



**INSPEKTORAT JENDERAL**  
KEMENTERIAN RISET TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI



Inspektur II, <http://itjen.ristekdikti.go.id/>

**LANGKAH-LANGKAH MENUJU WTP**



**RISTEK DIKTI**

# Langkah-Langkah Menuju WTP



**INSPEKTORAT JENDERAL**

KEMENTERIAN RISET TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI

Copyright © 2016

1. Inspektorat II, <http://itjen.ristekdikti.go.id>
2. [bandi.staff.fe.uns.ac.id](mailto:bandi.staff.fe.uns.ac.id).

### **Learning Objective (LO)**

1. Memahami Permasalahan yang muncul
2. Memahami Pemetaan Satker Kemenristekdikti
3. Memahami Penyamaan persepsi WTP
4. Memahami Penyamaan persepsi permasalahan setiap Satker
5. Memahami Sistem aplikasi setiap satker
6. Memahami Kebersamaan langkah menuju WTP Kementerian
7. Menelusur acuan untuk “Langkah-langkah menuju WTP”

## Learning Objectives

1. Memahami Permasalahan yang muncul

### **PENDAHULUAN**

## Posisi laporan Keuangan 2014 (sebelum merger)

- LK Ristek → **WTP**
- LK Dikbud → **WTP**

## Learning Objectives

1. Memahami Permasalahan yang muncul

### **PENDAHULUAN**

## Posisi laporan Keuangan 2015 (setelah merger)

- LK Ristek & dikti → **WDP**
- Bagaimana langkahnya agar LK 2016 **WTP??**

2. Memahamkan Pemetaan Satker  
Kemenristekdikti

### **SATUAN KERJA (Satker)**

Satuan Kerja (Satker) pada Kementerian Riset Teknologi dan Pendidikan tinggi:

1. Pusat (Kementerian)
2. Kopertis
3. Perguruan Tinggi Berbadan Hukum (PTN BH)
4. PTN Badan Layanan Umum (PTN BLU)
5. PTN Biasa (Satker Biasa)



## Learning Objectives

2. Memahami Pemetaan Satker  
Kemenristekdikti

### **SATUAN KERJA (Satker)**

#### Satker PTN Biasa:

1. PTN Lama
2. PTN Baru

## Learning Objectives

3. Memahami Penyaamaan persepsi WTP

# Opini Audit Laporan Keuangan

1. Wajar Tanpa Pengecualian (**WTP**)
2. Wajar Dengan Pengecualian (WDP)
3. Tidak Wajar (TW)/Disclaimer
4. Tidak Memberikan Pendapat (TMP)/Adverse



# Opini Audit Laporan Keuangan

Pasal 16 ayat (1) UU Nomor 15/2004, pemberian opini didasarkan pada empat kriteria penilaian:

1. kesesuaian dengan standar akuntansi pemerintah,
2. kecukupan pengungkapan,
3. kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan dan
4. efektivitas sistem pengendalian intern.



## Learning Objectives

3. Memahami Penyesuaian persepsi WTP

### Dasar Hukum Penyusunan Laporan Keuangan

**UU 17/2003  
Pasal 9**

**Menteri / Pimpinan Lembaga sebagai PA/PB mempunyai tugas (antara lain) menyusun dan menyampaikan laporan keuangan K/L yang dipimpinnya**

**UU No. 1/2004  
Pasal 51**

**Menteri/Pimpinan Lembaga sebagai Pengguna Anggaran menyelenggarakan akuntansi yang digunakan untuk menyusun laporan keuangan.**



## Learning Objectives

3. Memahami Penyesuaian persepsi WTP

### Dasar Hukum Penyusunan Laporan Keuangan

**UU No. 1/2004  
Pasal 55 (2.a)**

**Menteri/pimpinan lembaga selaku Pengguna Anggaran/  
Pengguna Barang menyusun dan menyampaikan lap. Keu  
yang meliputi LRA, Neraca, dan CaLK dilampiri laporan  
keuangan BLU pada kementerian negara/ lembaga masing-2**

**UU No. 1/2004  
Pasal 55 (4)**

**Menteri/Pimpinan lembaga selaku PA/ PB memberikan  
pernyataan bahwa pengelolaan APBN telah diselenggarakan  
berdasarkan SPI yang memadai dan akuntansi keuangan  
telah diselenggarakan sesuai dengan SAP**



## Learning Objectives

3. Memahami Penyesuaian persepsi WTP

### Dasar Hukum Penyusunan Laporan Keuangan

**PP 24/2005 Pasal 6  
sebagaimana  
diganti  
dengan PP 71/2010  
pasal 6**

**Pemerintah menyusun Sistem Akuntansi Pemerintahan yang Mengacu pada SAP.**

**PMK 171/2007  
Pasal 23 jo**

**(6) Penyampaian LK semester dan tahunan disertai dengan:**

- CaLK,
- Pernyataan Tanggung Jawab (statement of responsibility),
- dan Pernyataan telah direviu.



## Learning Objectives

3. Memahami Penyesuaian persepsi WTP

### Struktur Organisasi dan Penyusunan LK

#### Struktur Organisasi Pelaporan Keuangan

1. Dalam pelaksanaan sistem akuntansi, kementerian negara/lembaga wajib membentuk unit akuntansi keuangan dan barang.
2. Struktur organisasi unit akuntansi disesuaikan dengan struktur organisasi pada kementerian negara/lembaga.



## Learning Objectives

3. Memahami Penyamaan persepsi WTP

## Struktur Organisasi dan Penyusunan LK

### Unit Akuntansi:

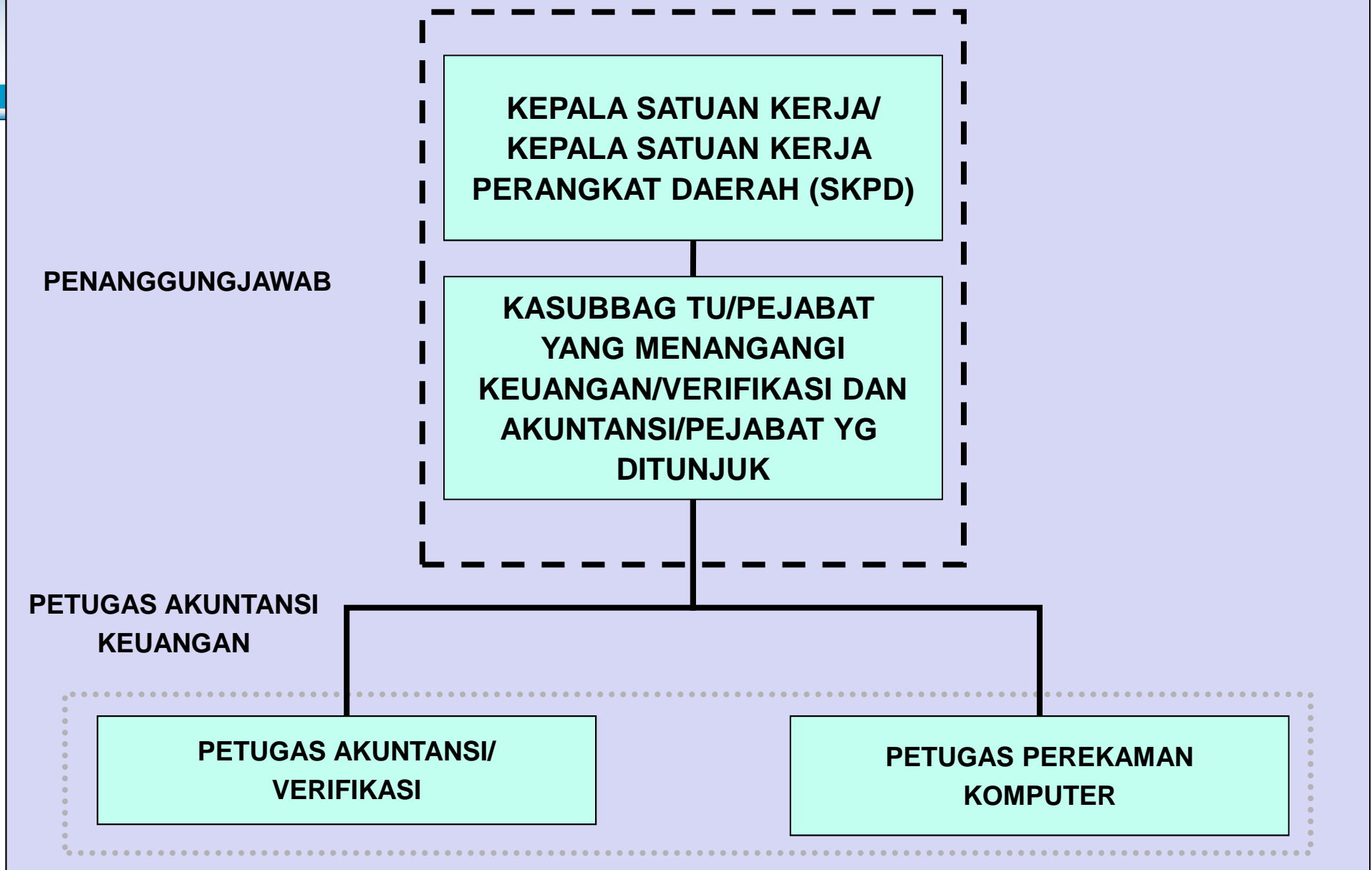
#### Unit Akuntansi Keuangan

- UAKPA
- UAPPA-W
- UAPPA-E1
- UAPA

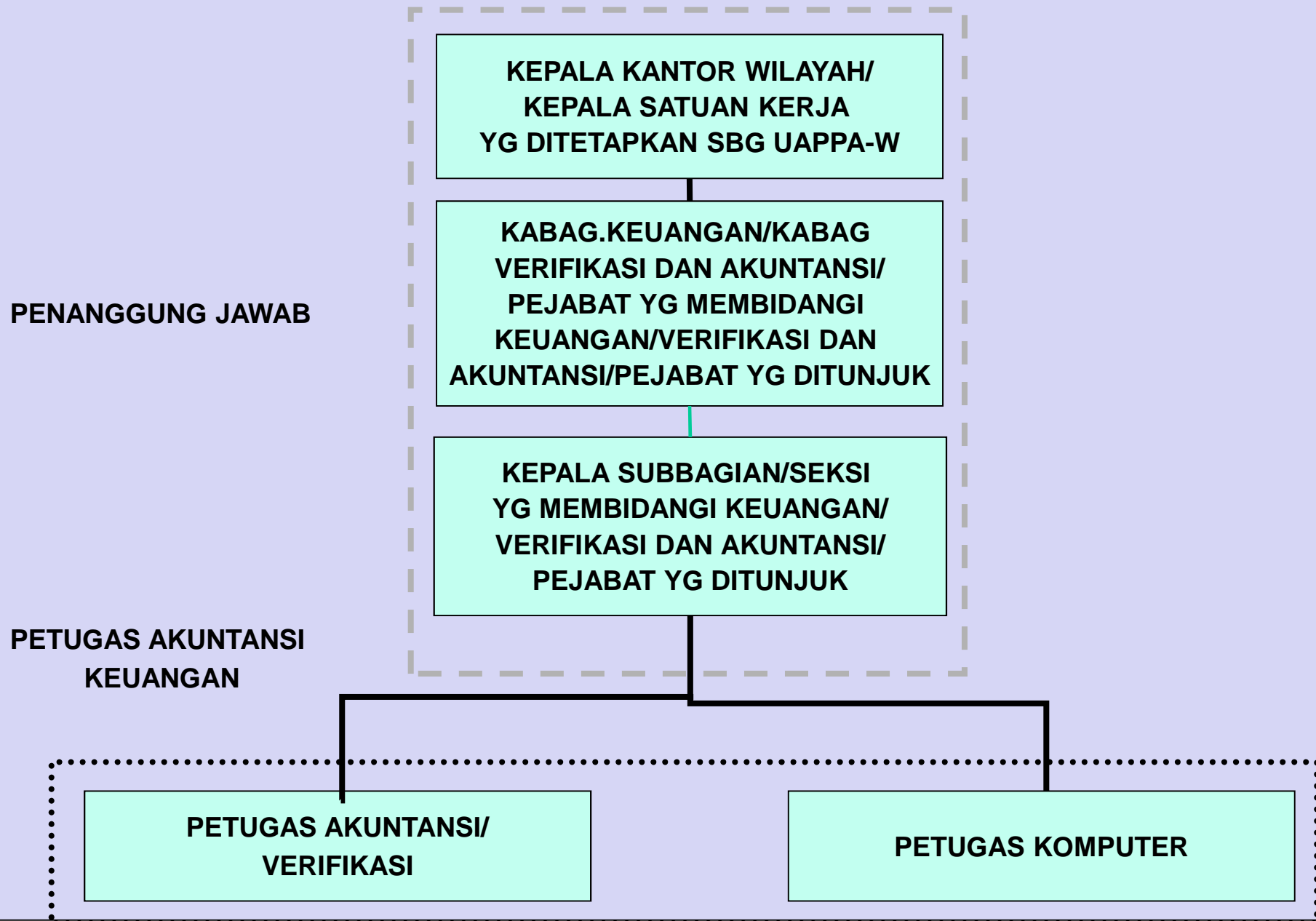
#### Unit Akuntansi Barang

- UAKPB
- UAPPB-W
- UAPPB-E1
- UAPB

# Struktur Organisasi dan Penyusunan LK: UAKPA

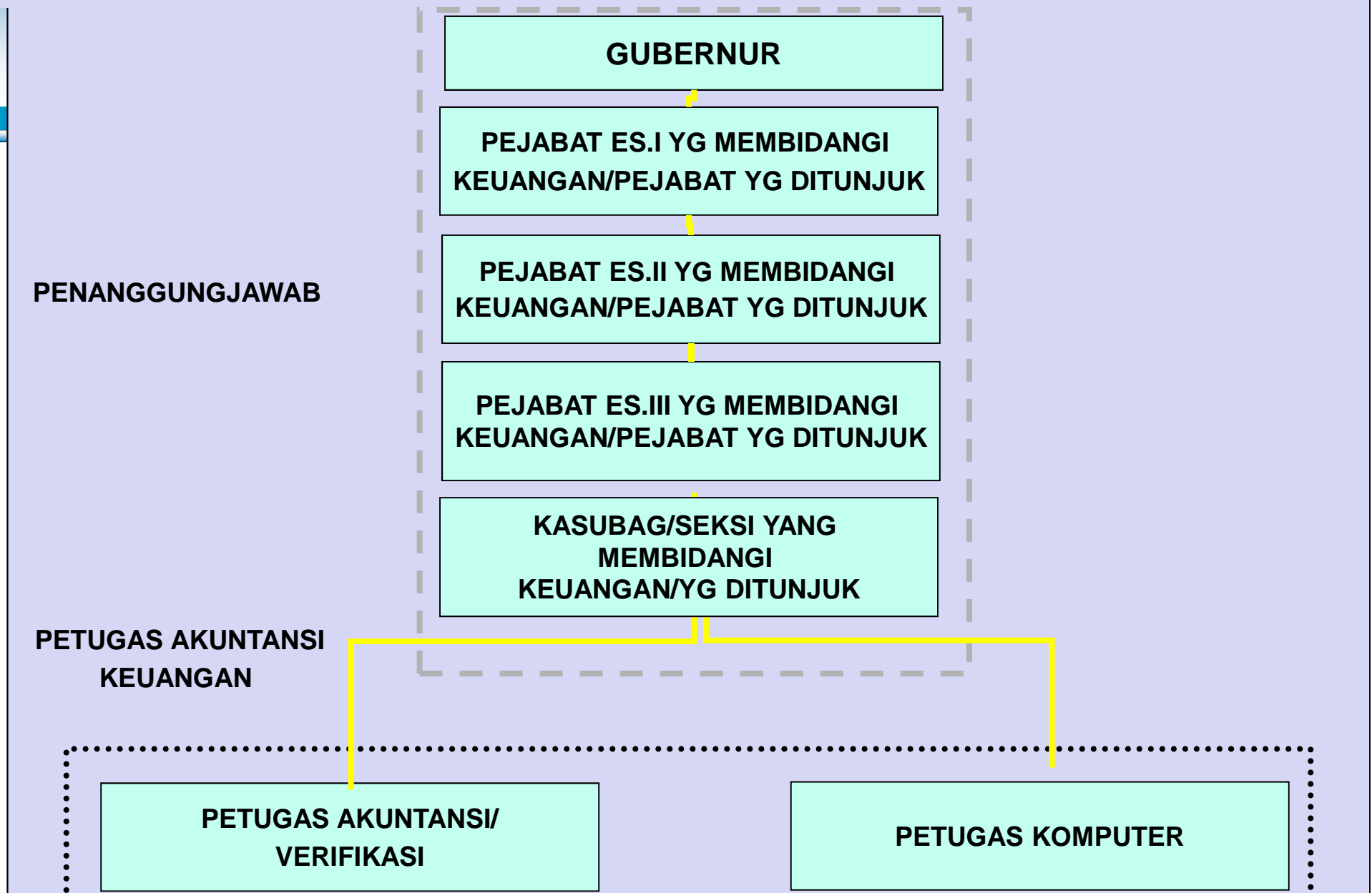


# Struktur Organisasi dan Penyusunan LK: UAKPA W

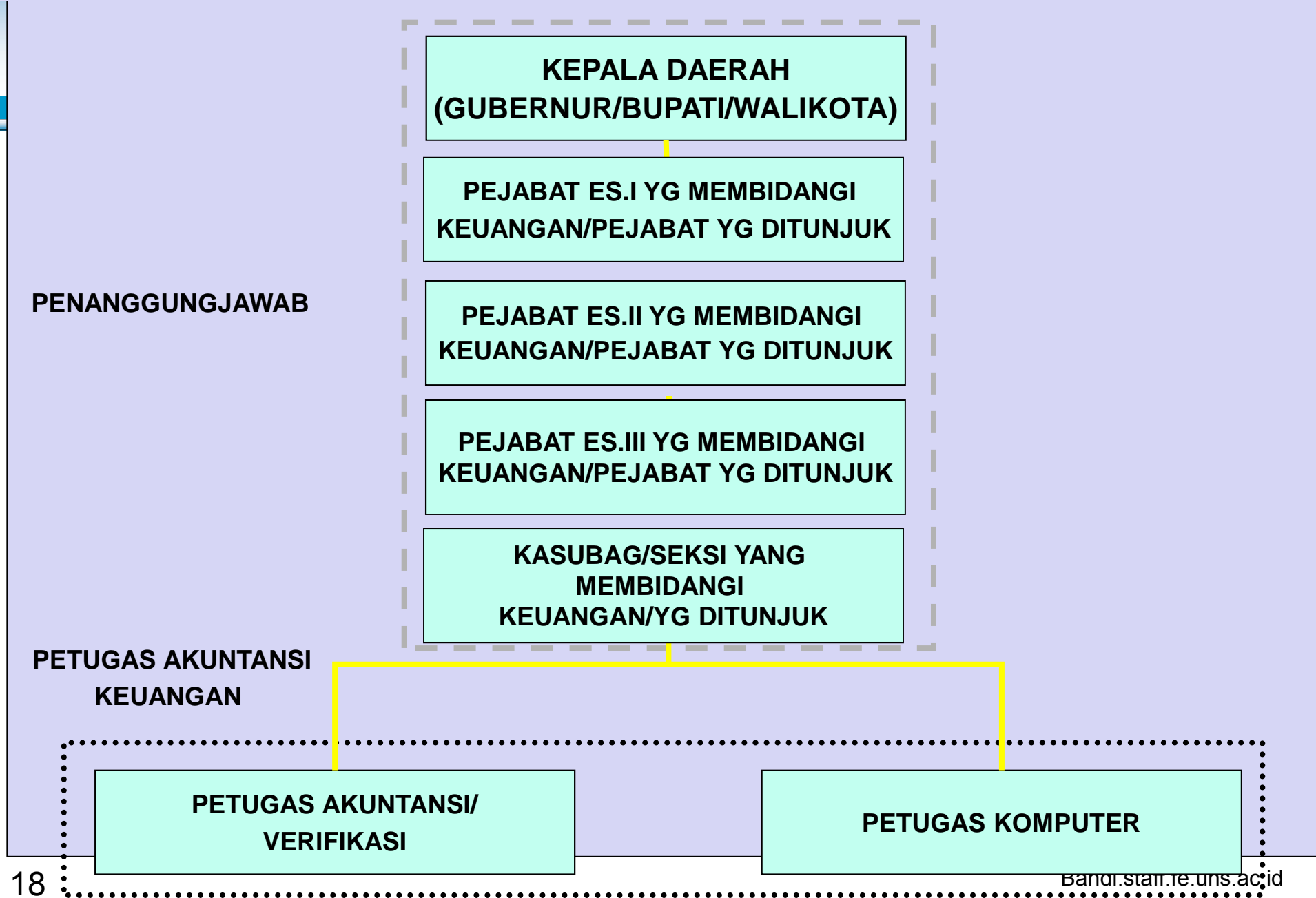




# Struktur Organisasi dan Penyusunan LK: UAKPA-WDK



# Struktur Organisasi dan Penyusunan LK: UAKPA-W TP/UB





## Learning Objectives

3. Memahami Penyesuaian persepsi WTP

### Tata Cara Penyusunan LK

#### Penyusunan LK

1. Menteri/Pimpinan Lembaga sebagai Pengguna Anggaran wajib menyajikan laporan pertanggungjawaban berupa Laporan Keuangan Semesteran dan Tahunan.
2. Menteri/Pimpinan Lembaga sebagai Pengguna Barang wajib menyajikan laporan pertanggungjawaban berupa Laporan Barang Pengguna Semesteran dan Tahunan
3. Sistematis dan Penyusunan laporan keuangan dilakukan secara berjenjang dari tingkat UAKPA sampai dengan tingkat UAPA
4. Sistematis dan Penyusunan laporan barang diatur dengan Perdirjen Kekayaan Negara.

# Tata Cara Penyusunan LK: Mekanisme SAI



## Learning Objectives

3. Memahami Penyesuaian persepsi WTP

### Tata Cara Penyusunan LK K/L: Jenis dan Periode

Tingkat UAKPA ke KPPN

No.	Uraian	Periode Pelaporan			
		Bulanan	Triwulanan	Semesteran	Tahunan
1.	LRA	X		X	X
2.	NERACA	X		X	X
3.	CaLK			X	X
4.	ADK	X			
5.	BAR*	X			

## Learning Objectives

3. Memahami Penyesuaian persepsi WTP

### **Tata Cara Penyusunan LK K/L: Jenis dan Periode**

Tingkat UAKPA ke Tingkat UAPPA-W/UAPPA-E1

No.	Uraian	Periode Pelaporan			
		Bulanan	Triwulanan	Semesteran	Tahunan
1.	LRA	X	X	X	X
2.	NERACA	X	X	X	X
3.	CaLK			X	X
4.	ADK	X			
5.	BAR	X			

## Learning Objectives

3. Memahami Penyesuaian persepsi WTP

### **Tata Cara Penyusunan LK K/L: Jenis dan Periode**

Tingkat UAPPA-W ke Kanwil DJPB

No.	Uraian	Periode Pelaporan			
		Bulanan	Triwulanan	Semesteran	Tahunan
1.	LRA		X	X	X
2.	NERACA		X	X	X
3.	CaLK			X	X
4.	ADK	X			
5.	BAR		X		

## Learning Objectives

3. Memahami Penyesuaian persepsi WTP

### Tata Cara Penyusunan LK K/L: Jenis dan Periode

Tingkat UAPPA-W ke Tingkat UAPPA-E1

No.	Uraian	Periode Pelaporan			
		Bulanan	Triwulanan	Semesteran	Tahunan
1.	LRA	X	X	X	X
2.	NERACA	X		X	X
3.	CaLK			X	X
4.	ADK	X			
5.	BAR		X		



## Learning Objectives

3. Memahami Penyesuaian persepsi WTP

### Tata Cara Penyusunan LK K/L: Jenis dan Periode

Tingkat UAPPA-E1 ke Tingkat UAPA

No.	Uraian	Periode Pelaporan			
		Bulanan	Triwulanan	Semesteran	Tahunan
1.	LRA	X	X	X	X
2.	NERACA	X		X	X
3.	CaLK			X	X
4.	ADK	X			
5.	BAR			X	

## Learning Objectives

3. Memahami Penyesuaian persepsi WTP

### **Tata Cara Penyusunan LK K/L: Jenis dan Periode**

Tingkat UAPA ke Kementerian Keuangan c.q Ditjen Perbendaharaan (Unaudited)

No.	Uraian	Periode Pelaporan			
		Bulanan	Triwulanan	Semesteran	Tahunan
1.	LRA		X	X	X
2.	NERACA			X	X
3.	CaLK			X	X
4.	ADK		X		

## Learning Objectives

3. Memahami Penyamaan persepsi WTP

### **Tata Cara Penyusunan LK K/L: Jenis dan Periode**

Tingkat UAPA ke Kementerian Keuangan c.q Ditjen Perbendaharaan (Audited)

No.	Uraian	Periode Pelaporan			
		Bulanan	Triwulanan	Semesteran	Tahunan
1.	LRA				X
2.	NERACA				X
3.	CaLK				X
4.	ADK				X

## Learning Objectives

3. Memahami Penyesuaian persepsi WTP

### **Tata Cara Penyusunan LK K/L: Perekaman, Verifikasi**

#### **Perekaman**

Perekaman dokumen sumber berupa:

- a. Dokumen Estimasi Pendapatan yang Dialokasikan
- b. Dokumen Penerimaan Anggaran
- c. Dokumen Pelaksanaan Anggaran
- d. Dokumen Pengeluaran Anggaran

#### **Verifikasi**

Proses perekaman dokumen tersebut menghasilkan register transaksi untuk diverifikasi dengan dokumen sumbernya, sehingga seluruh transaksi dipastikan sudah diproses sesuai dengan dokumen sumber yang ada.

## Tata Cara Penyusunan LK K/L: Rekonsiliasi

### Rekonsiliasi

- a. Rekonsiliasi Internal
- b. UAKPA melakukan rekonsiliasi dengan KPPN setiap bulan
- c. UAPPA-W melakukan rekonsiliasi dengan Kanwil DJPB setiap triwulan
- d. Apabila diperlukan UAPPA-E1 dapat melakukan rekonsiliasi dengan Ditjen Perbendaharaan c.q Dit. APK setiap semester
- e. UAPA melakukan rekonsiliasi dengan Ditjen Perbendaharaan c.q Dit. APK setiap akhir semester
- e. UAKPA yang ditunjuk dan ditetapkan sebagai UAPPA-W harus melampirkan BAR dengan Kanwil DJPBN.
- f. BAR pada tingkat UAKPA, tingkat UAPPA-W disampaikan ke unit akuntansi di atasnya.



# Learning Objectives

3. Memahami Penyesuaian persepsi WTP

## **Laporan Keuangan: Sistematika Penyajian**

### **Sistematika Penyajian (1)**

1. Sampul Luar:  
Merupakan sampul luar dari LK yang memuat informasi mengenai satuan kerja/UAPPA-W/UAPPA-E1/UAPA dan periode pelaporan penyampaian LK
2. Sampul Dalam  
Merupakan sampul dalam dari LK yang memuat informasi mengenai satuan kerja/UAPPA-W/UAPPA-E1/UAPA dan periode pelaporan penyampaian LK
3. Kata Pengantar  
Merupakan pengantar dari LK yang ditandatangani oleh pejabat yang berwenang yang memberikan gambaran ringkas mengenai LK yang disampaikan.



## Learning Objectives

3. Memahami Penyesuaian persepsi WTP

### **Laporan Keuangan: Sistematika Penyajian**

#### **Sistematika Penyajian (2)**

4. **Daftar Isi**  
Merupakan daftar yang memuat isi laporan beserta nomor halamannya

5. **Daftar Tabel**  
Merupakan daftar tabel yang terdapat dalam LK. Daftar tersebut memuat nama tabel, nomor tabel dan nomor halamannya

6. **Daftar Grafik**  
Merupakan daftar grafik yang terdapat dalam LK. Daftar tersebut memuat daftar grafik, nomor grafik dan nomor halamannya.



## Learning Objectives

3. Memahami Penyesuaian persepsi WTP

### **Laporan Keuangan: Sistematika Penyajian**

#### **Sistematika Penyajian (3)**

#### 7. Daftar Lampiran

Merupakan daftar lampiran yang terdapat dalam LK. Daftar tersebut memuat nama lampiran, nomor lampiran dan nomor halamannya

#### 8. Daftar Singkatan

Merupakan daftar yang memuat singkatan-singkatan yang digunakan dalam LK.





## Learning Objectives

3. Memahami Penyesuaian persepsi WTP

### **Laporan Keuangan: Sistematika Penyajian**

#### **Sistematika Penyajian (3)**

9. Pernyataan Tanggung Jawab  
Merupakan pernyataan tanggung jawab dari Pengguna Anggaran terhadap lingkup unit akuntansi yang dipimpinnya, paling tidak memuat pernyataan sebagai berikut:
- Pernyataan tanggung jawab terhadap penyusunan dan isi LK
  - Pernyataan bahwa LK telah disusun sesuai dengan SAP
  - Pernyataan LK telah disusun berdasarkan SPI yang memadai



## Learning Objectives

3. Memahami Penyesuaian persepsi WTP

### **Laporan Keuangan: Sistematika Penyajian**

#### **Sistematika Penyajian (4)**

#### 10. Pernyataan Telah Direviu (Tingkat K/L)

Merupakan pernyataan dari Aparat Pengawasan Intern Kementerian Negara/Lembaga atas hasil reviu terhadap LKKL sebelum dipertanggungjawabkan oleh Menteri/Pimpinan Lembaga yang bersangkutan

#### 11. Ringkasan

Merupakan gambaran ringkas mengenai kondisi LK yang dipertanggungjawabkan yang memuat gambaran ringkas mengenai anggaran, realisasi anggaran, neraca dan catatan atas laporan Keuangan



## Learning Objectives

3. Memahami Penyesuaian persepsi WTP

## **Laporan Keuangan: Sistematika Penyajian**

### **Sistematika Penyajian (4)**

#### 12. Laporan Realisasi Anggaran

Menyajikan informasi realisasi pendapatan dan belanja berdasarkan nilai neto, yaitu realisasi pendapatan dan belanja setelah dikurangi pengembalian pendapatan dan pengembalian belanja yang masing-masing dibandingkan dengan estimasi dan anggarannya dalam satu periode.



## Learning Objectives

3. Memahami Penyesuaian persepsi WTP

### **Laporan Keuangan: Sistematika Penyajian**

#### **Sistematika Penyajian (5)**

##### **13. Neraca**

Menggambarkan posisi keuangan suatu entitas akuntansi dan entitas pelaporan mengenai aset, kewajiban dan ekuitas dana per tanggal tertentu.

##### **14. Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja**

Merupakan laporan realisasi anggaran untuk pendapatan dan belanja yang mencantumkan nilai bruto serta pengembaliannya..



## Learning Objectives

3. Memahami Penyesuaian persepsi WTP

## **Laporan Keuangan: Sistematika Penyajian**

### **Sistematika Penyajian (5)**

#### 15. Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK)

Meliputi penjelasan, daftar rinci dan analisis atas nilai suatu pos yang disajikan dalam Laporan Realisasi Anggaran dan Neraca.

- a. Penjelasan Umum
- b. Penjelasan atas Pos-Pos LRA
- c. Penjelasan atas Pos-Pos Neraca
- d. Pengungkapan Penting Lainnya



## Learning Objectives

3. Memahami Penyesuaian persepsi WTP

## **Laporan Keuangan: Sistematika Penyajian**

### **Sistematika Penyajian (6)**

16. Lampiran Laporan Keuangan
  - a. Laporan-laporan pendukung (LRA Pendapatan dan LRA Pengembalian Pendapatan, LRA Belanja dan LRA Pengembalian Belanja, Neraca Percobaan)
  - b. Laporan Barang Pengguna (Laporan Barang Pengguna, Laporan Kondisi Barang, Rincian Saldo Awal)
  - c. Laporan Keuangan BLU (Bagi K/L yang memiliki BLU)
  - d. Laporan Rekening Pemerintah (Monitoring Penutupan Rekening dan Daftar Rekening )
  - e. Tindak Lanjut atas Temuan BPK (Rencana Tindak dan Monitoring)
  - f. Informasi Pendapatan dan Belanja secara Akrual
  - g. Laporan Capaian Kinerja K/L (sesuai LAKIP masing-masing K/L)



## Learning Objectives

3. Memahami Penyesuaian persepsi WTP

### **Laporan Keuangan: Sistematika Penyajian**

#### **Sistematika Penyajian (6)**

17. Lampiran Lainnya sebagai Pendukung LK  
Lampiran-lampiran yang dianggap perlu sebagai pendukung dari LK seperti Daftar SSBP penyetoran UP, Daftar SSBP pendapatan yang diterima pada TA berjalan dan baru disetorkan pada TA berikutnya, Daftar BAR dan daftar lainnya.



## Learning Objectives

3. Memahami Penyaamaan persepsi WTP

### **Laporan Keuangan: Catatan atas Laporan Keuangan**

#### **Catatan atas Laporan Keuangan (1)**

##### A. Penjelasan Umum

###### A.1 Dasar Hukum

###### A.2 Kebijakan Teknis

- Rencana Strategis
- Capaian Kinerja berdasarkan sasaran dan indikator kinerja
- Pendapatan (diisi dengan nilai realisasi dan dibandingkan dengan nilai realisasi periode yang sama pada TA yang lalu dan penyebab terjadi kenaikan/penurunan realisasi)
- Belanja (diisi dengan nilai realisasi dan dibandingkan dengan nilai realisasi periode yang sama pada TA yang lalu dan penyebab terjadi kenaikan/penurunan)





## Learning Objectives

3. Memahami Penyesuaian persepsi WTP

### **Laporan Keuangan: Catatan atas Laporan Keuangan**

**Catatan atas  
Laporan  
Keuangan  
(2)**

**A. Penjelasan Umum**

**A.3 Pendekatan Penyusunan LK**

- Mencakup seluruh aspek keuangan yang dikelola termasuk didalamnya jenjang struktural dibawahnya yang bertanggung jawab terhadap otorisasi kredit anggaran yang diberikan kepadanya. (Satker KP/KD/DK/TP/UB)

**A.4 Kebijakan Akuntansi**

Mengacu kepada PP Nomor 71 Tahun 2010 tentang SAP



## Learning Objectives

3. Memahami Penyesuaian persepsi WTP

### **Laporan Keuangan: Catatan atas Laporan Keuangan**

**Catatan atas  
Laporan  
Keuangan  
(2)**

**A. Penjelasan Umum**

**A.3 Pendekatan Penyusunan LK**

- Mencakup seluruh aspek keuangan yang dikelola termasuk didalamnya jenjang struktural dibawahnya yang bertanggung jawab terhadap otorisasi kredit anggaran yang diberikan kepadanya. (Satker KP/KD/DK/TP/UB)

**A.4 Kebijakan Akuntansi**

Mengacu kepada PP Nomor 71 Tahun 2010 tentang SAP

## Learning Objectives

3. Memahami Penyesuaian persepsi WTP

### **Laporan Keuangan: Catatan atas Laporan Keuangan**

**Catatan atas  
Laporan  
Keuangan  
(3)**

#### B. Penjelasan atas Pos-Pos LRA

##### B1. Penjelasan Umum LRA

Menjelaskan realisasi anggaran dengan menyebutkan jumlah rupiah realisasi dan persentase dari anggaran pendapatan dan belanja

##### B2. Penjelasan per Pos LRA (bruto)

Menjelaskan masing-masing pos LRA :

- Jumlah rupiah dan persentase realisasi LRA disertai grafik
- Membandingkan realisasi TA sekarang dengan TA yang lalu dengan penjelasan terjadinya kenaikan/penurunan

## **Laporan Keuangan: Catatan atas Laporan Keuangan**

### **Catatan atas Laporan Keuangan (4)**

#### **B. Penjelasan atas Pos-Pos LRA**

##### **B3. Catatan Penting Lainnya**

Informasi tambahan yang menjelaskan hal-hal yang mempengaruhi pelaksanaan anggaran seperti:

- kebijakan fiskal dan moneter,
- sebab-sebab terjadinya perbedaan yang material antara anggaran dan realisasinya
- daftar-daftar yang merinci lebih lanjut angka-angka yang perlu dijelaskan, contoh penjelasan adanya pemotongan anggaran, keterlambatan penerimaan dokumen revisi dan penjelasan realisasi hibah yang belum tercantum dalam DIPA.

## **Laporan Keuangan: Catatan atas Laporan Keuangan**

### **Catatan atas Laporan Keuangan (5)**

#### **C. Penjelasan atas Pos-Pos Neraca**

##### **C1. Penjelasan Umum Neraca**

Menjelaskan posisi Neraca secara umum untuk aset, kewajiban dan ekuitas dana per periode pelaporan

##### **C2. Penjelasan per Pos Neraca**

- Menjelaskan masing-masing pos Neraca sesuai dengan akun-akun yang tercantum dalam neraca.
- Membandingkan nilai pos Neraca TA sekarang dengan nilai pos Neraca TA yang lalu dengan penjelasan rinci terjadinya perubahan (kenaikan/penurunan).

→ Hal baru di Perdirjen 65 Tahun 2010 adalah komparasi Neraca Semester TA 2XX1 dibandingkan dengan Neraca TA 2XX0)

## **Laporan Keuangan: Catatan atas Laporan Keuangan**

**Catatan atas  
Laporan  
Keuangan  
(6)**

**C. Penjelasan atas Pos-Pos Neraca**

**C3. Catatan Penting Lainnya**

Menjelaskan hal-hal yang berhubungan dengan neraca misal:

- Rekening-rekening yang dikelola K/L
- Aset-aset bermasalah
- Neraca BLU apakah sudah diintegrasikan dengan K/L
- Hambatan/Kendala dalam penyusunan LK baik internal maupun eksternal
- Transaksi-transaksi yang belum/tidak dapat diinput atau hal-hal lain yang berhubungan dengan K/L

## **Laporan Keuangan: Catatan atas Laporan Keuangan**

**Catatan atas  
Laporan  
Keuangan  
(7)**

- D. Pengungkapan Penting Lainnya
- D1. Temuan dan Tindak Lanjut Temuan BPK  
Menjelaskan temuan-temuan BPK dan tindak lanjut yang telah dilakukan
- D2. Menjelaskan rekening pemerintah yang dimiliki oleh K/L yang dipertahankan, ditutup dan lain-lain
- D.3. Informasi Pendapatan dan Belanja secara Akrual  
Menjelaskan transaksi akrual yang terjadi pada K/L yang meliputi:
- Pendapatan yang masih harus diterima
  - Pendapatan diterima dimuka
  - Belanja yang masih harus dibayar
  - Belanja dibayar dimuka
- D.4. Pengungkapan Lain-Lain  
Menjelaskan hal-hal yang tidak berhubungan dengan LRA dan Neraca, namun mempengaruhi LK misal reorganisasi, force majeure, sengketa peradilan, dan hal-hal lain yang berhubungan dengan K/L

## Learning Objectives

3. Memahami Penyesuaian persepsi WTP

### **Jadwal Penyusunan LK: LRA Tw 1 & Neraca per 31 Maret**

Unit Organisasi	Terima	Proses dan Rekonsiliasi	Kirim	Waktu Pengiriman
UAKPA	-	-	12 April 2XX1	3 hari
↓ UAKPA-W	15 April 2XX1	5 hari	20 April 20X0	3 hari
↓ UAKPA-E1	23 April 2XX1	3 hari	26 April 20X0	2 hari
↓ UAPA	28 April 2XX1	8 Hari	7 Mei 20X0	
↓ Menkeu c.q Dirjen PBN	7 Mei 2XX1	-	-	-



# Learning Objectives

3. Memahami Penyesuaian persepsi WTP

## **Jadwal Penyusunan LK:** Laporan Keuangan Semester I

Unit Organisasi	Terima	Proses dan Rekonsiliasi	Kirim	Waktu Pengiriman
UAKPA ↓	-	-	10 Juli 2XX1	2 hari
UAKPA-W ↓	12 Juli 2XX1	3 hari	15 Juli 2XX1	2 hari
UAKPA-E1 ↓	17 Juli 2XX1	3 hari	20 Juli 2XX1	2 hari
UAPA ↓	22 Juli 2XX1	3 hari	26 Juli 2XX1	
Menkeu cq Dirjen PBN	26 Juli 2XX1	-	-	-

# Learning Objectives

3. Memahami Penyesuaian persepsi WTP

## Jadwal Penyusunan LK: LK Tw 3 Per 30 September

Unit Organisasi	Terima	Proses dan Rekonsiliasi	Kirim	Waktu Pengiriman
UAKPA	-	-	12 Oktober 2XX1	3 hari
↓				
UAKPA-W	15 Oktober 2XX1	6 hari	20 Oktober 2XX1	3 hari
↓				
UAKPA-E1	23 Oktober 2XX1	6 hari	29 Oktober 2XX1	2 hari
↓				
UAPA	31 Oktober 2XX1	8 hari	9 November 2XX1	
↓				
Menkeu cq Dirjen PBN	9 November 2XX1	-	-	-

# Learning Objectives

3. Memahami Penyesuaian persepsi WTP

## Jadwal Penyusunan LK: LK Tahunan Per 31 Desember

Unit Organisasi	Terima	Proses dan Rekonsiliasi	Kirim	Waktu Pengiriman
UAKPA ↓	-	-	20 Januari 2XX2	3 hari
UAKPA-W ↓	23 Januari 2XX2	6 hari	29 Januari 2XX2	3 hari
UAKPA-E1 ↓	2 Februari 2XX2	6 hari	8 Februari 2XX2	2 hari
UAPA ↓	10 Februari 2XX2	17 hari	27 Februari 2XX2	1 hari
Menkeu cq Dirjen P BN	28 Februari 2XX2	-	-	-

## Learning Objectives

- Memahami dan memahami Penyamaan persepsi permasalahan setiap Satker

### **Laporan Keuangan: Problema di Kementerian**

Satuan Kerja (Satker) pada Kementerian Riset Teknologi dan Pendidikan tinggi:

No	SATKER	PERMASALAHAN
1	Pusat (Kementerian)	Koordinasi, Rekonsiliasi, Aplikasi
2	Kopertis	Pengiriman, Rekonsiliasi, Aplikasi
3	PTN BH	Pengiriman, Rekonsiliasi, Aplikasi
4	PTN BLU	Pengiriman, Rekonsiliasi, Aplikasi
5	PTN (Satker) Biasa	Pengiriman, Rekonsiliasi, Aplikasi
6	PTN Biasa Baru	Pengiriman, Rekonsiliasi, BMN

## Learning Objectives

4. Memahamkan Penyamaan persepsi permasalahan setiap Satker

### **Laporan Keuangan:** Problema di Kementerian

- Problema tiap Satuan Kerja (Satker) bisa jadi berbeda-beda
- Ada persamaan problema muncul, yakni:
  - apabila ada perubahan peraturan baru berkenaan Akuntansi dan keuangan:
    - Di luar kementerian Ristekdikti: UU, PP, PMK
    - Di dalam Kementerian Ristekdikti: alokasi anggaran, perubahan anggaran
  - Rekonsiliasi antara SIMAK BMN dan SIA

## Learning Objectives

4. Memahamkan Penyamaan persepsi permasalahan setiap Satker

### **Laporan Keuangan:** Problema di Kementerian

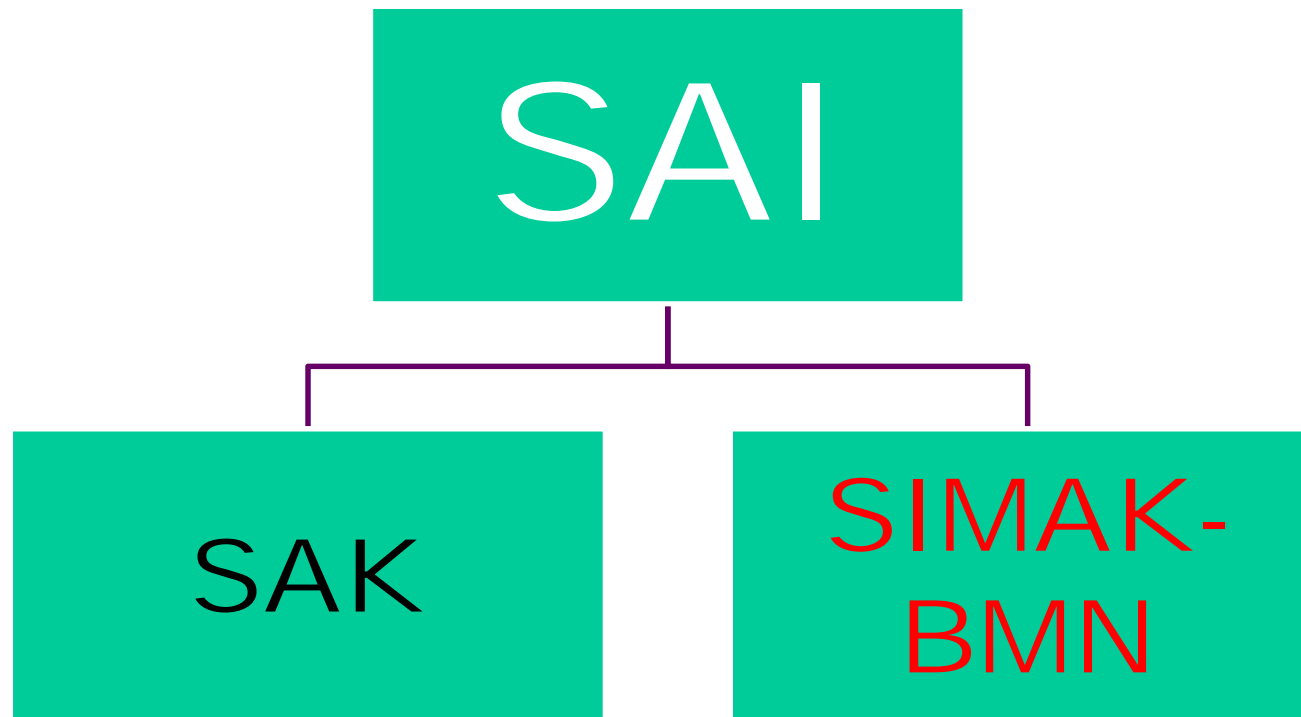
- Prinsip kerja efisien dan sistemik:
  - Pekerjaan rutin disusun dan didesain SISTEM,
  - Didesain aplikasi
  - Link antar satker dan/ atau antar sistem
    - Pusat dan Satker bawahnya
    - SIA dan SIMAK BMN



## Learning Objectives

5. Memahami Sistem & aplikasi setiap satker

### **Laporan Keuangan: Jadwal Penyusunan**

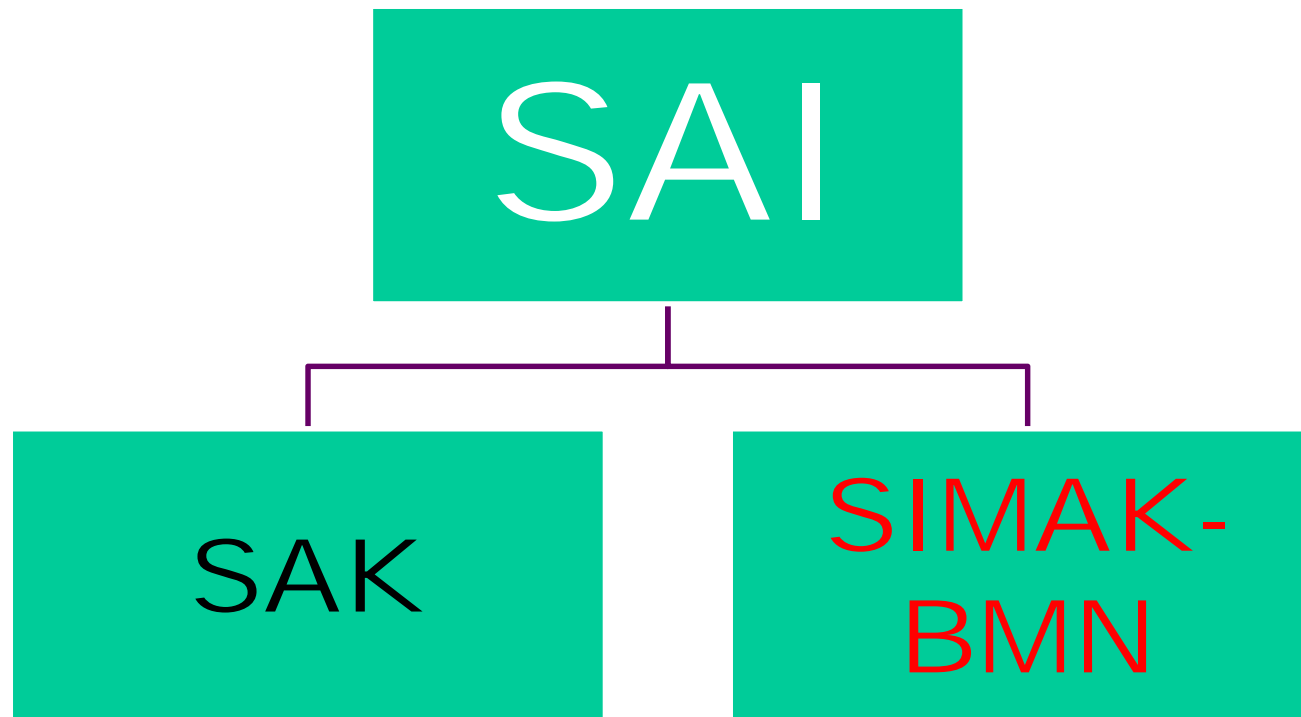




## Learning Objectives

5. Memahami Sistem & aplikasi setiap satker

### **Laporan Keuangan:** Sistem Akuntansi Instansi (SAP)



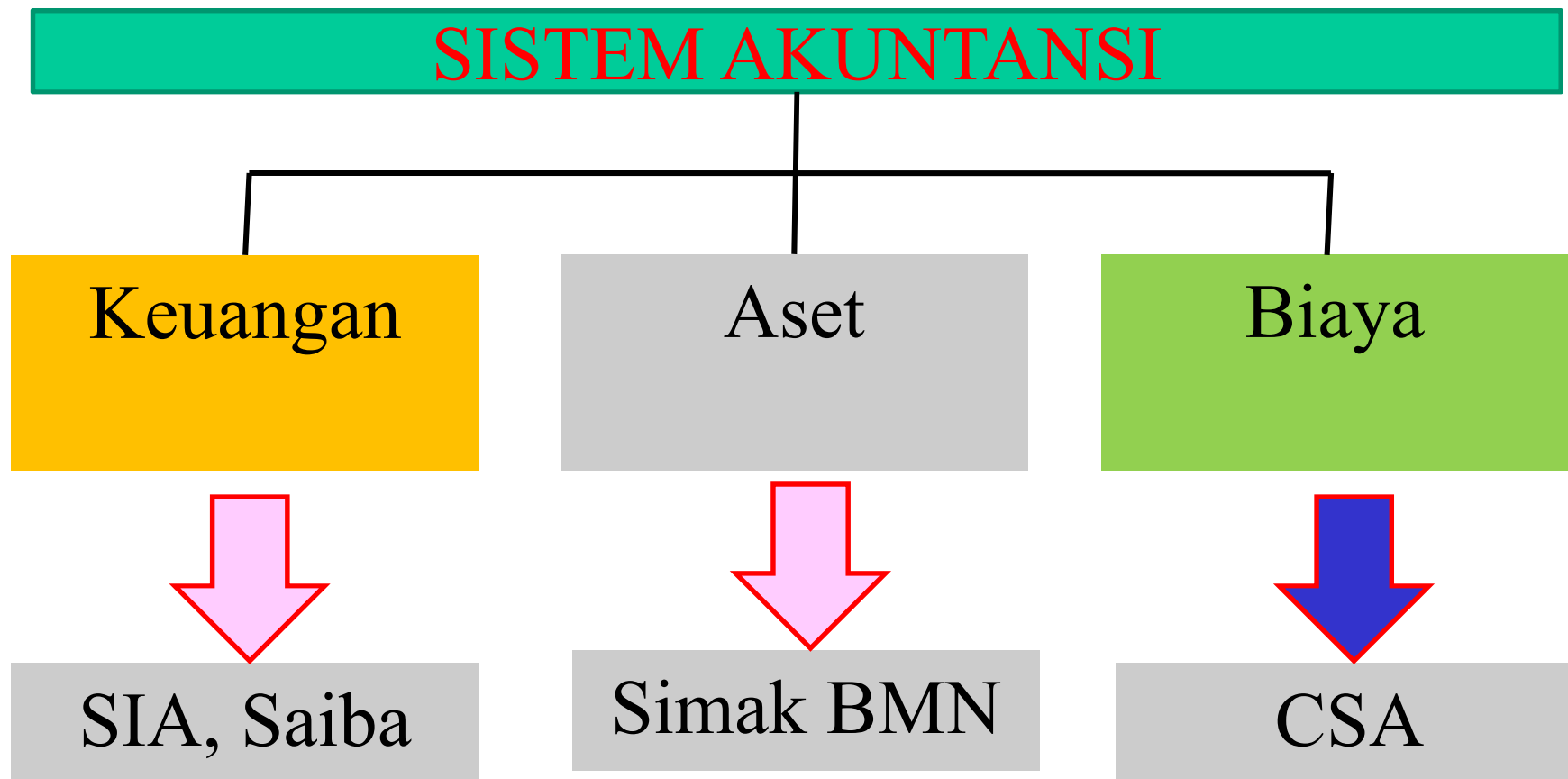




# Learning Objectives

5. Memahami Sistem & aplikasi setiap satker

## **Laporan Keuangan:** Contoh Sistem Akuntansi BLU



### Langkah-Langkah Menuju WTP

- Bersama mengatasi keterlambatan penyusunan LK
  - Link dan sinkronisasi sitem internet
- Langkah menuju WTP
  1. Instruksi Menteri tentang Rencana Aksi Kementerian Riset Teknologi, dan Pendidikan Tinggi untuk Mewujudkan Laporan Keuangan Dengan Opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP)
  2. Monev oleh ITJEND
  3. *Hiring* SPI/ Fungsional Profesional dari Satker

### **Langkah-Langkah Menuju WTP**

Rencana aksi mewujudkan LK yang WTP:

1. Problema Satker Pusat diatasi bersama ITJEND
  - Evaluasi sistem yang ada
  - Perkuat link antar direktorat
2. Problema tiap Satuan Kerja diatasi bersama SPI
  - Evaluasi sistem aplikasi yang ada
  - Pendampingan oleh SPI
3. Pendampingan yang diatur oleh ITJEN kepada SATKER tertentu

**6. Menelusur sumber acuan**

- Undang-Undang No. 17 Th. 2003 tentang Keuangan Negara
- Undang-Undang No. 1 Th. 2004 tentang Perbendaharaan Negara
- Undang-Undang No. 15 Th. 2004 tentang Pemeriksaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara;
- Undang-Undang No. 25 TH. 2004 tentang Sistem Perencanaan Pembangunan Nasional;
- Perpres 60 Tahun 2015 Tentang RKP Tahun 2016;
- Peraturan pemerintah No. 21 Th. 2004 tentang Rencana Kerja dan Anggaran Kementerian/Lembaga (RKA-KL).
- Peraturan pemerintah No. 24 Th. 2005 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.  
<http://bandi.staff.fe.uns.ac.id/kuliah/>

**7. Menelusur sumber acuan**

- Peraturan pemerintah No. 6 Th. 2006 tentang Pengelolaan Barang Milik Negara
- Peraturan pemerintah No. 39 Th. 2007 tentang Pengelolaan Uang Negara/Daerah
- Peraturan pemerintah No. 71 Th. 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan. <http://bandi.staff.fe.uns.ac.id/kuliah/>
- Kementerian Keuangan RI. 2012. *Pedoman Penyusunan Laporan Keuangan Kementerian Negara/ Lembaga*. Program Percepatan akuntabilitas Keuangan Pemerintah. <https://fafaahmad.files.wordpress.com/...> diunduh Kamis, 30 Juni 2016; 2:11:54.

**7. Menelusur sumber acuan**

- Kementerian Keuangan RI. 2012. *Pedoman Penyusunan Laporan Keuangan Kementerian Negara/ Lembaga*. Program Percepatan akuntabilitas Keuangan Pemerintah.  
<https://fafaahmad.files.wordpress.com/...> diunduh Kamis, 30 Juni 2016; 2:11:54.
- Peraturan Menteri Keuangan 213/PMK.05/2013 tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Pemerintah Pusat;

**7. Menelusur sumber acuan**

- Peraturan Menteri Keuangan 43/PMK.02/2015 terakhir diubah dengan Peraturan Menteri Keuangan 193/PMK.02/2015 tentang Petunjuk Penyusunan Dan Penelaahan Rencana Kerja Dan Anggaran Kementerian Negara/ Lembaga Dan Pengesahan Daftar Isian Pelaksanaan Anggaran; Tahun Anggaran 2016