



# SEKRETARIS MAHKAMAH AGUNG REPUBLIK INDONESIA

JL. MEDAN MERDEKA UTARA NO. 9-13, JAKARTA 10110 - TROMOL POS NO. 1020  
Telepon : (021) 3843348, 3810350, 3454546 / Fax : (021) 3453553, 3454546

Nomor : 523-1/SEK/KU.01/12/2015  
Sifat : Segera  
Lampiran : Satu set  
Hal : Petunjuk Penyajian *Pseudo* Laporan Keuangan Periode  
Yang Berakhir Pada Tanggal 30 November 2015

11 Desember 2015

Yth. :

1. Kepala Badan Urusan Administrasi Mahkamah Agung RI
2. Sekretaris Kepaniteraan Mahkamah Agung RI
3. Sekretaris Direktorat Jenderal Peradilan Umum Mahkamah Agung RI
4. Sekretaris Direktorat Jenderal Peradilan Agama Mahkamah Agung RI
5. Sekretaris Direktorat Jenderal Peradilan Militer dan Tata Usaha Negara Mahkamah Agung RI
6. Sekretaris Badan Penelitian dan Pengembangan Pendidikan dan Pelatihan Hukum dan Peradilan Mahkamah Agung RI
7. Sekretaris Badan Pengawasan Mahkamah Agung RI
8. Panitera/Sekretaris Pengadilan Tingkat Banding Selaku Penanggungjawab Unit Pelaksana Teknis Koordinator Wilayah DIPA 005.01
9. Panitera/Sekretaris Pengadilan Tingkat Pertama Selaku Penanggungjawab Unit Pelaksana Teknis Koordinator Wilayah DIPA 005.01

Berdasarkan hasil penyusunan *Pseudo* Laporan Keuangan periode 31 Oktober 2015 yang tidak wajar serta Aplikasi Persediaan, SIMAKBMN, dan SAIBA yang selalu mengalami perubahan *update*, dipandang perlu untuk menyusun petunjuk penyajian *Pseudo* Laporan Keuangan Bulan November. Beberapa petunjuk yang dapat disampaikan adalah sebagai berikut:

1. Pastikan seluruh transaksi Persediaan, SIMAKBMN dan SAIBA telah diinput sampai dengan periode berjalan. Tanggal input aset pada SIMAKBMN harus sama dengan bulan SPM/SP2D diterbitkan.
2. Lakukan proses backup data sebelum dan sesudah melakukan *update*.
3. Satker wajib melakukan *update* Referensi dan Aplikasi Persediaan versi 15.0, 15.1.0, 15.1.1, 15.1.2, dan 15.1.3. Setiap *update* wajib dilakukan dan secara berurutan. *Update* Referensi dilakukan lebih dahulu sebelum *update* aplikasi Persediaan. Khusus *update* Referensi Persediaan versi 15.0, arahkan *update* pada folder `c:/program files/dbbmn10/data/dbsedia10`.
4. Satker wajib melakukan *update* Referensi dan Aplikasi SIMAKBMN versi 15.1.0, 15.1.1, 15.1.2, 15.1.3, dan *update* kolom. Setiap *update* wajib dilakukan dan secara berurutan. *Update* Referensi dilakukan lebih dahulu sebelum *update* aplikasi SIMAKBMN.
5. Satker wajib melakukan *update* Aplikasi dan Referensi SAIBA versi 1.0, 1.1, 2.2, 2.3, 2.5, 2.6, dan 2.7. Setiap *update* wajib dilakukan dan secara berurutan. *Update* Referensi dilakukan lebih dahulu sebelum *update* aplikasi SAIBA.
6. Setelah setiap *update* dilakukan dan secara berurutan, pada aplikasi Persediaan wajib dilakukan batal kirim dan kirim ulang per bulan ke aplikasi SIMAKBMN. Hal ini dilakukan mulai Januari sampai dengan periode berjalan.
7. Setelah setiap *update* dilakukan dan secara berurutan, pada aplikasi SIMAKBMN wajib dilakukan batal terima dan terima ulang per bulan dari aplikasi Persediaan. Hal ini dilakukan mulai Januari sampai dengan periode berjalan. Kemudian lakukan pengiriman ulang ke aplikasi SAIBA mulai Januari sampai dengan periode berjalan.
8. SAIBA wajib menghapus seluruh Jurnal terkait Persediaan dan Aset. Jurnal terkait Akrual tidak perlu dihapus.
9. SAIBA wajib melakukan penghapusan data aset dari SIMAKBMN melalui menu:
  - a. Utility >> Pengosongan Transaksi >> Pilih Pengosongan GL Aset >> Proses
  - b. Utility >> Pack Data
  - c. Proses >> Posting (Januari s.d. periode berjalan)
10. SAIBA melakukan penerimaan data ulang dari SIMAKBMN mulai Januari sampai dengan periode berjalan >> Posting (Januari s.d. periode berjalan)

11. Lakukan rekonsiliasi Internal antara Persediaan, SIMAKBMN, dan SAIBA mulai Januari sampai dengan periode berjalan.
12. Beberapa transaksi belum dapat diakomodir oleh aplikasi. Oleh karena itu, jika dari hasil rekonsiliasi internal masih ditemukan akun Aset Tetap dan Aset Lainnya Belum Diregister karena transaksi:
  - a. Penghentian Penggunaan Aset
  - b. Penggunaan Kembali Aset Yang Dihentikan
  - c. Usulan Barang Rusak Berat ke Pengelola Barang
  - d. Transfer Masuk
  - e. Koreksi Nilai Hasil Tim Penertiban Aset (Inventarisasi dan Penilaian Kembali), umumnya terkait aset Monografi
  - f. Pembelian (pencatatan aset) dari pengadaan yang memiliki perbedaan antara akun Belanja Modal dengan Aset yang diperoleh. Misalnya, pengadaan server (132111/Peralatan dan Mesin) menggunakan akun Belanja Modal Jaringan (534111).  
Maka lakukan Penjurnalan yang diperlukan pada aplikasi SAIBA >> Posting
13. Lakukan telaah data hasil proses di atas menggunakan Kertas Kerja Telaah Laporan Keuangan terlampir.
14. Setelah seluruh petunjuk di atas dilaksanakan. Satker mengirim *backup* aplikasi Persediaan (\*.ral dan \*.bal), SIMAKBMN, dan SAIBA ke Korwil paling lambat tanggal 11 Desember 2015
15. Korwil mengirim *backup* aplikasi Persediaan, SIMAKBMN, dan SAIBA seluruh Satker di bawahnya serta *backup* SAIBA-W dan SIMAKBMN-W ke Eselon 1 paling lambat tanggal 18 Desember 2015.
16. Eselon 1 mengirim *backup* aplikasi Persediaan, SIMAKBMN, dan SAIBA seluruh Satker, SAIBA-W, dan SIMAKBMN-W di bawahnya serta *backup* SAIBA-E1 dan SIMAKBMN-E1 ke Eselon 1 paling lambat tanggal 29 Desember 2015.
17. *Backup* aplikasi Persediaan, SIMAKBMN, dan SAIBA Satker, Korwil, dan Eselon 1 dikirim ke [e-mail bagian.akuntansi.ma@gmail.com](mailto:bagian.akuntansi.ma@gmail.com) dan [biro\\_perengkapan\\_mari@yahoo.com](mailto:biro_perengkapan_mari@yahoo.com).  
Demikian untuk dilaksanakan. Atas kerjasamanya, diucapkan terima kasih.



Tembusan :

1. Yang Mulia Ketua Kamar Pembinaan Mahkamah Agung RI
2. Yang Mulia Ketua Kamar Pengawasan Mahkamah Agung RI
3. Panitera Mahkamah Agung RI
4. Para Kepala Badan di Lingkungan Mahkamah Agung RI
5. Para Direktur Jenderal Badan Peradilan di Lingkungan Mahkamah Agung RI
6. Para Ketua Pengadilan Tingkat Banding Seluruh Indonesia selaku Pembina Unit Pelaksana Teknis Koordinator Wilayah DIPA 005.01
7. Para Ketua Pengadilan Tingkat Banding Seluruh Indonesia selaku Pembina Unit Pelaksana Teknis Koordinator Wilayah DIPA 005.01

## KERTAS KERJA TELAAH LAPORAN KEUANGAN

Periode : .....

Kode Satker : .....  
 Nama Satker : .....  
 Nama Eselon 1 : .....  
 Nama Kementerian : .....

Objek Penelaahan	Kondisi LK	Tidak	Seharusnya
<i>Beri tanda centang (√) sesuai Laporan Keuangan.</i>			
<i>Bila terisi pada kolom yang tidak seharusnya, agar diuraikan pada lembar lampiran</i>			
<b>NERACA PERCOBAAN</b>			
<b>Pengecekan Akun-akun:</b>	<b>Ada</b>	<b>Tidak</b>	<b>Seharusnya</b>
1. Adakah akun 41xxxx (Pendapatan Perpajakan)			Tidak
2. Adakah akun 43xxxx (Pendapatan Hibah)			Tidak
3. Adakah akun-akun yang seharusnya tidak ada pada K/L ybs.			Tidak
<i>KHUSUS BUKAN Satker BLU</i>	<b>Ada</b>	<b>Tidak</b>	<b>Seharusnya</b>
4a. Adakah akun 424xxx			Tidak
4b. Adakah akun 525xxx			Tidak
4c. Adakah akun 537xxx			Tidak
<b>Pengecekan Saldo Tidak Normal</b>	<b>Ada</b>	<b>Tidak</b>	<b>Seharusnya</b>
5. Adakah akun dengan uraian "null" atau tidak ada uraiannya			Tidak
<b>Pengecekan Saldo Debet/Kredit</b>	<b>Ya</b>	<b>tidak</b>	<b>Seharusnya</b>
6. Apakah Akun Aset (1xxxx) bersaldo (D) ( <i>kec.Penyisihan dan Akumulasi</i> )			Ya
Apakah Akun Penyisihan Piutang (116xxx) bersaldo (K)			Ya
Apakah Akun Akumulasi Penyusutan (137xxx dan 169xxx) bersaldo (K)			Ya
Apakah Akun Kewajiban (2xxxx) bersaldo (K)			Ya
Apakah Akun Pendapatan (4xxxx) bersaldo (K) ( <i>kec.Pengembalian Pendapatan</i> )			Ya
Apakah Akun Pengembalian Pendapatan (4xxxxx) bersaldo (D)			Ya
Apakah Akun Belanja/beban (5xxxx) bersaldo (D) ( <i>kecuali Beban Penyisihan Piutang</i> )			Ya
Apakah seluruh Akun Pengembalian Belanja (5xxxxx) bersaldo (K)			Ya
<i>KHUSUS BUKAN Satker BLU</i>	<b>Ya</b>	<b>Tidak</b>	<b>Seharusnya</b>
7a. Apakah Akun 313111 (ditagihkan ke EL) = Total Belanja Netto di LRA Face			Ya
8a. Apakah Akun 313121 (diterima dari EL) = Total Pendapatan Netto di LRA Face			Ya
<i>KHUSUS Satker BLU:</i>	<b>Ya</b>	<b>Tidak</b>	<b>Seharusnya</b>
7b. Apakah Akun 313111 (ditagihkan ke EL) = Total Belanja Netto di LRA Face dikurangi (Netto 525xxx + Netto 537xxx)			Ya
8b. Apakah Akun 313121 (diterima dari EL) = Total Pendapatan Netto di LRA Face dikurangi Netto 424xxx			Ya
<b>Pengecekan akun tertentu</b>	<b>Ya</b>	<b>Tidak</b>	<b>Seharusnya</b>
9. Apakah ada akun 491429 (Pendapatan Perolehan Aset Lainnya)			Ya/Tidak
Apakah akun 491429 berasal dari Jurnal di Aplikasi SAIBA			Tidak
Apakah akun 491429 berasal dari Jurnal kiriman dari SIMAK			Ya
<i>Akun 491429 sangat jarang terjadi, apabila ada, konfirmasi kebenarannya, uraikan dalam lampiran.</i>			

## LAPORAN OPERASIONAL

Pengecekan Pos/Akun yang tidak boleh ada	Ada	Tidak	Seharusnya
1. Adakah pendapatan Perpajakan			Tidak
2. Adakah pendapatan Hibah			Tidak
3. Adakah beban bunga			Tidak
4. Adakah beban subsidi			Tidak
5. Adakah beban hibah			Tidak
6. Adakah beban transfer			Tidak
7. Adakah beban lain-lain			Tidak
Pengecekan saldo Normal	Ada	Tidak	Seharusnya
8. Adakah akun "null" atau tidak ada uraiannya			Tidak
<i>Seluruh Nilai Normal Akun LO adalah Positif, kecuali beban penyisihan piutang dapat bernilai negatif</i>			
9. Kegiatan Operasional	Positif	Negatif	Seharusnya
- Pendapatan			Positif
- Beban Pegawai			Positif
- Beban Persediaan			Positif
- Beban Barang dan Jasa			Positif
- Beban Pemeliharaan			Positif
- Beban Perjalanan Dinas			Positif
- Beban Barang Untuk Diserahkan kpd Masyarakat			Positif
- Beban Penyusutan dan Amortisasi			Positif
- Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih			Pos/Neg
10. Kegiatan Non Operasional	Positif	Negatif	Seharusnya
- Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar			Positif
- Beban Pelepasan Aset non Lancar			Positif
- Pendapatan Penyelesaian Kewajiban jangka Panjang			Positif
- Beban Penyelesaian Kewajiban jangka Panjang			Positif
- Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional lainnya			Positif
- Beban dari Kegiatan Non Operasional lainnya			Positif
Pengecekan antar Laporan	Sama	Tidak	Seharusnya
11. Nilai "Surplus/(Defisit)-LO" = Nilai "Surplus/ (Defisit) - LO" di LPE			Sama
12. Beban Persediaan di LO = Beban Persediaan di Persediaan/SIMAK-BMN			Sama
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS			
Pengecekan antar Laporan	Sama	Tidak	Seharusnya
1. Saldo Ekuitas Awal di LPE = Jumlah Ekuitas di Neraca 2014 <i>Audited</i>			Sama
2. Saldo Ekuitas Akhir di LPE = Saldo Ekuitas di Neraca			Sama
Pengecekan akun tertentu	Ada	Tidak	Seharusnya
3. Adakah akun "Selisih Revaluasi Aset Tetap" ?			Tidak
<i>Bila ada, cek apakah berasal dari Inventarisasi dan Penilaian? Akun ini hanya khusus dari IP dan Jurnal kiriman dari SIMAK. Uraikan hasil pengecekan dalam lampiran TLK</i>			

## NERACA

Pengecekan Persamaan Akuntansi	Sama	Tidak	Seharusnya
1. Aset = Kewajiban + Ekuitas			Sama
2. Saldo Awal = Angka Audited Laporan 2014			Sama
3. Kas Di Bendahara Pengeluaran = Uang Muka dari KPPN			Sama
Pengecekan Akun tertentu	Ada	Tidak	Seharusnya
4. Adakah akun "Pendapatan yang ditangguhkan" ?			Tidak
Pengecekan Keterkaitan Transaksi	Ada	Tidak	Seharusnya
<i>Jika Jawaban awal "ADA", maka jawaban sub pertanyaan seharusnya "ADA", sebaliknya, bila jawaban awal "TIDAK", maka jawaban sub pertanyaan seharusnya juga "TIDAK"</i>			
5. Ada Akun Piutang maka akan ada akun:			Ada/Tidak
- Penyisihan Piutang			Ada/Tidak
- Beban Penyisihan Piutang			Ada/Tidak
6. Ada persediaan maka akan ada akun:			Ada/Tidak
- Beban Persediaan			Ada/Tidak
7. Ada Aset Tetap/Aset Lainnya maka akan ada akun:			Ada/Tidak
- Akumulasi AT/AL			Ada/Tidak
- Beban Penyusutan/Amortisasi			Ada/Tidak
<b>TELAAH KESESUAIAN DENGAN L-BMN (APLIKASI PERSEDIAAN/SIMAK)</b>			
Bandingkan Neraca Percobaan (SAIBA) dengan Laporan Posisi BMN di Neraca (SIMAK) untuk:			
	<b>Sama</b>	<b>Tidak</b>	<b>Seharusnya</b>
1. Persediaan			Sama
2. Aset Tetap			Sama
3. Akumulasi Penyusutan Aset Tetap			Sama
4. Aset Lainnya			Sama
5. Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya			Sama
Bandingkan Neraca Percobaan (SAIBA) dengan Laporan Penyusutan Barang Kuasa Pengguna INTRAKOMPTABEL (SIMAK) untuk:			
	<b>Sama</b>	<b>Tidak</b>	<b>Seharusnya</b>
1. Beban Penyusutan 591xxx (SAIBA) dengan kolom 7 (SIMAK)			Sama
2. Akumulasi Penyusutan 137xxx dan 169xxx (SAIBA) dengan kolom 9 (SIMAK)			Sama
Bandingkan Neraca Percobaan (SAIBA) dengan Jurnal Persediaan PerAkun (Jurnal Kiriman Persediaan ke SIMAK bulanan) dari Aplikasi Persediaan untuk:			
	<b>Sama</b>	<b>Tidak</b>	<b>Seharusnya</b>
1. Beban Persediaan 593xxx (SAIBA) dengan 593xxx (Persediaan)			Sama
2. Penyesuaian Nilai Persediaan 391117 (SAIBA) dengan 391117 (Persediaan)			Sama
<b>LAPORAN REALISASI ANGGARAN/BELANJA (LRA/B)</b>			
	<b>Ada</b>	<b>Tidak</b>	<b>Seharusnya</b>
1 Adakah saldo negatif di LRAB			Tidak
2 Ada uraian jenis belanja "tidak ada"			Tidak

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

	Sama	Tidak	Seharusnya
1. Rincian yang ada di CALK sama dengan LKKL (Neraca Percobaan)			Sama
	Ya	Tidak	Seharusnya
2. Apakah semua akun di LO dan LPE telah dijelaskan?			Ya

Mengetahui  
Panitera/Sekretaris

Jakarta, Nopember 2015  
Operator,

.....  
NIP .....

.....  
NIP .....

## LAMPIRAN KERTAS KERJA TELAAH LAPORAN KEUANGAN

*"Uraikan kode akun dan penyebab terisi pada kolom yang TIDAK SEHARUSNYA,  
serta hal-hal lainnya yang diperlukan"*