

Reviu Laporan Keuangan Semester II 2017

Catatan hasil reviu

<p>Saldo aset tetap di neraca telah sesuai dengan rincian aset tetap di CaLK 2. Saldo Aset tetap di neraca dan CaLK telah sesuai dengan saldo aset tetap yang ada pada laporan barang kuasa pengguna tahunan (TA 2017) 3. Ada 40 aset berupa gedung dan bangunan belum memiliki IMB 4. Ada satu alat angkut barang bermotor yang hilang dan belum tercatat sebagai barang hilang 5. Ada beberapa aset tetap yang digunakan oleh pihak ketiga yang belum diungkap dalam CaLK secara detail. 6. Pencatatan mutasi tambah kurang telah sesuai dengan dokumen sumber 7. Tidak ada pencatatan tentang kondisi aset yang rusak ringan atau berat, karena tidak ada inventarisasi.</p>	
<p>1. Saldo persediaan di neraca telah sesuai dengan daftar rekapitulasi persediaan 2. Tidak ada persediaan yang dalam kondisi rusak atau usang 3. Saldo di persediaan yang disajikan di neraca telah sama dengan saldo fisik persediaan dikalikan dengan biaya perolehannya 4. Unit akuntansi telah menggunakan aplikasi persediaan yang terdapat di SIMAK BMN.</p>	<p>Tidak Perlu Koreksi Laporan/Jurnal</p>
<p>01. Saldo aset lainnya telah sesuai dengan berita acara rekonsiliasi data BMN, daftar BMN yang dihentikan penggunaannya dan LBKP tahunan 2. Perlu analisis dan evaluasi terhadap aset tetap yang dihentikan penggunaannya. Apakah aset tersebut masih dapat dimanfaatkan atau diusulkan untuk penghapusannya. 3. Perlu analisis dan evaluasi terhadap aset tak berwujud. Apakah aset tersebut masih layak pakai atau tidak atau diusulkan untuk penghapusannya. 4. Aset tetap yang tidak digunakan (CaLBMN pada LBKP tahunan TA 2017) semuanya dilaporkan dalam kondisi baik. Kondisi ini tidak sesuai dengan kenyataan di lapangan.</p>	<p>Perlu Koreksi Laporan/Jurnal</p>
<p>01. Saldo pada bendahar per 31 Desember 2017 sebesar Rp.171.070.137 yang belum disetorkan ke rekening kas negara pertanggal neraca. 2. Saldo yang tersisa tersebut disetorkan kepada kas negara melalui penelusuran ke dokumen register penutupan kas pada tanggal 8-01-2018. 3. Saldo kas dibendahara pengeluaran sudah disajikan sebesar nilai rupiahnya.</p>	<p>Tidak Perlu Koreksi Laporan/Jurnal</p>
<p>01. Saldo di kas bendahara penerimaan sudah disajikan sebesar nilai rupiahnya dengan menelusuri ke register penutupan kas. 2. Saldo tersebut telah disetorkan ke kas negara melalui penelusuran register penutupan kas pada tanggal 8/01/2018</p>	<p>Tidak Perlu Koreksi Laporan/Jurnal</p>
<p>01. Staldo kas lainnya dan setara kas pertanggal 31 Desember 2017 sebesar Rp.602.858.964 merupakan kas yang berada dibawah tanggung jawab bendahara pengeluaran yang bukan berasal dari UP/TUP 2.Tidak ada penguungkapan detil terhadap rincian kas lainnya dan setara kas dengan jenis dana di rekening penampung lainnya</p>	<p>Perlu Koreksi Laporan/Jurnal</p>
<p>01.Estimasi pendapatan telah sesuai dengan dokumen sumber (sesuai dengan DIPA). 2.Realisasi pendapatan sesuai dengan informasi yang tersaji di dalam LRA 3.Transaksi PNBPN telah didukung dokumen setoran bukan pajak (SSBP yang telah dilengkapi dengan BPN), 4.Informasi terkait PNBPN belum diungkapkan secara memadai dalam CaLK.</p>	<p>Perlu Koreksi Laporan/Jurnal</p>
<p>01. Setiap transaksi hasil uji petik telah sesuai dengan dokumen yang sah. 2. Pengembalian Belanja Periode Berjalan telah dicatat sebagai pengmbalian belanja. 3. Pengembalian Belanja Periode sebelumnya telah dicatat sebagai PNBPN.</p>	<p>Tidak Perlu Koreksi Laporan/Jurnal</p>
<p>01. Seluruh PNBPN-LO telah dicatat ke dalam Buku Besar sesuai dengan dokumen sumber. 2. Dari hasil uji petik, PNBPN-LO telah diakui/dicatat pada saat timbulnya hak/kewajiban dan tidak semata-mata pada saat kas masuk/keluar ke/dari kas negara sesuai dengan dokumen sumber. 3. PNBPN-LO telah sesuai atas PNBPN Diterima Dimuka. 4. PNBPN-LO Yang Masih Harus Diterima yang merupakan pendapatan pada periode berjalan telah dilakukan penyesuaian. 5. CaLK PNBPN-LO belum disajikan secara memadai. (perbedaan nilai PNBPN LO dan PNBPN LRA belum dijelaskan).</p>	<p>Perlu Koreksi Laporan/Jurnal</p>
<p>0Kas di bendahara penerimaan belum diungkap di CALK</p>	<p>Perlu Koreksi Laporan/Jurnal</p>
<p>01. CaLK pengungkapan lain-lain belum diungkap 2. Terdapat beberapa kesalahan pengetikan pada penulisan seharusnya 31 Desember 2017 tertulis 31 September 2017 3.Pengantar pada CaLK di penjelasan atas pos-pos laporan realisasi angram belum dijelaskan. 4. Beberapa penjelasan di CaLK belum sesuai dengan PMK No 222/PMK.05/2016</p>	<p>Tidak Perlu Koreksi Laporan/Jurnal</p>

Ikhtisar Laporan realisasi

Akun	Nama Akun	Sebelum Rivi	Usulan Koreksi	Sudah di Koreksi	Belum di Koreksi	Hasil Rivi
4	Penerimaan Negara dan Hibah	8.999.041.288	-	-	-	8.999.041.288
41	Penerimaan Pajak	-	-	-	-	-
42	Penerimaan Bukan Pajak	8.999.041.288	-	-	-	8.999.041.288
43	Hibah	-	-	-	-	-
5	Belanja	51.544.490.138	-	-	-	51.544.490.138
51	Belanja Pegawai	31.169.150.635	-	-	-	31.169.150.635
52	Belanja Barang	18.226.011.111	-	-	-	18.226.011.111
53	Belanja Modal	2.149.328.392	-	-	-	2.149.328.392
57	Belanja Bantuan Sosial	-	-	-	-	-

Ikhtisar laporan operasional

Akun	Nama Akun	Sebelum Rivi	Usulan Koreksi	Sudah di Koreksi	Belum di Koreksi	Hasil Rivi
11	Pendapatan Operasional			8.810.910.533	-	8.810.910.533
111	Pendapatan Perpajakan			-	-	-
112	Pendapatan Negara Bukan Pajak			8.810.910.533	-	8.810.910.533
113	Penerimaan Hibah			-	-	-
12	Beban Operasional			53.945.096.841	-	53.945.096.841
1211	Beban Pegawai			31.168.957.415	-	31.168.957.415
1212	Beban Persediaan			841.469.713	-	841.469.713
1213	Beban Barang dan Jasa			9.875.208.129	-	9.875.208.129
1214	Beban Pemeliharaan			2.857.281.004	-	2.857.281.004
1215	Beban Perjalanan Dinas			4.652.318.468	-	4.652.318.468
1216	Beban Barang Untuk diserahkan Kepada Masyarakat			-	-	-
1217	Beban Bunga			-	-	-
1218	Beban Subsidi			-	-	-
1219	Beban Hibah			-	-	-
1220	Beban Bantuan Sosial			-	-	-
1221	Beban Penyusutan dan Amortisasi			4.549.862.112	-	4.549.862.112
1222	Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih			-	-	-
1223	Beban Transfer			-	-	-
1224	Beban Lain-lain			-	-	-
21	Kegiatan Non Operasional			204.632.199	-	204.632.199
211	Surplus/Defisit Pelepasan Aset Non Lancar			-	-	-
2111	Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar			-	-	-
2112	Beban Pelepasan Aset Non Lancar			-	-	-

212	Surplus/Defisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	-	-	-	-	-
2121	Pendapatan Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	-	-	-	-	-
2122	Beban Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	-	-	-	-	-
213	Surplus/Defisit Kegiatan Non Operasional Lainnya	204.632.199	-	-	-	204.632.199
2131	Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	232.886.554	-	-	-	232.886.554
2132	Beban dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	28.254.355	-	-	-	28.254.355
31	Pos Luar Biasa	-	-	-	-	-
3112	Beban Luar Biasa	-	-	-	-	-
4	Surplus/Defisit LO	-44.929.554.109	-	-	-	-44.929.554.109

Ikhtisar Laporan ekuitas

Akun	Nama Akun	Sebelum Riviu	Usulan Koreksi	Sudah di Koreksi	Belum di Koreksi	Hasil Riviu
1	Ekuitas Awal				84.864.256.657	84.864.256.657
2	Surplus/Defisit Laporan Operasional				-44.929.554.109	-44.929.554.109
3	Dampak Kumulatif Perubahan (Total Koreksi) Kebijakan/Kesalahan Mendasar				-	-
4	Koreksi Yang Menambah/Mengurangi Ekuitas				152.532.768.139	152.532.768.139
41	Koreksi Nilai Persediaan				-	-
42	Penyesuaian Nilai Aset				-	-
43	Selisih Revaluasi Aset Tetap				152.363.686.902	152.363.686.902
44	Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi				169.641.237	169.641.237
45	Lain - Lain				-560.000	-560.000
5	Transaksi Entitas (Surplus + Dampak Kumulatif)				42.005.001.436	42.005.001.436
6	Kenaikan / Penurunan Ekuitas				149.608.215.466	149.608.215.466
7	Ekuitas Akhir				234.472.472.123	234.472.472.123

Ikhtisar Neraca

Akun	Nama Akun	Sebelum Riviu	Usulan Koreksi	Sudah di Koreksi	Belum di Koreksi	Hasil Riviu
1	Aset				235.295.543.242	235.295.543.242
11	Aset Lancar				1.135.026.920	1.135.026.920
1116	Kas di Bendahara Pengeluaran				171.070.137	171.070.137
1117	Kas di Bendahara Penerimaan				17.275.000	17.275.000
1118	Kas Lainnya dan Setara Kas				602.858.964	602.858.964
1119	Kas pada Badan Layanan Umum				-	-
1133	Investasi Jangka-Pendek BLU				-	-
1141	Belanja Dibayar Dimuka (Prepaid)				-	-

1142	Uang Muka Belanja (Prepayment)		----	-
1143	Pendapatan Yang Masih Harus Diterima		----	-
115	Piutang		----	-
1152	Piutang Bukan Pajak (Netto)		----	-
1154	Bagian Lancar Tagihan TP/TGR (Netto)		----	-
1157	Piutang Dari Kegiatan Operasional BLU (Netto)		----	-
1158	Piutang Dari Kegiatan Non Operasional BLU (Netto)		----	-
116	Penyisihan Piutang Tidak Tertagih		----	-
1162	Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Bukan Pajak		----	-
1164	Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi		----	-
1166	Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang dari Kegiatan Operasional BLU		----	-
1167	Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang dari Kegiatan Non Operasional BLU		----	-
1171	Persediaan	343.822.819	----	343.822.819
1172	Persediaan Badan Layanan Umum		----	-
13	Aset Tetap	234.035.524.322	----	234.035.524.322
1311	Tanah	163.624.350.000	----	163.624.350.000
1313	Tanah Badan Layanan Umum		----	-
1321	Peralatan dan Mesin	37.776.804.686	----	37.776.804.686
1323	Peralatan dan Mesin Badan Layanan Umum		----	-
1331	Gedung dan Bangunan	52.950.312.000	----	52.950.312.000
1333	Gedung dan Bangunan Badan Layanan Umum		----	-
1341	Jalan, Irigasi dan Jaringan	3.862.921.921	----	3.862.921.921
1343	Jalan, Irigasi dan Jaringan Badan Layanan Umum		----	-
1351	Aset Tetap Lainnya	8.404.755.515	----	8.404.755.515
1352	Aset Tetap Lainnya Badan Layanan Umum		----	-
1361	Konstruksi Dalam Pengerjaan	5.932.963.207	----	5.932.963.207
1362	Konstruksi Dalam Pengerjaan Badan Layanan Umum		----	-
137	Akumulasi Penyusutan	-38.516.583.007	----	-38.516.583.007
15	Piutang Jangka Panjang		----	-
16	Aset Lainnya	124.992.000	----	124.992.000
2	Kewajiban	823.071.119	----	823.071.119
3	Ekuitas	234.472.472.123	----	234.472.472.123