan bagian dari Pos Ekuitas Dana Lancar*

27 28 **A. 3. Investasi Jangka Pendek Lainnya**

29
30 Investasi Jangka Pendek Lainnya adalah Investasi yang dilakukan oleh
31 pemerintah dalam bentuk selain dari deposito dan obligasi yang berjangka
32 waktu kurang dari 12 (dua belas) bulan. Investasi jangka pendek ini dicatat
33 sebesar nilai perolehan.

34
35 Pada pemerintah daerah, manajemen kas terhadap investasi jangka
36 pendek dikelola oleh sekretariat daerah atau unit kerja lain yang ditunjuk untuk
37 itu. Dokumen pendukung sebagai dasar pencatatan adalah Surat Perintah
38 Membayar (SPM).

39
40 Jurnal untuk mencatat saldo awal Investasi Jangka Pendek - Lainnya
41 adalah sebagai berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Investasi Jangka Pendek – Lainnya	XXX	
XXXX	SiLPA		XXX

Ket: Akun SiLPA merupakan bagian dari Pos Ekuitas Dana Lancar

B. INVESTASI JANGKA PANJANG

Investasi Jangka Panjang adalah investasi yang dimaksudkan untuk dimiliki lebih dari 12 (dua belas) bulan. Investasi jangka panjang dibagi menurut maksud/sifat penanaman investasinya, yaitu nonpermanen dan permanen.

B. 1. INVESTASI NONPERMANEN

Investasi Nonpermanen adalah investasi jangka panjang yang dimaksudkan untuk dimiliki secara tidak berkelanjutan. Investasi jenis ini diharapkan akan berakhir dalam jangka waktu tertentu, seperti investasi dalam bentuk dana bergulir, obligasi atau surat utang, penyertaan modal dalam proyek pembangunan.

B. 1. 1. Investasi dalam Dana Bergulir

Dana bergulir adalah dana yang dipinjamkan kepada sekelompok masyarakat, unit usaha kecil dan menengah, perusahaan daerah, untuk ditarik kembali setelah jangka waktu tertentu, dan kemudian disalurkan kembali.

Nilai investasi dalam bentuk dana bergulir dinilai sejumlah nilai bersih yang dapat direalisasikan (*net realizable value*), yaitu sebesar nilai kas yang dipegang ditambah saldo yang bisa tertagih.

Data dana bergulir dapat diperoleh pada unit yang disertai tugas untuk menyalurkannya. Unit penyalur dana bergulir pada pemerintah daerah antara lain adalah Dinas Koperasi dan Usaha Kecil Menengah.

Jurnal untuk mencatat saldo awal Dana Bergulir adalah sebagai berikut:

Kode Akun	Nama Akun	Debet	Kredit
XXXX	Dana Bergulir	XXX	
XXXX	Diinvestasikan Dalam Investasi Jangka Panjang		XXX

Ket: Akun Diinvestasikan Dalam Investasi Jangka Panjang merupakan bagian dari Pos Ekuitas Dana Investasi.

B. 1. 2. Investasi dalam Obligasi/Surat Utang Negara

Investasi dalam obligasi yang dimaksud disini adalah pembelian obligasi yang dimaksudkan untuk dimiliki dalam jangka waktu lebih dari 12 (dua belas) bulan, misalnya suatu pemerintah daerah membeli obligasi yang diterbitkan oleh pemerintah pusat, maka pemerintah daerah yang bersangkutan mempunyai investasi pada pemerintah pusat sebesar nilai nominal obligasi.

1 Jurnal untuk mencatat saldo awal Investasi dalam Obligasi/Surat Utang
 2 Negara adalah sebagai berikut:

Kode Akun	Nama Akun	Debet	Kredit
XXXX	Investasi dalam Obligasi/Surat Utang Negara	XXX	
XXXX	Diinvestasikan Dalam Investasi Jangka Panjang		XXX

3 *Ket: Akun Diinvestasikan Dalam Investasi Jangka Panjang merupakan bagian dari Pos Ekuitas*
 4 *Dana Investasi.*

5

6 **B. 1. 3. Investasi dalam Penyertaan Modal pada Proyek Pembangunan**

7

8 Penyertaan modal dalam proyek pembangunan adalah akumulasi
 9 dana yang dikeluarkan untuk proyek yang dilaksanakan dengan maksud untuk
 10 mengalihkan sepenuhnya atau sebagian kepemilikan proyek tersebut kepada
 11 pihak ketiga setelah proyek mencapai tingkat penyelesaian tertentu. Contoh
 12 proyek pembangunan adalah proyek perkebunan inti rakyat.

13

14 Penyertaan modal dalam proyek pembangunan dibukukan
 15 berdasarkan harga perolehan termasuk biaya tambahan lainnya yang terjadi
 16 untuk memperoleh kepemilikan yang sah atas investasi tersebut. Harga
 17 perolehan investasi dalam valuta asing harus dinyatakan dalam mata uang
 18 rupiah dengan menggunakan nilai tukar (kurs tengah BI) yang berlaku pada
 19 tanggal transaksi.

20

21 Pengumpulan data tentang penyertaan modal dalam proyek
 22 pembangunan dapat diperoleh pada unit kerja yang menangani proyek
 23 pembangunan.

24

25 Jurnal untuk mencatat saldo awal Penyertaan Modal dalam Proyek
 26 Pembangunan adalah sebagai berikut:

Kode Akun	Nama Akun	Debet	Kredit
XXXX	Penyertaan Modal dalam Proyek Pembangunan	XXX	
XXXX	Diinvestasikan Dalam Investasi Jangka Panjang		XXX

27

28

29 **B. 2. INVESTASI PERMANEN**

30

31 Investasi permanen adalah investasi jangka panjang yang dimaksudkan
 32 untuk dimiliki secara berkelanjutan. Bentuk investasi permanen antara lain:

33

- 34 1. Penyertaan Modal Pemerintah Daerah pada perusahaan
- 35 2. Investasi permanen lainnya, yaitu jenis investasi pemanen yang tidak
- 36 terakup di atas.

37

38

39

40

B. 2. 1. Penyertaan Modal Pemerintah Daerah

Untuk meningkatkan pelayanan kepada masyarakat, pemerintah daerah dapat membentuk perusahaan daerah yang asetnya dikelola secara terpisah. Pada pembentukan perusahaan, pemerintah menyetorkan modal tertentu dan hal tersebut dinyatakan dalam akte pendirian perusahaan. Penyertaan modal pemerintah menggambarkan jumlah yang dibayar oleh pemerintah untuk penyertaan modal dalam perusahaan negara/daerah. Suatu perusahaan dapat disebut sebagai perusahaan daerah jika pemerintah daerah memiliki mayoritas atau lebih dari 51% saham perusahaan dimaksud. Walau kepemilikan pemerintah hanya sebagian kecil saja namun punya hak yang memberi kendali secara mayoritas, maka kepemilikan pemerintah daerah dapat dikategorikan dalam investasi jenis ini. Penyertaan modal pemerintah dicatat sebesar harga perolehan jika kepemilikan kurang dari 20% dan tidak memiliki kendali yang signifikan. Kepemilikan kurang dari 20% tetapi memiliki kendali yang signifikan dan kepemilikan 20% atau lebih dicatat secara proporsional dari nilai ekuitas yang tercantum dalam laporan keuangan perusahaan/lembaga yang dimaksud.

Nilai penyertaan modal pemerintah daerah dapat diketahui dari peraturan daerah, akte pendirian perusahaan beserta perubahannya, beserta bukti setoran modal yang telah dilakukan oleh pemerintah. Untuk pencatatan dengan metode ekuitas, nilai penyertaan modal pemerintah daerah dihitung dari nilai ekuitas yang ada di laporan keuangan perusahaan yang bersangkutan dikalikan dengan persentase kepemilikan. Informasi mengenai penyertaan modal ini pada pemerintah daerah dapat diperoleh di unit yang menangani penyertaan modal pemerintah daerah.

Jurnal untuk mencatat saldo awal Penyertaan Modal Pemerintah Daerah adalah sebagai berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Penyertaan Modal Pemerintah Daerah	XXX	
XXXX	Diinvestasikan dalam Investasi Jangka Panjang		XXX

Ket: Akun Diinvestasikan Dalam Investasi Jangka Panjang merupakan bagian dari Pos Ekuitas Dana Investasi.

Hal-hal yang harus diungkapkan dalam laporan keuangan berkaitan dengan penyertaan modal pemerintah daerah antara lain adalah nilai dan jenis masing-masing penyertaan serta kebijakan akuntansi yang diterapkan.

Contoh :

Berdasarkan akta pendirian perusahaan, Pemerintah Daerah A memiliki kepemilikan saham sebesar 60%. Dari laporan keuangan perusahaan pada tanggal disusunnya neraca awal, diketahui nilai disetor Rp 500.000.000,00 laba ditahan Rp 100.000.000,00

Dari data tersebut dapat dihitung nilai Penyertaan Modal Pemerintah Daerah berdasarkan metode ekuitas sebesar $60\% \times (\text{Rp } 500.000.000,00 + \text{Rp } 100.000.000,00) = \text{Rp } 360.000.000,00$

1 Pencatatannya adalah sebagai berikut :

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Penyertaan Modal Pemerintah Daerah	360.000.000	
XXXX	Diinvestasikan dalam Investasi Jangka Panjang		360.000.000

2

3

B. 2. 2. Investasi Permanen Lainnya

4

5

6

7

8

9

Investasi Permanen yang tidak dapat dimasukkan ke dalam kategori Penyertaan Modal Pemerintah diklasifikasikan sebagai Investasi Permanen Lainnya. Investasi ini dicatat sebesar harga perolehan termasuk biaya tambahan lainnya yang terjadi untuk memperolehnya.

10

11

12

Data investasi permanen lainnya dapat diperoleh di unit yang menangani investasi pada pemerintah daerah.

13

14

Jurnal untuk mencatat saldo awal Investasi Permanen Lainnya adalah sebagai berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Investasi Permanen Lainnya	XXX	
XXXX	Diinvestasikan dalam Investasi Jangka Panjang		XXX

15

16

Ket: Akun Diinvestasikan Dalam Investasi Jangka Panjang merupakan bagian dari Pos Ekuitas Dana Investasi.

BAB VI ASET TETAP

Aset Tetap adalah aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan untuk digunakan dalam kegiatan pemerintah atau dimanfaatkan oleh masyarakat umum.

Aset tetap terdiri dari :

1. Tanah;
2. Peralatan dan Mesin;
3. Gedung dan Bangunan;
4. Jalan, Irigasi, dan Jaringan;
5. Aset Tetap Lainnya; dan
6. Konstruksi dalam Pengerjaan.

A. TANAH

Tanah yang dikelompokkan dalam aset tetap adalah tanah yang dimiliki atau diperoleh dengan maksud untuk digunakan dalam kegiatan operasional pemerintah dan dalam kondisi siap digunakan. Dalam akun tanah termasuk tanah yang digunakan untuk bangunan, jalan, irigasi, dan jaringan.

Untuk keperluan penyusunan neraca awal suatu entitas, nilai tanah yang dicantumkan dalam neraca awal adalah nilai wajar pada tanggal neraca awal. Nilai wajar yang dimaksud adalah harga perolehan jika tanah tersebut dibeli setahun atau kurang dari tanggal neraca awal.

Jika tanah diperoleh lebih dari satu tahun sebelum tanggal neraca awal, maka nilai wajar tanah ditentukan dengan menggunakan rata-rata harga jual beli tanah antar pihak-pihak independen di sekitar tanggal neraca tersebut, untuk jenis tanah yang sama di wilayah yang sama. Apabila tidak terdapat banyak transaksi jual beli tanah pada sekitar tanggal neraca, sebuah transaksi antar pihak independen dapat mewakili harga pasar.

Apabila tidak terdapat nilai pasar, entitas dapat menggunakan Nilai Jual Obyek Pajak (NJOP) terakhir. Jika terdapat alasan untuk tidak menggunakan NJOP maka dapat digunakan nilai appraisal dari perusahaan jasa penilai resmi atau tim penilai yang kompeten.

Dalam penentuan nilai wajar, perlu dipertimbangkan antara manfaat dan biaya dalam rangka penentuan nilai wajar tersebut.

Dalam Catatan atas Laporan Keuangan, diungkapkan dasar penilaian yang digunakan, informasi penting lainnya sehubungan dengan tanah yang tercantum dalam neraca awal, serta jumlah komitmen untuk akuisisi tanah apabila ada.

Jurnal untuk mencatat saldo awal Tanah adalah sebagai berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Tanah	XXX	
XXXX	Diinvestasikan dalam Aset Tetap		XXX

1 Ket: Akun Diinvestasikan dalam Aset Tetap merupakan bagian dari Pos Ekuitas Dana
2 Investasi.

3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31

B. PERALATAN DAN MESIN

6 Peralatan dan mesin mencakup antara lain: alat berat; alat angkutan;
7 alat bengkel dan alat ukur; alat pertanian; alat kantor dan rumah tangga; alat
8 studio, komunikasi, dan pemancar; alat kedokteran dan kesehatan; alat
9 laboratorium; alat persenjataan; komputer; alat eksplorasi; alat pemboran; alat
10 produksi, pengolahan, dan pemurnian; alat bantu eksplorasi; alat keselamatan
11 kerja; alat peraga; dan unit peralatan proses produksi yang masa manfaatnya
12 lebih dari 12 (dua belas) bulan dan dalam kondisi siap digunakan.

14 Untuk keperluan penyusunan neraca awal, nilai wajar untuk peralatan
15 dan mesin adalah harga perolehan jika peralatan dan mesin tersebut dibeli
16 setahun atau kurang dari tanggal neraca awal atau membandingkannya
17 dengan harga pasar peralatan dan mesin sejenis dan dalam kondisi yang sama.
18 Apabila harga pasar tidak tersedia maka digunakan nilai appraisal dari
19 perusahaan jasa penilai resmi atau tim penilai yang kompeten dengan
20 memperhitungkan faktor penyusutan. Jika hal tersebut terlalu mahal biayanya
21 dan memakan waktu lama karena tingkat kerumitan perhitungan yang tinggi
22 maka dapat dipakai standar harga yang dikeluarkan oleh instansi pemerintah
23 yang berwenang dengan memakai perhitungan teknis.

25 Dalam Catatan atas Laporan Keuangan, diungkapkan dasar penilaian
26 yang digunakan, informasi penting lainnya sehubungan dengan peralatan dan
27 mesin yang tercantum dalam neraca awal, serta jumlah komitmen untuk akuisisi
28 peralatan dan mesin apabila ada.

30 Jurnal untuk mencatat saldo awal Peralatan dan Mesin adalah sebagai
31 berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Peralatan dan Mesin	XXX	
XXXX	Diinvestasikan dalam Aset Tetap		XXX

32 Ket: Akun Diinvestasikan dalam Aset Tetap merupakan bagian dari Pos Ekuitas Dana
33 Investasi.

34 35 36 37 38 39 40 41 42

C. GEDUNG DAN BANGUNAN

37 Gedung dan bangunan mencakup seluruh gedung dan bangunan
38 yang dibeli atau dibangun dengan maksud untuk digunakan dalam kegiatan
39 operasional pemerintah dan dalam kondisi siap digunakan. Gedung dan
40 bangunan di neraca meliputi antara lain bangunan gedung; monumen;
41 bangunan menara; dan rambu-rambu.

1 Untuk keperluan penyusunan neraca awal, nilai wajar gedung dan
 2 bangunan adalah harga perolehan jika gedung dan bangunan tersebut dibeli
 3 atau dibangun setahun atau kurang dari tanggal neraca awal.

4
 5 Jika gedung dan bangunan diperoleh lebih dari satu tahun sebelum
 6 tanggal neraca awal, nilai wajar gedung dan bangunan ditentukan dengan
 7 menggunakan NJOP terakhir. Jika terdapat alasan untuk tidak menggunakan
 8 NJOP, maka dapat digunakan nilai appraisal dari perusahaan jasa penilai resmi
 9 atau membentuk tim penilai yang kompeten.

10
 11 Dalam Catatan atas Laporan Keuangan, diungkapkan dasar penilaian
 12 yang digunakan, informasi penting lainnya sehubungan dengan gedung dan
 13 bangunan yang tercantum dalam neraca awal, serta jumlah komitmen untuk
 14 akuisisi gedung dan bangunan apabila ada.

15
 16 Jurnal untuk mencatat saldo awal Gedung dan Bangunan adalah
 17 sebagai berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Gedung dan Bangunan	XXX	
XXXX	Diinvestasikan dalam Aset Tetap		XXX

18 *Ket: Akun Diinvestasikan dalam Aset Tetap merupakan bagian dari Pos Ekuitas Dana*
 19 *Investasi.*

20
 21 Contoh :

22 Suatu kontrak konstruksi yang pembayarannya lebih dari satu termin yang
 23 aset tetapnya sudah selesai dibangun dan sudah diserahkan sebelum
 24 masa kontrak tersebut selesai, tetapi dengan syarat pemerintah tetap
 25 mengangsur pembayarannya melalui termin yang disepakati dari awal.
 26 Meskipun pembiayaan pendahuluan oleh pihak lain dalam perolehan suatu
 27 aset tetap seperti ini menurut peraturan tidak diperkenankan, tetapi apabila
 28 memang terjadi, maka aset tetap yang diserahkan tersebut sudah
 29 harus dicatat sebagai hak milik dalam neraca pemerintah sebesar harga
 30 kontrak keseluruhan pada periode serah terima, dan untuk sisa pembayaran
 31 termin yang belum dilakukan diakui sebagai kewajiban dalam neraca. Misal
 32 Pemerintah Daerah XX mengadakan suatu kontrak konstruksi dengan PT
 33 Pembangunan pada tahun 2003 dengan nilai kontrak Rp1.000.000.000,00
 34 dan diperkirakan akan diselesaikan pembangunannya pada 31 Maret 2005
 35 dengan melalui 5 termijn pembayaran. Pada tanggal 31 Desember 2004
 36 ternyata pembangunan telah selesai dan aset tetap telah diserahkan,
 37 sedangkan pembayaran termijn terakhir sebesar Rp200.000.000,00 tetap
 38 akan dilaksanakan pada tanggal 31 Maret 2005. Atas transaksi tersebut
 39 maka pada neraca awal tanggal 1 Januari 2005 harus disajikan aset tetap
 40 sebesar Rp1.000.000.000,00 dan utang sebesar Rp200.000.000,00.

41
 42 Jurnal untuk neraca awal per tanggal 1 Januari 2005 adalah sebagai berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Gedung dan Bangunan	1.000.000.000	
XXXX	Diinvestasikan dalam Aset Tetap		1.000.000.000
XXXX	Dana yang Harus Disediakan untuk Pembayaran Utang Jangka Pendek	200.000.000	
XXXX	Utang kepada Pihak Ketiga		200.000.000

Dana yang Harus Disediakan untuk Pembayaran Utang Jangka Pendek merupakan bagian dari Pos Ekuitas Dana Lancar (sebagai pengurang Ekuitas Dana Lancar.)

D. JALAN, IRIGASI, DAN JARINGAN

Jalan, irigasi, dan jaringan mencakup jalan, irigasi, dan jaringan yang dibangun oleh pemerintah serta dikuasai oleh pemerintah dan dalam kondisi siap digunakan. Jalan, irigasi, dan jaringan di neraca antara lain meliputi jalan dan jembatan; bangunan air; instalasi; dan jaringan. Akun ini tidak mencakup tanah yang diperoleh untuk pembangunan jalan, irigasi dan jaringan. Tanah yang diperoleh untuk keperluan dimaksud dimasukkan dalam akun tanah.

Untuk keperluan penyusunan neraca awal, nilai wajar jalan, irigasi, dan jaringan ditentukan oleh perusahaan jasa penilai resmi atau tim penilai yang kompeten dengan menggunakan standar biaya atau perhitungan teknis (yang antara lain memperhitungkan fungsi dan kondisi aset) dari instansi pemerintah yang berwenang yang diterbitkan setahun atau kurang dari tanggal neraca.

Dalam Catatan atas Laporan Keuangan, diungkapkan dasar penilaian yang digunakan, informasi penting lainnya sehubungan dengan jalan, irigasi, dan jaringan yang tercantum dalam neraca awal, serta jumlah komitmen untuk akuisisi jalan, irigasi, dan jaringan apabila ada.

Jurnal untuk mencatat saldo awal Jalan, Irigasi, dan Jaringan adalah sebagai berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Jalan, Irigasi, dan Jaringan	XXX	
XXXX	Diinvestasikan dalam Aset Tetap		XXX

Ket: Akun Diinvestasikan dalam Aset Tetap merupakan bagian dari Pos Ekuitas Dana Investasi.

E. ASET TETAP LAINNYA

Aset tetap lainnya mencakup aset tetap yang tidak dapat dikelompokkan ke dalam kelompok aset tetap di atas, yang diperoleh dan dimanfaatkan untuk kegiatan operasional pemerintah dan dalam kondisi siap digunakan. Aset tetap lainnya di neraca antara lain meliputi koleksi perpustakaan/buku dan barang bercorak seni/budaya/olah raga.

1 Untuk keperluan penyusunan neraca awal, aset tetap lainnya dinilai
2 dengan menggunakan nilai wajar jika aset tersebut dibeli pada tanggal neraca.

3
4 Dalam Catatan atas Laporan Keuangan, diungkapkan dasar penilaian
5 yang digunakan, informasi penting lainnya sehubungan dengan aset tetap
6 lainnya yang tercantum dalam neraca awal, serta jumlah komitmen untuk
7 akuisisi aset tetap lainnya apabila ada.

8
9 Jurnal untuk mencatat saldo awal Aset Tetap Lainnya adalah sebagai
10 berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Aset Tetap Lainnya	XXX	
XXXX	Diinvestasikan dalam Aset Tetap		XXX

11 *Ket: Akun Diinvestasikan dalam Aset Tetap merupakan bagian dari Pos Ekuitas Dana*
12 *Investasi.*

13 14 **F. KONSTRUKSI DALAM Pengerjaan**

15
16 Konstruksi dalam pengerjaan mencakup aset tetap yang sedang dalam
17 proses pembangunan, yang pada tanggal neraca belum selesai dibangun
18 seluruhnya.

19
20 Konstruksi dalam pengerjaan dicatat senilai seluruh biaya yang
21 diakumulasikan sampai dengan tanggal neraca dari semua jenis aset tetap
22 dalam pengerjaan yang belum selesai dibangun. Untuk keperluan neraca awal,
23 dokumen sumber untuk mencatat nilai konstruksi dalam pengerjaan ini adalah
24 akumulasi seluruh nilai Surat Perintah Membayar (SPM) yang telah dikeluarkan
25 untuk aset tetap yang bersangkutan sampai dengan tanggal neraca.

26
27 Konstruksi dalam pengerjaan ini apabila telah selesai dibangun dan
28 sudah diserahkan akan direklasifikasi menjadi aset tetap sesuai dengan
29 kelompok asetnya.

30
31 Dalam Catatan atas Laporan Keuangan yang perlu diungkapkan untuk
32 masing-masing konstruksi dalam pengerjaan yang tercantum di neraca awal
33 antara lain dasar penilaian yang digunakan untuk menentukan nilai tercatat
34 (*carrying amount*), kebijakan akuntansi untuk kapitalisasi, dan jumlah
35 pengeluaran pada setiap pos aset tetap dalam konstruksi.

36
37 Jurnal untuk mencatat saldo awal Konstruksi Dalam Pengerjaan adalah
38 sebagai berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Konstruksi dalam Pengerjaan	XXX	
XXXX	Diinvestasikan dalam Aset Tetap		XXX

39 *Ket: Akun Diinvestasikan dalam Aset Tetap merupakan bagian dari Pos Ekuitas Dana*
40 *Investasi.*

BAB VII DANA CADANGAN

Apabila pemerintah merencanakan akan membangun suatu aset yang memerlukan dana relatif besar yang tidak memungkinkan dibiayai dengan APBD satu tahun anggaran, maka pemerintah daerah dapat membentuk dana cadangan. Dana Cadangan merupakan dana yang disisihkan beberapa tahun anggaran untuk kebutuhan belanja pada masa datang.

Pembentukan maupun peruntukan dana cadangan harus diatur dengan peraturan daerah, sehingga dana cadangan tidak dapat digunakan untuk peruntukan yang lain. Peruntukan dana cadangan biasanya digunakan untuk pembangunan aset, misalnya rumah sakit, pasar induk, atau gedung olah raga.

Dana cadangan dapat dibentuk untuk lebih dari satu peruntukan. Apabila terdapat lebih dari satu peruntukan, maka dana cadangan harus diungkapkan dan dirinci menurut peruntukannya.

Dana cadangan dinilai sebesar nilai nominal dana cadangan yang dibentuk. Jika terdapat hasil-hasil pada periode sebelumnya akan menambah nilai dana cadangan tersebut.

Seluruh hasil yang diperoleh dari pengelolaan dana cadangan akan menambah dana cadangan yang bersangkutan. Misalnya dana cadangan tersebut disimpan dalam bentuk deposito maka bunga deposito yang diperoleh akan dicatat sebagai penambah dana cadangan, sebaliknya seluruh biaya yang timbul atas pengelolaan dana cadangan akan mengurangi dana cadangan yang bersangkutan, misalnya biaya administrasi deposito.

Dokumen sumber yang dapat digunakan untuk membukukan dana cadangan dalam menyusun neraca awal adalah rekening dana cadangan.

Jurnal untuk mencatat saldo awal Dana Cadangan adalah sebagai berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Dana Cadangan	XXX	
XXXX	Diinvestasikan dalam Dana Cadangan		XXX

Diinvestasikan dalam Dana Cadangan merupakan bagian dari pos Ekuitas Dana Cadangan.

Contoh :

Berdasarkan Peraturan Daerah Kabupaten XYZ ditetapkan bahwa Pemda XYZ membentuk dana cadangan sebesar Rp 3.000.000.000,00 untuk pembangunan Rumah Sakit Umum Daerah XYZ. Pembentukan dana cadangan tersebut akan dilakukan selama 3 tahun masing-masing Rp 1.000.000.000,00 Pada tahun 2004 Pemda XYZ membentuk Dana Cadangan dan disimpan dalam bentuk Deposito pada Bank BNI cabang XYZ sebesar Rp 1.000.000.000,00 Bunga deposito yang diperoleh sampai akhir 2004 sebesar Rp 30.000.000,00

- 1 Jurnal untuk mencatat dana cadangan tersebut adalah sebagai berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Dana Cadangan	1.030.000.000	
XXXX	Diinvestasikan dalam Dana Cadangan		1.030.000.000

BAB VIII ASET LAINNYA

Aset lainnya adalah aset pemerintah yang tidak dapat diklasifikasikan sebagai aset lancar, investasi jangka panjang, aset tetap dan dana cadangan.

Aset lainnya antara lain terdiri dari :

1. Aset Tak Berwujud
2. Tagihan Penjualan Angsuran
3. Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR)
4. Kemitraan dengan Pihak Ketiga
5. Aset Lain-lain

A. ASET TAK BERWUJUD

Aset tak berwujud adalah aset nonkeuangan yang dapat diidentifikasi dan tidak mempunyai wujud fisik serta dimiliki untuk digunakan dalam menghasilkan barang atau jasa atau digunakan untuk tujuan lainnya termasuk hak atas kekayaan intelektual.

Aset tak berwujud meliputi :

1. *Software* komputer;
2. Lisensi dan *franchise*;
3. Hak cipta (*copyright*), paten, dan hak lainnya; dan
4. Hasil kajian/penelitian yang memberikan manfaat jangka panjang.

Lisensi adalah izin yang diberikan oleh pemegang paten kepada pihak lain berdasarkan perjanjian pemberian hak untuk menikmati manfaat ekonomi dari suatu paten yang diberi perlindungan dalam jangka waktu dan syarat tertentu.

Hak Cipta adalah hak eksklusif bagi pencipta atau penerima hak untuk mengumumkan atau memperbanyak ciptaannya atau memberikan izin untuk itu dengan tidak mengurangi pembatasan-pembatasan menurut peraturan perundang-undangan.

Paten adalah hak eksklusif yang diberikan oleh negara kepada inventor (penemu) atas hasil invensi (temuan) di bidang teknologi, yang untuk selama waktu tertentu melaksanakan sendiri invensinya tersebut atau memberikan persetujuannya kepada pihak lain untuk melaksanakannya.

Hasil kajian/penelitian yang memberikan manfaat jangka panjang adalah suatu kajian atau penelitian yang memberikan manfaat ekonomis dan/atau sosial di masa yang akan datang yang dapat diidentifikasi sebagai aset. Apabila hasil kajian tidak dapat diidentifikasi dan tidak memberikan manfaat ekonomis dan/atau sosial maka tidak dapat dikapitalisasi sebagai aset tak berwujud.

Dokumen sumber yang dapat digunakan untuk menentukan nilai aset tak berwujud adalah Surat Perintah Membayar (SPM) untuk belanja modal non fisik (setelah dikurangi dengan biaya-biaya lain yang tidak dapat dikapitalisir).

Jurnal untuk mencatat saldo awal Aset Tak Berwujud adalah sebagai berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Aset Tak Berwujud	XXX	
XXXX	Diinvestasikan dalam Aset Lainnya		XXX

Ket: Akun Diinvestasikan dalam Aset lainnya merupakan bagian dari pos Ekuitas Dana Investasi

Contoh:

Pada tahun 2003 Pemda XYZ mengembangkan Program Aplikasi Komputer untuk administrasi Kependudukan yang bisa menghasilkan Kartu Keluarga dan KTP secara terkomputerisasi. Biaya yang dikeluarkan untuk membuat program tersebut sebesar Rp 50.000.000,00

Jurnal untuk mencatat aset tak berwujud adalah sebagai berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Aset Tak Berwujud	50.000.000	
XXXX	Diinvestasikan dalam Aset Lainnya		50.000.000

B. TAGIHAN PENJUALAN ANGSURAN

Tagihan penjualan angsuran menggambarkan jumlah yang dapat diterima dari penjualan aset pemerintah secara angsuran kepada pegawai pemerintah. Contoh tagihan penjualan angsuran antara lain adalah penjualan rumah dinas dan penjualan kendaraan dinas.

Tagihan penjualan angsuran dinilai sebesar nilai nominal dari kontrak/berita acara penjualan aset yang bersangkutan setelah dikurangi dengan angsuran yang telah dibayarkan oleh pegawai ke kas negara/kas daerah atau daftar saldo tagihan penjualan angsuran.

Dalam menyusun neraca awal, dokumen sumber yang dapat digunakan untuk menentukan nilai tagihan penjualan angsuran adalah daftar saldo tagihan penjualan angsuran yang nilainya menggambarkan nilai yang ditetapkan dalam berita acara penjualan aset setelah dikurangi dengan angsuran yang telah dibayarkan oleh pegawai ke kas daerah. Dokumen mengenai tagihan penjualan angsuran dapat diperoleh di satuan kerja pengelola keuangan daerah atau unit lain yang ditunjuk.

Jurnal untuk mencatat saldo awal Tagihan Penjualan Angsuran adalah sebagai berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Tagihan Penjualan Angsuran	XXX	
XXXX	Diinvestasikan dalam Aset Lainnya		XXX

Ket: Akun Diinvestasikan dalam Aset Lainnya merupakan bagian dari Pos Ekuitas Dana Investasi.

Contoh:

Berdasarkan berita acara penjualan aset nomor BA-456/XYZ/2003 diketahui bahwa Pemda XYZ telah menjual rumah dinas kepada para pegawai Pemda XYZ dengan harga Rp 500.000.000,00 secara angsuran. Pada akhir Desember 2004, angsuran yang telah dibayar oleh pegawai adalah sebesar Rp 50.000.000,00.

Jurnal untuk mencatat tagihan penjualan angsuran rumah dinas tersebut sebagai berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Tagihan Penjualan Angsuran	450.000.000	
XXXX	Diinvestasikan dalam Aset Lainnya		450.000.000

C. TUNTUTAN PERBENDAHARAAN(TP) DAN TUNTUTAN GANTI RUGI (TGR)

Tuntutan perbendaharaan merupakan suatu proses yang dilakukan terhadap bendahara dengan tujuan untuk menuntut penggantian atas suatu kerugian yang diderita oleh negara sebagai akibat langsung ataupun tidak langsung dari suatu perbuatan melanggar hukum yang dilakukan oleh bendahara tersebut atau kelalaian dalam pelaksanaan tugas kewajibannya.

Tuntutan perbendaharaan dinilai sebesar nilai nominal dalam Surat Keputusan Pembebanan setelah dikurangi dengan setoran yang telah dilakukan oleh bendahara yang bersangkutan ke kas negara.

Dokumen sumber yang dapat digunakan untuk menentukan nilai tuntutan perbendaharaan adalah Surat Keputusan Pembebanan dan Surat Setoran Bukan Pajak (SSBP) atau Surat Tanda Setoran (STS). Dokumen mengenai TP dan TGR dapat diperoleh di biro/bagian keuangan yang mengelola TP dan TGR dimaksud.

Tuntutan ganti rugi merupakan suatu proses yang dilakukan terhadap pegawai negeri bukan bendahara dengan tujuan untuk menuntut penggantian atas suatu kerugian yang diderita oleh negara sebagai akibat langsung ataupun tidak langsung dari suatu perbuatan melanggar hukum yang dilakukan oleh pegawai tersebut atau kelalaian dalam pelaksanaan tugas kewajibannya.

Tuntutan ganti rugi dinilai sebesar nilai nominal dalam Surat Keterangan Tanggungjawab Mutlak (SKTM) setelah dikurangi dengan setoran yang telah dilakukan oleh pegawai yang bersangkutan ke kas negara.

Dokumen sumber yang dapat digunakan untuk menentukan nilai tuntutan ganti rugi adalah Surat Keterangan Tanggung Jawab Mutlak dan bukti setor berupa STS atau SSBP.

Jurnal untuk mencatat saldo awal Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi adalah sebagai berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Tuntutan Perbendaharaan	XXX	
XXXX	Tuntutan Ganti Rugi	XXX	
XXXX	Diinvestasikan dalam Aset Lainnya		XXX

Ket: Akun Diinvestasikan dalam Aset Lainnya merupakan bagian dari Pos Ekuitas Dana Investasi.

Contoh:

Berdasarkan Surat Keterangan Tanggung Jawab Mutlak (SKTM) nomor SK - 01/SKTM/XYZ/2003 diperoleh informasi Pemda XYZ memiliki piutang kepada pegawai atas hilangnya aset Pemda berupa kendaraan dinas seharga Rp 100.000.000,00 Pegawai yang bersangkutan menyanggupi untuk membayar tuntutan ganti rugi tersebut dengan mengangsur bulanan. Sampai dengan akhir Desember 2004 cicilan pembayaran TGR yang telah dilakukan oleh pegawai tersebut adalah sebesar Rp 3.000.000,00

Jurnal untuk mencatat tuntutan ganti rugi tersebut adalah sebagai berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Tuntutan Ganti Rugi	97.000.000	
XXXX	Diinvestasikan dalam Aset Lainnya		97.000.000

D. KEMITRAAN DENGAN PIHAK KETIGA

Kemitraan adalah perjanjian antara dua pihak atau lebih yang mempunyai komitmen untuk melaksanakan kegiatan yang dikendalikan bersama dengan menggunakan aset dan/atau hak usaha yang dimiliki.

Dokumen sumber yang dapat digunakan untuk membukukan kemitraan dengan pihak ketiga dapat berbentuk kontrak kerjasama dengan pihak ketiga yang bersangkutan.

Bentuk kemitraan tersebut antara lain berupa Bangun, Kelola, Serah (BKS) dan Bangun, Serah, Kelola (BSK).

D. 1. Bangun, Kelola, Serah (BKS)

Bangun, Kelola, Serah adalah suatu bentuk kerjasama berupa pemanfaatan aset pemerintah oleh pihak ketiga/investor, dengan cara pihak ketiga/investor tersebut mendirikan bangunan dan/atau sarana lain berikut fasilitasnya serta mendayagukannya dalam jangka waktu tertentu, untuk

1 kemudian menyerahkan kembali bangunan dan atau sarana lain berikut
2 fasilitasnya kepada pemerintah setelah berakhirnya jangka waktu yang
3 disepakati (masa konsesi). Dalam perjanjian ini pencatatannya dilakukan
4 terpisah oleh masing-masing pihak.

5
6 Pada akhir masa konsesi ini, penyerahan aset oleh pihak ketiga/investor
7 kepada pemerintah sebagai pemilik aset, biasanya tidak disertai dengan
8 pembayaran oleh pemerintah. Kalaupun disertai pembayaran oleh pemerintah,
9 pembayaran tersebut dalam jumlah yang sangat rendah. Penyerahan dan
10 pembayaran aset BKS ini harus diatur dalam perjanjian/kontrak kerjasama.

11
12 BKS dicatat sebesar nilai aset yang diserahkan oleh pemerintah kepada
13 pihak ketiga/investor untuk membangun aset BKS tersebut. Aset yang berada
14 dalam BKS ini disajikan terpisah dari Aset Tetap.

15
16 Jurnal untuk mencatat saldo awal BKS adalah sebagai berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Kemitraan dengan Pihak Ketiga	XXX	
XXXX	Diinvestasikan dalam Aset Lainnya		XXX

17 *Ket: Akun Diinvestasikan dalam Aset Lainnya merupakan bagian dari Pos Ekuitas Dana*
18 *Investasi.*

20 Contoh :

21 Dalam rangka peningkatan pelayanan kepada masyarakat, Pemerintah
22 Daerah Kabupaten XYZ telah mengikat kerjasama BKS (bangun, kelola, serah)
23 dengan PT Abadi Jaya untuk membangun gedung olahraga. Total nilai
24 kas/nonkas yang diserahkan pemerintah dalam kemitraan tersebut adalah
25 sebesar RP 100.000.000,00

26
27 Jurnal untuk mencatat kemitraan dengan pihak ketiga dengan pola BKS
28 tersebut adalah sebagai berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Kemitraan dengan Pihak Ketiga	100.000.000	
XXXX	Diinvestasikan dalam Aset Lainnya		100.000.000

30 **D. 2. Bangun, Serah, Kelola (BSK)**

31
32 Bangun, Serah, Kelola (BSK) adalah pemanfaatan aset pemerintah oleh
33 pihak ketiga/investor, dengan cara pihak ketiga/investor tersebut mendirikan
34 bangunan dan/atau sarana lain berikut fasilitasnya kemudian menyerahkan
35 aset yang dibangun tersebut kepada pemerintah untuk dikelola sesuai dengan
36 tujuan pembangunan aset tersebut. Penyerahan aset oleh pihak ketiga/investor
37 kepada pemerintah disertai dengan kewajiban pemerintah untuk melakukan
38 pembayaran kepada pihak ketiga/investor. Pembayaran oleh pemerintah ini
39 dapat juga dilakukan secara bagi hasil.

1 BSK dicatat sebesar nilai perolehan aset yang dibangun yaitu sebesar
 2 nilai aset yang diserahkan pemerintah ditambah dengan jumlah aset yang
 3 dikeluarkan oleh pihak ketiga/investor untuk membangun aset tersebut.

4
 5 Jurnal untuk mencatat saldo awal BSK adalah sebagai berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Kemitraan dengan pihak ketiga	XXX	
XXXX	Diinvestasikan dalam Aset Lainnya		XXX
XXXX	Dana yg hrs disediakan utk pembayaran utang Jangka Panjang	XXX	
XXXX	Utang Jangka Panjang Lainnya		XXX

6 *Ket: Akun Diinvestasikan dalam Aset Lainnya merupakan bagian dari Pos Ekuitas Dana*
 7 *Investasi.*

8
 9 Contoh :

10 Dalam rangka peningkatan pelayanan kepada masyarakat, Pemerintah
 11 Daerah Kabupaten ABC telah mengikat kerjasama BSK (bangun, serah, kelola)
 12 dengan PT Ranggataksaka untuk membangun rumah sakit. Untuk
 13 menyelesaikan pembangunan rumah sakit tersebut, investor telah
 14 mengeluarkan dana sebesar Rp. 500.000.000,00 sedangkan tanah yang
 15 diserahkan oleh Pemerintah Daerah untuk pembangunan rumah sakit tersebut
 16 adalah senilai Rp. 100.000.000,00 Aset BSK tersebut telah selesai dibangun dan
 17 telah diserahkan kepada pemerintah. Pemerintah telah memberikan bagi hasil
 18 kepada investor sebesar Rp. 50.000.000,00 yang mengurangi nilai utang
 19 kemitraan dengan pihak ketiga tersebut.

20
 21 Jurnal untuk mencatat kemitraan dengan pihak ketiga dengan pola BSK
 22 tersebut adalah sebagai berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Kemitraan dengan Pihak Ketiga	600.000.000	
XXXX	Diinvestasikan dalam Aset Lainnya		600.000.000
XXXX	Dana yg hrs disediakan utk pembayaran utang jangka panjang	450.000.000	
XXXX	Utang Kemitraan dengan pihak ketiga		450.000.000

23
 24
 25 **E. ASET LAIN-LAIN**

26
 27 Pos Aset Lain-Lain digunakan untuk mencatat aset lainnya yang tidak
 28 dapat dikelompokkan ke dalam Aset Tak Berwujud, Tagihan Penjualan
 29 Angsuran, Tuntutan Perbendaharaan, Tuntutan Ganti Rugi, dan Kemitraan
 30 dengan Pihak Ketiga. Contoh dari aset lain-lain adalah aset tetap yang
 31 dihentikan dari penggunaan aktif pemerintah.

32
 33 Jurnal untuk mencatat saldo awal Aset Lain-lain adalah sebagai berikut:
 34

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Aset Lain-lain	XXX	
XXXX	Diinvestasikan dalam Aset Lainnya		XXX

Ket: Akun Diinvestasikan dalam Aset Lainnya merupakan bagian dari Pos Ekuitas Dana Investasi.

Contoh :

Berdasarkan catatan di bagian umum & perlengkapan Pemerintah Daerah XYZ diketahui bahwa terdapat aset tetap (peralatan dan mesin) senilai Rp. 50.000.000,00 yang sudah dihentikan penggunaannya dikarenakan rusak, tetapi belum ada Surat Keputusan Penghapusan.

Jurnal untuk mencatat aset lain-lain tersebut adalah sebagai berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Aset Lain-lain	50.000.000	
XXXX	Diinvestasikan dalam Aset Lainnya		50.000.000

BAB IX KEWAJIBAN

Kewajiban adalah utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi pemerintah daerah. Kewajiban umumnya timbul karena konsekuensi pelaksanaan tugas atau tanggung jawab untuk bertindak di masa lalu. Kewajiban dapat dipaksakan menurut hukum sebagai konsekuensi dari kontrak yang mengikat atau peraturan perundang-undangan. Praktik yang terjadi selama ini, pada umumnya kewajiban yang dicatat dalam pembukuan pemerintah hanya utang yang berasal dari pinjaman. Oleh karena itu untuk dapat menyajikan secara lengkap seluruh utang yang dimilikinya, pada saat penyusunan neraca pertama kali pemerintah harus melaksanakan kegiatan inventarisasi atas seluruh utang yang ada pada tanggal neraca tersebut.

Penyajian utang pemerintah di neraca dapat diklasifikasikan menjadi kewajiban jangka pendek dan kewajiban jangka panjang. Utang pemerintah harus diungkapkan secara rinci dalam bentuk daftar skedul utang untuk memberikan informasi yang lebih baik mengenai kewajiban pemerintah. Utang dicatat sebesar nilai nominal. Pada setiap tanggal neraca, utang dalam mata uang asing dilaporkan ke dalam mata uang rupiah dengan menggunakan kurs tengah bank sentral pada tanggal neraca.

A. KEWAJIBAN JANGKA PENDEK

Kewajiban jangka pendek merupakan kewajiban yang diharapkan akan dibayar kembali atau jatuh tempo dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah tanggal neraca. Kewajiban ini mencakup utang yang berasal dari pinjaman (bagian lancar utang jangka panjang dan utang kepada pihak ketiga), utang bunga, maupun utang perhitungan pihak ketiga (PFK).

A. 1. Bagian Lancar Utang Jangka Panjang

Bagian Lancar Utang Jangka Panjang merupakan bagian utang jangka panjang yang akan jatuh tempo dan diharapkan akan dibayar dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah tanggal neraca. Pada umumnya akun ini berkaitan dengan utang yang berasal dari pinjaman jangka panjang. Akun ini biasanya muncul di unit yang berfungsi sebagai pengelola keuangan/pinjaman. Oleh karena itu, inventarisasi utang ini biasanya dilakukan di satuan kerja pengelola keuangan.

Akun ini diakui pada saat melakukan reklasifikasi pinjaman jangka panjang pada setiap akhir periode akuntansi. Nilai yang dicantumkan di neraca untuk bagian lancar utang jangka panjang adalah sebesar jumlah yang akan jatuh tempo dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah tanggal neraca.

Jurnal untuk mencatat saldo awal Bagian Lancar Utang Jangka Panjang adalah sebagai berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Dana yang harus Disediakan unt Pembayaran Utang Jangka Pendek	XXX	
XXXX	Bagian Lancar Utang Jangka Panjang		XXX

1 *Ket: Akun Dana yang harus disediakan untuk Pembayaran Utang Jangka Pendek merupakan*
2 *bagian dari pos ekuitas Dana Lancar (sebagai pengurang Ekuitas Dana Lancar).*

3
4 Contoh:

5 Utang pemerintah yang berasal dari pinjaman pada umumnya berjangka
6 panjang, artinya periode pengembaliannya lebih dari 12 (dua belas) bulan.
7 Sebagai contoh Pemerintah Daerah Kabupaten Pantura pada tahun 2000
8 menerima pinjaman dari Pemerintah Pusat sejumlah Rp 1.000.000.000,00 yang
9 dituangkan dalam Naskah Perjanjian Pinjaman No. 111/DDDD/04/2000.
10 Pinjaman ini akan dicicil 10% per tahun selama 10 tahun mulai tahun 2004.
11 Dengan demikian pada tanggal 31 Desember 2003 jumlah utang yang jatuh
12 tempo pada tahun 2004 sejumlah Rp 100.000.000,00 disajikan dalam bagian
13 lancar utang jangka panjang dalam kelompok kewajiban jangka pendek.
14 Sisanya sejumlah Rp 900.000.000,00 disajikan sebagai utang jangka panjang.

15
16 Jurnal untuk mencatat Bagian Lancar Utang kepada Pemerintah Daerah
17 adalah:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Dana yang harus disediakan untuk pembayaran utang jangka pendek	100.000.000	
XXXX	Bagian Lancar Utang kepada Pemerintah Pusat		100.000.000

18
19 **A. 2. Utang kepada Pihak Ketiga (*accounts payable*)**

20
21 Utang kepada Pihak Ketiga berasal dari kontrak atau perolehan
22 barang/jasa yang belum dibayar sampai dengan saat neraca awal. Akun ini
23 pada umumnya muncul di satuan kerja pengguna anggaran karena pengguna
24 anggarannya yang melakukan kegiatan perolehan barang/jasa. Oleh karena
25 itu, inventarisasi utang kepada pihak ketiga dilakukan di setiap satuan kerja.

26
27 Apabila pihak ketiga/kontraktor membangun fasilitas atau peralatan
28 sesuai dengan kontrak perjanjian dengan pemerintah, kemungkinan terdapat
29 realisasi pekerjaan yang telah diserahterimakan tetapi belum dibayar penuh
30 oleh pemerintah sampai tanggal neraca. Nilai yang dicantumkan dalam
31 neraca sebagai Utang kepada Pihak Ketiga adalah sebesar jumlah yang belum
32 dibayar untuk barang tersebut pada tanggal neraca.

33
34 Jurnal untuk mencatat saldo awal Utang kepada Pihak Ketiga adalah
35 sebagai berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Dana yang harus Disediakan untuk Pembayaran Utang Jangka Pendek	XXX	
XXXX	Utang kepada Pihak Ketiga		XXX

1 Ket: Akun Dana yang harus disediakan untuk Pembayaran Utang Jangka
 2 Pendek merupakan bagian dari pos ekuitas Dana Lancar (sebagai pengurang
 3 Ekuitas Dana Lancar).

4
 5 Contoh:

6 Pada bulan Desember 2003, Pemerintah Kabupaten XYZ meminta PT DEF untuk
 7 melakukan pemeliharaan gedung Sekretariat Daerah dengan Surat Perintah
 8 Kerja No. 250/12/SETDA/2003 tanggal 1 Desember 2003 dengan nilai pekerjaan
 9 Rp 10.000.000,00. Pekerjaan tersebut telah diselesaikan oleh PT DEF dalam bulan
 10 Desember 2003 dan telah diserahkan ke Pemda pada tanggal 28
 11 Desember 2003 dengan Berita Acara Serah Terima Pekerjaan No.
 12 260/12/SETDA/2003. Terhadap pekerjaan yang telah diselesaikan tersebut
 13 sampai dengan 31 Desember 2003 belum dibayar oleh Pemkab XYZ.

14
 15 Berhubung pekerjaan pemeliharaan gedung telah selesai dan telah
 16 diserahkan ke pemerintah daerah namun sampai dengan 31 Desember
 17 2003 belum dibayar, berarti bahwa pemerintah daerah mempunyai utang
 18 kepada PT DEF sejumlah Rp 10.000.000,00. Utang kepada Pihak Ketiga pada
 19 umumnya merupakan utang jangka pendek yang harus segera dibayar setelah
 20 barang/jasa diterima. Oleh karena itu terhadap utang biaya semacam ini
 21 disajikan di neraca dengan klasifikasi Kewajiban Jangka Pendek.

22
 23 Berdasarkan dokumen sumber yang berupa Surat Perintah Kerja, Berita Acara
 24 Serah Terima Pekerjaan, dan bukti pendukung lainnya dibuat jurnal untuk
 25 mengakui utang biaya ini, yaitu:

26

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Dana yang harus disediakan untuk pembayaran utang jangka pendek	10.000.000	
XXXX	Utang kepada Pihak Ketiga		10.000.000

27
 28 **A. 3. Utang Bunga**

29
 30 Utang Bunga timbul karena pemerintah daerah mempunyai kewajiban
 31 untuk membayar beban bunga atas utang, misalnya bunga utang dari
 32 perbankan, utang obligasi. Akun ini dikelola oleh satuan kerja pengelola
 33 pengelola keuangan daerah. Oleh karena itu, inventarisasi atas utang bunga
 34 dilakukan bersamaan dengan inventarisasi utang. Nilai yang dicantumkan
 35 dalam neraca untuk akun ini adalah sebesar biaya bunga yang telah terjadi
 36 tetapi belum dibayar oleh pemerintah daerah pada tanggal penyusunan
 37 neraca awal.

38
 39 Jurnal untuk mencatat saldo awal Utang Bunga adalah sebagai berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Dana yang harus Disediakan untuk Pembayaran Utang Jangka Pendek	XXX	
XXXX	Utang Bunga		XXX

40 Ket: Akun Dana yang harus disediakan untuk Pembayaran Utang Jangka Pendek merupakan
 41 bagian dari pos ekuitas Dana Lancar (sebagai pengurang Ekuitas Dana Lancar).

1 Contoh :

2 Pemerintah Kabupaten XYZ menerima pinjaman dari Pemerintah Pusat sebesar
 3 Rp 1.000.000.000,00 dengan tingkat bunga 4% per tahun dan dibayar setiap
 4 tanggal 1 April dan 1 Oktober. Per 31 Desember berarti terdapat bunga
 5 terutang untuk periode Oktober s/d Desember 2003 atau 3 bulan. Dengan
 6 demikian jumlah bunga terutang adalah Rp 1.000.000.000,00 X 3/12 X 4% = Rp
 7 10.000.000,00. Jumlah ini akan dibayar pada tanggal 1 April 2004, berarti masuk
 8 dalam kelompok kewajiban jangka pendek.

9

10 Jurnal untuk mencatat saldo awal Utang Bunga adalah sebagai berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Dana yang harus disediakan untuk pembayaran utang jangka pendek	10.000.000	
XXXX	Utang Bunga		10.000.000

11

12 **A. 4. Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)**

13

14 Utang PFK merupakan utang yang timbul akibat pemerintah belum
 15 menyetor kepada pihak lain atas pungutan/potongan PFK dari Surat Perintah
 16 Membayar Uang (SPMU) atau dokumen lain yang dipersamakan.
 17 Pungutan/potongan PFK dapat berupa potongan 10% gaji, 2% pensiun,
 18 potongan PPh pasal 21 dan PFK lainnya. Bagi pemerintah daerah PFK antara
 19 lain terdiri dari potongan/pungutan iuran Taspen, Bapertarum, Askes, juga
 20 termasuk pajak pusat.

21

22 Pungutan/potongan PFK tersebut seharusnya diserahkan kepada pihak
 23 lain (PT Taspen, Bapertarum, PT Askes, dan KPPN) sejumlah yang sama dengan
 24 jumlah yang dipungut/dipotong. Akun ini pada umumnya muncul di unit yang
 25 berfungsi sebagai pengelola keuangan/pinjaman. Oleh karena itu, inventarisasi
 26 utang PFK dilakukan di satuan kerja pengelola keuangan.

27

28 Nilai yang dicantumkan di neraca untuk akun ini adalah sebesar saldo
 29 pungutan/potongan yang belum disetorkan kepada pihak lain sampai dengan
 30 tanggal neraca. Penerimaan-penerimaan PFK ini sudah termasuk dalam saldo
 31 Kas di Kas Daerah. Dengan demikian Pemerintah Daerah harus mengakui
 32 adanya utang PFK.

33

34 Jurnal untuk mencatat saldo awal Utang PFK dilakukan bersamaan
 35 pada saat membuat jurnal kas (lihat contoh jurnal kas di kas daerah pada Bab II
 36 tentang Aset Lancar).

37

38 **B. KEWAJIBAN JANGKA PANJANG**

39

40 Kewajiban jangka panjang merupakan kewajiban yang diharapkan
 41 akan dibayar kembali atau jatuh tempo dalam waktu lebih dari 12 (dua belas)
 42 bulan setelah tanggal neraca.

43

44

45

1 B. 1. Utang Dalam Negeri Perbankan

2
3 Utang dalam negeri perbankan merupakan utang jangka panjang
4 yang berasal dari perbankan dan diharapkan akan dibayar dalam waktu dua
5 belas bulan setelah tanggal neraca. Akun ini pada umumnya ada di satuan
6 kerja pengelola keuangan daerah. Oleh karena itu, inventarisasi atas utang
7 dalam negeri sektor perbankan dilakukan di satuan kerja pengelola keuangan
8 daerah.

9
10 Nilai yang dicantumkan dalam neraca untuk utang dalam negeri
11 perbankan adalah sebesar jumlah yang belum dibayar pemerintah yang akan
12 akan jatuh tempo dalam waktu lebih dari duabelas bulan setelah tanggal
13 neraca.

14
15 Jurnal untuk mencatat saldo awal Utang Dalam Negeri Perbankan
16 adalah sebagai berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Dana yang harus Disediakan untuk Pembayaran Utang Jangka Panjang	XXX	
XXXX	Utang Dalam Negeri Perbankan		XXX

17 *Ket: Akun Dana yang harus disediakan untuk Pembayaran Utang Jangka Panjang*
18 *merupakan bagian dari pos ekuitas Dana Investasi (sebagai pengurang Ekuitas Dana*
19 *Investasi).*

20 B. 2. Utang Jangka Panjang Lainnya

21
22
23 Utang jangka panjang lainnya adalah utang jangka panjang yang tidak
24 termasuk pada kelompok Utang Dalam Negeri Perbankan dan Utang Dalam
25 Negeri Obligasi, misalnya Utang Kemitraan. Utang Kemitraan merupakan utang
26 yang berkaitan dengan adanya kemitraan pemerintah dengan pihak ketiga
27 dalam bentuk Bangun, Serah, Kelola (BSK). BSK merupakan pemanfaatan aset
28 pemerintah berupa kas dan/atau non kas oleh pihak ketiga/investor, dengan
29 cara pihak ketiga/investor tersebut mendirikan bangunan dan/atau sarana lain
30 berikut fasilitasnya kemudian menyerahkan aset yang dibangun tersebut
31 kepada pemerintah untuk dikelola sesuai dengan tujuan pembangunan aset
32 tersebut. Penyerahan aset oleh pihak ketiga/investor kepada pemerintah
33 disertai dengan pembayaran kepada investor sekaligus atau secara bagi hasil.

34
35 Utang Kemitraan dengan Pihak Ketiga timbul apabila pembayaran
36 kepada investor dilakukan secara angsuran atau secara bagi hasil pada saat
37 penyerahan aset kemitraan. Utang Kemitraan disajikan pada neraca sebesar
38 dana yang dikeluarkan investor untuk membangun aset tersebut. Apabila
39 pembayaran dilakukan dengan bagi hasil, utang kemitraan disajikan sebesar
40 dana yang dikeluarkan investor setelah dikurangi dengan nilai bagi hasil yang
41 dibayarkan.

1 Jurnal untuk mencatat saldo awal Utang Kemitraan dengan Pihak
 2 Ketiga adalah sebagai berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Dana yang harus Disediakan untuk Pembayaran Utang Jangka Panjang	XXX	
XXXX	Utang Jangka Panjang Lainnya		XXX

3 *Ket: Akun Dana yang harus disediakan untuk Pembayaran Utang Jangka Panjang*
 4 *merupakan bagian dari pos ekuitas Dana Investasi (sebagai pengurang Ekuitas Dana*
 5 *Investasi).*

6

7 Contoh:

8 Pada tanggal 12 Pebruari 2001, dalam rangka peningkatan pelayanan kepada
 9 masyarakat, Pemerintah Kabupaten XYZ telah mengikat kerjasama BSK
 10 (bangun, serah, kelola) dengan ABC untuk membangun Rumah Sakit dengan
 11 system bagi hasil melalui kontrak perjanjian No. 123/KSO/1/2001. Untuk
 12 menyelesaikan pembangunan Rumah Sakit tersebut, investor telah
 13 mengeluarkan dana sebesar Rp500.000.000,00. sedangkan tanah yang
 14 diserahkan oleh Pemerintah Daerah untuk pembangunan Rumah Sakit tersebut
 15 adalah senilai Rp100.000.000,00. Aset BSK tersebut telah selesai dibangun dan
 16 telah diserahkan kepada pemerintah. Sampai dengan 31 Desember 2003,
 17 pemerintah telah membayar bagi hasil kepada investor sebesar
 18 Rp50.000.000,00.

19

20 Dari transaksi tersebut terlihat bahwa pada saat penyerahan aset BSK, timbul
 21 utang sebesar dana yang dikeluarkan investor, yaitu sebesar Rp500.000.000,00.
 22 Bagi hasil yang telah dibayar mengurangi jumlah utang, sehingga pada tanggal
 23 neraca awal, utang kemitraan dengan pihak ketiga = Rp500.000.000,00 –
 24 Rp50.000.000,00 = Rp450.000.000,00.

25

26 Jurnal untuk mencatat transaksi tersebut adalah sebagai berikut:

Kode Akun	Uraian	Debet	Kredit
XXXX	Dana yang harus Disediakan untuk Pembayaran Utang Jangka Panjang	450.000.000	
XXXX	Utang Jangka Panjang Lainnya		450.000.000

27

BAB X EKUITAS DANA

Ekuitas Dana merupakan pos pada neraca pemerintah yang menampung selisih antara aset dan kewajiban pemerintah. Pos Ekuitas Dana terdiri dari tiga kelompok, yaitu:

- a) Ekuitas Dana Lancar;
- b) Ekuitas Dana Investasi; dan
- c) Ekuitas Dana Cadangan.

Dalam bab ini dibahas masing-masing kelompok ekuitas dana. Oleh karena contoh jurnal sudah diberikan pada saat pembahasan masing-masing kelompok aset dan kewajiban, maka dalam bab ini tidak diberikan contoh jurnal.

A. EKUITAS DANA LANCAR

Ekuitas Dana Lancar merupakan selisih antara aset lancar dengan kewajiban jangka pendek. Kelompok Ekuitas Dana Lancar antara lain terdiri dari Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran/SiLPA, Pendapatan yang Ditangguhkan, Cadangan Piutang, Cadangan Persediaan, dan Dana yang harus disediakan untuk pembayaran utang jangka pendek.

SiLPA merupakan akun lawan yang menampung kas dan setara kas serta investasi jangka pendek. Sedang Pendapatan yang Ditangguhkan adalah akun lawan untuk menampung Kas di Bendahara Penerimaan. Cadangan Piutang adalah akun lawan yang dimaksudkan untuk menampung piutang lancar. Selain itu pada kelompok Aset Lancar terdapat Persediaan. Akun lawan dari persediaan adalah Cadangan Persediaan.

Pada sisi kewajiban jangka pendek, selain Utang PFK yang merupakan pengurang SiLPA seperti disebutkan di atas, ada akun kewajiban jangka pendek lainnya. Akun lawan dari kewajiban jangka pendek lainnya ini adalah Dana yang Disediakan Untuk Pembayaran Utang Jangka Pendek.

B. EKUITAS DANA INVESTASI

Ekuitas Dana Investasi mencerminkan kekayaan pemerintah yang tertanam dalam investasi jangka panjang, aset tetap, dan aset lainnya, dikurangi dengan kewajiban jangka panjang. Pos ini terdiri dari:

- a) Diinvestasikan dalam Investasi Jangka Panjang, yang merupakan akun lawan dari Investasi Jangka Panjang.
- b) Diinvestasikan dalam Aset Tetap, yang merupakan akun lawan dari Aset Tetap.
- c) Diinvestasikan dalam Aset Lainnya, yang merupakan akun lawan Aset Lainnya.
- d) Dana yang Harus Disediakan untuk Pembayaran Utang Jangka Panjang, yang merupakan akun lawan dari seluruh Utang Jangka Panjang.

1 **C. EKUITAS DANA CADANGAN**

2

3

4

5

6

Ekuitas Dana Cadangan mencerminkan kekayaan pemerintah yang dicadangkan untuk tujuan tertentu sesuai dengan peraturan perundang-undangan. Akun ini merupakan akun lawan dari Dana Cadangan.

1
2**CONTOH FORMAT NERACA**

NERACA			
PEMERINTAH PROVINSI/KABUPATEN /KOTA			
PER 31 DESEMBER 20X1 DAN 20X0			
(Dalam Rupiah)			
No.	Uraian	20X1	20X0
1	ASET		
2			
3	ASET LANCAR		
4	Kas di Kas Daerah	xxx	xxx
5	Kas di Bendahara Pengeluaran	xxx	xxx
6	Kas di Bendahara Penerimaan	xxx	xxx
7	Investasi Jangka Pendek	xxx	xxx
8	Piutang Pajak	xxx	xxx
9	Piutang Retribusi	xxx	xxx
10	Bagian Lancar Pinjaman kepada Perusahaan Negara	xxx	xxx
11	Bagian Lancar Pinjaman kepada Perusahaan Daerah	xxx	xxx
12	Bagian Lancar Pinjaman kepada Pemerintah Pusat	xxx	xxx
13	Bagian Lancar Pinjaman kepada Pemerintah Daerah Lainnya	xxx	xxx
14	Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran	xxx	xxx
15	Bagian lancar Tuntutan Ganti Rugi	xxx	xxx
16	Piutang Lainnya	xxx	xxx
17	Persediaan	xxx	xxx
18	Jumlah Aset Lancar (4 s/ d 17)	xxx	xxx
19			
20	INVESTASI JANGKA PANJANG		
21	Investasi Nonpermanen		
22	Pinjaman Jangka Panjang	xxx	xxx
23	Investasi dalam Surat Utang Negara	xxx	xxx
24	Investasi dalam Proyek Pembangunan	xxx	xxx
25	Investasi Nonpermanen Lainnya	xxx	xxx
26	Jumlah Investasi Nonpermanen (22 s/ d 25)	xxx	xxx
27	Investasi Permanen		
28	Penyertaan Modal Pemerintah Daerah	xxx	xxx
29	Investasi Permanen Lainnya	xxx	xxx
30	Jumlah Investasi Permanen (28 s/ d 29)	xxx	xxx
31	Jumlah Investasi Jangka Panjang (26 + 30)	xxx	xxx
32			

3

33	ASET TETAP		
34	Tanah	xxx	xxx
35	Peralatan dan Mesin	xxx	xxx
36	Gedung dan Bangunan	xxx	xxx
37	Jalan, Irigasi, dan Jaringan	xxx	xxx
38	Aset Tetap Lainnya	xxx	xxx
39	Konstruksi dalam Pengerjaan	xxx	xxx
40	Akumulasi Penyusutan	(xxx)	(xxx)
41	Jumlah Aset Tetap (34 s/ d 40)	xxx	xxx
42			
43	DANA CADANGAN		
44	Dana Cadangan	xxx	xxx
45	Jumlah Dana Cadangan (44)	xxx	xxx
46			
47	ASET LAINNYA		
48	Tagihan Penjualan Angsuran	xxx	xxx
49	Tuntutan Ganti Rugi	xxx	xxx
50	Kemitraan dengan Pihak Ketiga	xxx	xxx
51	Aset Tak Berwujud	xxx	xxx
52	Aset Lain-Lain	xxx	xxx
53	Jumlah Aset Lainnya (48 s/ d 52)	xxx	xxx
54			
55	JUMLAH ASET (18+31+41+45+53)	xxxx	xxxx
56			
57	KEWAJIBAN		
58			
59	KEWAJIBAN JANGKA PENDEK		
60	Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	xxx	xxx
61	Utang Bunga	xxx	xxx
62	Bagian Lancar Utang Jangka Panjang	xxx	xxx
63	Utang Jangka Pendek Lainnya	xxx	xxx
64	Jumlah Kewajiban Jangka Pendek (60 s/ d 63)	xxx	xxx
65			

66	KEWAJIBAN JANGKA PANJANG		
67	Utang Dalam Negeri - Sektor Perbankan	xxx	xxx
68	Utang Dalam Negeri - Obligasi	xxx	xxx
69	Utang Jangka Panjang Lainnya	xxx	xxx
70	Jumlah Kewajiban Jangka Panjang (67 s/d 69)	xxx	xxx
71	JUMLAH KEWAJIBAN (64+70)	xxx	xxx
72			
73	EKUITAS DANA		
74			
75	EKUITAS DANA LANCAR		
76	Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran (SiLPA)	xxx	xxx
77	Pendapatan yang Ditangguhkan	xxx	xxx
78	Cadangan Piutang	xxx	xxx
79	Cadangan Persediaan	xxx	xxx
80	Dana yang Harus Disediakan untuk Pembayaran Utang Jangka Pendek	(xxx)	(xxx)
81	Jumlah Ekuitas Dana Lancar (76 s/d 80)	xxx	xxx
82			
83	EKUITAS DANA INVESTASI		
84	Diinvestasikan dalam Investasi Jangka Panjang	xxx	xxx
85	Diinvestasikan dalam Aset Tetap	xxx	xxx
86	Diinvestasikan dalam Aset Lainnya	xxx	xxx
87	Dana yang Harus Disediakan untuk Pembayaran Utang Jangka Panjang	(xxx)	(xxx)
88	Jumlah Ekuitas Dana Investasi (84 s/d 87)	xxx	xxx
89			
90	EKUITAS DANA CADANGAN		
91	Diinvestasikan dalam Dana Cadangan	xxx	xxx
92	Jumlah Ekuitas Dana Cadangan (91)	xxx	xxx
93	JUMLAH EKUITAS DANA (81+88+92)	xxx	xxx
94			
95	JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS DANA (71+93)	xxxx	xxxx

Sumber: PSAP 01 tentang Penyajian Laporan Keuangan