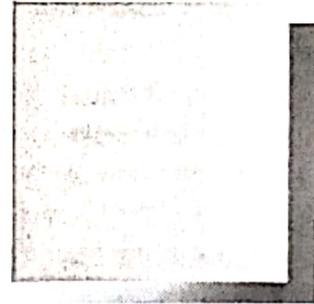


KATA PENGANTAR



Penulis mengucapkan terima kasih kepada pembaca atas kesediaannya membaca buku ini. Buku ini ditulis untuk mereka yang benar-benar ingin mengetahui akuntansi pemerintahan yang menggunakan sistem dana. Akuntansi seperti ini memang belum diterapkan di Indonesia, melainkan di negara-negara bagian di Amerika Serikat, tetapi tidak ada salahnya kita mempelajarinya untuk menyimak kemungkinan penerapannya di Indonesia.

Mengapa Buku ini Ditulis?

Matakuliah akuntansi pemerintahan merupakan matakuliah keahlian pada setiap Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi. Sepengetahuan penulis, sejak mahasiswa hingga menjadi staff pengajar, betapa sedikitnya buku akuntansi pemerintahan dengan sistem dana yang ada di Indonesia, tidak terkecuali yang ditulis dalam bahasa Indonesia, maupun bahasa Inggris. Kesulitan memperoleh buku akuntansi pemerintahan tidak hanya dialami oleh mahasiswa, tetapi juga dialami oleh peserta Ujian Negara Akuntansi Profesi (UNA Profesi). Berdasarkan pengamatan penulis, mata ujian akuntansi pemerintahan merupakan salah satu momok mengapa para peserta UNA Profesi sulit memperoleh gelar akuntan, sehingga penulis sangat terdorong untuk menulis buku ini.

Pengguna Utama

Pengguna utama buku ini adalah mahasiswa jurusan akuntansi. Selain mahasiswa jurusan akuntansi, peserta UNA Profesi juga dapat menggunakan buku ini khusus

untuk persiapan dalam menghadapi mata ujian akuntansi pemerintahan. Rekan-rekan pengajar matakuliah akuntansi pemerintahan dapat menggunakan buku ini sebagai acuan pelengkap untuk pembahasan akuntansi dana. Tidak tertutup kemungkinan bagi pihak-pihak yang berminat mempelajari akuntansi pemerintahan juga dapat menggunakan buku ini.

Rerangka Isi Buku

Secara garis besar isi buku ini dibagi menjadi 10 bab yang saling terkait satu sama lain, dan disusun secara berurutan mulai dari hal yang bersifat umum atau prinsip sampai dengan hal yang bersifat spesifik. Bab 1 "Organisasi Pemerintahan dan Akuntansi Dana" menguraikan karakteristik akuntansi pemerintahan dan sistem dana yang digunakan dalam akuntansi pemerintahan. Bab 2 "Prinsip-prinsip Akuntansi Dana" menguraikan 12 prinsip akuntansi dana yang dikeluarkan oleh *Governmental Accounting Standards Board (GASB)*. Bab 3 "Dana Umum dan Pendapatan Khusus: Pengantar" menguraikan deskripsi dan akuntansi Dana Umum dan Pendapatan Khusus secara umum. Bab 4 "Dana Umum dan Pendapatan Khusus: Lanjutan" menguraikan deskripsi dan akuntansi Dana Umum dan Pendapatan Khusus secara lebih mendalam untuk hal-hal yang lebih spesifik. Bab 5 "Dana Proyek Modal (*Capital Project Fund*)" menguraikan deskripsi dan akuntansi dana untuk mempertanggungjawabkan pemerolehan aktiva tetap umum oleh pemerintah umum (*general government*). Bab 6 "Dana Pelunasan Utang (*Debt Service Fund*)" menguraikan deskripsi dan akuntansi dana untuk mempertanggungjawabkan pengakumulasian sumber keuangan yang akan digunakan untuk melunasi utang jangka panjang umum. Bab 7 "Kelompok Akun (*Account Group*)" menguraikan deskripsi dan akuntansi kelompok akun yang digunakan oleh dana pemerintahan untuk mempertanggungjawabkan aktiva tetap umum yang diperoleh dan utang jangka panjang umum yang dikeluarkan. Bab 8 "Dana Penetapan Khusus (*Special Assessment Fund*)" menguraikan deskripsi dan akuntansi dana untuk mempertanggungjawabkan proyek penetapan khusus dan pertanyaan GASB nomor 6 tahun 1987. Bab 9 "Dana Kepemilikan (*Proprietary Fund*)" menguraikan deskripsi dan akuntansi dana kepemilikan untuk mempertanggungjawabkan aktivitas pemerintah yang bersifat nonbelanja atau komersial. Dana kepemilikan ini meliputi Dana Layanan Internal (*Internal Service Fund*) dan Dana Perusahaan (*Enterprise Fund*). Bab 10 "Dana Trust dan Peragenan (*Trust and Agency Fund*)" menguraikan deskripsi dan akuntansi dana kepercayaan untuk mempertanggungjawabkan aktiva pihak lain yang dikelola oleh pemerintah, yang bertindak sebagai *agent* atau *trustee*. Dana Trust dan Peragenan yang dibahas dalam bab ini meliputi Dana Trust Belanja (*Expendable Trust Fund*), Dana Trust Nonbelanja (*Nonexpendable Trust Fund*), dan Dana Peragenan (*Agency Fund*).

Cara Mempelajari

Penulis menganjurkan untuk mempelajari buku ini dimulai dari bab pertama, lalu dilanjutkan dengan bab-bab berikutnya secara berurutan. Bab 1 dan bab 2 berisi prinsip-prinsip yang tidak dapat diabaikan karena kedua bab tersebut merupakan dasar bagi bab-bab berikutnya, sedangkan bab 3 sampai dengan bab 10 merupakan deskripsi dan akuntansi setiap dana. Pembaca akan mengalami kesulitan mempelajari bab-bab berikutnya apabila tidak didukung dengan penguasaan terhadap bab-bab sebelumnya. Setiap bab dalam buku ini terdiri dari uraian teoritis, soal latihan, soal pilihan ganda, dan problem (kecuali bab 1 dan 2). Penulis menganggap ada pembaca yang lebih mudah menguasai suatu bab tertentu dengan cara membaca teorinya secara mendalam, lalu mencoba menjawab semua soal dan problem yang ada untuk mengukur kemampuan penguasaan. Di samping itu, ada juga pembaca yang lebih mudah menguasai isi suatu bab tertentu dengan membaca teorinya secara sepintas lalu menjawab soal dan problem yang ada sekaligus memperdalam teorinya. Penulis membuat berbagai jenis soal dan problem yang dapat dikerjakan untuk mengetahui seberapa besar kemampuan pembaca menguasai setiap bab. Perlu diketahui bahwa banyak istilah-istilah yang tidak lazim digunakan dalam akuntansi komersial ditemukan dalam buku ini, dan penguasaan terhadap istilah-istilah tersebut sangat mendukung penguasaan terhadap isi dalam setiap bab, sehingga penulis membuat daftar istilah dalam setiap bab.

Perubahan dalam Edisi Kedua

Dibandingkan dengan edisi pertama, edisi kedua ini mengalami perubahan-perubahan sebagai berikut: (1) pengeditan terhadap kata dan kalimat yang dianggap kurang tepat diganti dengan kata dan kalimat yang dipandang lebih tepat misalnya: mahasiswa diganti menjadi pembaca dan laporan keuangan pemerintahan diganti menjadi laporan keuangan dana pemerintahan, (2) pengeditan terhadap kesalahan redaksional misalnya: salah eja serta seharusnya ditulis miring tetapi tidak ditulis miring atau sebaliknya diedit, dan (3) pengeditan terhadap angka tahun agar angka tahun yang ada dalam pembahasan dan soal tidak terlalu jauh dengan tahun penerbitan edisi kedua ini.

Ucapan Terima Kasih

Penulis mengucapkan terima kasih kepada Bapak Drs. Mulyadi, M.Sc., Akt. yang telah bersedia menyisihkan waktunya untuk melakukan editing terhadap buku ini sebelum diterbitkan. Ucapan terima kasih berikutnya kami sampaikan kepada Bapak Dr. Djoko Susanto, M.S.A., Akt., yang banyak memberikan bimbingan kepada penulis,

khususnya Baldric Siregar, semenjak menjadi staf pengajar di STIE YKPN, kami juga mengucapkan terima kasih kepada Bapak Andriya Risdwiyanto, S.E. Kepala Bagian Penerbitan STIE YKPN, yang telah banyak meluangkan waktunya untuk mengurus proses percetakan buku ini. Kami juga mengucapkan terima kasih kepada rekan-rekan dosen dan para mahasiswa yang telah memberikan banyak masukan dan koreksi pada waktu bahan-bahan dalam buku ini masih berbentuk *handout* yang digunakan di kelas. Secara khusus, kami mengucapkan terima kasih kepada adik kami, Sonnabend Siregar dan Sunji Siregar, yang dengan tabah merelakan rumah berantakan selama penulis menyusun buku ini.

Yogyakarta, Oktober 1996
Baldric Siregar
Bonni Siregar