PENERAPAN AKUNTANSI DANA UMUM DALAM PENGELOLAAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN KLATEN

(STUDI KASUS DI PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN KLATEN)



SKRIPSI

Oleh :

Nama : Novi Dwi Astuti Budiarti
No. Mahasiswa : 01312252

UNIVERSITAS ISLAM INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI
YOGYAKARTA
2005

PENERAPAN AKUNTANSI DANA UMUM DALAM PENGELOLAAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN KLATEN

(STUDI KASUS DI PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN KLATEN)

SKRIPSI

disusun dan diajukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Strata-1 jurusan Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Islam Indonesia

Oleh :

Nama	: Novi Dwi Astuti Budiarti
No. Mahasiswa	: 01312252

UNIVERSITAS ISLAM INDONESIA

FAKULTAS EKONOMI

YOGYAKARTA

2005

PENERAPAN AKUNTANSI DANA UMUM DALAM PENGELOLAAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN KLATEN
(STUDI KASUS DI PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN KLATEN)

Hasil Penelitian

diajukan oleh

Nama : Novi Dwi Astuti Budiarti
No. Mahasiswa : 01 312 252
Jurusan : Akuntansi

Telah disetujui oleh Dosen Pembimbing
Pada tanggal
Dosen Pembimbing,



(Dra. Prapti Antarwiyati, MSi, Ak)

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

SKRIPSI BERJUDUL

PENERAPAN AKUNTANSI DANA UMUM DALAM PENGELOLAAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN KLATEN

Disusun Oleh: NOVI DWI ASTUTI BUDIARTI
Nomor mahasiswa: 01312252

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji dan dinyatakan ***LULUS***
Pada tanggal : 16 Juli 2005

Pembimbing Skripsi/Penguji : Dra. Prapti Antarwiyati, M.Si, Ak .....

Penguji : Dra. Erna Hidayah, M.Si, Ak .....

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Islam Indonesia

Drs. Suwarsono, MA

PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

" Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam referensi. Dan apabila dikemudian hari terbukti bahwapernyataan ini tidak benar maka saya sanggup menerima hukuman/sanksi sanggup apapun sesuai peraturan yang berlaku."

Yogyakarta, Juni 2005

Penulis,

(Novi Dwi Astuti Budiarti)

MOTTO

Ketika kumohon kepada Allah kekuatan,
Allah memberiku kesulitan agar aku menjadi kuat
Ketika kumohon pada Allah kebijaksanaan,
Allah memberiku masalah untuk kupecahkan

Ketika kumohon kepada Allah kesejahteraan,
Allah memberiku akal untuk berpikir
Ketika kumohon kepada Allah sebuah bantuan,
Allah memberiku kesempatan agar berusaha

Ketika kumohon kepada Allah sebuah cinta,
Allah memberiku orang bermasalah untuk kutolong
Aku tak pernah menerima apa yang kuminta,
tapi aku menerima segala yang kubutuhkan
Doaku terjawab sudah.

(History of Prayer)

Mendapat kepercayaan sahabat adalah mudah, menghancurkan kepercayaan sahabat jauh lebih mudah, yang paling sulit adalah membina dan menjaga kepercayaan dari sahabat

(Penulis)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Kupersembahkan karya sederhana ini
untuk orang-orang yang selalu memberikan
perhatian, bimbingan dan kasih sayangnya

Bapak Mudjiono dan Ibu Saminah tercinta atas segenap kasih sayang,
pengorbanan, do'a serta sujudnya yang tak berujung adalah
sumber kebahagiaan ananda dalam memaknai hidup ini.

Kakakku Yuyun dan Ade'ku Adi tercinta yang selalu memberi keceriaan
dalam hidupku yang tak mungkin tergantikan dengan apapun.

Keluarga Simbah Karsosentono
atas dukungannya dan do'a yang diberikan

My Couple In My Life
Pada Suatu tempat, entah Dimana Di Dunia, Seseorang meNungguku, BDoa.
Seperti DoaYgBiasa Ku Ucapkan Sehabis Sholat.
Pada Suatu Saat, entah Kabila, diDunia.Seseorang Merindukanku,
Berjaga-jaga Seperti Malam2ku Yang Selalu Sangat Lambat.
Seseorang menunggu, merindu, b'jaga-jaga dan b'doa
Semoga setiap doa diberi jawaban.

ABSTRAK

Pembukuan Pemerintah Daerah Kabupaten Klaten masih menggunakan sistem tata buku tunggal atas dasar kas. Kelemahan sistem ini adalah hanya menekankan segi pertanggungjawaban dari segi akuntansinya saja. Semestinya yang dipentingkan adalah kebenaran secara formil dan teknik pelaksanaannya karena sudah ada aturan dari pusat, akibatnya timbul kesulitan dalam melakukan pengecekan langsung. Laporan keuangan yang dihasilkan kurang bisa menggambarkan posisi keuangan yang sebenarnya dari hasil yang telah dicapai dari dana yang ada. Sifatnya tidak lebih sekedar catatan uang keluar masuk bendaharawan, sehingga diperlukan suatu prosedur tersendiri yang membutuhkan waktu panjang dalam menyusunan perhitungan anggaran.

Pada akuntansi dana umum menggunakan sistem tata buku berpasangan atas dasar waktu yang dimodifikasi. Bila dibandingkan dengan sistem tata buku tunggal atas dasar kas mempunyai kelebihan yang dimiliki yaitu pengendalian akan lebih baik karena diintegrasikan dalam pembukuan, sehingga memungkinkan dana yang telah dibentuk sesuai dengan tujuan yang telah ditetapkan dan menghasilkan laporan yang lebih menggambarkan posisi keuangan yang sebenarnya dari unit pemerintahan tersebut.

Unsur-unsur yang terdapat dalam dana umum mempunyai karakteristik hampir sama dengan anggaran rutin di Indonesia. Dana umum dibentuk untuk membiayai kegiatan normal suatu unit pemerintahan dalam rangka memberikan pelayanan umum yang bersifat rutin kepada masyarakat. Tujuan penelitian ini adalah untuk merumuskan penyesuaian atau perubahan metode pembukuan (yaitu pencatatan dan pelaporan), pada Pemerintah Daerah Kabupaten Klaten dalam menerapkan sistem akuntansi dana umum dengan sistem tata buku berpasangan atas dasar waktu yang dimodifikasi.

Metode penelitian yang digunakan dalam skripsi ini adalah metode komparatif, dimana data yang terkumpul selanjutnya dianalisis berdasarkan kriteria yang telah ditetapkan.

Dengan menggunakan sistem akuntansi dana umum sistem tata buku berpasangan atas dasar kas yang dimodifikasi, maka laporan keuangan yang dihasilkan lebih dapat mengungkapkan dengan jelas dan menyeluruh posisi keuangan yang sebenarnya dari seluruh dana yang ada dalam suatu unit pemerintahan. Adanya pengintegrasian setiap dana dalam pembukuan akan meningkatkan ketilitian pencatatan dan pengendalian anggaran. Laporan keunagn yang dihasilkan terdiri dari neraca untuk menunjukkan kekayaan atau sumber dana yang dimiliki pemerintahan serta laporan perubahan saldo dana yang menggambarkan anggaran dan realisasinya.

Kata kunci : Dana, Pencatatan dan Organisasi Non Profit



KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb

Alhamdulillahirabil'alamin, segala puji kehadirat Allah SWT yang telah memberikan taufiq serta hidayah-Nya kepada penyusun, sehingga atas berkat ridho-Nyalah penyusun dapat menyelesaikan tugas akhir dengan judul Penerapan Akuntansi Dana Umum Dalam Pengelolaan Keuangan PEMDA Kabupaten Klaten studi kasus pada Bagian Keuangan PEMDA Kabupaten Klaten.

Tugas akhir ini diselesaikan untuk memperoleh gelar sarjana pada Jurusan Ekonomi Akuntansi, Universitas Islam Indonesia. Tugas akhir ini dimaksudkan untuk memberikan bekal dan pengetahuan akademik yang cukup pada mahasiswa.

Untuk dapat menyelesaikan tugas akhir ini, penyusun memperoleh banyak bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penyusun banyak mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Drs. Suwarsono, MA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Indanesia.
2. Ibu Dra. Erna Hidayah, M.Si, Ak, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi, Universitas Islam Indonesia.
3. Ibu Dra. Reni Yendrawati, M.Si, selaku Pembimbing Akademik.
4. Ibu Dra. Prapti Antarwiyati, M.Si, Ak, selaku Dosen Pembimbing yang telah banyak mengeluarkan waktu dalam membimbing.

5. Yang tercinta bapak dan ibu yang telah banyak memberikan sayang, semangat dan apapun yang tak ternilai.
6. Ibu Sudarni, selaku Pembimbing Lapangan di Pemerintah Daerah Kabupaten Klaten.
7. Semua staf dan karyawan di Bagian Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Klaten.
8. Teman-temanku, Rina, Yuni, Frida, dan Vivi yang telah banyak memberikan dukungan dan doa, sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.
9. Mas Hary sekeluarga, aku bahagia menjadi bagian dari keluarga Mas Hary, terima kasih atas dukungan dan motivasinya.
10. Semua pihak yang tidak dapat penyusun sebutkan satu persatu yang telah banyak memberikan bantuan dalam menyelesaikan skripsi ini.

Walaupun telah berusaha semaksimal mungkin, penyusun menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penyusun harapkan.

Semoga skripsi ini bermanfaat bagi kita semua. *Amin*

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Yogyakarta, Juni 2005

Penyusun

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL i

HALAMAN PENGESAHAN ii

HALAMAN MOTTO iii

HALAMAN PERSEMBAHAN iv

HALAMAN ABSTRAK v

KATA PENGANTAR vi

DAFTAR ISI viii

DAFTAR TABEL xii

BAB I. PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Masalah 1

1.2. Perumusan Masalah 4

1.3. Pembatasan Masalah 4

1.4. Tujuan dan Manfaat Penelitian 5

1.4.1. Tujuan Penelitian 5

1.4.2. Manfaat Penelitian 5

1.5. Metodologi Penelitian 6

1.5.1. Obyek Penelitian 6

1.5.2. Metode Deskriptif 6

1.5.3. Jenis dan Sumber Data 6

1.5.4. Metode Pengumpulan Data 7

1.6. Metode Analisis Data 8

1.7. Sistematika Penulisan 9

BAB II. LANDASAN TEORI

2.1. Pengertian Otonomi Daerah 12

2.2. Karakteristik Akuntansi Pemerintahan 13

2.2.1. Perbedaan Organisasi Non Profit dengan Perusahaan 13

2.2.2. Karakteristik Legal dan Administratif 16

2.3. Pengertian dan Ruang Lingkup Dana 16

2.3.1. Pengertian Dana 16

2.3.2. Ruang Lingkup Dana 17

2.3.3. Jenis-jenis Dana 18

2.3.4. Dasar Pencatatan Akuntansi Dana 20

2.3.5. Pembentukan Dana 22

2.3.6. Klasifikasi Perkiraan 23

2.3.7. Siklus Pencatatan Akuntansi Dana 24

2.4. Pengertian Akuntansi Dana Umum 25

2.5. Dasar Pencatatan Akuntansi Dana Umum 27

2.6. Rekening yang Digunakan 27

2.7. Alat Pencatatan Dalam Prosedur Akuntansi Dana Umum 31

2.8. Pelaporan Akuntansi Dana Umum 33

2.8.1. Persamaan Akuntansi 33

2.8.2. Pelaporan Keuangan 34

2.9. Hangus Tidaknya Sisa Anggaran 39

BAB III. GAMBARAN OBYEK PENELITIAN

3.1. Kondisi dan Potensi Pemerintah Daerah Kabupaten Klaten 40

3.1.1. Letak Geografi 40

3.1.2. Iklim 40

3.1.3. Potensi Daerah 41

3.2. Gambaran Badan Pengelolaan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Klaten 41

3.3. Tugas, Fungsi serta Susunan Organisasi Badan Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Klaten 42

3.4. Pelaksanaan Pembukuan 48

3.5. Perhitungan Anggaran 52

3.6. Dasar Pencatatan 54

3.7. Jenis Dana 55

3.8. Klasifikasi Rekening 56

3.9. Proses Pencatatan Akuntansi Pemerintah Daerah Kabupaten Klaten Berdasar Kas (Cash Basis) 60

3.9.1. Pencatan Transaksi Harian 60

3.9.2. Pencatatan Dalam Buku Besar 63

3.9.3. Pelaporan Keuangan APBD Pemda Klaten 69

BAB IV. ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN

4.1. Penerapan Akuntansi Dana Umum Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Klaten 84

4.1.1. Membuat Jurnal Anggaran Triwulan I untuk bulan Maret 2003 87

4.1.2. Membuat Rekapitulasi Jurnal Operasi selama bulan Maret 2003 91

4.1.3. Membuat Neraca Saldo Dana Umum pada akhir anggaran bulan Maret 2003 93

4.1.4. Membuat Jurnal Penutup pada akhir triwulan I bulan Maret 2003 94

4.1.5 Laporan Keuangan Dana Umum Pemda Klaten sampai akhir bulan Maret 2003 96

4.1.6. Membuat Rekapitulasi Realisasi APBD selama bulan Maret 2003 98

4.2. Hasil Analisis dan Penerapan 102

BAB V. PENUTUP

5.1. Kesimpulan 107

5.2. Saran-saran 109

DAFTAR PUSTAKA 110

LAMPIRAN 111

DAFTAR TABEL

1. Tabel 3.1 Buku Penerimaan dan Pengeluaran 61
2. Tabel 3.2 Buku Besar Pos Pajak Daerah 63
3. Tabel 3.3 Buku Besar Pos Retribusi Daerah 64
4. Tabel 3.4 Buku Besar Pos Bagian Laba BUMD 64
5. Tabel 3.5 Buku Besar Pos Lain-lain PAD yang Sah 64
6. Tabel 3.6 Buku Besar Pos Bagi Hasil Pajak 65
7. Tabel 3.7 Buku Besar Pos Bagi Hasil Bukan Pajak 65
8. Tabel 3.8 Buku Besar Pos Dana Alokasi Umum 66
9. Tabel 3.9 Buku Besar Pos Bagian Lain-lain yang Sah 66
10. Tabel 3.10 Buku Besar Pos Urusan Kas dan Perhitungan 66
11. Tabel 3.11 Buku Besar Belanja Rutin 67
12. Tabel 3.12 Buku Besar Belanja Pembangunan 67
13. Tabel 3.13 Perhitungan APBD 71
14. Tabel 3.14 Buku Kas Umum 79
15. Tabel 4.1 Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah 86
16. Tabel 4.2 Jurnal Operasi Dana Umum 91
17. Tabel 4.3 Neraca Saldo Dana Umum 93
18. Tabel 4.4 Laporan Pendapatan, Belanja dan Perubahan Saldo Dana 96
19. Tabel 4.5 Neraca 31 Maret 2003 97
20. Tabel 4.6 Realisasi APBD 98

21. Tabel 4.7 Neraca Saldo 99

22. Tabel 4.8 Neraca 31 Desember 2003 100

23. Tabel 4.9 Analisis Perubahan Saldo Dana 101