BAB III

PELAKSANAAN KERJA PRAKTEK



3.1 Bidang Pelaksanaan Kerja Praktek

Pelaksanaan kerja praktek yang dilakukan di Pemerintah Kota Bandung pada bagian keuangan khususnya di sub bagian pembukuan, yaitu mengetahui bagaimana pencatatan transaksi ke dalam jurnal.

Kajian pelaksanaan kerja praktek adalah prosedur pencatatan standar jurnal, yaitu bagaimana pencatatan standar jurnal pada Pemerintah Kota Bandung.

Adapun pengertian Jurnal menurut **Al. Haryono Jusup.MBA.Ak**. dalam buku **"Dasar-dasar Akuntansi"** menyatakan bahwa:

"Jurnal adalah alat untuk mencatat transaksi perusahaan yang dilakukan secara kronologis (berdasarkan urut waktu terjadinya) dengan menunjukan rekening yang harus didebet dan dikredit beserta jumlah rupiahnya masing-masing."(1992:4)

Pengetrian Standar Jurnal menurut **Amir Abadi Jusuf** dalam buku **"Sistem Informasi Kuntansi"** menyatakan bahwa:

"Ayat jurnal standar adalah ayat jurnal proforma atau hipotesis yang diharapkan ada dalam operasi yang normal dari suatu sistem.dalam perusahaan besar ayat standar jurnal memformulasikan proses penutupan membagi pertanggungjawaban kepada beragam sub unit organisasi, seperti divisi dan departemen."(2000:6)

Pengertian Standar Jurnal menurut **Al. Haryono Jusup.MBA.Ak** dalam buku **"Dasar-dasar Akuntansi"** menyatakan bahwa:

"Standar Jurnal adalah mengomunikasikan data akuntansi yang dipasok dari berbagai departemen operasi."(1992:4)

3.2 Teknis Pelaksanaan Kerja Praktek

Pada pelaksanaan kerja praktek kegiatan yang dilakukan penulis antara lain:

Pertemuan pertama penulis diperkenalkan dengan pembimbing perusahaan yang akan membimbing dan akan memberikan pengarahan selama proses pelaksanaan kerja praktek.

Pada pertemuan-pertemuan selanjutnya sampai dengan pertemuan terakhir penulis banyak menanyakan hal-hal yang sekiranya dapat dijadikan bahan untuk penyusunan laporan di bagian keuangan khususnya di bagian pembukuan.

3.3. Pembahasan Hasil Pelaksanaan Kerja Praktek

3.3.1 Standar Jurnal untuk Transaksi di Pemda

3.3.1.1 Transaksi Pendapatan

No	Transaksi	Nama Dokimen Sumber	Pencatatan Lama	Pencatatan Baru	
				Nomor Buku	Penjurnalan
1.	Penerimaan dana Perimbangan dari pusat,terdiri dari: -Bagi Hasil Pajak -Bagi Hasil Bukan Pajak -Dana Alokasi Umum	Bukti Penerimaan	Dicatat pada: B IX sisi penerimaan	1.b	Dr. Kas/Bank Cr.-Pendapatan Dana Pertimbangan Bagi Hasil Pajak -Pendapatan Dana Pertimbangan Bagi Hasil Bukan Pajak/SDA -Pendapatan Dana

	-Dana Alokasi Khusus				Alokasi Umum. -Pendapatan Dana Alokasi Khusus
2.	Penerimaan Lain-lain PAD yang sah	Bukti Penerimaan	Dicatat pada: B IX sisi Penerimaan	7	Dr. Kas/Bank Cr.-Hasil Perusahaan Milik Daerah & Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang dipisahkan -Lain-lain Pendapatan Asli Daerah Yang Sah.
3.	Penerimaan Pendapatan Lain-lain Yang Sah	Bukti Penerimaan	Dicatat pada: B IX sisi penerimaan	7	Dr. Kas/Bank Cr.-Bantuan Dana kontijensi/penyeimbang dari pemerintah -Dana darurat

3.3.1.2 Transaksi Pengakuan Aktiva

No	Transaksi	Nama Dokumen Sumber	Pencatatan Lama	Pencatatan Baru		
				Nomor Buku	Penjurnalan	Keterangan
1.	Pencatatan pengakuan aktiva tetap siap pakai yang diperolehnya dilakukan oleh dinas/lembaga teknis	Bukti-bukti Belanja	Tidak ada	7	Dr.Rek. Dinas Investasi pada Aktiva Tetap Cr.Dana diinvestasikan pada aktiva lain-lain	
2.	Pengakuan aktiva dari Donasi	Bukti-bukti Belanja	Tidak ada	7	Dr.Aktiva Tetap Bangunan dalam pengerjaan Cr.Ekuitas dana donasi	

3.3.1.3 Transaksi Pelepasan aktiva

No	Transaksi	Nama Dokumen Sumber	Pencatatan Lama	Pencatatan Baru		
				Nomor Buku	Penjurnalan	Keterangan
1.	Pelepasan aktiva karena dijual	Bukti Penjualan	Tidak Ada	7(JU) 1.a.3	Dr.Dana diinvestasikan pada aktiva tetap Cr.Aktiva tetap	Dicatat sebesar nilai buku aktiva tetap

					Dr.Kas/Bank Cr.Hasil Penjualan Aset daerah yang tidak dipisahkan	Dicatat sebesar kas yang diterima dari nilai penjualan aktiva tersebut
2.	Pelepasan aktiva karena dihibahkan/disumbangkan dengan sk/dibesituakan		Tidak Ada	7	Dr.Dana diinvestasikan pada aktiva tetap Cr.Aktiva tetap	Dicatat sebesar nilai buku aktiva tetap yang bersangkutan

3.3.1.4 Transaksi Reklasifikasi Aktiva

No	Transaksi	Nama Dokumen Sumber	Pencatatan Lama	Pencatatan Baru		
				Nomor Buku	Penjurnalan	Keterangan
1.	Reklasifikasi Aktiva Tetap karena Aktiva Tetap tidak produktif.	Bukti-bukti Pengeluaran	Tidak Ada	7(JU)	Dr.Tanah tidak produktif Cr.Tanah Dr.Dana diinvestasikan Aktiva lain-lain Cr.Dana diinvestasi kan pada aktiva tetap	Dicatat sebesar nilai buku aktiva tetap
2.	Reklasifikasi Aktiva Tetap akibat adanya Aktiva yang masih dalam sengketa	Bukti-bukti Pengeluaran	Tidak Ada	7(JU)	Dr.Aktiva dalam sengketa Cr.Aktiva tetap Dr.Dana diinvestasikan pada aktiva lain-lain Cr.Dana diinvestasikan pada aktiva tetap	Dicatat sebesar nilai buku aktiva tetap

3.	Reklasifikasi aktiva tetap akibat adanya aktiva tetap yang sudah tidak layak pakai	Bukti-bukti Pengeluaran	Tidak Ada	7(JU)	Dr.Aktiva tetap yang rusak Cr.Aktiva tetap Dr.Dana diinvestasikan pada aktiva lain-lain Cr.Dana diinvestasikan pada aktiva tetap	Dicatat sebesar nilai buku aktiva tetap
4.	Reklasifikasi piutang karena tidak dapat ditagih	Bukti-bukti Pengeluaran	Tidak Ada	7(JU)	Dr.Piutang yang tidak dapat ditagih Cr.Aktiva lancar	Dicatat sebesar nilai piutang yang diperkirakan tidak dapat ditagih
5.	Reklasifikasi kas Ke surat Berharga	Bukti-bukti Pengeluaran	Tidak Ada	7(JU)	Dr.Kas/Bank Cr.Surat berharga/Deposito berjangka	
6.	Reklasifikasikas ke modal perguliran	Bukti-bukti Pengeluaran	Tidak Ada	7(JU)	Dr.Pendapatan pajak daerah Cr.Kas/Bank	

3.3.1.5 Transaksi Utang Piutang

a. Utang di Pemda cq Bagian Keuangan

No	Transaksi	Pencatatan Baru	
		Nomor Buku	Penjurnalan
1.	Reklasifikasi utang	7(JU)	Dr.-Utang Dalam Negeri -Utang Luar Negeri Cr.Bagian lancar utang jangka panjang
2.	Penerimaan Kas dari Utang	7(JU)	Dr.Kas/Bank Cr.Utang.....
3.	Penerimaan kas dari pemotongan pajak	7(JU)	Dr.Kas/Bank Cr.Utang.....
4.	Pengeluaran untuk membayar utang pajak	7(JU)	Dr.Utang Pajak Cr.Kas/Bank

5.	Pengeluaran untuk membayar utang selain utang pajak	7(JU)	Dr.Utang Cr.Kas/Bank

b. Piutang di Pemda c.q Bagian Keuangan

No	Transaksi	Pencatatan Baru	
		Nomor Buku	Penjurnalan
1.	Pemberian piutang	7(JU)	Dr.Pemberian piutang kepada pihak lain Cr.Kas/Bank

3.3.1.6 Transaksi Antara Kantor-Transfer Kas

No	Transaksi	Nama Dokumen Sumber	Pencatatan Lama	Pencatatan Baru		
				Nomor Buku	Penjurnalan	Keterangan
1.	Pemberian SPM dari Pemda c.q Bagian Keuangan ke Dinas/Lembaga Teknis	SPM	B.IX	5.b(JTA K2) 5.b(JTA K2)	Dr.Rekening Dinas/Lembaga Teknis-Kas Cr.Kas/Bank Dr.Rekening Dinas/Lembaga Teknis Utang Cr.Utang	Untuk transfer kas dari Pemda ke Dinas/Lembaga Teknis dicatat oleh bagian keuangan Jurnal ini untuk mencatat potongan-potongan yang seharusnya dipotong oleh Dinas/Lembaga Teknis, tetapi pemotongan dilakukan oleh pemda secara langsung
2.	Penerimaan setoran pendapatan dan sisa PK dari dinas ke Pemda c.q Bagian Keuangan	Bukti setor	B. IX Penerimaan	5.b(JTA K1)		Untuk transfer kas dari Dinas/Lembaga Teknis ke Pemda dicatat oleh bagian keuangan
3.	Transfer Belanja: Bagian keuangan membayar langsung ke pada pihak ke III untuk belanja dinas			5.b(JTA K2)		Dilakukan pada setiap ada transaksi

3.3.1.7 Transaksi Belanja Bagi Hasil dan Bantuan Keuangan

No	Transaksi	Nama Dokumen Sumber	Pencatatan Lama	Pencatatan Baru		
				Nomor Buku	Penjurnalan	Keterangan
1.	Belanja Bagi Hasil dan Bantuan Keuangan	Bukti-bukti Belanja	Dicatat pada: Bend 10 sisi pengeluaran	2.3(JKB B)	Dr.Belanja bagi hasil dan bantuan keuangan Cr.Kas/Bank	Dicatat sebesar realisasi

3.3.1.8 Transaksi Belanja Tidak Tersangka

No	Transaksi	Nama Dokumen Sumber	Pencatatan Lama	Pencatatan Baru		
				Pencatatan Lama	Penjurnalan	Keterangan
1.	Belanja Tidak Tersangka	Bukti-bukti Belanja	Dicatat pada: Bend 10 sisi pengeluaran	7(JU)	Dr.Belanja tidak tersangka Cr.Kas/Bank	Dicatat sebesar realisasi

3.3.1.9 Transaksi Penyertaan Modal

No	Transaksi	Nama Dokumen Sumber	Pencatatan Lama	Pencatatan Baru		
				Nomor Buku	Penjurnalan	Keterangan
1.	Penanaman Modal	Bukti-bukti Belanja	Dicatat pada: B IX sisi pengeluaran	7(JU)	Dr.Investasi jangka panjang Cr.Kas/Bank Dr.Saldo dana Cr.Dana diinvestasikan pada investasi jangka Panjang	Dicatat sebesar realisasi
2.	Penjualan Penyertaan Modal	Bukti-bukti Belanja	Dicatat pada: B IX sisi pengeluaran	7(JU)	Dr.Kas/Bank Cr.Investasi jangka panjang Dr.Dana diinvestasikan pada investasi jangka panjang Cr.Saldo dana	Dicatat sebesar realisasi

3.3.1.10 Transaksi Pembentukan Dana Cadangan

No	Transaksi	Nama Dokumen Sumber	Pencatatan Lama	Pencatatan Baru		
				Nomor Buku	Penjurnalan	Keterangan
1.	Pembentukan Dana Cadangan	Bukti-bukti Pengeluaran	Dicatat pada: B IX sisi pengeluaran	7	Dr.Dana cadangan Cr.Kas/Bank Dr.Saldo dana Cr.Ekuitas dana dicadangkan	Dicatat sebesar realisasi
2.	Pencairan Dana Cadangan	Bukti-bukti Penerimaan	Dicatat pada: B IX sisi pengeluaran	7	Dr.Kas/Bank Cr.Dana cadangan Dr.Ekuitas dana dicadangkan Cr.Saldo dana	Dicatat sebesar realisasi

3.3.1.11 Jurnal Penyesuaian dan Penutupan

No	Transaksi	Nama Dokumen Sumber	Pencatatan Lama	Pencatatan Baru		
				Nomor Buku	Penjurnalan	Keterangan
1.	Jurnal penyesuaian untuk pengakuan aktiva yang perolehannya dilakukan oleh Dinas/Lembaga Teknis			7(JU)	Dr.Rekening dinas -Investasi pada aktiva lain-lain Cr.Dana diinvestasikan pada aktiva lain-lain	Dilakukan pada setiap akhir periode atau pada saat serah terima aktiva Jurnal ini untuk mencatat dalam proses yang diperoleh Dinas/Lembaga Teknis
2.	Jurnal penyesuaian untuk adanya piutang dari penjualan aktiva		Tidak Ada	7(JU)	Dr.-Piutang perimbangan -Piutang lain-lain -Rekening dinas piutang Cr.Saldo dana	Dilakukan pada setiap akhir periode
3.	Penyesuaian untuk adanya utang bunga			7(JU)	Dr.Saldo dana Cr.Utang bunga	

4.	Penyesuaian untuk adanya utang belanja dinas			7(JU)	Dr.Saldo dana Cr.Rek. Dinas utang-utang belanja	
5.	Penyesuaian pengakuan persediaan bahan habis pakai/material di dinas			7(JU)	Dr.Rek.Dinas persediaan Cr.Ekuitas dana dicadangkan pada persediaan	
6.	Menutup pendapatan (di Pemda)			7(JU)	Dr.Pendapatan Cr.Saldo dana	Dilakukan pada setiap akhir periode
7.	Menutup Belanja (di Pemda)			7(JU)	Dr.Saldo dana Cr.Belanja	Dilakukan pada setiap akhir periode

3.3.112 Jurnal Eliminasi

No	Transaksi	Nama Dokumen Sumber	Pencatatan Lama	Pencatatan Baru		
				Nomor Buku	Penjurnalan	Keterangan
1.	Eliminasi	Neraca Saldo atau Laporan Keuangan Dinas	Tidak Ada	7	Dr.Rek. Pemda Cr.Rek. Dinas	Dicatat sebesar: 1. Alternatif I: Nilai bersih setelah pengakuan surplus/defisit Dinas/Lembaga Teknis 2. Alternatif II: Nilai bruto dari masing-masing neraca saldo Dinas/Lembaga Teknis untuk rekening-rekening yang bersangkutan

3.3.2 Pencatatan Transaksi di Dinas/Lembaga Teknis

3.3.2.1 Transaksi Pendapatan

No	Transaksi	Nama Dokumen Sumber	Pencatatan Lama	Pencatatan Baru		
				Nomor Buku	Penjurnalan	Keterangan
1.	Penerimaan Pendapatan Asli Daerah-Pajak Daerah	Bukti Penerimaan	Dicatat pada: Bend 10 sisi penerimaan buku penerimaan per sejenis	1.a.1	Dr.Kas/Bank Cr.Pendapatan Asli Daerah Pajak Daerah	Dicatat sebesar jumlah kas yang diterima untuk masing-masing jenis pajak
2.	Penerimaan Pendapatan Asli Daerah-Retribusi Daerah	Bukti Penerimaan	Dicatat pada: Bend 10 sisi penerimaan buku penerimaan per sejenis	1.a.2	Dr.Kas/Bank Cr.Pendaatan Asli Daerah Retribusi Daerah	Dicatat sebesar jumlah kas yang diterima untuk masing-masing jenis retribusi
3.	Penerimaan Pendapatan Asli Daerah-Bagi Hasil Perusahaan Milik Daerah	Bukti Penerimaan	Dicatat pada: Bend 10 sisi penerimaan buku penerimaan per sejenis	7	Dr.Kas/Bank Cr.Pendapata n Bagi Hasil Perusahaan Milik Daerah	Dicatat sebesar jumlah kas yang diterima
4.	Penerimaan Pendapatan Asli Daerah-Lain-lain PAD yang sah	Bukti Penerimaan	Dicatat pada: Bend 10 sisi penerimaan buku penerimaan per sejenis	1.a.3	Dr.Kas/Bank Cr.Lain-lain Pendapata n Asli Daerah yang sah	Dicatat sebesar jumlah kas yang diterima

3.3.2.2 Transaksi Penerimaan dan Belanja sebelum APBD ditetapkan

No	Transaksi	Nama Dokumen Sumber	Pencatatan Lama	Pencatatan Baru		
				Nomor Buku	Penjurnalan	Keterangan
1.	Penerimaan SPM sebelum APBD ditetapkan	SPM	Dicatat pada: Bend 10 sisi penerimaan	8.a (JKPKB	Dr.Kas/Bank Cr.Rekening Pemda Uang Muka	
2.	Pencatatn Belanja sebelum APBD ditetapkan	Bukti-bukti pengeluaran	Dicatat pada: Bend 10 sisi pengeluaran buku pengeluaran per pasal	4.a (JKP) Jurnal2 Belanja	Dr.Uang Muka Cr.Kas/Bank Dr.Belanja.... Cr.Uang Muka	

3.	Pencatatn setelah APBD ditetapkan	SPM NIHIL	Dicatat pada: Bend 10 sisi penerimaan dan pengeluaran	8.a (JKPKB)	Dr.Rek.Pemda Uang Muka Cr. Rek.Pemda Kas	

3.3.2.3 Transaksi Belanja Administrasi Umum-Aparatur

No	Transaks	Nama Dokumen Sumber	Pencatatan Lama	Pencatatan Baru		
				Nomor Buku	Penjurnalan	Keterangan
1.	Penerimaan kas dari SPM BS/BT dan Potongan SPM	SPM	Dicatat pada: Bend 10 sisi penerimaan Bend 10 sisi pengeluaran untuk potongan buku penerimaan per pasal	8.a (JKPKB)	Dr.Kas PK/Bank Cr.Rek. Pemda Kas	Sebesar nilai bersih yang diterima
2.	Pemberian uang muka oleh PK kepada UPP/UPTD/Balai		Tidak Ada	9 (JKRP) 8.a (JKPKB)	Dr.Rek.UPP/ UPTD/Balai Cr.Kas PK/Bank Dr.Kas/Bank UPP/UPTD/Balai Cr.Rek.UPP/UPTD/Balai	Jurnal dicatat oleh PK Jurnal dicatat oleh UPP/UPTD/Balai
3.	Penarikan uang dari Bank untuk keperluan Belanja	Slip Penarikan	Dicatat pada: Bend 10 sisi penerimaan untuk buku kas Bend 10 sisi pengeluaran untuk buku bank	8.a (JKPKB)	Dr.Kas PK/Bank Cr.Bank	Setiap kali dilakukan penarikan dari Bank
4.	Pencatatan realisasi Belanja Pegawai gaji dan tunjangan pegawai dengan menggunakan Kas BS	SPM	Dicatat pada: Bend 10 sisi pengeluaran buku pengeluaran per pasal	2.a.1.1 (JKBAU1-a)	Dr.Gaji Tunjangan Cr.Kas/Bank/Uang Muka Cr.Rek. Pemda Utang	Rekening Pemda utang adalah mencatat jumlah potongan-potongan (Utang pajak dan iuran lainnya)

5.	Pencatatan Belanja Pegawai dengan menggunakan Kas BT	SPM	Dicatat pada: Bend 10 sisi pengeluaran buku pengeluaran per pasal	2.a.1.1 (JKBAU1-a)	Dr.Gaji Tunjangan Cr.Rek.Pemda Belanja Cr.Rek. Pemda Utang	Apabila kas yang dikeluarkan untuk belanja pegawai langsung ke pegawai yang menerima
6.	Belanja Pegawai selain Gaji dan Tunjangan	Bukti-bukti Belanja	Dicatat pada: Bend 10 sisi pengeluaran buku pengeluaran per pasal	2.a.1.1 (JKBAU1-a)	Dr.Belanja Pegawai Cr- Kas/Bank/Uang Muka - Rek.Pemda utang-utang Pajak - Rek.Pemda Belanja	
7.	Pencatatan realisasi dengan menggunakan Kas BS	Bukti-bukti Belanja	Dicatat pada: Bend 10 sisi pengeluaran buku per pasal	2.a.1.2 (JKBAU2-a) 2.a.1.3 (JKBAU3-a) 2.a.1.4 (JKBAU4-a) 2.a.1.5 (JKBAU5-a)	Dr.Belanja Barang dan Jasa Cr.Kas/Bank/Uang Muka Atau Dr.Belanja Perjalanan Dinas Cr.Kas/Bank/Uang Muka Atau Dr.Belanja Pemeliharaan Cr.Kas/Bank/Uang Muka Atau Dr.Belanja Lain-lain Cr.Kas/Bank/Uang Muka	

8	Pencatatan realisasi belanja dengan menggunakan Kas BT yang dibayar langsung oleh Biro Keuangan	SPM	Dicatat pada: Bend 10 sisi penerimaan Bend 10 sisi pengeluaran buku per pasal	2.a.1.2 (JKBAU2-a) 2.a.1.3 (JKBAU3-a) 2.a.1.4 (JKBAU4-a) JU	Dr.Belanja Barang dan Jasa Cr.Rek.Pemda Belanja Cr.Rek.Pemda utang-utang Pajak Dr.Belanja Perjalanan Dinas Cr.Rek.Pemda Belanja Atau Dr.Belanja Pemeliharaan Cr.Rek.Pemda Belanja Cr.Rek.Pemda utang-utang Pajak Dr.Belanja Lain-lain Cr.Rek.Pemda Belanja	
.9.	Pencatatan realisasi belanja di UPP/UPTD/Balai dengan menggunakan kas BT yang dibayarkan langsung oleh bagian keuangan	Bukti-bukti Belanja	Bend 10 sisi pengeluaran	2.a.1.2 (JKBAU2-a) 2.a.1.3 (JKBAU3-a) 2.a.1.4 (JKBAU4-a) 2.a.1.5 (JKBAU5-a) 9	Dr.Belanja Barang dan Jasa Cr.Kas UPP/UPTD/Balai Dr.Belanja Perjalanan Dinas Cr.Kas UPP/UPTD/Balai Dr.Belanja Pemeliharaan Cr.Kas UPP/UPTD/Balai	Dicatat oleh UPP/UPTD/Balai Dicatat oleh PK Dinas Dicatata oleh

				JKRP JKPKB	Atau Dr.Belanja Lain-lain Cr. Dr.Rek.UPP/UPTD/Balai Cr.Rek.Pemda Belanja Dr.Kas/Bank UPP/UPTD/Balai Cr.Rek.UPP/UPTD/Balai	UPP/UPTD/Balai
10.	Penerimaan dan kelebihan pembayaran gaji	Daftar Gaji		7 (JU)	Dr.Kas/Bank Cr.Gaji dan Tunjangan	
11	Setor kelebihan gaji ke Pemda	Bukti setor	Dicatat pada: Bend 10 sisi pengeluaran	8.b (JTAK3)	Dr.Rek.Pemda Kas Cr.Kas/Bank	

3.3.2.4 Transaksi Belanja Administrasi Umum-Publik

No	Transaks	Nama Dokumen Sumber	Pencatatan Lama	Pencatatan Baru		
				Nomor Buku	Penjurnalan	Keterangan
1.	Penerimaan kas dari SPM BS/BT dan potongan SPM	SPM	Dicatat pada: Bend 10 sisi penerimaan Bend 10 sisi pengeluaran untuk potongan buku penerimaan per pasal	8.a (JKPKB)	Dr.Kas/Bank Cr.Rek. Pemda Kas	Sebesar nilai bersih yang diterima
2.	Pemberian uang muka oleh PK kepada UPP/UPTD/Balai		Tidak Ada	9 (JKRP) 8.a (JKPKB)	Dr.Rek.UPP/UPTD/Balai Cr.Kas PK/Bank Dr.Kas UPP/UPTD/Balai Cr.Rek.UPP/UPTD/Balai	Jurnal dicatat oleh PK Jurnal dicatat oleh UPP/UPTD/Balai

3.	Penarikan uang dari Bank untuk keperluan Belanja	Slip Penarikan	Dicatat pada: Bend 10 sisi penerimaan untuk buku kas Bend 10 sisi pengeluaran untuk buku bank	8.a (JKPKB	Dr.Kas PK/Bank Cr.Bank	Setiap kali dilakukan penarikan dari Bank
4.	Pencatatan realisasi Belanja Pegawai gaji dan tunjangan pegawai dengan menggunakan Kas BS	SPM	Dicatat pada: Bend 10 sisi pengeluaran buku pengeluaran per pasal	2.p.1.1 (JKBAU1-p)	Dr.Gaji Tunjangan Cr.Kas PK/Bank/ Uang Muka Cr.Rek.Pemda Utang-utang Pajak Cr.Rek.Pemda Utang-utang Lain-lain	Rekening Pemda utang adalah mencatat jumlah potongan-potongan (Utang pajak dan iuran lainnya)
5.	Pencatatan Belanja Pegawai dengan menggunakan Kas BT	SPM	Dicatat pada: Bend 10 sisi pengeluaran buku pengeluaran per pasal	2.p.1.1 (JKBAU1-p)	Dr.Gaji Tunjangan Cr.Rek.Pemda Belanja Cr.Rek.Pemda Utang-utang Pajak	Apabila kas yang dikeluarkan untuk belanja pegawai langsungke pegawai yang menerima
6.	Belanja Pegawai selain Gaji dan Tunjangan	Bukti-bukti Belanja	Dicatat pada: Bend 10 sisi pengeluaran buku pengeluaran per pasal	2.p.1.1 (JKBAU1-p)	Dr.Belanja Pegawai Cr.Kas/Bank /Uang Muka Cr.Rek.Pemda utang-utang Pajak	

7.	Pencatatan realisasi dengan menggunakan Kas BS	Bukti-bukti Belanja	Dicatat pada: Bend 10 sisi pengeluaran buku per pasal	2.p.1.2 (JKBAU2-p) 2.p.1.3 (JKBAU3-p) 2.p.1.4 (JKBAU4-p)	Dr.Belanja Barang dan Jasa Cr.Kas/Bank /Uang Muka Atau Dr.Belanja Perjalanan Dinas Cr.Kas/Bank /Uang Muka Atau Dr.Belanja Pemeliharaan Cr.Kas/Bank /Uang Muka	
8.	Pencatatn realisasi belanja dengan menggunakan Kas BT yang dibayar langsung oleh Biro Keuangan	SPM	Dicatat pada: Bend 10 sisi penerimaan Bend 10 sisi pengeluaran buku per pasal	2.p.1.2 (JKBAU2-p) 2.p.1.3 (JKBAU3-p) 2.p.1.4 (JKBAU4-p)	Dr.Belanja Barang dan Jasa Cr.Rek.Pemda Belanja Cr.REK.Pemda utang-utang Pajak Dr.Belanja Perjalanan Dinas Cr.Rek.Pemda Belanja Atau Dr.Belanja Pemeliharaan Cr.Rek.Pemda Belanja Cr.Rek.Pemda utang-utang Pajak	
9.	Pencatatan realisasi belanja di UPP/UPTD/Balai dengan menggunakan kas BT yang dibayarkan langsung oleh bagian keuangan	Bukti-bukti Belanja	Bend 10 sisi pengeluaran	2.a.1.2 (JKBAU2-p) 2.a.1.3 (JKBAU3-p)	Dr.Belanja Barang dan Jasa Cr.Kas UPP/UPTD/Balai Dr.Belanja Perjalanan Dinas Cr.Kas UPP/UP	Dicatat oleh UPP/UPTD/Balai

				2.a.1.4 (JKBAU4-p) 2.a.1.5 (JKBAU5-a) 9 JKRP JKPKB	TD/Bala i Dr.Belanja Pemeliharaa n Cr.Kas UPP/UP TD/Bala i Atau Dr.Belanja Lain-lain Cr.Kas UPP/U PTD/B alai Dr.Rek.UPP/U PTD/Balai Cr.Rek.Pemd a Belanja Dr.Kas/Bank UPP/UPTD/ Balai Cr.Rek.UPP/ UPTD/Bal ai	Dicatat oleh PK Dinas Dicatata oleh UPP/UPTD/B alai
10.	Penerimaan dan kelebihan pembayaran gaji	Daftar Gaji		7 (JU)	Dr.Kas PK/Bank Cr.Gaji dan Tunjang an	
11.	Setor kelebihan gaji ke Pemda	Bukti setor	Dicatat pada: Bend 10 sisi pengeluara n	8.b (JTAK3)	Dr.Rek.Pemda Kas Cr.Kas PK/Bank	

3.3.2.5 Transaksi Belanja Operasi dan Pemeliharaan-Aparatur

No	Transaksi	Nama Dokumen Sumber	Pencatatan Lama	Pencatatan Baru		
				Nomor Buku	Penjurnalan	Keterangan
1.	Penerimaan SPM oleh PK	SPM	Dicatat pada: Bend 10 sisi penerimaan Bend 10 sisi pengeluaran untuk potongan buku penerimaan per pasal	8.a (JKPKB)	Dr.Kas PK/Bank Cr.Rek. Pemda Kas	

2.	Pemberian uang muka oleh PK kepada Pinlak		Tidak Ada	9 (JKRP) 8.a (JKPKB	Dr.Rek.Pinlak Cr.Kas PK/Bank Dr.Kas Pinlak/Pinbaglak/Bank Cr.Rek Pinlak	Jurnal dicatat oleh Pk Jurnal dicatat oleh Pinlak
3.	Penarikan uang dari Bank untuk keperluan Belanja	Slip Penarikan	Dicatat pada: Bend 10 sisi penerimaan untuk buku kas Bend 10 sisi pengeluaran untuk buku Bank	8.a (JKPKB	Dr.Kas PK/Kas Pinlak Cr.Bank	Setiap kali dilakukan penarikan dari Bank
4.	Belanja Operasi dan Pemeliharaan (Kegiatan Non Investasi) dengan menggunakan kas BS	Bukti-bukti Belanja	Dicatat pada: Bend 10 sisi pengeluaran buku pengeluaran per pasal	2.a.2 (JOP-a)	Dr.Belanja Pegawai/Personalia Cr.Kas Pinlak/Kas/Bank/Uang Muka Atau Dr.Belanja Barang/Jasa Cr.Kas Pinlak/Kas/Bank/Uang Muka Dr.Belanja Perjalanan Dinas Cr.Kas Pinlak/Kas Pinbaglak/Bank/Uang Muka	Jurnal dicatat oleh Pinlak
5.	Belanja Operasi dan Pemeliharaan (Kegiatan Non Investasi) dengan menggunakan kas BT	Bukti-bukti Belanja	Dicatat pada: Bend 10 sisi penerimaan Bend 10 sisi pengeluaran buku pengeluaran per pasal	9 (JKRP) 2.a.2 (JOP-a	Dr.Rek.Pinlak Cr.Rek.Pemda Belanja Dr.Belanja Pegawai/Personalia Cr.Rek.Pinlak	Jurnal dicatat oleh Pk Jurnal dicatat oleh Pinlak

3.3.2.6 Transaksi Belanja Operasi dan Pemeliharaan-Publik

No	Transaksi	Nama Dokumen Sumber	Pencatatn Lama	Pencatatan Baru		
				Nomor Buku	Penjurnalan	Keterangan
1.	Penerimaan SPM oleh PK	SPM	Dicatat pada: Bend 10 sisi penerimaan Bend 10 sisi pengeluaran untuk potongan buku penerimaan per pasal	8.a (JKPKB	Dr.Kas PK/Bank Cr.Rek. Pemda Kas	
2.	Pemberian uang muka oleh PK kepada Pinlak		Tidak Ada	9 (JKRP) 8.a (JKPKB	Dr.Rek.Pinlak Cr.Kas PK/Bank Dr.Kas Pinlak/Bank Cr.Rek Pinlak	Jurnal dicatat oleh Pk Jurnal dicatat oleh Pinlak
3.	Penarikan uang dari Bank	Slip Penarikan	Dicatat pada: Bend 10 sisi penerimaan untuk buku kas Bend 10 sisi pengeluaran untuk buku Bank	8.a (JKPKB	Dr.Kas PK/Kas Pinlak Cr.Bank	Setiap kali dilakukan penarikan dari Bank
4.	Belanja Operasi dan Pemeliharaan (Kegiatan Non Investasi) dengan menggunakan kas BS	Bukti-bukti Belanja	Dicatat pada: Bend 10 sisi pengeluaran buku pengeluaran per pasal	2.a.2 (JOP-a)	Dr.Belanja Pegawai/Personalia Cr.Kas Pinlak/Kas/Bank/Uang Muka Atau Dr.Belanja Barang/Jasa Cr.Kas Pinlak/Kas/Bank/Uang Muka Atau Dr.Belanja Perjalanan Dinas Cr.Kas Pinlak/Kas	Jurnal dicatat oleh Pinlak

					Pinbaglak/Bank/Uang Muka Atau Dr.Belanja Pemeliharaan Cr.Kas Pinlak/Kas/Bank/Uang Muka	
5.	Belanja Operasi dan Pemeliharaan (Kegiatan Non Investasi) dengan menggunakan kas BT	Bukti-bukti Belanja	Dicatat pada: Bend 10 sisi penerimaan Bend 10 sisi pengeluaran buku pengeluaran per pasal	9 (JKRP) 2.a.2 (JOP-a)	Dr.Rek.Pinlak Cr.Rek.Pemda Belanja Dr.Belanja Pegawai/Personalia Cr.Rek.Pinlak Atau Dr.Belanja Perjalanan Dinas Cr.Rek.Pinlak	Jurnal dicatat oleh Pk Jurnal dicatat oleh Pinlak

3.3.2.7 Transaksi Belanja Modal-Aparatur

No	Transaksi	Nama Dokumen Sumber	Pencatatan Lama	Pencatatan Baru		
				Nomor Buku	Penjurnalan	Keterangan
1.	Penerimaan SPM oleh PK	Spm	Dicatat pada: Bend 10 sisi penerimaan Bend 10 sisi pengeluaran untuk potongan buku penerimaan per pasal	8.a (JKPKB	Dr.Kas PK/Bank Cr.Rek.Pemda Kas	
2.	Pemberian uang muka oleh PK kepada Pinlak		Tidak Ada	9 (JKRP) 8.a (JKPKB)	Dr.Rek.Pinlak Cr.Kas PK/Bank Dr.Kas Pinlak/Bank Cr.Rek Pinlak	Jurnal dicatat oleh Pk Jurnal dicatat oleh Pinlak
3.	Penerimaan Uang dari Bank	Slip Penarikan	Dicatat pada: Bend 10 sisi penerimaan untuk buku kas	8.a (JKPKB)	Dr.Kas PK/Kas Pinlak Cr.Bank	Setiap kali dilakukan penarikan dari Bank

			Bend 10 sisi pengeluaran untuk buku Bank			
4.	Belanja Moda dengan menggunakan kas BS	Bukti-bukti Belanja	Dicatat pada: Bend 10 sisi pengeluaran	2a.3 (JKBM-a)	Dr.Belanja Modal Aparatur Cr.Kas Pinlak /Kas/ Bank/ Uang Muka	Dicatat oleh Pinlak
5.	Belanja Modal dengan menggunakan kas BT	Bukti-bukti Belanja	Dicatat pada: Bend 10 sisi penerimaan Bend 10 sisi pengeluaran	9 (JKRP) 2a.3 (JKBM-a)	Dr.Rek. Pinlak Cr.Rek. Pemda-Belanja Dr.Belanja Modal Aparatur Cr.Rek.Pin lak	Dicatat oleh PK Dicatat oleh Pinlak
6.	Pencatatn aktiva dalam Konstruksi	Bukti-bukti Belanja	Tidak Ada	7 (JKAT2)	Dr.Bangunan dalam Pekerjaan Cr.Rek.Pe mda Investasi pada aktiva lain	Dicatat oleh PK pada saat penyesuaian (kertas kerja) Untuk mencatat aktiva yang pembangunan nya belum selesai pada tahun anggaran, dicatat sebesar belanja modal yang telah telah dikeluarkan, dan pada awal periode berikutnya dilakukan jurnal balik
7.	Perolehan aktiva dari Belanja Modal	Berita acara Serah Terima	Tidak ada	4.b (JKAT2)	Dr.Aktiva Tetap Cr.Rek.P emda Investasi pd Aktiva Tetap	Dicatat sebesar belanja modal

3.3.2.8 Transaksi Belanja Modal-Publik

No	Transaksi	Nama Dokumen Sumber	Pencatatan Lama	Pencatatan Baru		
				Nomor Buku	Penjurnalan	Keterangan
1.	Penerimaan SPM oleh PK	SPM	Dicatat pada: Bend 10 sisi penerimaan Bend 10 sisi pengeluaran untuk potongan buku penerimaan per pasal	8.a (JKPKB	Dr.Kas PK/Bank Cr.Rek.Pemda Kas	
2,.	Pemberian uang muka oleh PK kepada Pinlak		Tidak Ada	9 (JKRP) 8.a (JKPKB)	Dr.Rek.Pinlak Cr.Kas PK/Bank Dr.Kas Pinlak/Bank Cr.Rek Pinlak	Jurnal dicatat oleh Pk Jurnal dicatat oleh Pinlak
3.	Penerimaan Uang dari Bank	Slip Penarikan	Dicatat pada: Bend 10 sisi penerimaan untuk buku kas Bend 10 sisi pengeluaran untuk buku Bank	8.a (JKPKB	Dr.Kas PK/Kas Pinlak Cr.Bank	Setiap kali dilakukan penarikan dari Bank
4.	Belanja Moda dengan menggunakan kas PK	Bukti-bukti Belanja	Dicatat pada: Bend 10 sisi pengeluaran	2.p.3 (JKBM-p)	Dr.Belanja Modal Publik Cr.Kas Pinlak/Kas/ Bank/Uang Muka	Dicatat oleh Pinlak Dr.Belanja Modal Publik Cr.Kas Pinlak/Kas/Bank /Uang Muka
5.	Belanja Modal dengan menggunakan kas BT	Bukti-bukti Belanja	Dicatat pada: Bend 10 sisi penerimaan Bend 10 sisi pengeluaran	9 (JKRP) 2.p.3 (JKBM-p)	Dr.Rek. Pinlak Cr.Rek.Pemda-Belanja Dr.Belanja Modal Publik Cr.Rek.Pinlak	Dicatat oleh PK Dicatat oleh Pinlak
6.	Pencatatan aktiva dalam Konstruksi	Bukti-bukti Belanja	Tidak Ada	7 ((JU)	Dr.Bangunan dalam Pekerjaan Cr.Rek.Pemda Investasi pada aktiva lain	Jurnal dicatat oleh PK pada saat penyesuaian Untuk mencatat aktiva yang pembangunanny a belum selesai pada tahun anggaran, dicatat sebesar belanja modal

						yang telah telah dikeluarkan, dan pada awal periode berikutnya dilakukan jurnal balik
7.	Perolehan aktiva dari Belanja Modal	Berita acara Serah Terima	Tidak Ada	4.b (JKAT2	Dr.Aktiva Tetap Cr.Rek. Pemda Investasi pada Aktiva Tetap	Dicatat sebesar belanja modal

3.3.2.9 Transaksi Belanja Bagi Hasil dan Bantuan Keuangan

No	Transaksi	Nama Dokumen Sumber	Pencatatan Lama	Pencatatan Baru		
				Nomor Buku	Penjurnalan	Keterangan
1.	Penerimaan SPM	SPM	Dicatat pada: Bend 10 sisi penerimaan buku penerimaan per pasal	8.a (JKPKB)	Dr.Kas PK Cr.Rek.Pemda Kas	Dicatat sebesar nilai bersih kas yang diterima
2.	Belanja Bagi Hasil dan Bantuan Keuangan	Bukti-bukti Belanja	Dicatat pada: Bend 10 sisi pengeluaran	2.3 (JKB)	Dr.Belanja Bagi Hasil dan Bantuan Keuangan Cr.Kas/Bank Cr.Rek.Pemda Belanja	Dicatat sebesar realisasi
3.	Penarikan uang dari Bank untuk keperluan Belanja	Slip Penarikan	Dicatat pada: Bend 10 sisi penerimaan untuk buku kas Bend 10 sisi pengeluaran untuk buku Bank	8.a (JKPKB)	Dr.Kas PK Cr.Bank	Setiap kali dilakukan penarikan dari Bank

3.3.2.10 Transaksi Belanja Tidak Tersangka

No	Transaksi	Nama Dokumen Sumber	Pencatatan Lama	Pencatatan Baru		
				Nomor Buku	Penjurnalan	Keterangan
1.	Penerimaan SPM	SPM	Dicatat pada: Bend 10 sisi penerimaan buku penerimaan per pasal	8.a (JKPKB)	Dr.Kas PK/Bank Cr.Rek.Pemda Kas	Dicatat sebesar nilai bersih kas yang diterima

2.	Belanja Tidak Tersangka	Bukti-bukti Belanja	Dicatat pada: Bend 10 sisi pengeluaran	7 (JU)	Dr.Belanja Tidak Tersangka Cr.Kas/Bank Cr.Rek.Pemda Belanja	Dicatat sebesar realisasi. Transaksi ini hanya untuk Setda
3.	Penarikan uang dari Bank untuk keperluan Belanja	Slip Penarikan	Dicatat pada: Bend 10 sisi penerimaan untuk buku kas Bend 10 sisi pengeluaran untuk buku Bank	8.a (JKPKB)	Dr.Kas SPK/Kas Pinlak Cr.Bank	Setiap kali dilakukan penarikan dari Bank

3.3.2.11 Transaksi Antar Kantor-Transfer Kas

No	Transaksi	Nama Dokumen Sumber	Pencatatan Lama	Pencatatan Baru		
				Nomor Buku	Penjurnalan	Keter angan
1.	Penyetoran Pendapatan dan sisa PK dari Dinas ke Pemda c.q Biro Keuangan	Bukti Setor	Dicatat pada: Bend 10 sisi pengeluaran	8.b (JTAK3)	Dr.Rek.Pemda Kas Cr.Kas/Bank	Untuk transfer kas dari Dinas/Lembaga Teknis ke Pemda Dicatat oleh Dinas

3.3.2.12 Jurnal Pelunasan/Penyetoran Utang Pajak

No	Transaksi	Nama Dokumen Sumber	Pencatatan Lama	Pencatatan Baru		
				Nomor Buku	Penjurnalan	Keterangan
1.	Penyetoran Potongan Pajak dari pihak III atau dari Pagawai	SSP	Dicatat pada: Bend 10 sisi pengeluaran	6 (JKPPj)	Dr.Utang Pajak Cr.Kas/Bank	Sebesar yang dibayarkan

3.3.2.13 Jurnal Penutup

No	Transaksi	Nama Dokumen Sumber	Pencatatan Lama	Pencatatan Baru		
				Nomor Buku	Penjurnalan	Keterangan
1.	Penutupan Pendapatan		Tidak Ada	7 (JU)	Dr.Pendapatan ..... Cr.Rek.Pemda Kas	Dilakukan pada setiap akhir triwulan dan akhir tahun. Khusus untuk akhir triwulanan, pada awal triwulan berikutnya dilakukan jurnal balik.
2.	Penutupan Belanja			7 (JU)	Dr.Rek.Pemda Kas Dr.Rek.Pemda Belanja Dr.Rek.PemdaUtang Cr.Belanja	Dilakukan pada setiap akhir triwulan dan akhir tahun. Khusus untuk akhir triwulanan, pada awal triwulan berikutnya dilakukan jurnal balik.