



**MODUL AKUNTANSI PEMERINTAH DAERAH  
BERBASIS AKRUAL**

**AKUNTANSI PENDAPATAN**

**KEMENTERIAN DALAM NEGERI  
DIREKTORAT JENDERAL KEUANGAN DAERAH**

# DEFINISI - 1

Peraturan Pemerintah No. 71 Tahun 2010 :

- ❑ **Pendapatan-LO** adalah **hak** pemerintah daerah yang diakui sebagai **penambah ekuitas** dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan dan **tidak perlu dibayar kembali**.
  
- ❑ **Pendapatan-LRA** adalah semua **penerimaan Rekening Kas Umum Negara/Daerah** yang **menambah Saldo Anggaran Lebih** dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan yang menjadi **hak** pemerintah, dan **tidak perlu dibayar kembali** oleh pemerintah.

# KLASIFIKASI - 1

Pendapatan diklasifikasi berdasarkan sumbernya, secara garis besar ada tiga kelompok pendapatan daerah yaitu:

- Pendapatan Asli Daerah (PAD),
- Pendapatan Transfer/Pendapatan Dana Perimbangan,
- Lain-lain pendapatan daerah yang sah

# KLASIFIKASI - 2

Permendagri 64/2013, Bagan Akun Standar **KODE AKUN 4 dan KODE AKUN 8**, Pendapatan diklasifikasikan sebagai berikut:

<b>Uraian</b>		<b>Kewenangan</b>
<b>Pendapatan Asli Daerah</b>	Pajak Daerah	SKPD/PPKD
	Retribusi Daerah	SKPD OPD
	Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	SKPD
	Lain-lain PAD yang Sah	SKPD
<b>Pendapatan Dana Perimbangan/ Pendapatan Transfer</b>	Bagi Hasil/DAU/DAK /Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat	PPKD
	Pendapatan Transfer Pemerintah Lainnya	PPKD
	Pendapatan Transfer Pemerintah Daerah Lainnya	PPKD
	Bantuan Keuangan	PPKD
<b>Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah</b>	Pendapatan Hibah	PPKD
	Dana Darurat	PPKD
	Pendapatan Lainnya	PPKD

**BPKAD**

# PENGAKUAN - 1

PP 71/2010 PSAP 12, **Pendapatan-LO diakui pada saat:**

- Timbulnya hak** atas pendapatan, kriteria ini dikenal juga dengan **earned**; atau
- Pendapatan direalisasi**, yaitu adanya aliran masuk sumber daya ekonomi baik sudah diterima pembayaran secara tunai (**realized**).

**Pendapatan LRA** menggunakan basis kas sehingga pendapatan LRA **diakui** pada saat:

- Diterima di rekening Kas Umum Daerah; atau
- Diterima oleh SKPD; atau
- Diterima entitas lain diluar pemerintah daerah atas nama BUD.

# PENGAKUAN - 2

Dengan memperhatikan sumber, sifat dan prosedur penerimaan pendapatan maka pengakuan pendapatan dapat diklasifikasikan kedalam beberapa alternatif:

1. Pengakuan pendapatan ketika pendapatan didahului dengan adanya **penetapan terlebih dahulu**
2. Pengakuan pendapatan yang didahului dengan **penghitungan sendiri oleh wajib pajak (*self assessment*)** dan dilanjutkan dengan pembayaran oleh wajib pajak berdasarkan perhitungan tersebut
3. Pengakuan pendapatan yang **pembayarannya dilakukan di muka** oleh wajib pajak untuk memenuhi kewajiban selama beberapa periode ke depan.
4. Pengakuan pendapatan yang didahului dengan **penghitungan sendiri oleh wajib pajak (*self assessment*) dan pembayarannya diterima di muka** untuk memenuhi kewajiban selama beberapa periode ke depan
5. Pengakuan pendapatan **yang tidak perlu ada penetapan** terlebih dahulu

# PENGUKURAN - 1

- ❑ Pendapatan-LRA **diukur dan dicatat** berdasarkan **azas bruto**, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).
- ❑ Dalam hal besaran pengurang terhadap **pendapatan-LRA bruto (biaya)** bersifat variabel terhadap pendapatan dimaksud dan tidak dapat dianggarkan terlebih dahulu dikarenakan proses belum selesai, maka asas bruto dapat dikecualikan.
- ❑ **Pendapatan-LO** dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan **membukukan pendapatan bruto**, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).

## PENGUKURAN - 2

- ❑ Dalam hal besaran pengurang terhadap pendapatan-LO bruto (biaya) bersifat variabel terhadap pendapatan dimaksud dan **tidak dapat di estimasi terlebih** dahulu dikarenakan proses belum selesai, maka **asas bruto dapat dikecualikan**.
- ❑ Pendapatan **Hibah dalam mata uang asing** diukur dan dicatat pada tanggal transaksi menggunakan **kurs tengah** Bank Indonesia.



# AKUNTANSI PENDAPATAN

Akuntansi Pendapatan terdiri atas 2 bagian :

- ❑ Akuntansi Pendapatan di SKPD
  - ✓ Pajak Daerah
  - ✓ Retribusi Daerah
  - ✓ Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan
  - ✓ Lain-lain PAD yang Sah
  
- ❑ Akuntansi Pendapatan di PPKD
  - ✓ Pajak Daerah
  - ✓ Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan
  - ✓ Lain-lain PAD yang Sah
  - ✓ Pendapatan Transfer/Pendapatan Dana Perimbangan
  - ✓ Lain-lain Pendapatan Daerah Yang Sah

# AKUNTANSI PENDAPATAN DI SKPD

## JURNAL STANDAR

No.	Transaksi	PENCATATAN OLEH SKPD		
		Uraian	Debet	Kredit
1	Penerbitan SK 8	Piutang .....	xxx	
		Pendapatan .... - LO		xxx
2	Penerimaan Pembayaran 4	Kas di Bend Penerimaan	xxx	
		Piutang .....		xxx
		Perubahan SAL	xxx	
		Pendapatan .... - LRA		xxx
3	Penyetoran Pendapatan oleh SKPD ke Kas Daerah	RK PPKD	xxx	
		Kas di Bend Penerimaan		xxx
4	Pendapatan langsung disetor ke kas umum daerah	RK PPKD	xxx	
		Piutang .....		xxx
		Perubahan SAL	xxx	
		Pendapatan .... - LRA		xxx

Jurnal KP

Kas Di KAs daerah

RK SKPD

Kas Bendahara Penerimaan  
Pendapatan .....

# AKUNTANSI PENDAPATAN DI SKPD

## PROSEDUR PENCATATAN PAJAK - 1

1. Pengakuan pendapatan pajak ketika didahului dengan adanya **penetapan terlebih dahulu (*official assesment*)**.

### Ilustrasi:

Tanggal 13 Februari 2015, Dinas Pendapatan mengeluarkan Surat Pemberitahuan Pajak Terutang (SPPT) sebagai ketetapan atas PBB tahun 2015 sebesar Rp.2.500.000,-.

### JURNAL - LO ATAU NERACA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
13/02/2015	SPPT	1.1.3.01.15	Piutang PBB	2.500.000	
		8.1.1.06.01	Pendapatan PBB - LO		2.500.000

# PROSEDUR PENCATATAN PAJAK - 1

## Pencatatan - Saat Diterima Pembayaran

### Ilustrasi :

Tanggal 13 Juli 2015, wajib pajak melakukan pembayaran atas PBB

### JURNAL - LO ATAU NERACA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
13/07/2015	SSP/Nota	1.1.1.02.01	Kas di Bendahara Penerimaan	2.500.000	
	Kredit	1.1.3.01.15	Piutang PBB		2.500.000

### JURNAL - LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
13/07/2015	SSP/Nota	0.0.0.00.00	Perubahan SAL	2.500.000	
	Kredit	4.1.1.15.01	Pendapatan PBB - LRA		2.500.000

# PROSEDUR PENCATATAN PAJAK - 1

## Pencatatan - Penyetoran Pendapatan ke Kas Daerah

### Ilustrasi :

Tanggal 14 Juli 2015, Bendahara penerimaan menyetorkan pendapatan PBB yang diterima ke Kas daerah

### JURNAL - LO ATAU NERACA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
13/07/2015	SSP	3.1.3.01.01	RK PPKD	2.500.000	
		1.1.1.02.01	Kas di Bendahara Penerimaan		2.500.000

# PROSEDUR PENCATATAN PAJAK - 1

## Pencatatan - Jika WP Langsung Menyetor ke Kas Daerah

### Ilustrasi :

Tanggal 14 Juli 2015, wajib pajak melakukan pembayaran langsung ke Rekening Kas Daerah

### JURNAL - LO ATAU NERACA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
14/07/2015	Nota Kredit	3.1.3.01.01	RK PPKD	2.500.000	
		1.1.3.01.15	Piutang PBB		2.500.000

### JURNAL - LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
14/07/2015	Nota Kredit	0.0.0.00.00	Perubahan SAL	2.500.000	
		4.1.1.15.01	Pendapatan PBB - LRA		2.500.000

# AKUNTANSI PENDAPATAN DI SKPD

## PROSEDUR PENCATATAN PAJAK - 2

2. Pengakuan pendapatan yang didahului dengan **penghitungan sendiri oleh wajib pajak (*self assessment*)** dan dilanjutkan dengan pembayaran oleh wajib pajak berdasarkan perhitungan tersebut

### **Ilustrasi:**

Tanggal 5 Mei 2015, Dinas Pendapatan menerima pembayaran pajak hotel bulan April dari hotel Mekar sebesar Rp.7.500.000,-

Berdasarkan hal tersebut dicatat pengakuan pendapatan LO dan pendapatan LRA dengan jurnal:

## PROSEDUR PENCATATAN PAJAK - 2

### Pencatatan – Penerimaan Pajak dari WP - *Self Assesment*

#### JURNAL - LO ATAU NERACA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
05/05/2015	TBP	1.1.1.02.01	Kas di Bendahara Penerimaan	7.500.000	
		8.1.1.06.01	Pendapatan Pajak Hotel - LO		7.500.000

#### JURNAL - LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
05/05/2015	TBP	0.0.0.00.00	Perubahan SAL	7.500.000	
		4.1.1.06.01	Pendapatan Pajak Hotel - LRA		7.500.000



## PROSEDUR PENCATATAN PAJAK - 2

### Pencatatan - Penyetoran Pendapatan ke Kas Daerah

#### Ilustrasi :

Tanggal 06 Mei 2015, Bendahara penerimaan menyetorkan pendapatan Pajak Hotel yang diterima ke Kas daerah

#### JURNAL - LO ATAU NERACA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
06/05/2015	SSP	3.1.3.01.01	RK PPKD	7.500.000	
		1.1.1.02.01	Kas di Bendahara Penerimaan		7.500.000

## PROSEDUR PENCATATAN PAJAK - 2

### Pencatatan - Pajak Kurang Bayar

#### Ilustrasi :

Tanggal 10 Mei 2015, dilakukan pemeriksaan atas pajak hotel yang dibayarkan oleh Hotel Mekar dan ditemukan adanya **pajak kurang bayar** sebesar Rp.1.700.000,-.

#### JURNAL - LO ATAU NERACA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
10/05/2015	SKPDKB	1.1.3.01.06	Piutang Pajak Hotel	1.700.000	
		8.1.1.06.01	Pendapatan Pajak Hotel - LO		1.700.000

## PROSEDUR PENCATATAN PAJAK - 2

### Pencatatan - Pajak Lebih Bayar

#### Ilustrasi :

Tanggal 10 Mei 2015, dilakukan pemeriksaan atas pajak hotel yang dibayarkan oleh Hotel Mekar dan ditemukan adanya **pajak lebih bayar** sebesar Rp.1.700.000,-.

#### JURNAL - LO ATAU NERACA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
10/05/2015	SKPDKB	8.1.1.06.01	Pendapatan Pajak Hotel – LO	1.700.000	
		2.1.6.01.01	Utang Kelebihan Pembayaran Pajak		1.700.000

# AKUNTANSI PENDAPATAN DI SKPD

## PROSEDUR PENCATATAN PAJAK - 3

3. Pengakuan pendapatan pajak yang **pembayarannya dilakukan di muka** oleh wajib pajak untuk memenuhi kewajiban selama beberapa periode ke depan

### **Ilustrasi:**

Tanggal 01 September 2015, Dinas Pendapatan menerima pembayaran pajak reklame yang dibayarkan untuk masa satu tahun kedepan sebesar Rp.36.000.000,-.

Berdasarkan hal tersebut dicatat pendapatan diterima dimuka dan pendapatan LRA dengan jurnal:

## PROSEDUR PENCATATAN PAJAK - 3

### Pencatatan – Penerimaan Pendapatan Pajak Diterima Dimuka

#### JURNAL - LO ATAU NERACA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
01/09/2015	TBP	1.1.1.02.01	Kas di Bendahara Penerimaan	36.000.000	
		2.1.4.04.01	Pendapatan Diterima Dimuka		36.000.000

#### JURNAL - LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
01/09/2015	TBP	0.0.0.00.00	Perubahan SAL	36.000.000	
		4.1.1.01.01	Pendapatan Pajak Reklame Papan/Billboard – LRA		36.000.000

## PROSEDUR PENCATATAN PAJAK - 3

### Pencatatan - Penyetoran Pendapatan ke Kas Daerah

#### Ilustrasi :

Tanggal 02 September 2015, Bendahara penerimaan menyetorkan pendapatan Pajak Reklame yang diterima ke Kas daerah

#### JURNAL - LO ATAU NERACA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
02/09/2015	STS	3.1.3.01.01	RK PPKD	36.000.000	
		1.1.1.02.01	Kas di Bendahara Penerimaan		36.000.000

## PROSEDUR PENCATATAN PAJAK - 3

### Pencatatan - Penyesuaian Pendapatan Diterima Dimuka

#### Ilustrasi :

Tanggal **31 Desember 2015**, dilakukan **penyesuaian** atas pendapatan diterima dimuka untuk melakukan pengakuan pendapatan-LO dari pajak reklame untuk tahun 2015 dengan menerbitkan bukti memorial. Berdasarkan perhitungan, jumlah pendapatan reklame adalah sebesar Rp.12.000.000,- **(1/09/15 s/d 31/12/15 atau 4 bulan)**

#### JURNAL - LO ATAU NERACA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
31/12/2015	BM	2.1.4.04.01	Pendapatan Diterima Dimuka	12.000.000	
		8.1.1.01.01	Pendapatan Pajak Reklame Papan/Billboard – LO		12.000.000

# AKUNTANSI PENDAPATAN DI SKPD

## PROSEDUR PENCATATAN PAJAK - 4

4. Pengakuan pendapatan pajak yang didahului dengan **penghitungan sendiri oleh wajib pajak (*self assessment*) dan pembayarannya diterima di muka** untuk memenuhi kewajiban selama beberapa periode ke depan

### **Ilustrasi:**

Tanggal 01 September 2015, Dinas Pendapatan menerima pembayaran pajak reklame dari PT “ABC” yang dibayarkan untuk masa satu tahun kedepan sebesar Rp.36.000.000,-.

Berdasarkan hal tersebut dicatat pendapatan diterima dimuka dan pendapatan LRA dengan jurnal:



## PROSEDUR PENCATATAN PAJAK - 4

### Pencatatan – Penerimaan Pendapatan Pajak Diterima Dimuka

#### JURNAL - LO ATAU NERACA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
01/09/2015	TBP	1.1.1.02.01	Kas di Bendahara Penerimaan	36.000.000	
		2.1.4.04.01	Pendapatan Diterima Dimuka		36.000.000

#### JURNAL - LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
01/09/2015	TBP	0.0.0.00.00	Perubahan SAL	36.000.000	
		4.1.1.01.01	Pendapatan Pajak Reklame Papan/Billboard – LRA		36.000.000

## PROSEDUR PENCATATAN PAJAK - 4

### Pencatatan - Penyetoran Pendapatan ke Kas Daerah

#### Ilustrasi :

Tanggal 02 September 2015, Bendahara penerimaan menyetorkan pendapatan Pajak Reklame yang diterima ke Kas daerah

#### JURNAL - LO ATAU NERACA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
02/09/2015	STS	3.1.3.01.01	RK PPKD	36.000.000	
		1.1.1.02.01	Kas di Bendahara Penerimaan		36.000.000

## PROSEDUR PENCATATAN PAJAK - 4

Pencatatan - Penyesuaian Pendapatan Diterima Dimuka dan Pajak Kurang Bayar

### Ilustrasi :

Tanggal 31 Desember 2015, Dinas Pendapatan melakukan perhitungan untuk pengakuan pendapatan-LO atas pajak reklame sebesar Rp.12.000.000,-. Selain hal tersebut, Dinas Pendapatan juga melakukan pemeriksaan atas pajak reklame yang dibayarkan dari PT "ABC". Hasil pemeriksaan ditemukan adanya **pajak kurang bayar** pajak reklame sebesar Rp.1.200.000,-.

### JURNAL - LO ATAU NERACA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
10/05/2015	BM	2.1.4.04.01	Pendapatan Diterima Dimuka	12.000.000	
		8.1.1.01.01	Pendapatan Pajak Reklame Papan/Billboard – LO		12.000.000
10/05/2015	SKPDKB	1.1.3.01.09	Piutang Pajak Reklame	1.200.000	
		8.1.1.01.01	Pendapatan Pajak Reklame Papan/Billboard – LO		1.200.000

## PROSEDUR PENCATATAN PAJAK - 4

### Pencatatan - Penyesuaian Pendapatan Diterima Dimuka dan Pajak Lebih Bayar

#### Ilustrasi :

Tanggal 31 Desember 2015, Dinas Pendapatan melakukan perhitungan untuk pengakuan pendapatan-LO atas pajak reklame sebesar Rp.12.000.000,-. Selain hal tersebut, Dinas Pendapatan juga melakukan pemeriksaan atas pajak reklame yang dibayarkan dari PT "ABC". Hasil pemeriksaan ditemukan adanya **pajak lebih bayar** pajak reklame sebesar Rp.1.200.000,-.

#### JURNAL - LO ATAU NERACA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
10/05/2015	BM	2.1.4.04.01	Pendapatan Diterima Dimuka	12.000.000	
		8.1.1.01.01	Pendapatan Pajak Reklame Papan/Billboard – LO		12.000.000
10/05/2015	SKPDLB	8.1.1.01.01	Pendapatan Pajak Reklame Papan/Billboard – LO	1.200.000	
		2.1.6.01.01	Utang Kelebihan Pembayaran Pajak		1.200.000

# AKUNTANSI PENDAPATAN DI SKPD

## PROSEDUR PENCATATAN RETRIBUSI -1

1. Pengakuan pendapatan ketika pendapatan didahului dengan adanya **penetapan terlebih dahulu (*official assesment*)**.

### Ilustrasi:

Tanggal 01 Mei 2015, Dinas Pendapatan mengeluarkan Surat Ketetapan Retribusi Daerah atas Pemakaian Kekayaan Daerah dan belum diterima pembayarannya dari wajib retribusi sebesar Rp.48.000.000,-.

### JURNAL - LO ATAU NERACA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
01/05/15	SKRD	1.1.3.01.15	Piutang Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah	48.000.000	
		8.1.2.15.01	Penyewaan Tanah dan Bangunan - LO		48.000.000

# PROSEDUR PENCATATAN RETRIBUSI - 1

## Pencatatan - Saat Diterima Pembayaran

### Ilustrasi :

Tanggal 15 Mei 2015, wajib retribusi melakukan pembayaran

### JURNAL - LO ATAU NERACA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
15/05/2015	TBP	1.1.1.02.01	Kas di Bendahara Penerimaan	48.000.000	
		1.1.3.02.15	Piutang Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah		48.000.000

### JURNAL - LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
15/05/2015	TBP	0.0.0.00.00	Perubahan SAL	48.000.000	
		4.1.2.15.01	Penyewaan Tanah dan Bangunan - LRA		48.000.000

# PROSEDUR PENCATATAN RETRIBUSI - 1

## Pencatatan - Penyetoran Pendapatan ke Kas Daerah

### Ilustrasi :

Tanggal 16 Mei 2015, Bendahara penerimaan menyetorkan pendapatan Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah yang diterima ke Kas daerah

### JURNAL - LO ATAU NERACA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
16/05/2015	STS	3.1.3.01.01	RK PPKD	48.000.000	
		1.1.1.02.01	Kas di Bendahara Penerimaan		48.000.000

## PROSEDUR PENCATATAN RETRIBUSI -2

2. Pengakuan pendapatan yang tidak perlu ada penetapan terlebih dahulu

### **Ilustrasi:**

Tanggal 16 Juli 2015, Dinas Perhubungan menerima pembayaran retribusi Izin trayek sebesar Rp.5.600.000,-. Berdasarkan hal tersebut dicatat pendapatan LO dan pendapatan LRA dengan jurnal:



## PROSEDUR PENCATATAN RETRIBUSI - 2

### Pencatatan – Penerimaan Pembayaran dari Wajib Retribusi

#### JURNAL - LO ATAU NERACA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
16/07/2015	TBP	1.1.1.02.01	Kas di Bendahara Penerimaan	5.600.000	
		8.1.2.29.02	Pendapatan Retribusi pemberian Izin Trayek Kepada Badan - LO		5.600.000

#### JURNAL - LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
16/07/2015	TBP	0.0.0.00.00	Perubahan SAL	5.600.000	
		4.1.2.29.02	Pendapatan Retribusi Pemberian Izin Trayek Kepada Badan - LRA		5.600.000

## PROSEDUR PENCATATAN RETRIBUSI - 2

### Pencatatan - Penyetoran Pendapatan ke Kas Daerah

#### Ilustrasi :

Tanggal 17 Juli 2015, Bendahara penerimaan menyetorkan pendapatan Retribusi Izin Trayek yang diterima ke Kas daerah

#### JURNAL - LO ATAU NERACA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
17/07/2015	STS	3.1.3.01.01	RK PPKD	5.600.000	
		1.1.1.02.01	Kas di Bendahara Penerimaan		5.600.000

# AKUNTANSI PENDAPATAN DI PPKD

## JURNAL STANDAR DI PPKD :

No .	Transaksi	PENCATATAN OLEH PPKD		
		Uraian	Debet	Kredit
1	Penetapan pendapatan	Piutang .....	xxx	
		Pendapatan .... - LO		xxx
2	Penerimaan pendapatan	Kas di Kas Daerah	xxx	
		Piutang .....		xxx
		Perubahan SAL	xxx	
		Pendapatan .... - LRA		xxx
3	Pendapatan tanpa penetapan	Kas di Kas Daerah	xxx	
		Pendapatan .... - LO		xxx
		Perubahan SAL	xxx	
		Pendapatan .... - LRA		xxx

# AKUNTANSI PENDAPATAN DI PPKD

## PROSEDUR PENCATATAN PAD

1. Pajak Daerah (*official assesment*).

### Ilustrasi:

Tanggal 1 Februari 2015, PPKD menerbitkan SKP Daerah atas Pajak Hotel Mawar untuk bulan januari sebesar Rp.12.000.000,- maka fungsi akuntansi akan mencatat dengan jurnal:

### JURNAL - LO ATAU NERACA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
13/02/2015	SPPT	1.1.3.01.06	Piutang Pajak Hotel	12.000.000	
		8.1.1.06.01	Pendapatan Pajak Hotel – LO		12.000.000

# PROSEDUR PENCATATAN PAD

## Pencatatan - Saat Diterima Pembayaran

### Ilustrasi :

Tanggal 10 Februari 2015, Berdasarkan Ketetapan Pajak, WP melakukan pembayaran

### JURNAL - LO ATAU NERACA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
10/02/2015	STS/TBP	1.1.1.01.01	Kas di Kas Daerah	12.000.000	
		1.1.3.01.06	Piutang Pajak Hotel		12.000.000

### JURNAL - LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
10/02/2015	STS/TBP	0.0.0.00.00	Perubahan SAL	12.000.000	
		4.1.1.06.01	Pendapatan Pajak Hotel – LRA		12.000.000

# AKUNTANSI PENDAPATAN DI PPKD

## PROSEDUR PENCATATAN PAD

2. Hasil Eksekusi Jaminan (*official assesment*).

### Ilustrasi:

Tanggal 17 Maret, PPKD menerima uang jaminan dari pihak ketiga bersamaan dengan pembayaran perizinan untuk pemasangan iklan sebesar Rp.5.000.000,-.

### JURNAL - LO ATAU NERACA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
17/03/2015	STS/TBP	1.1.1.01.01	Kas di Kas Daerah	5.000.000	
		2.1.1.08.01	Utang Jaminan Pemasangan Iklan		5.000.000

# PROSEDUR PENCATATAN PAD

## Pencatatan - Saat Eksekusi Jaminan

### Ilustrasi :

Tanggal 17 April 2015, Pihak ketiga tidak menunaikan kewajibannya, PPKD akan mengeksekusi uang jaminan yang sebelumnya telah disetorkan.

### JURNAL - LO ATAU NERACA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
17/04/2015	TBP	2.1.1.08.01	Utang Jaminan Pemasangan Iklan	5.000.000	
		8.1.4.12.02	Hasil Eksekusi Jaminan - LO		5.000.000

### JURNAL - LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
17/04/2015	TBP	0.0.0.00.00	Perubahan SAL	5.000.000	
		8.1.4.12.02	Hasil Eksekusi Jaminan - LO		5.000.000

# AKUNTANSI PENDAPATAN DI PPKD

## PROSEDUR PENCATATAN PAD

### 3. Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan

#### **Ilustrasi:**

Tanggal 05 Januari 2015, PPKD menerima hasil Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS) tentang pembagian deviden untuk Pemerintah Daerah sebesar Rp.250.000.000,-.

#### **JURNAL - LO ATAU NERACA**

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
05/01/2015	RUPS	1.1.3.03.03	Piutang Bagian Laba – Swasta	250.000.000	
		8.1.3.03.01	Bagian Laba Yang dibagikan ke Pemda atas Penyertaan Modal - LO		250.000.000



# PROSEDUR PENCATATAN PAD

## Pencatatan - Saat Penerimaan Deviden

### Ilustrasi :

Tanggal 31 Januari 2015, PPKD menerima nota kredit dari bank untuk pembayaran deviden pemerintah daerah

### JURNAL - LO ATAU NERACA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
31/01/2015	Nota Kredit	1.1.1.01.01	Kas di Kas Daerah	250.000.000	
		1.1.3.03.03	Piutang Bagian Laba - Swasta		250.000.000

### JURNAL - LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
31/01/2015	Nota Kredit	0.0.0.00.00	Perubahan SAL	250.000.000	
		4.1.3.03.01	Bagian Laba Yang dibagi-kan ke Pemda atas Penyertaan Modal - LRA		250.000.000

# AKUNTANSI PENDAPATAN DI PPKD

## PROSEDUR PENCATATAN PAD

### 4. Tuntutan Ganti Kerugian

#### **Ilustrasi:**

Tanggal 27 Desember 2015, telah dilakukan sidang terkait dengan adanya kerugian daerah. Berdasarkan hasil sidang tersebut, diterbitkan SK pembebanan/SKP2K/SKTJM untuk ganti kerugian daerah sebesar Rp.24.000.000,- yang akan dibayar setiap bulan selama 12 bulan setiap tanggal 27.

#### **JURNAL - LO ATAU NERACA**

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
05/01/2015	SK	1.5.1.02.02	Tagihan Tuntutan Ganti Kerugian Daerah	24.000.000	
		8.1.4.05.01	Pendapatan Tuntutan Ganti Kerugian Daerah Terhadap Bendahara - LO		24.000.000

## PROSEDUR PENCATATAN PAD

### Pencatatan - Saat Penerimaan Angsuran TGR

#### Ilustrasi :

Tanggal 27 Januari 2016, Bendahara PPKD menerima nota kredit bank sebesar Rp.2.000.000,- untuk angsuran kerugian dari PNS atas tuntutan ganti kerugian daerah

#### JURNAL - LO ATAU NERACA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
27/01/2016	Nota Kredit	1.1.4.04.02	Bagian Lancar TGR terhadap Pegawai Negeri Bukan Bendahara	2.000.000	
		1.5.1.02.02	Tagihan Tuntutan Ganti Kerugian Daerah		2.000.000

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
27/01/2016	Nota Kredit	1.1.1.01.01	Kas di kas Daerah	2.000.000	
		1.1.4.04.02	Bagian Lancar TGR terhadap Pegawai Negeri Bukan Bendahara		2.000.000

# PROSEDUR PENCATATAN PAD

## Pencatatan - Saat Penerimaan Angsuran TGR

### JURNAL - LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
27/01/2016	Nota Kredit	0.0.0.00.00	Perubahan SAL	2.000.000	
		4.1.4.05.01	Pendapatan Tuntutan Ganti Kerugian Daerah - LRA		2.000.000

# AKUNTANSI PENDAPATAN DI PPKD

## PROSEDUR PENCATATAN PENDAPATAN TRANSFER

### 1. Dana Transfer - DAU

#### **Ilustrasi:**

Tanggal 2 Januari 2015 PPKD menerima PMK/Dokumen yang dipersamakan atas penerimaan dana transfer/DAU untuk Tahun 2015 dari Pemerintah Pusat sebesar Rp.978.000.000.000,-.

#### JURNAL - LO ATAU NERACA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
02/01/2015	PMK	1.1.3.05.05	Piutang Transfer - DAU	978 Milyard	
		8.2.1.03.01	Pendapatan Transfer DAU – LO		978 Milyard

# PROSEDUR PENCATATAN PAD

## Pencatatan - Saat Penerimaan Pencairan DAU

### Ilustrasi :

Tanggal 02 Januari 2015, PPKD menerima pemindahbukuan/nota kredit dari Bank atas pencairan dana transfer berupa DAU dari Pemerintah Pusat sebesar Rp.81.500.000.000,-.

### JURNAL - LO ATAU NERACA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
02/01/2015	Nota Kredit	1.1.1.01.01	Kas di Kas Daerah	81.500.000.000	
		1.1.3.05.05	Piutang Transfer DAU		81.500.000.000

### JURNAL - LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
02/01/2015	Nota Kredit	0.0.0.00.00	Perubahan SAL	81.500.000.000	
		4.2.1.03.01	Pendapatan Transfer DAU - LRA		81.500.000.000

# AKUNTANSI PENDAPATAN DI PPKD

## PROSEDUR PENCATATAN PENDAPATAN TRANSFER

### 1. Dana Bagi Hasil Pajak

#### **Ilustrasi:**

Tanggal 01 Maret 2015, PPKD pemda “ABC” menerima Surat Keputusan Kepala Daerah/Dokumen yang dipersamakan untuk Dana Bagi hasil Pajak Provinsi untuk tahun 2015 sebesar Rp.240.000.000,- yang akan dibayarkan tiap triwulan

#### **JURNAL - LO ATAU NERACA**

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
01/03/2015	SK KDH	1.1.3.05.01	Piutang Bagi Hasil Pajak	240.000.000	
		8.2.3.01.01	Pendapatan Bagi Hasil Pajak – LO		240.000.000

## PROSEDUR PENCATATAN PAD

### Pencatatan - Saat Penerimaan Pencairan Dana Bagi Hasil Pajak

#### Ilustrasi :

Tanggal 01 Juni 2015, PPKD menerima pemindahbukuan/ nota kredit dari Bank atas pencairan Dana Bagi Hasil Pajak dari Pemerintah Provinsi untuk triwulan I (Januari s/d Maret 2015) sebesar Rp.60.000.000,-.

#### JURNAL - LO ATAU NERACA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
01/06/2015	Nota Kredit	1.1.1.01.01	Kas di Kas Daerah	60.000.000	
		1.1.3.05.01	Piutang Bagi Hasil Pajak		60.000.000

#### JURNAL - LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
01/06/2015	Nota Kredit	0.0.0.00.00	Perubahan SAL	60.000.000	
		4.2.3.01.01	Pendapatan Bagi Hasil Pajak - LRA		60.000.000



# AKUNTANSI PENDAPATAN DI PPKD

## PROSEDUR PENCATATAN LAIN-LAIN PENDAPATAN YANG SAH

### 1. Pendapatan Hibah

#### **Ilustrasi:**

Tanggal 1 Maret 2015, PPKD menerima Naskah Perjanjian Hibah Daerah dari Pemerintah yang sudah ditandatangani sebesar Rp.250.000.000,-. Berdasarkan Naskah Perjanjian Hibah Daerah yang sudah ditandatangani tersebut, Fungsi Akuntansi PPKD kemudian akan mencatat jurnal:

#### JURNAL - LO ATAU NERACA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
01/03/2015	SK KDH/ Naskah Hibah	1.1.3.08.01	Piutang Pendapatan Lainnya - Hibah	250.000.000	
		8.3.1.01.01	Pendapatan Hibah Dari Pemerintah – LO		250.000.000

# PROSEDUR PENCATATAN PAD

## Pencatatan - Saat Penerimaan Pencairan Dana Hibah

### Ilustrasi :

Tanggal 01 April 2015, PPKD menerima nota kredit bank atas Hibah

### JURNAL - LO ATAU NERACA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
01/04/2015	Nota Kredit	1.1.1.01.01	Kas di Kas Daerah	250.000.000	
		1.1.3.05.01	Piutang Pendapatan Lainnya - Hibah		250.000.000

### JURNAL - LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
01/04/2015	Nota Kredit	0.0.0.00.00	Perubahan SAL	250.000.000	
		4.3.1.01.01	Pendapatan Hibah Dari Pemerintah - LRA		250.000.000

# PENYAJIAN

Pendapatan LO disajikan pada Laporan Operasional sesuai klasifikasi dalam BAS

PEMERINTAH PROVINSI LAPORAN OPERASIONAL UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 20X1 dan 20X0					
(Dalam rupiah)					
No	URAIAN	20X1	20X0	Kenaikan/ Penurunan	(%)
	<b>KEGIATAN OPERASIONAL</b>				
1	<b>PENDAPATAN</b>				
2	<b>PENDAPATAN ASLI DAERAH</b>				
3	Pendapatan Pajak Daerah	xxx	xxx	xxx	xxx
4	Pendapatan Retribusi Daerah	xxx	xxx	xxx	xxx
5	Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	xxx	xxx	xxx	xxx
6	Lain-lain PAD yang Sah	xxx	xxx	xxx	xxx
7	<b>Jumlah Pendapatan Asli Daerah</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>
8					
9	<b>PENDAPATAN TRANSFER</b>				
10	<b>TRANSFER PEMERINTAH PUSAT - DANA PERIMBANGAN</b>				
11	Dana Bagi Hasil Pajak	xxx	xxx	xxx	xxx
12	Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam	xxx	xxx	xxx	xxx
13	Dana Alokasi Umum	xxx	xxx	xxx	xxx
14	Dana Alokasi Khusus	xxx	xxx	xxx	xxx
15	<b>Jumlah Pendapatan Transfer Dana Perimbangan</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>
16					
17	<b>TRANSFER PEMERINTAH PUSAT LAINNYA</b>				
18	Dana Otonomi Khusus	xxx	xxx	xxx	xxx
19	Dana Penyesuaian	xxx	xxx	xxx	xxx
20	<b>Jumlah Pendapatan Transfer Lainnya</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>
21	<b>Jumlah Pendapatan Transfer</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>
22					
23	<b>LAIN-LAIN PENDAPATAN YANG SAH</b>				
24	Pendapatan Hibah	xxx	xxx	xxx	xxx
25	Pendapatan Lainnya	xxx	xxx	xxx	xxx
26	<b>Jumlah Lain-lain Pendapatan Yang Sah</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>
27	<b>JUMLAH PENDAPATAN</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>

# PENYAJIAN

Pendapatan LRA disajikan disajikan pada Laporan Realisasi Anggaran sesuai klasifikasi dalam BAS

PEMERINTAH PROVINSI				
LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH				
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 20X1 dan 20X0				
(Dalam Rupiah)				
URAIAN	Anggaran 20X1	Realisasi 20X1	(%)	Realisasi 20X0
<b>PENDAPATAN</b>				
<b>PENDAPATAN ASLI DAERAH</b>				
Pendapatan Pajak Daerah	xxx	xxx	xxx	xxx
Pendapatan Retribusi Daerah	xxx	xxx	xxx	xxx
Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	xxx	xxx	xxx	xxx
Lain-lain PAD yang Sah	xxx	xxx	xxx	xxx
<b>Jumlah Pendapatan Asli Daerah</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>
<b>PENDAPATAN TRANSFER</b>				
<b>TRANSFER PEMERINTAH PUSAT - DANA PERIMBANGAN</b>				
Dana Bagi Hasil Pajak	xxx	xxx	xxx	xxx
Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam	xxx	xxx	xxx	xxx
Dana Alokasi Umum	xxx	xxx	xxx	xxx
Dana Alokasi Khusus	xxx	xxx	xxx	xxx
<b>Jumlah Pendapatan Transfer Dana Perimbangan</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>
<b>TRANSFER PEMERINTAH PUSAT - LAINNYA</b>				
Dana Otonomi Khusus	xxx	xxx	xxx	xxx
Dana Penyesuaian	xxx	xxx	xxx	xxx
<b>Jumlah Pendapatan Transfer Lainnya</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>
<b>Total Pendapatan Transfer</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>
<b>LAIN-LAIN PENDAPATAN YANG SAH</b>				
Pendapatan Hibah	xxx	xxx	xxx	xxx
Pendapatan Dana Darurat	xxx	xxx	xxx	xxx
Pendapatan Lainnya	xxx	xxx	xxx	xxx
<b>Jumlah Pendapatan Lain-lain yang Sah</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>
<b>JUMLAH PENDAPATAN</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>

# PENGUNGKAPAN

Hal-hal yang harus diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan terkait dengan pendapatan adalah:

- ❑ **Penerimaan pendapatan** tahun berkenaan setelah tanggal berakhirnya tahun anggaran.
- ❑ **Penjelasan** mengenai **pendapatan** yang pada tahun pelaporan yang bersangkutan terjadi hal-hal yang bersifat **khusus**.
- ❑ **Penjelasan sebab-sebab tidak tercapainya** target penerimaan pendapatan daerah.
- ❑ **Informasi lainnya** yang dianggap perlu.

# ISTILAH

- SKP : Surat Ketetapan Pajak
- SKR : Surat Ketetapan Retribusi
- TBP : Tanda Bukti Pembayaran
- STS : Surat Tanda Setoran
- SPPT : Surat Pemberitahuan Pajak Terutang
- BM : Bukti Memorial
- SKPDKB : Surat Ketetapan Pajak Daerah Kurang Bayar
- SKPDLB : Surat Ketetapan Pajak Daerah Lebih Bayar
- NPHD : Naskah Perjanjian Hibah Daerah
- RUPS : Rapat Umum Pemegang Saham
- SKP2K : Surat Keputusan Pembebanan Penggantian Kerugian
- SKTJM : Surat Ketetapan Tanggungjawab Mutlak
- PMK : Peraturan Menteri Keuangan
- BAKF : Berita Acara Kemajuan Fisik
- BAPFB : Berita Acara Pemeriksaan Fisik Barang
- BAST : Berita Acara Serah Terima

# TERIMA KASIH

