



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 : 1242 /SEK/KU.00/08/2019
Sifat : Penting
Lampiran : Satu Berkas
Hal : Koreksi Beban Di Laporan Operasional (LO) TA 2019
Atas Data Transaksi Akrual Belanja Yang Masih Harus Dibayar
(Utang Pihak Ketiga) TA 2018

14 Agustus 2019

- Yth.
1. Sekretaris Kepaniteraan Mahkamah Agung RI
 2. Para Sekretaris Direktorat Jenderal Badan Peradilan Di Lingkungan Mahkamah Agung RI
 3. Para Sekretaris Badan di Lingkungan Mahkamah Agung RI
 4. Para Sekretaris Pengadilan Tingkat Banding di seluruh Indonesia
 5. Para Sekretaris Pengadilan Tingkat Pertama di seluruh Indonesia

Dalam rangka mewujudkan Laporan Keuangan Mahkamah Agung Berkualitas WTP dan menghindari lebih catat (*overstated*) pada LO pada Laporan Keuangan Mahkamah Agung, dengan ini disampaikan kepada seluruh Satuan Kerja untuk melakukan verifikasi dan telaah data akrual Belanja Yang Masih Harus Dibayar (Utang Pihak Ketiga) akhir tahun anggaran 2018 dan telah dibayarkan/direalisasikan pembayarannya awal tahun anggaran 2019 oleh Bendahara Pengeluaran Satuan Kerja kepada pihak-pihak terkait melalui mekanisme pengajuan SPM.

Bersama ini diminta kepada Bagian Keuangan Koordinator Wilayah DIPA 01 untuk menghimpun, mendata, dan mengisi formulir berupa Tabel Telaah Jurnal dan Realisasi Anggaran per Januari/Februari 2019 atas Belanja Yang Masih Harus Dibayar (Utang Pihak Ketiga) pada Satuan Kerja yang berada di wilayah masing-masing, serta hal-hal terkait seperti belanja pegawai berupa susulan/kekurangan gaji atau uang makan tahun anggaran 2018 yang dibayarkan pada awal tahun anggaran 2019 dan belanja barang berupa tagihan listrik, tagihan air, tagihan telepon, tagihan speedy (internet) yang dibayarkan di awal tahun 2019.

Jurnal Akrual Belanja Yang Masih Harus Dibayar pada akhir tahun anggaran 2018 *audited* tersebut merupakan Beban tahun 2018 pada LO sehingga jika terdapat selisih maka wajib dilakukan koreksi beban di LO pada tahun anggaran 2019 melalui aplikasi SAIBA.

Atas perhatian dan kerjasama saudara diucapkan terima kasih.

Sekretaris
Mahkamah Agung Republik Indonesia

A.S. PUDJOHARSOYO

Tembusan:

1. Ketua Kamar Pembinaan Mahkamah Agung RI
2. Panitera Mahkamah Agung RI
3. Para Kepala Badan pada Mahkamah Agung RI
4. Para Direktur Jenderal Badan Peradilan pada Mahkamah Agung RI
5. Para Ketua Pengadilan Tingkat Banding dan Pertama pada Mahkamah Agung RI.

Lampiran Surat Sekretaris Mahkamah Agung RI
Nomor : 1242/SEK/KU.00/08/2019
Hal : Koreksi Beban LO TA 2019 Atas Data Transaksi AkruaI Belanja
Yang Masih Harus Dibayar (Utang Pihak Ketiga) TA 2018

TELAAH JURNAL
REALISASI ANGGARAN PER JANUARI/FEBRUARI 2019
ATAS TRANSAKSI AKRUAL BELANJA YANG MASIH HARUS DIBAYAR (UTANG PIHAK KETIGA)PADA BELANJA PEGAWAI/BARANG TA 2018

Korwil	Kode	Satker	Akun	Uraian	Jurnal Per 31 Desember 2018	Jurnal Balik Per Januari 2019	Realisasi Anggaran 2019	Tanggal SP2D	Nomor SP2D	Selisih	Keterangan	Dokumen Sumber
01xx	099xxx	Pengadilan xxxxxx	522111	Beban Langganan Listrik	5.916.419	5.916.419	5.966.419	12/01/2019	190461301000492	50.000	koreksi beban	SPM/SP2D, DRPP, SPP, SPBY, Kuitansi
			522112	Beban Langganan Telepon	54.500	54.500	54.500	12/01/2019	190461301000492	-	sudah sesuai	SPM/SP2D, DRPP, SPP, SPBY, Kuitansi
			522113	Beban Langganan Air	34.340	34.340	34.070	12/01/2019	190461301000492	(270)	koreksi beban	SPM/SP2D, DRPP, SPP, SPBY, Kuitansi
			511111	Beban Gaji Pokok	60.410	60.410	60.410	12/01/2019	190461301000492	-	sudah sesuai	SPM/SP2D, SPP, SK, dan dokumen Gaji
			511121	Beban Tunj. Suami/Istri PNS	24.164	24.164	24.164	12/01/2019	190461301000492	-	sudah sesuai	SPM/SP2D, SPP, SK, dan dokumen Gaji
Total Utang Kepada Pihak Ketiga satker Pengadilan xxxxx					6.089.833	6.089.833	6.139.563			49.730		

- Penjelasan :
- Utang Kepada Pihak Ketiga Belanja Pegawai/Barang dicocokkan dengan data yang sebenarnya, pastikan lagi jurnal 31 Desember 2018 dan jurnal balik Januari 2019, bila tidak sama tolong dijelaskan (kemungkinan jurnal tahun 2018 berbeda dengan realisasi 2019 dari sisi akun nya) sehingga membuat beban di sisi kredit (saldo tidak normal)
 - Pastikan SP2D yang telah di realisasikan sama dengan kuitansi tagihan bulan Januari (kuitansi tertulis Januari) yang sebenarnya merupakan beban listrik, telepon, air bulan Desember 2018, lihat dokumen sumber (SPM/SP2D, DRPP, SPP, SPBY, Kuitansi). Hal yang sama dilakukan jika terdapat kekurangan/susulan belanja pegawai (uang makan/kenaikan pangkat, dll dengan dokumen sumber SPM/SP2D, SPP, SK, dan dokumen Gaji)
 - Langkah awal kerja pastikan sempurnakan data excel ini dengan benar dikarenakan data excel ini menjadi acuan untuk menjurnal koreksi beban khususnya yang selisih. Lihat contoh ilustrasi Jurnal Umum SAIBA
 - Satker dilarang menjurnal sebelum data dokumen sumber telah dipastikan valid
 - Satker berkoordinasi dengan Korwil atau Eselon I BUA bila menemui permasalahan

IDPEL
NANA
TARIF / DAYA
RP TAG PLN
NO REP

23350000010
: PENC. SURABAYA
: P1 / 23000 VA
: Rp 5.950.419
: 000210000000060881400

STUKOR PEMBAYARAN TAGIHAN LISTRIK

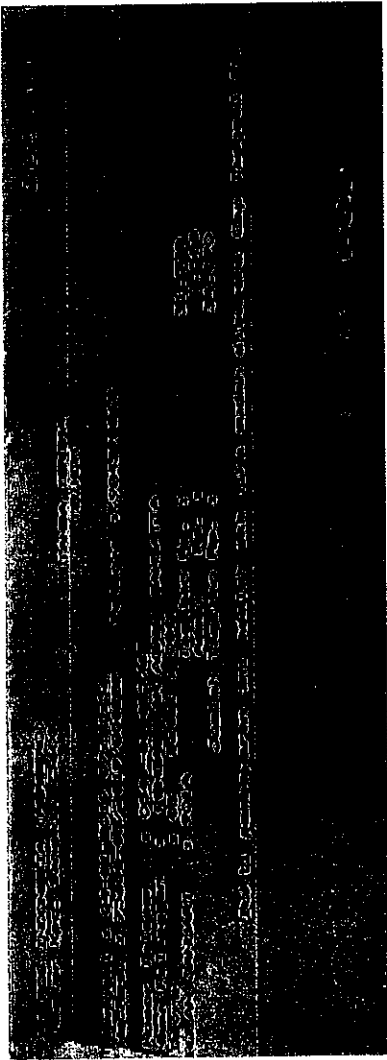
WILAYAH / TH : JAN/19
STAND. MEMBER : 00092987-00
: 5.950.419
: 000210000000060881400

PLN menyatakan struk ini sebagai bukti pembayaran yang sah

ADMIN BANK : Rp 15.000
TOTAL BAYAR : Rp 5.966.419

Terima Kasih

"Informasi Hubungi Call Center 123
Atau Hub PLN Terdekat."



Menu Jurnal Umum Tagihan Listrik

39119	▶	D
52211	▶	K

50,000

KD	▶
----	----------------------------------

Menu Jurnal Umum Tagihan Air

522113

▼

D

391119

▼

K

270

KD

▼

Koreksi dilakukan karena Jurnal Aktual Tahun 2018 lebih besar dari realisasi belanja air bulan Januari 2019 atas pemakaian bulan Desember 2018

Beban Langganan Listrik di Buku Besar Akrua

[illegible]

Beban Langganan Air di Buku Besar Akrua

BUKU DE SAR	521113	Beban Langganan Air	JMS DOK	BAE SWML	KPNH	DEBIT	KREDIT	SALDO
TOL POS	TOL DOK	JMS DOK	BAE SWML	KPNH	DEBIT	KREDIT	SALDO	
05-01-2018	05-01-2018	JR1401	20180110000238	016	805.479	905.749	(602.749)	
18-01-2018	18-01-2018	SF2CPL	18040110002619	046	270	270	0	
		JR1401JUM	20180110002619	046	78.583		78.583	
20-02-2018	20-02-2018	SF2CPL	18040110002619	046	881.142			
14-03-2018	14-03-2018		18040110003899	046	927.727			
18-04-2018	18-04-2018		18040110005438	046	956.535			
14-05-2018	14-05-2018		18040110007205	046	1.745.250			
18-07-2018	18-07-2018		18040110010609	046	693.340			
15-08-2018	15-08-2018		18040110013734	046	34.786			
27-08-2018	27-08-2018		18040110014224	046	805.449			
15-09-2018	15-09-2018		18040110015424	046	805.449			
15-10-2018	15-10-2018		18040110017750	046	805.449			
28-10-2018	28-10-2018		18040110018542	046	243.000			
09-11-2018	09-11-2018		18040110019391	046	773.864			
27-11-2018	27-11-2018		18040110000656	046	17.800			
27-12-2018	27-12-2018		18040110010215	046	899.585			
31-12-2018	31-12-2018	JR1401	20181210002359	046	11.017.562	805.749	10.212.243	