

# AKUNTANSI BELANJA DAN BEBAN



# Definisi

## **BELANJA**

semua pengeluaran dari Rekening Kas Umum Negara/Daerah yang mengurangi Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran bersangkutan yang tidak akan diperoleh pembayarannya kembali oleh pemerintah (PSAP No.2, Paragraf 7).

kewajiban pemerintah daerah yang diakui sebagai pengurang nilai kekayaan bersih. Istilah belanja terdapat dalam laporan realisasi anggaran, karena dalam penyusunan laporan realisasi anggaran masih menggunakan basis kas. (Permendagri 13/2006)

## **BEBAN**

Penurunan manfaat ekonomi selama satu periode akuntansi dalam bentuk arus kas keluar atau berkurangnya aktiva atau terjadinya kewajiban yang mengakibatkan penurunan ekuitas yang dapat berupa pengeluaran atau konsumsi aset atau timbulnya kewajiban.

Tidak termasuk pembagian kepada penanam modal.

Beban telah diakui walaupun tidak terjadi arus keluar kas.

Beban terjadi dikarenakan penggunaan aset untuk kegiatan operasional entitas, misalnya beban penyusutan aset tetap

Belanja Operasi

Belanja Modal

Belanja Transfer

Belanja Lain-Lain

Belanja tidak Langsung

Belanja Langsung

|     |                                                               | (Dalam Rupiah) |
|-----|---------------------------------------------------------------|----------------|
| No. | URAIAN                                                        | 2011           |
| 1   | <b>BELANJA</b>                                                |                |
| 2   | <b>BELANJA OPERASI</b>                                        |                |
| 3   | Belanja Pegawai                                               | xxx            |
| 4   | Belanja Barang                                                | xxx            |
| 5   | Bunga                                                         | xxx            |
| 6   | Subsidi                                                       | xxx            |
| 7   | Hibah                                                         | xxx            |
| 8   | Bantuan Sosial                                                | xxx            |
| 9   | Belanja Lain-lain                                             | xxx            |
| 10  | Jumlah Belanja Operasi (26 s/d 32)                            | xxx            |
| 11  |                                                               |                |
| 12  | <b>BELANJA MODAL</b>                                          |                |
| 13  | Belanja Tanah                                                 | xxx            |
| 14  | Belanja Peralatan dan Mesin                                   | xxx            |
| 15  | Belanja Gedung dan Bangunan                                   | xxx            |
| 16  | Belanja Jalan, Irigasi, dan Jaringan                          | xxx            |
| 17  | Belanja Aset Tetap Lainnya                                    | xxx            |
| 18  | Belanja Aset Lainnya                                          | xxx            |
| 19  | Jumlah Belanja Modal                                          | xxx            |
| 20  | <b>JUMLAH BELANJA</b>                                         | xxx            |
| 21  |                                                               |                |
| 22  | <b>TRANSFER</b>                                               |                |
| 23  | <b>DANA PERIMBANGAN</b>                                       |                |
| 24  | Dana Bagi Hasil Pajak                                         | xxx            |
| 25  | Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam                              | xxx            |
| 26  | Dana Alokasi Umum                                             | xxx            |
| 27  | Dana Alokasi Khusus                                           | xxx            |
| 28  | Jumlah Dana Perimbangan                                       | xxx            |
| 29  |                                                               |                |
| 30  | <b>TRANSFER LAINNYA (disesuaikan dengan program yang ada)</b> |                |
| 31  | Dana Otonomi Khusus                                           | xxx            |
| 31  | Dana Penyesuaian                                              | xxx            |
| 33  | Jumlah Transfer Lainnya                                       | xxx            |
| 34  | <b>JUMLAH TRANSFER</b>                                        | xxx            |
| 35  | <b>JUMLAH BELANJA DAN TRANSFER</b>                            | xxx            |
| 36  |                                                               |                |
| 37  | <b>SURPLUS/DEFISIT</b>                                        | xxx            |

|     |                                                         | (Dalam Rupiah) |
|-----|---------------------------------------------------------|----------------|
| No. | URAIAN                                                  | 2011           |
| 1   | <b>BELANJA</b>                                          |                |
| 2   | <b>BELANJA OPERASI</b>                                  |                |
| 3   | Belanja Pegawai                                         | XXX            |
| 4   | Belanja Barang                                          | XXX            |
| 5   | Bunga                                                   | XXX            |
| 6   | Subsidi                                                 | XXX            |
| 7   | Hibah                                                   | XXX            |
| 8   | Bantuan Sosial                                          | XXX            |
| 9   | Jumlah Belanja Operasi                                  | XXX            |
| 10  |                                                         |                |
| 11  | <b>BELANJA MODAL</b>                                    |                |
| 12  | Belanja Tanah                                           | XXX            |
| 13  | Belanja Peralatan dan Mesin                             | XXX            |
| 14  | Belanja Gedung dan Bangunan                             | XXX            |
| 15  | Belanja Jalan, Irigasi, dan Jaringan                    | XXX            |
| 16  | Belanja Aset Tetap Lainnya                              | XXX            |
| 17  | Belanja Aset Lainnya                                    | XXX            |
| 18  | Jumlah Belanja Modal                                    | XXX            |
| 19  | <b>JUMLAH BELANJA MODAL</b>                             | XXX            |
| 20  |                                                         |                |
| 21  | <b>BELANJA TAK TERDUGA</b>                              |                |
| 22  | Belanja Tak terduga                                     | XXX            |
| 23  | Jumlah Belanja Tak Terduga                              | XXX            |
| 24  | Jumlah Belanja                                          | XXX            |
| 25  |                                                         |                |
| 26  | <b>TRANSFER</b>                                         |                |
| 27  | <b>TRANSFER/BAGI HASIL PENDAPATAN KE KABUPATEN/KOTA</b> |                |
| 28  | Bagi Hasil Pajak ke Kabupaten/Kota                      | XXX            |
| 29  | Bagi Hasil Retribusi ke Kabupaten/Kota                  | XXX            |
| 30  | Bagi Hasil Pendapatan Lainnya ke Kabupaten/Kota         | XXX            |
| 31  | Jumlah Transfer Bagi Hasil Pendapatan ke Kab./Kota      | XXX            |
| 32  | <b>JUMLAH BELANJA DAN TRANSFER</b>                      | XXX            |
| 33  |                                                         |                |
| 34  | <b>SURPLUS/DEFISIT</b>                                  | XXX            |

|     |                                                    | (Dalam Rupiah) |
|-----|----------------------------------------------------|----------------|
| No. | URAIAN                                             | 2011           |
| 1   | <b>BELANJA</b>                                     |                |
| 2   | <b>BELANJA OPERASI</b>                             |                |
| 3   | Belanja Pegawai                                    | xxx            |
| 4   | Belanja Barang                                     | xxx            |
| 5   | Bunga                                              | xxx            |
| 6   | Subsidi                                            | xxx            |
| 7   | Hibah                                              | xxx            |
| 8   | Bantuan Sosial                                     | xxx            |
| 9   | Jumlah Belanja Operasi                             | xxx            |
| 10  |                                                    |                |
| 11  | <b>BELANJA MODAL</b>                               |                |
| 12  | Belanja Tanah                                      | xxx            |
| 13  | Belanja Peralatan dan Mesin                        | xxx            |
| 14  | Belanja Gedung dan Bangunan                        | xxx            |
| 15  | Belanja Jalan, Irigasi, dan Jaringan               | xxx            |
| 16  | Belanja Aset Tetap Lainnya                         | xxx            |
| 17  | Belanja Aset Lainnya                               | xxx            |
| 18  | Jumlah Belanja Modal                               | xxx            |
| 19  | <b>JUMLAH BELANJA MODAL</b>                        | xxx            |
| 20  |                                                    |                |
| 21  | <b>BELANJA TAK TERDUGA</b>                         |                |
| 22  | Belanja Tak terduga                                | xxx            |
| 23  | Jumlah Belanja Tak Terduga                         | xxx            |
| 24  | Jumlah Belanja                                     | xxx            |
| 25  |                                                    |                |
| 26  | <b>TRANSFER</b>                                    |                |
| 27  | <b>TRANSFER/BAGI HASIL KE DESA</b>                 |                |
| 28  | Bagi Hasil Pajak ke Kabupaten/Kota                 | xxx            |
| 29  | Bagi Hasil Retribusi ke Kabupaten/Kota             | xxx            |
| 30  | Bagi Hasil Pendapatan Lainnya ke Kabupaten/Kota    | xxx            |
| 31  | Jumlah Transfer Bagi Hasil Pendapatan ke Kab./Kota | xxx            |
| 32  | <b>JUMLAH BELANJA DAN TRANSFER</b>                 | xxx            |
| 33  |                                                    |                |
| 34  | <b>SURPLUS/DEFISIT</b>                             | xxx            |

# Klasifikasi Beban

- a. Beban Pegawai
- b. Beban Barang
- c. Beban Bunga
- d. Beban subsidi
- e. Beban hibah
- f. Beban bantuan sosial
- g. Beban penyusutan aset tetap/Amortisasi
- h. Beban transfer
- i. Beban lain-lain

- beban (*expense*) atau belanja memiliki pengertian yang berbeda dengan biaya (*cost*).
- Biaya adalah sejumlah kas atau setara kas yang dibayarkan untuk memperoleh aset, sedangkan beban adalah biaya yang telah terjadi (*expired cost*).
- Tidak semua pengeluaran kas yang dibayarkan untuk memperoleh suatu aset dapat langsung menjadi beban pada periode yang bersangkutan apabila pengeluaran kas tersebut memiliki periode lebih dari satu tahun.
- Contoh, Pemerintah daerah membeli mobil untuk pustaka keliling.

- ✓ Pengakuan belanja dapat dikategorikan menjadi dua jenis berdasarkan sumber dana asal yang digunakan untuk pelaksanaan belanja tersebut. Kedua hal tersebut adalah:
  - ❖ Pengeluaran belanja melalui rekening kas umum Negara/daerah diakui ketika terjadi arus kas keluar dari rekening tersebut.
  - ❖ Pengeluaran belanja melalui kas di bendahara pengeluaran diakui pada saat pertanggungjawaban atas pengeluaran tersebut disahkan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan, atau dengan kata lain ketika SPJ Pengeluaran dinyatakan definitif.
- ✓ belanja badan layanan umum diakui dengan mengacu pada peraturan perundangan yang mengatur mengenai badan layanan umum. (PSAP No.2, Paragraf 31-33)

- Beban diakui pada saat timbulnya kewajiban, terjadinya konsumsi aset, terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa. (PSAP No.12, Paragraf 32).
- Beban harus sudah diakui apabila suatu entitas sudah memperoleh manfaat ekonomi walauun entitas tersebut belum melakukan pembayaran
- Beban harus diakui bila terjadi konsumsi penggunaan aset
- Beban diakui bila terjadi penuruanan manfaat ekonomi atau potensi jasa

# Pengakuan Akuntansi atas Belanja Barang Pakai Habis dan Belanja Modal

Suatu pengeluaran belanja akan diperlakukan sebagai belanja modal jika memenuhi seluruh kriteria sebagai berikut :

- ☐ Manfaat ekonomi barang yang dibeli lebih dari 12 (dua belas) bulan
- ☐ Perolehan barang tersebut untuk operasional dan pelayanan, serta tidak untuk dijual
- ☐ Nilai rupiah pembelian barang material atau pengeluaran untuk pembelian barang tersebut melebihi batasan minimal kapitalisasi aset tetap yang telah ditetapkan.
- Perolehan barang menjadi aset tetap tersebut dengan maksud untuk digunakan dan tidak untuk dijual/dihibahkan/disumbangkan/diserahkan kepada pihak ketiga (untuk membedakannya dengan persediaan).

- Suatu pengeluaran belanja pemeliharaan akan diperlakukan sebagai belanja modal jika memenuhi seluruh kriteria sebagai berikut :

- 1) Manfaat ekonomi atas barang/aset tetap yang dipelihara :
  - bertambah ekonomis/efisien, dan/atau
  - bertambah umur ekonomis, dan/atau
  - bertambah volume, dan/atau
  - bertambah kapasitas produksi, dan/atau
- 2) Nilai rupiah pengeluaran belanja atas pemeliharaan barang/aset tetap tersebut material
- 3) Bila ada pengeluaran bersifat rutin untuk memperbaiki/memelihara aset tetap meskipun jumlahnya material dan menambah umur, tetap digolongkan sebagai revenue expenditure.

Revenue expenditure mempunyai makna pengeluaran untuk mempertahankan kapasitas yang ada saat ini (*current year*).

- Pengukuran belanja/Beban yang menggunakan basis kas maupun akrual diakui dalam laporan keuangan sebesar nilai wajar yang akan dibayarkan atau yang akan dibayarkan.
- Belanja diakui sebesar jumlah kas yang dikeluarkan dari rekening kas umum Negara/daerah.
- Nilai yang diakui meliputi nilai yang dibayarkan oleh pemerintah, bukan nilai yang seharusnya dibayarkan.
- Beban diukur berdasarkan (1) besaran timbulnya kewajiban, (2) besaran terjadinya konsumsi aset, dan (3) besaran terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa. (PSAP No.12, Paragraf 32)

## 1. Pengungkapan Belanja

Hal-hal yang perlu diungkapkan sehubungan dengan belanja, antara lain:

- ✓ Pengeluaran belanja tahun berkenaan setelah tanggal berakhirnya tahun anggaran.
- ✓ Penjelasan sebab-sebab tidak terserapnya target realisasi belanja daerah.
- ✓ Konversi yang dilakukan akibat perbedaan klasifikasi belanja yang didasarkan pada Permendagri No. 13 tahun tentang Pengelolaan Keuangan Daerah, dengan yang didasarkan pada PP No. 71 tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah.
- ✓ Informasi lainnya yang dianggap perlu.

- ✓ Berikut ini, ilustrasi pengungkapan belanja dalam Catatan atas Laporan Keuangan:

| BELANJA                 | Anggaran 2011<br>(Rp) | Realisasi 2011<br>(Rp)    | Selisih<br>(Rp) |
|-------------------------|-----------------------|---------------------------|-----------------|
| Belanja Tidak Langsung  | .....                 | .....                     | .....           |
| Belanja Langsung        | .....                 | .....                     | .....           |
| Belanja Pegawai         | .....                 | .....                     | .....           |
| Belanja Barang dan Jasa | .....                 | .....                     | .....           |
| Belanja Modal           | 350.000.000           | 250.000.000 <sup>1)</sup> | 100.000.000     |

### Catatan atas Laporan Keuangan

Terdapat selisih lebih sebesar Rp.100.000.000,- untuk realisasi Belanja Modal dibandingkan anggarannya. Selisih lebih ini disebabkan terjadi efisiensi dalam pengadaan barang, khususnya dalam harga barang. Realisasi harga barang adalah lebih rendah dibandingkan dengan asumsi pada saat penyusunan anggaran, yaitu sebesar Rp.100.000.000,. Hal ini disebabkan adanya negosiasi/kesepakatan dengan pihak ketiga melalui proses lelang.

- Ilustrasi pengungkapan beban dalam Catatan atas Laporan Keuangan:

### Cuplikan Laporan Operasional untuk Beban

| BEBAN              | Jumlah 2011<br>(Rp)       | Jumlah 2010<br>(Rp) |
|--------------------|---------------------------|---------------------|
| Beban Pegawai      | 500.000.000 <sup>1)</sup> | 450.000.000         |
| Beban Persediaan   | 40.000.000 <sup>2)</sup>  | 30.000.000          |
| Beban Pemeliharaan | 300.000.000 <sup>3)</sup> | 300.000.000         |
| Dst.               |                           |                     |

#### Catatan atas Laporan Keuangan

1. Terjadi kenaikan beban pegawai
2. Beban persediaan merupakan beban persediaan ATK yang terjadi di tahun 2011.
3. Beban pemeliharaan sebesar Rp.300.000.000,- sesuai dengan tahun sebelumnya, merupakan beban pemeliharaan jalan

## F. PERLAKUAN AKUNTANSI

---

1. Saldo Normal Rekening Belanja dan Beban

2. Pencatatan Akuntansi

a. Standar jurnal untuk mengakui beban akibat terjadinya konsumsi aset

| Uraian            | Debit | Kredit |
|-------------------|-------|--------|
| Beban (nama aset) | xxxxx |        |
| Aset (nama aset)  |       | xxxxx  |

Contoh:

Pada akhir tahun diketahui persediaan ATK yang terpakai senilai Rp. 1.500.000,- maka jurnalnya adalah:

| Uraian         | Debit     | Kredit    |
|----------------|-----------|-----------|
| Beban ATK      | 1.500.000 |           |
| Persediaan ATK |           | 1.500.000 |

b. Standar jurnal untuk mengakui beban akibat terjadinya kewajiban

| Uraian                 | Debit | Kredit |
|------------------------|-------|--------|
| Beban (nama kewajiban) | xxxx  |        |
| Hutang (nama hutang)   |       | xxxx   |

Contoh:

Belanja pegawai yang belum dibayar sampai dengan akhir tahun sebesar Rp 30.000.000.

| Uraian               | Debit            | Kredit           |
|----------------------|------------------|------------------|
| Beban Pegawai        | Rp. 30.000.000,- |                  |
| Hutang Beban Pegawai |                  | Rp. 30.000.000,- |

c. Standar jurnal untuk mengakui beban akibat penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa

| Uraian                          | Debit | Kredit |
|---------------------------------|-------|--------|
| Beban Penyusutan .....          | xxxx  |        |
| Akumulasi Depresiasi Aset Tetap |       | xxxx   |

### Contoh:

Suatu Pemerintah daerah membeli mobil untuk pustaka keliling seharga Rp. 350.000.000 pada tanggal 15 Januari 2012, dimana mobil tersebut diperkirakan mempunyai masa manfaat 10 tahun, diasumsikan mobil disusutkan dengan metode garis lurus, dimana nilai sisa mobil pada akhir tahun ke sepuluh diperkirakan Rp. 50.000.000,-. Maka penyusutan pertahun sebesar Rp. 30.000.000, jurnalnya adalah:

| Uraian                                                                                 | Debit        | Kredit       |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Beban Penyusutan Mobil Pustaka Keliling<br>Akumulasi Depresiasi Mobil Pustaka Keliling | 30.000.000,- | 30.000.000,- |

Pada saat kas telah dikeluarkan untuk belanja, terdapat dua kali pencatatan yaitu untuk penyusunan LO dan LRA. Untuk penyusunan LO, perlakuannya adalah beban bertambah dicatat di sisi debit, kas bendahara pengeluaran berkurang dicatat di sisi kredit. Untuk penyusunan LRA, belanja bertambah dicatat di sisi debit, silpa dicatat di sisi kredit.

Jurnal untuk mengakui pengeluaran kas untuk belanja untuk penyusunan LO.

| Uraian                                             | Debit | Kredit |
|----------------------------------------------------|-------|--------|
| Beban (nama beban)<br>Kas di bendahara Pengeluaran | xxxx  | xxxx   |

Jurnal untuk mengakui pengeluaran kas untuk belanja untuk penyusunan LRA



| Uraian                          | Debit | Kredit |
|---------------------------------|-------|--------|
| Belanja (nama belanja)<br>Silpa | xxxx  | xxxx   |

Contoh:

Dibayar belanja pegawai sebesar Rp2.460.000.000,-. Dari jumlah tersebut terdapat belanja pegawai dibayar dimuka sebesar Rp3.000.000. Pada akhir tahun belanja pegawai yang masih harus dibayar Rp30.000.000,-

Jurnal untuk mengakui pengeluaran kas untuk belanja untuk penyusunan LO.

| Uraian                        | Debit         | Kredit        |
|-------------------------------|---------------|---------------|
| Beban Pegawai                 | 2.487.000.000 |               |
| Beban Pegawai dibayar Didepan | 3.000.000     |               |
| Utang Beban Pegawai           |               | 30.000.000    |
| Kas di bendahara Pengeluaran  |               | 2.460.000.000 |

Jurnal untuk mengakui pengeluaran kas untuk belanja untuk penyusunan LRA

| Uraian                   | Debit         | Kredit        |
|--------------------------|---------------|---------------|
| Belanja Pegawai<br>Silpa | 2.460.000.000 | 2.460.000.000 |

## **a. Akuntansi Belanja Pegawai**

### **Contoh 1:**

Pada tanggal 30 Mei 2011, bendahara SKPD menerima SP2D-LS Gaji (lihat SP2D-LS Gaji di halaman berikutnya) atas pengajuan SPM-LS Gaji sebesar Rp.143.570.000,- dan langsung mencairkannya di BPD. Kemudian uang yang telah diterimanya, dibayarkan langsung kepada pegawai. Berikut ilustrasi SP2D-nya.

|                                                                                         |                            |                                      |               |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|---------------|
| PEMERINTAH DAERAH                                                                       |                            | Nomor : 05                           |               |
|                                                                                         |                            | SURAT PERINTAH PENCAIRAN DANA (SP2D) |               |
| Nomor SPM : 002                                                                         | Dari : Kuasa               |                                      |               |
| Tanggal : Mei 2012                                                                      | BUD Tahun Anggaran : 2012  |                                      |               |
| SKPD : SKPD ABC                                                                         |                            |                                      |               |
| Bank / Pos : BPD                                                                        |                            |                                      |               |
| Hendaklah mencairkan/memindahbukukan dari bank Rekening Nomor 01.02.01                  |                            |                                      |               |
| Uang sebesar Rp. 127.837.000,-                                                          |                            |                                      |               |
| (Terbilang: Seratus dua puluh tujuh juta delapan ratus tiga puluh tujuh ribu rupiah)    |                            |                                      |               |
| Kepada :                                                                                |                            |                                      |               |
| NFPW :                                                                                  |                            |                                      |               |
| No. Rekening : 22.01.1.34567-4                                                          |                            |                                      |               |
| Bank/Pos : BPD                                                                          |                            |                                      |               |
| Keperluan Untuk : Pembayaran Gaji Tunjangan Pegawai                                     |                            |                                      |               |
| (Kolom 3)<br>NO.                                                                        | KODE REKENING              | URAIAN                               | JUMLAH (Rp.)  |
| 1                                                                                       | 2                          | 3                                    | 4             |
| 1                                                                                       | 5.1.1.01.01                | Gaji pokok                           | 110.000.000,- |
| 2                                                                                       | 5.1.1.01.02                | Tunjangan keluarga                   | 12.000.000,-  |
| 3                                                                                       | 5.1.1.01.03                | Tunjangan jabatan                    | 8.700.000,-   |
| 4                                                                                       | 5.1.1.01.06                | Tunjangan Beras                      | 9.600.000,-   |
| 5                                                                                       | 5.1.1.01.07                | Tunjangan PPh                        | 3.270.000,-   |
|                                                                                         |                            | Jumlah                               | 143.570.000,- |
| Potongan-potongan :                                                                     |                            |                                      |               |
| NO.                                                                                     | Uraian (No. Rekening)      | Jumlah (Rp.)                         | Keterangan    |
| 1.                                                                                      | Iuran wajib Pegawai Negeri | 11.842.000,-                         |               |
| 2.                                                                                      | Tab. Perumahan Pegawai     | 613.000,-                            |               |
| 3.                                                                                      | PPh ps1. 21                | 3.278.000,-                          |               |
|                                                                                         | Jumlah                     | 15.733.000,-                         |               |
| Informasi : (tidak mengurangi jumlah pembayaran SP2D)                                   |                            |                                      |               |
| NO.                                                                                     | Uraian                     | Jumlah (Rp)                          | Keterangan    |
| 1.                                                                                      | PPN                        |                                      |               |
| 2.                                                                                      | PPH                        |                                      |               |
| 3.                                                                                      | .....                      |                                      |               |
|                                                                                         | Jumlah                     |                                      |               |
| SP2D yang Dibayarkan                                                                    |                            |                                      |               |
| Jumlah yang Diminta                                                                     |                            | Rp. 143.570.000,-                    |               |
| Jumlah Potongan                                                                         |                            | Rp. 15.733.000,-                     |               |
| Jumlah yang Dibayarkan                                                                  |                            | Rp. 127.837.000,-                    |               |
| Uang Sejumlah : Seratus dua puluh tujuh juta delapan ratus tiga puluh tujuh ribu rupiah |                            |                                      |               |
| Lembar 1 : Bank Yang Ditunjuk                                                           | XXXXXXXX, Mei 2011         |                                      |               |
| Lembar 2 : Pengguna Anggaran/ Kuasa Pengguna Anggaran                                   | Kuasa BUD                  |                                      |               |
| Lembar 3 : Arsip Kuasa BUD                                                              |                            |                                      |               |
| Lembar 4 : Pihak Ketiga *)                                                              |                            |                                      |               |
|                                                                                         |                            | (Teguh M)                            |               |
|                                                                                         |                            | NIP.196505221995012001               |               |

Jurnal pada saat penerbitan SP2D di SKPKD sebagai berikut:

| Untuk Penyusunan Laporan Operasional (Basis Akrual) |                     |             |             |
|-----------------------------------------------------|---------------------|-------------|-------------|
| Tgl                                                 | Uraian              | Debit       | Kredit      |
| 30 Mei                                              | R/K SKPD<br>Kas BUD | 143.570.000 | 143.570.000 |

| Untuk Penyusunan Laporan Realisasi Anggaran (Basis Kas) |                  |       |        |
|---------------------------------------------------------|------------------|-------|--------|
| Tgl                                                     | Uraian           | Debit | Kredit |
|                                                         | Tidak ada jurnal |       |        |

Jurnal pada saat penerimaan SP2D di SKPD sebagai berikut:

| Untuk Penyusunan Laporan Operasional (Basis Akrual) |                                   |             |             |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------|-------------|-------------|
| Tgl                                                 | Uraian                            | Debit       | Kredit      |
| 30 Mei                                              | Kas Bend. Pengeluaran<br>R/K PPKD | 143.570.000 | 143.570.000 |

| Untuk Penyusunan Laporan Realisasi Anggaran (Basis Kas) |                                                  |       |        |
|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------|--------|
| Tgl                                                     | Uraian                                           | Debit | Kredit |
|                                                         | Tidak ada jurnal karena bukan transaksi anggaran |       |        |

Jurnal saat Bendahara Pengeluaran membayarkan gaji ke pegawai di SKPD sebagai berikut:

| Untuk Penyusunan Laporan Operasional (Basis Akrua) |                           |             |             |
|----------------------------------------------------|---------------------------|-------------|-------------|
| Tgl                                                | Uraian                    | Debit       | Kredit      |
| 30 Mei                                             | Beban Gaji                | 143.570.000 |             |
|                                                    | Kas Bendahara Pengeluaran |             | 143.570.000 |

| Untuk Penyusunan Laporan Realisasi Anggaran (Basis Kas) |              |             |             |
|---------------------------------------------------------|--------------|-------------|-------------|
| Tgl                                                     | Uraian       | Debit       | Kredit      |
| 30 Mei                                                  | Belanja Gaji | 143.570.000 |             |
|                                                         | Silpa        |             | 143.570.000 |

**Contoh 2:**

Pada tanggal 30 Mei 2011, bendahara SKPD menerima SP2D-LS Gaji (lihat SP2D-LS Gaji di halaman berikutnya) atas pengajuan SPM-LS Gaji sebesar Rp.143.570.000,- dan langsung dipindahbukukan ke rekening bank masing-masing pegawai, maka jurnalnya adalah sebagai berikut:

Jurnal pada saat penerbitan SP2D di SKPKD sebagai berikut:

| Untuk Penyusunan Laporan Operasional (Basis Akrua) |                     |             |             |
|----------------------------------------------------|---------------------|-------------|-------------|
| Tgl                                                | Uraian              | Debit       | Kredit      |
| 30 Mei                                             | R/K SKPD<br>Kas BUD | 143.570.000 | 143.570.000 |

| Untuk Penyusunan Laporan Realisasi Anggaran (Basis Kas) |                  |       |        |
|---------------------------------------------------------|------------------|-------|--------|
| Tgl                                                     | Uraian           | Debit | Kredit |
|                                                         | Tidak ada jurnal |       |        |

Jurnal pada saat penerimaan SP2D di SKPD sebagai berikut:

| Untuk Penyusunan Laporan Operasional (Basis Akrua) |                        |             |             |
|----------------------------------------------------|------------------------|-------------|-------------|
| Tgl                                                | Uraian                 | Debit       | Kredit      |
| 30 Mei                                             | Beban Gaji<br>R/K PPKD | 143.570.000 | 143.570.000 |

| Untuk Penyusunan Laporan Realisasi Anggaran (Basis Kas) |                       |             |             |
|---------------------------------------------------------|-----------------------|-------------|-------------|
| Tgl                                                     | Uraian                | Debit       | Kredit      |
|                                                         | Belanja Gaji<br>Silpa | 143.570.000 | 143.570.000 |

## **b. Akuntansi Belanja Barang dan Jasa**

Pencatatan Belanja Barang dan Jasa terdapat dua pencatatan yaitu untuk keperluan penyusunan LO dan penyusunan LRA.

## **c. Belanja Modal**

Pencatatan untuk belanja modal terdapat dua kali pencatatan, yaitu untuk keperluan penyusunan LO dan penyusunan LRA. Pencatatan transaksi belanja modal untuk keperluan penyusunan LO adalah aset tetap bertambah dan dicatat di sisi debit serta kas bendahara pengeluaran berkurang dan dicatat di sisi kredit. Selanjutnya, pencatatan transaksi belanja modal untuk keperluan penyusunan LRA, belanja modal bertambah dan dicatat di sisi debit, kas di bendahara pengeluaran berkurang dan dicatat di sisi kredit.

## **d. Belanja Tidak Langsung Non Belanja Pegawai**

### **Contoh 1:**

Pada tanggal 1 Maret 2012, bendahara pengeluaran membayar Bahan Pakai Habis berupa alat tulis kantor senilai Rp. 4.460.000,-. Nilai ini termasuk PPN 10% dan PPh pasal 22 Bendaharawan sebesar 1.5%.

Jurnal untuk penyusunan LO, saat pembelian dan pembayaran barang dan jasa di SKPD sebagai berikut:

| Untuk Penyusunan Laporan Operasional (Basis Akrual) |                                             |           |           |
|-----------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------|-----------|
| Tgl                                                 | Uraian                                      | Debit     | Kredit    |
| 1 Maret                                             | Persediaan ATK<br>Kas Bendahara Pengeluaran | 4.460.000 | 4.460.000 |



| Untuk Penyusunan Laporan Realisasi Anggaran (Basis Kas) |                                    |           |           |
|---------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------|-----------|
| Tgl                                                     | Uraian                             | Debit     | Kredit    |
| 1 Maret                                                 | Belanja Bahan Pakai Habis<br>Silpa | 4.460.000 | 4.460.000 |

Jurnal untuk keperluan penyusunan LO, pada saat pemungutan pajak di SKPD, sebagai berikut:

| Untuk Penyusunan Laporan Operasional (Basis Akrual)     |                                                  |         |         |
|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------|---------|
| Tgl                                                     | Uraian                                           | Debit   | Kredit  |
| 1 Maret                                                 | Kas Bendahara Pengeluaran                        | 460.000 |         |
|                                                         | Utang PPh 22                                     |         | 60.000  |
|                                                         | Utang PPN                                        |         | 400.000 |
| Untuk Penyusunan Laporan Realisasi Anggaran (Basis Kas) |                                                  |         |         |
| Tgl                                                     | Uraian                                           | Debit   | Kredit  |
|                                                         | Tidak ada jurnal karena bukan transaksi anggaran |         |         |

Jurnal untuk keperluan penyusunan LO, pada saat penyetoran pajak, sebagai berikut:

| Untuk Penyusunan Laporan Operasional (Basis Akrual) |                           |         |         |
|-----------------------------------------------------|---------------------------|---------|---------|
| Tgl                                                 | Uraian                    | Debit   | Kredit  |
| 1 Maret                                             | Utang PPh 22              | 60.000  |         |
|                                                     | Utang PPN                 | 400.000 |         |
|                                                     | Kas Bendahara Pengeluaran |         | 460.000 |

| Untuk Penyusunan Laporan Realisasi Anggaran (Basis Kas) |                                                  |       |        |
|---------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|-------|--------|
| Tgl                                                     | Uraian                                           | Debit | Kredit |
|                                                         | Tidak ada jurnal karena bukan transaksi anggaran |       |        |

Misalkan, pada akhir tahun 2012, nilai persediaan yang tersisa Rp.460.000,-, maka jurnal untuk menyesuaikan nilai persediaan tersebut, untuk keperluan penyusunan LO, sebagai berikut:

| Untuk Penyusunan Laporan Operasional (Basis Akrua) |                                        |           |           |
|----------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------|-----------|
| Tgl                                                | Uraian                                 | Debit     | Kredit    |
| 31 Des                                             | Beban Persediaan ATK<br>Persediaan ATK | 4.000.000 | 4.000.000 |

| Untuk Penyusunan Laporan Realisasi Anggaran (Basis Kas) |                                                 |       |        |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------|--------|
| Tgl                                                     | Uraian                                          | Debit | Kredit |
|                                                         | Tidak ada jurnal karena tidak ada transaksi kas |       |        |

#### Contoh 2:

Pada tanggal 1 Maret 2012, bendahara pengeluaran membayar servis kendaraan kantor senilai Rp.300.000,-. Pencatatan untuk transaksi tersebut sebagai berikut :

| Untuk Penyusunan Laporan Operasional (Basis Akrua) |                                                           |         |         |
|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------|---------|
| Tgl                                                | Uraian                                                    | Debit   | Kredit  |
| 1 Mar                                              | Beban Pemeliharaan Kendaraan<br>Kas Bendahara Pengeluaran | 300.000 | 300.000 |

| Untuk Penyusunan Laporan Realisasi Anggaran (Basis Kas) |                                         |         |         |
|---------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------|---------|
| Tgl                                                     | Uraian                                  | Debit   | Kredit  |
| 1 Maret                                                 | Belanja Pemeliharaan Kendaraan<br>Silpa | 300.000 | 300.000 |

**Contoh 3 :**

Pada tanggal 2 Mei 2011, Bendahara Pengeluaran menerima SP2D LS senilai Rp.15.000.000,- untuk pembayaran kepada CV. Computa atas pembelian sebuah Laptop. Penjurnalan untuk transaksi tersebut sebagai berikut:

Jurnal pada saat penerbitan SP2D di SKPKD sebagai berikut:

| Untuk Penyusunan Laporan Operasional (Basis Akrual) |                     |            |            |
|-----------------------------------------------------|---------------------|------------|------------|
| Tgl                                                 | Uraian              | Debit      | Kredit     |
| 2 Mei                                               | R/K SKPD<br>Kas BUD | 10.000.000 | 10.000.000 |

| Untuk Penyusunan Laporan Realisasi Anggaran (Basis Kas) |                  |       |        |
|---------------------------------------------------------|------------------|-------|--------|
| Tgl                                                     | Uraian           | Debit | Kredit |
|                                                         | Tidak ada jurnal |       |        |

Jurnal pada saat penerimaan SP2D di SKPD sebagai berikut:

| Laporan Operasional |                    |            |            |
|---------------------|--------------------|------------|------------|
| Tgl                 | Uraian             | Debit      | Kredit     |
| 2 Mei               | Laptop<br>R/K PPKD | 15.000.000 | 15.000.000 |

| Laporan Realisasi Anggaran |                                 |            |            |
|----------------------------|---------------------------------|------------|------------|
| Tgl                        | Uraian                          | Debit      | Kredit     |
| 2 Mei                      | Belanja Modal - Laptop<br>Silpa | 15.000.000 | 15.000.000 |

#### Contoh 4

Pada tanggal 2 Mei 2011, diterbitkan SP2D untuk bantuan social/ belanja bunga/ belanja subsidi/ belanja hibah/ belanja tidak terduga kepada masyarakat sebesar Rp.100.000.000,-. Penjurnalan untuk transaksi tersebut sebagai berikut:

Jurnal pada saat penerbitan SP2D di SKPKD sebagai berikut:

| Laporan Operasional |                                 |             |             |
|---------------------|---------------------------------|-------------|-------------|
| Tgl                 | Uraian                          | Debit       | Kredit      |
| 2 Mei               | Beban Bantuan Sosial<br>Kas BUD | 100.000.000 | 100.000.000 |

| Laporan Realisasi Anggaran |                                 |             |             |
|----------------------------|---------------------------------|-------------|-------------|
| Tgl                        | Uraian                          | Debit       | Kredit      |
| 2 Mei                      | Belanja Bantuan Sosial<br>Silpa | 100.000.000 | 100.000.000 |

Sangat dimungkinkan terjadi koreksi terhadap belanja/beban di tahun anggaran berjalan. Koreksi beban dapat disebabkan atas beberapa kemungkinan yaitu:

- ✓ Kesalahan klasifikasi belanja/beban
- ✓ Kesalahan pencatatan nilai belanja/beban
- ✓ Pengembalian belanja/beban

Koreksi atas kesalahan/pengembalian belanja/beban dilakukan pada saat ditemukannya kesalahan/diterimanya pengembalian beban tersebut. Perlakuan akuntansi yang diterapkan sangat terkait dengan saat transaksi awal terjadi, apakah di tahun yang sama atau ditahun yang berbeda.

Koreksi atas pengeluaran belanja (penerimaan kembali belanja) yang terjadi pada periode pengeluaran belanja dibukukan sebagai pengurang belanja pada periode yang sama. Apabila diterima pada periode berikutnya, koreksi atas pengeluaran belanja dibukukan dalam lain-lain PAD yang sah

Berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010, maka koreksi tersebut diperlakukan sebagai:

1. Koreksi atas belanja (basis kas)

| Jenis                              | Terjadi di Tahun Sebelumnya              | Terjadi di Tahun yang Sama                                                        |
|------------------------------------|------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| Kesalahan klasifikasi              | Tidak dilakukan jurnal koreksi           | Dilakukan koreksi ke kode belanja yang sesuai                                     |
| Kesalahan pencatatan nilai belanja | Dilakukan koreksi ke Sisa Anggaran Lebih | Dilakukan koreksi atas kekurangan/kelebihan jumlah ke kode rekening yang terkait. |
| Pengembalian belanja               | Dicatat sebagai lain-lain PAD yang syah  | Dicatat sebagai pengurang belanja                                                 |

2. Koreksi atas Beban (basis akrual)

| Jenis                            | Terjadi di Tahun Sebelumnya    | Terjadi di Tahun yang Sama                                                        |
|----------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|
| Kesalahan klasifikasi            | Tidak dilakukan jurnal koreksi | Dilakukan koreksi ke kode beban yang sesuai                                       |
| Kesalahan pencatatan nilai beban | Dilakukan koreksi ke ekuitas   | Dilakukan koreksi atas kekurangan/kelebihan jumlah ke kode rekening yang terkait. |
| Pengembalian beban               | Dilakukan koreksi ke ekuitas   | Dicatat sebagai pengurang beban                                                   |

Contoh 1 :

Pengembalian belanja/beban UP/GU/TU pada periode yang sama di SKPD.

Pada tanggal 11 Mei 2012 diterima kembali belanja perjalanan dinas luar daerah bulan April 2012 sejumlah Rp. 5 juta.

Jurnal contoh 1:

Saat penerimaan pengembalian belanja/beban UP/GU/TU perjalanan dinas pada periode yang sama.

| Untuk Penyusunan Laporan Operasional (Basis Akrual) |                                                        |           |           |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Tgl                                                 | Uraian                                                 | Debit     | Kredit    |
| 2 Jan                                               | Kas di bendahara Pengeluaran<br>Beban Perjalanan Dinas | 5.000.000 | 5.000.000 |

| Untuk Penyusunan Laporan Realisasi Anggaran (Basis Kas) |                                   |           |           |
|---------------------------------------------------------|-----------------------------------|-----------|-----------|
| Tgl                                                     | Uraian                            | Debit     | Kredit    |
|                                                         | Silpa<br>Belanja Perjalanan Dinas | 5.000.000 | 5.000.000 |

Contoh 2 :

Pengembalian belanja/beban UP/GU/TU pada periode berikutnya di SKPD. Pada tanggal 2 Januari 2012 diterima kembali belanja perjalanan dinas luar daerah bulan Desember 2011 sejumlah Rp. 5 juta.

Jurnal contoh 2:

Saat penerimaan pengembalian belanja/beban UP/GU/TU perjalanan dinas pada periode yang berbeda.

| Untuk Penyusunan Laporan Operasional (Basis Akrual) |                                  |           |           |
|-----------------------------------------------------|----------------------------------|-----------|-----------|
| Tgl                                                 | Uraian                           | Debit     | Kredit    |
|                                                     | Kas Bend. Pengeluaran<br>Ekuitas | 5.000.000 | 5.000.000 |

| Untuk Penyusunan Laporan Realisasi Anggaran (Basis Kas) |                                  |           |           |
|---------------------------------------------------------|----------------------------------|-----------|-----------|
| Tgl                                                     | Uraian                           | Debit     | Kredit    |
|                                                         | Silpa<br>Lain-lain PAD yang Syah | 5.000.000 | 5.000.000 |

Contoh 3 :

Pengembalian belanja LS pada periode yang sama di SKPD.

Kelebihan tunjangan gaji pegawai yang terjadi pada bulan Mei 2012 di ketahui dan diakui pada tanggal 10 Juni tahun yang sama sebesar Rp 5.000.000.

Jurnal contoh 3:

✚ Saat penerimaan pengembalian belanja/beban LS SKPD pada periode yang sama.

| Untuk Penyusunan Laporan Operasional (Basis Akrua) di SKPD |                                                                                 |           |           |
|------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Tgl                                                        | Uraian                                                                          | Debit     | Kredit    |
| 2 Jan                                                      | Kas di bendahara Pengeluaran<br>Beban Tunjangan Gaji<br>(saat diterima di SKPD) | 5.000.000 | 5.000.000 |
| 2 Jan                                                      | R/K PPKD<br>Kas di Bendahara Pengeluaran<br>(saat di setor di BUD)              | 5.000.000 | 5.000.000 |
| Untuk Penyusunan Laporan Operasional (Basis Akrua) di PPKD |                                                                                 |           |           |
| Tgl                                                        | Uraian                                                                          | Debit     | Kredit    |
| 2 Jan                                                      | Tidak ada jurnal saat diterima di SKPD                                          |           |           |
| 2 Jan                                                      | Kas di Kasda<br>R/K SKPD<br>(saat di setor di BUD)                              | 5.000.000 | 5.000.000 |

| Untuk Penyusunan Laporan Realisasi Anggaran (Basis Kas) di SKPD |                                                                  |           |           |
|-----------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Tgl                                                             | Uraian                                                           | Debit     | Kredit    |
|                                                                 | Silpa<br>Belanja Beban Tunjangan Gaji<br>(saat diterima di SKPD) | 5.000.000 | 5.000.000 |
|                                                                 | Tidak Ada jurnal saat disetor di BUD                             |           |           |
| Untuk Penyusunan Laporan Realisasi Anggaran (Basis Kas) di PPKD |                                                                  |           |           |
| Tgl                                                             | Uraian                                                           | Debit     | Kredit    |
|                                                                 | Tidak ada jurnal saat diterima di SKPD                           |           |           |
|                                                                 | Tidak Ada jurnal saat disetor di BUD                             |           |           |

Contoh 4:

Pengembalian belanja LS pada periode yang beda di SKPD

Kelebihan tunjangan gaji pegawai yang terjadi pada bulan Desember Mei 2011 di ketahui dan diakui pada tanggal 5 Januari tahun 2012 sebesar Rp 5.000.000

Jurnal contoh 4:

Saat penerimaan pengembalian belanja/beban LS SKPD pada periode yang sama

| Untuk Penyusunan Laporan Operasional (Basis Akrua) di SKPD |                                                                    |           |           |
|------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Tgl                                                        | Uraian                                                             | Debit     | Kredit    |
| 2 Jan                                                      | Kas di bendahara Pengeluaran<br>Ekuitas<br>(saat diterima di SKPD) | 5.000.000 | 5.000.000 |
| 2 Jan                                                      | R/K PPKD<br>Kas di Bendahara Pengeluaran<br>(saat di setor di BUD) | 5.000.000 | 5.000.000 |
| Untuk Penyusunan Laporan Operasional (Basis Akrua) di PPKD |                                                                    |           |           |
| Tgl                                                        | Uraian                                                             | Debit     | Kredit    |
| 2 Jan                                                      | Tidak ada jurnal saat diterima di SKPD                             |           |           |
| 2 Jan                                                      | Kas di Kasda<br>R/K SKPD<br>(saat di setor di BUD)                 | 5.000.000 | 5.000.000 |

| Untuk Penyusunan Laporan Realisasi Anggaran (Basis Kas) di SKPD |                                                             |           |           |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Tgl                                                             | Uraian                                                      | Debit     | Kredit    |
|                                                                 | Silpa<br>Lain-lain PAD yang syah<br>(saat diterima di SKPD) | 5.000.000 | 5.000.000 |
|                                                                 | Tidak Ada jurnal saat disetor di BUD                        |           |           |
| Untuk Penyusunan Laporan Realisasi Anggaran (Basis Kas) di PPKD |                                                             |           |           |
| Tgl                                                             | Uraian                                                      | Debit     | Kredit    |
|                                                                 | Tidak ada jurnal saat diterima di SKPD                      |           |           |
|                                                                 | Tidak Ada jurnal saat disetor di BUD                        |           |           |

# SELESAI

PENERBIT : **CV BRAMA ARDIAN**  
DESIGNER : **CHERRY MASTURI PRASAT**