



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 14 Agustus 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

- 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

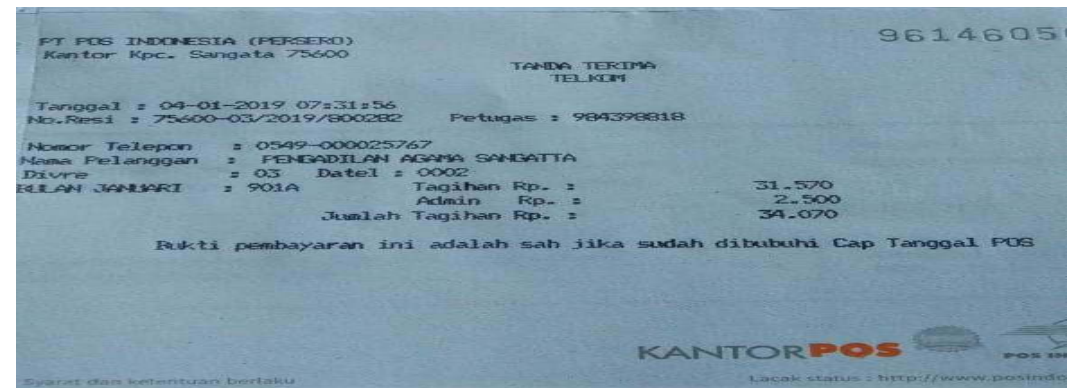
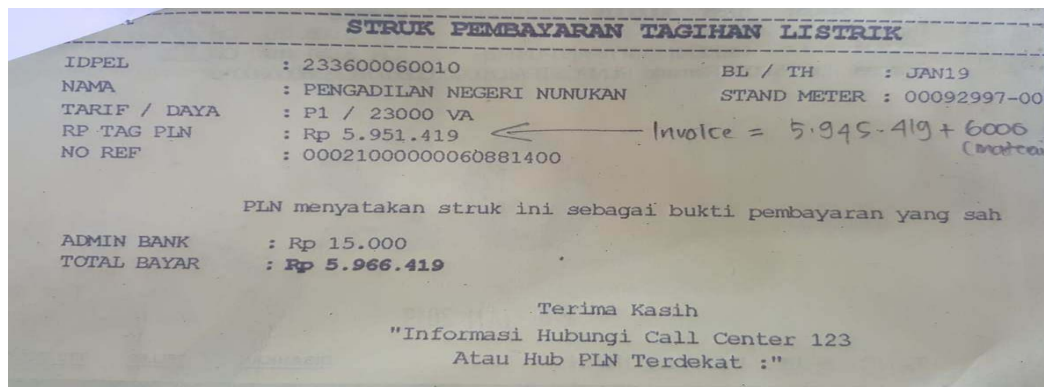
Nomor : 1242/SEK/KU.00/08/2019

Hal : Koreksi Beban LO TA 2019 Atas Data Transaksi Akrual 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 :
- 1 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)
 - 2 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)
 - 3 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
 - 4 Satker dilarang menjurnal sebelum data dokumen sumber telah dipastikan valid
 - 5 Satker berkoordinasi dengan Korwil atau Eselon I BUA bila menemui permasalahan



Menu Jurnal Umum Tagihan Listrik

Akun 391119 Koreksi Lainnya
 522111 Beban Langganan Listrik

Rupiah

Jns.Satk

Keterangan Koreksi dilakukan karena Jurnal Akrual Tahun 2018 lebih kecil dari Realisasi Belanja Listrik Bulan Januari 2019 atas Pemakaian bulan Desember 2018

Beban Langganan Listrik di Buku Besar Akrual

Kd Lap : BBSAAK
 Tanggal : 02-08-2019
 Halaman : 1

BUKU BESAR 522111 Beban Langganan Listrik							DEBET	KREDIT	SALDO
TGL POS	TGL DOK	JNS DOK	NO DOK	BAE S1WIL SATK	KPPN				
23-01-2018	23-01-2018	SP2DPL	180481301000050	005013500099272	048	6,693,619			6,693,619
		JRN MUM	201801099272001		048		50,000		6,643,619
		JRNADJ	201801099272008		048		6,643,619		0
22-02-2018	22-02-2018	SP2DPL	180481301000329		048	6,670,305			6,670,305
14-03-2018	14-03-2018		180481301000634		048	85,325			6,755,630
23-03-2018	23-03-2018		180481301000764		048	7,890,694			14,646,324
19-04-2018	19-04-2018		180481301001150		048	9,096,309			23,742,633
18-05-2018	18-05-2018		180481301001571		048	8,390,060			32,132,693
25-06-2018	25-06-2018		180481301002054		048	8,848,000			40,980,693
24-07-2018	24-07-2018		180481301002368		048	7,711,220			48,691,913
21-08-2018	21-08-2018		180481301002759		048	14,039,721			62,731,634
19-09-2018	19-09-2018		180481301003132		048	8,584,000			71,315,634
16-10-2018	16-10-2018		180481301003580		048	333,372			71,649,006
07-11-2018	07-11-2018		180481301003960		048	19,612,422			91,261,428
07-12-2018	07-12-2018		180481301004740		048	8,818,000			100,079,428
31-12-2018	31-12-2018	JRNADJ	201812099272024		048	9,431,040			109,510,468
						116,204,067	6,693,619		109,510,468

Menu Jurnal Umum Tagihan Air

Akun 522113 Beban Langganan Air
 391119 Koreksi Lainnya

Rupiah

Jns.Satk

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

Beban Langganan Air di Buku Besar Akrual

Kd Lap : BBSAAK
 Tanggal : 02-08-2019
 Halaman : 1

BUKU BESAR 522113 Beban Langganan Air							DEBET	KREDIT	SALDO
TGL POS	TGL DOK	JNS DOK	NO DOK	BAE S1WIL SATK	KPPN				
02-01-2018	02-01-2018	JRNADJ	20180140052801	005011600400528	048		805,749		(805,749)
18-01-2018	18-01-2018	SP2DPL	180461301000219		048	805,479			(270)
		JRN MUM	20180140052802		048		270		0
20-02-2018	20-02-2018	SP2DPL	180461301001405		048	763,900			763,900
14-03-2018	14-03-2018		180461301002899		048	881,142			1,645,042
18-04-2018	18-04-2018		180461301005436		048	922,727			2,567,769
14-05-2018	14-05-2018		180461301007205		048	956,535			3,524,304
18-07-2018	18-07-2018		180461301011609		048	1,745,230			5,269,534
15-08-2018	15-08-2018		180461301013734		048	633,340			5,902,874
27-08-2018	27-08-2018		180461301014204		048	34,796			5,937,660
12-09-2018	12-09-2018		180461301015424		048	805,449			6,743,109
15-10-2018	15-10-2018		180461301017760		048	830,880			7,573,989
26-10-2018	26-10-2018		180461301018542		048	243,000			7,816,989
09-11-2018	09-11-2018		180461301019891		048	763,864			8,580,853
27-11-2018	27-11-2018		180461701000686		048	17,800			8,598,653
27-12-2018	27-12-2018		180461701001215		048	890,565			9,489,218
31-12-2018	31-12-2018	JRNADJ	20181240052809		048	723,025			10,212,243
						11,017,962	805,749		10,212,243