



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 : 809 /SEK/KU.00/08/2017 22 Agustus 2017
Sifat : Penting
Lampiran : Satu Berkas
Hal : Koreksi Beban Di LO TA 2017 Atas Data Transaksi Akrua
Belanja Yang Masih Harus Dibayar
(Utang Pihak Ketiga) TA 2016

- 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

Berdasarkan Laporan Hasil Pemeriksaan BPK RI atas Laporan Keuangan Mahkamah Agung RI Tahun 2016 Nomor 45B/LHP/XVI/05/2017 tanggal 18 Mei 2017 tentang Laporan Hasil Pemeriksaan atas Sistem Pengendalian Intern, dengan ini disampaikan kepada seluruh satuan kerja untuk melakukan verifikasi dan telaah data akrua Belanja Yang Masih Harus Dibayar (Utang Pihak Ketiga) akhir tahun 2016 dan telah dibayarkan oleh Bendahara Pengeluaran satuan kerja pada awal tahun 2017 kepada pihak-pihak terkait yang dimintakan kepada KPPN 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 2017 atas Belanja Yang Masih Harus Dibayar (Utang Pihak Ketiga) pada satuan kerja yang berada di wilayah masing-masing untuk hal-hal terkait seperti susulan/kekurangan belanja pegawai tahun 2016 yang dibayarkan pada awal tahun 2017 dan tagihan listrik, tagihan air, tagihan telepon, tagihan speedy (internet) yang dibayarkan di awal tahun 2017 yang merupakan Beban tahun 2016 pada Laporan Operasional Laporan Keuangan.

Demikian disampaikan, 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 : /SEK/KU.00/8/2017
 Hal : Koreksi Beban Di LO TA 2017 Atas Data Transaksi Akrua
 Belanja Yang Masih Harus Dibayar
 (Utang Pihak Ketiga) TA 2016

TELAAH JURNAL DAN REALISASI ANGGARAN PER JANUARI/FEBRUARI 2017
 ATAS TRANSAKSI AKRUAL BELANJA YANG MASIH HARUS DIBAYAR (UTANG PIHAK KETIGA) PADA BELANJA PEGAWAI/BARANG TA 2016

CONTOH :

KORWIL	KODE	SATKER	AKUN	URAIAN	JURNAL PER TGL 31 DESEMBER 2016	JURNAL BALIK PER JANUARI 2017	REALISASI ANGGARAN 2017	TGL SP2D	NO SP2D	SELISIH	KETERANGAN	DOKUMEN SUMBER
01XX	09XXXX	PENGADILAN X	522111	Beban Langganan Listrik	4.200.000	4.200.000	4.209.576	28 Januari 2017	170921301000376	(9.576)	koreksi beban	kuitansi listrik Januari
01XX	09XXXX	PENGADILAN X	522112	Beban Langganan Telepon	-	-	34.070	09 Februari 2017	170921301000376	(34.070)	koreksi beban	kuitansi telepon Januari
01XX	09XXXX	PENGADILAN X	522113	Beban Langganan Air	500.000	500.000	452.638	01 Februari 2017	170921301000376	47.362	koreksi beban	kuitansi air Januari
01XX	09XXXX	PENGADILAN X	511111	Beban Gaji Pokok	500.000	500.000	500.000	25 Januari 2017	170921301000375	-	sudah sesuai	kenaikan pangkat
01XX	09XXXX	PENGADILAN X	511121	Beban Tunj. Suami/Istri PNS	50.000	50.000	50.000	25 Januari 2017	170921301000374	-	sudah sesuai	kenaikan pangkat
					5.250.000	5.200.000						

- Penjelasan :
1. Utang Pihak Ketiga Belanja Pegawai/Barang ditocokkan dengan data yang sebenarnya, pastikan lagi jurnal 31 Desember 2016 dan jurnal balik bulan Januari 2017, bila tidak sama tolong dijelaskan (kemungkinan jurnal tahun 2016 berbeda dengan realisasi 2017 dari sisi akumnya) sehingga membuat beban disisi 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, internet bulan Desember 2016 lihat dokumen sumber (SPM/SPP/Tagihan-Tagihan). Hal yang sama dilakukan jika terdapat kekurangan/susulan belanja pegawai (uang makan/kenaikan pangkat, dll)
 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
 5. Satker berkoordinasi dengan Korwil atau Eselon I BUA bila menemui permasalahan

Contoh



Menu Jurnal Umum Tagihan Listrik

Tanggal 02-01-2017 No. 307775 01 KPPN 061 A M B O N T.A. 2017

Akun 391119 D Koreksi Lainnya
 522111 K Beban Langganan Listrik

Rupiah 9,576

Jns. Saik KD

Keterangan
 Koreksi dilakukan karena Jurnal Akrual Tahun 2016 lebih kecil dari Realisasi Belanja Listrik Bulan Januari 2017 atas pemakalan bulan Desember 2016

LO akan berkurang sejumlah selisih

BEBAN OPERASIONAL	
Beban Pegawai	
Beban Persediaan	
Beban Barang dan Jasa	
522111 Beban Langganan Listrik	(9,576)
Jumlah Beban Barang dan Jasa	(3,576)
Beban Pemeliharaan	
Beban Peperalatan Dinas	
Beban Barang Untuk Disembuhkan Kepada Masyarakat	

Menu Jurnal Umum Tagihan Air

Tanggal 02-01-2017 No. 307775 01 KPPN 061 A M B O N T.A. 2017

Akun 522113 D Beban Langganan Air
 391119 K Koreksi Lainnya

Rupiah 47,362

Jns. Saik KD

Keterangan
 Koreksi dilakukan karena Jurnal Akrual Tahun 2016 lebih besar dari Realisasi Belanja Air Bulan Januari 2017 atas pemakalan bulan Desember 2016

LO akan bertambah sejumlah selisih

BEBAN OPERASIONAL	
Beban Pegawai	
Beban Persediaan	
Beban Barang dan Jasa	
522113 Beban Langganan Air	47,362
Jumlah Beban Barang dan Jasa	47,362
Beban Pemeliharaan	
Beban Peperalatan Dinas	

Lampiran Surat Sekretaris Mahkamah Agung RI
 Nomor : /SEK/KU.00/8/2017
 Hal : Koreksi Beban Di LO TA 2017 Atas Data Transaksi Akrua
 Belanja Yang Masih Harus Dibayar
 (Utang Pihak Ketiga) TA 2016

TELAAH JURNAL DAN REALISASI ANGGARAN PER JANUARI/FEBRUARI 2017
 ATAS TRANSAKSI AKRUAL BELANJA YANG MASIH HARUS DIBAYAR (UTANG PIHAK KETIGA) PADA BELANJA PEGAWAI/BARANG TA 2016

CONTOH :

KORWIL	KODE	SATKER	AKUN	URAIAN	JURNAL PER TGL 31 DESEMBER 2016	JURNAL BALIK PER JANUARI 2017	REALISASI ANGGARAN 2017	TGL SP2D	NO SP2D	SELISIH	KETERANGAN	DOKUMEN SUMBER
01XX	09XXXX	PENGADILAN X	522111	Beban Langganan Listrik	4.200.000	4.200.000	4.209.576	28 Januari 2017	170921301000376	(9.576)	koreksi beban	kuitansi listrik Januari
01XX	09XXXX	PENGADILAN X	522112	Beban Langganan Telepon	-	-	34.070	09 Februari 2017	170921301000376	(34.070)	koreksi beban	kuitansi telepon Januari
01XX	09XXXX	PENGADILAN X	522113	Beban Langganan Air	500.000	500.000	452.638	01 Februari 2017	170921301000376	47.362	koreksi beban	kuitansi air Januari
01XX	09XXXX	PENGADILAN X	511111	Beban Gaji Pokok	500.000	500.000	500.000	25 Januari 2017	170921301000375	-	sudah sesuai	kenaikan pangkat
01XX	09XXXX	PENGADILAN X	511121	Beban Tunj. Suami/Istri PNS	50.000	50.000	50.000	25 Januari 2017	170921301000374	-	sudah sesuai	kenaikan pangkat
					5.250.000	5.200.000						

- Penjelasan :
- Utang Pihak Ketiga Belanja Pegawai/Barang dicocokkan dengan data yang sebenarnya, pastikan lagi jurnal 31 Desember 2016 dan jurnal balik bulan Januari 2017, bila tidak sama tolong dijelaskan (kemungkinan jurnal tahun 2016 berbeda dengan realisasi 2017 dari sisi akumnya) sehingga membuat beban disisi 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, internet bulan Desember 2016 lihat dokumen sumber (SPM/SPP/Tagihan-Tagihan). Hal yang sama dilakukan jika terdapat kekurangan/susulan belanja pegawai (uang makan/kenaikan pangkat, dll)
 - Langka 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
 - Satker berkoordinasi dengan Korwil atau Eselon I BUA bila menemui permasalahan

Contoh



Menu Jurnal Umum Tagihan Listrik

Tanggal 02-01-2017 No. 307775 01 KPPN 061 A M B O N T.A. 2017

Akun 391119 D Koreksi Lainnya
522111 K Beban Langganan Listrik

Rupiah 9,576
Jns. Saik KD

Keterangan Koreksi dilakukan karena Jurnal Akrual Tahun 2016 lebih kecil dari Realisasi Belanja Listrik Bulan Januari 2017 atas pemakalan bulan Desember 2016

LO akan berkurang sejumlah selisih

BEBAN OPERASIONAL

Beban Pegawai	
Beban Persediaan	
Beban Barang dan Jasa	
522111 Beban Langganan Listrik	9,576
Jumlah Beban Barang dan Jasa	9,576
Beban Pemeliharaan	
Beban Perjalanan Dinas	

Menu Jurnal Umum Tagihan Air

Tanggal 02-01-2017 No. 307775 01 KPPN 061 A M B O N T.A. 2017

Akun 522113 D Beban Langganan Air
391119 K Koreksi Lainnya

Rupiah 47,362
Jns. Saik KD

Keterangan Koreksi dilakukan karena Jurnal Akrual Tahun 2016 lebih besar dari Realisasi Belanja Air Bulan Januari 2017 atas pemakalan bulan Desember 2016

LO akan bertambah sejumlah selisih

BEBAN OPERASIONAL

Beban Pegawai	
Beban Persediaan	
Beban Barang dan Jasa	
522113 Beban Langganan Air	47,362
Jumlah Beban Barang dan Jasa	47,362
Beban Pemeliharaan	
Beban Perjalanan Dinas	