

KERTA KERJA REVIU (KKR)
CATATAN HASIL REVIU (CHR)-KANTOR PUSAT/KANTOR DAERAH-DEKONSENTRASI/TUGAS PEMBANTUAN¹⁾

KEMENTERIAN PERTANIAN		No Indeks KKR	: KKR.CHR-...../KP/KD/DK/TP
INSPEKTORAT JENDERAL		Disusun oleh AT/tgl/paraf	: Albertus Dona F./
		Direviu KT/tgl/paraf	: Vivi Susilawati/
		Direviu Dalnis/tgl/paraf	: R.A Amperawati /
		Disetujui Daltu/tgl/paraf	: Agus Triwibowo /
UAPA	:	Kementerian Pertanian (018)	
UAPPA/B-E1	:	Badan Litbang(Kode Eselon: 09)	
UAPPA/B-W	:	Provinsi Kalimantan Selatan	
UAKPA/B	:	BPTP Kalsel (634015)	
Uraian Catatan Hasil Reviu			Indeks KKR
Penyelenggaraan Akuntansi			
1	Satker telah menyusun Laporan Keuangan berupa LRA (Pendapatan, belanja, pengembalian belanja dan pengembalian pendapatan), LO, LPE, Neraca per 31 Des. 2022, CaLK, Laporan BMN Intra dan Ekstra Komptabel, Gabungan Intra dan Ekstra Komptabel, maupun CaLBMN, serta Laporan Kondisi Barang (LKB).2		KKR PA
Laporan Realisasi Anggaran Belanja dan Pendapatan periode 30 Juni/ periode 30 Sept/ periode 31 Desember 20xx			
1	PNBP tersaji di LRA pendapatan dan telah sesuai dengan Laporan Bendahara Penerima/Pengeluaran.		KKR LRA
2	LRA Pengembalian Belanja terdapat transaksi Pengembalian Belanja dan telah dilampiri SSPB dan NTPN.		KKR LRA
3	Selama tahun berjalan, terdapat alokasi Belanja Modal dan telah sesuai dengan mutasi tambah pada Aset Tetap		KKR LRA
4	Saldo akun LRA telah sesuai dengan saldo normal.		KKR LRA
Laporan Operasional (LO) periode 30 Juni/ periode 30 Sept/ periode 31 Desember 20xx			
1	Saldo akun LO telah sesuai dengan saldo normal.		KKR LO
Laporan Perubahan Ekuitas (LPE) periode 30 Juni/ periode 30 Sept/ periode 31 Desember 20xx			
1	Saldo Awal Ekuitas telah sesuai dengan Saldo Ekuitas Neraca periode sebelumnya.		KKR LPE
2	Unsur-unsur yang terdapat dalam Laporan Perubahan Ekuitas telah diungkapkan secara memadai dalam CaLK .		KKR LPE
Neraca per 30 Juni/ per 30 Sept/ per 31 Desember 20xx			
Aset Lancar			
1	saldo akun Neraca telah sesuai dengan saldo normal.		KKR-Neraca
2	Saldo Kas dan Setara Kas senilai Rp1.936.626,00 merupakan dana sisa Kas Hibah ACIAR pada tahun sebelumnya. Dana tersebut telah disetorkan oleh Bendahara Pengeluaran pada tanggal 26 Juli 2022 menggunakan akun 425916. Tetapi akun tersebut merupakan akun yang hanya bisa digunakan oleh BUN, sehingga arahan dari Kanwil DJPb Kalimantan Selatan untuk mengkoreksi akun tersebut menjadi akun 425912 menggunakan menu Modul Bendahara. Terhadap kondisi tersebut telah diungkapkan secara memadai dalam CaLK		KKR-Neraca
3	Saldo kas di Bendahara Penerimaan pada akhir tahun anggaran adalah nihil/tidak nihil.		KKR-Neraca
4	Saldo Persediaan di Neraca per 31 Des. 2022 tersaji senilai Rp85,125,000,00, telah sesuai dengan Laporan Persediaan, dan dilengkapi dengan Berita Acara Stock Opname Fisik Persediaan .		KKR-Neraca
5	Berdasarkan laporan persediaan, tidak terdapat Persediaan yang dalam kondisi rusak atau usang.		KKR-Neraca

Aset Tetap		
1	Satker telah melakukan Inventarisasi dan Penilaian (IP) pada tahun 2017 dan sesuai jadwal lima tahunan, IP berikutnya akan dilakukan pada tahun 2023	KKR-Neraca
2	Setiap Belanja Modal telah dibukukan sebagai penambahan Aset Tetap	KKR-Neraca
3	Seluruh transaksi penghapusan Aset Tetap telah didukung dengan SK Penghapusan	KKR-Neraca
4	Terdapat Aset Tetap Tanah seluas 98.766 M2 (KP Barabai) dengan sertifikat kepemilikan masih an. Pemerintah Provinsi, dan sesuai saran dari BPN untuk proses pengalihan membutuhkan proses pengukuran ulang yang membutuhkan biaya. Terhadap kondisi tersebut belum diungkapkan secara memadai dalam CL-BMN	KKR-Neraca
5	Unsur-unsur yang terdapat dalam Neraca telah diungkapkan secara memadai dalam CaLK.	KKR-Neraca
CaLK		
Penjelasan CaLK atas akun-akun di neraca telah sesuai dengan saldo akun-akun di LRA dan neraca.		
Koreksi/Perbaikan yang belum dilakukan.		
Terdapat Aset Tetap Tanah seluas 98.766 M2 (KP Barabai) dengan sertifikat kepemilikan masih an. Pemerintah Provinsi Daerah Tingkat I Kalimantan Selatan, dan sesuai saran dari BPN Kabupaten Hulu Sungai Tengah untuk proses pengalihan (ganti nama) atas Pemerintah Republik Indonesia Cq. Kementerian Pertanian Republik Indonesia tersebut membutuhkan surat keterangan dari Pemerintah Provinsi, bahwa tanah tersebut tidak tercatat di Pemerintah Provinsi Kal-Sel. Untuk proses pengukuran ulang terhadap tanah KP. Barabai membutuhkan biaya. Terhadap kondisi direkomendasikan agar Badang Litbang mengalokasikan anggaran untuk proses pengalihan sertifikat dan pengukuran ulang. Selain itu terhadap kondisi tersebut agar diungkapkan dalam CL-BMN		

Tim Itjen



(Albertus Dona F)

Bogor, 26 Januari 2023
Operator Sakti Modul GLP



(Ahmad Isa Anshari, SE)

Operator Sakti Modul Aset



(Ari Hastanto, Amd)

**KERTAS KERJA TELAAH LAPORAN KEUANGAN
TINGKAT UNIT AKUNTANSI KUASA PENGGUNA ANGGARAN (UAK)
TAHUNAN TA 2022**

Kode dan Nama K/L : (634015) BPTP Kalimantan Selatan

KELENGKAPAN LAPORAN KEUANGAN

Kelengkapan Komponen Laporan Keuangan Pokok	
1	Pernyataan Tanggung Jawab
2	Face LRA, Neraca, LO dan LPE
3	Catatan atas Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Tambahan	
1	Neraca Percobaan Akrua Saldo Awal
2	Neraca Percobaan Akrua
3	Neraca Percobaan Kas
4	Laporan Realisasi Pendapatan dan Belanja per Akun

KESESUAIAN LAPORAN KEUANGAN DENGAN SAKTI/MONSAKTI

Kesesuaian Saldo	
1.	Semua face laporan (LRA, LO, LPE dan Neraca) sama dengan cetakan laporan pada SAKTI/MONSAKTI

Laporan Keuangan disusun menggunakan SAKTI/MONSAKTI sehingga harus sama, apabila ada yang tidak sama, Telaah dan penyebabnya.

KESESUAIAN DENGAN PERSAMAAN DASAR AKUNTANSI

Persamaan Dasar Akuntansi	
1	Nilai "Surplus/(Defisit)-LO" di LO = Nilai "Surplus/ (Defisit) - LO" di LPE
2	Apakah Saldo "Ekuitas Akhir" di LPE = "Saldo Ekuitas" di Neraca
3	Neraca : Aset = Kewajiban + Ekuitas

PENGECEKAN PADA MONSAKTI

To Do List	
1	Terdapat Pagu Minus per tgl pelaporan
2	Satker sudah melakukan Normalisasi dan Tindak Lanjut Normalisasi (dalam hal masih terdapat anomali)
3	Terdapat Persediaan Belum Diditilkan per tanggal pelaporan
4	Terdapat TK Internal Belum TM Internal Persediaan per tanggal pelaporan
5	Terdapat Ketidaksesuaian Akun Vs Kode Barang Persediaan per tanggal pelaporan (Jika ada, sebutkan akun dan alasan ketidaksesuaian di catatan telaah)
6	Terdapat Aset Belum Diditilkan per tanggal pelaporan
7	Transaksi Reklas Keluar Aset tapi Belum Reklas Masuk per tanggal pelaporan

8	Terdapat transaksi Transfer Keluar Internal Belum Transfer Masuk (TM) Internal Aset per tanggal pelaporan
9	Ketidaksesuaian Akun Vs Kode Barang Aset Tetap/ATB per tanggal pelaporan (Jika ada, sebutkan akun dan alasan ketidaksesuaian di catatan telaah)
10	Terdapat Pendapatan Belum di Settle Piutang per tanggal pelaporan dan Belum dilakukan Penyisihan Piutang
11	Terdapat Aset Belum Validasi Approve per tanggal pelaporan
12	Terdapat Persediaan Belum Approve per tanggal pelaporan
<i>Dalam hal satker telah menindaklanjuti To do List, agar menjelaskan di catatan telaah</i>	
	Rekon SAKTI-SPAN (Mengikuti ketentuan kebijakan Rekonsiliasi)
1	Adakah "TDK RUPIAH" yang BEDA?
2	Adakah "TDK COA" yang BEDA?
3	Adakah "TDK DETAIL" yang BEDA?
	a. Pagu/DIPA
	b. Estimasi PNPB
	c. Belanja
	d. Pengembangan Belanja
	e. Pendapatan
	f. Pengembangan Belanja
	g. Kas BLU
	h. Kas di Bendahara Pengeluaran
	i. Kas Hibah
	j. Pengesahan Hibah Langsung
	Rekon Internal
1	Terdapat Selisih Rekon Internal
	Daftar MONSAKTI
1	Adakah "Saldo Tidak Normal"? (Jika ada, sebutkan akun dan alasan penyebab saldo tidak normal di catatan telaah)
2	Adakah akun "Belum Diregister"? (Untuk LK Tahunan tidak boleh ada akun 'belum diregister)
3	Adakah Neraca Tidak Balance?
4	Adakah Pagu Minus (Basis SP2D)
5	Adakah Pengembalian Belanja Melebihi Realisasi?
6	Adakah Setoran Pajak Non DJP dan DJBC? (selain DJP dan DJBC seharusnya tidak ada)
PENGECEKAN NERACA PERCOBAAN KAS DAN AKRU	
	Pengecekan Saldo Neraca Percobaan
1.	Terdapat akun dengan uraian "null" pada Neraca Percobaan Akru
2	Terdapat akun dengan uraian "uraian tidak ada" pada Neraca Percobaan Kas
3	Terdapat Saldo bernilai desimal
	Pengecekan Posisi Saldo (Debet atau Kredit)
1	Seluruh Akun 1XXXXX bersaldo (D) (kec. Penyisihan dan Akumulasi)

2	Akun Penyisihan Piutang (116xxx) dan Akumulasi Penyusutan (137xxx dan 169xxx) bersaldo (K)
3	Akun Kewajiban (2xxxxx) bersaldo (K)
4	Akun Pendapatan (4xxxxx) bersaldo (K)
5	Akun Pengembalian Pendapatan (4xxxxx) bersaldo (D)
6	Akun Belanja/Beban (5xxxxx) bersaldo (D) (kecuali Beban Penyisihan Piutang yang bisa bersaldo (K) pada kasus tertentu)
7	Seluruh Akun Pengembalian Belanja (5xxxxx) bersaldo (K)
	Akun-Akun yang tidak boleh ada
1	Terdapat Akun "Yang Belum Register" (untuk LK tahunan tidak boleh ada)
2	Terdapat Akun 1111xx hingga 1115xx. (Kas Setara Kas yang boleh ada di KL hanya Akun dari 1116xx hingga 1119xx, selainnya akun BUN)
3	Terdapat Akun 114113/4/6/7 Belanja Pembayaran Bunga/Lain-lain/Hibah/Subsidi dibayar dimuka (prepaid)
4	Terdapat Akun 114214/5/6/8 Uang Muka Belanja Bunga/Subsidi/ Hibah/Lain-lain
5	Terdapat Akun "Persediaan untuk Tujuan strategis/berjaga-jaga"
6	Terdapat Akun 212114/6/9 Belanja Hibah/Utang/Lain-lain Yang Masih Harus Dibayar
7	Terdapat Akun 391117 (Penyesuaian Nilai Persediaan)
8	Terdapat akun 41XXXX / 43XXXX (Pendapatan Perpajakan/ Hibah)
9	Terdapat akun 421xxx/422xxx/423xxx dan 425xxx KHUSUS BUN
10	Terdapat akun 425xxx Khusus BUN (425143/144/161/162/719/745/772/773/774/815/816/998)
11	Terdapat akun 425914/5/6/8/9 (Penerimaan kembali belanja Pembayaran Kewajiban Utang/Subsidi/Hibah/ Lain-Lain/Transfer TAYL)
12	Terdapat akun Belanja 54/55/56/58 (Beban Bunga/Subsidi/Hibah/Lain-Lain)
13	Terdapat akun-akun yang seharusnya tidak ada pada K/L ybs. (misalnya persediaan Amunisi yang ada di satker yang tidak terkait tusi pengamanan, Pita Cukai, Materai dan Leges yang ada di K/L selain Kementerian Keuangan (DJP dan/atau DJBC)
	Jika Bukan Satker BLU
1	Terdapat akun Neraca (1xxxxx dan 2xxxxx) dengan uraian frasa "BLU"
2	Terdapat akun 424XXX (Pendapatan BLU)
3	Terdapat akun 525xxx (Belanja Barang BLU)
4	Terdapat akun 537xxx (Belanja Modal BLU)
	Terkait Satker BLU
1	Adakah akun "Kas dan Bank BLU Belum Disahkan" (untuk LK tahunan tidak boleh ada)
	Dalam hal masih terdapat akun tersebut, agar menjelaskan di catatan telaah
2	Apakah terdapat selisih transaksi resiprokal pada MONSAKTI? (cek pada MONSAKTI pada menu Monitoring Lainnya, Rekap Resiprokal)

	Pengecekan akun yang tidak sesuai karakteristik tupoksi entitas
1	Adakah terdapat akun yang tidak sesuai Tusi? misalnya ada persediaan/realisasi belanja dalam rangka bantuan pemerintah/Bantuan Sosial pada KL yang tidak memiliki Tusi Penyaluran Bantuan Pemerintah/Bantuan Sosial
2	Terdapat akun 391121-Ekuitas Transaksi Lainnya Kecuali Di RRI dan POLRI
	Hibah Langsung
	Adakah transaksi Penerimaan Hibah Langsung uang/ barang/jasa? Jika ada agar dilanjutkan ke pertanyaan berikutnya
1	Adakah akun 218211 (hibah Langsung Yang Belum Disahkan), akun 218211 hanya boleh muncul di laporan interim (karena masih dalam proses pengesahan). Akun tersebut tidak boleh muncul pada laporan keuangan tahunan.
2	Adakah saldo 218211-Hibah langsung yang belum disahkan pada awal tahun? (Cek di Neraca Percobaan saldo awal)
3	Apabila terdapat Saldo Awal Akun 218211, Apakah Nilainya sama dengan Akun 391133- Pengesahan Hibah Langsung TAYL pada tahun sebelumnya? (untuk mengecek akun 391133, Cetak di Neraca Percobaan Tahunan TAYL)
4	Jika saldo awal akun 218211 tidak sama saldo akun 391133 di akhir tahun, apakah terdapat Hibah TAYL yang belum disahkan?
5	Jika ada akun 111827 (Kas Lainnya dari Hibah Yang Belum disahkan), apakah nilainya lebih kecil atau maksimal sama dengan akun 218211 (Hibah Langsung Yang Belum Disahkan) ?
	Ada Hibah Langsung pada BLU, jika ada agar dilanjutkan ke pertanyaan berikutnya
1	Pengesahan Pendapatan Hibah (424xxx) jika Hibah Uang
	Transfer Masuk/Transfer Keluar dan Resiprokal
1	Nilai absolut selisih Transfer Keluar dan Transfer Masuk pada Monitoring TK/TM pada MONSAKTI
2	Nilai selisih TK/TM (Akun TK dikurang TM di Neraca Percobaan)
3	Apakah terdapat selisih transaksi resiprokal pada MONSAKTI? (cek pada MONSAKTI pada menu Monitoring Lainnya, Rekap Resiprokal)
	Akun 425913 (Pengembalian Belanja Modal TAYL)
1	Apakah terdapat Akun 425913 pada Neraca Percobaan Kas?
2	Jika Ada, apakah telah dilakukan Koreksi pencatatan nilai Aset sebesar Pengembalian Belanja Modal TAYL di modul Aset Tetap?
3	Jika nilai aset telah dikoreksi pada Modul Aset Tetap periode berjalan, adakah jurnal manual pada GLP untuk menghapus 425913 di NP Akrual?
	Akun 491429 (Pendapatan Perolehan Aset Lainnya)
1	Apakah ada akun 491429 (Pendapatan Perolehan Aset Lainnya)
2	Jika ada, apakah benar? (Bukan karena salah pilih menu dalam aplikasi atau salah kode akun saat menjurnal?
	Jika ada, konfirmasi kebenarannya, Jelaskan dalam Calk
	Akun 491511-Pendapatan Penyesuaian Nilai Persediaan dan 593311 Beban Penyesuaian Nilai Persediaan

1	Apakah terdapat saldo akun 491511/593311? Jika ada, maka agar dijelaskan di CaLK terkait koreksi persediaan, serta dicantumkan dalam catatan telaah
---	---

PENGECEKAN NERACA

Pengecekan Pos-pos Neraca	
1	Saldo Awal 1 Jan 20XX di MonSAKTI telah sesuai dengan saldo Audited tahun sebelumnya
2	Saldo pada neraca bernilai wajar
3	Kas Di Bendahara Pengeluaran = Uang Muka dari KPPN
4	Kas Di Bendahara Pengeluaran = BAR Rekon = LPJ (Modul Bendahara) *Cek LPJ, Rekening
5	Kas dan Bank BLU = BAR Rekon = LPJ (Modul Bendahara). Apabila berbeda, maka pastikan perbedaannya sebesar saldo kas dan Bank BLU belum disahkan atau Deposito
6	Dari kolom perbandingan, adakah Kenaikan/ Penurunan nilai per pos Neraca yang tidak wajar?
7	Bandingkan dengan saldo audited tahun sebelumnya, apakah asetnya mengalami peningkatan?
8	Terdapat saldo bernilai desimal

PENGECEKAN LAPORAN OPERASIONAL

Pengecekan Pos-pos LO	
1	Terdapat pendapatan perpajakan (kecuali K/L 015)
2	Terdapat pendapatan hibah (43xxxx), beban pembayaran kewajiban utang (54xxxx), beban subsidi (55xxxx), beban hibah (56xxxx), dan beban transfer ke daerah dan dana desa (6xxxx) .
3	Terdapat kodefikasi atau uraian akun null
4	Seluruh akun bernilai positif kecuali beban penyisihan piutang
5	Bandingkan dengan Laporan operasional periode sebelumnya, apakah terdapat peningkatan/penurunan saldo yang signifikan?
6	Surplus/defisit LO menampilkan saldo yang wajar
7	Apakah terdapat saldo bernilai desimal?

PENGECEKAN LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Pengecekan Pos-pos LPE	
1	"Ekuitas Awal" + "Kenaikan/Penurunan Ekuitas" = "Ekuitas Akhir"
2	Terdapat kenaikan/penurunan saldo yang signifikan dibandingkan dengan periode sebelumnya
3	Terdapat akun "Selisih Revaluasi Aset", Bila ada, cek apakah berasal dari Inventarisasi dan Penilaian? Akun ini hanya khusus dari IP
4	Apakah terdapat saldo bernilai desimal?

Cek seluruh akun koreksi dan Transaksi Antar Entitas

1	Apakah terdapat pengungkapan yang memadai atas akun koreksi dimaksud?
---	---

	Pengungkapan akun 391116 disebabkan oleh transaksi perbaikan kesalahan penginputan pada modul komitmen yang seharusnya dicatat pada penambahan nilai BMN Gedung dan Bangunan sebesar Rp 26.950.000 tetapi malah tercatat di Belanja BMN Tanah sebesar Rp 26.950.000. Perbaikan telah dilakukan menggunakan Modul Aset BMN sampai dengan nilai tersebut sesuai dengan pencatatan yang seharusnya, sehingga menyebabkan munculnya akun 391116 Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi pada kolom Debet dan akun 137211 berupa Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan pada kolom Kredit sebesar Rp 2.431.715
2	Apakah terdapat pengungkapan yang memadai atas akun-akun pembentuk transaksi antar entitas dimaksud? (313111, 313121, 313211, 313221, 391131, 391132, 391133, 391141)

PENGECEKAN LAPORAN REALISASI ANGGARAN/BELANJA dan PEND

Pengecekan Pos-pos LRA/B/P	
1	Terdapat saldo negatif di LRAB
2	Terdapat pagu minus (Realisasi melebihi pagu)
3	Terdapat Pengembalian Belanja melebihi Pagu dan Realisasi Belanjanya
4	Terdapat uraian Jenis Belanja "Tidak Ada"
5	Apakah terdapat saldo bernilai desimal?
6	Apakah terdapat pengeluaran belanja untuk Penanganan Pandemi Covid-19? (Mengikuti ketentuan mengenai penanganan pandemi)
7	Apabila terdapat pengeluaran belanja dalam rangka Penanganan Pandemi Covid-19, apakah belanja tersebut sudah menggunakan kode akun khusus untuk Penanganan Pandemi Covid-19? (Mengikuti ketentuan mengenai penanganan pandemi)

TELAAH ANTAR LAPORAN KEUANGAN

	Jika Jawaban awal "ADA", maka jawaban sub pertanyaan seharusnya "ADA", sebaliknya jika jawaban awal "TIDAK", maka jawaban sub pertanyaan seharusnya "TIDAK"
1	Ada Akun Piutang/Piutang TP/Piutang TGR (Neraca) maka akan ada akun : - Penyisihan Piutang/Penyisihan Bagian Lancar TP/TGR/ Penyisihan TP/TGR (Neraca) - Beban Penyisihan Piutang (di LO) - Dokumen Lengkap penetapan dan penatausahaan piutang
2	Ada akun Piutang Jangka Panjang (TP/TGR/Lainnya) maka akan ada akun : - Bagian Lancar Piutang Jangka Panjang
3	Ada persediaan (Neraca) maka akan ada akun : - Beban Persediaan (di LO)
4	Ada Aset Tetap/Aset Lainnya (Neraca) maka akan ada akun : - Akumulasi AT/AL (Neraca) - Beban Penyusutan/Amortisasi (di LO)
5	Apakah terdapat Akun 42512X pada Neraca Percobaan Kas dan Akrua? <p>Jika Ada, apakah nilai totalnya sama dengan "Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar" di LO?</p>
Pengecekan Beban Diserahkan Ke Masyarakat & Beban Bansos	
1	Apakah ada Beban Barang Diserahkan ke Masyarakat ? Jika Ya, ada realisasi akun 526XXX pada Neraca Percobaan Kas
2	Apakah ada Beban Bansos ?

	Jika Ya, ada realisasi akun 57XXXX pada Neraca Percobaan Kas
	Pengecekan Jurnal Manual Akrual pada Modul GLP (Jika Ada, Karwas dan/atau Memo Harus Ditatausahakan)
1	Ada akun Pendapatan Diterima Dimuka (219212) pada Neraca Percobaan Akrual
2	Ada Realisasi Pendapatan Sewa di Neraca Percobaan Kas (425131/2/3 atau 42492X) - Maka Ada akun Pendapatan Sewa Diterima Dimuka (219211) pada Neraca Percobaan Akrual
3	Ada Akun Belanja Dibayar Dimuka (11411X) pada Neraca Percobaan Akrual
4	Ada realisasi Belanja jasa listrik/air/telepon di Neraca Percobaan Kas (522111/2/3/9) - Maka Ada akun Belanja Barang Yang Masih Harus Dibayar pada Neraca Percobaan Akrual
5	Ada akun Belanja Yang Masih Harus Dibayar (2121XX) pada Neraca Percobaan Akrual

TELAAH LK BLU

	LPSAL BLU
1	Apakah nilai LPSAL sudah sesuai?
2	Apakah nilai pendapatan alokasi APBN bernilai minus?
3	Apakah formula perhitungan SAL pada LPSAL telah sesuai?
4	Apakah Saldo Anggaran Lebih (SAL) Awal = Jumlah saldo akun 1119XX selain 111914, 1133XX, dan akun 166213 pada Saldo Awal Neraca Percobaan Akrual BLU?
5	Apakah Nilai SiLPA/SiKPA pada LPSAL = Nilai Surplus/(defisit) pada LRA
6	Apakah Saldo Anggaran Lebih (SAL) Akhir = Jumlah saldo akun 1119XX selain 111914, 1133XX, dan akun 166213 pada Neraca Percobaan Kas BLU ?

	LAK BLU
1	Apakah Saldo Awal Kas LAK = Jumlah saldo akun 1119xx, 111826, 1133xx, 165111, dan 166213 pada Saldo Awal Neraca Percobaan Akrual BLU?
2	Apakah Saldo Akhir Kas LAK = Jumlah Rincian Saldo Akhir Kas LAK?
3	Apakah Saldo Akhir Kas pada BLU = Kas pada BLU di Neraca
4	Saldo Akhir Kas Lainnya dan Setara Kas = Saldo Kas Lainnya di BLU (111826) pada Neraca Percobaan BLU
5	Investasi Jangka Pendek BLU = Investasi Jangka Pendek BLU pada Neraca
6	Saldo Akhir Dana Kelolaan BLU = Dana Kelolaan BLU pada Neraca
7	Saldo Akhir Kas pada BLU (yang belum disahkan) = Saldo akun 111914 pada Neraca Percobaan BLU

LAMPIRAN KERTAS KERJA TELAAH LAPORAN KEUANGAN

"Uraikan kode akun dan penyebab terisi pada kolom yang TIDAK SEHARUSNYA, serta hal-hal lain."

1. CaLK sudah selesai dan memadai
2. terdapat akun kas setara kas yang masih belum selesai karena kesalahan akun setoran
3. perubahan organisasi / entitas akuntansi agar dijelaskan pada LK
4. To do list terdapat 1 transaksi yang belum selesai tpi sudah di jelaskan di CaLK
5. Rekon internal pada monsakti sudah tidak ada selisih

Mengetahui
Pejabat Penyusun LKKL,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Ahmad Isa Anshari', with a stylized flourish at the end.

(Ahmad Isa Anshari, SE)
NIP. 199112252019021002

(PA)

Ada	Tidak	Seharusnya
√	-	Ada
√	-	Ada
√	-	Ada
Ada	Tidak	Seharusnya
√	-	Ada

SAKTI

Sama	Tidak	Seharusnya
√	-	Sama

dak sama, uraikan dalam Lampiran

NSI

Sama	Tidak	Seharusnya
√	-	Sama
√	-	Sama
√	-	Sama

Ya	Tidak	Seharusnya
-	√	Tidak
√	-	Ya
-	√	Tidak

-	√	Tidak

Ada	Tidak	Seharusnya
-	√	Tidak

Ya	Tidak	Seharusnya
-	√	Tidak

Ada	Tidak	Seharusnya
-	√	Ada/Tidak
-	√	Ada/Tidak
-	√	Tidak

IAL

Ada	Tidak	Seharusnya
-	√	Tidak
-	√	Tidak
-	√	Tidak
Ya	Tidak	Seharusnya
√	-	Ya

√	-	Ya
Ya	Tidak	Seharusnya
-	√	Ada/Tidak
-	√	Tidak
Ada	Tidak	Seharusnya
-	√	Tidak
Ya	Tidak	Seharusnya
-	√	Ada/Tidak
-	√	Tidak

|

Ada	Tidak	Seharusnya
-	√	Tidak
-	√	Tidak
Ada	Tidak	Seharusnya
-	√	Ada/Tidak
		Ada/Tidak
		Ada/Tidak
		Ya
		Ya
		Ya
-	√	Ada/Tidak
		Ya
-	√	Tidak
Ya	Tidak	Seharusnya
-	√	Ya/Tidak
		Ya/Tidak
		Ya
Ya	Tidak	Seharusnya
-	√	Ya/Tidak
		Ya/Tidak
Ya	Tidak	Seharusnya

-	√	Ya/Tidak
---	---	----------

Ya	Tidak	Seharusnya
√	-	Ya
-	√	Tidak
√	-	Ya
-	√	Tidak

Ya	Tidak	Seharusnya
-	√	Tidak
-	√	Tidak
-	√	Tidak
√	-	Ya
-	√	Ya/Tidak
√	-	Ya/Tidak
-	√	Tidak

Ya	Tidak	Seharusnya
√	-	Ya
-	√	Ya/Tidak
-	√	Tidak
-	√	Tidak
Ya	Tidak	Seharusnya
√	-	Ya

		Ya



DAPATAN (LRA/B/P)

Ya	Tidak	Seharusnya
-	√	Tidak
√	-	Ya/Tidak
√	-	Ya

Ya	Tidak	Seharusnya
-	√	Ya/Tidak
		Ya/Tidak
		Ya/Tidak
		Ya/Tidak
-	√	Ya/Tidak
		Ya/Tidak
√	-	Ya/Tidak
-	√	Ya/Tidak
		Ya
Ya	Tidak	Seharusnya
-	√	Ya/Tidak
		Ya
-	√	Ya/Tidak

		Ya
Ya	Tidak	Seharusnya
-	√	Ya/Tidak
√	-	Ya/Tidak
-	√	Ya/Tidak
-	√	Ya/Tidak
√	-	Ya/Tidak
-	√	Ya/Tidak
√	-	Ya/Tidak

		Ya
		Tidak
		Ya
Ya	Tidak	Seharusnya
		Ya

GAN

nya yang diperlukan, termasuk

Bogor, 26 Januari 2023

Penelaah,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Agung Ariyanto', with a horizontal line underneath the signature.

(Agung Ariyanto)

NIP . 198101312009121004