



LAPORAN KEUANGAN TAHUN 2023

BAGIAN ANGGARAN 005.01
BADAN URUSAN ADMINISTRASI

www.id.pn-sangatta.go.id
pengadilan.negeri.sangatta@gmail.com
(0549) 21324

PENGADILAN NEGERI SANGATTA

KELAS II

LAPORAN KEUANGAN

Untuk periode yang berakhir 30 September 2023

BAGIAN ANGGARAN 005.01

BADAN URUSAN ADMINISTRASI

Jalan Prof. Dr. Wirjonoprodjodikoro, S.H No. 1 Kawasan Perkantoran Bukit
Pelangi Sangatta – Kutai Timur

KATA PENGANTAR

Sebagaimana diamanatkan Undang-undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara bahwa Menteri/Pimpinan Lembaga sebagai Pengguna Anggaran/Barang mempunyai tugas antara lain menyusun dan menyampaikan laporan keuangan Kementerian Negara/Lembaga yang dipimpinnya.

Pengadilan Negeri Sangatta Kelas II adalah salah satu entitas akuntansi di bawah Mahkamah Agung yang berkewajiban menyelenggarakan akuntansi dan pelaporan pertanggungjawaban atas pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara. Salah satu pelaksanaannya adalah dengan menyusun laporan keuangan berupa Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas dan Catatan atas Laporan Keuangan.

Penyusunan Laporan Keuangan Pengadilan Negeri Sangatta Kelas II mengacu pada Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan dan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat dalam Pemerintahan. Laporan Keuangan ini telah disusun dan disajikan dengan basis akrual sehingga akan mampu menyajikan informasi keuangan yang transparan, akurat dan akuntabel.

Laporan Keuangan ini diharapkan dapat memberikan informasi yang berguna kepada para pengguna laporan khususnya sebagai sarana untuk meningkatkan akuntabilitas/pertanggungjawaban dan transparansi pengelolaan keuangan negara pada Pengadilan Negeri Sangatta Kelas II. Di samping itu, laporan keuangan ini juga dimaksudkan untuk memberikan informasi kepada manajemen dalam pengambilan keputusan dalam usaha untuk mewujudkan tata kelola pemerintahan yang baik (*good governance*).

Sangatta, 18 Oktober 2023
Sekretaris,

Arini Widiastuti, S.IP.
NIP. 197409182006042001

DAFTAR ISI

Kata Pengantar	i
Daftar Isi	ii
Pernyataan Tanggung Jawab	iii
Ringkasan	1
I. Laporan Realisasi Anggaran	3
II. Neraca	4
III. Laporan Operasional	5
IV. Laporan Perubahan Ekuitas	8
V. Catatan atas Laporan Keuangan	9
A. Penjelasan Umum	9
B. Penjelasan atas Pos-pos Laporan Realisasi Anggaran	19
C. Penjelasan atas Pos-pos Neraca	23
D. Penjelasan atas Pos-pos Laporan Operasional	28
E. Penjelasan atas Pos-pos Laporan Perubahan Ekuitas	32
F. Pengungkapan Penting Lainnya	34
VI. Lampiran - lampiran	37



PENGADILAN NEGERI SANGATTA Kelas II

Jl. Prof. Dr. Wirjono Projodjodikoro, S.H, No. 1, Bukit Pelangi, Sangatta Telp.
0549-23273 Fax. 0549-21324

Kutai Timur - Kalimantan Timur 76511
pn-sangatta.go.id e-mail : pn_sangatta@ymail.com

PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB

Laporan Keuangan Pengadilan Negeri Sangatta Kelas II yang terdiri dari : Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas dan Catatan Atas Laporan Keuangan. Laporan Triwulan III Tahun Anggaran 2023 sebagaimana terlampir, adalah merupakan tanggung jawab kami.

Laporan Keuangan tersebut telah disusun berdasarkan sistem pengendalian intern yang memadai, dan isinya telah menyajikan informasi pelaksanaan anggaran dan posisi keuangan secara layak sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan.

Sangatta, 18 Oktober 2023

Sekretaris,

Arini Widiastuti, S.IP.
NIP. 197409182006042001

RINGKASAN LAPORAN KEUANGAN

Laporan Keuangan Pengadilan Negeri Sangatta Kelas II Periode Triwulan III Tahun Anggaran 2023 ini telah disusun dan disajikan sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) dan berdasarkan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat di lingkungan pemerintahan.

Laporan Keuangan ini meliputi :

1. LAPORAN REALISASI ANGGARAN

Laporan Realisasi Anggaran menggambarkan perbandingan antara anggaran dengan realisasinya, yang mencakup unsur-unsur Pendapatan-LRA dan Belanja selama periode 1 Januari sampai dengan 30 September 2023.

Realisasi Pendapatan Negara pada 30 September 2023 adalah berupa Pendapatan Negara Bukan Pajak sebesar **Rp5.801.200** atau mencapai **85.00 persen** dari estimasi pendapatan sebesar **Rp6.797.000**.

Realisasi Belanja Negara pada 30 September 2023 adalah sebesar **Rp3.040.717.307** atau mencapai **72 persen** dari alokasi anggaran sebesar **Rp4.219.245.000**.

2. NERACA

Neraca menggambarkan posisi keuangan entitas mengenai aset, kewajiban, dan ekuitas pada 30 September 2023.

Nilai Aset per 30 September 2023 dicatat dan disajikan sebesar **Rp8.076.006.448** yang terdiri dari : **Aset Lancar sebesar Rp.44.750.300** **Aset Tetap (neto) sebesar Rp8.031.256.148** **Aset Lainnya (neto) sebesar Rp.0**.

Nilai Kewajiban dan Ekuitas masing-masing sebesar **Rp292.247.443** dan **Rp7.783.759.005**

3. LAPORAN OPERASIONAL

Laporan Operasional menyajikan berbagai unsur Pendapatan-LO, beban, surplus/defisit dari operasi, surplus/defisit dari kegiatan non operasional, surplus/defisit sebelum pos luar biasa, pos luar biasa, dan surplus/defisit-LO, yang diperlukan untuk penyajian yang wajar. Pendapatan-LO untuk periode sampai dengan 30 September 2023 adalah sebesar **Rp6.779.600** sedangkan jumlah beban adalah sebesar **Rp3.437.961.742** sehingga terdapat Defisit dari Kegiatan Operasional senilai

(3.431.182.142) Surplus Kegiatan Non Operasional sebesar Rp.0 sehingga entitas mengalami Defisit-LO sebesar (3.431.182.142)

4. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya. Ekuitas awa pada tahun 2023 adalah sebesar Rp8,143,338,290 dikurangi Defisit-LO sebesar (2.354.762.793) kemudian ditambah Transaksi Antar Entitas sebesar Rp2.354.762.793 sehingga Ekuitas entitas pada tanggal 30 September 2023 adalah senilai Rp7.952.287.409.

5. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) menyajikan informasi tentang penjelasan atau daftar terinci atau analisis atas nilai suatu pos yang disajikan dalam Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas. Termasuk pula dalam CaLK adalah penyajian informasi yang diharuskan dan dianjurkan oleh Standar Akuntansi Pemerintahan serta pengungkapan-pengungkapan lainnya yang diperlukan untuk penyajian yang wajar atas laporan keuangan.

Dalam penyajian Laporan Realisasi Anggaran untuk periode yang berakhir sampai dengan tanggal 30 September 2023 disusun dan disajikan berdasarkan basis kas. Sedangkan Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas sampai dengan 30 September 2023 disusun dan disajikan dengan basis akrual.

LAPORAN KEUANGAN PENGADILAN NEGERI SANGATTA KELAS II
TAHUN ANGGARAN 2023

I. LAPORAN REALISASI ANGGARAN

PENGADILAN NEGERI SANGATTA KELAS II

LAPORAN REALISASI ANGGARAN

UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR

30 SEPTEMBER 2023 DAN 2022

(dalam Rupiah)

KEMENTERIAN/LEMBAGA : MAHKAMAH AGUNG 005
ESELON I : BADAN URUSAN ADMINISTRASI 01

SATUAN KERJA : PENGADILAN NEGERI SANGATTA 662986

NO	URAIAN	2023				2022			
		ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%	ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%
1	2	3	4	5	6	3	4	5	6
A	PENDAPATAN NEGARA DAN HIBAH				0				0
	PENERIMAAN PERPAJAKAN	0.	0.	0.	0	0.	0.	0.	0
	PENERIMAAN NEGARA BUKAN PAJAK	6,797,000.	5,801,200.	(995,800.)	85	5,286,000.	5,240,444.	45,556.	99
	PENERIMAAN HIBAH	0.	0.	0.	0	0.	0.	0.	0
	JUMLAH PENDAPATAN DAN HIBAH	6,797,000.	5,801,200.	(995,800.)	85	5,286,000.	5,240,444.	45,556.	99
B	BELANJA				0				0
	BELANJA PEGAWAI	2,990,535,000.	2,235,343,841.	755,191,159.	75	3,061,157,000.	2,338,054,754.	723,102,246.	76
	BELANJA BARANG	1,228,710,000.	805,373,466.	423,336,534.	66	1,287,799,000.	998,127,372.	289,671,628.	78
	BELANJA MODAL	0.	0.	0.	0	10,000,000.	9,900,000.	100,000.	99
	BELANJA PEMBAYARAN KEWAJIBAN UTANG	0.	0.	0.	0	0.	0.	0.	0
	BELANJA SUBSIDI	0.	0.	0.	0	0.	0.	0.	0
	BELANJA HIBAH	0.	0.	0.	0	0.	0.	0.	0
	BELANJA BANTUAN SOSIAL	0.	0.	0.	0	0.	0.	0.	0

LAPORAN KEUANGAN PENGADILAN NEGERI SANGATTA KELAS II
TAHUN ANGGARAN 2023

	BELANJA LAIN-LAIN	0.	0.	0.	0	0.	0.	0.	0
	BELANJA TRANSFER KE DAERAH DAN DANA DESA	0.	0.	0.	0	0.	0.	0.	0
	Dana Bagi Hasil	0.	0.	0.	0	0.	0.	0.	0
	Dana Alokasi Umum	0.	0.	0.	0	0.	0.	0.	0
	Dana Alokasi Khusus Fisik	0.	0.	0.	0	0.	0.	0.	0
	Data Otonomi Khusus	0.	0.	0.	0	0.	0.	0.	0
	Dana Alokasi Khusus Non Fisik	0.	0.	0.	0	0.	0.	0.	0
	Dana Desa	0.	0.	0.	0	0.	0.	0.	0
	JUMLAH BELANJA (B I + B II)	4,219,245,000.	3,040,717,307.	1,178,527,693.	72	4,358,956,000.	3,346,082,126.	1,012,873,874.	77
C	PEMBIAYAAN				0				0

II. NERACA

PENGADILAN NEGERI SANGATTA KELAS II

NERACA

PER 30 SEPTEMBER 2023

(dalam Rupiah)

KEMENTERIAN : (005) MAHKAMAH AGUNG
 NEGARA/LEMBAGA
 UNIT ORGANISASI : (01) BADAN URUSAN ADMINISTRASI
 WILAYAH/PROVINSI : (1600) KALIMANTAN TIMUR
 SATUAN KERJA : (662986) PENGADILAN NEGERI SANGATTA

NAMA PERKIRAAN		JUMLAH		Kenaikan (Penurunan)	
			2022	Jumlah	%
1	2	3	4	5	
ASET					
ASET LANCAR					
Kas di Bendahara Pengeluaran	40,000,000.	0	40,000,000	0.00	
Kas Lainnya dan Setara Kas	131,400.	0	131,400	0.00	
Piutang Bukan Pajak	978,400.	0	978,400	0.00	

**LAPORAN KEUANGAN PENGADILAN NEGERI SANGATTA KELAS II
TAHUN ANGGARAN 2023**

PIUTANG BUKAN PAJAK (NETTO)	978,400.	0	978,400	0.00
Persediaan	3,640,500.	100,000	3,540,500	3,540.50
JUMLAH ASET LANCAR	44,750,300.	100,000	44,650,300	44,650.30
ASET TETAP				
Tanah	3,279,400,000.	3,279,400,000	0	0.00
Peralatan dan Mesin	2,948,209,419.	2,908,539,419	39,670,000	1.36
Gedung dan Bangunan	4,873,641,500.	4,873,641,500	0	0.00
Aset Tetap Lainnya	27,517,047.	27,517,047	0	0.00
AKUMULASI PENYUSUTAN	(3,097,511,818.)	(2,936,982,558)	(160,529,260)	5.47
JUMLAH ASET TETAP	8,031,256,148.	8,152,115,408	(120,859,260)	(1.48)
ASET LAINNYA				
Aset Tak Berwujud	4,900,000.	4,900,000	0	0.00
Aset Lain-lain	49,531,000.	49,531,000	0	0.00
AKUMULASI PENYUSUTAN/AMORTISASI ASET LAINNYA	(54,431,000.)	(54,431,000)	0	0.00
JUMLAH ASET LAINNYA	0.	0	0	NaN
JUMLAH ASET	8,076,006,448.	8,152,215,408	(76,208,960)	(0.93)
KEWAJIBAN				
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK				
Utang kepada Pihak Ketiga	252,116,043.	8,877,118	243,238,925	2,740.07
Uang Muka dari KPPN	40,000,000.	0	40,000,000	0.00
Utang Jangka Pendek Lainnya	131,400.	0	131,400	0.00
JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	292,247,443.	8,877,118	283,370,325	3,192.14
JUMLAH KEWAJIBAN	292,247,443.	8,877,118	283,370,325	3,192.14
EKUITAS				
EKUITAS				
Ekuitas	7,783,759,005.	8,143,338,290	(359,579,285)	(4.42)
JUMLAH EKUITAS	7,783,759,005.	8,143,338,290	(359,579,285)	(4.42)
JUMLAH EKUITAS	7,783,759,005.	8,143,338,290	(359,579,285)	(4.42)
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS	8,076,006,448	8,152,215,408	(76,208,960)	(0.93)

III. LAPORAN OPERASIONAL

PENGADILAN NEGERI SANGATTA KELAS II

LAPORAN OPERASIONAL UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR

30 SEPTEMBER 2023 DAN 2022

(dalam rupiah)

LAPORAN KEUANGAN PENGADILAN NEGERI SANGATTA KELAS II TAHUN ANGGARAN 2023

KEMENTERIAN : (005) MAHKAMAH AGUNG
NEGARA/LEMBAGA
UNIT ORGANISASI : (01) BADAN URUSAN ADMINISTRASI
WILAYAH/PROVINSI : (1600) KALIMANTAN TIMUR
SATUAN KERJA : (662986) PENGADILAN NEGERI SANGATTA

URAIAN	2023	2022	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
KEGIATAN OPERASIONAL	0.	0.	0.	0.
PENDAPATAN OPERASIONAL	0.	0.	0.	0.
PENDAPATAN PERPAJAKAN	0.	0.	0.	0.
Pendapatan Pajak Penghasilan	0.	0.	0.	0.
Pendapatan Pajak Pertambahan Nilai dan Penjualan Barang Mewah	0.	0.	0.	0.
Pendapatan Pajak Bumi dan Bangunan	0.	0.	0.	0.
Pendapatan Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan	0.	0.	0.	0.
Pendapatan Cukai	0.	0.	0.	0.
Pendapatan Pajak Lainnya	0.	0.	0.	0.
Pendapatan Bea Masuk	0.	0.	0.	0.
Pendapatan Bea Keluar	0.	0.	0.	0.
Jumlah Pendapatan Perpajakan	0.	0.	0.	0.
PENDAPATAN NEGARA BUKAN PAJAK	0.	0.	0.	0.
Pendapatan Sumber Daya Alam	0.	0.	0.	0.
Pendapatan Bagian Pemerintah atas Laba	0.	0.	0.	0.
Pendapatan Negara Bukan Pajak Lainnya	6,779,600.	5,423,350.	1,356,250.	25.008
Jumlah Pendapatan Negara Bukan Pajak	6,779,600.	5,423,350.	1,356,250.	25.008
PENDAPATAN HIBAH	0.	0.	0.	0.
Pendapatan Hibah	0.	0.	0.	0.
Jumlah Pendapatan Hibah	0.	0.	0.	0.
Jumlah Pendapatan	6,779,600.	5,423,350.	1,356,250.	25.008
BEBAN OPERASIONAL	0.	0.	0.	0.
Beban Pegawai	2,420,947,629.	2,518,002,388.	(97,054,759.)	(3.854)
Beban Persediaan	26,139,700.	34,020,500.	(7,880,800.)	(23.165)

**LAPORAN KEUANGAN PENGADILAN NEGERI SANGATTA KELAS II
TAHUN ANGGARAN 2023**

Beban Barang dan Jasa	465,253,698.	509,449,248.	(44,195,550.)	(8.675)
Beban Pemeliharaan	318,321,219.	431,549,666.	(113,228,447.)	(26.238)
Beban Perjalanan Dinas	49,753,486.	39,159,663.	10,593,823.	27.053
Beban Barang Untuk Diserahkan Kepada Masyarakat	0.	0.	0.	0.
Beban Bunga	0.	0.	0.	0.
Beban Subsidi	0.	0.	0.	0.
Beban Hibah	0.	0.	0.	0.
Beban Bantuan Sosial	0.	0.	0.	0.
Beban Penyusutan dan Amortisasi	157,546,010.	116,663,252.	40,882,758.	35.043
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	0.	0.	0.	0.
Beban Transfer	0.	0.	0.	0.
Beban Lain-Lain	0.	0.	0.	0.
JUMLAH BEBAN	3,437,961,742.	3,648,844,717.	(210,882,975.)	(5.779)
SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN OPERASIONAL	(3,431,182,142.)	(3,643,421,367.)	212,239,225.	(5.825)
KEGIATAN NON OPERASIONAL	0.	0.	0.	0.
Surplus/Defisit Pelepasan Aset Non Lancar	0.	0.	0.	0.
Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar	0.	0.	0.	0.
Beban Pelepasan Aset Non Lancar	0.	0.	0.	0.
Surplus/Defisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	0.	0.	0.	0.
Pendapatan Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	0.	0.	0.	0.
Beban Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	0.	0.	0.	0.
Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	0.	366,294.	(366,294.)	(100.)
Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	0.	366,294.	(366,294.)	(100.)
Beban dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	0.	0.	0.	0.
JUMLAH SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL	0.	366,294.	(366,294.)	(100.)
SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA	(3,431,182,142.)	(3,643,055,073.)	211,872,931.	(5.816)
POS LUAR BIASA	0.	0.	0.	0.
Beban Luar Biasa	0.	0.	0.	0.
POS LUAR BIASA	0.	0.	0.	0.
SURPLUS/DEFISIT - LO	(3,431,182,142.)	(3,643,055,073.)	211,872,931.	(5.816)

IV. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

PENGADILAN NEGERI SANGATTA KELAS II

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2023

(dalam rupiah)

KEMENTERIAN : (005) MAHKAMAH AGUNG
 NEGARA/LEMBAGA
 UNIT ORGANISASI : (01) BADAN URUSAN ADMINISTRASI
 WILAYAH/PROVINSI : (1600) KALIMANTAN TIMUR
 SATUAN KERJA : (662986) PENGADILAN NEGERI SANGATTA

URAIAN	2023	2022	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
EKUITAS AWAL	8,143,338,290.	7,998,431,496.	144,906,794.	-
SURPLUS/DEFISIT-LO	(3,431,182,142.)	(3,643,055,073.)	211,872,931.	-
KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS	0.	0.	0.	-
PENYESUAIAN NILAI ASET	0.	0.	0.	-
SELISIH REVALUASI ASET	0.	0.	0.	-
KOREKSI NILAI ASET NON REVALUASI	0.	0.	0.	-
TRANSAKSI ANTAR ENTITAS	3,071,602,857.	3,546,346,432.	(474,743,575.)	-
KENAIKAN/PENURUNAN EKUITAS	(359,579,285.)	(96,708,641.)	(262,870,644.)	-
EKUITAS AKHIR	7,783,759,005.	7,901,722,855.	(117,963,850.)	-

V. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

A. PENJELASAN UMUM

A.1. Profil dan Kebijakan Teknis Pengadilan Negeri Sangatta Kelas I

*Dasar Hukum
Entitas dan
Rencana
Strategis*

Pengadilan Negeri Sangatta merupakan salah satu pelaksana Kekuasaan Kehakiman di lingkungan peradilan umum, sesuai Undang-undang Nomor 4 Tahun 2004, tentang Kekuasaan Kehakiman dan Undang-undang Nomor 8 Tahun 2004 tentang Peradilan Umum yang bertugas menyelenggarakan peradilan guna menegakkan hukum dan keadilan berdasarkan Pancasila. Entitas berkedudukan di Jalan Prof. Dr. Wirjono Prodjodikoro, S.H No. 01 Bukit Pelangi, Sangatta – Kutai Timur, Kalimantan Timur.

Untuk mewujudkan tujuan di atas Pengadilan Negeri Sangatta berkomitmen dengan visi Mewujudkan Badan Peradilan yang Agung. Dan Misi Pengadilan Negeri Sangatta adalah sebagai berikut :

1. Menjaga Kemandirian Badan Peradilan.
2. Memberikan pelayanan hukum yang berkeadilan kepada pencari keadilan.
3. Meningkatkan kualitas kepemimpinan badan peradilan.
4. Meningkatkan kredibilitas dan transparan badan peradilan.

Untuk mewujudkannya akan dilakukan beberapa langkah strategis sebagai berikut:

1. Meningkatnya penyelesaian perkara.
2. Peningkatan akSEPBilitas putusan hakim.
3. Peningkatan efektifitas pengelolaan penyelesaian perkara.
4. Peningkatan aksesibilitas masyarakat terhadap peradilan.
5. Meningkatnya kepatuhan terhadap putusan pengadilan.
6. Meningkatnya kualitas pengawasan.

A.2. Pendekatan Penyusunan Laporan Keuangan

*Pendekatan
Penyusunan
Laporan*

Laporan Keuangan Tahun 2023 ini merupakan laporan yang mencakup seluruh aspek keuangan yang dikelola oleh Pengadilan Negeri Sangatta.

Keuangan Laporan Keuangan ini dihasilkan melalui Sistem Akuntansi Instansi (SAI) yaitu serangkaian prosedur manual maupun yang terkomputerisasi mulai dari pengumpulan data, pencatatan dan pengikhtisaran sampai dengan pelaporan posisi keuangan dan operasi keuangan pada Kementerian Negara/Lembaga.

SAI terdiri dari Sistem Akuntansi Instansi Berbasis Akrual (SAIBA) dan Sistem Informasi Manajemen dan Akuntansi Barang Milik Negara (SIMAK-BMN). SAI dirancang untuk menghasilkan Laporan Keuangan Satuan Kerja yang terdiri dari Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas. Sedangkan SIMAK-BMN adalah sistem yang menghasilkan informasi aset tetap, persediaan, dan aset lainnya untuk penyusunan neraca dan laporan barang milik negara serta laporan manajerial lainnya.

*Basis
Akuntansi*

A.3. Basis Akuntansi

Pengadilan Negeri Sangatta Kelas II menerapkan basis akrual dalam penyusunan dan penyajian Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas serta basis kas untuk penyusunan dan penyajian Laporan Realisasi Anggaran. Basis akrual adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi dan peristiwa lainnya pada saat transaksi dan peristiwa itu terjadi, tanpa memperhatikan saat kas atau setara kas diterima atau dibayarkan. Sedangkan basis kas adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi atau peristiwa lainnya pada saat kas atau setara kas diterima atau dibayar. Hal ini sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) yang telah ditetapkan dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.

*Dasar
Pengukuran*

A.4. Dasar Pengukuran

Pengukuran adalah proses penetapan nilai uang untuk mengakui dan memasukkan setiap pos dalam laporan keuangan. Dasar pengukuran yang diterapkan Pengadilan Negeri Sangatta Kelas II dalam penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan adalah dengan menggunakan nilai

perolehan historis.

Aset dicatat sebesar pengeluaran/penggunaan sumber daya ekonomi atau sebesar nilai wajar dari imbalan yang diberikan untuk memperoleh aset tersebut. Kewajiban dicatat sebesar nilai wajar sumber daya ekonomi yang digunakan pemerintah untuk memenuhi kewajiban yang bersangkutan.

*Kebijakan
Akuntansi*

A.5. Kebijakan Akuntansi

Penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Tahun 2023 telah mengacu pada Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP). Kebijakan akuntansi merupakan prinsip-prinsip, dasar-dasar, konvensi-konvensi, aturan-aturan, dan praktik-praktik spesifik yang dipilih oleh suatu entitas pelaporan dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan. Kebijakan akuntansi yang diterapkan dalam laporan keuangan ini adalah merupakan kebijakan yang ditetapkan oleh Mahkamah Agung yang merupakan entitas pelaporan dari Pengadilan Negeri Sangatta Kelas II. Di samping itu, dalam penyusunannya telah diterapkan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat di lingkungan pemerintahan. Kebijakan-kebijakan akuntansi yang penting yang digunakan dalam penyusunan Laporan Keuangan Pengadilan Negeri Sangatta Kelas II adalah sebagai berikut :

*Pendapatan-
LRA*

(1) Pendapatan-LRA

- Pendapatan-LRA adalah semua penerimaan Rekening Kas Umum Negara yang menambah Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan yang menjadi hak pemerintah dan tidak perlu dibayar kembali oleh pemerintah.
- Pendapatan-LRA diakui pada saat kas diterima pada Kas Umum Negara (KUN).
- Akuntansi Pendapatan-LRA dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah nettanya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).
- Pendapatan-LRA disajikan menurut klasifikasi sumber pendapatan.

*Pendapatan-
LO*

(2) Pendapatan-LO

- Pendapatan-LO adalah hak pemerintah pusat yang diakui sebagai penambah ekuitas dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan dan tidak perlu dibayar kembali.
- Pendapatan-LO diakui pada saat timbulnya hak atas pendapatan dan/atau Pendapatan direalisasi, yaitu adanya aliran masuk sumber daya ekonomi.
- Akuntansi Pendapatan-LO dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah nettanya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).
- Pendapatan disajikan menurut klasifikasi sumber pendapatan.

Belanja

(3) Belanja

- Belanja adalah semua pengeluaran dari Rekening Kas Umum Negara yang mengurangi Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan yang tidak akan diperoleh pembayarannya kembali oleh pemerintah.
- Belanja diakui pada saat terjadi pengeluaran kas dari KUN.
- Khusus pengeluaran melalui bendahara pengeluaran, pengakuan belanja terjadi pada saat pertanggungjawaban atas pengeluaran tersebut disahkan oleh Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara (KPPN).
- Belanja disajikan menurut klasifikasi ekonomi/jenis belanja dan selanjutnya klasifikasi berdasarkan organisasi dan fungsi akan diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

Beban

(4) Beban

- Beban adalah penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa dalam periode pelaporan yang menurunkan ekuitas, yang dapat berupa pengeluaran atau konsumsi aset atau timbulnya kewajiban.
- Beban diakui pada saat timbulnya kewajiban; terjadinya konsumsi aset; terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa.
- Beban disajikan menurut klasifikasi ekonomi/jenis belanja dan selanjutnya klasifikasi berdasarkan organisasi dan fungsi

diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

Aset

(5) Aset

Aset diklasifikasikan menjadi Aset Lancar, Aset Tetap, Piutang Jangka Panjang dan Aset Lainnya.

Aset Lancar

Aset Lancar

- Aset Lancar mencakup kas dan setara kas yang diharapkan segera untuk direalisasikan, dipakai, atau dimiliki untuk dijual dalam waktu 12 (dua belas) bulan sejak tanggal pelaporan.
- Kas disajikan di neraca dengan menggunakan nilai nominal. Kas dalam bentuk valuta asing disajikan di neraca dengan menggunakan kurs tengah BI pada tanggal neraca.
- Piutang dinyatakan dalam neraca menurut nilai yang timbul berdasarkan hak yang telah dikeluarkan surat keputusan penagihan atau yang dipersamakan, yang diharapkan diterima pengembaliannya dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan.
- Tagihan Penjualan Angsuran (TPA) dan Tuntutan Ganti Rugi (TGR) yang akan jatuh tempo 12 (dua belas) bulan setelah tanggal neraca disajikan sebagai Bagian Lancar TPA/TGR.
- Nilai Persediaan dicatat berdasarkan hasil perhitungan fisik pada tanggal neraca dikalikan dengan :
 - Harga pembelian terakhir, apabila diperoleh dengan pembelian;
 - Harga standar apabila diperoleh dengan memproduksi sendiri;
 - Harga wajar atau estimasi nilai penjualannya apabila diperoleh dengan cara lainnya.

Aset Tetap

Aset Tetap

- Nilai Aset Tetap disajikan berdasarkan harga perolehan atau harga wajar.
- Pengakuan Aset Tetap didasarkan pada nilai satuan minimum kapitalisasi sebagai berikut:
 - a. Pengeluaran untuk per satuan peralatan dan mesin dan peralatan olahraga yang nilainya sama dengan atau lebih dari Rp1.000.000 (Satu Juta Rupiah rupiah).

- b. Pengeluaran untuk gedung dan bangunan yang nilainya sama dengan atau lebih dari Rp25.000.000 (Dua Puluh Lima Juta Rupiah).
- c. Pengeluaran yang tidak tercakup dalam batasan nilai minimum kapitalisasi tersebut di atas, diperlakukan sebagai biaya kecuali pengeluaran untuk tanah, jalan/irigasi/jaringan, dan aset tetap lainnya berupa koleksi perpustakaan dan barang bercorak kesenian.
- Pemerintah melakukan penilaian kembali (revaluasi) berdasarkan Peraturan Presiden Republik Indonesia Nomor 75 Tahun 2018 tentang Penilaian Kembali Barang Milik Negara/Daerah dan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 118/PMK.06/2018 tentang Pedoman Pelaksanaan Penilaian Kembali Barang Milik Negara. Revaluasi dilakukan terhadap aset tetap berupa Tanah, Gedung dan Bangunan, serta Jalan, Jaringan, dan Irigasi berupa Jalan Jembatan dan Bangunan Air pada Kementerian Negara/Lembaga sesuai kodefikasi Barang Milik Negara yang diperoleh sampai dengan 30 September 2015. Termasuk dalam ruang lingkup objek revaluasi adalah aset tetap pada Kementerian/Lembaga yang sedang dilaksanakan Pemanfaatan. Pelaksanaan penilaian dalam rangka revaluasi dilakukan dengan pendekatan data pasar, pendekatan biaya, dan/atau pendekatan pendapatan oleh Penilai Pemerintah di Lingkungan Direktorat Jenderal Kekayaan Negara, Kementerian Keuangan. Revaluasi dilakukan pada tahun 2018 dan 2022. Berdasarkan pertimbangan efisiensi anggaran dan waktu penyelesaian, pelaksanaan penilaian dilakukan dengan survey lapangan untuk objek penilaian berupa Tanah dan tanpa survey lapangan untuk objek penilaian selain Tanah.
- Nilai Aset Tetap hasil penilaian kembali menjadi nilai perolehan baru dan nilai akumulasi penyusutannya adalah nol. Dalam hal nilai aset tetap hasil revaluasi lebih tinggi dari nilai buku sebelumnya maka selisih tersebut diakui sebagai penambah ekuitas pada Laporan Keuangan. Namun, apabila nilai aset hasil

revaluasi lebih rendah dari nilai buku sebelumnya maka selisih tersebut diakui sebagai pengurang ekuitas pada Laporan Keuangan.

- Aset tetap yang tidak digunakan dalam kegiatan operasional pemerintah yang disebabkan antara lain karena aus, ketinggalan jaman, tidak sesuai dengan kebutuhan organisasi yang makin berkembang, rusak berat, tidak sesuai dengan rencana umum tata ruang (RUTR), atau masa kegunaannya telah berakhir direklasifikasi ke Aset Lain-lain pada pos Aset Lainnya.
- Aset tetap yang secara permanen dihentikan penggunaannya, dikeluarkan dari neraca pada saat ada usulan penghapusan dari entitas sesuai dengan ketentuan perundang-undangan di bidang pengelolaan BMN.

*Piutang
Jangka
Panjang*

Piutang Jangka Panjang

- Piutang Jangka Panjang adalah piutang yang akan jatuh tempo atau akan direalisasikan lebih dari 12 bulan sejak tanggal pelaporan. Termasuk dalam Piutang Jangka Panjang adalah Tagihan Penjualan Angsuran (TPA), Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR) yang jatuh tempo lebih dari satu tahun.
- TPA menggambarkan jumlah yang dapat diterima dari penjualan aset pemerintah secara angsuran kepada pegawai pemerintah yang dinilai sebesar nilai nominal dari kontrak/berita acara penjualan aset yang bersangkutan setelah dikurangi dengan angsuran yang telah dibayar oleh pegawai ke kas negara atau daftar saldo tagihan penjualan angsuran.
- Tuntutan Perbendaharaan adalah tagihan yang ditetapkan oleh Badan Pemeriksa Keuangan kepada bendahara yang karena lalai atau perbuatan melawan hukum mengakibatkan kerugian Negara/daerah.
- Tuntutan Ganti Rugi adalah suatu proses yang dilakukan terhadap pegawai negeri sipil atau bukan pegawai negeri bukan bendahara dengan tujuan untuk menuntut penggantian atas suatu kerugian yang diderita oleh negara sebagai akibat langsung

ataupun tidak langsung dari suatu perbuatan yang melanggar hukum yang dilakukan oleh pegawai tersebut atau kelalaian dalam pelaksanaan tugasnya.

Aset Lainnya

Aset Lainnya

- Aset Lainnya adalah aset pemerintah selain aset lancar, aset tetap, dan piutang jangka panjang. Termasuk dalam Aset Lainnya adalah Aset Tak Berwujud dan Aset Lain-lain.
- Aset Tak Berwujud merupakan aset yang dapat diidentifikasi dan tidak mempunyai wujud fisik serta dimiliki untuk digunakan dalam menghasilkan barang atau jasa atau digunakan untuk tujuan lainnya termasuk hak atas kekayaan intelektual.
- Aset Lain-lain berupa aset tetap pemerintah yang dihentikan penggunaan operasional entitas.

Kewajiban

(6) Kewajiban

- Kewajiban adalah utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi pemerintah.
- Kewajiban pemerintah diklasifikasikan ke dalam kewajiban jangka pendek dan kewajiban jangka panjang.

a. Kewajiban Jangka Pendek

Suatu kewajiban diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka pendek jika diharapkan untuk dibayar atau jatuh tempo dalam waktu dua belas bulan setelah tanggal pelaporan.

Kewajiban Jangka Pendek meliputi Utang kepada Pihak Ketiga, Belanja yang Masih Harus Dibayar, Pendapatan Diterima di Muka, Bagian Lancar Utang Jangka Panjang, dan Utang Jangka Pendek Lainnya.

b. Kewajiban Jangka Panjang

Kewajiban diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka panjang jika diharapkan untuk dibayar atau jatuh tempo dalam waktu lebih dari dua belas bulan setelah tanggal pelaporan.

- Kewajiban dicatat sebesar nilai nominal, yaitu sebesar nilai kewajiban pemerintah pada saat pertama kali transaksi berlangsung.

Ekuitas

(7) Ekuitas

Ekuitas merupakan selisih antara aset dengan kewajiban dalam satu periode. Pengungkapan lebih lanjut dari ekuitas disajikan dalam Laporan Perubahan Ekuitas.

Penyisihan

(8) Penyisihan Piutang Tidak Tertagih

Piutang Tak
Tertagih

- Penyisihan Piutang Tidak Tertagih adalah cadangan yang harus dibentuk sebesar persentase tertentu dari piutang berdasarkan penggolongan kualitas piutang. Penilaian kualitas piutang dilakukan dengan mempertimbangkan jatuh tempo dan upaya penagihan yang dilakukan pemerintah.
- Kualitas piutang didasarkan pada kondisi masing-masing piutang pada tanggal pelaporan sesuai dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 69/PMK.06/2014 tentang Penentuan Kualitas Piutang dan Pembentukan Penyisihan Piutang Tidak Tertagih pada Kementerian Negara/Lembaga dan Bendahara Umum Negara. Kriteria kualitas piutang diatur sebagai berikut:

Kualitas Piutang	Uraian	Penyisihan
Lancar	Belum dilakukan pelunasan s.d. tanggal jatuh tempo	0,5%
Kurang Lancar	Satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Pertama tidak dilakukan pelunasan	10%
Diragukan	Satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Kedua tidak dilakukan pelunasan	50%
Macet	1. Satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Ketiga tidak dilakukan pelunasan 2. Piutang telah diserahkan kepada Panitia Urusan Piutang Negara/DJKN	100%

Penyusutan
Aset Tetap

(9) Penyusutan Aset Tetap

- Penyusutan aset tetap adalah penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat dari suatu aset tetap. Kebijakan penyusutan aset tetap didasarkan pada Peraturan Menteri Keuangan Nomor 01/PMK.06/2013 sebagaimana diubah dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 90/PMK.06/2014

tentang Penyusutan Barang Milik Negara berupa Aset Tetap pada Entitas Pemerintah Pusat.

- Penyusutan aset tetap tidak dilakukan terhadap:
 - a. Tanah
 - b. Konstruksi dalam Pengerjaan (KDP)
 - c. Aset Tetap yang dinyatakan hilang berdasarkan dokumen sumber sah atau dalam kondisi rusak berat dan/atau usang yang telah diusulkan kepada Pengelola Barang untuk dilakukan penghapusan.
- Penghitungan dan pencatatan Penyusutan Aset Tetap dilakukan setiap akhir Triwulan tanpa memperhitungkan adanya nilai residu.
- Penyusutan Aset Tetap dilakukan dengan menggunakan metode garis lurus yaitu dengan mengalokasikan nilai yang dapat disusutkan dari Aset Tetap secara merata setiap Triwulan selama Masa Manfaat.
- Masa Manfaat Aset Tetap ditentukan dengan berpedoman Keputusan Menteri Keuangan Nomor 59/KMK.06/2013 tentang Tabel Masa Manfaat dalam rangka Penyusutan Barang Milik Negara berupa Aset Tetap pada Entitas Pemerintah Pusat. Secara umum tabel masa manfaat adalah sebagai berikut:

Penggolongan Masa Manfaat Aset Tetap

Kelompok Aset Tetap	Masa Manfaat
Peralatan dan Mesin	2 s.d. 20 tahun
Gedung dan Bangunan	10 s.d. 50 tahun
Jalan, Jaringan dan Irigasi	5 s.d. 40 tahun
Aset Tetap Lainnya (Alat Musik Modern)	4 tahun

Implementasi
Akuntansi
Pemerintah
Berbasis Akrual
Pertama Kali

(10) Implementasi Akuntansi Berbasis Akrual Pertama Kali

Mulai tahun 2015 Pemerintah mengimplementasikan akuntansi berbasis akrual sesuai dengan amanat PP Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan. Implementasi tersebut memberikan pengaruh pada beberapa hal dalam penyajian laporan keuangan. Pertama, pos-pos ekuitas pada neraca per 30 September 2014 yang berbasis *cash toward accrual* direklasifikasi

menjadi ekuitas sesuai dengan akuntansi berbasis akrual. Kedua, keterbandingan penyajian akun-akun tahun berjalan dengan tahun sebelumnya dalam Laporan Operasional dan Laporan Perubahan Ekuitas tidak dapat dipenuhi. Hal ini diakibatkan oleh penyusunan dan penyajian akuntansi berbasis akrual pertama kali mulai dilaksanakan tahun 2015.

B. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN REALISASI ANGGARAN

Realisasi
Pendapatan
Rp5.801.200

B.1. Pendapatan

Realisasi pendapatan untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 adalah sebesar **Rp5.801.200** atau **85 persen dari estimasi pendapatan sebesar Rp6.797.000** Pendapatan Pengadilan Negeri Sangatta terdiri dari Pendapatan dari Pengelolaan BMN berupa pendapatan sewa rumah negara.

Rincian estimasi pendapatan dan realisasinya adalah sebagai berikut:

*Rincian Estimasi dan Realisasi Pendapatan
Per 30 September 2023*

Uraian	30 September 2023		
	Anggaran	Realisasi	% Real. Angg.
Pendapatan dari Pemanfaatan BMN (425130)	6.797.000	5.801.200	85
Pendapatan Lain – lain (425911)	-	0	0
Jumlah	6.797.000	5.801.200	85

Realisasi pendapatan 30 September 2023 mengalami kenaikan dibandingkan 30 September 2022.

*Perbandingan Realisasi Pendapatan
30 September 2022 dan 30 September 2023*

URAIAN	REALISASI 30 September 2023	REALISASI 30 September 2022	NAIK (TURUN) %

**LAPORAN KEUANGAN PENGADILAN NEGERI SANGATTA KELAS II
TAHUN ANGGARAN 2023**

Pendapatan dari Pemanfaatan BMN (42304)	0	0	0,00
Pendapatan Lain – lain (425911)	0	0	0,00
Pendapatan dari Pemanfaatan BMN (42513)	5.801.200	5,240,444	7
Penerimaan Kembali Persekot / Uang Muka Gaji	0	0	0,00
Jumlah	5.801.200	5.240.444	7

B.2. Belanja

Realisasi Belanja Negara
Rp3.040.717.307

Realisasi belanja Pengadilan Negeri Sangatta pada 30 September 2023 adalah sebesar Rp3.040.717.307 atau 72 persen dari anggaran belanja sebesar Rp4.219.245.000. Rincian anggaran dan realisasi belanja per 30 September 2023 adalah sebagai berikut:

*Rincian Estimasi dan Realisasi Belanja
Per 30 September 2023 dan 30 September 2022*

Uraian	30 September 2023		
	Anggaran	Realisasi	% Real. Angg.
Belanja Pegawai	2.990.535.000	2.235.343.841	75
Belanja Barang	1.228.710.000	805.373.466	66
Belanja Modal	0	0	0
Jumlah Belanja Kotor	4,219,245,000	3,040,717,307	72
Pengembalian Belanja	0	0	0,00
Jumlah	4.219.245.000	3,040,717,307	72

*Perbandingan Realisasi Belanja
Per 30 September 2023 dan 2022*

URAIAN	ANGGARA N	REALISASI 30 September 2023	ANGGARAN	REALISASI 30 SEP 2022	NAIK (TURUN) %
Belanja Pegawai	2,990,535,000	2,235,343,841	3,061,157,000	2,338,054,754	1

**LAPORAN KEUANGAN PENGADILAN NEGERI SANGATTA KELAS II
TAHUN ANGGARAN 2023**

Belanja Barang	1.228.710.000	805.373.466	1.287.799.000	998,127,372	(8)
Belanja Modal	0	0	10.000.000	9.900.000	(99)
Jumlah	4.219.245.000	3,040,717,307	4.358.956.000	2,338,054,754	(4)

Belanja Pegawai
Rp2.235.343.841

B.3. Belanja Pegawai

Realisasi Belanja Pegawai 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp 2.235.343.841 dan Rp 2.338.054.754

Perbandingan Realisasi Belanja Pegawai

Per 30 September 2023 dan 30 September 2022

URAIAN	REALISASI 30 SEP 2023	REALISASI 30 SEP 2022	NAIK (TURUN) %
Belanja Gaji Pokok PNS	767.134.380.	786,935,200.	(1,84)
Belanja Pembulatan	15.757.	14,739.	4,84
Belanja Tunj. Suami / Istri	41.450.010.	50,499,590.	(11,3)
Belanja Tunj. Anak	12.206.578.	13,937,112.	(7,86)
Belanja Tunj. Struktural	14.270.000.	18,680,000.	(12,35)
Belanja Tunj. Fungsional	1.007.620.000.	976,340,000.	8,24
Belanja Tunj. Pph PNS	115.992.316.	200,298,373.	(42,98)
Belanja Tunj. Beras	39.106.800.	43,234,740.	(7,04)
Belanja Uang Makan	128.803.000.	140,365,000.	(4,9)
Belanja Tunj. Umum	11.545.000.	11,900,000.	(1,68)
Belanja Tunj. Kemahalan Hakim	97.200.000.	95,850,000.	(0,83)
Belanja Lembur	0	0	0,00
Jumlah Belanja Pegawai Kotor	2,235,343,841	2,338,054,754	(1,63)
Pengembalian Belanja Pegawai	0	0	0
Jumlah Belanja Pegawai	2,235,343,841	2,338,054,754	(1,63)

Belanja Barang
Rp544.077.168

B.4. Belanja Barang

**LAPORAN KEUANGAN PENGADILAN NEGERI SANGATTA KELAS II
TAHUN ANGGARAN 2023**

Realisasi Belanja Barang 30 September 2023 dan September 2022 adalah masing-masing sebesar **Rp. 544.077.168** dan Rp672.896.172

*Perbandingan Realisasi Belanja Barang
Per 30 September 2023 dan 2022*

URAIAN	REALISASI 30 SEP 2023	REALISASI 30 SEP 2022	NAIK (TURUN) %
Belanja Barang Operasional	409.959.005	412.971.588	(4.15)
Belanja Barang Persediaan	27.909.700	34.020.500	(12,72)
Belanja Jasa	6.991.056	80.375.955	(32,58)
Belanja Pemeliharaan	305.305.219	431.599.666	(26.64)
Belanja Barang Non Operasional	9.075.000	0	100
Belanja Perjalanan Dalam Negeri	46.133.486	39.159.663	11.25
Jumlah Belanja Barang Kotor	805.373.466	998.127.372	0,06
Pengembalian Belanja Barang	0	0	
Jumlah Belanja Barang	805.373.466	998.127.372	(5.44)

Belanja Modal
Rp.0

B.5. Belanja Modal

Realisasi Belanja Modal 30 September 2022 dan 2023 adalah masing-masing sebesar **Rp0** dan Rp9.900.000.

*Perbandingan Realisasi Belanja Modal
Per 30 September 2023 dan 30 September 2022*

URAIAN	REALISASI 30 September 2023	REALISASI 30 SEP 2022	NAIK (TURUN) %
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	0	0	0
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	0	9.900.000	(100)
Belanja Modal Lainnya	0	0	0,00

**LAPORAN KEUANGAN PENGADILAN NEGERI SANGATTA KELAS II
TAHUN ANGGARAN 2023**

Jumlah Belanja Modal Kotor	0	0	0
Pengembalian Belanja Modal	0	0	
Jumlah Belanja Modal	0	9.900.000	(100)

C. PENJELASAN ATAS POS-POS NERACA

Kas di Bendahara
Pengeluaran
Rp.40.000.000

C.1. Kas di Bendahara Pengeluaran

Saldo Kas di Bendahara Pengeluaran per 30 September 2023 dan 30 September 2022 adalah masing-masing sebesar Rp40.000.000 dan Rp.0. Kas di Bendahara Pengeluaran merupakan kas yang dikuasai, dikelola dan di bawah tanggung jawab Bendahara Pengeluaran yang berasal dari sisa UP/TUP yang belum dipertanggungjawabkan atau belum disetorkan ke Kas Negara per tanggal neraca.

Rincian Kas di Bendahara Pengeluaran adalah sebagai berikut:

Rincian Kas di Bendahara Pengeluaran

Keterangan	30 September 2023	30 September 2022
BPG 046 PENGADILAN NEGERI SANGATTA 653256629861000	0	0
Uang Tunai	0	0
Kuitansi UP	0	0
Jumlah	0	0

Persediaan Rp.
3.640.500

C.2. Persediaan

Nilai Persediaan per 30 September 2023 dan 2022 masing-masing adalah sebesar Rp3.640.500 dan Rp 100.000.

Persediaan merupakan jenis aset dalam bentuk barang atau perlengkapan (*supplies*) pada tanggal neraca yang diperoleh dengan maksud untuk mendukung kegiatan operasional dan/atau untuk dijual, dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat.

**LAPORAN KEUANGAN PENGADILAN NEGERI SANGATTA KELAS II
TAHUN ANGGARAN 2023**

Rincian Persediaan per 30 September 2023 dan 30 September 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Persediaan :

Persediaan	30 September 2023	30 September 2022
Barang Konsumsi	3.640.500	100.000
Jumlah	3.640.500	100.000

Semua jenis persediaan pada tanggal pelaporan berada dalam kondisi baik.

Tanah
Rp3.279.400.000

C.3. Tanah

Nilai aset tetap berupa tanah yang dimiliki Pengadilan Negeri Sangatta Kelas I per 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp3.279.400.000 dan Rp3.279.400.000.

Tidak terdapat mutasi tambah maupun mutasi kurang atas aset tetap tanah per 30 September 2023.

Mutasi Aset Tetap Tanah adalah sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 30 September 2023	3.279.400.000
Mutasi Tambah :	0
Mutasi Kurang :	0
Saldo per 30 September 2023	3.279.400.000
Akumulasi penyusutan s.d. 30 September 2023	0
Nilai Buku per 30 September 2023	3.279.400.000

Rincian saldo Tanah per 30 September 2023 adalah sebagai berikut:

Rincian Tanah

No	Luas	Lokasi	Nilai
1	9.245 m2	Jl. Prof. Dr. Wirjonoprodjodikoro, SH No. 01 Sangatta	2.773.500.000
2	700 m2	Jl. Soekarno Hatta Komp Perumahan Dewa Ruci Sangatta	505.900.000
Jumlah			3.279.400.000

Peralatan dan Mesin
Rp 2,948,209,419

C.4. Peralatan dan Mesin

Saldo aset tetap berupa Peralatan dan Mesin per 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp2.928.389.419 dan Rp2.908.539.419

Terdapat mutasi tambah berupa Hibah dan Transfer Masuk Peralatan dan Mesin - Intrakomptabel dan tidak terdapat mutasi kurang pada aset tetap peralatan dan mesin per 30 September 2023.

Mutasi nilai Peralatan dan Mesin dapat dijelaskan sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 30 September 2023	9.900.000
Mutasi Tambah :	9,075,000
- Pembelian	0
- Hibah Masuk	14.800.000
- Transfer Masuk	24.870.000
Mutasi Kurang :	0
Saldo per 30 September 2023	2,948,209,419
Akumulasi penyusutan s.d. 30 September 2023	0
Nilai Buku per 30 September 2023	2,948,209,419

Rincian aset tetap Peralatan dan Mesin disajikan pada Lampiran Laporan Keuangan ini.

Gedung dan Bangunan
Rp4,873,641,500

C.5. Gedung dan Bangunan

Nilai Gedung dan Bangunan per 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp4.873.641.500 dan Rp4.873.641.500

Tidak terdapat mutasi tambah berupa belanja modal Pembangunan / Renovasi Gedung dan Bangunan dan tidak terdapat mutasi kurang pada aset tetap gedung dan bangunan per 30 September 2022.

Mutasi transaksi terhadap Gedung dan Bangunan pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

**LAPORAN KEUANGAN PENGADILAN NEGERI SANGATTA KELAS II
TAHUN ANGGARAN 2023**

Saldo Nilai Perolehan per 30 September 2023	4.873.641.500
Mutasi Tambah :	0
- Pembelian	0
Mutasi Kurang :	0
Saldo per 30 September 2023	4.873.641.500
Akumulasi penyusutan s.d. 30 September 2023	(666,700,503)
Nilai Buku per 30 September 2022	4.873.641.500

Rincian aset tetap Gedung dan Bangunan disajikan pada Lampiran Laporan Keuangan ini.

Aset Tetap Lainnya
Rp27.517.047

C.6. Aset Tetap Lainnya

Aset Tetap Lainnya merupakan aset tetap yang tidak dapat dikelompokkan dalam tanah, peralatan dan mesin, gedung dan bangunan, jalan, irigasi dan jaringan. Saldo Aset Tetap Lainnya per 30 September 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp27.517.047 dan Rp. 27.517.047

Tidak Terdapat mutasi kurang pada aset tetap lainnya per 30 September 2023.

Mutasi transaksi terhadap Aset tetap lainnya pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 30 September 2023	0
Mutasi Tambah :	0
Mutasi Kurang :	0
Saldo per 30 September 2023	27.517.047
Akumulasi penyusutan s.d. 30 September 2022	
Nilai Buku per 30 September 2023	27.517.047

Rincian Aset Tetap Lainnya disajikan pada Lampiran Laporan Keuangan ini.

Akumulasi
Penyusutan Aset
Tetap
Rp(3.097.511.818)

C.7. Akumulasi Penyusutan Aset Tetap

Saldo Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 30 September 2023 dan

2022 adalah masing-masing sebesar Rp(3.097.511.818) dan Rp(2.936.982.558)

Aset Tak Berwujud
Rp4.900.000

C.8. Aset Tak Berwujud

Saldo Aset Tak Berwujud per 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp4.900.000 dan Rp4.900.000. Aset tak berwujud ini merupakan Antivirus Kaspersky dengan lisensi selama 2 (dua) tahun.

Aset Lain-lain
Rp49.531.000

C.9. Aset Lain-lain

Saldo Aset Lain-lain per 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp49.531.000 dan Rp49.531.000. Aset lain-lain ini berasal dari BMN yang dihentikan penggunaannya dan saat ini sedang diajukan usulan permohonan penghapusan kepada Pengguna Barang.

Akumulasi Penyusutan/Amortisasi Aset Lainnya
Rp54.431.000

C.10. Akumulasi Penyusutan/Amortisasi Aset Lainnya

Nilai Akumulasi Penyusutan/Amortisasi Aset Lainnya per 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp54.431.000 dan Rp54.431.000.

Uang Muka dari KPPN
Rp40.000.000

C.11. Uang Muka dari KPPN

Saldo Uang Muka dari KPPN per 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp40.000.000 dan Rp.0. Uang Muka dari KPPN merupakan Uang Persediaan (UP) atau Tambahan Uang Persediaan (TUP) yang diberikan KPPN sebagai uang muka kerja dan masih berada pada atau dikuasai oleh Bendahara Pengeluaran pada tanggal pelaporan. Uang Muka dari KPPN adalah akun pasangan dari Kas di Bendahara Pengeluaran yang ada di kelompok akun Aset Lancar.

Utang kepada Pihak Ketiga
Rp252.116.043

C.12. Utang kepada Pihak Ketiga

Nilai Utang kepada Pihak Ketiga per 30 September 2023 dan

2022 masing-masing sebesar Rp252.116.043 dan Rp8,877,118 Utang kepada Pihak Ketiga merupakan belanja yang masih harus dibayar dan merupakan kewajiban yang harus diselesaikan kepada pihak ketiga lainnya dalam waktu kurang dari 12 (dua belas) bulan.

Hibah yang belum disahkan Rp0

C.13. Hibah yang belum disahkan

Pada pelaporan Tahun 2023 Satker Pengadilan Negeri Sangatta Kelas II tidak ada saldo hibah yang belum disahkan.

Ekuitas
Rp7.783.759.005

C.14. Ekuitas

Ekuitas per 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp7.783.759.005 dan Rp 8.143.338.290 Ekuitas adalah kekayaan bersih entitas yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban. Rincian lebih lanjut tentang ekuitas disajikan dalam Laporan Perubahan Ekuitas.

D. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN OPERASIONAL

Pendapatan PNB
Rp6.779.600

D.1. Pendapatan Penerimaan Negara Bukan Pajak

Jumlah Pendapatan untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp6.779.600 dan Rp 5.423.350 Pendapatan tersebut terdiri dari:

*Rincian Pendapatan Negara Bukan Pajak
per 30 September 2023 dan 2022*

Uraian	30 SEP 2023	30 SEP 2022
Pendapatan dari Pengelolaan BMN (Pemanfaatan dan Pemindahtanganan) serta Pendapatan dari Penjualan	6.779.600	5.423.350
Jumlah	6.779.600	5.423.350

Beban Pegawai
Rp2.420.947.629

D.2. Beban Pegawai

Jumlah Beban Pegawai pada 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp2,420,947,629 dan Rp2.518.002.388 Beban pegawai adalah beban atas kompensasi, baik dalam bentuk uang maupun barang yang ditetapkan berdasarkan peraturan perundang-undangan yang diberikan

**LAPORAN KEUANGAN PENGADILAN NEGERI SANGATTA KELAS II
TAHUN ANGGARAN 2023**

kepada Pejabat Negara, Pegawai Negeri Sipil (PNS), dan pegawai yang diperkerjakan oleh pemerintah yang belum berstatus PNS sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dilaksanakan kecuali pekerjaan yang berkaitan dengan pembentukan modal.

*Rincian Beban Pegawai
Per 30 September 2023 dan 30 September 2022*

URAIAN	REALISASI 30 SEP 2023	REALISASI 30 SEP 2022	NAIK (TURUN) %
Belanja Gaji Pokok PNS	767.134.380.	786,935,200.	(1,84)
Belanja Pembulatan	15.757.	14,739.	4,84
Belanja Tunj. Suami / Istri	41.450.010.	50,499,590.	(11,3)
Belanja Tunj. Anak	12.206.578.	13,937,112.	(7,86)
Belanja Tunj. Struktural	14.270.000.	18,680,000.	(12,35)
Belanja Tunj. Fungsional	1.007.620.000.	976,340,000.	8,24
Belanja Tunj. Pph PNS	115.992.316.	200,298,373.	(42,98)
Belanja Tunj. Beras	39.106.800.	43,234,740.	(7,04)
Belanja Uang Makan	128.803.000.	140,365,000.	(4,9)
Belanja Tunj. Umum	11.545.000.	11,900,000.	(1,68)
Belanja Tunj. Kemahalan Hakim	97.200.000.	95,850,000.	(0,83)
Belanja Lembur	0	0	0,00
Jumlah Belanja Pegawai Kotor	2,235,343,841	2,338,054,754	(1,63)
Pengembalian Belanja Pegawai	0		0
Jumlah Belanja Pegawai	2,235,343,841	2,338,054,754	(1,63)

Beban Persediaan
Rp26.139.700

D.3. Beban Persediaan

Jumlah Beban Persediaan per 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp26,139,700 dan Rp 34,020,500 Beban Persediaan merupakan beban untuk mencatat konsumsi atas barang-barang yang habis pakai, termasuk

barang-barang hasil produksi baik yang dipasarkan maupun tidak dipasarkan.

Beban Barang
dan Jasa Rp
465.253.698

D.4. Beban Barang dan Jasa

Jumlah Beban Barang dan Jasa per 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp465.253.698 dan Rp 509.449.248 Beban Barang dan Jasa adalah konsumsi atas jasa-jasa dalam rangka penyelenggaraan kegiatan entitas.

Beban
Pemeliharaan Rp
318.321.219

D.5. Beban Pemeliharaan

Beban Pemeliharaan per 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp318,321,219 dan Rp431,549,666 Beban Pemeliharaan merupakan beban yang dimaksudkan untuk mempertahankan aset tetap atau aset lainnya yang sudah ada dalam kondisi normal.

Beban Perjalanan
Dinas Rp49.753.486

D.6. Beban Perjalanan Dinas

Beban Perjalanan Dinas per 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp49,753,486 dan Rp.39.159.663 Beban tersebut adalah merupakan beban yang terjadi untuk perjalanan dinas dalam rangka pelaksanaan tugas, fungsi dan jabatan. Beban Perjalanan Dinas untuk 30 September 2023 adalah sebagai berikut:

*Rincian Beban Perjalanan Dinas
Per 30 September 2022 dan 2023*

Uraian Jenis Beban	30 September 2023	30 September 2022
Beban Perjalanan Dinas	49,753,486	39.159.663
Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	0	0
Jumlah	49,753,486	39.159.663

**LAPORAN KEUANGAN PENGADILAN NEGERI SANGATTA KELAS II
TAHUN ANGGARAN 2023**

Beban Penyusutan
dan Amortisasi Rp.
157.546.010

D.7. Beban Penyusutan dan Amortisasi

Beban Penyusutan dan Amortisasi per 30 September 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp157,546,010 dan Rp116,663,252. Beban tersebut adalah merupakan beban yang terjadi karena adanya penyusutan untuk aset tetap dan amortisasi untuk aset tak berwujud.

Surplus dari
Kegiatan Non
Operasional Rp0

D.8. Kegiatan Non Operasional

Pos Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional terdiri dari pendapatan dan beban yang sifatnya tidak rutin dan bukan merupakan tugas pokok dan fungsi entitas.

Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional 30 September 2023 adalah sebagai berikut:

*Rincian Kegiatan Non Operasional
30 September 2022 dan 2023*

Uraian	30 September 2023	30 September 2022
Surplus (Defisit) Pelepasan Aset Non Lancar		
Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar	0	0
Beban Pelepasan Aset Non Lancar	0	0
Jumlah Surplus (Defisit) Pelepasan Aset Non Lancar	0	0
Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional Lainnya		
Pendapatan Dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	0	0
Beban Dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	0	0
Jumlah Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	0	366,294
Jumlah Surplus (Defisit) dari Kegiatan	0	366,294

Non Operasional		
-----------------	--	--

E. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Ekuitas Awal
Rp8.143.338.290

E.1. Ekuitas Awal

Nilai ekuitas pada tanggal 1 Januari 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp8.143.338.290 dan Rp7.998.431.496

Defisit LO
(3.431.182.142)

E.2. Defisit LO

Jumlah Defisit LO untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan September 2022 adalah masing-masing sebesar Rp(3.431.182.142) dan Rp(3.643.055.073) Defisit LO merupakan selisih kurang antara surplus/defisit kegiatan operasional, surplus/defisit kegiatan non operasional dan pos luar biasa.

E.3.

Penyesuaian Nilai Aset
Rp0

E.3.1 Penyesuaian Nilai Aset

Nilai Penyesuaian Nilai Aset untuk Periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp0. Penyesuaian Nilai Aset merupakan hasil penyesuaian nilai persediaan akibat penerapan kebijakan harga perolehan terakhir.

Koreksi Nilai Persediaan
Rp0

E.3.2 Koreksi Nilai Persediaan

Koreksi Nilai Persediaan mencerminkan koreksi atas nilai persediaan yang diakibatkan karena kesalahan dalam penilaian persediaan yang terjadi pada periode sebelumnya. Koreksi tambah atas nilai persediaan untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp0. Rincian Koreksi Nilai Persediaan untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 adalah sebagai berikut:

Rincian Koreksi Nilai Persediaan

Jenis Persediaan	Nilai Koreksi
------------------	---------------

**LAPORAN KEUANGAN PENGADILAN NEGERI SANGATTA KELAS II
TAHUN ANGGARAN 2023**

Barang Konsumsi	0
Suku Cadang	0
Jumlah	0

Selisih Revaluasi
Aset Tetap Rp0

E.3.3 Selisih Revaluasi Aset Tetap

Selisih Revaluasi Aset Tetap merupakan selisih yang muncul pada saat dilakukan penilaian ulang aset tetap. Selisih Revaluasi Aset Tetap untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp0 dan Rp0.

Selisih revaluasi Aset Tetap tersebut berasal dari penilaian ulang atas tanah, gedung dan bangunan serta jalan, irigasi dan jaringan berupa jalan jembatan dan bangunan air.

Rincian Selisih Revaluasi Aset Tetap untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 adalah sebagai berikut:

Rincian Selisih Revaluasi Aset Tetap

Jenis Aset Tetap	Nilai Koreksi
Tanah	0
Gedung dan Bangunan	0
Jumlah	0

Koreksi Nilai Aset
Tetap Non
Revaluasi Rp0

E.3.4 Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi

Koreksi Aset Tetap Non Revaluasi untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp0 dan Rp0. Koreksi ini berasal dari transaksi koreksi nilai aset tetap dan aset lainnya yang bukan karena revaluasi nilai.

Rincian Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi

Uraian	Nilai Koreksi (Rp)
Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi	0
Koreksi Nilai Aset Lainnya Non Revaluasi	0

Jumlah	0
---------------	----------

Koreksi Lain-lain
Rp0

E.3.5 Koreksi Lain-lain

Koreksi lain-lain untuk periode yang berakhir pada 30 September 2023 dan 2022 adalah Rp0. Koreksi ini merupakan koreksi selain yang terkait Barang Milik Negara, antara lain koreksi atas pendapatan, koreksi atas beban, koreksi atas hibah, piutang dan utang. Koreksi lain-lain terdiri dari:

Rincian Koreksi Lain-lain

Jenis Koreksi	Nilai Koreksi
Koreksi Beban	0
Koreksi Pendapatan	0
Koreksi Piutang	0
Koreksi Kewajiban	0
Koreksi Hibah	0
Jumlah	0

Transaksi Antar Entitas
Rp
3.071.602.857

E.4. Transaksi Antar Entitas

Nilai Transaksi Antar Entitas untuk periode yang berakhir 30 September 2023 dan September 2022 adalah masing-masing sebesar Rp3,071,602,857 dan Rp3.546.346.432.

Ekuitas Akhir
Rp7.783.759.005

E.5. Ekuitas Akhir

Nilai Ekuitas pada tanggal 30 September 2023 dan September 2022 adalah masing-masing sebesar Rp7.783.759.005 dan Rp7.901.722.855

F. PENGUNGKAPAN-PENGUNGKAPAN LAINNYA

F.1. TEMUAN DAN TINDAK LANJUT TEMUAN BPK

Tidak terdapat temuan BPK terhadap Laporan Keuangan Triwulan lalu maupun pada Laporan Keuangan tahun lalu.

F.2. INFORMASI AKRUAL

Informasi akrual pada laporan keuangan per 30 September 2023 terdapat Kas Lainnya di bendahara pengeluaran sebesar Rp131.400. Kas tersebut merupakan pajak yang dipungut pada bulan September 2023 namun baru dilakukan penyetoran pada tanggal 3 Oktober 2023. Dan piutang bukan pajak sebesar 978.400 yang merupakan potongan sewa rumah dinas periode Oktober 2023.

F.3. REKENING PEMERINTAH

Rekening pemerintah yang digunakan dalam kegiatan operasional Pengadilan Negeri Sangatta Kelas I adalah:

1. Bank Rakyat Indonesia Cabang Sangatta 653256629861000 a.n. BPG 046 PENGADILAN NEGERI SANGATTA 01 yang digunakan sebagai Penampung DIPA BUA dengan saldo akhir per tanggal 30 September 2023 sebesar **Rp0**

F.4. REVISI DIPA

Hingga tanggal 30 September 2023, Pengadilan Negeri Sangatta melakukan Revisi DIPA sebanyak 2 (dua) kali dengan rincian:

1. Revisi 1 pada tanggal 14 Februari 2023.
2. Revisi 2 pada tanggal 12 April 2023
3. Revisi 3 pada tanggal 12 Juli 2023
4. Revisi 4 pada tanggal 25 September

F.5. RALAT SPM, SP2D, SSBP DAN SSPB

Hingga tanggal 30 September 2023, Pengadilan Negeri Sangatta Kelas II tidak pernah melakukan ralat SP2D.

F.6. PENGUNGKAPAN LAIN-LAIN

1. Berdasarkan Surat Keputusan Sekretaris Mahkamah Agung RI Nomor : 55/PA/SK/XII/2022 tentang Penunjukan Pejabat Kuasa Pengguna Anggaran / Pengguna Barang di Lingkungan Mahkamah Agung dan Badan Peradilan yang berada dibawahnya Tahun Anggaran 2023, Surat Keputusan Kuasa Pengguna Anggaran Pengadilan Negeri Sangatta tentang Penunjukan Pejabat Penanggung Jawab Kegiatan/Pejabat

Pembuat Komitmen, Pejabat Penguji Surat Permintaan Pembayaran (SPP) dan Penandatanganan Surat Perintah Membayar (SPM) dan Staf Pengelola Keuangan pada Pengadilan Negeri Sangatta dan Surat Keputusan Sekretaris Pengadilan Negeri Sangatta tentang Penunjukan Bendahara Pengeluaran dan Bendahara Penerima pada Pengadilan Negeri Sangatta Tahun Anggaran 2023, sebagai berikut :

Kuasa Pengguna Anggaran	:	Arini Widiastuti, S.I.P.
Pejabat Pembuat Komitmen	:	Arini Widiastuti, S.I.P.
Pejabat Penguji SPP dan Penandatanganan SPM	:	Muhamad Rodansa, S.I.P.
Bendahara Pengeluaran	:	Yunita Padma Dewi, A.Md., A.B.
Bendahara Penerima	:	Aisyah, S.H., M.H.

G. LAMPIRAN – LAMPIRAN

LAPORAN OPERASIONAL
TINGKAT SATUAN KERJA
PER 30 SEPTEMBER 2023
(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (005) MAHKAMAH AGUNG
UNIT ORGANISASI : (01) BADAN URUSAN ADMINISTRASI
WILAYAH/PROVINSI : (1600) KALIMANTAN TIMUR
SATUAN KERJA : (662986) PENGADILAN NEGERI SANGATTA

Tgl Data : 18/10/23 6:00 AM

Tgl Cetak : 18/10/23 8:28 AM

Halaman : 1

lap_lo_satker

URAIAN	2023	2022	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
KEGIATAN OPERASIONAL	0	0	0	
PENDAPATAN OPERASIONAL	0	0	0	
PENDAPATAN PERPAJAKAN	0	0	0	
Pendapatan Pajak Penghasilan	0	0	0	
Pendapatan Pajak Pertambahan Nilai dan Penjualan Barang Mewah	0	0	0	
Pendapatan Pajak Bumi dan Bangunan	0	0	0	
Pendapatan Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan	0	0	0	
Pendapatan Cukai	0	0	0	
Pendapatan Pajak Lainnya	0	0	0	
Pendapatan Bea Masuk	0	0	0	
Pendapatan Bea Keluar	0	0	0	
Jumlah Pendapatan Perpajakan	0	0	0	
PENDAPATAN NEGARA BUKAN PAJAK	0	0	0	
Pendapatan Sumber Daya Alam	0	0	0	
Pendapatan Bagian Pemerintah atas Laba	0	0	0	
Pendapatan Negara Bukan Pajak Lainnya	6,779,600	5,423,350	1,356,250	25.008
Jumlah Pendapatan Negara Bukan Pajak	6,779,600	5,423,350	1,356,250	25.008
PENDAPATAN HIBAH	0	0	0	
Pendapatan Hibah	0	0	0	
Jumlah Pendapatan Hibah	0	0	0	
Jumlah Pendapatan	6,779,600	5,423,350	1,356,250	25.008
BEBAN OPERASIONAL	0	0	0	
Beban Pegawai	2,420,947,629	2,518,002,388	(97,054,759)	(3.854)
Beban Persediaan	26,139,700	34,020,500	(7,880,800)	(23.165)
Beban Barang dan Jasa	465,253,698	509,449,248	(44,195,550)	(8.675)
Beban Pemeliharaan	318,321,219	431,549,666	(113,228,447)	(26.238)
Beban Perjalanan Dinas	49,753,486	39,159,663	10,593,823	27.053
Beban Barang Untuk Diserahkan Kepada Masyarakat	0	0	0	
Beban Bunga	0	0	0	

LAPORAN OPERASIONAL

TINGKAT SATUAN KERJA

PER 30 SEPTEMBER 2023

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (005) MAHKAMAH AGUNG

UNIT ORGANISASI : (01) BADAN URUSAN ADMINISTRASI

WILAYAH/PROVINSI : (1600) KALIMANTAN TIMUR

SATUAN KERJA : (662986) PENGADILAN NEGERI SANGATTA

Tgl Data : 18/10/23 6:00 AM

Tgl Cetak : 18/10/23 8:28 AM

Halaman : 2

lap_lo_satker

URAIAN	2023	2022	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
Beban Subsidi	0	0	0	
Beban Hibah	0	0	0	
Beban Bantuan Sosial	0	0	0	
Beban Penyusutan dan Amortisasi	157,546,010	116,663,252	40,882,758	35.043
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	0	0	0	
Beban Transfer	0	0	0	
Beban Lain-Lain	0	0	0	
JUMLAH BEBAN	3,437,961,742	3,648,844,717	(210,882,975)	(5.779)
SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN OPERASIONAL	(3,431,182,142)	(3,643,421,367)	212,239,225	(5.825)
KEGIATAN NON OPERASIONAL	0	0	0	
Surplus/Defisit Pelepasan Aset Non Lancar	0	0	0	
Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar	0	0	0	
Beban Pelepasan Aset Non Lancar	0	0	0	
Surplus/Defisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	0	0	0	
Pendapatan Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	0	0	0	
Beban Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	0	0	0	
Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	0	366,294	(366,294)	(100)
Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	0	366,294	(366,294)	(100)
Beban dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	0	0	0	
JUMLAH SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL	0	366,294	(366,294)	(100)
SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA	(3,431,182,142)	(3,643,055,073)	211,872,931	(5.816)
POS LUAR BIASA	0	0	0	
Beban Luar Biasa	0	0	0	
POS LUAR BIASA	0	0	0	
SURPLUS/DEFISIT - LO	(3,431,182,142)	(3,643,055,073)	211,872,931	(5.816)

Keterangan :

FINAL

Kab. Kutai Timur, 18 Oktober 2023

Penanggung Jawab UAKPA

Kuasa Pengguna Anggaran

ARINI WIDIASTUTI

197409182006042001

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

TINGKAT SATUAN KERJA

PER 30 SEPTEMBER 2023

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (005) MAHKAMAH AGUNG

UNIT ORGANISASI : (01) BADAN URUSAN ADMINISTRASI

WILAYAH/PROVINSI : (1600) KALIMANTAN TIMUR

SATUAN KERJA : (662986) PENGADILAN NEGERI SANGATTA

Tgl Data : 18/10/23 6:00 AM

Tgl Cetak : 18/10/23 8:28 AM

Halaman : 1

lap_lpe_satker

URAIAN	2023	2022	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
EKUITAS AWAL	8,143,338,290	7,998,431,496	144,906,794	-
SURPLUS/DEFISIT-LO	(3,431,182,142)	(3,643,055,073)	211,872,931	-
KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS	0	0	0	-
PENYESUAIAN NILAI ASET	0	0	0	-
SELISIH REVALUASI ASET	0	0	0	-
KOREKSI NILAI ASET NON REVALUASI	0	0	0	-
TRANSAKSI ANTAR ENTITAS	3,071,602,857	3,546,346,432	(474,743,575)	-
KENAIKAN/PENURUNAN EKUITAS	(359,579,285)	(96,708,641)	(262,870,644)	-
EKUITAS AKHIR	7,783,759,005	7,901,722,855	(117,963,850)	-

Keterangan :

FINAL

Kab. Kutai Timur, 18 Oktober 2023

Penanggung Jawab UAKPA

Kuasa Pengguna Anggaran

ARINI WIDIASTUTI

197409182006042001

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN SATUAN KERJA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 SEPTEMBER 2023
(DALAM RUPIAH)**



KEMENTERIAN/LEMBAGA : MAHKAMAH AGUNG 005
ESELON I : BADAN URUSAN ADMINISTRASI 01
SATUAN KERJA : PENGADILAN NEGERI SANGATTA 662986

Tgl Data : 18/10/23 6:00 AM
Tgl Cetak : 18/10/23 8:28 AM
Halaman : 2
lap_ira_face_satker_komparatif

NO	URAIAN	2023				2022			
		ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%	ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%
1	2	3	4	5	6	3	4	5	6
	Dana Alokasi Umum	0	0	0	0	0	0	0	0
	Dana Alokasi Khusus Fisik	0	0	0	0	0	0	0	0
	Data Otonomi Khusus	0	0	0	0	0	0	0	0
	Dana Alokasi Khusus Non Fisik	0	0	0	0	0	0	0	0
	Dana Desa	0	0	0	0	0	0	0	0
	JUMLAH BELANJA (B I + B II)	4,219,245,000	3,040,717,307	1,178,527,693	72	4,358,956,000	3,346,082,126	1,012,873,874	72
C	PEMBIAYAAN				0				0

Keterangan :

FINAL

Kab. Kutai Timur, 18 Oktober 2023
Penanggung Jawab UAKPA
Kuasa Pengguna Anggaran

ARINI WIDIASTUTI
197409182006042001

NERACA
TINGKAT SATUAN KERJA
PER 30 SEPTEMBER 2023
(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (005) MAHKAMAH AGUNG
UNIT ORGANISASI : (01) BADAN URUSAN ADMINISTRASI
WILAYAH/PROVINSI : (1600) KALIMANTAN TIMUR
SATUAN KERJA : (662986) PENGADILAN NEGERI SANGATTA

Tgl Data : 18/10/23 6:00 AM

Tgl Cetak : 18/10/23 8:28 AM

Halaman : 1

lap_neraca_satker_komparatif

NAMA PERKIRAAN	JUMLAH		Kenaikan (Penurunan)	
	2023	2022	Jumlah	%
1	2	3	4	5
ASET				
ASET LANCAR				
Kas di Bendahara Pengeluaran	40,000,000	0	40,000,000	0.00
Kas Lainnya dan Setara Kas	131,400	0	131,400	0.00
Piutang Bukan Pajak	978,400	0	978,400	0.00
PIUTANG BUKAN PAJAK (NETTO)	978,400	0	978,400	0.00
Persediaan	3,640,500	100,000	3,540,500	3,540.50
JUMLAH ASET LANCAR	44,750,300	100,000	44,650,300	44,650.30
ASET TETAP				
Tanah	3,279,400,000	3,279,400,000	0	0.00
Peralatan dan Mesin	2,948,209,419	2,908,539,419	39,670,000	1.36
Gedung dan Bangunan	4,873,641,500	4,873,641,500	0	0.00
Aset Tetap Lainnya	27,517,047	27,517,047	0	0.00
AKUMULASI PENYUSUTAN	(3,097,511,818)	(2,936,982,558)	(160,529,260)	5.47
JUMLAH ASET TETAP	8,031,256,148	8,152,115,408	(120,859,260)	(1.48)
ASET LAINNYA				
Aset Tak Berwujud	4,900,000	4,900,000	0	0.00
Aset Lain-lain	49,531,000	49,531,000	0	0.00
AKUMULASI PENYUSUTAN/AMORTISASI ASET LAINNYA	(54,431,000)	(54,431,000)	0	0.00
JUMLAH ASET LAINNYA	0	0	0	
JUMLAH ASET	8,076,006,448	8,152,215,408	(76,208,960)	(0.93)
KEWAJIBAN				
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK				
Utang kepada Pihak Ketiga	252,116,043	8,877,118	243,238,925	2,740.07
Uang Muka dari KPPN	40,000,000	0	40,000,000	0.00
Utang Jangka Pendek Lainnya	131,400	0	131,400	0.00
JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	292,247,443	8,877,118	283,370,325	3,192.14
JUMLAH KEWAJIBAN	292,247,443	8,877,118	283,370,325	3,192.14
EKUITAS				
EKUITAS				
Ekuitas	7,783,759,005	8,143,338,290	(359,579,285)	(4.42)
JUMLAH EKUITAS	7,783,759,005	8,143,338,290	(359,579,285)	(4.42)
JUMLAH EKUITAS	7,783,759,005	8,143,338,290	(359,579,285)	(4.42)
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS	8,076,006,448	8,152,215,408	(76,208,960)	(0.93)

NERACA
TINGKAT SATUAN KERJA
PER 30 SEPTEMBER 2023
(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (005) MAHKAMAH AGUNG
UNIT ORGANISASI : (01) BADAN URUSAN ADMINISTRASI
WILAYAH/PROVINSI : (1600) KALIMANTAN TIMUR
SATUAN KERJA : (662986) PENGADILAN NEGERI SANGATTA

Tgl Data : 18/10/23 6:00 AM

Tgl Cetak : 18/10/23 8:28 AM

Halaman : 2

lap_neraca_satker_komparatif

Keterangan :

FINAL

Kab. Kutai Timur, 18 Oktober 2023

Penanggung Jawab UAKPA

Kuasa Pengguna Anggaran

ARINI WIDIASTUTI
197409182006042001

NERACA PERCOBAAN (BASIS AKRUAL)

TINGKAT SATUAN KERJA

PER 30 SEPTEMBER 2023

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (005) MAHKAMAH AGUNG

UNIT ORGANISASI : (01) BADAN URUSAN ADMINISTRASI

WILAYAH/PROVINSI : (1600) KALIMANTAN TIMUR

SATUAN KERJA : (662986) PENGADILAN NEGERI SANGATTA

Tgl Data : 18/10/23 6:00 AM

Tgl Cetak : 18/10/23 8:29 AM

Halaman : 1

lap_neraca_percobaan_akrual_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	111611	Kas di Bendahara Pengeluaran	40,000,000	0
0.0	111821	Kas Lainnya di Bendahara Pengeluaran	131,400	0
0.0	115212	Piutang Lainnya	978,400	0
0.0	117111	Barang Konsumsi	3,640,500	0
0.0	131111	Tanah	3,279,400,000	0
0.0	132111	Peralatan dan Mesin	2,948,209,419	0
0.0	133111	Gedung dan Bangunan	4,873,641,500	0
0.0	135121	Aset Tetap Lainnya	27,517,047	0
0.0	137111	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	0	2,367,156,587
0.0	137211	Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	0	722,355,231
0.0	137411	Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Lainnya	0	8,000,000
0.0	162151	Software	4,900,000	0
0.0	166112	Aset Tetap yang tidak digunakan dalam Operasi Pemerintahan	49,531,000	0
0.0	169122	Akumulasi Penyusutan Aset Tetap yang Tidak Digunakan dalam Operasi Pemerintahan	0	49,531,000
0.0	169315	Akumulasi Amortisasi Software	0	4,900,000
0.0	212111	Belanja Pegawai yang Masih Harus Dibayar	0	194,038,849
0.0	212112	Belanja Barang yang Masih Harus Dibayar	0	58,077,194
0.0	219511	Uang Muka dari KPPN	0	40,000,000
0.0	219961	Utang Pajak Bendahara Pengeluaran yang Belum Disetor	0	131,400
0.0	313111	Ditagihkan ke Entitas Lain	0	3,040,717,307
0.0	313121	Diterima dari Entitas Lain	5,801,200	0
0.0	313221	Transfer Masuk	0	21,886,750
0.0	391111	Ekuitas	0	8,143,338,290
0.0	391131	Pengesahan Hibah Langsung	0	14,800,000
3.0	425131	Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan	0	6,779,600
3.0	511111	Beban Gaji Pokok PNS	838,545,080	0
3.0	511119	Beban Pembulatan Gaji PNS	17,136	0
3.0	511121	Beban Tunj. Suami/Istri PNS	45,329,500	0
3.0	511122	Beban Tunj. Anak PNS	13,325,302	0
3.0	511123	Beban Tunj. Struktural PNS	15,770,000	0
3.0	511124	Beban Tunj. Fungsional PNS	1,099,670,000	0
3.0	511125	Beban Tunj. PPh PNS	124,548,811	0
3.0	511126	Beban Tunj. Beras PNS	42,727,800	0
3.0	511129	Beban Uang Makan PNS	120,554,000	0
3.0	511151	Beban Tunjangan Umum PNS	12,460,000	0
3.0	511157	Beban Tunjangan Kemahalan Hakim	108,000,000	0
3.0	521111	Beban Keperluan Perkantoran	404,632,142	0
3.0	521114	Beban Pengiriman Surat Dinas Pos Pusat	6,188,000	0

NERACA PERCOBAAN (BASIS AKRUAL)

TINGKAT SATUAN KERJA

PER 30 SEPTEMBER 2023

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (005) MAHKAMAH AGUNG

UNIT ORGANISASI : (01) BADAN URUSAN ADMINISTRASI

WILAYAH/PROVINSI : (1600) KALIMANTAN TIMUR

SATUAN KERJA : (662986) PENGADILAN NEGERI SANGATTA

Tgl Data : 18/10/23 6:00 AM

Tgl Cetak : 18/10/23 8:29 AM

Halaman : 2

lap_neraca_percobaan_akrual_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBIT	KREDIT
1	2	3	4	5
3.0	521115	Beban Honor Operasional Satuan Kerja	37,755,000	0
3.0	521252	Beban Peralatan dan Mesin - Ekstrakomptabel	9,075,000	0
3.0	522112	Beban Langganan Telepon	1,098,056	0
3.0	522113	Beban Langganan Air	4,895,500	0
3.0	522141	Beban Sewa	1,610,000	0
3.0	523111	Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	162,914,500	0
3.0	523119	Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan Lainnya	63,337,000	0
3.0	523121	Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	91,969,719	0
3.0	524111	Beban Perjalanan Biasa	49,753,486	0
3.0	591111	Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	101,891,282	0
3.0	591211	Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	55,654,728	0
3.0	593111	Beban Persediaan konsumsi	26,139,700	0
3.0	593113	Beban Persediaan bahan untuk pemeliharaan	100,000	0
JUMLAH			14,671,712,208	14,671,712,208

Keterangan :

FINAL

Kab. Kutai Timur, 18 Oktober 2023

Penanggung Jawab UAKPA

Kuasa Pengguna Anggaran

ARINI WIDIASTUTI

197409182006042001

NERACA PERCOBAAN (BASIS KAS)

TINGKAT SATUAN KERJA

PER 30 SEPTEMBER 2023

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (005) MAHKAMAH AGUNG

UNIT ORGANISASI : (01) BADAN URUSAN ADMINISTRASI

WILAYAH/PROVINSI : (1600) KALIMANTAN TIMUR

SATUAN KERJA : (662986) PENGADILAN NEGERI SANGATTA

Tgl Data : 18/10/23 6:00 AM

Tgl Cetak : 18/10/23 8:29 AM

Halaman : 1

lap_neraca_percobaan_kas_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	313111	DITAGIHKAN KE ENTITAS LAIN	0	3,040,717,307
0.0	313121	DITERIMA DARI ENTITAS LAIN	5,801,200	0
3.0	425131	Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan	0	5,801,200
3.0	511111	Belanja Gaji Pokok PNS	767,134,380	0
3.0	511119	Belanja Pembulatan Gaji PNS	15,757	0
3.0	511121	Belanja Tunj. Suami/Istri PNS	41,450,010	0
3.0	511122	Belanja Tunj. Anak PNS	12,206,578	0
3.0	511123	Belanja Tunj. Struktural PNS	14,270,000	0
3.0	511124	Belanja Tunj. Fungsional PNS	1,007,620,000	0
3.0	511125	Belanja Tunj. PPh PNS	115,992,316	0
3.0	511126	Belanja Tunj. Beras PNS	39,106,800	0
3.0	511129	Belanja Uang Makan PNS	128,803,000	0
3.0	511151	Belanja Tunjangan Umum PNS	11,545,000	0
3.0	511157	Belanja Tunjangan Kemahalan Hakim	97,200,000	0
3.0	521111	Belanja Keperluan Perkantoran	366,016,005	0
3.0	521114	Belanja Pengiriman Surat Dinas Pos Pusat	6,188,000	0
3.0	521115	Belanja Honor Operasional Satuan Kerja	37,755,000	0
3.0	521252	Belanja Peralatan dan Mesin - Ekstrakomptabel	9,075,000	0
3.0	521811	Belanja Barang Persediaan Barang Konsumsi	27,909,700	0
3.0	522112	Belanja Langganan Telepon	1,088,056	0
3.0	522113	Belanja Langganan Air	4,293,000	0
3.0	522141	Belanja Sewa	1,610,000	0
3.0	523111	Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	154,954,500	0
3.0	523119	Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan Lainnya	61,146,000	0
3.0	523121	Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	89,204,719	0
3.0	524111	Belanja Perjalanan Biasa	46,133,486	0
JUMLAH			3,046,518,507	3,046,518,507

Keterangan :

FINAL

Kab. Kutai Timur, 18 Oktober 2023

Penanggung Jawab UAKPA

Kuasa Pengguna Anggaran

ARINI WIDIASTUTI

197409182006042001

PT. BANK RAKYAT INDONESIA (PERSERO) Tbk.

Jalan Jenderal Sudirman No. 44-46 Jakarta 10210
Telepon: 021-5758965, 45, 64, 46 Fax. 021-5700914



INFORMASI VIRTUAL ACCOUNT

MAHKAMAH AGUNG (005)

BADAN URUSAN ADMINISTRASI (01)

PENGADILAN NEGERI SANGATTA (662986)

Rekening Induk : RKK BUA MA OPS (032901004372304)

Virtual Account : 653256629861000 | BPG 046 PENGADILAN NEGERI SANGATTA 01 BRI Cabang S

Periode : 01-07-2023 s/d 30-09-2023

TanggalTransaksi	JamTransaksi	ID Transaksi	Remarks	Saldo Awal	Debit	Kredit	Saldo Akhir	Channel	Klasifikasi
2023-07-04	10:39:31	14840692	yunita padma dewi	25.735.300,00	25.735.300,00	0,00	0,00	TELLER_CARD	
2023-07-06	09:19:32	14921459	Pembayaran Belanja Barang Berupa Honor Pengelola Keuangan Bulan Juni 2023 Untuk 6 pegawai sesuai SK 230461301012079000001	0,00	0,00	4.362.200,00	4.362.200,00	SPAN	
2023-07-10	14:02:16	15055277	yunita padma dewi	4.362.200,00	4.362.200,00	0,00	0,00	TELLER_CARD	
2023-07-20	14:02:38	15404907	653256629861000	0,00	0,00	4.410.000,00	4.410.000,00	BRIVA	
2023-07-21	10:39:47	15439475	yunita	4.410.000,00	4.410.000,00	0,00	0,00	TELLER_CARD	
2023-07-25	09:28:13	15524384	Penggantian Uang Persediaan Untuk Keperluan Belanja Barang 230461301013892000001	0,00	0,00	25.070.657,00	25.070.657,00	SPAN	
2023-07-25	12:52:21	15536846	yunita padma dewi	25.070.657,00	25.070.657,00	0,00	0,00	TELLER_CARD	
2023-07-31	12:11:27	15753253	Penggantian Uang Persediaan Untuk Keperluan Belanja Barang 230461301014606000001	0,00	0,00	38.024.320,00	38.024.320,00	SPAN	
2023-08-01	13:58:53	15798922	YUNITA PADMA DEWI	38.024.320,00	38.024.320,00	0,00	0,00	TELLER_CARD	
2023-08-07	08:49:02	16007455	Pembayaran Belanja Barang Berupa Honor Pengelola Keuangan Bulan Juli 2023 Untuk 6 pegawai sesuai SK 230461301014950000001	0,00	0,00	4.362.200,00	4.362.200,00	SPAN	
2023-08-08	13:26:33	16078412	arini	4.362.200,00	4.362.200,00	0,00	0,00	TELLER_CARD	
2023-08-15	17:46:52	16365358	653256629861000	0,00	0,00	5.130.000,00	5.130.000,00	BRIVA	
			Penggantian Uang Persediaan Untuk Keperluan Belanja Barang						

TanggalTransaksi	JamTransaksi	ID Transaksi	Remarks	Saldo Awal	Debit	Kredit	Saldo Akhir	Channel	Klasifikasi
2023-08-16	09:20:33	16378228	230461301016038000001	5.130.000,00	0,00	25.745.500,00	30.875.500,00	SPAN	
2023-08-16	11:30:33	16387250	YUNITA PADMA DEWI	30.875.500,00	30.875.500,00	0,00	0,00	TELLER_CARD	
2023-08-29	10:18:38	16745437	Penggantian Uang Persediaan Untuk Keperluan Belanja Barang 230461301016860000001	0,00	0,00	33.813.857,00	33.813.857,00	SPAN	
2023-08-30	09:02:05	16780650	PENARIKAN TUNAI PN	33.813.857,00	33.813.857,00	0,00	0,00	TELLER_CARD	
2023-09-01	14:27:34	16867367	Penggantian Uang Persediaan Untuk Keperluan Belanja Barang 230461301017296000001	0,00	0,00	25.136.464,00	25.136.464,00	SPAN	
2023-09-05	14:24:38	16941213	yunita padma dewi	25.136.464,00	25.136.464,00	0,00	0,00	TELLER_CARD	
2023-09-13	08:57:17	17246389	Pembayaran Belanja Barang Berupa Honor Pengelola Keuangan Bulan Agustus 2023 Untuk 6 pegawai sesuai 230461301018238000001	0,00	0,00	4.362.200,00	4.362.200,00	SPAN	
2023-09-14	09:51:05	17311201	YUNITA PADMA DEWI	4.362.200,00	4.362.200,00	0,00	0,00	TELLER_CARD	
2023-09-18	13:30:10	17437703	653256629861000	0,00	0,00	5.805.000,00	5.805.000,00	BRIVA	
2023-09-19	12:10:39	17472023	Penggantian Uang Persediaan Untuk Keperluan Belanja Barang 230461301018786000001	5.805.000,00	0,00	27.111.500,00	32.916.500,00	SPAN	
2023-09-19	13:39:32	17475523	penarikan tunaqi	32.916.500,00	27.111.500,00	0,00	5.805.000,00	TELLER_CARD	
2023-09-19	13:41:04	17475588	pwnarikan tunai	5.805.000,00	5.805.000,00	0,00	0,00	TELLER_CARD	
			Total Mutasi		229.069.198,00	203.333.898,00			
			Saldo Akhir				0,00		

1. Kertas Kerja Telaah Laporan Keuangan Tingkat UAKPA

**KERTAS KERJA TELAHA LAPORAN KEUANGAN
TINGKAT UNIT AKUNTANSI KUASA PENGGUNA ANGGARAN (UAKPA)
TRIWULAN III TA 2023**

Kode dan Nama UAKPA : (662986) Pengadilan Negeri Sangatta
 Kode dan Nama UAPPAP : (1600) Kalimantan Timur
 Kode dan Nama Eselon 1 : (01) Badan Urusan Administrasi
 Kode dan Nama K/L : (005) Mahkamah Agung Republik Indonesia

Objek Penelaahan		Kondisi LK	Seharusnya	
<i>Beri tanda centang (✓) sesuai Laporan Keuangan. Jika tidak ada data, isi dengan N/A</i>				
<i>Bila terisi pada kolom yang tidak seharusnya, agar diuraikan pada lembar lampiran</i>				
KELENGKAPAN LAPORAN KEUANGAN				
Kelengkapan Komponen Laporan Keuangan Pokok		Ada	Tidak	Seharusnya
1	Pernyataan Tanggung Jawab	✓		Ada
2	Face LRA, Neraca, LO dan LPE	✓		Ada
3	Catatan atas Laporan Keuangan	✓		Ada
Laporan Keuangan Tambahan		Ada	Tidak	Seharusnya
1	Neraca Percobaan Akrua Saldo Awal	✓		Ada
2	Neraca Percobaan Akrua	✓		Ada
3	Neraca Percobaan Kas	✓		Ada
4	Laporan Realisasi Pendapatan dan Belanja per Akun	✓		Ada
KESESUAIAN LAPORAN KEUANGAN DENGAN SAKTI/MONSAKTI				
Kesesuaian Saldo		Sama	Tidak	Seharusnya
1.	Semua face laporan (LRA, LO, LPE dan Neraca) sama dengan cetakan laporan pada SAKTI/MONSAKTI	✓		Sama
<i>Laporan Keuangan disusun menggunakan SAKTI/MONSAKTI sehingga harus sama, apabila ada yang tidak sama, uraikan dalam Lampiran Telaah dan penyebabnya.</i>				
KESESUAIAN DENGAN PERSAMAAN DASAR AKUNTANSI				
Persamaan Dasar Akuntansi		Sama	Tidak	Seharusnya
1	Nilai "Surplus/(Defisit)-LO" di LO = Nilai "Surplus/ (Defisit) - LO" di LPE	✓		Sama
2	Apakah Saldo "Ekuitas Akhir" di LPE = "Saldo Ekuitas" di Neraca	✓		Sama
3	Neraca : Aset = Kewajiban + Ekuitas	✓		Sama
PENGECEKAN PADA MONSAKTI				
To Do List		Ya	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat Pagu Minus per tgl pelaporan		✓	Tidak
2	Satker sudah melakukan Normalisasi dan Tindak Lanjut Normalisasi (dalam hal masih terdapat anomali)	✓		Ya
3	Terdapat Persediaan Belum Diditilkan per tanggal pelaporan		✓	Tidak
4	Terdapat TK Internal Belum TM Internal Persediaan per tanggal pelaporan		✓	Tidak
5	Terdapat Ketidaksesuaian Akun Vs Kode Barang Persediaan per tanggal pelaporan (Jika ada, sebutkan akun dan alasan ketidaksesuaian di catatan telaah)	✓		Tidak
6	Terdapat Aset Belum Diditilkan per tanggal pelaporan		✓	Tidak
7	Transaksi Reklas Keluar Aset tapi Belum Reklas Masuk per tanggal pelaporan		✓	Tidak
8	Terdapat transaksi Transfer Keluar Internal Belum Transfer Masuk (TM) Internal Aset per tanggal pelaporan		✓	Tidak
9	Ketidaksesuaian Akun Vs Kode Barang Aset Tetap/ATB per tanggal pelaporan (Jika ada, sebutkan akun dan alasan ketidaksesuaian di catatan telaah)		✓	Tidak
10	Terdapat Pendapatan Belum di Settle Piutang per tanggal pelaporan dan Belum dilakukan Penyisihan Piutang		✓	Tidak
11	Terdapat Aset Belum Validasi Approve per tanggal pelaporan		✓	Tidak
12	Terdapat Persediaan Belum Approve per tanggal pelaporan		✓	Tidak
<i>Dalam hal satker telah menindaklanjuti To do List, agar menjelaskan di catatan telaah</i>				
Rekon SAKTI-SPAN (Mengikuti ketentuan kebijakan Rekonsiliasi)		Ada	Tidak	Seharusnya
1	Adakah "TDK RUPIAH" yang BEDA?		✓	Tidak
2	Adakah "TDK COA" yang BEDA?		✓	Tidak
3	Adakah "TDK DETAIL" yang BEDA?		✓	Tidak
a.	Pagu/DIPA		✓	Tidak
b.	Estimasi PNBP		✓	Tidak

	c. Belanja		✓	Tidak
	d. Pengembangan Belanja		✓	Tidak
	e. Pendapatan		✓	Tidak
	f. Pengembangan Belanja		✓	Tidak
	g. Kas BLU		✓	Tidak
	h. Kas di Bendahara Pengeluaran		✓	Tidak
	i. Kas Hibah		✓	Tidak
	j. Pengesahan Hibah Langsung		✓	Tidak
	Rekon Internal	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat Selisih Rekon Internal		✓	Tidak
	Daftar MONSAKTI	Ada	Tidak	Seharusnya
1	Adakah "Saldo Tidak Normal"? (Jika ada, sebutkan akun dan alasan penyebab saldo tidak normal di catatan telaah)		✓	Ada/Tidak
2	Adakah akun "Belum Diregister"? (Untuk LK Tahunan tidak boleh ada akun 'belum diregister)		✓	Ada/Tidak
3	Adakah Neraca Tidak Balance?		✓	Tidak
4	Adakah Pagu Minus (Basis SP2D)		✓	Tidak
5	Adakah Pengembalian Belanja Melebihi Realisasi?		✓	Tidak
6	Adakah Setoran Pajak Non DJP dan DJBC? (selain DJP dan DJBC seharusnya tidak ada)		✓	Tidak
PENGECEKAN NERACA PERCOBAAN KAS DAN AKRUAL				
	Pengecekan Saldo Neraca Percobaan	Ada	Tidak	Seharusnya
1.	Terdapat akun dengan uraian "null" pada Neraca Percobaan Akruar		✓	Tidak
2	Terdapat akun dengan uraian "uraian tidak ada" pada Neraca Percobaan Kas		✓	Tidak
3	Terdapat Saldo bernilai desimal		✓	Tidak
	Pengecekan Posisi Saldo (Debet atau Kredit)	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Seluruh Akun 1XXXXX bersaldo (D) (kec. Penyisihan dan Akumulasi)	✓		Ya
2	Akun Penyisihan Piutang (116xxx) dan Akumulasi Penyusutan (137xxx dan 169xxx) bersaldo (K)	✓		Ya
3	Akun Kewajiban (2xxxxx) bersaldo (K)	✓		Ya
4	Akun Pendapatan (4xxxxx) bersaldo (K)	✓		Ya
5	Akun Pengembalian Pendapatan (4xxxxx) bersaldo (D)	✓		Ya
6	Akun Belanja/Beban (5xxxxx) bersaldo (D) (kecuali Beban Penyisihan Piutang yang bisa bersaldo (K) pada kasus tertentu)	✓		Ya
7	Seluruh Akun Pengembalian Belanja (5xxxxx) bersaldo (K)	✓		Ya
	Akun-Akun yang tidak boleh ada	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat Akun "Yang Belum Register" (untuk LK tahunan tidak boleh ada)		✓	Ada/Tidak
2	Terdapat Akun 1111xx hingga 1115xx. (Kas Setara Kas yang boleh ada di KL hanya Akun dari 1116xx hingga 1119xx, selainnya akun BUN)		✓	Tidak
3	Terdapat Akun 114113/4/6/7 Belanja Pembayaran Bunga/Lain-lain/Hibah/Subsidi dibayar dimuka (prepaid)		✓	Tidak
4	Terdapat Akun 114214/5/6/8 Uang Muka Belanja Bunga/Subsidi/ Hibah/Lain-lain		✓	Tidak
5	Terdapat Akun "Persediaan untuk Tujuan strategis/berjaga-jaga"		✓	Tidak
6	Terdapat Akun 212114/6/9 Belanja Hibah/Utang/Lain-lain Yang Masih Harus Dibayar		✓	Tidak
7	Terdapat Akun 391117 (Penyesuaian Nilai Persediaan)		✓	Tidak
8	Terdapat akun 41XXXX / 43XXXX (Pendapatan Perpajakan/ Hibah)		✓	Tidak
9	Terdapat akun 421xxx/422xxx/423xxx dan 425xxx KHUSUS BUN		✓	Tidak
10	Terdapat akun 425xxx Khusus BUN (425143/144/161/162/719/745/772/773/774/815/816/998)		✓	Tidak
11	Terdapat akun 425914/5/6/8/9 (Penerimaan kembali belanja Pembayaran Kewajiban Utang/Subsidi/Hibah/ Lain-Lain/Transfer TAYL)		✓	Tidak
12	Terdapat akun Belanja 54/55/56/58 (Beban Bunga/Subsidi/Hibah/Lain-Lain)		✓	Tidak
13	Terdapat akun-akun yang seharusnya tidak ada pada K/L ybs. (misalnya persediaan Amunisi yang ada di satker yang tidak terkait tusi pengamanan, Pita Cukai, Materai dan Leges yang ada di K/L selain Kementerian Keuangan (DJP dan/atau DJBC)		✓	Tidak
	Jika Bukan Satker BLU	Ada	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat akun Neraca (1xxxx dan 2xxxxx) dengan uraian frasa "BLU"		✓	Tidak
2	Terdapat akun 424XXX (Pendapatan BLU)		✓	Tidak

3	Terdapat akun 525xxx (Belanja Barang BLU)		✓	Tidak
4	Terdapat akun 537xxx (Belanja Modal BLU)		✓	Tidak
	Terkait Satker BLU	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Adakah akun "Kas dan Bank BLU Belum Disahkan" (untuk LK tahunan tidak boleh ada)		✓	Ada/Tidak
	Dalam hal masih terdapat akun tersebut, agar menjelaskan di catatan telaah			
2	Apakah terdapat selisih transaksi resiprokal pada MONSAKTI? (cek pada MONSAKTI pada menu Monitoring Lainnya, Rekap Resiprokal)		✓	Tidak
	Pengecekan akun yang tidak sesuai karakteristik tupoksi entitas	Ada	Tidak	Seharusnya
1	Adakah terdapat akun yang tidak sesuai Tusi? misalnya ada persediaan/realisasi belanja dalam rangka bantuan pemerintah/Bantuan Sosial pada KL yang tidak memiliki Tusi Penyaluran Bantuan Pemerintah/Bantuan Sosial		✓	Tidak
2	Terdapat akun 391121-Ekuitas Transaksi Lainnya Kecuali Di RRI dan POLRI		✓	Tidak
	Hibah Langsung	Ada	Tidak	Seharusnya
	Adakah transaksi Penerimaan Hibah Langsung uang/ barang/jasa? Jika ada agar dilanjutkan ke pertanyaan berikutnya		✓	Ada/Tidak
1	Adakah akun 218211 (hibah Langsung Yang Belum Disahkan), akun 218211 hanya boleh muncul di laporan interim (karena masih dalam proses pengesahan). Akun tersebut tidak boleh muncul pada laporan keuangan tahunan.		✓	Ada/Tidak
2	Adakah saldo 218211-Hibah langsung yang belum disahkan pada awal tahun? (Cek di Neraca Percobaan saldo awal)		✓	Ada/Tidak
3	Apabila terdapat Saldo Awal Akun 218211, Apakah Nilainya sama dengan Akun 391133-Pengesahan Hibah Langsung TAYL pada tahun sebelumnya? (untuk mengecek akun 391133, Cetak di Neraca Percobaan Tahunan TAYL)	N/A	N/A	Ya
4	Jika saldo awal akun 218211 tidak sama saldo akun 391133 di akhir tahun, apakah terdapat Hibah TAYL yang belum disahkan?	N/A	N/A	Ya
5	Jika ada akun 111827 (Kas Lainnya dari Hibah Yang Belum disahkan), apakah nilainya lebih kecil atau maksimal sama dengan akun 218211 (Hibah Langsung Yang Belum Disahkan) ?	N/A	N/A	Ya
	Ada Hibah Langsung pada BLU, jika ada agar dilanjutkan ke pertanyaan berikutnya		✓	Ada/Tidak
1	Pengesahan Pendapatan Hibah (424xxx) jika Hibah Uang	N/A	N/A	Ya
	Transfer Masuk/Transfer Keluar dan Resiprokal			
1	Nilai absolut selisih Transfer Keluar dan Transfer Masuk pada Monitoring TK/TM pada MONSAKTI		0	
2	Nilai selisih TK/TM (Akun TK dikurang TM di Neraca Percobaan)		0	
3	Apakah terdapat selisih transaksi resiprokal pada MONSAKTI? (cek pada MONSAKTI pada menu Monitoring Lainnya, Rekap Resiprokal)		✓	Tidak
	Akun 425913 (Pengembalian Belanja Modal TAYL)	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah terdapat Akun 425913 pada Neraca Percobaan Kas?		✓	Ya/Tidak
2	Jika Ada, apakah telah dilakukan Koreksi pencatatan nilai Aset sebesar Pengembalian Belanja Modal TAYL di modul Aset Tetap?	N/A	N/A	Ya/Tidak
3	Jika nilai aset telah dikoreksi pada Modul Aset Tetap periode berjalan, adakah jurnal manual pada GLP untuk menghapus 425913 di NP Akrual?	N/A	N/A	Ya
	Akun 491429 (Pendapatan Perolehan Aset Lainnya)	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah ada akun 491429 (Pendapatan Perolehan Aset Lainnya)		✓	Ya/Tidak
2	Jika ada, apakah benar? (Bukan karena salah pilih menu dalam aplikasi atau salah kode akun saat menjurnal?)	N/A	N/A	Ya/Tidak
	Jika ada, konfirmasi kebenarannya, Jelaskan dalam Calk			
	Akun 491511-Pendapatan Penyesuaian Nilai Persediaan dan 593311 Beban Penyesuaian Nilai Persediaan	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah terdapat saldo akun 491511/593311? Jika ada, maka agar dijelaskan di CaLK terkait koreksi persediaan, serta dicantumkan dalam catatan telaah		✓	Ya/Tidak
PENGECEKAN NERACA				
	Pengecekan Pos-pos Neraca	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Saldo Awal 1 Jan 20XX di MonSAKTI telah sesuai dengan saldo Audited tahun sebelumnya	✓		Ya
2	Saldo pada neraca bernilai wajar	✓		Ya
3	Kas Di Bendahara Pengeluaran = Uang Muka dari KPPN	✓		Ya
4	Kas Di Bendahara Pengeluaran = BAR Rekon = LPJ (Modul Bendahara) *Cek LPJ, Rekening	✓		Ya
5	Kas dan Bank BLU = BAR Rekon = LPJ (Modul Bendahara). Apabila berbeda, maka pastikan perbedaannya sebesar saldo kas dan Bank BLU belum disahkan atau Deposito	✓		Ya

6	Dari kolom perbandingan, adakah Kenaikan/ Penurunan nilai per pos Neraca yang tidak wajar?		✓	Tidak
7	Bandingkan dengan saldo audited tahun sebelumnya, apakah asetnya mengalami peningkatan?	✓		Ya
8	Terdapat saldo bernilai desimal		✓	Tidak
PENGECEKAN LAPORAN OPERASIONAL				
Pengecekan Pos-pos LO		Ya	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat pendapatan perpajakan (kecuali K/L 015)		✓	Tidak
2	Terdapat pendapatan hibah (43xxxx), beban pembayaran kewajiban utang (54xxxx), beban subsidi (55xxxx), beban hibah (56xxxx), dan beban transfer ke daerah dan dana desa (6xxxxx)		✓	Tidak
3	Terdapat kodifikasi atau uraian akun null		✓	Tidak
4	Seluruh akun bernilai positif kecuali beban penyisihan piutang	✓		Ya
5	Bandingkan dengan Laporan operasional periode sebelumnya, apakah terdapat peningkatan/penurunan saldo yang signifikan?	✓		Ya/Tidak
6	Surplus/defisit LO menampilkan saldo yang wajar	✓		Ya/Tidak
7	Apakah terdapat saldo bernilai desimal?		✓	Tidak
PENGECEKAN LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS				
Pengecekan Pos-pos LPE		Ya	Tidak	Seharusnya
1	"Ekuitas Awal" + "Kenaikan/Penurunan Ekuitas" = "Ekuitas Akhir"	✓		Ya
2	Terdapat kenaikan/penurunan saldo yang signifikan dibandingkan dengan periode sebelumnya	✓		Ya/Tidak
3	Terdapat akun "Selisih Revaluasi Aset", Bila ada, cek apakah berasal dari Inventarisasi dan Penilaian? Akun ini hanya khusus dari IP		✓	Tidak
4	Apakah terdapat saldo bernilai desimal?		✓	Tidak
Cek seluruh akun koreksi dan Transaksi Antar Entitas		Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah terdapat pengungkapan yang memadai atas akun koreksi dimaksud? Contoh : Pengungkapan 391116 senilai Rp151.500.000 disebabkan oleh transaksi saldo awal senilai Rp100.000.000, transaksi Koreksi Nilai/Kuantitas senilai Rp51.500.000 dengan dokumen sumber BAST	N/A	N/A	Ya
2	Apakah terdapat pengungkapan yang memadai atas akun-akun pembentuk transaksi antar entitas dimaksud? (313111, 313121, 313211, 313221, 391131, 391132, 391133, 391141)	✓		Ya
PENGECEKAN LAPORAN REALISASI ANGGARAN/BELANJA dan PENDAPATAN (LRA/B/P)				
Pengecekan Pos-pos LRA/B/P		Ya	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat saldo negatif di LRAB		✓	Tidak
2	Terdapat pagu minus (Realisasi melebihi pagu)		✓	Tidak
3	Terdapat Pengembalian Belanja melebihi Pagu dan Realisasi Belanjanya		✓	Tidak
4	Terdapat uraian Jenis Belanja "Tidak Ada"		✓	Tidak
5	Apakah terdapat saldo bernilai desimal?		✓	Tidak
6	Apakah terdapat pengeluaran belanja untuk Penanganan Pandemi Covid-19? (Mengikuti ketentuan mengenai penanganan pandemi)		✓	Ya/Tidak
7	Apabila terdapat pengeluaran belanja dalam rangka Penanganan Pandemi Covid-19, apakah belanja tersebut sudah menggunakan kode akun khusus untuk Penanganan Pandemi Covid-19? (Mengikuti ketentuan mengenai penanganan pandemi)	N/A	N/A	Ya
TELAH ANTAR LAPORAN KEUANGAN				
Jika Jawaban awal "ADA", maka jawaban sub pertanyaan seharusnya "ADA", sebaliknya jika jawaban awal "TIDAK", maka jawaban sub pertanyaan seharusnya "TIDAK"		Ya	Tidak	Seharusnya
1	Ada Akun Piutang/Piutang TP/Piutang TGR (Neraca) maka akan ada akun : - Penyisihan Piutang/Pyisihan Bagian Lancar TP/TGR/ Penyisihan TP/TGR (Neraca) - Beban Penyisihan Piutang (di LO) - Dokumen Lengkap penetapan dan penatausahaan piutang		✓	Ya/Tidak
2	Ada akun Piutang Jangka Panjang (TP/TGR/Lainnya) maka akan ada akun : - Bagian Lancar Piutang Jangka Panjang		✓	Ya/Tidak
3	Ada persediaan (Neraca) maka akan ada akun : - Beban Persediaan (di LO)	✓		Ya/Tidak
4	Ada Aset Tetap/Aset Lainnya (Neraca) maka akan ada akun : - Akumulasi AT/AL (Neraca) - Beban Penyusutan/Amortisasi (di LO)	✓		Ya/Tidak
5	Apakah terdapat Akun 42512X pada Neraca Percobaan Kas dan Akrua? Jika Ada, apakah nilai totalnya sama dengan "Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar" di LO?		✓	Ya/Tidak
Pengecekan Beban Diserahkan Ke Masyarakat & Beban Bansos		Ya	Tidak	Seharusnya

Pengecekan Beban Diserahkan Ke Masyarakat & Beban Bansos		Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah ada Beban Barang Diserahkan ke Masyarakat ?		✓	Ya/Tidak
	Jika Ya, ada realisasi akun 526XXX pada Neraca Percobaan Kas	N/A	N/A	Ya
2	Apakah ada Beban Bansos ?		✓	Ya/Tidak
	Jika Ya, ada realisasi akun 57XXXX pada Neraca Percobaan Kas	N/A	N/A	Ya
Pengecekan Jurnal Manual Akrual pada Modul GLP (Jika Ada, Karwas dan/atau Memo Harus Ditatausahakan)		Ya	Tidak	Seharusnya
1	Ada akun Pendapatan Diterima Dimuka (219212) pada Neraca Percobaan Akrual		✓	Ya/Tidak
2	Ada Realisasi Pendapatan Sewa di Neraca Percobaan Kas (425131/2/3 atau 42492X)	✓		Ya/Tidak
	- Maka Ada akun Pendapatan Sewa Diterima Dimuka (219211) pada Neraca Percobaan Akrual		✓	Ya/Tidak
3	Ada Akun Belanja Dibayar Dimuka (11411X) pada Neraca Percobaan Akrual		✓	Ya/Tidak
4	Ada realisasi Belanja jasa listrik/air/telepon di Neraca Percobaan Kas (522111/2/3/9)	✓		Ya/Tidak
	- Maka Ada akun Belanja Barang Yang Masih Harus Dibayar pada Neraca Percobaan Akrual	✓		Ya/Tidak
5	Ada akun Belanja Yang Masih Harus Dibayar (2121XX) pada Neraca Percobaan Akrual	✓		Ya/Tidak

LAMPIRAN KERTAS KERJA TELAHAH LAPORAN KEUANGAN

"Uraikan kode akun dan penyebab terisi pada kolom yang TIDAK SEHARUSNYA, serta hal-hal lainnya yang diperlukan, termasuk perbedaan dengan MONSAKTI!"

Deskripsi	No Akun	Debet	Kredit

Mengetahui
Pejabat Penyusun LKKL,



Arini Widiastuti, S.IP.
NIP. 197409182006042001

Sangatta, 18 Oktober 2023
Penelaah,



Muhamad Rodansa, S.I.P.
NIP. 199208082019031006