

LAMPIRAN
 PERATURAN WALI KOTA SALATIGA
 NOMOR 77 TAHUN 2021
 TENTANG
 SISTEM AKUNTANSI PENDAPATAN

SISTEM AKUNTANSI PENDAPATAN

A. UMUM.

1. Definisi.

- a. Pendapatan-LO adalah hak pemerintah daerah yang diakui sebagai penambah ekuitas dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan dan tidak perlu dibayar kembali.
- b. Pendapatan adalah semua penerimaan Kas Daerah yang menambah Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan yang menjadi hak pemerintah daerah, dan tidak perlu dibayar kembali oleh pemerintah daerah.

2. Klasifikasi.

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

- a. Pendapatan Asli Daerah (PAD);
- b. Pendapatan Transfer;
- c. Lain-lain pendapatan daerah yang sah; dan
- d. Surplus Non Operasional-LO.

Klasifikasi pendapatan dan kewenangan pemanfaatan pendapatan adalah sebagai berikut:

Kelompok	Jenis	Kewenangan
Pendapatan Asli Daerah	Pajak Daerah	SKPD
	Retribusi Daerah	SKPD
	Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang dipisahkan	SKPKD
	Lain-lain PAD yang Sah	SKPD/SKPKD*
Pendapatan Transfer	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat (DAU, DAK, Dana Bagi Hasil Pajak, dan Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam)	SKPKD
	Pendapatan Transfer Antar Daerah (Bagi Hasil Pajak dan Bantuan Keuangan)	SKPKD
Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah	Pendapatan Hibah	SKPD**/SKPKD***
	Dana Darurat	SKPKD
	Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan	SKPD/SKPKD
Surplus Non Operasional-LO	Surplus Penjualan/Pertukaran/Pelepasan Aset Non Lancar-LO	SKPKD
	Surplus Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang-LO	SKPKD

* : Jasa Giro/Bunga Deposito, Dana Kapitasi JKN pada FKTP, dan BOK

** : Hibah barang

*** : Hibah barang dan/uang, dan BOS

B. SISTEM AKUNTANSI PENDAPATAN DI SKPD.

1. Pihak-Pihak Terkait

Pihak-pihak yang terkait dalam sistem akuntansi pendapatan pada SKPD, antara lain: Pejabat Penatausahaan Keuangan SKPD (PPK SKPD), Bendahara Penerimaan SKPD, Bendahara Penerimaan Pembantu SKPD dan PA/KPA atau yang diberi kewenangan.

a. Pejabat Penatausahaan Keuangan SKPD (PPK-SKPD).

Dalam sistem akuntansi Pendapatan LO dan Pendapatan LRA, PPK SKPD melaksanakan fungsi akuntansi SKPD, memiliki tugas sebagai berikut:

- 1) melakukan verifikasi laporan pertanggungjawaban Bendahara Penerimaan;
- 2) mencatat transaksi/kejadian pendapatan LO dan Pendapatan LRA berdasarkan bukti-bukti transaksi yang sah dan valid ke Buku Jurnal LRA dan Buku Jurnal LO dan Neraca;
- 3) melakukan posting jurnal-jurnal transaksi/kejadian pendapatan LO dan pendapatan LRA ke dalam Buku Besar masing masing akun (rincian obyek); dan
- 4) menyusun Laporan Keuangan, yang terdiri dari Laporan Realisasi Anggaran (LRA), Laporan Operasional (LO), Laporan Perubahan Ekuitas (LPE), Neraca dan Catatan atas Laporan Keuangan.

b. Bendahara Penerimaan SKPD/Bendahara Penerimaan Pembantu SKPD.

Dalam sistem akuntansi Pendapatan LO dan Pendapatan LRA, Bendahara Penerimaan SKPD/Bendahara Penerimaan Pembantu SKPD memiliki tugas sebagai berikut:

- 1) menerima, mencatat, dan membukukan semua penerimaan pendapatan ke dalam buku kas penerimaan;
- 2) membuat Rekapitulasi Penerimaan Harian yang bersumber dari pendapatan;
- 3) menyetorkan uang yang diterima ke kas daerah setiap hari pada hari kerja;
- 4) meminta bukti transaksi atas pendapatan yang diterima langsung melalui RKUD;
- 5) melakukan verifikasi dan rekonsiliasi dengan Bank yang ditetapkan oleh Kepala Daerah;
- 6) meneliti kesesuaian antara jumlah uang yang diterima dengan jumlah yang telah ditetapkan;
- 7) menatausahakan dan mempertanggungjawabkan pendapatan daerah yang diterimanya; dan
- 8) menyiapkan dokumen pembayaran atas pengembalian kelebihan pendapatan daerah.

c. PA/KPA atau yang diberi kewenangan.

Dalam sistem akuntansi Pendapatan LO dan Pendapatan LRA, PA/KPA atau yang diberi kewenangan memiliki tugas sebagai berikut:

- 1) menandatangani/mengesahkan dokumen surat ketetapan pajak/retribusi daerah dan bukti transaksi yang sah;
- 2) menandatangani/mengesahkan dokumen Penjualan/Pertukaran/ Pelepasan Aset Non Lancar;
- 3) menandatangani dokumen Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang; dan
- 4) menandatangani laporan keuangan yang telah disusun oleh Fungsi Akuntansi SKPD.

2. Dokumen yang Digunakan.

Dokumen yang digunakan dalam Sistem Akuntansi Pendapatan SKPD sebagai berikut:

- 1) SKP Daerah; dan/atau
- 2) SSPD; dan/atau
- 3) SKR Daerah; dan/atau
- 4) SPPT; dan/atau
- 5) STS; dan/atau
- 6) TBP; dan/atau
- 7) SP2B; dan/atau
- 8) SP2BP; dan/atau
- 9) SPB; dan/atau
- 10) SPTMH; dan/atau
- 11) SP2D - APBD; dan/atau
- 12) dokumen lain yang dipersamakan, antara lain: karcis, kuitansi, perjanjian.

3. Jurnal Standar.

a. Timbulnya hak atas pendapatan, kriteria ini dikenal juga dengan *earned*; atau

b. Pendapatan direalisasi, yaitu adanya aliran masuk sumber daya ekonomi sudah diterima pembayaran secara tunai (*realized*).

Pendapatan menggunakan basis kas sehingga pendapatan diakui pada saat:

- a. Diterima di Rekening Kas Umum Daerah; atau
- b. Diterima oleh Bendahara Penerimaan; atau
- c. Pada saat Bendahara Pengeluaran di SKPD menerima pendapatan jasa giro/tabungan; atau
- d. Diterima entitas lain di luar pemerintah daerah yang ditunjuk dengan keputusan Kepala Daerah.

Dengan memperhatikan sumber, sifat dan prosedur penerimaan pendapatan maka pengakuan pendapatan di SKPD dapat diklasifikasikan ke dalam beberapa alternatif jurnal standar sebagai berikut:

a. Jurnal Standar untuk Pencatatan Pajak.

- 1) Pengakuan pendapatan pajak yang didahului dengan adanya penetapan karena jabatan (*by official*).

Pada saat diterbitkan SKP Daerah, SKPD berhak mengakui pendapatan, meskipun belum diterima pembayarannya dari wajib pajak. Atas dasar SKP tersebut, PPK SKPD membuat jurnal pengakuan pendapatan LO sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Piutang Pajak.....	XXX	
		XXX	Pendapatan Pajak.....LO		XXX

Pada saat wajib pajak membayar pajak yang terdapat dalam SKP Daerah tersebut, wajib pajak akan menerima Tanda Bukti Pembayaran (TBP). Atas dasar TBP tersebut, PPK SKPD membuat jurnal penerimaan pajak sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Kas di Bendahara Penerimaan	XXX	
		XXX	Piutang Pajak.....		XXX

Jurnal LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Estimasi Perubahan SAL	XXX	
		XXX	Pendapatan Pajak.....		XXX

Pada saat Bendahara Penerimaan SKPD/Bendahara Penerimaan Pembantu SKPD menyetorkan pendapatan tersebut ke Kas Daerah, Bendahara Penerimaan SKPD/Bendahara Penerimaan Pembantu SKPD menerima STS terotorisasi oleh bank yang ditunjuk Kepala Daerah. Berdasarkan STS tersebut, PPK SKPD membuat jurnal penyetoran pendapatan sebagai berikut:

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	RK PPKD	XXX	
		XXX	Kas di Bendahara Penerimaan		XXX

Jika Wajib Pajak membayar langsung ke akun Kas Daerah, maka PPK SKPD akan menerima Nota Kredit dari Bank. Berdasarkan Nota Kredit dari Bank tersebut, PPK SKPD akan membuat jurnal penerimaan pajak sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	RK PPKD	XXX	
		XXX	Piutang Pajak...		XXX

Jurnal LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Estimasi Perubahan SAL	XXX	
		XXX	Pendapatan Pajak.....		XXX

Ketika diterbitkan Surat Ketetapan Pajak yang atas permohonan keringanan pembayaran pajak oleh Wajib Pajak pada tahun berjalan. Piutang pajak dan pendapatan LO yang telah tercatat menjadi terlalu besar sehingga harus dilakukan jurnal penyesuaian atas piutang pajak dan pendapatan LO. Jurnalnya adalah sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Pendapatan Pajak ... LO	XXX	
		XXX	Piutang Pajak ...		XXX

Ketika diterbitkan Surat Ketetapan Pajak yang atas permohonan keringanan pembayaran pajak oleh Wajib Pajak atas piutang tahun sebelumnya. Piutang pajak dan pendapatan LO yang telah tercatat menjadi terlalu besar sehingga harus dilakukan jurnal penyesuaian atas piutang pajak dan pendapatan LO. Jurnalnya adalah sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Penyisihan Piutang Pajak.....	XXX	
		XXX	Piutang Pajak ...		XXX

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

Pada saat Bendahara Penerimaan SKPD/Bendahara Penerimaan Pembantu SKPD menerima pembayaran pajak dari wajib pajak atas pajak yang sudah dilakukan perhitungan sendiri oleh wajib pajak (*self assessment*), Wajib Pajak akan menerima TBP. Berdasarkan TBP tersebut, PPK SKPD akan membuat jurnal penerimaan pajak sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Kas di Bendahara Penerimaan	XXX	
		XXX	Pendapatan Pajak LO		XXX

Jurnal LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Estimasi Perubahan SAL	XXX	
		XXX	Pendapatan Pajak.....		XXX

Pada saat Bendahara Penerimaan SKPD/Bendahara Penerimaan Pembantu SKPD menyetorkan pendapatan pajak ke Kas Daerah, Bendahara Penerimaan SKPD/Bendahara Penerimaan Pembantu SKPD menerima STS terotorisasi oleh bank yang ditunjuk Kepala Daerah. Berdasarkan STS tersebut, PPK SKPD membuat jurnal penyetoran pendapatan pajak sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	RK PPKD	XXX	
		XXX	Kas di Bendahara Penerimaan		XXX

Pada saat dilakukan pemeriksaan terhadap wajib pajak dan ditemukan adanya kurang bayar/tambah bayar terjadi pada periode berjalan, SKPD menerbitkan SKP Daerah Kurang Bayar/SKP Daerah Tambah Bayar. Berdasarkan SKP Daerah Kurang Bayar/SKP Daerah Tambah Bayar, PPK SKPD membuat jurnal pengakuan penambahan pendapatan pajak sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Piutang Pajak.....	XXX	
		XXX	Pendapatan Pajak.....LO		XXX

Pada saat Bendahara Penerimaan SKPD/Bendahara Penerimaan Pembantu SKPD menerima pembayaran kekurangan pajak, Wajib Pajak akan menerima TBP. Berdasarkan TBP tersebut, PPK SKPD akan membuat jurnal penerimaan pajak sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Kas di Bendahara Penerimaan	XXX	
		XXX	Piutang Pajak		XXX

Jurnal LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Estimasi Perubahan SAL	XXX	
		XXX	Pendapatan Pajak.....		XXX

Pada saat Bendahara Penerimaan SKPD/Bendahara Penerimaan Pembantu SKPD menyetorkan pendapatan atas kekurangan pajak, Bendahara Penerimaan SKPD/Bendahara Penerimaan Pembantu SKPD menerima STS terotorisasi oleh bank yang ditunjuk Kepala Daerah. Berdasarkan STS tersebut, PPK SKPD membuat jurnal penyetoran pendapatan pajak sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	RK PPKD	XXX	
		XXX	Kas di Bendahara Penerimaan		XXX

Pada saat dilakukan pemeriksaan terhadap wajib pajak dan ditemukan adanya kurang bayar/tambah bayar terjadi pada periode berikutnya, SKPD menerbitkan SKP Daerah Kurang Bayar/SKP Daerah Tambah Bayar. Berdasarkan SKP Daerah Kurang Bayar/SKP Daerah Tambah Bayar, PPK SKPD membuat jurnal pengakuan penambahan pendapatan pajak sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Piutang Pajak.....	XXX	
		XXX	Tuntutan Ganti Kerugian Daerah terhadap Pegawai Negeri Bukan Bendahara atau Pejabat Lain		XXX

Pada saat Bendahara Penerimaan SKPD/Bendahara Penerimaan Pembantu SKPD menerima pembayaran kekurangan pajak, Wajib Pajak akan menerima TBP. Berdasarkan TBP tersebut, PPK SKPD akan membuat jurnal penerimaan pajak sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Kas di Bendahara Penerimaan	XXX	
		XXX	Piutang Pajak		XXX

Jurnal LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Estimasi Perubahan SAL	XXX	
		XXX	Pendapatan Pajak.....		XXX

Pada saat Bendahara Penerimaan SKPD/Bendahara Penerimaan Pembantu SKPD menyetorkan pendapatan atas kekurangan pajak, Bendahara Penerimaan SKPD/Bendahara Penerimaan Pembantu SKPD menerima STS terotorisasi oleh bank yang ditunjuk Kepala Daerah. Berdasarkan STS tersebut, PPK SKPD membuat jurnal penyetoran pendapatan pajak sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	RK PPKD	XXX	
		XXX	Kas di Bendahara Penerimaan		XXX

Pada saat dilakukan pemeriksaan terhadap wajib pajak dan ditemukan adanya lebih bayar terjadi pada periode berjalan, SKPD menerbitkan SKP Lebih Bayar. Berdasarkan SKP lebih bayar tersebut, PPK SKPD membuat jurnal pengakuan pengurangan pendapatan pajak sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Pendapatan Pajak..... LO	XXX	
		XXX	Utang Kelebihan Pembayaran Pajak		XXX

Pada saat Bendahara Pengeluaran melakukan pembayaran kelebihan pajak kepada Wajib Pajak, berdasarkan pada SP2B, PPK-SKPD membuat jurnal sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Utang Kelebihan Pembayaran Pajak	XXX	
		XXX	Kas di Bendahara Pengeluaran		XXX

Jurnal LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Belanja Tidak Terduga	XXX	
		XXX	Estimasi Perubahan SAL		XXX

Pada saat dilakukan pemeriksaan terhadap wajib pajak dan ditemukan adanya lebih bayar terjadi pada periode berikutnya, SKPD menerbitkan SKP Lebih Bayar. Berdasarkan SKP lebih bayar tersebut, PPK SKPD membuat jurnal pengakuan pengurangan pendapatan pajak sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Koreksi Ekuitas - Piutang	XXX	
		XXX	Utang Kelebihan Pembayaran Pajak		XXX

Pada saat Bendahara Pengeluaran melakukan pembayaran kelebihan pajak kepada Wajib Pajak, berdasarkan pada SP2D, PPK-SKPD membuat jurnal sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Utang Kelebihan Pembayaran Pajak	XXX	
		XXX	Kas di Bendahara Pengeluaran		XXX

Jurnal LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Belanja Tidak Terduga	XXX	
		XXX	Estimasi Perubahan SAL		XXX

- 3) Pengakuan pendapatan pajak yang pembayarannya dilakukan dimuka oleh wajib pajak untuk memenuhi kewajiban selama beberapa periode kedepan.

Pada saat bendahara penerimaan SKPD/Bendahara Penerimaan Pembantu SKPD menerima pembayaran pajak dari wajib pajak atas pajak yang dibayar untuk periode tertentu, Wajib Pajak menerima TBP. Berdasarkan TBP tersebut, PPK SKPD membuat jurnal Pajak Diterima Dimuka sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Kas di Bendahara Penerimaan	XXX	
		XXX	Pendapatan Diterima Dimuka		XXX

Jurnal LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Estimasi Perubahan SAL	XXX	
		XXX	Pendapatan Pajak.....		XXX

Pada saat Bendahara Penerimaan SKPD/Bendahara Penerimaan Pembantu SKPD menyetorkan pendapatan ke Kas Daerah, Bendahara Penerimaan SKPD/Bendahara Penerimaan Pembantu SKPD menerima STS terotorisasi oleh bank yang ditunjuk Kepala Daerah. Berdasarkan STS yang telah diotorisasi tersebut, PPK SKPD membuat jurnal penyetoran pajak sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	RK PPKD	XXX	
		XXX	Kas di Bendahara Penerimaan		XXX

Pada akhir periode akuntansi (tahunan), berdasarkan bukti memorial yang disahkan oleh PA/KPA atau yang diberi kewenangan, PPK SKPD membuat jurnal pengakuan pendapatan LO sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Pendapatan Diterima Dimuka	XXX	
		XXX	Pendapatan Pajak LO		XXX

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

Pada saat bendahara penerimaan SKPD/bendahara penerimaan pembantu SKPD menerima pembayaran pajak dari wajib pajak atas pajak yang dibayar untuk periode tertentu, bendahara penerimaan SKPD/bendahara penerimaan pembantu SKPD menerima TBP. Berdasarkan TBP tersebut, PPK SKPD membuat jurnal pengakuan pendapatan diterima dimuka sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Kas di Bendahara Penerimaan	XXX	
		XXX	Pendapatan Diterima Dimuka		XXX

Jurnal LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Estimasi Perubahan SAL	XXX	
		XXX	Pendapatan Pajak.....		XXX

Pada saat Bendahara Penerimaan SKPD/Bendahara penerimaan pembantu SKPD menyetorkan pendapatan pajak ke Kas Daerah, Bendahara Penerimaan SKPD/Bendahara penerimaan pembantu SKPD menerima STS terotorisasi oleh bank yang ditunjuk Kepala Daerah. Berdasarkan STS tersebut, PPK SKPD membuat jurnal penyetoran pajak sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	RK PPKD	XXX	
		XXX	Kas di Bendahara Penerimaan		XXX

Pada saat dilakukan pemeriksaan oleh SKPD dan ditemukan adanya pajak kurang bayar pada periode berjalan, maka SKPD mengeluarkan SKP Daerah kurang bayar. Berdasarkan surat ketetapan tersebut, PPK SKPD membuat jurnal penambahan pendapatan sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
Pengkakuan Pendapatan -LO pada saat pemeriksaan					
XXX	XXX	XXX	Pendapatan Diterima di Muka	XXX	
		XXX	Pendapatan Pajak...LO		XXX
Pengkakuan Piutang atas Pajak Kurang Bayar					
XXX	XXX	XXX	Piutang Pajak	XXX	
		XXX	Pendapatan Pajak...LO		XXX

Pada saat Bendahara Penerimaan SKPD/Bendahara Penerimaan Pembantu SKPD menerima pembayaran kekurangan pajak, Wajib Pajak akan menerima TBP. Berdasarkan TBP tersebut, PPK SKPD akan membuat jurnal penerimaan pajak sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Kas di Bendahara Penerimaan	XXX	
		XXX	Piutang Pajak		XXX

Jurnal LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Estimasi Perubahan SAL	XXX	
		XXX	Pendapatan Pajak.....		XXX

Pada saat Bendahara Penerimaan SKPD/Bendahara Penerimaan Pembantu SKPD menyetorkan pendapatan atas kekurangan pajak, Bendahara Penerimaan SKPD/Bendahara Penerimaan Pembantu SKPD menerima STS terotorisasi oleh bank yang ditunjuk Kepala Daerah. Berdasarkan STS tersebut, PPK SKPD membuat jurnal penyetoran pendapatan pajak sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	RK PPKD	XXX	
		XXX	Kas di Bendahara Penerimaan		XXX

Pada saat dilakukan pemeriksaan oleh SKPD dan ditemukan adanya pajak kurang bayar pada periode berikutnya, maka SKPD mengeluarkan SKP Daerah kurang bayar. Berdasarkan surat ketetapan tersebut, PPK SKPD membuat jurnal penambahan pendapatan sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
Pengkakuan Pendapatan -LO pada saat pemeriksaan					
XXX	XXX	XXX	Pendapatan Diterima di Muka	XXX	
		XXX	Tuntutan Ganti Kerugian Daerah terhadap Pegawai Negeri Bukan Bendahara atau Pejabat Lain		XXX
Pengkakuan Piutang atas Pajak Kurang Bayar					
XXX	XXX	XXX	Piutang Pajak	XXX	
		XXX	Tuntutan Ganti Kerugian Daerah terhadap Pegawai Negeri Bukan Bendahara atau Pejabat Lain		XXX

Apabila telah dilakukan pengakuan pendapatan atas Pendapatan Diterima Dimuka di tahun sebelumnya, maka dibuat jurnal sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
Pengkakuan Piutang atas Pajak Kurang Bayar					
XXX	XXX	XXX	Piutang Pajak	XXX	
		XXX	Tuntutan Ganti Kerugian Daerah terhadap Pegawai Negeri Bukan Bendahara atau Pejabat Lain		XXX

Pada saat Bendahara Penerimaan SKPD/Bendahara Penerimaan Pembantu SKPD menerima pembayaran kekurangan pajak, Wajib Pajak akan menerima TBP. Berdasarkan TBP tersebut, PPK SKPD akan membuat jurnal penerimaan pajak sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Kas di Bendahara Penerimaan	XXX	
		XXX	Piutang Pajak		XXX

Jurnal LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Estimasi Perubahan SAL	XXX	
		XXX	Pendapatan Pajak.....		XXX

Pada saat Bendahara Penerimaan SKPD/Bendahara Penerimaan Pembantu SKPD menyetorkan pendapatan atas kekurangan pajak, Bendahara Penerimaan SKPD/Bendahara Penerimaan Pembantu SKPD menerima STS terotorisasi oleh bank yang ditunjuk Kepala Daerah. Berdasarkan STS tersebut, PPK SKPD membuat jurnal penyetoran pendapatan pajak sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	RK PPKD	XXX	
		XXX	Kas di Bendahara Penerimaan		XXX

Pada saat ditemukan adanya pendapatan pajak lebih bayar pada periode berjalan, maka SKPD akan mengeluarkan SKP Daerah lebih bayar. Berdasarkan surat ketetapan tersebut, PPK SKPD membuat jurnal pengurangan pendapatan sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
Pengkakuan Pendapatan -LO pada saat pemeriksaan					
XXX	XXX	XXX	Pendapatan Diterima Dimuka	XXX	
		XXX	Pendapatan Pajak - LO		XXX
Pengkakuan Utang atas Pajak Lebih Bayar					
XXX	XXX	XXX	Pendapatan Pajak....LO	XXX	
		XXX	Utang Kelebihan Pembayaran Pajak		XXX

Pada saat Bendahara Pengeluaran melakukan pembayaran kelebihan pajak kepada Wajib Pajak, berdasarkan pada SP2D, PPK-SKPD membuat jurnal sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Utang Kelebihan Pembayaran Pajak	XXX	
		XXX	Kas di Bendahara Pengeluaran		XXX

Jurnal LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Belanja Tidak Terduga	XXX	
		XXX	Estimasi Perubahan SAL		XXX

Pada saat ditemukan adanya pendapatan pajak lebih bayar pada periode berikutnya, maka SKPD akan mengeluarkan SKP Daerah lebih bayar. Berdasarkan surat ketetapan tersebut, PPK SKPD membuat jurnal pengurangan pendapatan sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
Pengakuan Utang atas Pajak Lebih Bayar					
XXX	XXX	XXX	Koreksi Ekuitas - Piutang	XXX	
		XXX	Utang Kelebihan Pembayaran Pajak		XXX

Pada saat Bendahara Pengeluaran melakukan pembayaran kelebihan pajak kepada Wajib Pajak, berdasarkan pada SP2D, PPK-SKPD membuat jurnal sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Utang Kelebihan Pembayaran Pajak	XXX	
		XXX	Kas di Bendahara Pengeluaran		XXX

Jurnal LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Belanja Tidak Terduga	XXX	
		XXX	Estimasi Perubahan SAL		XXX

Berhubungan dengan denda pajak sebagai akibat dari keterlambatan pemenuhan kewajiban pajak oleh Wajib Pajak berdasar SKP dan hasil rekapitulasi denda pajak, maka PPK SKPD menyusun jurnal penyesuaian:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Piutang Pendapatan Denda Pajak.....	XXX	
		XXX	Pendapatan Denda Pajak LO		XXX

Pada saat Bendahara Penerimaan SKPD/ Bendahara Penerimaan Pembantu SKPD menerima pembayaran denda dari Wajib Pajak, maka PPK SKPD berdasarkan pada STS membuat jurnal:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Kas di Bendahara Penerimaan	XXX	
		XXX	Piutang Pendapatan Denda Pajak		XXX

Jurnal LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Estimasi Perubahan SAL	XXX	
		XXX	Pendapatan Denda Pajak		XXX

Pada saat Bendahara Penerimaan SKPD/Bendahara Penerimaan Pembantu SKPD menyetorkan uang penerimaan pembayaran denda pajak ke kas daerah, maka berdasarkan pada TBP terotorisasi membuat jurnal:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	RK PPKD	XXX	
		XXX	Kas di Bendahara Penerimaan		XXX

b. Jurnal Standar untuk Pencatatan Retribusi.

1) Jurnal Standar-*Earned*.

a. Retribusi ditetapkan dan dibayar untuk satu periode

Pada saat diterbitkan SKR Daerah, SKPD telah berhak mengakui pendapatan retribusi, meskipun belum diterima pembayaran dari wajib retribusi (*earned*). Berdasarkan SKR Daerah, PPK SKPD membuat jurnal pengakuan pendapatan retribusi sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Piutang Retribusi	XXX	
		XXX	Retribusi.....LO		XXX

Pada saat wajib retribusi membayar retribusi yang terdapat dalam SKR Daerah, wajib retribusi menerima TBP sebagai bukti telah membayar retribusi. Berdasarkan TBP tersebut, PPK SKPD membuat jurnal penerimaan pendapatan retribusi sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Kas di Bendahara Penerimaan	XXX	
		XXX	Piutang Retribusi.....LO		XXX

Jurnal LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Estimasi Perubahan SAL	XXX	
		XXX	Pendapatan Retribusi.....		XXX

Pada saat Bendahara Penerimaan SKPD/Bendahara Penerimaan Pembantu SKPD menyetorkan pendapatan retribusi ke Kas Daerah, Bendahara Penerimaan SKPD/Bendahara Penerimaan Pembantu SKPD menerima STS terotorisasi oleh bank yang ditunjuk Kepala Daerah. Berdasarkan STS tersebut, PPK SKPD membuat jurnal penyetoran pendapatan retribusi sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	RK PPKD	XXX	
		XXX	Kas di Bendahara Penerimaan		XXX

b. Retribusi ditetapkan untuk lebih dari satu periode

Pada saat diterbitkan SKR Daerah, SKPD telah berhak mengakui pendapatan retribusi, meskipun belum diterima pembayarannya dari wajib retribusi (*earned*). Berdasarkan SKR Daerah, PPK SKPD membuat jurnal pengakuan pendapatan retribusi sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Piutang Retribusi	XXX	
		XXX	RetribusiLO		XXX

Pada saat wajib retribusi membayar retribusi yang terdapat dalam SKR Daerah, wajib retribusi menerima TBP sebagai bukti telah membayar retribusi. Berdasarkan TBP tersebut, PPK SKPD membuat jurnal penerimaan pendapatan retribusi sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Kas di Bendahara Penerimaan	XXX	
		XXX	Piutang Retribusi.....		XXX

Jurnal LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Estimasi Perubahan SAL	XXX	
		XXX	Pendapatan Retribusi.....		XXX

Pada saat Bendahara Penerimaan SKPD/Bendahara Penerimaan Pembantu SKPD menyetorkan pendapatan retribusi ke Kas Daerah, Bendahara Penerimaan SKPD/Bendahara Penerimaan Pembantu SKPD menerima STS terotorisasi oleh bank yang

ditunjuk Kepala Daerah. Berdasarkan STS tersebut, PPK SKPD membuat jurnal penyetoran pendapatan retribusi sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	RK PPKD	XXX	
		XXX	Kas di Bendahara Penerimaan		XXX

Pada saat akhir periode akuntansi, untuk mengakui periode pendapatan retribusi yang telah berlalu, PPK SKPD membuat jurnal penyesuaian berdasarkan bukti memorial sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Retribusi LO	XXX	
		XXX	Piutang Retribusi		XXX

2) Jurnal Standar-Realized

a. Pembayaran Retribusi untuk satu periode

Pada saat wajib retribusi melakukan pembayaran retribusi, wajib retribusi menerima TBP. Berdasarkan TBP tersebut, PPK SKPD membuat jurnal pengakuan pendapatan sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Kas di Bendahara Penerimaan	XXX	
		XXX	Retribusi.....LO		XXX

Jurnal LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Estimasi Perubahan SAL	XXX	
		XXX	Retribusi.....		XXX

Pada saat Bendahara Penerimaan SKPD/Bendahara Penerimaan Pembantu SKPD menyetorkan pendapatan ke Kas Daerah, Bendahara Penerimaan SKPD/Bendahara Penerimaan Pembantu SKPD menerima STS terotorisasi oleh bank yang ditunjuk Kepala Daerah. Berdasarkan STS tersebut, PPK SKPD membuat jurnal penyetoran pendapatan retribusi sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	RK PPKD	XXX	
		XXX	Kas di Bendahara Penerimaan		XXX

b. Pembayaran Retribusi untuk beberapa periode

Pada saat wajib retribusi melakukan pembayaran retribusi, wajib retribusi menerima TBP. Berdasarkan TBP tersebut, PPK SKPD membuat jurnal pengakuan pendapatan sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Kas di Bendahara Penerimaan	XXX	
		XXX	Pendapatan Diterima Dimuka		XXX

Jurnal LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Estimasi Perubahan SAL	XXX	
		XXX	Retribusi.....		XXX

Pada saat Bendahara Penerimaan SKPD/Bendahara Penerimaan Pembantu SKPD menyetorkan pendapatan ke Kas Daerah, Bendahara Penerimaan SKPD/Bendahara Penerimaan Pembantu SKPD menerima STS terotorisasi oleh bank yang ditunjuk Kepala Daerah. Berdasarkan STS tersebut, PPK SKPD membuat jurnal penyetoran pendapatan retribusi sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	RK PPKD	XXX	
		XXX	Kas di Bendahara Penerimaan		XXX

Pada saat akhir periode akuntansi, untuk mengakui periode pendapatan retribusi yang telah berlalu, PPK SKPD membuat jurnal penyesuaian berdasarkan bukti memorial sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Pendapatan Diterima Dimuka	XXX	
		XXX	Retribusi.....LO		XXX

c. Jurnal Standar Penerimaan Lain-Lain PAD yang sah.

1) Prosedur Pencatatan PAD Jasa Giro/Bunga Deposito.

Pada saat akhir periode Bendahara Penerimaan dan Bendahara Pengeluaran SKPD menerima nota kredit dari Bank atas penempatan dana operasional SKPD, Fungsi akuntansi SKPD membuat jurnal pengakuan pendapatan jasa giro/bunga Tabungan sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca.

Penerimaan Jasa Giro/Bunga Tabungan di Bendahara Penerimaan

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Kas di Bendahara Penerimaan	XXX	
		XXX	Jasa giro/bunga deposito-LO		XXX

Jurnal LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Estimasi Perubahan SAL	XXX	
		XXX	Jasa giro/bunga deposito		XXX

Penerimaan Jasa Giro/Bunga Tabungan di Bendahara Pengeluaran

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Kas di Bendahara Pengeluaran	XXX	
		XXX	Jasa giro/bunga deposito-LO		XXX

Jurnal LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Estimasi Perubahan SAL	XXX	
		XXX	Jasa giro/bunga deposito		XXX

Penyetoran Jasa Giro/Tabungan ke Rekening Kas Umum Daerah

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	RK PPKD	XXX	
		XXX	Kas di Bendahara Penerimaan /Bendahara Pengeluaran		XXX

- 2) Prosedur Pencatatan Dana Kapitasi JKN dari FKTP/BLUD. Berdasarkan surat pengesahan pendapatan dan belanja (SP2B) FKTP/BLUD dari SKPKD, PPK SKPD mengakui adanya pendapatan dana kapitasi JKN pada FKTP- LO dengan menjurnal:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Rekening	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Kas di BLUD	XXX	
			Beban....	XXX	
		XXX	Pendapatan Dana Kapitasi Jaminan Kesehatan Nasional (JKN) pada Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama (FKTP) – LO		XXX

Jurnal Pendapatan LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Estimasi Perubahan SAL	XXX	
		XXX	Pendapatan Dana Kapitasi Jaminan Kesehatan Nasional (JKN) pada Fasilitas Kesehatan Tingkat Pertama (FKTP)		XXX

Jurnal Belanja LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Belanja.....	XXX	
		XXX	Estimasi Perubahan SAL		XXX

3) Prosedur Pencatatan Penerimaan Hibah

Prosedur ini dibuat dalam rangka melaksanakan perlakuan akuntansi atas pendapatan hibah untuk penanganan pandemi *Corona Virus Disease (Covid-19)*. Pada saat SKPD menerima hibah, SKPD menerima Berita Acara Serah Terima Hibah, dan membuat SP2B. Fungsi akuntansi SKPD membuat jurnal penerimaan hibah sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca**Jika hibah diterima dalam bentuk uang****a) Apabila hibah diterima langsung pada Kas di Kas Daerah**

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Kas di Kas Daerah	XXX	
		XXX	Pendapatan Hibah-LO		XXX

b) Apabila hibah diterima melalui Bendahara Penerimaan SKPD

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Kas di Bendahara Penerimaan	XXX	
		XXX	Pendapatan Hibah-LO		XXX

Saat Bendahara Penerimaan menyetorkan ke Kas Daerah

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	RK-SKPKD	XXX	
		XXX	Kas di Bendahara Penerimaan		XXX

Jurnal LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Estimasi Perubahan SAL	XXX	
		XXX	Pendapatan Hibah		XXX

Jika hibah diterima dalam bentuk barang

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Aset Non-Kas	XXX	
		XXX	Pendapatan Hibah-LO		XXX

C. SISTEM AKUNTANSI PENDAPATAN DI SKPKD.

1. Pihak-Pihak Terkait.

Pihak-pihak yang terkait dalam sistem akuntansi pendapatan pada SKPKD antara lain Bendahara Penerimaan SKPKD, Fungsi Akuntansi SKPKD, dan SKPKD selaku BUD.

a) Fungsi Akuntansi SKPKD.

Dalam sistem akuntansi Pendapatan, fungsi akuntansi SKPKD memiliki tugas sebagai berikut:

- (1) mencatat transaksi/kejadian pendapatan LO dan Pendapatan LRA berdasarkan bukti-bukti transaksi yang sah dan valid ke Buku Jurnal LRA, Buku Jurnal LO dan Neraca;
- (2) melakukan posting jurnal-jurnal transaksi/kejadian pendapatan LO dan pendapatan LRA ke dalam Buku Besar masing masing akun (rincian obyek);
- (3) menyusun Laporan Keuangan yang terdiri dari: Laporan Realisasi Anggaran (LRA), Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih (LP SAL), Laporan Operasional (LO), Laporan Perubahan Ekuitas (LPE), Neraca, Laporan Arus Kas (LAK) dan Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK);

(4) Bendahara Penerimaan SKPKD;

Dalam sistem akuntansi Pendapatan, Bendahara Penerimaan SKPKD memiliki tugas sebagai berikut:

- (a) mencatat dan membukukan semua penerimaan pendapatan ke dalam buku kas penerimaan;
- (b) membuat Rekapitulasi Penerimaan Harian yang bersumber dari Pendapatan;
- (c) meminta bukti transaksi atas pendapatan yang diterima langsung melalui RKUD;
- (d) melakukan verifikasi dan rekonsiliasi dengan Bank yang ditetapkan oleh Kepala Daerah;
- (e) meneliti kesesuaian antara jumlah uang yang diterima dengan jumlah yang telah ditetapkan;
- (f) menatausahakan dan mempertanggungjawabkan pendapatan daerah yang diterimanya; dan
- (g) menyiapkan dokumen pembayaran atas pengembalian kelebihan pendapatan daerah.

(5) PPKD Selaku BUD.

Dalam sistem akuntansi Pendapatan, PPKD Selaku BUD memiliki tugas sebagai berikut:

- (a) mengesahkan rekapitulasi penerimaan bulanan dari bendahara penerimaan; dan
- (b) menandatangani laporan keuangan yang telah disusun oleh Fungsi Akuntansi SKPD.

2. Dokumen yang Digunakan.

Dokumen yang digunakan dalam sistem akuntansi pendapatan SKPKD adalah sebagai berikut:

- a. nota kredit; dan/atau
- b. sertifikat deposito; dan/atau
- c. keputusan kepala daerah; dan/atau
- d. PMK; dan/atau
- e. dokumen yang dipersamakan, antara lain Keputusan RUPS, Berita Acara.

3. Jurnal Standar.

Pendapatan LO diakui pada saat:

- a. timbulnya hak atas pendapatan, kriteria ini dikenal juga dengan *earned*; atau
- b. 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:

- a. diterima di rekening kas umum Daerah; atau
- b. diterima entitas lain di luar pemerintah daerah atas nama BUD.

Dengan memperhatikan sumber, sifat dan prosedur penerimaan pendapatan maka pengakuan pendapatan di SKPKD dapat diklasifikasikan ke dalam beberapa alternatif jurnal standar sebagai berikut:

a. Prosedur Pencatatan PAD Jasa Giro/Bunga Deposito.

Pada saat akhir periode Bendahara Penerimaan SKPKD menerima nota kredit dari Bank, Fungsi akuntansi SKPKD membuat jurnal pengakuan pendapatan jasa giro/bunga deposito sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Kas di Kas Daerah	XXX	
		XXX	Jasa giro/bunga deposito-LO		XXX

Jurnal LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Estimasi Perubahan SAL	XXX	
		XXX	Jasa giro/bunga deposito		XXX

b. Prosedur Pencatatan Pendapatan Transfer.

1. Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat

Dana Perimbangan meliputi Dana Alokasi Pemerintah Pusat yang terdiri dari DAU, DAK, DID.

Pada saat Pemerintah Daerah menerima Dana Alokasi Pemerintah Pusat, maka bank kas daerah akan mengeluarkan Nota Kredit. Berdasarkan Dokumen tersebut, Fungsi Akuntansi SKPKD membuat jurnal penerimaan pendapatan transfer sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Kas di Kas Daerah	XXX	
		XXX	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat LO		XXX

Jurnal LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Estimasi Perubahan SAL	XXX	
		XXX	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat		XXX

Pada saat Pemerintah Daerah menerima surat pemberitahuan/PMK Kurang Bayar dari Pemerintah Pusat terkait ketetapan jumlah dana transfer yang akan diterima oleh Pemerintah Daerah, maka berdasarkan ketetapan tersebut, fungsi akuntansi SKPKD akan membuat jurnal pengakuan pendapatan transfer sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Piutang Transfer Pemerintah Pusat ...	XXX	
		XXX	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat LO		XXX

Pada saat Pemerintah Daerah menerima dana transfer atas PMK Kurang Bayar dari pemerintah pusat, maka bank kas daerah akan mengeluarkan Nota Kredit. Berdasarkan Dokumen tersebut, Fungsi Akuntansi SKPKD membuat jurnal penerimaan pendapatan transfer sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Kas di Kas Daerah	XXX	
		XXX	Piutang Transfer Pemerintah Pusat ...		XXX

Jurnal LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Estimasi Perubahan SAL	XXX	
		XXX	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat		XXX

Pada saat Pemerintah Daerah menerima surat pemberitahuan/PMK Lebih Bayar dari Pemerintah Pusat terkait ketetapan jumlah dana transfer yang akan diterima oleh Pemerintah Daerah, maka berdasarkan ketetapan tersebut, fungsi akuntansi SKPKD akan membuat jurnal pengakuan pendapatan transfer sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat LO	XXX	
		XXX	Utang Belanja Tidak Terduga		XXX

Pada saat Pemerintah Daerah membayar dana transfer atas PMK Lebih Bayar dari pemerintah pusat, maka bank kas daerah akan mengeluarkan Nota Debit. Berdasarkan Dokumen tersebut, Fungsi Akuntansi SKPKD membuat jurnal penerimaan pendapatan transfer sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Utang Belanja Tidak Terduga	XXX	
		XXX	Kas di Kas Daerah		XXX

Jurnal LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Belanja Tidak Terduga	XXX	
		XXX	Estimasi Perubahan SAL		XXX

2. Transfer Antar Pemerintah Daerah

Pada saat Pemerintah Daerah menerima dana transfer Dana Bagi Hasil Pajak/Bantuan Keuangan dari pemerintah daerah lain, maka bank kas daerah akan mengeluarkan Nota Kredit. Berdasarkan Dokumen tersebut, Fungsi Akuntansi SKPKD membuat jurnal penerimaan pendapatan transfer sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Kas di Kas Daerah	XXX	
		XXX	Pendapatan Transfer Antar Daerah LO		XXX

Jurnal LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Estimasi Perubahan SAL	XXX	
		XXX	Pendapatan Transfer Antar Daerah		XXX

Pada saat Pemerintah Daerah menerima Surat Keputusan Kepala Daerah/Surat Pemberitahuan Kurang Bayar dari pemerintah daerah lain terkait ketetapan jumlah dana transfer yang akan diterima oleh Pemerintah Daerah, maka berdasarkan ketetapan tersebut, fungsi akuntansi SKPKD akan membuat jurnal pengakuan pendapatan transfer sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Piutang Transfer Antar Pemerintah Daerah ...	XXX	
		XXX	Pendapatan Transfer Antar Pemerintah Daerah LO		XXX

Pada saat Pemerintah Daerah menerima dana transfer atas Surat Keputusan Kepala Daerah/ Surat Pemberitahuan Kurang Bayar dari pemerintah daerah lain, maka bank kas daerah akan mengeluarkan Nota Kredit. Berdasarkan Dokumen tersebut, Fungsi Akuntansi SKPKD membuat jurnal penerimaan pendapatan transfer sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Kas di Kas Daerah	XXX	
		XXX	Piutang Transfer Antar Pemerintah Daerah ... LO		XXX

Jurnal LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Estimasi Perubahan SAL	XXX	
		XXX	Pendapatan Transfer Antar Pemerintah Daerah		XXX

Pada saat Pemerintah Daerah menerima Surat Keputusan Kepala Daerah/Surat Pemberitahuan Lebih Bayar dari Pemerintah Daerah Lain terkait ketetapan jumlah dana transfer yang akan diterima oleh Pemerintah Daerah, maka berdasarkan ketetapan tersebut, fungsi akuntansi SKPKD akan membuat jurnal pengakuan pendapatan transfer sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Pendapatan Transfer Antar Pemerintah Daerah LO	XXX	
		XXX	Utang Transfer		XXX

Pada saat Pemerintah Daerah membayar dana transfer atas Surat Keputusan Kepala Daerah/Surat Pemberitahuan Lebih Bayar dari pemerintah daerah lain, maka bank kas daerah akan mengeluarkan Nota Debit. Berdasarkan Dokumen tersebut, Fungsi Akuntansi SKPKD membuat jurnal penerimaan pendapatan transfer sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Utang Transfer	XXX	
		XXX	Kas di Kas Daerah		XXX

Jurnal LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Belanja Transfer	XXX	
		XXX	Estimasi Perubahan SAL		XXX

- c. Prosedur Pencatatan Lain-lain Pendapatan Daerah yang Sah
 Pada saat Pemerintah Daerah menerima hibah, Pemerintah Daerah menerima Berita Acara Serah Terima Hibah, dan Fungsi akuntansi SKPKD membuat jurnal penerimaan hibah sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Jika hibah diterima dalam bentuk uang

a) Apabila hibah diterima langsung pada Kas di Kas Daerah

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Kas di Kas Daerah	XXX	
		XXX	Pendapatan Hibah-LO		XXX

b) Apabila hibah diterima melalui Bendahara Penerimaan SKPD

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Kas di Bendahara Penerimaan	XXX	
		XXX	Pendapatan Hibah-LO		XXX

Saat Bendahara Penerimaan menyetorkan ke Kas Daerah

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	RK-SKPKD	XXX	
		XXX	Kas di Bendahara Penerimaan		XXX

d. Prosedur Pencatatan Dana Darurat.

Dana darurat merupakan dana yang berasal dari APBN yang diberikan kepada daerah pada tahap pasca bencana untuk mendanai keperluan mendesak yang diakibatkan oleh bencana yang tidak mampu ditanggulangi oleh daerah dengan menggunakan sumber APBD sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.

Pada saat Pemerintah Daerah menerima Dana Darurat, maka bank kas daerah akan mengeluarkan Nota Kredit. Berdasarkan Dokumen tersebut, Fungsi Akuntansi SKPKD membuat jurnal penerimaan pendapatan transfer sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Kas di Kas Daerah	XXX	
		XXX	Dana Darurat pada Tahap Pasca Bencana LO		XXX

Jurnal LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Estimasi Perubahan SAL	XXX	
		XXX	Dana Darurat pada Tahap Pasca Bencana		XXX

e. Prosedur Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan.

Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan merupakan pendapatan daerah yang tidak dapat diklasifikasikan ke dalam jenis pendapatan daerah yang dijelaskan sebelumnya, seperti pendapatan hibah dana BOS dan pendapatan atas pengembalian hibah.

Pada saat Pemerintah Daerah menerima Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan, maka bank kas daerah akan mengeluarkan Nota Kredit. Berdasarkan Dokumen tersebut, Fungsi Akuntansi SKPKD membuat jurnal penerimaan pendapatan transfer sebagai berikut:

Jurnal LO atau Neraca

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Kas di Kas Daerah	XXX	
		XXX	Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan LO		XXX

Jurnal LRA

Tanggal	Nomor Bukti	Kode Akun	Uraian	Debit	Kredit
XXX	XXX	XXX	Estimasi Perubahan SAL	XXX	
		XXX	Lain-lain Pendapatan Sesuai dengan Ketentuan Peraturan Perundang-Undangan		XXX

WALI KOTA SALATIGA,

ttd

YULIYANTO