

**STANDAR OPERASIONAL PROSEDUR**  
**Layanan Penyusunan Laporan Keuangan**



Subbag Keuangan

**POLITEKNIK NEGERI LHOKSEUMAWE**  
**BUKETRATA**  
**2019**



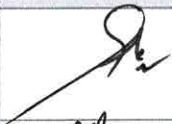


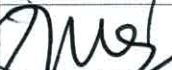
**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI**  
**POLITEKNIK NEGERI LHOKSEUMAWE**

Jalan Banda Aceh-Medan Km. 280, Buketrata, Lhokseumawe, 24301 PO.BOX 90

Telepon: (0645) 42785 Fax: 42785, Laman: [www.pnl.ac.id](http://www.pnl.ac.id)

Dokumen	: Standar Operasional Prosedur (SOP)	No. Dok	: SOP/PNL/P4M-03/08-10
Judul Dokumen	: Layanan Penyusunan Laporan Keuangan	Revisi	: 00
Standar	: Pembiayaan Pembelajaran	Tgl Eff	: 2 Januari 2020
Bagian	: Subbag Keuangan	Jlh Hal	: 4

## Layanan Penyusunan Laporan Keuangan

Proses	Penanggungjawab			Tanggal
	Nama	Jabatan	Tandatangan	
1. Perumusan	Fachrul Rizal, SE	Penyusun Laporan Keuangan		25/11 - 2019
2. Pemeriksaan	Muhammad Nasir, SE	Kasubbag Keuangan		25/11 - 2019
3. Persetujuan dan Penetapan	Nanang Prihatin, S.Kom., M.Cs.	Wadir II		26/11 - 2019
4. Pengendalian	Ir. Herri Mahyar, MT.	Kepala P4M		27/11 - 2019

## **A. Tujuan**

SOP ini bertujuan menjelaskan proses penyusunan laporan keuangan

## **B. Ruang Lingkup**

Prosedur ini mencakup tata cara penyusunan dan penyampaian laporan keuangan yang disusun sesuai dengan ketentuan yang dituangkan dalam PMK 222/05/2016

## **C. Referensi**

1. UU R.I Nomor : 17 Tahun 2003 Tentang Keuangan Negara
2. UU R.I Nomor : 1 Tahun 2004 Tentang Perbendaharaan Negara
3. UU R.I No. 15 Tahun 2004 Tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung jawab Keuangan Negara
4. PP RI No. 21 Tahun 2004 Tentang Rencana Kerja dan Anggaran Kementrian/Lembaga
5. Permenpan No : PER/15/M.PAN/11/2008 Tentang Pedoman Penyusunan SOP Administrasi Pemerintah.
6. PMK No. 190/PMK.05/2012 Tentang tata cara pembayaran dalam rangka pelaksanaan APBN.
7. Permenristekdikti No.19 tahun 2018 tentang Organisasi dan Tata Kerja Politeknik Negeri Lhokseumawe.
8. Peraturan Pemerintah RI No.15 tahun 2019 Tentang Peraturan Gaji PNS.

## **D. Istilah dan Definisi**

1. DIPA merupakan singkatan dari daftar isian penggunaan anggaran selama satu tahun anggaran
2. SSBP merupakan singkatan dari surat setoran bukan pajak merupakan setoran penerimaan negara selain pajak
3. SSPB merupakan singkatan dari surat setoran pengembalian belanja merupakan setoran atas pengembalian belanja baik tahun berjalan maupun tahun anggaran yang lalu yang menjadi penerimaan kembali atas belanja yang telah dilakukan
4. SP2D merupakan singkatan dari surat perintah pencairan dana yaitu surat yang diterbitkan oleh KPPN kepada bank operasional untuk melakukan pencairan dana
5. ADK merupakan singkatan dari arsip data komputer

## **E. DokumenTerkait**

- DIPA
- SSBP
- SSPB
- SP2D

## F. Catatan Mutu/Record

Dokumen Keuangan

## G. Indikator Keberhasilan

Terlaksananya penyusunan laporan keuangan

## H. Urutan Prosedur

1. Menginput dokumen sumber berupa DIPA, SSPB, SSBP, SPM/SP2D
2. Melakukan rekonsiliasi internal dengan operator SIMAK-BMN
3. Mengisi data capaian output
4. Memposting dan menjurnal seluruh transaksi keuangan
5. Mengirim ADK rekon ke Aplikasi E.rekon
6. Melakukan verifikasi dan menindaklanjuti hasil rekonsiliasi dengan kppn
7. Menyusun laporan keuangan
8. Melakukan verifikasi laporan keuangan dan menyerahkan kepada SPI untuk direviu
9. Laporan keuangan yang telah diverifikasi SPI dicetak dan dijilid kemudian diserahkan ke unit terkait (kanwil dan eselon I) kementerian Riset, Teknologi, dan Pendidikan Tinggi

## I. Bagan Alir

No	Uraian Kegiatan	Pelaksana					Mutu Baku		
		Operator Saiba	Operator SIMAK-BMN	KPPN	SPI	Kanwil/ Kementerian	Kelengkapan	Waktu	Output

No	Uraian Kegiatan	Pelaksana					Mutu Baku		
		Operator Saiba	Operator SIMAK-BMN	KPPN	SPI	Kanwil/ Kementerian	Kelengkapan	Waktu	Output
1.	Menginput dokumen sumber berupa Dipa, SSBP, SSPB, SPM/SP2D						- Aplikasi Saiba - Dipa, SSBP,SSPB, SPM/SP2D	3 hari	Dokumen Sumber Terinput
2.	Melakukan rekonsiliasi internal dengan operator SIMAK-BMN						- Aplikasi Saiba - Aplikasi SIMAK-BMN	2 hari	BAR Rekon Internal
3.	Mengisi data Capaian Output						- Print Out Capaian Output	1 hari	Data Capaian Output
4.	Memposting dan menjurnal seluruh transaksi keuangan						- Aplikasi Saiba	1 hari	ADK Kirim Ke KPPN
5.	Mengirim ADK rekon ke aplikasi E.Rekon					- Aplikasi E.Rekon	Up Load ADK Ke E.Rekon		
6.	Melakukan verifikasi dan menindaklanjuti hasil rekonsiliasi dengan KPPN					- Lembar Hasil Rekon	BAR Verifikasi Rekonsiliasi		
7.	Menyusun Laporan Keuangan						- Aplikasi CALK		Laporan Keuangan
8.	Melakukan verifikasi laporan keuangan dan menyerahkan ke SPI untuk direviu						- Aplikasi CALK		BAR Hasil Reviu
9.	Laporan keuangan yang telah diverifikasi SPI dicetak dan dijilid diserahkan ke unit terkait (kanwil dan Eselon I) kementerian Ristekdikti						- CALK - Dokumen pendukung lainnya	1 jam	Laporan Keuangan Dikirim Ke Kanwil dan Kementerian

## J. Lampiran

### Format Laporan Keuangan

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN**  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 30 SEPTEMBER 2019 DAN 2018

URAIAN	Catatan	TA 2019		% thd Angg	TA 2018 REALISASI
		ANGGARAN	REALISASI		
<b>PENDAPATAN DAN HIBAH</b>					
Penerimaan Negara Bukan Pajak	B.1	-	-	-	61.530
<b>JUMLAH PENDAPATAN</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>61.530</b>
<b>BELANJA</b>					
Belanja Pegawai	B.3	-	-	-	-
Belanja Barang	B.4	3.102.500.000	131.681.448	4,24	979.290.959
Belanja Modal	B.5	9.784.500.000	426.663.000	4,36	-
Belanja Bantuan Sosial	B.6	-	-	-	-
<b>JUMLAH BELANJA</b>		<b>12.887.000.000</b>	<b>558.344.448</b>	<b>4,33</b>	<b>979.290.959</b>
<b>SURPLUS/DEFISIT</b>		<b>(12.887.000.000)</b>	<b>(558.344.448)</b>		<b>(979.229.429)</b>

**LAPORAN OPERASIONAL**

UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 30 SEPTEMBER 2019 DAN 2018

(Dalam Rupiah)

Uraian	Catatan	2019	2018
<b>KEGIATAN OPERASIONAL</b>			
<b>PENDAPATAN</b>			
Pendapatan Negara Bukan Pajak	D.1	1.849	61.530
<b>Jumlah Pendapatan</b>		<b>1.849</b>	<b>61.530</b>
<b>BEBAN</b>			
<b>BEBAN OPERASIONAL</b>			
Beban Pegawai	D.2	-	-
Beban Persediaan	D.3	60.734.134	161.620.180
Beban Barang dan Jasa	D.4	106.317.000	908.956.959
Beban Pemeliharaan	D.5	1.747.819	50.218.080
Beban Perjalanan Dinas	D.6	25.364.448	60.544.000
Beban Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat	D.7	-	-
Beban Bantuan Sosial	D.8	-	-
Beban Penyusutan dan Amortisasi	D.9	1.019.609.010	543.915.045
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	D.10	-	-
<b>Jumlah Beban</b>		<b>1.213.862.411</b>	<b>1.823.254.264</b>
<b>Surplus (Defisit) dari Kegiatan Operasional</b>		<b>(1.213.860.562)</b>	<b>(1.823.192.734)</b>
<b>KEGIATAN NON OPERASIONAL</b>			
Surplus (Defisit) Penjualan Aset Non Lancar	D.11	-	-
Surplus (Defisit) Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	D.12	-	-
Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	D.13	-	-
<b>Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Surplus (Defisit) Sebelum Pos Luar Biasa</b>		<b>(1.213.860.562)</b>	<b>(1.823.192.734)</b>
<b>Pos Luar Biasa</b>	D.14		
Pendapatan PNPB		-	-
Beban Perjalanan Dinas		-	-
Beban Persediaan		-	-
<b>SURPLUS/DEFISIT - LO</b>		<b>-1.213.860.562</b>	<b>-1.823.192.734</b>

**NERACA**  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 30 SEPTEMBER 2019 DAN 2018

K E R A T A N	Kode	2019	2018
<b>ASET</b>			
<b>ASET LANCAR</b>			
Kas di Bendahara Pengeluaran	C.1	20.000.000	-
Kas di Bendahara Pembiayaan	C.2	-	-
Kas Lainnya dan setara Kas	C.3	1.840	-
Piutang Bukan Pajak	C.4	-	-
Bagian Lancar Tagihan Turutan Perbendaharaan/Turutan Ge	C.5	-	-
Bagian Lancar Tagihan Pengeluaran-Anggaran	C.8	-	-
Persyikan Piutang Tak Tertagih - Piutang Bukan Pajak	C.7	-	-
Beban Dibayar Dimuka (prepaid)	C.8	-	-
Utang Muka Dibayar (prepayment)	C.9	-	-
Pendapatan yang Masih Harus Ditama	C.10	-	-
Persediaan	C.11	300.296.729	302.778.602
Persediaan yang Belum Ditransfer	C.12	-	-
<b>Jumlah Aset Lancar</b>		<b>592.296.678</b>	<b>592.778.602</b>
<b>PIUTANG JANGKA PANJANG</b>			
Piutang Tagihan Turutan Perbendaharaan/Turutan Ganti Rug	C.13	-	-
Piutang Tagihan Perijinan Anggaran	C.14	-	-
Persyikan Piutang Tak Tertagih-Piutang Jkt Panjang	C.15	-	-
<b>Jumlah Piutang Jangka Panjang</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ASET TETAP</b>			
Tanah	C.16	-	-
Tanah Belum Ditransfer	C.17	-	-
Peralatan dan Mesin	C.18	13.108.600.140	12.603.187.140
Peralatan dan Mesin Belum Ditransfer	C.19	-	-
Gedung dan Bangunan	C.20	-	-
Gedung dan Bangunan Belum Ditransfer	C.21	-	-
Jalan, Jgkol dan Jaringan	C.22	-	-
Jalan, Jgkol dan Jaringan Belum Ditransfer	C.23	-	-
Aset Tetap Lainnya	C.24	149.830.000	149.830.000
Aset Tetap yang Belum Ditransfer	C.25	-	-
Konstruksi Dalam Pengerjaan	C.26	-	-
Akumulasi Penyusutan Aset Tetap	C.27	(3.162.888.108)	(2.248.253.818)
<b>Jumlah Aset Tetap</b>		<b>14.095.822.032</b>	<b>10.908.774.222</b>
<b>ASET LAINNYA</b>			
Aset Tak Berwujud	C.28	824.967.400	824.967.400
Aset Lainnya	C.29	-	-
Aset Lainnya yang Belum Ditransfer	C.30	-	-
Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya	C.31	(200.198.800)	(100.063.420)
<b>Jumlah Aset Lainnya</b>		<b>624.768.600</b>	<b>724.904.000</b>
<b>JUMLAH ASET</b>		<b>11.669.626.168</b>	<b>11.791.541.279</b>
<b>KEWAJIBAN</b>			
<b>KEWAJIBAN JANGKA PENDEK</b>			
Utang kepada Pihak Ketiga	C.32	-	-
Utang Yang Belum Dibayarkan	C.33	-	-
Hutang Yang Belum Dibayarkan	C.34	-	-
Utang Keadaharan Pembiayaan Pendapatan	C.35	-	-
Pendapatan Ditama Dimuka	C.36	-	-
Utang Muka dari KPPN	C.37	20.000.000	-
Utang Jangka Pendek Lainnya	C.38	-	-
<b>Jumlah Kewajiban Jangka Pendek</b>		<b>20.000.000</b>	<b>-</b>
<b>JUMLAH KEWAJIBAN</b>		<b>20.000.000</b>	<b>-</b>
<b>EKUITAS</b>			
Ekuitas	C.39	11.045.626.168	11.791.541.279
<b>JUMLAH EKUITAS</b>		<b>11.045.626.168</b>	<b>11.791.541.279</b>
<b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>		<b>11.669.626.168</b>	<b>11.791.541.279</b>

**LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**  
**UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 30 SEPTEMBER 2019 DAN 2018**

*(Dalam Rupiah)*

URAIAN	Catatan	2019	2018
EKUITAS AWAL	E.1	11.701.141.279	10.942.632.185
SURPLUS/DEFISIT-LO	E.2	(1.213.860.562)	(1.823.192.734)
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR	E.3	-	-
KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS	E.4	-	-
Penyesuaian Nilai Aset	E.41	-	-
Koreksi Nilai Persediaan	E.42	-	-
Selisih Revaluasi Aset Tetap	E.43	-	-
Koreksi Aset Tetap Non Revaluasi	E.44	-	-
Koreksi Lain-Lain	E.45	-	-
<b>Jumlah</b>		-	-
TRANSAKSI ANTAR ENTITAS	E.5	558.344.448	14.297.073
<b>EKUITAS AKHIR</b>	<b>E.6</b>	<b>11.045.625.165</b>	<b>9.133.736.524</b>