



Prof. Dr. Dwi Hariyanti, S.E., M.M., Akt., CA.
Prof. Dr. Jaelani La Masidonda, S.E., M.M.
Tri Retno Hariyati, S.E., M.S.A.
Wa Asrida, S.E., M.Si.

AKUNTANSI MANAJEMEN

KEUANGAN

SEKTOR

PUBLIK

Teori Dan Konsep



AKUNTANSI MANAJEMEN KEUANGAN SEKTOR PUBLIK **"TEORI DAN KONSEP"**

Prof. Dr. Dwi Hariyanti, S.E., M.M., Akt., CA.
Prof. Dr. Jaelani La Masidonda, S.E., M.M.
Tri Retno Hariyati, S.E., M.S.A.
Wa Asrida, S.E., M.Si.

Penerbit KBM Indonesia

Adalah penerbit dengan misi memudahkan proses penerbitan buku-buku penulis di tanah air indonesia, serta menjadi media *sharing* proses penerbitan buku

AKUNTANSI MANAJEMEN KEUANGAN SEKTOR PUBLIK

"TEORI DAN KONSEP"

Copyright @2025 by Prof. Dr. Dwi Hariyanti, S.E., M.M., Akt., CA., dkk
All rights reserved

KARYA BAKTI MAKMUR (KBM) INDONESIA

Anggota IKAPI (Ikatan Penerbit Indonesia)

NO. IKAPI 279/JTI/2021

Depok, Sleman-Jogjakarta (Kantor)

081357517526 (Tlpn/WA)

Penulis

Prof. Dr. Dwi Hariyanti, S.E., M.M., Akt., CA.

Prof. Dr. Jaelani La Masidonda, S.E., M.M.

Tri Retno Hariyati, S.E., M.S.A.

Wa Asrida, S.E., M.Si.

Desain Sampul

Aswan Kreatif

Tata Letak

Ara Caraka

Editor Naskah

Dr. Muhamad Husein Maruapey, Drs., M.Sc.

15,5 x 23 cm, iv + 136 halaman

Cetakan ke-1, Juli 2025

ISBN 978-634-202-514-7

Isi buku diluar tanggungjawab penerbit
Hak cipta merek KBM Indonesia sudah terdaftar di
DJKI-Kemenkumham dan isi buku dilindungi undang-undang
Dilarang keras menerjemahkan, memfotokopi, atau
Memperbanyak sebagian atau seluruh isi buku ini
Tanpa seizin penerbit karena beresiko sengketa hukum

Website

<https://penerbitkbm.com>, www.penerbitbukumurah.com

Instagram

@penerbit.kbmindonesia, @penerbitbukujogja

Email

naskah@penerbitkbm.com

Distributor

<https://penerbitkbm.com/toko-buku/>

Youtube

Penerbit KBM Sastrabook

Sanksi Pelanggaran Pasal 113

Undang-Undang No. 28 Tahun 2014 Tentang Hak Cipta

- (i) Setiap Orang yang dengan tanpa hak melakukan pelanggaran hak ekonomi sebagaimana dimaksud dalam Pasal 9 ayat (1) huruf i untuk Penggunaan Secara Komersial dipidana dengan pidana penjara paling lama 1 (satu) tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp 100.000.000 (seratus juta rupiah).
- (ii) Setiap Orang yang dengan tanpa hak dan/atau tanpa izin Pencipta atau pemegang Hak Cipta melakukan pelanggaran hak ekonomi Pencipta sebagaimana dimaksud dalam Pasal 9 ayat (1) huruf c, huruf d, huruf f, dan/atau huruf h untuk Penggunaan Secara Komersial dipidana dengan pidana penjara paling lama 3 (tiga) tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp 500.000.000,00 (lima ratus juta rupiah).
- (iii) Setiap Orang yang dengan tanpa hak dan/atau tanpa izin Pencipta atau pemegang Hak Cipta melakukan pelanggaran hak ekonomi Pencipta sebagaimana dimaksud dalam Pasal 9 ayat (1) huruf a, huruf b, huruf e, dan/atau huruf g untuk Penggunaan Secara Komersial dipidana dengan pidana penjara paling lama 4 (empat) tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp 1.000.000.000,00 (satu miliar rupiah).
- (iv) Setiap Orang yang memenuhi unsur sebagaimana dimaksud pada ayat (3) yang dilakukan dalam bentuk pembajakan, dipidana dengan pidana penjara paling lama 10 (sepuluh) tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp 4.000.000.000,00 (empat miliar rupiah).



KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena atas rahmat dan karunia-Nya, buku *Akuntansi Manajemen Keuangan Sektor Publik* ini dapat disusun dan diselesaikan dengan baik. Buku ini disusun sebagai panduan praktis bagi mahasiswa, dosen, maupun praktisi dalam memahami dan menerapkan konsep-konsep akuntansi manajemen keuangan dalam konteks sektor publik.

Perkembangan sistem keuangan sektor publik yang semakin kompleks menuntut adanya pemahaman yang lebih mendalam mengenai pengelolaan keuangan negara dan daerah yang transparan, akuntabel, dan efisien. Buku ajar ini dirancang untuk memberikan pemahaman teori dan konsep, sehingga pembaca akan dapat memahami dengan mudah konsep tentang akuntansi manajemen keuangan sektor publik.

Isi buku ini mencakup berbagai topik penting seperti penyusunan anggaran, pencatatan, analisis biaya dan manfaat, pengendalian keuangan, pelaporan serta evaluasi kinerja sektor publik. Setiap bab dilengkapi dengan studi kasus dan latihan soal untuk memperkuat pemahaman dan keterampilan analitis pembaca.

Kami menyadari bahwa buku ini masih memiliki kekurangan dan ruang untuk penyempurnaan. Oleh karena itu,

kami sangat terbuka terhadap kritik dan saran yang membangun dari para pembaca demi peningkatan kualitas edisi berikutnya.

Akhir kata, kami mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah berkontribusi dalam penyusunan buku ini. Semoga buku ini dapat memberikan manfaat yang optimal bagi pengembangan kompetensi di bidang akuntansi manajemen keuangan sektor publik.

Ambon, Mei 2025

Penulis



DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
BAB 01 PENDAHULUAN.....	1
1.1 PENGANTAR AKUNTANSI MANAJEMEN KEUANGAN SEKTOR PUBLIK	1
1.2 STRUKTUR ORGANISASI AKUNTANSI MANAJEMEN KEUANGAN SEKTOR PUBLIK	10
1.3 SISTEM DAN REGULASI KEUANGAN PUBLIK	16
DAFTAR PUSTAKA	30
BAB 02 PERENCANAAN DAN PENGANGGARAN	33
2.1 PENGANTAR ANGGARAN SEKTOR PUBLIK.....	33
2.2 SIKLUS ANGGARAN PEMERINTAH	35
2.3 PENYUSUNAN ANGGARAN BERBASIS KINERJA	37
2.4 ANGGARAN KAS DAN ARUS DANA	41
DAFTAR PUSTAKA	43
BAB 03 AKUNTANSI DAN PENCATATAN TRANSAKSI	45
KEUANGAN.....	45
3.1 SISTEM AKUNTANSI PEMERINTAH	45
3.2 STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN (SAP)	46
3.3 PENCATATAN TRANSAKSI: PENDAPATAN, BELANJA, DAN PEMBIAYAAN	48
3.4 JURNAL UMUM DAN BUKU BESAR	58
DAFTAR PUSTAKA	62

BAB 04 PENGELOLAAN DAN PENGAWASAN KEUANGAN	65
4.1. MANAJEMEN KAS DAN UTANG DAERAH	65
4.2. SISTEM PENGENDALIAN INTERN	71
4.3. AUDIT KEUANGAN PUBLIK.....	73
DAFTAR PUSTAKA	77
BAB 05 ANALISIS BIAYA DAN PENGAMBILAN KEPUTUSAN	79
5.1 JENIS-JENIS BIAYA DALAM SEKTOR PUBLIK	79
5.2 ANALISIS BIAYA-MANFAAT (<i>COST-BENEFIT ANALYSIS</i>)..	94
5.3 DASAR PENGAMBILAN KEPUTUSAN KEUANGAN PUBLIK	96
DAFTAR PUSTAKA	99
BAB 06 PELAPORAN DAN PERTANGGUNGJAWABAN	105
KEUANGAN.....	105
6.1 LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH/PUSAT	105
6.2 EVALUASI KINERJA KEUANGAN	116
6.3 AKUNTABILITAS PUBLIK DAN TRANSPARANSI.....	122
DAFTAR PUSTAKA	123
BAB 07 SOAL STUDI KASUS	127
7.1 STUDI KASUS LAPORAN KEUANGAN SKPD KASUS:	127
7.2 STUDI KASUS EVALUASI KINERJA INSTANSI PEMERINTAH.....	129
7.3 DISKUSI DAN PENYELESAIAN MASALAH KEUANGAN PUBLIK	130
TENTANG PENULIS	133



TENTANG PENULIS



Prof. Dr. Dwi Hariyanti, S.E., M.M., Akt., CA. Lahir di kota Blora, tanggal 04 Juli 1976. Penulis memperoleh gelar Doktor dari Fakultas Ekonomi Universitas Brawijaya, Jurusan Akuntansi, pada tanggal 24 Juni 2014. Selain itu, penulis juga memperoleh gelas Magisternya pada program Pasca Sarjana pada kampus yang sama yaitu Universitas Brawijaya pada tanggal 17 Oktober 2000. Sedangkan, gelar Sarjana penulis merupakan jebolan dari Universitas

Widya Gama Malang pada tanggal 09 Pebruari 1998. Adapun judul desertasi penulis adalah — Dominasi Peran Audit Internal dalam Proses Audit. Profesi yang digeluti penulis saat ini selain dosen, penulis berpengalaman sebagai reviewer penelitian pada berbagai PT dan Kementrian, Assesor BKD/LKD dan BAN PT, sebagai narasumber pada berbagai PT dan Asosiasi, sebagai peneliti dan pengabdian dari dana hibah kompetisi kementrian, Chief Editor jurnal nasional terakreditasi dan internasional, Reviewer berbagai jurnal dan seminar Nasional dan Internasional, sebagai pengurus ISAS dan organisasi/asosiasi yang lainnya.

Selain itu, Penulis sebagai Staf Pengajar Pasca Sarjana Universitas Pattimura. Sebelumnya, pernah menjabat sebagai Kepala Pusat Penelitian dan Pengabdian Masyarakat Politeknik Negeri Ambon, Ketua Program Studi Jurusan Akuntansi Universitas Darussalam Ambon, Kepala Unit Penelitian dan Pengabdian Masyarakat pada Jurusan Akuntansi Polnam, Sekretaris Lembaga Penelitian dan Pengabdian Masyarakat Universitas Darussalam Ambon dan Pejabat Pembuat Komitmen KAPET SERAM.



Prof. Dr. Jaelani La Masidonda, S.E., M.M., lahir pada tanggal 28 Agustus 1965 di Neira Kecamatan Banda Provinsi Maluku. Penulis memperoleh gelar Doktor dari Program Doktor Ilmu Manajemen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Brawijaya pada tanggal 7 Februari 2013, dengan judul Disertasi

“ Determinan Struktur Modal dan Dampak Struktur Modal Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia). Selain itu, penulis memperoleh gelar Magister pada Program Pasca Sarjana di kampus yang sama Universitas Brawilaya pada tanggal 19 Desember 2000. Sedangkan gelar Sarjana, penulis merupakan lulusan pertama dari Jurusan Manajemen Fakultas Ekonomi Universitas Darussalam Ambon.

Pada Saat ini penulis adalah sebagai Staf Pengajar pada Fakultas Ekonomi dan juga menjabat sebagai Wakil Rektor I Bidang Akademik Universitas Darussalam Ambon juga sebagai Ketua Satuan Pengawasan Internal LLDIKTI Wilayah XII Ambon serta sebagai Asesor BKD dan Asesor BAN PT. Sebelumnya penulis

pernah menjadi staf pengajar pada STAIN Ambon dan STIA Said Perintah Masohi, pernah menjabat sebagai Kepala Biro Administrasi Umum dan Keuangan, Kepala Biro Administrasi Akademik, Kepala Pusat Perencanaan dan Kerjasama Universitas Darussalam Ambon, Ketua Program Studi manajemen, Pembantu Dekan II dan Wakil Dekan pada Fakultas Ekonomi Universitas Darussalam Ambon, Ketua Lembaga Penelitian dan Pengabdian Masyarakat Universitas Darussalam Ambon serta Ketua Satuan Pengawasan Internal LLDIKTI Wilayah XII Ambon.



Tri Retno Hariyati, S.E. M.S.A. Dosen akuntansi polnam lulusan magister sains akuntansi universitas brawijaya, memiliki karya beberapa buah buku, penelitian dan lolos di bidang pengabdian masyarakat. Pernah lolos di even nasional dan internasional beliau aktif mengikuti organisasi masyarakat tingkat nasional, internasional dan lolos di even tersebut. Beliau lahir pada

tanggal 4 Maret 1979. Moto beliau putih, bersih, suci. Beliau 3 bersaudara yang paling bungsu terlahir di kota blora, jawa tengah. Pernah ikut berpartisipasi pembuatan standar akuntansi keuangan terutama syariah. Pernah membantu pembuatan SAK ETAP serta membantu menentukan standar internasional yang tepat (IFRS).



Wa Asrida, S.E., M.Si. Lahir di Wanci, tanggal 16 Oktober 1980. Penulis memperoleh gelar Magister dari Program Pasca Sarjana Fakultas Ekonomi Universitas Padjadjaran Bandung pada tanggal 14 September 2011. Selain itu, Penulis juga memperoleh gelar Sarjana pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Widya Mataram Yogyakarta pada tanggal 15 Oktober 2003. Adapun judul Thesis Penulis adalah “Pengaruh Kepemilikan Saham Pemerintah dan Kepemilikan Saham Asing terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial Perusahaan dengan Ukuran Perusahaan dan Profitabilitas sebagai Variabel Kontrol (Studi Empiris pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Profesi yang digeluti Penulis saat ini adalah sebagai Dosen, selain itu Penulis juga aktif sebagai Editor Jurnal Nasional Terakreditasi yaitu Jurnal MANEKSI (Manajemen, Ekonomi dan Akuntansi) dan JAA (Jurnal Applied Accounting), Penulis juga aktif sebagai pengurus Masyarakat Ekonomi Syariah (MES) Wilayah Maluku dan organisasi/asosiasi yang lainnya. Sebelumnya, penulis pernah menjabat sebagai Sekretaris Pusat Penelitian dan Pengabdian Masyarakat Politeknik Negeri Ambon pada tahun 2016-2020.