AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK

Tettet Fitrijanti
Fery Mulyawan
Hamdi Syukuriwan

UNIVERSITAS TERBUKA
AKUNTASI
SEKTOR PUBLIK

Tettet Fitrijani
Fery Mulyawan
Hamdi Syukriwan

UNIVERSITAS TERBUKA
Hak Cipta © pada penulis dan dilindungi Undang-undang
Hak Penerbitan pada penerbit Universitas Terbuka
Departemen Pendidikan Nasional
Kotak Pos 6666 – Jakarta 10001
Indonesia

Dilarang mengutip sebagian ataupun seluruh buku ini
dalam bentuk apa pun tanpa izin dari penerbit

Edisi ke-1
Cetakan pertama, Maret 2006

Penelaah : Ali Muktiyanto, SE., M.Si.

FITRIJANTI, Tettet
Materi pokok akuntansi sektor publik; 1 – 9;
EKSI4207/3 SKS/Tettet Fitrijanti, Fery Mulyawan, Hamdi Syukirwan.
-- Cet.1.-- Jakarta: Universitas Terbuka, 2006
9 modul; 30 cm
ISBN: 979-689-423-8

I. Akuntansi Publik
Daftar Isi

Tinjauan Mata Kuliah .............................................................................................................. i

Modul 1: AKUNTABILITAS DAN AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK ........................................... 1.1
Kegiatan Belajar 1: Karakteristik Organisasi Sektor Publik .................................................. 1.3
Latihan ................................................................................................................................. 1.6
Rangkuman ........................................................................................................................ 1.7
Tes Formatif 1 ..................................................................................................................... 1.7

Kegiatan Belajar 2: Good Government Governance (GGG) .................................................. 1.9
Latihan ................................................................................................................................. 1.11
Rangkuman ........................................................................................................................ 1.11
Tes Formatif 2 ..................................................................................................................... 1.12

Kegiatan Belajar 3: Akuntabilitas dan Akuntansi Sektor Publik ........................................... 1.14
Latihan ................................................................................................................................. 1.17
Rangkuman ........................................................................................................................ 1.19
Tes Formatif 3 ..................................................................................................................... 1.19

Kegiatan Belajar 4: Karakteristik Akuntansi Sektor Publik ................................................... 1.21
Latihan ................................................................................................................................. 1.25
Rangkuman ........................................................................................................................ 1.26
Tes Formatif 4 ..................................................................................................................... 1.26

KUNCI JAWABAN TES FORMATIF ....................................................................................... 1.28
DAFTAR PUSTAKA ................................................................................................................. 1.29
<table>
<thead>
<tr>
<th>Modul 2: AKUNTANSI MANAJEMEN DAN SISTEM PENGENDALIAN MANAJEMEN SEKTOR PUBLIK</th>
<th>2.1</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Kegiatan Belajar 1:</td>
<td>2.1</td>
</tr>
<tr>
<td>Proses Perencanaan dan Pengendalian pada Sektor Publik...</td>
<td>2.3</td>
</tr>
<tr>
<td>Latihan</td>
<td>2.6</td>
</tr>
<tr>
<td>Rangkuman</td>
<td>2.8</td>
</tr>
<tr>
<td>Tes Formatif 1</td>
<td>2.8</td>
</tr>
<tr>
<td>Kegiatan Belajar 2:</td>
<td>2.10</td>
</tr>
<tr>
<td>Peran Akuntansi Manajemen dan Sistem Pengendalian Manajemen pada Sektor Publik</td>
<td>2.22</td>
</tr>
<tr>
<td>Latihan</td>
<td>2.24</td>
</tr>
<tr>
<td>Rangkuman</td>
<td>2.24</td>
</tr>
<tr>
<td>Tes Formatif 2</td>
<td>2.24</td>
</tr>
<tr>
<td>KUNCI JAWABAN TES FORMATIF</td>
<td>2.27</td>
</tr>
<tr>
<td>DAFTAR PUSTAKA</td>
<td>2.28</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>Modul 3: PENGANGGARAN DAN SISTEM ANGGARAN KINERJA SEKTOR PUBLIK</th>
<th>3.1</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Kegiatan Belajar 1:</td>
<td>3.3</td>
</tr>
<tr>
<td>Peran dan Jenis Penganggaran pada Sektor Publik</td>
<td>3.3</td>
</tr>
<tr>
<td>Latihan</td>
<td>3.8</td>
</tr>
<tr>
<td>Rangkuman</td>
<td>3.9</td>
</tr>
<tr>
<td>Tes Formatif 1</td>
<td>3.9</td>
</tr>
<tr>
<td>Kegiatan Belajar 2:</td>
<td>3.12</td>
</tr>
<tr>
<td>Struktur Anggaran dan Proses Penganggaran pada Sektor Publik</td>
<td>3.17</td>
</tr>
<tr>
<td>Latihan</td>
<td>3.17</td>
</tr>
<tr>
<td>Rangkuman</td>
<td>3.18</td>
</tr>
<tr>
<td>Tes Formatif 2</td>
<td>3.18</td>
</tr>
<tr>
<td>Kegiatan Belajar 3:</td>
<td>3.20</td>
</tr>
<tr>
<td>Pendekatan dan Teknik Penyusunan Anggaran Sektor Publik</td>
<td>3.30</td>
</tr>
<tr>
<td>Latihan</td>
<td>3.31</td>
</tr>
<tr>
<td>Rangkuman</td>
<td>3.32</td>
</tr>
<tr>
<td>Tes Formatif 3</td>
<td>3.32</td>
</tr>
<tr>
<td>KUNCI JAWABAN TES FORMATIF</td>
<td>3.34</td>
</tr>
<tr>
<td>DAFTAR PUSTAKA</td>
<td>3.35</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>Modul 4: PENILAIAN INVESTASI DAN PENGUKURAN KINERJA SEKTOR PUBLIK</th>
<th>4.1</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Kegiatan Belajar 1:</td>
<td>4.1</td>
</tr>
<tr>
<td>Investasi pada Sektor Publik</td>
<td>4.3</td>
</tr>
<tr>
<td>Latihan</td>
<td>4.11</td>
</tr>
<tr>
<td>Rangkuman</td>
<td>4.11</td>
</tr>
<tr>
<td>Tes Formatif 1</td>
<td>4.12</td>
</tr>
<tr>
<td>Kegiatan Belajar 2:</td>
<td>Pengukuran Kinerja Sektor Publik</td>
</tr>
<tr>
<td>-------------------</td>
<td>---------------------------------</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Latihan</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Rangkuman</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Tes Formatif 2</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**KUNCI JAWABAN TES FORMATIF**

**DAFTAR PUSTAKA**

**Modul 5: KONSEP DAN TEKNIK AKUNTANSI KEUANGAN**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Kegiatan Belajar 1:</th>
<th>Konsep dan Karakteristik Kualitatif Akuntansi Keuangan</th>
<th>5.1</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Sektor Publik</td>
<td>5.3</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Latihan</td>
<td>5.9</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Rangkuman</td>
<td>5.10</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Tes Formatif 1</td>
<td>5.10</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>Kegiatan Belajar 2:</th>
<th>Laporan Keuangan Sektor Publik</th>
<th>5.12</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Latihan</td>
<td>5.15</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Rangkuman</td>
<td>5.16</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Tes Formatif 2</td>
<td>5.16</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>Kegiatan Belajar 3:</th>
<th>Berbagai Teknik Akuntansi</th>
<th>5.19</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Latihan</td>
<td>5.25</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Rangkuman</td>
<td>5.26</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Tes Formatif 3</td>
<td>5.26</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**KUNCI JAWABAN TES FORMATIF**

**DAFTAR PUSTAKA**

**Modul 6: KONSEP AKUNTANSI DANA DAN AKUNTANSI DANA UMUM**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Kegiatan Belajar 1:</th>
<th>Aktivitas Dana Umum</th>
<th>6.1</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Latihan</td>
<td>6.3</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Rangkuman</td>
<td>6.6</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Tes Formatif 1</td>
<td>6.6</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>Kegiatan Belajar 2:</th>
<th>Jurnal Umum Dana Umum</th>
<th>6.9</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Latihan</td>
<td>6.25</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Rangkuman</td>
<td>6.29</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Tes Formatif 2</td>
<td>6.30</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**KUNCI JAWABAN TES FORMATIF**

**DAFTAR PUSTAKA**

**Modul 6: KONSEP AKUNTANSI DANA DAN AKUNTANSI DANA UMUM**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Kegiatan Belajar 1:</th>
<th>Aktivitas Dana Umum</th>
<th>6.1</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Latihan</td>
<td>6.3</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Rangkuman</td>
<td>6.6</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Tes Formatif 1</td>
<td>6.6</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>Kegiatan Belajar 2:</th>
<th>Jurnal Umum Dana Umum</th>
<th>6.9</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Latihan</td>
<td>6.25</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Rangkuman</td>
<td>6.29</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Tes Formatif 2</td>
<td>6.30</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**KUNCI JAWABAN TES FORMATIF**

**DAFTAR PUSTAKA**

**Modul 6: KONSEP AKUNTANSI DANA DAN AKUNTANSI DANA UMUM**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Kegiatan Belajar 1:</th>
<th>Aktivitas Dana Umum</th>
<th>6.1</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Latihan</td>
<td>6.3</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Rangkuman</td>
<td>6.6</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Tes Formatif 1</td>
<td>6.6</td>
</tr>
</tbody>
</table>

<table>
<thead>
<tr>
<th>Kegiatan Belajar 2:</th>
<th>Jurnal Umum Dana Umum</th>
<th>6.9</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Latihan</td>
<td>6.25</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Rangkuman</td>
<td>6.29</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Tes Formatif 2</td>
<td>6.30</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**KUNCI JAWABAN TES FORMATIF**

**DAFTAR PUSTAKA**
Modul 7: AKUNTANSI DANA PROYEK MODAL .................................................. 7.1
  Kegiatan Belajar 1: Aktivitas Dana Proyek Modal .................................. 7.3
  Latihan ........................................................................... 7.6
  Rangkuman .................................................................. 7.7
  Tes Formatif 1 .............................................................. 7.7

  Kegiatan Belajar 2: Jurnal Umum Dana Proyek Modal ....................... 7.9
  Latihan ........................................................................... 7.14
  Rangkuman .................................................................. 7.15
  Tes Formatif 2 .............................................................. 7.16

KUNCI JAWABAN TES FORMATIF .................................................. 7.18
DAFTAR PUSTAKA ................................................................. 7.19

Modul 8: AKUNTANSI DANA PELUNASAN UTANG, AKUN AKTIVA TETAP DAN UTANG
  JANGKA PANJANG .................................................................. 8.1
  Kegiatan Belajar 1: Aktivitas Dana Pelunasan Utang ......................... 8.3
  Latihan ........................................................................... 8.6
  Rangkuman .................................................................. 8.7
  Tes Formatif 1 .............................................................. 8.8

  Kegiatan Belajar 2: Jurnal Umum Dana Pelunasan Utang ................ 8.10
  Latihan ........................................................................... 8.18
  Rangkuman .................................................................. 8.18
  Tes Formatif 2 .............................................................. 8.19

  Kegiatan Belajar 3: Hubungan Dana Pelunasan Utang dengan Dana Lain .... 8.21
  Latihan ........................................................................... 8.30
  Rangkuman .................................................................. 8.35
  Tes Formatif 3 .............................................................. 8.36

KUNCI JAWABAN TES FORMATIF .................................................. 8.38
DAFTAR PUSTAKA ................................................................. 8.39

Modul 9: PRAKTIK AKUNTANSI PEMERINTAHAN INDONESIA PUSAT DAN DAERAH ...... 9.1
  Kegiatan Belajar 1: Sistem Informasi Akuntansi Pemerintahan ............ 9.4
  Latihan ........................................................................... 9.8
  Rangkuman .................................................................. 9.8
  Tes Formatif 1 .............................................................. 9.9

  Kegiatan Belajar 2: Perkembangan Praktik Akuntansi Keuangan Pusat
  dan Daerah .................................................................. 9.11
  Latihan ........................................................................... 9.16
  Rangkuman .................................................................. 9.16
  Tes Formatif 2 .............................................................. 9.17
AKUNTABILITAS DAN AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK

Tettet Fitrijanti, S.E., M.Si., Ak.

PENDAHULUAN

A kuntansi sektor publik saat ini menjadi isu yang mengemuka di Indonesia, terutama di lingkungan pemerintahan. Praktik akuntansi sektor publik yang selama ini berjalan, terutama di lingkungan pemerintah, merupakan implementasi dari metode akuntansi yang tidak memadai bagi pengendalian atas alokasi dan penggunaan sumber daya organisasi sektor publik. Metode akuntansi yang telah berjalan selama sekian lama ternyata tidak mampu menelusuri sumber-sumber dan penggunaan sumber daya. Hal ini mengakibatkan sistem informasi akuntansi yang berjalan tidak dapat menghasilkan informasi yang tepat mengenai kinerja organisasi sektor publik.

Pemenuhan kebutuhan untuk memahami konsep dan teknik akuntansi yang tepat bagi sektor publik memunculkan berbagai tulisan dan pelatihan-pelatihan berkenaan dengannya. Seluruh kandungan dalam tulisan dan pelatihan tersebut pada dasarnya merupakan upaya pengembangan dan penyebaran wacana baru di Indonesia mengenai konsep akuntansi sektor publik, terutama pemerintah, serta mendorong penerapannya di lingkungan sektor publik tersebut.

Buku Materi Pokok (BMP) Akuntansi Sektor Publik merupakan salah satu referensi mata kuliah Akuntansi Sektor Publik (EKS14207). BMP Akuntansi Sektor Publik ini berisi kajian konsep akuntansi sektor publik serta mekanisme pencatatan transaksi dalam sistem akuntansi yang tepat. Upaya yang serius dari Anda untuk mempelajari BMP ini akan membantu dalam memahami kelebihan dan kelemahan konsep dan praktik akuntansi yang digunakan oleh organisasi sektor publik di lingkungannya masing-masing, serta memberikan kontribusi untuk pengembangannya sesuai dengan yang telah dipelajari melalui mata kuliah ini.

BMP ini meliputi 9 modul seperti berikut ini:

Modul 1, mengenai Akuntabilitas dan Akuntansi Sektor Publik. Tujuan pokok bahasan ini adalah agar Anda mampu menjelaskan akuntabilitas dan akuntansi sektor publik.

Modul 2, mengenai Akuntansi Manajemen Dan Sistem Pengendalian Manajemen Sektor Publik. Tujuan pokok bahasan ini adalah agar Anda mampu menjelaskan akuntansi manajemen dan sistem pengendalian manajemen sektor publik.

Modul 3, mengenai Penganggaran dan Sistem Anggaran Kinerja Sektor Publik. Tujuan pokok bahasan ini adalah agar Anda mampu menjelaskan penganggaran dan sistem anggaran kinerja sektor publik.

Modul 4, mengenai Penilaian Investasi dan Pengukuran Kinerja Sektor Publik. Tujuan pokok bahasan ini adalah agar Anda mampu menjelaskan penilaian investasi dan pengukuran kinerja sektor publik.