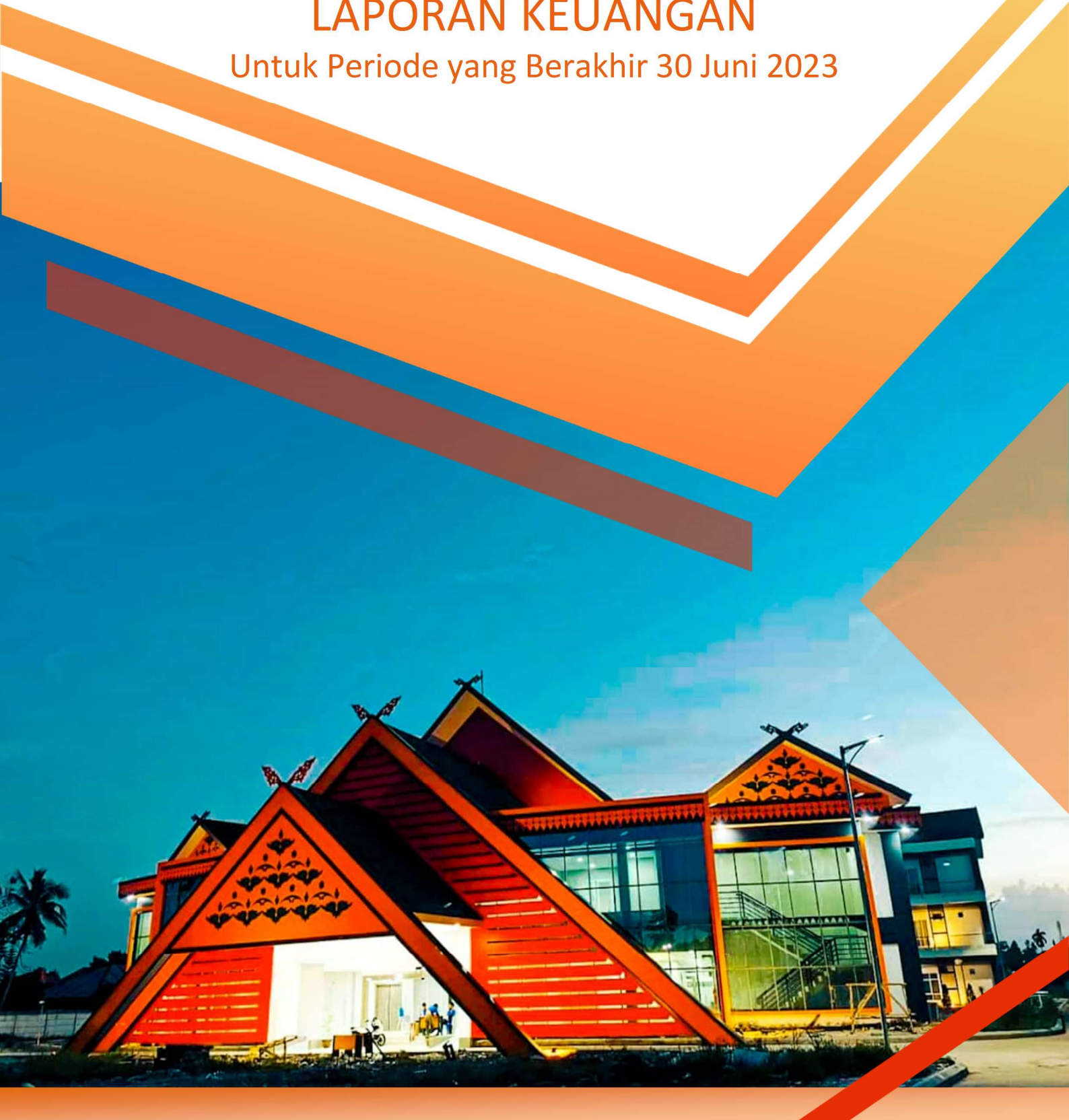




LAPORAN KEUANGAN

Untuk Periode yang Berakhir 30 Juni 2023



BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBARU

BADAN PENDIDIKAN DAN PELATIHAN KEUANGAN

KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA

KATA PENGANTAR

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

Balai Pendidikan dan Pelatihan Keuangan Pekanbaru adalah salah satu entitas akuntansi dibawah Badan Pendidikan dan Pelatihan Keuangan yang berkewajiban menyelenggarakan akuntansi dan laporan 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.

Pedoman penyusunan Laporan Keuangan tingkat Satuan Kerja Tahun Anggaran 2023 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 Semester I Tahun Anggaran 2023 ini diharapkan dapat memberikan informasi yang berguna kepada para pengguna laporan khususnya sebagai sarana untuk meningkatkan akuntabilitas/pertanggungjawaban dan transparansi pengelolaan keuangan negara pada Balai Pendidikan dan Pelatihan Keuangan Pekanbaru. 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*).

Pekanbaru, 21 Juli 2023
Kepala Balai



Ditandatangani secara elektronik
Abdul Wahid Fajar Amin
NIP. 19840902 200602 1 002

DAFTAR ISI

	Hal
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	6
V. Catatan atas Laporan Keuangan	7
A. Penjelasan Umum	7
A.1. Profil dan Kebijakan Teknis	7
A.2. Pendekatan Penyusunan Laporan Keuangan	9
A.3. Basis Akuntansi	10
A.4. Dasar Pengukuran	10
A.5. Kebijakan Akuntansi	11
B. Penjelasan atas Pos-pos Laporan Realisasi Anggaran	21
B.1. Pendapatan Negara dan Hibah	21
B.2. Belanja Negara	22
C. Penjelasan atas Pos-pos Neraca	28
C.1. Aset Lancar	28
C.2. Aset Tetap	31
C.3. Piutang Jangka Panjang	35
C.4. Aset Lainnya	37
C.5. Kewajiban Jangka Pendek	39
C.6. Ekuitas	40
D. Penjelasan Pos-pos Laporan Operasional	41
D.1. Pendapatan Penerimaan Negara Bukan Pajak	41
D.2. Beban Pegawai	41
D.3. Beban Persediaan	42
D.4. Beban Barang dan Jasa	43
D.5. Beban Pemeliharaan	44
D.6. Beban Perjalanan Dinas	45
D.7. Beban Penyusutan dan Amortisasi	46
D.8. Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	47
D.9. Kegiatan Non Operasional	47
D.10. Pos Luar Biasa	48
E. Penjelasan atas Pos-pos Laporan Perubahan Ekuitas	49
E. Pengungkapan Penting Lainnya	52
Lampiran	



KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
BADAN PENDIDIKAN DAN PELATIHAN KEUANGAN
BALAI PENDIDIKAN DAN PELATIHAN KEUANGAN PEKANBARU

Jl. Tanjung No.68, Tengkerang Labuai, Kec. Bukit Raya, Kota Pekanbaru, Riau 28125 Telp (0761) 8656100, 8656200,
8656300

PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB

Laporan Keuangan Balai Diklat Keuangan Pekanbaru yang terdiri dari: Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas dan Catatan atas Laporan Keuangan Semester I 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.

Pekanbaru, 21 Juli 2023
Kepala Balai



Ditandatangani secara elektronik
Abdul Wahid Fajar Amin
NIP. 19840902 200602 1 002



RINGKASAN LAPORAN KEUANGAN

Laporan Keuangan Balai Diklat Keuangan Pekanbaru Semester I 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 s.d. 30 Juni 2023.

Realisasi Pendapatan Negara pada Semester I TA 2023 adalah berupa Pendapatan Negara Bukan Pajak sebesar **Rp9.363.000** atau mencapai 312,10 persen dari target anggaran sebesar **Rp3.000.000**.

Realisasi Belanja Negara pada Semester I TA 2023 adalah sebesar **Rp2.245.461.191** atau mencapai 41,83 persen dari alokasi anggaran sebesar **Rp5.368.701.000**.

2. NERACA

Neraca menggambarkan posisi keuangan entitas mengenai aset, kewajiban, dan ekuitas per 30 Juni 2023.

Nilai Aset per 30 Juni 2023 dicatat dan disajikan sebesar **Rp64.716.897.035** yang terdiri dari: Aset Lancar sebesar **Rp174.331.274**; Aset Tetap (neto) sebesar **Rp64.541.423.136**; dan Aset Lainnya (neto) sebesar **Rp1.142.625**.

Nilai Kewajiban dan Ekuitas masing-masing sebesar **Rp189.744.055** dan **Rp64.527.152.980**.

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 dari Kegiatan Operasional untuk periode sampai dengan 30 Juni 2023 adalah sebesar **Rp7.032.000**, sedangkan jumlah beban adalah sebesar **Rp3.430.401.189** sehingga terdapat Defisit dari Kegiatan Operasional senilai **(Rp3.423.369.189)**. Surplus Kegiatan Non Operasional dan Defisit Pos-pos Luar Biasa masing-masing sebesar **Rp2.331.000** dan sebesar **Rp0** sehingga entitas mengalami Defisit-LO sebesar **(Rp3.421.038.189)**.

4. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya. Ekuitas pada tanggal 1 Januari 2023 adalah sebesar **Rp65.389.507.264** dikurangi Defisit-LO sebesar **(Rp3.421.038.189)** kemudian ditambah dengan transaksi antar entitas senilai **Rp2.558.683.905** sehingga Ekuitas entitas pada tanggal 30 Juni 2023 adalah senilai **Rp64.527.152.980**.

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 Juni 2023 disusun dan disajikan berdasarkan basis kas. Sedangkan Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas per 30 Juni 2023 disusun dan disajikan dengan basis akrual.

I. LAPORAN REALISASI ANGGARAN

BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBARU LAPORAN REALISASI ANGGARAN UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 JUNI 2023 DAN 2022

(Dalam Rupiah)

URAIAN	CATATAN	TA 2023		% thd Angg	TA 2022
		ANGGARAN	REALISASI		REALISASI
PENDAPATAN					
Penerimaan Negara Bukan Pajak	B.1	3.000.000	9.363.000	312,10	1.399.067
JUMLAH PENDAPATAN		3.000.000	9.363.000	312,10	1.399.067
BELANJA					
Belanja Operasi					
Belanja Pegawai	B.2.1	210.924.000	62.905.000	30	849.318.596
Belanja Barang	B.2.2	4.938.299.000	1.988.119.153	40	905.770.079
Belanja Bantuan Sosial	B.2.3	-	-	0,00	0
Jumlah Belanja Operasi		5.149.223.000	2.051.024.153	39,83	1.755.088.675
Belanja Modal					
Belanja Tanah	B.3.1	-	-	0,00	-
Belanja Peralatan dan Mesin	B.3.2	-	-	0,00	-
Belanja Gedung dan Bangunan	B.3.3	219.478.000	194.437.038	0,00	-
Belanja Jalan, Irigasi, Jaringan	B.3.4	-	-	0,00	-
Belanja Modal lainnya	B.3.5	-	-	0,00	-
Jumlah Belanja Operasi		219.478.000	194.437.038	0,00	-
JUMLAH BELANJA		5.368.701.000	2.245.461.191	41,83	1.755.088.675

II. NERACA

BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBARU NERACA 30 JUNI 2023 DAN 31 DESEMBER 2022

(Dalam Rupiah)

URAIAN	CATATAN	2023	2022
ASET			
ASET LANCAR	C.1		
Kas di Bendahara Pengeluaran	C.1.1	60.000.000	-
Kas Lainnya dan Setara Kas	C.1.2	-	-
Piutang PNB	C.1.3	411.146.280	411.146.280
Penyisihan Piutang Tak Tertagih - Piutang Bukan Pajak	C.1.4	(411.146.280)	(411.146.280)
Persediaan	C.1.5	114.331.274	85.413.909
Jumlah Aset Lancar		174.331.274	85.413.909
ASET TETAP	C.2		
Tanah	C.2.1	10.869.691.000	10.869.691.000
Peralatan dan Mesin	C.2.2	9.615.939.904	9.268.539.904
Gedung dan Bangunan	C.2.3	55.866.835.421	55.866.835.421
Jalan, Irigasi, dan Jaringan		-	-
Aset Tetap Lainnya		-	-
Konstruksi dalam pengerjaan	C.2.4	194.437.038	-
Akumulasi Penyusutan Aset Tetap	C.2.5	(12.005.480.227)	(10.665.594.069)
Jumlah Aset Tetap		64.541.423.136	65.339.472.256
PIUTANG JANGKA PANJANG	C.3		
Tagihan TP/TGR	C.3.1	21.000.000	21.000.000
Penyisihan Piutang Tak Tertagih - Piutang Jangka Panjang	C.3.2	(21.000.000)	(21.000.000)
Jumlah Piutang Jangka Panjang		-	-
ASET LAINNYA	C.4		
Aset Tak Berwujud	C.4.1	4.570.500	4.570.500
Aset Lain-Lain	C.4.2	-	-
Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya	C.4.3	(3.427.875)	(2.856.564)
Jumlah Aset Lainnya		1.142.625	1.713.936
JUMLAH ASET		64.716.897.035	65.426.600.101
KEWAJIBAN			
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	C.5		
Utang kepada Pihak Ketiga	C.5.1	129.744.055	37.092.837
Utang Yang Belum Ditagihkan	C.5.2	-	-
Utang Muka dari KPPN	C.5.3	60.000.000	-
Utang Jangka Pendek Lainnya	C.5.4	-	-
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		189.744.055	37.092.837
JUMLAH KEWAJIBAN		189.744.055	37.092.837
EKUITAS			
Ekuitas	C.6	64.527.152.980	65.389.507.264
JUMLAH EKUITAS		64.527.152.980	65.389.507.264
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		64.716.897.035	65.426.600.101

III. LAPORAN OPERASIONAL

BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBARU LAPORAN OPERASIONAL UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 JUNI 2023 DAN 2022

(Dalam Rupiah)

URAIAN	CATATAN	2023	2022
KEGIATAN OPERASIONAL			
PENDAPATAN			
Penerimaan Negara Bukan Pajak Lainnya	D.1	7.032.000	1.179.000
JUMLAH PENDAPATAN		7.032.000	1.179.000
BEBAN			
Beban Pegawai	D.2	62.905.000	726.458.558
Beban Persediaan	D.3	34.299.026	30.033.127
Beban Barang dan Jasa	D.4	1.590.038.890	1.629.050.482
Beban Pemeliharaan	D.5	322.996.615	160.256.271
Beban Perjalanan Dinas	D.6	104.518.475	44.782.311
Beban Barang untuk Diserahkan kepada Masyarakat		-	-
Beban Bantuan Sosial		-	-
Beban Penyusutan dan Amortisasi	D.7	1.315.643.183	1.357.656.625
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	D.8	-	-
Beban Lain-lain		-	-
JUMLAH BEBAN		3.430.401.189	3.948.237.374
SURPLUS (DEFISIT) DARI KEGIATAN OPERASIONAL		(3.423.369.189)	(3.947.058.374)
KEGIATAN NON OPERASIONAL			
Surplus/Defisit Pelepasan Aset Non lancar	D.9	-	-
Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar		-	-
Beban Pelepasan Aset Non Lancar		-	-
Surplus/Defisit dari kegiatan non operasional lainnya		2.331.000	220.267
Pendapatan dari kegiatan non operasional lainnya		2.331.000	220.267
Beban dari kegiatan non operasional lainnya		-	-
SURPLUS /DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL		2.331.000	220.267
SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA		(3.421.038.189)	(3.946.838.107)
POS LUAR BIASA			
Pendapatan Luar Biasa	D.10	-	-
Beban Luar Biasa		-	-
SURPLUS/DEFISIT LO		(3.421.038.189)	(3.946.838.107)

IV. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBARU LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 JUNI 2023 DAN 2022

(Dalam Rupiah)

URAIAN	CATATAN	2023	2022
EKUITAS AWAL	E.1	65.389.507.264	68.126.191.307
SURPLUS/DEFISIT LO	E.2	(3.421.038.189)	(3.946.838.307)
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR EKUITAS	E.3	-	-
	E.4	-	48.334.500
PENYESUAIAN NILAI ASET	E.4.1	-	-
KOREKSI NILAI PERSEDIAAN	E.4.2	-	-
KOREKSI ATAS REKLASIFIKASI		-	-
SELISIH REVALUASI ASET TETAP	E.4.3	-	-
KOREKSI NILAI ASET TETAP NON REVALUASI	E.4.4	-	48.334.500
KOREKSI LAIN-LAIN	E.4.5	-	-
TRANSAKSI ANTAR ENTITAS	E.5	2.558.683.905	2.335.327.648
KENAIKAN/PENURUNAN EKUITAS		(862.354.284)	(1.563.176.159)
EKUITAS AKHIR	E.5	64.527.152.980	66.563.015.148

V. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

A. PENJELASAN UMUM

*Dasar
Hukum
Entitas dan
Rencana
Strategis*

A.1. Profil dan Kebijakan Teknis Balai Diklat Keuangan Pekanbaru

Balai Diklat Keuangan merupakan unit pelaksana teknis Badan Pendidikan dan Pelatihan Keuangan (BPPK) yang berada di bawah dan bertanggung jawab kepada Kepala BPPK melalui Sekretaris Badan Pendidikan dan Pelatihan Keuangan. Sebagai salah satu unit di lingkungan BPPK, Balai Diklat Keuangan Pekanbaru mendukung pencapaian visi dan misi BPPK yang tertuang dalam Keputusan Kepala Badan Pendidikan dan Pelatihan Keuangan Nomor KEP-124/PP/2020 tentang Rencana Strategis Badan Pendidikan dan Pelatihan Keuangan Tahun 2020-2024, adalah sebagai berikut:

Visi

Menghasilkan SDM pengelola keuangan negara yang Unggul dan Beretika dalam rangka mendukung Visi Kementerian Keuangan “Menjadi Pengelola Keuangan Negara untuk Mewujudkan Perekonomian Indonesia yang Produktif, Kompetitif, Inklusif, dan Berkeadilan”.

Misi

Balai Diklat Keuangan Pekanbaru mendukung pelaksanaan misi Badan Pendidikan dan Pelatihan Keuangan sebagaimana berikut:

1. Mengelola pendidikan yang berkualitas tinggi dalam kerangka Kementerian Keuangan Corporate University.
2. Memperkuat pelatihan yang berdampak tinggi bagi SDM keuangan negara dalam kerangka Kementerian Keuangan Corporate University.

3. Mengembangkan program sertifikasi kompetensi keuangan negara yang berkualitas dan fit for purposes.
4. Mewujudkan manajemen pengetahuan keuangan negara yang andal dalam kerangka Kementerian Keuangan Corporate University.
5. Mengembangkan sistem tata kelola berbasis digital dan manajemen sumber daya yang optimal.

Tugas dan Fungsi

Sesuai dengan Peraturan Menteri Keuangan (PMK) Nomor: 79/PMK.01/2022 tentang Organisasi dan Tata Kerja Unit Pelaksana Teknis di lingkungan Badan Pendidikan dan Pelatihan Keuangan, Balai Diklat Keuangan memiliki tugas melaksanakan penyelenggaraan pendidikan dan pelatihan di bidang keuangan negara sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan.

Untuk melaksanakan tugas tersebut, Balai Diklat Keuangan menyelenggarakan fungsi:

- a. pemberian dukungan teknis pelaksanaan analisis kebutuhan pembelajaran di wilayah kerja Balai Diklat Keuangan;
- b. penyelenggaraan pembelajaran dan fasilitasi implementasi sistem pembelajaran di bidang keuangan negara;
- c. pemberian dukungan teknis pelaksanaan evaluasi pembelajaran di bidang keuangan negara di wilayah kerja Balai Diklat Keuangan;
- d. pemberian dukungan teknis pelaksanaan sertifikasi dan uji kompetensi;
- e. penerapan proses manajemen pengetahuan dan organisasi pembelajar di lingkungan Balai Diklat Keuangan;
- f. pelaksanaan asistensi penerapan proses manajemen pengetahuan dan organisasi pembelajar di wilayah kerja Balai Diklat Keuangan;
- g. penyusunan rencana kerja dan anggaran Balai Diklat Keuangan;

- h. pengelolaan data dan informasi, kinerja dan risiko di lingkungan Balai Diklat Keuangan;
- i. pengelolaan komunikasi publik di lingkungan Balai Diklat Keuangan;
- j. pelaksanaan penjaminan mutu pembelajaran di lingkungan Balai Diklat Keuangan;
- k. pemantauan pengendalian intern dan kepatuhan terhadap kode etik dan disiplin di lingkungan Balai Diklat Keuangan;
- l. pemantauan tindak lanjut hasil pemberian rekomendasi perbaikan lingkungan Balai Diklat Keuangan; pengawasan dan proses bisnis di lingkungan Balai Diklat Keuangan;
- m. pengembangan sumber daya manusia Balai Diklat Keuangan; dan
- n. pelaksanaan administrasi Balai Diklat Keuangan.

*Pendekatan
Penyusunan
Laporan
Keuangan*

A.2. Pendekatan Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Balai Diklat Keuangan Pekanbaru Semester I TA 2023 ini merupakan laporan yang mencakup seluruh aspek keuangan yang dikelola oleh Balai Diklat Keuangan Pekanbaru. 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 Unit Akuntansi dan Pelaporan Keuangan dan Unit Akuntansi dan Pelaporan Barang. SAI meliputi: transaksi BMN, transaksi persediaan, transaksi pembayaran, transaksi anggaran, transaksi realisasi, transaksi akrual, dan transaksi lainnya. Untuk mendukung penerapan SAI berbasis akrual dan terintegrasi, maka digunakan Sistem Aplikasi Keuangan Tingkat Instansi (SAKTI).

Modul-modul dalam Aplikasi SAKTI terdiri dari: Modul Penganggaran, Modul Komitmen, Modul Pembayaran, Modul Bendahara, Modul Persediaan, Modul Aset Tetap, dan Modul

Pelaporan. Keseluruhan proses transaksi keuangan dan barang termuat pada Modul Pelaporan. Modul Pelaporan ini menghasilkan laporan-laporan, diantaranya: Laporan Realisasi Anggaran (LRA), Laporan Operasional (LO), Neraca, dan Laporan Perubahan Ekuitas (LPE).

*Basis
Akuntansi*

A.3. Basis Akuntansi

Balai Diklat Keuangan Pekanbaru menerapkan basis akrual dalam penyusunan dan penyajian Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas. 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 penyusunan dan penyajian Laporan Realisasi Anggaran menggunakan basis kas. 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 Balai Diklat Keuangan Pekanbaru 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.

Pengukuran pos-pos laporan keuangan menggunakan mata uang rupiah. Transaksi yang menggunakan mata uang asing dikonversi terlebih dahulu dan dinyatakan dalam mata uang rupiah.

*Kebijakan
Akuntansi*

A.5. Kebijakan Akuntansi

Penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Balai Diklat Keuangan Pekanbaru Semester I Tahun Anggaran 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 Direktorat Jenderal Perbendaharaan Kementerian Keuangan.

Disamping 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 Balai Diklat Keuangan Pekanbaru 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 nettonya (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. Secara khusus pengakuan pendapatan-LO pada Badan Akuntansi dan Pelaporan Keuangan adalah sebagai berikut:
 - Pendapatan Jasa Pelatihan diakui setelah pelatihan selesai dilaksanakan
 - Pendapatan Sewa Gedung diakui secara proporsional antara nilai dan periode waktu sewa.
 - Pendapatan Denda diakui pada saat dikeluarkannya surat keputusan denda atau dokumen lain yang dipersamakan.
- Akuntansi pendapatan-LO dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah nettonya (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

a. 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 diakui apabila memenuhi kriteria sebagai berikut:
 - a) Piutang yang timbul dari Tuntutan Perbendaharaan/Ganti Rugi apabila telah timbul hak yang didukung dengan Surat Keterangan Tanggung Jawab Mutlak dan/atau telah dikeluarkannya surat keputusan yang mempunyai kekuatan hukum tetap.
 - b) Piutang yang timbul dari perikatan diakui apabila terdapat peristiwa yang menimbulkan hak tagih dan didukung dengan naskah perjanjian yang menyatakan hak dan kewajiban secara jelas serta jumlahnya bisa diukur dengan andal.
- Piutang disajikan dalam neraca pada nilai yang dapat direalisasikan (*net realizable value*). Hal ini diwujudkan dengan membentuk penyisihan piutang tak tertagih. Penyisihan tersebut didasarkan atas kualitas piutang yang ditentukan berdasarkan jatuh tempo dan upaya penagihan yang dilakukan pemerintah.

Perhitungan penyisihannya adalah 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	100%
	2. Piutang telah diserahkan kepada Panitia Urusan Piutang Negara/DJKN	

- Tagihan Penjualan Angsuran (TPA) dan Tuntutan Perbedaharaan/Ganti Rugi (TP/TGR) yang akan jatuh tempo 12 (dua belas) bulan setelah tanggal neraca disajikan sebagai Bagian Lancar TP/TGR atau Bagian Lancar TPA.
- Nilai Persediaan dicatat berdasarkan hasil inventarisasi 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

b. Aset Tetap

- Aset tetap mencakup seluruh aset berwujud yang dimanfaatkan oleh pemerintah maupun untuk kepentingan publik yang mempunyai masa manfaat lebih dari 1 tahun.
- 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 olah raga yang nilainya sama dengan atau lebih dari Rp1.000.000 (satu juta 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.
- 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 penetapan dari entitas sesuai dengan ketentuan perundang-undangan di bidang pengelolaan BMN/BMD.

c. Penyusutan Aset Tetap

- Penyusutan aset tetap adalah penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat dari suatu aset tetap.
- Penyusutan aset tetap tidak dilakukan terhadap:
 - a. Tanah;
 - b. Konstruksi dalam Pengerjaan (KDP); dan
 - 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 Semester 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 Semester selama Masa Manfaat.

- Masa Manfaat Aset Tetap ditentukan dengan berpedoman Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 295/KM.6/2019 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

*Piutang
Jangka
Panjang*

d. Piutang Jangka Panjang

- Piutang Jangka Panjang adalah piutang yang akan jatuh tempo atau akan direalisasikan lebih dari 12 (dua belas) 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 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

e. Aset Lainnya

- Aset Lainnya adalah aset pemerintah selain aset lancar, aset tetap, dan piutang jangka panjang. Termasuk dalam Aset Lainnya adalah aset tak berwujud, tagihan penjualan angsuran yang jatuh tempo lebih dari 12 (dua belas) bulan, aset kerjasama dengan pihak ketiga (kemitraan), dan kas yang dibatasi penggunaannya.
- Aset Tak Berwujud (ATB) disajikan sebesar nilai tercatat neto yaitu sebesar harga perolehan setelah dikurangi akumulasi amortisasi.
- Amortisasi ATB dengan masa manfaat terbatas dilakukan dengan metode garis lurus dan nilai sisa nihil. Sedangkan atas ATB dengan masa manfaat tidak terbatas tidak dilakukan amortisasi.
- Masa Manfaat Aset Tak Berwujud ditentukan dengan berpedoman Keputusan Menteri Keuangan Nomor: 620/KM.6/2021 tentang Masa Manfaat Dalam Rangka Amortisasi Barang Milik Negara berupa Aset Tak Berwujud pada Entitas Pemerintah Pusat. Secara umum tabel masa manfaat adalah sebagai berikut:

Penggolongan Masa Manfaat Aset Tak Berwujud

Kelompok Aset Tetap	Masa Manfaat
Software	4 tahun
Franchise	5 tahun
Lisensi, Hak Paten Sederhana, Merk, Desain Industri, Rahasia Dagang, Desain Tata Letak Sirkuit Terpadu	10 tahun
Hak Ekonomi, Lembaga Penyiaran, Paten Biasa, Perlindungan Varietas Tanaman Semusim	20 tahun
Hak Cipta Karya Seni Terapan, Perlindungan Varietas Tanaman Tahunan	25 tahun
Hak Cipta atas Ciptaan Gol. II, Hak Ekonomi Pelaku Pertunjukan, Hak Ekonomi Produser Fonogram	50 tahun

- Aset Lain-lain berupa aset tetap pemerintah disajikan sebesar nilai buku yaitu harga perolehan dikurangi akumulasi penyusutan.

Kewajiban

(6) Kewajiban

- Kewajiban adalah utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi pemerintah.
- Kewajiban pemerintah diklasifikasikan kedalam 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 merupakan selisih antara aset dengan kewajiban dalam satu periode. Pengungkapan lebih lanjut dari ekuitas disajikan dalam Laporan Perubahan Ekuitas.

B. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN REALISASI ANGGARAN

B.1 Pendapatan Negara dan Hibah

Realisasi
Pendapatan
Negara dan
Hibah
Rp9.363.000

Realisasi Pendapatan Negara pada Semester I TA 2023 adalah sebesar Rp9.363.000 atau sebesar 312.10% persen dari estimasi pendapatan yang ditetapkan. Keseluruhan Pendapatan Negara dan Hibah Balai Diklat Keuangan Pekanbaru adalah merupakan Pendapatan Negara Bukan Pajak (PNBP) Lainnya.

Rincian Estimasi dan Realisasi Pendapatan Semester I TA 2023

Kode Akun	Uraian	Estimasi Pendapatan	Realisasi TA 2023 (Rp)	%
425122	Pendapatan dan Penjualan Peralatan dan Mesin	-	-	0,00
425131	Pendapatan Sewa Tanah Gedung dan Bangunan	3.000.000	7.032.000	234,40
425911	Penerimaan Kembali Belanja Pegawai TAYL	-	2.331.000	0,00
425999	Pendapatan Anggaran Lain-Lain	-	-	
	JUMLAH	3.000.000	9.363.000	312,10%

Realisasi PNBP Semester I TA 2023 mengalami kenaikan sebesar Rp7.963.933 atau 85,06 persen dibandingkan 2022, hal ini disebabkan karena pada Semester I terdapat pendapatan sewa asrama dan penerimaan kembali belanja pegawai TAYL yang jumlahnya lebih besar dibanding tahun lalu.

Perbandingan Realisasi Pendapatan Semester I TA 2023 dan 2022

Kode Akun	Uraian	Realisasi TA 2023 (Rp)	Realisasi TA 2022 (Rp)	Naik (Turun) Rp	Naik (Turun) %
425122	Pendapatan dari Penjualan Peralatan dan Mesin	-	-	-	100,00
425131	Pendapatan Sewa Tanah Gedung dan Bangunan	7.032.000	1.179.000	5.853.000	83,23
425811	Pendapatan Denda Penyelesaian Pekerjaan Pemerintah	-	-	-	0,00
425911	Penerimaan Kembali Belanja Pegawai TAYL	2.331.000	220.067	2.110.933	90,56
425999	Pendapatan Anggaran Lain-Lain	-	-	-	0,00
	JUMLAH	9.363.000	1.399.067	7.963.933	85,06

B.2. Belanja Negara

Realisasi
Belanja Negara
Rp2.245.461.191

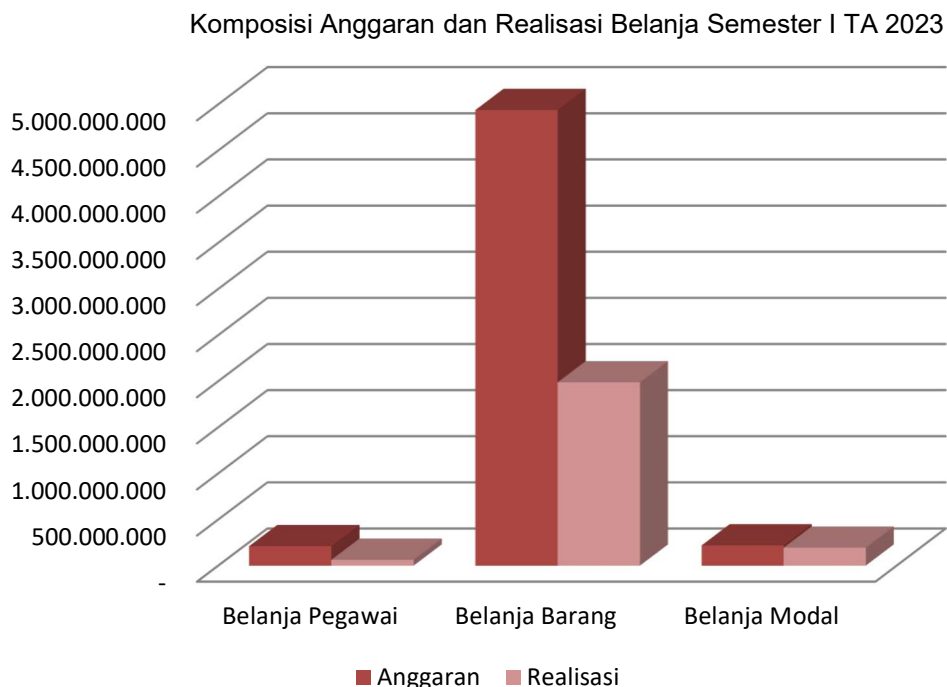
Anggaran belanja Balai Diklat Keuangan Pekanbaru Semester I TA 2023 adalah Rp5.368.701.000.

Realisasi belanja Balai Diklat Keuangan Pekanbaru pada Semester I TA 2023 adalah sebesar Rp2.245.461.191 atau sebesar 41,83 persen dari anggaran. Anggaran dan realisasi belanja Semester I TA 2023 dapat dilihat pada tabel berikut ini :

Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja Semester I TA 2023

Akun	Jenis Belanja	Pagu (Rp)	Realisasi (Rp)	%
51	Belanja Pegawai	210.924.000	62.905.000	29,82
52	Belanja Barang	4.938.299.000	1.988.119.153	40,26
53	Belanja Modal	219.478.000	194.437.038	0,00
Jumlah		5.368.701.000	2.245.461.191	41,83

Komposisi anggaran dan realisasi belanja dapat dilihat dalam grafik berikut ini:



Dibandingkan dengan 2022, Realisasi Belanja Semester I TA 2023 mengalami penurunan sebesar Rp243.682.774 atau 9,79 persen.

Hal ini disebabkan antara lain oleh :

1. Periode perbandingan yang berbeda;
2. Menurunnya realisasi Belanja Pegawai dikarenakan pembayaran gaji telah dilakukan secara terpusat. Pagu Belanja Pegawai hanya diperuntukkan untuk pembayaran Uang Makan pegawai.

Perbandingan Realisasi Belanja Semester I TA 2023 dan 2022

Akun	Jenis Belanja	TA 2023 (Rp)	TA 2022 (Rp)	Naik/Turun (Rp)	Naik/ Turun %
51	Belanja Pegawai	62.905.000	726.458.558	- 663.553.558	-91,34
52	Belanja Barang	1.988.119.153	1.762.685.407	225.433.746	12,79
53	Belanja Modal	194.437.038	-	194.437.038	0,00
Jumlah		2.245.461.191	2.489.143.965	- 243.682.774	-9,79

Belanja Pegawai

Rp62.905.000

B.2.1 Belanja Pegawai

Belanja Pegawai adalah kompensasi baik dalam bentuk uang maupun barang yang diberikan kepada pegawai pemerintah, baik yang bertugas di dalam maupun di luar negeri sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dilaksanakan, kecuali pekerjaan yang berkaitan dengan pembentukan modal. Realisasi belanja pegawai Semester I TA 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp62.905.000 dan Rp726.458.558. Penurunan realisasi belanja pegawai disebabkan karena pada tahun 2023 tidak terdapat pembayaran gaji induk pegawai, sedangkan pada tahun 2022 sampai dengan Semester I masih dibayarkan oleh satker. Pagu Belanja Pegawai di tahun 2023 hanya diperuntukkan untuk pembayaran uang makan pegawai. Rincian belanja pegawai disajikan dalam tabel berikut ini:

Perbandingan Belanja Pegawai Semester I TA 2023 dan 2022

Uraian	TA 2023	TA 2022	Naik/ (Turun)	%
Belanja Gaji Pokok PNS	-	512.101.400	(512.101.400)	-100,00%
Belanja Tunj. Suami/Istri PNS	-	39.415.040	(39.415.040)	-100,00%
Belanja Tunj. Anak PNS	-	13.443.632	(13.443.632)	-100,00%
Belanja Tunj. Struktural PNS	-	20.880.000	(20.880.000)	-100,00%
Belanja Tunj. Fungsional PNS	-	7.756.000	(7.756.000)	-100,00%
Belanja Tunj. PPh PNS	-	-	-	0,00%
Belanja Tunj. Beras PNS	-	35.196.120	(35.196.120)	-100,00%
Belanja Uang Makan PNS	62.905.000	73.526.000	(10.621.000)	-14,45%
Belanja Tunj. Lain-lain PNS	-	-	-	0,00%
Belanja Tunj. Umum PNS	-	24.130.000	(24.130.000)	-100,00%
Belanja Tunj. Pembulatan Gaji PNS	-	10.366	(10.366)	-100,00%
Pengembalian Belanja	-	-	-	0,00%
Realisasi Belanja Netto	62.905.000	726.458.558	(663.553.558)	-91,34%

Belanja Barang
Rp1.988.119.153

B.2.2 Belanja Barang

Realisasi Belanja Barang Semester I TA 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp1.988.119.153 dan Rp1.762.685.407. Rincian belanja barang disajikan dalam tabel berikut ini:

Perbandingan Belanja Barang Semester I TA 2023 dan 2022

Akun	Jenis Belanja	TA 2023 (Rp)	TA 2022 (Rp)	Naik (Turun) Rp	Naik (Turun) %
5211	Belanja Barang Operasional	486.847.188	514.424.641	- 27.577.453	-5,36%
5212	Belanja Barang Non Operasional	462.077.260	455.016.483	7.060.777	1,55%
5218	Belanja Barang Persediaan	97.119.362	18.905.125	78.214.237	413,72%
5221	Belanja Jasa	548.463.224	613.858.007	- 65.394.783	-10,65%
5231	Belanja Pemeliharaan	291.123.244	148.798.840	142.324.404	95,65%
5241	Belanja Perjalanan Dalam Negeri	104.518.475	44.782.311	59.736.164	133,39%
	Jumlah Bruto	1.990.148.753	1.795.785.407	194.363.346	10,82%
	Pengembalian Belanja	2.029.600	33.100.000	- 31.070.400	0,00%
	Jumlah Netto	1.988.119.153	1.762.685.407	225.433.746	12,79%

Berikut adalah penjelasan realisasi anggaran belanja barang sampai dengan Semester I TA 2023:

1. Belanja Barang Operasional mengalami penurunan, hal ini disebabkan karena salah satunya tidak terdapat lagi belanja penanganan covid pada TA 2023.
2. Belanja Barang Non Operasional mengalami kenaikan, hal ini disebabkan karena telah diselenggarakannya pelatihan klasikal dengan frekuensi yang lebih banyak dibanding pada Semester I TA 2022.
3. Belanja Barang Persediaan mengalami kenaikan, karena telah dilaksanakannya pelatihan klasikal dengan frekuensi yang lebih banyak sehingga kebutuhan belanja persediaan untuk peserta dan penyelenggaraan pelatihan meningkat.
4. Belanja Jasa mengalami penurunan, salah satunya belanja jasa langganan listrik karena perubahan tingkatan layanan dari premium menjadi reguler sehingga tagihan listrik mengalami penurunan dibandingkan pada TA 2022.
5. Belanja Pemeliharaan mengalami kenaikan, karena meningkatnya kebutuhan pemeliharaan gedung dan bangunan antara lain berupa pembuatan meja resepsionis, pemasangan paving block dan kanstin di halaman gedung, dan pemasangan plang nama serta selembayung pada gedung kantor. Belanja pemeliharaan peralatan dan mesin juga meningkat salah satunya karena penambahan unit mobil dinas dari 2 unit menjadi 3 unit sehingga biaya pemeliharaan lebih besar.
6. Belanja Perjalanan Dalam Negeri mengalami kenaikan, karena terlaksananya beberapa pelatihan klasikal diluar kota Pekanbaru (Kepulauan Riau, Tanjung Balai Karimun) sehingga terdapat kebutuhan perjadin untuk panitia pelatihan tersebut. Selain itu juga terdapat biaya perjadin kegiatan *Capacity Building* pegawai.

Belanja Modal

Rp194.437.038

B.2.3 Belanja Modal

Realisasi Belanja Modal Semester I TA 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp194.437.038 dan Rp0. Belanja modal merupakan pengeluaran anggaran untuk perolehan aset tetap dan aset lainnya yang memberi manfaat lebih dari satu periode akuntansi.

Realisasi Belanja Modal pada Semester I TA 2023 mengalami kenaikan dibandingkan 2022. Hal ini disebabkan di tahun 2022 tidak terdapat Belanja Modal. Rincian belanja modal disajikan dalam tabel berikut ini:

*Perbandingan Realisasi Belanja Modal Semester I
TA 2023 dan TA 2022*

Akun	Jenis Belanja	TA 2023 (Rp)	TA 2022 (Rp)	Naik (Turun) Rp	Naik (Turun) %
5311	Belanja Modal Tanah	-	-	-	0,00%
5321	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	-	-	-	0,00%
5331	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	194.437.038	-	194.437.038	100,00%
5341	Belanja Modal Jalan, Irigasi, dan Jaringan	-	-	-	0,00%
5361	Belanja Modal Lainnya	-	-	-	0,00%
	Jumlah Bruto	194.437.038	-	194.437.038	100,00%
	Pengembalian Belanja	-	-	-	0,00%
	Jumlah Neto	194.437.038	-	194.437.038	100,00%

1. Belanja Modal Tanah

Tidak ada pagu anggaran dan realisasi Belanja Modal Tanah pada Semester I TA 2023 dan 2022.

2. Belanja Modal Peralatan dan Mesin

Tidak ada anggaran dan realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan pada Semester I TA 2023 dan 2022.

3. Belanja Modal Gedung dan Bangunan

Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan Semester I TA 2023 adalah sebesar Rp194.437.038, mengalami kenaikan bila dibandingkan dengan TA 2022 karena pada TA 2022 tidak terdapat pagu anggaran untuk belanja modal.

4. Belanja Modal Jalan, Irigasi, dan Jaringan

Tidak ada anggaran dan realisasi Belanja Modal Jalan, Irigasi, dan Jaringan pada Semester I TA 2023 dan 2022.

5. Belanja Modal Lainnya

Tidak ada anggaran dan realisasi Belanja Modal Jalan, Irigasi, dan Jaringan pada Semester I TA 2023 dan 2022.

C. PENJELASAN ATAS POS- POS NERACA

Aset Lancar
Rp174.331.274

C.1 Aset Lancar

Nilai Aset Lancar per 30 Juni 2023 dan 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar Rp174.331.274 dan Rp85.413.909.

Aset lancar merupakan aset yang diharapkan segera untuk dapat direalisasikan atau dimiliki untuk dipakai atau dijual dalam waktu 12 (dua belas) bulan sejak tanggal pelaporan.

Rincian Aset Lancar pada Balai Diklat Keuangan Pekanbaru per 30 Juni 2023 dan 31 Desember 2022 tersaji pada table berikut:

*Rincian Aset Lancar
per 30 Juni 2023 dan 31 Desember 2022*

NO	Aset Lancar	TA 2023	TA 2022
1	Kas di Bendahara Pengeluaran	Rp 60.000.000	Rp -
2	Kas Lainnya dan Setara Kas	Rp -	Rp -
3	Piutang Bukan Pajak	Rp 411.146.280	Rp 411.146.280
4	Penyisihan Piutang Tidak Tertagih- Piutang Bukan Pajak	Rp (411.146.280)	Rp (411.146.280)
5	Persediaan	Rp 114.331.274	Rp 85.413.909
	Jumlah	Rp 174.331.274	Rp 85.413.909

Kas di Bendahara
Pengeluaran
Rp60.000.000

C.1.1. Kas di Bendahara Pengeluaran

Saldo Kas di Bendahara Pengeluaran per 30 Juni 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp60.000.000 dan Rp0 yang merupakan kas yang dikuasai, dikelola, dan di bawah tanggung jawab Bendahara Pengeluaran yang berasal dari sisa UP/TUP yang belum dipertanggungjawabkan atau disetorkan kembali ke Kas Negara per tanggal neraca.

C.1.2 Kas Lainnya dan Setara Kas

Kas Lainnya dan
Setara Kas
Rp0

Saldo Kas Lainnya dan Setara Kas tanggal 30 Juni 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Kas lainnya dan setara kas merupakan kas yang berada di bawah

tanggung jawab bendahara pengeluaran yang bukan berasal dari UP/TUP, baik saldo rekening di bank maupun uang tunai.

Piutang Bukan
Pajak
Rp411.146.280

C.1.3 Piutang Bukan Pajak

Piutang Bukan Pajak per tanggal 30 Juni 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp411.146.280 dan Rp411.146.280. Piutang Bukan Pajak merupakan hak atau pengakuan pemerintah atas uang atau jasa terhadap pelayanan yang telah diberikan namun belum diselesaikan pembayarannya. Rincian Piutang PNBPN disajikan sebagai berikut:

*Rincian Piutang Bukan Pajak
Per 30 Juni 2023*

Satker	Nama Debitur	Saldo Piutang (Rp)
BDK Pekanbaru	CV. Srikandi	411.146.280
	Jumlah	411.146.280

Piutang PNBPN atas nama CV. Srikandi adalah kelebihan pembayaran yang terjadi pada tahun 2015 yang merupakan hasil temuan dari pemeriksaan Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) yang tertuang dalam Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) BPK atas Kepatuhan Terhadap Peraturan Perundang-undangan Kementerian Keuangan Tahun 2015 nomor 55C/LHP/XV/05/2016 Tanggal 26 Mei 2016.

Telah dilakukan upaya penagihan dan diproses secara bertahap sesuai mekanisme yang ditetapkan hingga sampai pada proses pelimpahan piutang kepada Panitia Urusan Piutang Negara (PUPN) Riau yang pelaksanaannya dilakukan oleh KPKNL Pekanbaru sesuai surat nomor SP3N-38/PUPNC.0301/2018 hal Penerimaan Pengurusan Piutang Negara.

Penelitian Lapangan telah dilakukan sesuai Berita Acara Nomor BAPL-08/WKN.03/KNL.03.03/2020 tanggal 21 Januari 2020.

Telah dikirimkan juga surat pemberitahuan crash program pada tanggal 12 April 2022 Nomor S-641/WKN.03/KNL.03/2022 dari KPKNL ke debitur tapi tidak ada info tersampaikan atau tidak. Pada Bulan Juni 2022, KPKNL Pekanbaru meminta bantuan penelitian lapangan kepada KPKNL Medan atas nama CV.Srikandi yang sesuai KTP berdomisili di Medan (ND-235/KNL.0303/2022) dan ditindaklanjuti dengan penyampaian laporan pelaksanaan penelitian lapangan (ND-938/KNL.0201/2022) berdasarkan BAPL-481/KNL.0201/2022 diterangkan bahwa penanggung hutang tidak dikenal dan tidak ditemukan pada alamat tersebut berdasarkan keterangan dari kepala lingkungan dan pegawai kelurahan setempat.

Penyisihan Piutang
Tak Tertagih –
Piutang Bukan
Pajak
Rp(411.146.280)

C.1.4 Penyisihan Piutang Tak Tertagih–Piutang Bukan Pajak

Nilai Penyisihan Piutang Tak Tertagih–Piutang Bukan Pajak per 30 Juni 2023 dan 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar (Rp411.146.280) dan (Rp411.146.280). Penyisihan Piutang Tak Tertagih–Piutang Bukan Pajak merupakan estimasi atas ketidaktertagihan piutang yang ditentukan oleh kualitas piutang masing-masing debitur. Rincian Penyisihan Piutang Tak Tertagih – Piutang Bukan Pajak pada tanggal pelaporan dapat dilihat pada tabel berikut:

Rincian Penyisihan Piutang Tidak Tertagih – Piutang Bukan Pajak Per 30 Juni 2023

Kualitas Piutang	Nilai Piutang Jk Pendek (Rp)	% Penyisihan	Nilai Penyisihan (Rp)
Lancar	-	0,50%	-
Kurang Lancar	-	10%	-
Diragukan	-	50%	-
Macet	411.146.280	100%	411.146.280
Jumlah Penyisihan Piutang Tak Tertagih	411.146.280		411.146.280

C.1.5 Persediaan

Persediaan
Rp114.331.274

Nilai Persediaan Per 30 Juni 2023 dan 31 Desember 2022 adalah Rp114.331.274 dan Rp85.413.909. Persediaan adalah aset lancar dalam bentuk barang atau perlengkapan yang dimaksudkan untuk mendukung kegiatan operasional pemerintah, dan/atau untuk dijual, dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat. Perbandingan rincian Persediaan Per 30 Juni 2023 dan 31 Desember 2022 dapat dilihat pada tabel berikut:

*Rincian Persediaan
Per 30 Juni 2023 dan 31 Desember 2022*

Uraian	31 Desember 2022 (Rp)	31 Desember 2022 (Rp)
Barang Konsumsi	14.015.625	17.473.260
Bahan untuk Pemeliharaan	100.315.649	67.940.649
Persediaan Lainnya	-	-
Jumlah	114.331.274	85.413.909

C.2 Aset Tetap

Aset Tetap
Rp64.541.423.136

Aset tetap dicatat sebesar biaya perolehan. Apabila penilaian aset tetap dengan menggunakan biaya perolehan tidak memungkinkan maka nilai aset tetap didasarkan pada nilai wajar pada saat perolehan.

Saldo aset Tetap per 30 Juni 2023 dan 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp64.541.423.136 dan Rp65.339.472.256 yang merupakan aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan dan digunakan dalam kegiatan operasional entitas. Rincian Aset Tetap pada Balai Diklat Keuangan Pekanbaru per 30 Juni 2023 dan 31 Desember 2022 adalah sebagai berikut:

*Rincian Aset Tetap
Per 30 Juni 2023 dan 31 Desember 2022*

No	Rincian	30 Juni 2023	31 Desember 2022	Kenaikan (Penurunan)
1	Tanah	Rp 10.869.691.000	Rp 10.869.691.000	Rp -
2	Tanah BLU	Rp -	Rp -	Rp -
3	Peralatan dan Mesin	Rp 9.615.939.904	Rp 9.268.539.904	Rp 347.400.000
4	Peralatan dan Mesin BLU	Rp -	Rp -	Rp -
5	Gedung dan Bangunan	Rp 55.866.835.421	Rp 55.866.835.421	Rp -
6	Gedung dan Bangunan BLU	Rp -	Rp -	Rp -
7	Jalan Irigasi dan Jaringan	Rp -	Rp -	Rp -
8	Jalan Irigasi dan Jaringan BLU	Rp -	Rp -	Rp -
9	Aset Tetap Lainnya	Rp -	Rp -	Rp -
10	Aset Tetap Lainnya BLU	Rp -	Rp -	Rp -
11	KDP	Rp 194.437.038	Rp -	Rp 194.437.038
12	KDP BLU	Rp -	Rp -	Rp -
Jumlah		Rp 76.546.903.363	Rp 76.005.066.325	Rp 541.837.038
Akumulasi Penyusutan		Rp (12.005.480.227)	Rp (10.665.594.069)	Rp (1.339.886.158)
Total		Rp 64.541.423.136	Rp 65.339.472.256	Rp (798.049.120)

C.2.1 Tanah

Tanah

Rp10.869.691.000

Nilai aset tetap berupa tanah yang dimiliki Balai Diklat Keuangan Pekanbaru per 30 Juni 2023 dan 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar Rp10.869.691.000.

Rincian saldo Tanah per 30 Juni 2023 sebagai berikut:

Rincian Tanah Per 30 Juni 2023

No	Luas	Lokasi	Nilai
1	13510 m ²	Jl. Tanjung No. 68, Pekanbaru	10.869.691.000
Jumlah			10.869.691.000

Tanah seluas 13.510 m² yang terletak di Jl. Tanjung No.68, Pekanbaru, pada tanggal pelaporan dikuasai/digunakan sendiri.

Rincian Mutasi aset Tanah 30 Juni 2023:

Saldo per 31 Desember 2022	Rp 10.869.691.000
Penambahan :	
Revaluasi BMN (502)	Rp -
Jumlah	Rp -
Pengurangan	
Transfer Keluar (302)	Rp -
Jumlah	Rp -
Saldo Tanah per 30 Juni 2023	Rp 10.869.691.000

Tidak ada mutasi aset berupa tanah pada Balai Diklat Keuangan Pekanbaru.

C.2.2 Peralatan dan Mesin

Peralatan dan
Mesin
Rp9.615.939.904

Nilai perolehan aset tetap berupa Peralatan dan Mesin per 30 Juni 2023 dan 31 Desember 2022 adalah Rp9.615.939.904 dan Rp9.268.539.900. Sedangkan nilai buku Peralatan dan Mesin pada tanggal pelaporan yaitu nilai perolehan dikurangi akumulasi penyusutan sebesar (Rp7.214.888.908) adalah sebesar Rp2.401.050.996. Rincian Mutasi aset Peralatan dan Mesin 30 Juni 2023 adalah sebagai berikut:

Saldo per 31 Desember 2022	Rp	9.268.539.900
Mutasi tambah:		
Saldo Awal (100)	Rp	-
Pembelian (101)	Rp	-
Transfer Masuk (102)	Rp	347.400.000
Peny. Pembangunan (105)	Rp	-
Reklasifikasi Masuk (107)	Rp	-
Pengembangan Nilai Aset (202)	Rp	-
Koreksi Pencatatan Nilai Bertambah (204)	Rp	-
Pengembangan Melalui KDP (208)	Rp	-
Transaksi Normalisasi BMN Aset Tetap (209)	Rp	-
Jumlah	Rp	347.400.000
Mutasi kurang:		
Penghapusan (301)	Rp	-
Transfer Keluar (302)	Rp	-
Reklasifikasi Keluar (304)	Rp	-
Koreksi Pencatatan (305)	Rp	-
Penghentian Aset (401)	Rp	-
Jumlah	Rp	-
Saldo Peralatan dan Mesin per 30 Juni 2023	Rp	9.615.939.900
Akumulasi Penyusutan s.d. 30 Juni 2023	Rp	7.214.888.908
Nilai Buku Peralatan dan Mesin per 30 Juni 2023	Rp	2.401.050.992

Transfer masuk (102) yang terjadi pada periode Semester I TA 2023 adalah transfer masuk kendaraan dinas jabatan untuk eselon III (kepala kantor) yang berasal dari Sekretariat BPPK. Transfer masuk dilakukan terhadap 1 (satu) unit 3.02.01.02.003 Mini Bus (Penumpang 14 Orang Kebawah) dengan nilai perolehan sebesar Rp347.400.000 (Tiga ratus empat puluh tujuh juta empat ratus ribu rupiah) dengan Berita Acara Serah Terima Nomor BA-8/PP.1/2023 dan BA-3/BPP.02/2023 tanggal 6 Februari 2023.

Perolehan BMN dengan skema transfer masuk ini dilakukan tanpa ditindaklanjuti dengan penghapusan kendaraan dinas jabatan sebelumnya. Terhadap kendaraan dinas jabatan sebelumnya, dilakukan skema alih fungsi dari kendaraan dinas jabatan menjadi kendaraan dinas operasional dengan perubahan KIB.

Gedung dan
Bangunan

Rp55.866.835.421

C.2.3 Gedung dan Bangunan

Nilai perolehan aset tetap berupa Gedung dan Bangunan per 30 Juni 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing yaitu sebesar Rp55.866.835.421 dan Rp55.866.835.421. Sedangkan nilai buku Gedung dan Bangunan pada tanggal pelaporan yaitu nilai perolehan dikurangi akumulasi penyusutan sebesar (Rp4.790.591.319) adalah sebesar Rp51.076.244.102.

Rincian Mutasi aset Gedung dan Bangunan 30 Juni 2023 adalah sebagai berikut:

Saldo per 31 Desember 2022	Rp	55.866.835.421
Penambahan :		
Pembelian (101)	Rp	-
Transfer Masuk (102)	Rp	-
Peny. Pembangunan (105)	Rp	-
Reklasifikasi Masuk (107)	Rp	-
Penyelesaian Pembangunan Langsung (113)	Rp	-
Pengembangan Nilai Aset (202)	Rp	-
Koreksi Pencatatan Nilai Bertambah(204)	Rp	-
Penerimaan Aset Tetap Renovasi (206)	Rp	-
Pengembangan Melalui KDP (208)	Rp	-
Jumlah	Rp	-
Pengurangan		
Transfer Keluar (302)	Rp	-
Reklasifikasi Keluar (304)	Rp	-
Koreksi Pencatatan Nilai Berkurang (264)	Rp	-
Penghentian Aset (401)	Rp	-
Jumlah	Rp	-
Saldo Gedung dan Bangunan per 30 Juni 2023	Rp	55.866.835.421
Akumulasi Penyusutan s.d. 30 Juni 2023	Rp	4.790.591.319
Nilai Buku Gedung dan Bangunan per 30 Juni 2023	Rp	51.076.244.102

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

Konstruksi Dalam
Pengerjaan
Rp194.437.038

C.2.4 Konstruksi Dalam Pengerjaan

Saldo Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP) per 30 Juni 2023 dan 31 Desember 2022 adalah masing-masing Rp194.437.038 dan Rp0. KDP pada periode ini merupakan pembangunan pos satpam yang masih dalam proses jaminan pemeliharaan selama 6 bulan.

Akumulasi
Penyusutan Aset
Tetap
Rp12.005.480.227

C.2.5 Akumulasi Penyusutan Aset Tetap

Saldo Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 30 Juni 2023 dan 31 Desember 2022 adalah masing-masing Rp12.005.480.227 dan Rp10.665.594.069.

Akumulasi Penyusutan Aset Tetap merupakan kontra akun Aset Tetap yang disajikan berdasarkan pengakumulasian atas penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat Aset Tetap selain untuk Tanah dan Konstruksi dalam Pengerjaan (KDP).

Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Per 30 Juni 2023

No	Aset Tetap	Nilai Perolehan	Akumulasi Penyusutan	Nilai Buku
1	Peralatan dan Mesin	9.615.939.904	7.214.888.908	2.401.050.996
2	Gedung dan Bangunan	55.866.835.421	4.790.591.319	51.076.244.102
Jumlah		65.482.775.325	12.005.480.227	53.477.295.098

C.3 Piutang Jangka Panjang

Tuntutan Ganti
Rugi
Rp21.000.000

C.3.1 Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR)

Nilai Tagihan Tuntutan Perbendaharaan /Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR) per 30 Juni 2023 dan 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar Rp21.000.000. Tuntutan Perbendaharaan adalah tagihan kepada bendahara akibat kelalaiannya atau tindakannya yang melanggar hukum yang

mengakibatkan kerugian negara. Sedangkan Tuntutan Ganti Rugi adalah tagihan kepada pegawai bukan bendahara untuk penggantian atas suatu kerugian yang diderita oleh negara karena kelalaiannya. Rincian Piutang Tagihan TP/TGR disajikan sebagai berikut:

*Rincian Piutang Tagihan Tuntutan TP/TGR
Per 30 Juni 2023 dan 31 Desember 2022*

No	Nama	30 Juni 2023 (Rp)	31 Desember 2022 (Rp)
1	Ryandi Aditya	21.000.000	21.000.000
Jumlah		21.000.000	21.000.000

Ini merupakan TGR atas Pelanggaran Kontrak Kerja/Ikatan Dinas atas nama Ryandi Aditya yang telah diberhentikan sebagai Pegawai Negeri Sipil pada Balai Diklat Keuangan Pekanbaru melalui KMK nomor 324/KMK.01/UP.92/2010 tanggal 10 Agustus 2010 dan masih memiliki kewajiban masa ikatan dinas selama 84 bulan, sehingga harus membayar ganti rugi sebesar Rp21.000.000. Berbagai upaya penagihan telah dilakukan sesuai prosedur yang berlaku tetapi tidak berhasil sehingga penyelesaiannya diserahkan ke Kantor Pelayanan Kekayaan Negara dan Lelang Pekanbaru melalui surat dari Sekretaris Jenderal Kementerian Keuangan a.n. Menteri Keuangan Nomor S-265/MK.1/2019 tanggal 11 September 2019 hal Penyerahan Pengurusan Piutang Negara a.n. Ryandi Aditya.

Penyerahan telah diterima oleh Panitia Urusan Piutang Negara (PUPN) Cabang Riau sesuai Surat Penerimaan Pengurusan Piutang Negara Nomor SP3N-28/PUPNC.0301/2019 Tanggal 23 September 2019. Piutang diregistrasikan ke dalam buku registrasi Piutang Negara dengan nomor register 2019.09.00028.03.01 tanggal 19 Desember 2019. Setelah dilakukan penelitian lapangan dan Penanggung Hutang tidak diketahui tempat tinggal dan keberadaannya sesuai dengan

Surat Pernyataan/Keterangan yang diketahui/diterbitkan oleh Kepala Desa/Lurah setempat, maka PUPN Cabang Riau menerbitkan Surat Pernyataan Piutang Sementara Belum Dapat Ditagih (PSBDT) nomor PSBDT-21/PUNC.03.01/2022 tanggal 21 Juni 2022. Tahap akhir proses pengurusan piutang saat ini berupa tahap Usulan Penghapusan Bersyarat sesuai ND-145/PP/2022 tanggal 22 Agustus 2022 hal Penyampaian Usulan Penghapusan Piutang Negara Secara Bersyarat.

Penyisihan Piutang
tak Tertagih -
Tuntutan Ganti
Rugi
(Rp21.000.000)

C.3.2 Penyisihan Piutang Tak Tertagih - Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR)

Saldo Penyisihan Piutang tak Tertagih Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR) per 30 Juni 2023 dan 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar (Rp21.000.000) yang merupakan estimasi atas ketidaktertagihan Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR) yang ditentukan oleh kualitas masing-masing piutang TP/TGR.

Aset Lainnya
Rp4.570.500

C.4. Aset Lainnya

Nilai Perolehan Aset Lainnya per 30 Juni 2023 dan 31 Desember 2022 adalah Rp4.570.500 dan Rp4.570.500. Aset lainnya merupakan aset yang tidak dapat dikelompokkan baik ke dalam aset lancar maupun aset tetap.

Nilai Aset Lainnya pada tanggal pelaporan tersebut terdiri dari:

Rincian Aset Lainnya
Per 30 Juni 2023 dan 31 Desember 2022

No.	Uraian	30 Juni 2023	31 Desember 2022
1	Aset Tak Berwujud	Rp 4.570.500	Rp 4.570.500
2	Aset Tak Berwujud BLU	Rp -	Rp -
3	Aset Lain-Lain	Rp -	Rp -
4	Aset Lain-Lain BLU	Rp -	Rp -
Jumlah		Rp 4.570.500	Rp 4.570.500
Akumulasi Penyusutan		Rp 3.427.875	Rp 2.856.564
Total		Rp 1.142.625	Rp 1.713.936

Aset Tak Berwujud
Rp4.570.500

C.4.1 Aset Tak Berwujud

Saldo aset tak berwujud (ATB) per 30 Juni 2023 dan 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar Rp4.570.500 dan Rp4.570.500. Aset Tak Berwujud merupakan aset yang dapat diidentifikasi dan dimiliki, tetapi tidak mempunyai wujud fisik. Aset Tak Berwujud berupa *software* yang digunakan untuk menunjang operasional kantor dan aset tak berwujud lainnya. Adapun rincian ATB per 30 Juni 2023 adalah sebagai berikut:

*Rincian Aset tak Berwujud
Per 30 Juni 2023*

No.	Uraian	Nilai
1	Software	Rp 4.570.500
2	Aset Tak Berwujud Lainnya	Rp -
Jumlah		Rp 4.570.500

Rincian Mutasi Aset tak Berwujud per 30 Juni 2023 adalah sebagai berikut:

Saldo per 31 Desember 2022	Rp	4.570.500
Penambahan :		
Pembelian (101)	Rp	-
Jumlah	Rp	4.570.500
Pengurangan		
Penghentian Aset (401)	Rp	-
Jumlah	Rp	-
Saldo Aset ATB per 30 Juni 2023	Rp	4.570.500
Akumulasi penyusutan s.d. 30 Juni 2023	Rp	3.427.875
Nilai Buku ATB per 30 Juni 2023	Rp	1.142.625

Aset Lain-lain Rp0

C.4.2 Aset Lain-Lain

Saldo Aset Lain-lain per 30 Juni 2023 dan 31 Desember 2022 adalah Rp0 dan Rp0. Aset Lain-lain merupakan Barang Milik Negara (BMN) yang berada dalam kondisi rusak berat dan tidak lagi digunakan dalam operasional entitas dan direncanakan untuk dilakukan usul penghapusan.

Akm. Penyusutan
dan Amortisasi
Aset Lainnya
Rp3.427.875

C.4.3 Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya

Saldo Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya per 30 Juni 2023 dan 31 Desember 2022 adalah masing-masing Rp3.427.875 dan Rp2.856.564. Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya merupakan kontra akun Aset Lainnya yang disajikan berdasarkan pengakumulasian atas penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat Aset Lainnya. Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya per 30 Juni 2023 adalah sebagai berikut:

Rincian Akumulasi dan Amortisasi Aset Lainnya Per 30 Juni 2023

No	Aset Tetap	Nilai Perolehan	Ak. Penyusutan/ Amortisasi	Nilai Buku
1	Aset Tak Berwujud	4.570.500	3.427.875	1.142.625
2	Aset Lainnya	0	0	0
		4.570.500	3.427.875	1.142.625

Kewajiban Jangka
Pendek
Rp189.744.055

KEWAJIBAN

C.5. Kewajiban Jangka Pendek

C.5.1 Utang kepada Pihak Ketiga

Jumlah Utang kepada Pihak Ketiga per 30 Juni 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp129.744.055 dan Rp37.092.837 yang merupakan belanja yang masih harus dibayar dan utang kepada pihak ketiga lainnya dan segera diselesaikan dalam waktu kurang dari 12 bulan sejak tanggal pelaporan.

Rincian Utang Kepada Pihak Ketiga Per 30 Juni 2023

Uraian	Nilai	Keterangan
Belanja Langganan Listrik YMHD	35.407.890	Tagihan Listrik Bulan Juni 2023
Belanja Langganan Telepon YMHD	168.165	Tagihan Telepon Bulan Juni 2023
Belanja Barang YMHD	58.640.000	SPM Gaji PPNP Induk Bulan Juni Tahun 2023
Belanja Barang YMHD	35.528.000	SPM GUP Belanja Barang
Jumlah	129.744.055	

Utang kepada
Pihak Ketiga
Rp129.744.055

Uang Muka dari
KPPN
Rp60.000.000

C.5.2 Uang Muka dari KPPN

Saldo Uang Muka dari KPPN per 30 Juni 2023 dan 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp60.000.000 dan Rp0. Uang Muka dari KPPN merupakan Uang Persediaan (UP) atau Tambahan Uang Persediaan (TUP) diberikan KPPN sebagai uang muka kerja yang masih berada pada/dikuasai oleh Bendahara Pengeluaran pada tanggal pelaporan.

Utang Jangka
Pendek Lainnya
Rp0

C.5.3 Utang Jangka Pendek Lainnya

Jumlah Utang Jangka Pendek Lainnya per 30 Juni 2023 dan 31 Desember 2022 sebesar Rp0 dan Rp0. Utang Jangka Pendek Lainnya merupakan utang jangka pendek lain lain yang akan dilunasi dalam waktu kurang dari 12 bulan.

Ekuitas
Rp64.527.152.980

EKUITAS

Ekuitas per 30 Juni 2023 dan 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar Rp64.527.152.980 dan Rp65.389.507.264. Ekuitas adalah kekayaan bersih entitas yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban. Rincian lebih lanjut tentang ekuitas disajikan dalam Laporan Perubahan Ekuitas.

Pendapatan PNB
Rp7.032.000

D. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN OPERASIONAL

D.1 Pendapatan Penerimaan Negara Bukan Pajak

Jumlah Pendapatan untuk periode yang berakhir pada 30 Juni 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp7.032.000 dan Rp1.179.000. Pendapatan tersebut terdiri dari:

*Rincian Pendapatan Negara Bukan Pajak
30 Juni 2023 dan 2022*

URAIAN	TA 2023	TA 2022	NAIK (TURUN) %
Pendapatan Denda Penyelesaian Pekerjaan Pemerintah	-	-	-
Pendapatan Sewa Tanah, Gedung dan Bangunan	7.032.000	1.179.000	496,44
Pendapatan Anggaran Lain-lain	-	-	-
Jumlah	7.032.000	1.179.000	496,44

Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan berasal dari sewa asrama.

Beban Pegawai
Rp62.905.000

D.2 Beban Pegawai

Jumlah Beban Pegawai pada 30 Juni 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp62.905.000 dan Rp726.458.558. Beban Pegawai adalah beban atas kompensasi, baik dalam bentuk uang maupun barang yang ditetapkan berdasarkan peraturan perundang-undangan yang diberikan kepada pejabat negara, Pegawai Negeri Sipil (PNS), dan pegawai yang dipekerjakan oleh pemerintah yang belum berstatus PNS sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dilaksanakan kecuali pekerjaan yang berkaitan dengan pembentukan modal.

Rincian Beban Pegawai
30 Juni 2023 dan 2022

Uraian	TA 2023	TA 2022	Naik (Turun) %
Belanja Gaji Pokok PNS	-	512.101.400	(100,00)
Beban Pembulatan Gaji PNS	-	10.366	(100,00)
Beban Tunj. Suami/Istri PNS	-	39.415.040	(100,00)
Beban Tunj. Anak PNS	-	13.443.632	(100,00)
Beban Tunj. Struktural PNS	-	20.880.000	(100,00)
Beban Tunj. Fungsional PNS	-	7.756.000	(100,00)
Beban Tunj. PPh PNS	-	-	0,00
Beban Tunj. Beras PNS	-	35.196.120	(100,00)
Beban Uang Makan PNS	62.905.000	73.526.000	(14,45)
Beban Tunjangan Umum PNS	-	24.130.000	(100,00)
Beban Uang Lembur	-	-	0,00
Pengembalian Beban Tunj. Struktural PNS	-	-	0,00
Pengembalian Beban Pembulatan Gaji PNS	-	-	0,00
Jumlah	62.905.000	726.458.558	(91,34)

Beban pegawai mengalami penurunan bila dibandingkan dengan periode yang sama di tahun sebelumnya. Hal ini disebabkan karena pembayaran gaji dilakukan secara terpusat sehingga beban pegawai hanya diperuntukkan untuk pembayaran uang makan pegawai.

Beban Persediaan **D.3 Beban Persediaan**

Rp34.299.026

Jumlah Beban Persediaan pada 30 Juni 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp34.299.026 dan Rp30.033.127. Beban Persediaan merupakan beban untuk mencatat konsumsi atas barang-barang yang habis pakai, termasuk barang-barang hasil produksi baik yang dipasarkan maupun tidak dipasarkan.

Rincian Beban Persediaan untuk 30 Juni 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

*Rincian Beban Persediaan
30 Juni 2023 dan 2022*

URAIAN JENIS BEBAN	TA 2023	TA 2022	NAIK (TURUN) %
Beban Persediaan Konsumsi	32.438.026	30.033.127	8,01%
Beban Persediaan Suku Cadang	-	-	0,00%
Beban Persediaan Lainnya	1.861.000	-	100,00%
Jumlah Beban Persediaan	34.299.026	30.033.127	14,20%

Beban persediaan mengalami kenaikan bila dibandingkan dengan periode yang sama pada tahun sebelumnya. Kenaikan tersebut disebabkan karena frekuensi pelatihan klasikal yang dilaksanakan lebih banyak sehingga kebutuhan belanja persediaan untuk peserta dan penyelenggaraan pelatihan meningkat.

*Beban Barang
dan Jasa*

Rp1.590.038.890

D.4 Beban Barang dan Jasa

Jumlah Beban Barang dan Jasa 30 Juni 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp1.590.038.890 dan Rp1.629.050.482. Beban Barang dan Jasa terdiri dari beban barang dan jasa berupa konsumsi atas barang dan/atau jasa dalam rangka penyelenggaraan kegiatan entitas dan serta beban lain-lain berupa beban yang timbul karena penggunaan alokasi belanja modal yang tidak menghasilkan aset tetap.

Beban barang dan jasa per 30 Juni 2023 mengalami penurunan dibandingkan TA 2022, karena pada TA 2023 tidak terdapat belanja penanganan Pandemi COVID-19.

Rincian Beban Barang dan Jasa untuk 30 Juni 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Beban Barang dan Jasa 30 Juni 2023 dan 2022

Belanja Keperluan Perkantoran	435.638.378	445.900.542	(2,30)
Belanja Pengiriman Surat Dinas Pos Pusat	344.500	4.935.367	(93,02)
Belanja Honor Operasional Satuan Kerja	54.927.500	58.580.000	(6,24)
Belanja Barang Operasional Lainnya	54.576.810	51.832.000	5,30
Belanja Barang Operasional-Penanganan Pandemi COVID-19	-	19.198.611	100,00
Belanja Bahan	466.713.260	449.040.962	3,94
Belanja Barang Non Operasional Lainnya	13.795.000	18.200.000	(24,20)
Belanja Langganan Listrik	186.239.549	255.751.783	(27,18)
Belanja Langganan Telepon	1.087.788	975.153	11,55
Belanja Sewa	5.136.000	6.025.000	(14,76)
Belanja Jasa Profesi	297.171.500	302.495.000	(1,76)
Belanja Jasa Lainnya	74.408.605	39.778.564	87,06
Belanja Jasa-Penanganan Pandemi COVID-19	-	9.437.500	(100,00)
Pengembalian Belanja Keperluan Perkantoran	-	-	
Belanja Honor Operasional Satuan Kerja	-	-	
Pengembalian Belanja Barang Operasional-Penanganan Pandemi COVID-19	-	-	
Pengembalian Belanja Jasa Profesi	-	33.100.000	100,00
Jumlah	1.590.038.890	1.629.050.482	(2,39)

D.5. Beban Pemeliharaan

*Beban
Pemeliharaan
Rp322.996.615*

Beban Pemeliharaan 30 Juni 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp322.996.615 dan Rp160.256.271. Beban Pemeliharaan merupakan beban yang dimaksudkan untuk mempertahankan aset tetap atau aset lainnya yang sudah ada ke dalam kondisi normal.

Rincian beban pemeliharaan untuk 30 Juni 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Beban Pemeliharaan 30 Juni 2023 dan 2022

URAIAN JENIS BEBAN	TA 2023	TA 2022	NAIK (TURUN) %
Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	209.494.328	98.511.314	113%
Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	79.599.316	57.750.632	38%
Beban Persediaan bahan untuk Pemeliharaan	33.902.971	3.994.325	100%
Pengembalian Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	0	0	
Pengembalian Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	0	0	100%
Jumlah	322.996.615	160.256.271	101,55%

Belanja pemeliharaan mengalami kenaikan dibandingkan pada periode yang sama tahun sebelumnya karena meningkatnya pemeliharaan gedung dan bangunan antara lain berupa pembuatan meja resepsionis, pemasangan paving block dan kanstin di halaman gedung, dan pemasangan plang nama serta selembayung pada gedung kantor. Belanja pemeliharaan peralatan dan mesin juga meningkat salah satunya karena penambahan unit mobil dinas dari 2 unit menjadi 3 unit.

*Beban Perjalanan Dinas
Rp104.518.475*

D.6 Beban Perjalanan Dinas

Beban Perjalanan Dinas 30 Juni 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp104.518.475 dan Rp44.782.311. Beban tersebut merupakan beban yang terjadi untuk perjalanan dinas dalam rangka pelaksanaan tugas, fungsi, dan jabatan. Rincian Beban Perjalanan Dinas untuk 30 Juni 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Beban Perjalanan Dinas
30 Juni 2023 dan 2022

URAIAN JENIS BEBAN	TA 2023	TA 2022	NAIK (TURUN) %
Beban Perjalanan Dinas Biasa	103.718.475	44.482.311	133,17
Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	800.000	300.000	166,67
Jumlah	104.518.475	44.782.311	133,39

Beban perjalanan dinas mengalami kenaikan dibandingkan periode yang sama pada tahun sebelumnya. Kenaikan beban perjalanan dinas ini karena terlaksananya beberapa pelatihan klasikal diluar kota Pekanbaru (Kepulauan Riau, Tanjung Balai Karimun) sehingga terdapat kebutuhan perjadin untuk panitia pelatihan tersebut. Selain itu juga terdapat biaya perjadin kegiatan *Capacity Building* pegawai.

Beban
Penyusutan dan
Amortisasi
Rp1.315.643.183

D.7. Beban Penyusutan dan Amortisasi

Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi untuk 30 Juni 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp1.315.643.183 dan Rp1.357.656.625. Beban Penyusutan adalah merupakan beban untuk mencatat alokasi sistematis atas nilai suatu aset tetap yang dapat disusutkan (*depreciable assets*) selama masa manfaat aset yang bersangkutan. Sedangkan Beban Amortisasi digunakan untuk mencatat alokasi penurunan manfaat ekonomi untuk Aset Tak berwujud. Rincian Beban Penyusutan dan Amortisasi untuk 30 Juni 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Beban Penyusutan dan Amortisasi

30 Juni 2023 dan 2022

URAIAN BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI	TA 2023	TA 2022	NAIK (TURUN) %
Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	763.339.859	805.353.301	-5,22%
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	551.732.013	551.732.013	0,00%
Beban Amortisasi Software	571.311	571.311	0,00%
Jumlah Penyusutan	1.315.643.183	1.357.656.625	-3,09%

Beban penyusutan dilakukan secara sistematis oleh aplikasi SAKTI pada modul Aset.

Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih Rp0

D.8 Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih

Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih merupakan beban untuk mencatat estimasi ketidaktertagihan piutang dalam suatu periode. Pada periode 30 Juni 2023 tidak terdapat beban penyisihan piutang tak tertagih.

Surplus /Defisit dari Kegiatan Non Operasional Rp220.067

D.9 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 Juni 2023 dan 31 Desember 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Kegiatan Non Operasional

30 Juni 2023 dan 2022

URAIAN	TA 2023	TA 2022	NAIK (TURUN) %
Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar	-	-	100%
Beban Pelepasan Aset Non Lancar	-	-	100%
Pendapatan Kegiatan Non Operasional Lainnya	2.331.000	220.067	959%
Beban Kegiatan Non Operasional Lainnya	-	-	0%
Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional	2.331.000	220.067	959,22%

Pendapatan pelepasan aset non lancar berasal dari penjualan/pemindahtanganan BMN. Sementara pendapatan dari kegiatan non operasional lainnya berasal penerimaan kembali belanja pegawai TAYL.

*Pos Luar
Biasa
Rp 0*

D.10 Pos Luar Biasa

Pos Luar Biasa terdiri dari pendapatan dan beban yang sifatnya tidak sering terjadi, tidak dapat diramalkan dan berada di luar kendali entitas.

E. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Ekuitas Awal

Rp68.389.507.264

E.1 Ekuitas Awal

Nilai ekuitas pada tanggal 30 Juni 2023 dan 30 Juni 2022 adalah masing-masing sebesar Rp68.389.507.264 dan Rp68.126.191.307.

Defisit LO

Rp3.421.038.189

E.2 Surplus (Defisit) LO

Jumlah Defisit LO untuk periode yang berakhir pada 30 Juni 2023 dan 30 Juni 2022 adalah sebesar Rp3.421.038.189 dan Rp3.946.838.307. Defisit LO merupakan selisih kurang antara surplus/defisit kegiatan operasional, surplus/defisit kegiatan non operasional, dan pos luar biasa.

*Dampak Kumulatif
Perubahan Kebijakan
Akuntansi Rp0*

E.3 Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan Akuntansi

Tidak terdapat Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan Akuntansi/Kesalahan Mendasar untuk periode yang berakhir pada 30 Juni 2023 dan 30 Juni 2022 di Balai Diklat Keuangan Pekanbaru.

*Penyesuaian Nilai
Aset Rp0*

E.4.1 Penyesuaian Nilai Aset

Penyesuaian Nilai Aset berupa penyesuaian nilai persediaan akibat terjadinya kondisi yang memungkinkan penilaian kembali. Tidak terdapat Penyesuaian Nilai Aset untuk periode yang berakhir pada 30 Juni 2023 dan 30 Juni 2022 di Balai Diklat Keuangan Pekanbaru.

*Koreksi Nilai
Persediaan Rp0*

E.4.2 Koreksi Nilai Persediaan

Koreksi Nilai Persediaan mencerminkan koreksi atas nilai persediaan yang diakibatkan karena kesalahan dalam penilaian persediaan yang terjadi pada periode sebelumnya.

Tidak terdapat Koreksi Nilai Persediaan untuk periode yang berakhir pada 30 Juni 2023 dan 30 Juni 2022.

*Selisih Revaluasi
Aset Tetap Rp0*

E.4.3 Selisih Revaluasi Aset Tetap

Selisih Revaluasi Aset Tetap merupakan koreksi atas kesalahan pencatatan kuantitas aset pada laporan keuangan. Tidak terdapat selisih Revaluasi Aset Tetap untuk periode yang berakhir pada 30 Juni 2023 dan 30 Juni 2022.

*Koreksi Nilai Aset
Tetap Non
Revaluasi Rp0*

E.4.4 Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi

Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi merupakan koreksi atas kesalahan pencatatan kuantitas aset pada laporan keuangan yang bukan berasal dari revaluasi aset. Koreksi pencatatan aset tetap non revaluasi untuk 30 Juni 2023 dan 30 Juni 2022 adalah masing-masing sebesar RP0 dan Rp48.334.500.

*Koreksi Lain-lain
Rp0*

E.4.5 Lain-lain

Koreksi lain-lain merupakan koreksi selain yang terkait Barang Milik Negara, antara lain koreksi atas Pendapatan, koreksi atas Beban, koreksi atas Hibah, koreksi atas Piutang, dan koreksi atas Kewajiban. Tidak terdapat Koreksi Lain-lain per 30 Juni 2023 dan 30 Juni 2022.

*Transaksi Antar
Entitas
Rp2.558.683.905*

E.5 Transaksi Antar Entitas

Transaksi antar Entitas untuk periode yang berakhir 30 Juni 2023 dan 30 Juni 2022 adalah masing-masing sebesar Rp2.558.683.905 dan Rp2.335.327.648. Transaksi antar Entitas adalah transaksi yang melibatkan dua atau lebih entitas yang berbeda baik internal KL, antar KL, antar BUN, maupun KL dengan BUN.

Rincian transaksi antar-entitas per tanggal 30 Juni 2023 dapat dilihat pada tabel berikut:

Transaksi Antar Entitas Per 30 Juni 2023

Uraian	Jumlah
Ditagihkan ke Entitas Lain	2.245.461.191
Diterima dari Entitas Lain	(9.363.000)
Transfer Keluar	-
Transfer Masuk	322.585.714
Pengesahan Hibah Langsung	-
Pengembalian Pengesahan Hibah Langsung	-
Jumlah	2.558.683.905

E.5.1 Diterima dari Entitas Lain (DDEL)/Ditagihkan ke Entitas Lain (DKEL)

Diterima dari Entitas Lain/Ditagihkan ke Entitas Lain merupakan transaksi antar entitas atas pendapatan dan belanja pada KL yang melibatkan kas negara (BUN). Pada periode hingga 30 Juni 2023, DDEL sebesar Rp9.363.000 sedangkan DKEL sebesar Rp2.245.461.191.

E.5.2 Transfer Masuk/Transfer Keluar

Transfer Masuk/Transfer Keluar merupakan perpindahan aset/kewajiban dari satu entitas ke entitas lain pada internal KL, antar KL, dan antara KL dengan BA-BUN. Transfer Masuk dan Transfer Keluar per tanggal 30 Juni 2023 adalah masing-masing sebesar Rp322.585.714 dan Rp0.

E.5.3 Pengesahan Hibah Langsung dan Pengembalian Pengesahan Hibah Langsung

Pengesahan Hibah Langsung merupakan transaksi atas pencatatan hibah langsung entitas dalam bentuk kas, barang, maupun jasa sedangkan pencatatan pendapatan hibah dilakukan oleh BA-BUN. Pengesahan Pengembalian Hibah Langsung merupakan transaksi atas pencatatan pengembalian hibah langsung entitas. Tidak terdapat Pengesahan Hibah Langsung dan Pengesahan Pengembalian Hibah Langsung per tanggal 30 Juni 2023.

Ekuitas Akhir

Rp64.527.152.980

E.6 Ekuitas Akhir

Nilai Ekuitas pada tanggal 30 Juni 2023 dan 30 Juni 2022 adalah masing-masing sebesar Rp64.527.152.980 dan Rp65.389.507.264.

F. PENGUNGKAPAN PENTING LAINNYA

Berikut adalah kejadian selama Tahun Anggaran 2022 dan peristiwa/transaksi yang terjadi serta memerlukan pengungkapan dalam laporan keuangan:

1. Penyusunan Laporan Keuangan Semester I TA 2023 menggunakan data yang dihasilkan oleh Aplikasi SAKTI sampai dengan tanggal 30 Juni 2023.
2. Pelaksanaan rekonsiliasi eksternal antara UAKPA dan KPPN melalui Aplikasi MonSAKTI. Penyusunan Laporan Keuangan Semester I Tahun 2023 berpedoman pada PMK Nomor 232/PMK.05/2022 tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Instansi dan Surat Dirjen Perbendaharaan Nomor S-21/PB/PB.6/2023 tanggal 5 Juli 2023 hal Penyusunan dan Penyampaian Laporan Keuangan Kementerian Negara/Lembaga Semester I Tahun 2023 serta Pelaksanaan Rekonsiliasi.
3. Balai Diklat Keuangan Pekanbaru memiliki dokumen pelaksanaan anggaran melalui DIPA Nomor: DIPA-015.11.2.675720/2023 tanggal 30 November 2022 sebesar Rp5.368.701.000.
4. Laporan Keuangan Balai Diklat Keuangan Pekanbaru ini sudah dilakukan rekonsiliasi dengan KPPN Pekanbaru dengan hasil rekonsiliasi aplikasi SAKTI-SPAN (terlampir).

LAMPIRAN I

LAPORAN KEUANGAN

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



KEMENTERIAN/LEMBAGA : KEMENTERIAN KEUANGAN 015
ESELON I : BADAN PENDIDIKAN DAN PELATIHAN KEUANGAN 11
SATUAN KERJA : BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBARU 675720

Tgl Data : 14/07/23 12:00 PM
Tgl Cetak : 14/07/23 5:15 PM
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)	5,368,701,000	2,245,461,191	3,123,239,809	42	4,834,041,000	2,489,143,965	2,344,897,035	42
C	PEMBIAYAAN				0				0

Keterangan :

BELUM FINAL

*) MASIH BELUM DILAKUKAN TUTUP PERIODE

PEKANBARU, 14 Juli 2023
Penanggung Jawab UAKPA
KUASA PENGGUNA ANGGARAN


ABDUL WAHID FAJAR AMIN
198409022006021002

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA
TINGKAT SATUAN KERJA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 JUNI 2023**



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 015
ESELON I : 11
WILAYAH/PROVINSI : 0900
SATUAN KERJA : 675720
JENIS SATUAN KERJA : KD

KEMENTERIAN KEUANGAN
BADAN PENDIDIKAN DAN PELATIHAN KEUANGAN
RIAU
BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBARU

Kode Lap : LRA.B.S.2
Tanggal : 14/07/23 5:22 PM
Halaman : 1
Prg ID : lap_lra_bel_akun_satker
Tgl Data : 14/7/23 2:09 PM

KODE	URAIAN	ANGGARAN SEMULA	ANGGARAN SETELAH REVISI	REALISASI BELANJA			% REALISASI ANGGARAN	SISA ANGGARAN
				BELANJA	PENGEMBALIAN BELANJA	BELANJA NETTO		
1	2	3	4	5	6	7=5-6	8=5/4	9=4-7
51	BELANJA PEGAWAI							
5111	Belanja Gaji dan Tunjangan PNS							
511129	Belanja Uang Makan PNS	210,924,000	210,924,000	62,905,000	0	62,905,000	29.82	148,019,000
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5111	210,924,000	210,924,000	62,905,000	0	62,905,000	29.82	148,019,000
	JUMLAH KELOMPOK BELANJA 51	210,924,000	210,924,000	62,905,000	0	62,905,000	29.82	148,019,000
52	BELANJA BARANG							
5211	Belanja Barang Operasional							
521111	Belanja Keperluan Perkantoran	896,776,000	896,776,000	376,998,378	0	376,998,378	42.04	519,777,622
521114	Belanja Pengiriman Surat Dinas Pos Pusat	2,400,000	2,400,000	344,500	0	344,500	14.35	2,055,500
521115	Belanja Honor Operasional Satuan Kerja	150,600,000	150,600,000	54,927,500	0	54,927,500	36.47	95,672,500
521119	Belanja Barang Operasional Lainnya	70,928,000	70,928,000	54,576,810	0	54,576,810	76.95	16,351,190
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5211	1,120,704,000	1,120,704,000	486,847,188	0	486,847,188	43.44	633,856,812
5212	Belanja Barang Non Operasional							
521211	Belanja Bahan	1,166,255,000	1,062,594,000	453,722,260	0	453,722,260	42.7	608,871,740
521219	Belanja Barang Non Operasional Lainnya	157,545,000	153,829,000	8,355,000	0	8,355,000	5.43	145,474,000
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5212	1,323,800,000	1,216,423,000	462,077,260	0	462,077,260	37.99	754,345,740
5218	Belanja Barang Persediaan							
521811	Belanja Barang Persediaan Barang Konsumsi	213,395,000	204,126,000	97,119,362	0	97,119,362	47.58	107,006,638
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5218	213,395,000	204,126,000	97,119,362	0	97,119,362	47.58	107,006,638
5221	Belanja Jasa							
522111	Belanja Langganan Listrik	528,000,000	528,000,000	187,737,654	0	187,737,654	35.56	340,262,346
522112	Belanja Langganan Telepon	2,400,000	2,400,000	1,106,465	0	1,106,465	46.1	1,293,535
522141	Belanja Sewa	23,233,000	26,369,000	5,136,000	0	5,136,000	19.48	21,233,000
522151	Belanja Jasa Profesi	757,925,000	834,135,000	283,071,500	0	283,071,500	33.94	551,063,500
522191	Belanja Jasa Lainnya	133,475,000	136,418,000	71,411,605	0	71,411,605	52.35	65,006,395
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5221	1,445,033,000	1,527,322,000	548,463,224	0	548,463,224	35.91	978,858,776
5231	Belanja Pemeliharaan							
523111	Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	365,406,000	365,406,000	209,494,328	0	209,494,328	57.33	155,911,672
523121	Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	188,050,000	188,050,000	81,628,916	2,029,600	79,599,316	43.41	108,450,684
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5231	553,456,000	553,456,000	291,123,244	2,029,600	289,093,644	52.6	264,362,356
5241	Belanja Perjalanan Dalam Negeri							
524111	Belanja Perjalanan Biasa	278,191,000	311,708,000	103,718,475	0	103,718,475	33.27	207,989,525
524113	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota	3,720,000	4,560,000	800,000	0	800,000	17.54	3,760,000

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA
TINGKAT SATUAN KERJA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 JUNI 2023**



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 015
ESELON I : 11
WILAYAH/PROVINSI : 0900
SATUAN KERJA : 675720
JENIS SATUAN KERJA : KD

KEMENTERIAN KEUANGAN
BADAN PENDIDIKAN DAN PELATIHAN KEUANGAN
RIAU
BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBARU

Kode Lap : LRA.B.S.2
 Tanggal : 14/07/23 5:22 PM
 Halaman : 2
 Prg ID : lap_lra_bel_akun_satker
 Tgl Data : 14/7/23 2:09 PM

KODE	URAIAN	ANGGARAN SEMULA	ANGGARAN SETELAH REVISI	REALISASI BELANJA			% REALISASI ANGGARAN	SISA ANGGARAN
				BELANJA	PENGEMBALIAN BELANJA	BELANJA NETTO		
1	2	3	4	5	6	7=5-6	8=5/4	9=4-7
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5241	281,911,000	316,268,000	104,518,475	0	104,518,475	33.05	211,749,525
	JUMLAH KELOMPOK BELANJA 52	4,938,299,000	4,938,299,000	1,990,148,753	2,029,600	1,988,119,153	40.3	2,950,179,847
53	BELANJA MODAL							
5331	Belanja Modal Gedung dan Bangunan							
533111	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	219,478,000	219,478,000	194,437,038	0	194,437,038	88.59	25,040,962
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5331	219,478,000	219,478,000	194,437,038	0	194,437,038	88.59	25,040,962
	JUMLAH KELOMPOK BELANJA 53	219,478,000	219,478,000	194,437,038	0	194,437,038	88.59	25,040,962
	JUMLAH BELANJA	5,368,701,000	5,368,701,000	2,247,490,791	2,029,600	2,245,461,191	41.86	3,123,239,809

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA
TINGKAT SATUAN KERJA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 JUNI 2023**



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 015
ESELON I : 11
WILAYAH/PROVINSI : 0900
SATUAN KERJA : 675720
JENIS SATUAN KERJA : KD

KEMENTERIAN KEUANGAN
BADAN PENDIDIKAN DAN PELATIHAN KEUANGAN
RIAU
BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBARU

Kode Lap : LRA.B.S.2
Tanggal : 14/07/23 5:19 PM
Halaman : 1
Prg ID : lap_lra_bel_akun_satker
Tgl Data : 14/7/23 2:09 PM

KODE	URAIAN	ANGGARAN SEMULA	ANGGARAN SETELAH REVISI	REALISASI BELANJA			% REALISASI ANGGARAN	SISA ANGGARAN
				BELANJA	PENGEMBALIAN BELANJA	BELANJA NETTO		
1	2	3	4	5	6	7=5-6	8=5/4	9=4-7
51	BELANJA PEGAWAI							
5111	Belanja Gaji dan Tunjangan PNS							
511129	Belanja Uang Makan PNS	210,924,000	210,924,000	62,905,000	0	62,905,000	29.82	148,019,000
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5111	210,924,000	210,924,000	62,905,000	0	62,905,000	29.82	148,019,000
	JUMLAH KELOMPOK BELANJA 51	210,924,000	210,924,000	62,905,000	0	62,905,000	29.82	148,019,000
52	BELANJA BARANG							
5211	Belanja Barang Operasional							
521111	Belanja Keperluan Perkantoran	896,776,000	896,776,000	376,998,378	0	376,998,378	42.04	519,777,622
521114	Belanja Pengiriman Surat Dinas Pos Pusat	2,400,000	2,400,000	344,500	0	344,500	14.35	2,055,500
521115	Belanja Honor Operasional Satuan Kerja	150,600,000	150,600,000	54,927,500	0	54,927,500	36.47	95,672,500
521119	Belanja Barang Operasional Lainnya	70,928,000	70,928,000	54,576,810	0	54,576,810	76.95	16,351,190
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5211	1,120,704,000	1,120,704,000	486,847,188	0	486,847,188	43.44	633,856,812
5212	Belanja Barang Non Operasional							
521211	Belanja Bahan	1,166,255,000	1,062,594,000	453,722,260	0	453,722,260	42.7	608,871,740
521219	Belanja Barang Non Operasional Lainnya	157,545,000	153,829,000	8,355,000	0	8,355,000	5.43	145,474,000
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5212	1,323,800,000	1,216,423,000	462,077,260	0	462,077,260	37.99	754,345,740
5218	Belanja Barang Persediaan							
521811	Belanja Barang Persediaan Barang Konsumsi	213,395,000	204,126,000	97,119,362	0	97,119,362	47.58	107,006,638
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5218	213,395,000	204,126,000	97,119,362	0	97,119,362	47.58	107,006,638
5221	Belanja Jasa							
522111	Belanja Langganan Listrik	528,000,000	528,000,000	187,737,654	0	187,737,654	35.56	340,262,346
522112	Belanja Langganan Telepon	2,400,000	2,400,000	1,106,465	0	1,106,465	46.1	1,293,535
522141	Belanja Sewa	23,233,000	26,369,000	5,136,000	0	5,136,000	19.48	21,233,000
522151	Belanja Jasa Profesi	757,925,000	834,135,000	283,071,500	0	283,071,500	33.94	551,063,500
522191	Belanja Jasa Lainnya	133,475,000	136,418,000	71,411,605	0	71,411,605	52.35	65,006,395
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5221	1,445,033,000	1,527,322,000	548,463,224	0	548,463,224	35.91	978,858,776
5231	Belanja Pemeliharaan							
523111	Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	365,406,000	365,406,000	209,494,328	0	209,494,328	57.33	155,911,672
523121	Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	188,050,000	188,050,000	81,628,916	2,029,600	79,599,316	43.41	108,450,684
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5231	553,456,000	553,456,000	291,123,244	2,029,600	289,093,644	52.6	264,362,356
5241	Belanja Perjalanan Dalam Negeri							
524111	Belanja Perjalanan Biasa	278,191,000	311,708,000	103,718,475	0	103,718,475	33.27	207,989,525
524113	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota	3,720,000	4,560,000	800,000	0	800,000	17.54	3,760,000

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA
TINGKAT SATUAN KERJA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 JUNI 2023**



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 015
ESELON I : 11
WILAYAH/PROVINSI : 0900
SATUAN KERJA : 675720
JENIS SATUAN KERJA : KD

KEMENTERIAN KEUANGAN
BADAN PENDIDIKAN DAN PELATIHAN KEUANGAN
RIAU
BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBARU

Kode Lap : LRA.B.S.2
 Tanggal : 14/07/23 5:19 PM
 Halaman : 2
 Prg ID : lap_lra_bel_akun_satker
 Tgl Data : 14/7/23 2:09 PM

KODE	URAIAN	ANGGARAN SEMULA	ANGGARAN SETELAH REVISI	REALISASI BELANJA			% REALISASI ANGGARAN	SISA ANGGARAN
				BELANJA	PENGEMBALIAN BELANJA	BELANJA NETTO		
1	2	3	4	5	6	7=5-6	8=5/4	9=4-7
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5241	281,911,000	316,268,000	104,518,475	0	104,518,475	33.05	211,749,525
	JUMLAH KELOMPOK BELANJA 52	4,938,299,000	4,938,299,000	1,990,148,753	2,029,600	1,988,119,153	40.3	2,950,179,847
53	BELANJA MODAL							
5331	Belanja Modal Gedung dan Bangunan							
533111	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	219,478,000	219,478,000	194,437,038	0	194,437,038	88.59	25,040,962
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5331	219,478,000	219,478,000	194,437,038	0	194,437,038	88.59	25,040,962
	JUMLAH KELOMPOK BELANJA 53	219,478,000	219,478,000	194,437,038	0	194,437,038	88.59	25,040,962
	JUMLAH BELANJA	5,368,701,000	5,368,701,000	2,247,490,791	2,029,600	2,245,461,191	41.86	3,123,239,809

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN
MENURUT KELOMPOK PENDAPATAN / AKUN
TINGKAT SATUAN KERJA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 JUNI 2023
(dalam rupiah)**

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 015
ESELON I : 11
WILAYAH/PROVINSI : 0900
SATUAN KERJA : 675720

KEMENTERIAN KEUANGAN
BADAN PENDIDIKAN DAN PELATIHAN KEUANGAN
RIAU
BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBARU

Kode Lap : LRA.P.E1.1
Tanggal : 14/07/23 5:20 PM
Halaman : 1
Prg ID : lap_lra_pen_akun_satker

KODE	URAIAN	ESTIMASI PENDAPATAN	REALISASI PENDAPATAN			% REALISASI PENDAPATAN
			PENDAPATAN	PENGEMBALIAN PENDAPATAN	PENDAPATAN NETTO	
1	2	3	4	5	6=4-5	7=6/3
42	PENDAPATAN PENERIMAAN NEGARA BUKAN PAJAK					
4251 425131	Pendapatan Dari Penjualan, Pengelolaan BMN, Iuran Badan Usaha dan Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan	3,000,000	7,032,000	0	7,032,000	234.4
	JUMLAH SUB KELOMPOK PENDAPATAN 4251	3,000,000	7,032,000	0	7,032,000	234.4
4259 425911	Pendapatan Lain-Lain Penerimaan Kembali Belanja Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu	0	2,331,000	0	2,331,000	0
	JUMLAH SUB KELOMPOK PENDAPATAN 4259	0	2,331,000	0	2,331,000	
	JUMLAH KELOMPOK PENDAPATAN 42	3,000,000	9,363,000	0	9,363,000	312.1
	JUMLAH PENDAPATAN	3,000,000	9,363,000	0	9,363,000	312.1

NERACA PERCOBAAN
TINGKAT SATUAN KERJA
 PER 1 JANUARI 2023 (SALDO AWAL)
 (DALAM RUPIAH)

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 015
 UNIT ORGANISASI : 11
 WILAYAH/PROVINSI : 0900
 SATUAN KERJA : 675720

KEMENTERIAN KEUANGAN
 BADAN PENDIDIKAN DAN PELATIHAN KEUANGAN
 RIAU
 BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBARU

Tgl. Cetak 14/07/2023 5:21 PM
 lap_neraca_percobaan_sawal_akrual_satker --rekon17

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	115211	Piutang Penerimaan Negara Bukan Pajak	411,146,280	0
0.0	116211	Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang PNB	0	411,146,280
0.0	117111	Barang Konsumsi	17,473,260	0
0.0	117113	Bahan untuk Pemeliharaan	67,940,649	0
0.0	131111	Tanah	10,869,691,000	0
0.0	132111	Peralatan dan Mesin	9,268,539,904	0
0.0	133111	Gedung dan Bangunan	55,866,835,421	0
0.0	137111	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	0	6,426,734,763
0.0	137211	Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	0	4,238,859,306
0.0	152111	Piutang Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/ Tuntutan Ganti Rugi	21,000,000	0
0.0	156311	Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Tuntutan Perbendaharaan/ Tuntutan Ganti Rugi	0	21,000,000
0.0	162151	Software	4,570,500	0
0.0	169315	Akumulasi Amortisasi Software	0	2,856,564
0.0	212112	Belanja Barang yang Masih Harus Dibayar	0	37,092,837
0.0	391111	Ekuitas	0	65,389,507,264
JUMLAH			76,527,197,014	76,527,197,014

NERACA PERCOBAAN (BASIS AKRUAL)

TINGKAT SATUAN KERJA

PER 30 JUNI 2023

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (015) KEMENTERIAN KEUANGAN

UNIT ORGANISASI : (11) BADAN PENDIDIKAN DAN PELATIHAN KEUANGAN

WILAYAH/PROVINSI : (0900) RIAU

SATUAN KERJA : (675720) BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBARU

Tgl Data : 14/07/23 12:00 PM

Tgl Cetak : 14/07/23 5:15 PM

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	60,000,000	0
0.0	115211	Piutang Penerimaan Negara Bukan Pajak	411,146,280	0
0.0	116211	Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang PNBP	0	411,146,280
0.0	117111	Barang Konsumsi	14,015,625	0
0.0	117113	Bahan untuk Pemeliharaan	100,315,649	0
0.0	131111	Tanah	10,869,691,000	0
0.0	132111	Peralatan dan Mesin	9,615,939,904	0
0.0	133111	Gedung dan Bangunan	55,866,835,421	0
0.0	136111	Konstruksi Dalam pengerjaan	194,437,038	0
0.0	137111	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	0	7,214,888,908
0.0	137211	Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	0	4,790,591,319
0.0	152111	Piutang Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/ Tuntutan Ganti Rugi	21,000,000	0
0.0	156311	Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Tuntutan Perbendaharaan/ Tuntutan Ganti Rugi	0	21,000,000
0.0	162151	Software	4,570,500	0
0.0	169315	Akumulasi Amortisasi Software	0	3,427,875
0.0	212112	Belanja Barang yang Masih Harus Dibayar	0	129,744,055
0.0	219511	Uang Muka dari KPPN	0	60,000,000
0.0	313111	Ditagihkan ke Entitas Lain	0	2,245,461,191
0.0	313121	Diterima dari Entitas Lain	9,363,000	0
0.0	313221	Transfer Masuk	0	322,585,714
0.0	391111	Ekuitas	0	65,389,507,264
3.0	425131	Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan	0	7,032,000
3.0	425911	Penerimaan Kembali Belanja Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu	0	2,331,000
3.0	511129	Beban Uang Makan PNS	62,905,000	0
3.0	521111	Beban Keperluan Perkantoran	435,638,378	0
3.0	521114	Beban Pengiriman Surat Dinas Pos Pusat	344,500	0
3.0	521115	Beban Honor Operasional Satuan Kerja	54,927,500	0
3.0	521119	Beban Barang Operasional Lainnya	54,576,810	0
3.0	521211	Beban Bahan	466,713,260	0
3.0	521219	Beban Barang Non Operasional Lainnya	13,795,000	0
3.0	522111	Beban Langganan Listrik	186,239,549	0
3.0	522112	Beban Langganan Telepon	1,087,788	0
3.0	522141	Beban Sewa	5,136,000	0
3.0	522151	Beban Jasa Profesi	297,171,500	0
3.0	522191	Beban Jasa Lainnya	74,408,605	0
3.0	523111	Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	209,494,328	0
3.0	523121	Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	79,599,316	0

NERACA PERCOBAAN (BASIS AKRUAL)

TINGKAT SATUAN KERJA

PER 30 JUNI 2023

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (015) KEMENTERIAN KEUANGAN

UNIT ORGANISASI : (11) BADAN PENDIDIKAN DAN PELATIHAN KEUANGAN

WILAYAH/PROVINSI : (0900) RIAU

SATUAN KERJA : (675720) BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBARU

Tgl Data : 14/07/23 12:00 PM

Tgl Cetak : 14/07/23 5:15 PM

Halaman : 2

lap_neraca_percobaan_akrual_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
3.0	524111	Beban Perjalanan Biasa	103,718,475	0
3.0	524113	Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	800,000	0
3.0	591111	Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	763,339,859	0
3.0	591211	Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	551,732,013	0
3.0	592115	Beban Amortisasi Software	571,311	0
3.0	593111	Beban Persediaan konsumsi	32,438,026	0
3.0	593113	Beban Persediaan bahan untuk pemeliharaan	33,902,971	0
3.0	593149	Beban Persediaan Lainnya	1,861,000	0
JUMLAH			80,597,715,606	80,597,715,606

Keterangan :

BELUM FINAL

*) MASIH BELUM DILAKUKAN TUTUP PERIODE

PEKANBARU, 14 Juli 2023

Penanggung Jawab UAKPA

KUASA PENGGUNA ANGGARAN

ABDUL WAHID FAJAR AMIN

198409022006021002

NERACA PERCOBAAN (BASIS KAS)

TINGKAT SATUAN KERJA

PER 30 JUNI 2023

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (015) KEMENTERIAN KEUANGAN

UNIT ORGANISASI : (11) BADAN PENDIDIKAN DAN PELATIHAN KEUANGAN

WILAYAH/PROVINSI : (0900) RIAU

SATUAN KERJA : (675720) BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBARU

Tgl Data : 14/07/23 12:00 PM

Tgl Cetak : 14/07/23 5:16 PM

Halaman : 1

lap_neraca_percobaan_kas_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBIT	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	313111	DITAGIHKAN KE ENTITAS LAIN	0	2,245,461,191
0.0	313121	DITERIMA DARI ENTITAS LAIN	9,363,000	0
3.0	425131	Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan	0	7,032,000
3.0	425911	Penerimaan Kembali Belanja Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu	0	2,331,000
3.0	511129	Belanja Uang Makan PNS	62,905,000	0
3.0	521111	Belanja Keperluan Perkantoran	376,998,378	0
3.0	521114	Belanja Pengiriman Surat Dinas Pos Pusat	344,500	0
3.0	521115	Belanja Honor Operasional Satuan Kerja	54,927,500	0
3.0	521119	Belanja Barang Operasional Lainnya	54,576,810	0
3.0	521211	Belanja Bahan	453,722,260	0
3.0	521219	Belanja Barang Non Operasional Lainnya	8,355,000	0
3.0	521811	Belanja Barang Persediaan Barang Konsumsi	97,119,362	0
3.0	522111	Belanja Langganan Listrik	187,737,654	0
3.0	522112	Belanja Langganan Telepon	1,106,465	0
3.0	522141	Belanja Sewa	5,136,000	0
3.0	522151	Belanja Jasa Profesi	283,071,500	0
3.0	522191	Belanja Jasa Lainnya	71,411,605	0
3.0	523111	Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	209,494,328	0
3.0	523121	Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	81,628,916	0
3.0	524111	Belanja Perjalanan Biasa	103,718,475	0
3.0	524113	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota	800,000	0
3.0	533111	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	194,437,038	0
3.1	523121	Pengembalian Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	0	2,029,600
JUMLAH			2,256,853,791	2,256,853,791

Keterangan :

BELUM FINAL

*) MASIH BELUM DILAKUKAN TUTUP PERIODE

PEKANBARU, 14 Juli 2023

Penanggung Jawab UAKPA

KUASA PENGGUNA ANGGARAN

ABDUL WAHID FAJAR AMIN

198409022006021002

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



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (015) KEMENTERIAN KEUANGAN
UNIT ORGANISASI : (11) BADAN PENDIDIKAN DAN PELATIHAN KEUANGAN
WILAYAH/PROVINSI : (0900) RIAU
SATUAN KERJA : (675720) BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBARU

Tgl Data : 14/07/23 12:00 PM

Tgl Cetak : 14/07/23 5:15 PM

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	60,000,000	0	60,000,000	0.00
Piutang Bukan Pajak	411,146,280	411,146,280	0	0.00
Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Bukan Pajak	(411,146,280)	(411,146,280)	0	0.00
Persediaan	114,331,274	85,413,909	28,917,365	33.86
JUMLAH ASET LANCAR	174,331,274	85,413,909	88,917,365	104.10
ASET TETAP				
Tanah	10,869,691,000	10,869,691,000	0	0.00
Peralatan dan Mesin	9,615,939,904	9,268,539,904	347,400,000	3.75
Gedung dan Bangunan	55,866,835,421	55,866,835,421	0	0.00
Konstruksi Dalam Pengerjaan	194,437,038	0	194,437,038	0.00
AKUMULASI PENYUSUTAN	(12,005,480,227)	(10,665,594,069)	(1,339,886,158)	12.56
JUMLAH ASET TETAP	64,541,423,136	65,339,472,256	(798,049,120)	(1.22)
PIUTANG JANGKA PANJANG				
Piutang Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi	21,000,000	21,000,000	0	0.00
Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi	(21,000,000)	(21,000,000)	0	0.00
JUMLAH PIUTANG JANGKA PANJANG	0	0	0	
ASET LAINNYA				
Aset Tak Berwujud	4,570,500	4,570,500	0	0.00
AKUMULASI PENYUSUTAN/AMORTISASI ASET LAINNYA	(3,427,875)	(2,856,564)	(571,311)	20.00
JUMLAH ASET LAINNYA	1,142,625	1,713,936	(571,311)	(33.33)
JUMLAH ASET	64,716,897,035	65,426,600,101	(709,703,066)	(1.08)
KEWAJIBAN				
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK				
Utang kepada Pihak Ketiga	129,744,055	37,092,837	92,651,218	249.78
Uang Muka dari KPPN	60,000,000	0	60,000,000	0.00
JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	189,744,055	37,092,837	152,651,218	411.54
JUMLAH KEWAJIBAN	189,744,055	37,092,837	152,651,218	411.54
EKUITAS				
EKUITAS				
Ekuitas	64,527,152,980	65,389,507,264	(862,354,284)	(1.32)
JUMLAH EKUITAS	64,527,152,980	65,389,507,264	(862,354,284)	(1.32)
JUMLAH EKUITAS	64,527,152,980	65,389,507,264	(862,354,284)	(1.32)
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS	64,716,897,035	65,426,600,101	(709,703,066)	(1.08)

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



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (015) KEMENTERIAN KEUANGAN
UNIT ORGANISASI : (11) BADAN PENDIDIKAN DAN PELATIHAN KEUANGAN
WILAYAH/PROVINSI : (0900) RIAU
SATUAN KERJA : (675720) BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBARU

Tgl Data : 14/07/23 12:00 PM

Tgl Cetak : 14/07/23 5:15 PM

Halaman : 2

lap_neraca_satker_komparatif

Keterangan :

BELUM FINAL

*) MASIH BELUM DILAKUKAN TUTUP PERIODE

PEKANBARU, 14 Juli 2023
Penanggung Jawab UAKPA
KUASA PENGGUNA ANGGARAN

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Abdul Wahid Fajar Amin'.

ABDUL WAHID FAJAR AMIN
198409022006021002

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



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (015) KEMENTERIAN KEUANGAN
UNIT ORGANISASI : (11) BADAN PENDIDIKAN DAN PELATIHAN KEUANGAN
WILAYAH/PROVINSI : (0900) RIAU
SATUAN KERJA : (675720) BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBARU

Tgl Data : 14/07/23 12:00 PM

Tgl Cetak : 14/07/23 5:15 PM

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	7,032,000	1,179,000	5,853,000	496.438
Jumlah Pendapatan Negara Bukan Pajak	7,032,000	1,179,000	5,853,000	496.438
PENDAPATAN HIBAH	0	0	0	
Pendapatan Hibah	0	0	0	
Jumlah Pendapatan Hibah	0	0	0	
Jumlah Pendapatan	7,032,000	1,179,000	5,853,000	496.438
BEBAN OPERASIONAL	0	0	0	
Beban Pegawai	62,905,000	726,458,558	(663,553,558)	(91.341)
Beban Persediaan	34,299,026	30,033,127	4,265,899	14.204
Beban Barang dan Jasa	1,590,038,890	1,629,050,482	(39,011,592)	(2.395)
Beban Pemeliharaan	322,996,615	160,256,271	162,740,344	101.55
Beban Perjalanan Dinas	104,518,475	44,782,311	59,736,164	133.392
Beban Barang Untuk Diserahkan Kepada Masyarakat	0	0	0	
Beban Bunga	0	0	0	

LAPORAN OPERASIONAL

TINGKAT SATUAN KERJA

PER 30 JUNI 2023

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (015) KEMENTERIAN KEUANGAN

UNIT ORGANISASI : (11) BADAN PENDIDIKAN DAN PELATIHAN KEUANGAN

WILAYAH/PROVINSI : (0900) RIAU

SATUAN KERJA : (675720) BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBARU

Tgl Data : 14/07/23 12:00 PM

Tgl Cetak : 14/07/23 5:15 PM

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	1,315,643,183	1,357,656,625	(42,013,442)	(3.095)
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	0	0	0	
Beban Transfer	0	0	0	
Beban Lain-Lain	0	0	0	
JUMLAH BEBAN	3,430,401,189	3,948,237,374	(517,836,185)	(13.116)
SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN OPERASIONAL	(3,423,369,189)	(3,947,058,374)	523,689,185	(13.268)
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	2,331,000	220,067	2,110,933	959.223
Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	2,331,000	220,067	2,110,933	959.223
Beban dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	0	0	0	
JUMLAH SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL	2,331,000	220,067	2,110,933	959.223
SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA	(3,421,038,189)	(3,946,838,307)	525,800,118	(13.322)
POS LUAR BIASA	0	0	0	
Beban Luar Biasa	0	0	0	
POS LUAR BIASA	0	0	0	
SURPLUS/DEFISIT - LO	(3,421,038,189)	(3,946,838,307)	525,800,118	(13.322)

Keterangan :

BELUM FINAL

*) MASIH BELUM DILAKUKAN TUTUP PERIODE

PEKANBARU, 14 Juli 2023
Penanggung Jawab UAKPA
KUASA PENGGUNA ANGGARAN



ABDUL WAHID FAJAR AMIN
198409022006021002

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

TINGKAT SATUAN KERJA

PER 30 JUNI 2023

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (015) KEMENTERIAN KEUANGAN
UNIT ORGANISASI : (11) BADAN PENDIDIKAN DAN PELATIHAN KEUANGAN
WILAYAH/PROVINSI : (0900) RIAU
SATUAN KERJA : (675720) BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBARU

Tgl Data : 14/07/23 12:00 PM

Tgl Cetak : 14/07/23 5:15 PM

Halaman : 1

lap_lpe_satker

URAIAN	2023	2022	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
EKUITAS AWAL	65,389,507,264	68,126,191,307	(2,736,684,043)	-
SURPLUS/DEFISIT-LO	(3,421,038,189)	(3,946,838,307)	525,800,118	-
KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS	0	48,334,500	(48,334,500)	-
PENYESUAIAN NILAI ASET	0	0	0	-
SELISIH REVALUASI ASET	0	0	0	-
KOREKSI NILAI ASET NON REVALUASI	0	48,334,500	(48,334,500)	-
LAIN-LAIN	0	0	0	-
TRANSAKSI ANTAR ENTITAS	2,558,683,905	2,335,327,648	223,356,257	-
KENAIKAN/PENURUNAN EKUITAS	(862,354,284)	(1,563,176,159)	700,821,875	-
EKUITAS AKHIR	64,527,152,980	66,563,015,148	(2,035,862,168)	-

Keterangan :

BELUM FINAL

*) MASIH BELUM DILAKUKAN TUTUP PERIODE

PEKANBARU, 14 Juli 2023
Penanggung Jawab UAKPA
KUASA PENGGUNA ANGGARAN

ABDUL WAHID FAJAR AMIN
198409022006021002

LAMPIRAN II

LAPORAN BARANG MILIK NEGARA

**LAPORAN POSISI BARANG MILIK NEGARA DI NERACA
POSISI PER TANGGAL 30 JUNI 2023
TAHUN ANGGARAN 2023**

UAPB : 015 KEMENTERIAN KEUANGAN
UAKPB : 675720 BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBARU

Tgl.Data : 11/07/23 6:00 AM
Tgl.Cetak : 11/07/23 9:27 AM
Halaman : 1
Kode Lap : lap_bmn_neraca_face_satker

AKUN NERACA		JUMLAH
KODE	URAIAN	
1	2	3
117111	Barang Konsumsi	14,015,625
117113	Bahan untuk Pemeliharaan	100,315,649
131111	Tanah	10,869,691,000
132111	Peralatan dan Mesin	9,615,939,904
133111	Gedung dan Bangunan	55,866,835,421
136111	Konstruksi Dalam pengerjaan	194,437,038
137111	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	(7,214,888,908)
137211	Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	(4,790,591,319)
162151	Software	4,570,500
169315	Akumulasi Amortisasi Software	(3,427,875)
J U M L A H		64,656,897,035

PEKANBARU, 30 Juni 2023
Penanggung Jawab UAKPB
KUASA PENGGUNA BARANG



Ditandatangani secara elektronik
ABDUL WAHID FAJAR AMIN
198007112001121004



**LAPORAN POSISI BARANG MILIK NEGARA DI NERACA
POSISI PER TANGGAL 01 JANUARI 2023(SALDO AWAL)
TAHUN ANGGARAN 2023**

UAPB : 015 KEMENTERIAN KEUANGAN
UAKPB : 675720 BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBARU

Tanggal : 10/07/23 5:17 PM
Halaman : 1
Kode Lap : lap_bmn_neraca_sawal_satker

AKUN NERACA		JUMLAH
KODE	URAIAN	
1	2	3
117111	Barang Konsumsi	17,473,260
117113	Bahan untuk Pemeliharaan	67,940,649
131111	Tanah	10,869,691,000
132111	Peralatan dan Mesin	9,268,539,904
133111	Gedung dan Bangunan	55,866,835,421
137111	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	(6,426,734,763)
137211	Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	(4,238,859,306)
162151	Software	4,570,500
169315	Akumulasi Amortisasi Software	(2,856,564)
J U M L A H		65,426,600,101

PEKANBARU, 30 Juni 2023
Penanggung Jawab UAKPB
KUASA PENGGUNA BARANG



Ditandatangani secara elektronik
ABDUL WAHID FAJAR AMIN
198007112001121004



**LAPORAN BARANG PERSEDIAAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 JUNI 2023**

UAPB : 015 KEMENTERIAN KEUANGAN
UAKPB : 675720 BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBARU

Tgl Data : 10/07/23 12:00 PM
Tanggal : 10/07/23 4:51 PM
Halaman : 1
Kode Lap : lap_bmn_sedia_satker

Kode	Uraian	Jumlah
117111	Barang Konsumsi	
1010301001	Alat Tulis	20,000
1010301003	Penjepit Kertas	3,500
1010301005	Buku Tulis	561,000
1010301006	Ordner Dan Map	666,000
1010301008	Cutter (Alat Tulis Kantor)	305,250
1010301999	Alat Tulis Kantor Lainnya	94,350
1010303001	Transparant Sheet	485,625
1010304006	USB/Flash Disk	986,400
1010306010	Batu Baterai	2,170,000
1010307999	Perlengkapan Dinas Lainnya	5,027,000
1010309999	Perlengkapan Penunjang Kegiatan Kantor Lainnya	3,696,500
Jumlah Barang Konsumsi		14,015,625
117113	Bahan untuk Pemeliharaan	
1010305003	Ember, Slang, Dan Tempat Air Lainnya	3,875,999
1010305008	Bahan Kimia Untuk Pembersih	600,000
1010305009	Alat Untuk Makan Dan Minum	3,113,000
1010305999	Perabot Kantor Lainnya	92,726,650
Jumlah Bahan untuk Pemeliharaan		100,315,649
TOTAL		114,331,274

Keterangan :

- Persediaan senilai Rp. 0 dalam kondisi rusak.
- Persediaan senilai Rp. 0 dalam kondisi usang.

PEKANBARU, 30 Juni 2023
Penanggung Jawab UAKPB
KUASA PENGGUNA BARANG



Ditandatangani secara elektronik
ABDUL WAHID FAJAR AMIN
198007112001121004



**LAPORAN BARANG PENGGUNA
INTRAKOMPTABEL
RINCIAN PER KELOMPOK BARANG
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 JUNI 2023**

UAPB : 015 KEMENTERIAN KEUANGAN
UAKPB : 675720 BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBARU

Tgl Data : 10/07/23 12:00 PM

Tgl Cetak : 10/07/23 4:37 PM

Halaman : 1

Kode Lap : lap_bmn_intra_kel_satker

AKUN NERACA/KELOMPOK BARANG		SAT	SALDO PER 1 JANUARI 2023		MUTASI				SALDO PER 30 JUNI 2023	
					BERTAMBAH		BERKURANG			
KODE	URAIAN		KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
131111	Tanah		13,510	10,869,691,000	13,510	10,869,691,000	13,510	10,869,691,000	13,510	10,869,691,000
20101	TANAH PERSIL	-	13,510	10,869,691,000	13,510	10,869,691,000	13,510	10,869,691,000	13,510	10,869,691,000
132111	Peralatan dan Mesin		1,434	9,268,539,904	1	347,400,000	0	0	1,435	9,615,939,904
30103	ALAT BANTU	-	1	1,161,593,120	0	0	0	0	1	1,161,593,120
30201	ALAT ANGKUTAN DARAT BERMOTOR	-	2	425,898,000	1	347,400,000	0	0	3	773,298,000
30202	ALAT ANGKUTAN DARAT TAK BERMOTOR	-	6	24,280,000	0	0	0	0	6	24,280,000
30302	ALAT BENGKEL TAK BERMESIN	-	2	3,223,000	0	0	0	0	2	3,223,000
30501	ALAT KANTOR	-	120	805,199,837	0	0	0	0	120	805,199,837
30502	ALAT RUMAH TANGGA	-	1,057	3,800,647,919	0	0	0	0	1,057	3,800,647,919
30601	ALAT STUDIO	-	90	803,843,070	0	0	0	0	90	803,843,070
30602	ALAT KOMUNIKASI	-	12	50,341,800	0	0	0	0	12	50,341,800
30603	PERALATAN PEMANCAR	-	1	44,550,000	0	0	0	0	1	44,550,000
30604	PERALATAN KOMUNIKASI NAVIGASI	-	3	3,624,800	0	0	0	0	3	3,624,800
30701	ALAT KEDOKTERAN	-	4	8,703,298	0	0	0	0	4	8,703,298
30801	UNIT ALAT LABORATORIUM	-	2	4,161,000	0	0	0	0	2	4,161,000
31001	KOMPUTER UNIT	-	94	1,364,617,240	0	0	0	0	94	1,364,617,240
31002	PERALATAN KOMPUTER	-	39	752,264,320	0	0	0	0	39	752,264,320
31901	PERALATAN OLAH RAGA	-	1	15,592,500	0	0	0	0	1	15,592,500
133111	Gedung dan Bangunan		4	55,866,835,421	1	21,781,510,402	1	21,781,510,402	4	55,866,835,421
40101	BANGUNAN GEDUNG TEMPAT KERJA	-	2	23,952,735,122	1	21,781,510,402	1	21,781,510,402	2	23,952,735,122
40102	BANGUNAN GEDUNG TEMPAT TINGGAL	-	1	30,518,034,812	0	0	0	0	1	30,518,034,812
40401	TUGU/TANDA BATAS	-	1	1,396,065,487	0	0	0	0	1	1,396,065,487
TOTAL				76,005,066,325		32,998,601,402		32,651,201,402		76,352,466,325

PEKANBARU, 30 Juni 2023
Penanggung Jawab UAKPB
KUASA PENGGUNA BARANG



Ditandatangani secara elektronik

ABDUL WAHID FAJAR AMIN

198007112001121004



**LAPORAN BARANG PENGGUNA
EKSTRAKOMPTABEL
RINCIAN PER KELOMPOK BARANG
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 JUNI 2023**

UAPB : 015 KEMENTERIAN KEUANGAN
UAKPB : 675720 BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBARU

Tgl Data : 25/05/23 6:00 PM

Tgl Cetak : 10/07/23 4:37 PM

Halaman : 1

Kode Lap : lap_bmn_ekstra_kel_satker

AKUN NERACA/KELOMPOK BARANG		SATUAN	SALDO PER 1 JANUARI 2023		MUTASI				SALDO PER 30 JUNI 2023	
					BERTAMBAH		BERKURANG			
KODE	URAIAN		KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
132111	Peralatan dan Mesin		328	127,374,500	0	0	0	0	328	127,374,500
30502	ALAT RUMAH TANGGA	-	309	108,982,500	0	0	0	0	309	108,982,500
30601	ALAT STUDIO	-	19	18,392,000	0	0	0	0	19	18,392,000
TOTAL				127,374,500		0		0		127,374,500

PEKANBARU, 30 Juni 2023
Penanggung Jawab UAKPB
KUASA PENGGUNA BARANG



Ditandatangani secara elektronik
ABDUL WAHID FAJAR AMIN
198007112001121004



**LAPORAN BARANG PENGGUNA
GABUNGAN INTRAKOMPTABEL DAN EKSTRAKOMPTABEL
RINCIAN PER KELOMPOK BARANG
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 JUNI 2023**

UAPB : 015 KEMENTERIAN KEUANGAN
UAKPB : 675720 BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBARU

Tgl Data : 25/05/23 6:00 PM
Tgl Cetak : 10/07/23 4:44 PM
Halaman : 1
Kode Lap : lap_bmn_gab_kel_satker

AKUN NERACA/KELOMPOK BARANG		SATUAN	SALDO PER 1 JANUARI 2023		MUTASI				SALDO PER 30 JUNI 2023	
			KUANITAS	NILAI	BERTAMBAH		BERKURANG		KUANITAS	NILAI
KODE	URAIAN	3			4	5	6	7		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
131111	Tanah		13,510	10,869,691,000	13,510	10,869,691,000	13,510	10,869,691,000	13,510	10,869,691,000
20101	TANAH PERSIL	-	13,510	10,869,691,000	13,510	10,869,691,000	13,510	10,869,691,000	13,510	10,869,691,000
132111	Peralatan dan Mesin		1,762	9,395,914,404	1	347,400,000	0	0	1,763	9,743,314,404
30103	ALAT BANTU	-	1	1,161,593,120	0	0	0	0	1	1,161,593,120
30201	ALAT ANGKUTAN DARAT BERMOTOR	-	2	425,898,000	1	347,400,000	0	0	3	773,298,000
30202	ALAT ANGKUTAN DARAT TAK BERMOTOR	-	6	24,280,000	0	0	0	0	6	24,280,000
30302	ALAT BENGKEL TAK BERMESIN	-	2	3,223,000	0	0	0	0	2	3,223,000
30501	ALAT KANTOR	-	120	805,199,837	0	0	0	0	120	805,199,837
30502	ALAT RUMAH TANGGA	-	1,366	3,909,630,419	0	0	0	0	1,366	3,909,630,419
30601	ALAT STUDIO	-	109	822,235,070	0	0	0	0	109	822,235,070
30602	ALAT KOMUNIKASI	-	12	50,341,800	0	0	0	0	12	50,341,800
30603	PERALATAN PEMANCAR	-	1	44,550,000	0	0	0	0	1	44,550,000
30604	PERALATAN KOMUNIKASI NAVIGASI	-	3	3,624,800	0	0	0	0	3	3,624,800
30701	ALAT KEDOKTERAN	-	4	8,703,298	0	0	0	0	4	8,703,298
30801	UNIT ALAT LABORATORIUM	-	2	4,161,000	0	0	0	0	2	4,161,000
31001	KOMPUTER UNIT	-	94	1,364,617,240	0	0	0	0	94	1,364,617,240
31002	PERALATAN KOMPUTER	-	39	752,264,320	0	0	0	0	39	752,264,320
31901	PERALATAN OLAH RAGA	-	1	15,592,500	0	0	0	0	1	15,592,500
133111	Gedung dan Bangunan		4	55,866,835,421	1	21,781,510,402	1	21,781,510,402	4	55,866,835,421
40101	BANGUNAN GEDUNG TEMPAT KERJA	-	2	23,952,735,122	1	21,781,510,402	1	21,781,510,402	2	23,952,735,122
40102	BANGUNAN GEDUNG TEMPAT TINGGAL	-	1	30,518,034,812	0	0	0	0	1	30,518,034,812
40401	TUGU/TANDA BATAS	-	1	1,396,065,487	0	0	0	0	1	1,396,065,487
TOTAL				76,132,440,825		32,998,601,402		32,651,201,402		76,479,840,825

PEKANBARU, 30 Juni 2023
Penanggung Jawab UAKPB
KUASA PENGGUNA BARANG



Ditandatangani secara elektronik
ABDUL WAHID FAJAR AMIN
198007112001121004



**LAPORAN BARANG KUASA PENGGUNA
ASET TAK BERWUJUD
RINCIAN PER KELOMPOK BARANG
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 JUNI 2023**

UAPB : 015 KEMENTERIAN KEUANGAN
UAKPB : 675720 BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBARU

Tgl Data : 10/07/23 12:00 PM
Tanggal : 10/07/23 4:44 PM
Halaman : 1
Kode Lap : lap_atb_kel_satker

AKUN NERACA/KELOMPOK BARANG		SAT	SALDO PER 1 JANUARI 2023		MUTASI				SALDO PER 30 JUNI 2023	
					BERTAMBAH		BERKURANG			
KODE	URAIAN		KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
162151	Software		3	4,570,500	0	0	0	0	3	4,570,500
80101	ASET TAK BERWUJUD	null	3	4,570,500	0	0	0	0	3	4,570,500
TOTAL				4,570,500		0		0		4,570,500

PEKANBARU, 30 Juni 2023
Penanggung Jawab UAKPB
KUASA PENGGUNA BARANG



Ditandatangani secara elektronik
ABDUL WAHID FAJAR AMIN
198007112001121004



**LAPORAN BARANG KUASA PENGGUNA
KONTRUKSI DALAM Pengerjaan
RINCIAN PER SUB SUB KELOMPOK BARANG
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 JUNI 2023**

UAPB : 015
UAKPB : 675720

KEMENTERIAN KEUANGAN
BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBARU

Tgl Data : 10/07/23 12:00 PM
Tanggal : 10/07/23 4:45 PM
Halaman : 1
Kode Lap : lap_kdp_satker

AKUN NERACA/SUB-SUB KELOMPOK BARANG		JUMLAH S.D 1 JANUARI 2023	MUTASI TAMBAH	MUTASI KURANG	SALDO PER 30 JUNI 2023	KETERANGAN
KODE	URAIAN	NILAI	NILAI	NILAI	NILAI	
1	2	3	4	5	6	7
136111	Konstruksi Dalam pengerjaan	0	194,437,038	0	194,437,038	
7010101002	Peralatan dan Mesin Dalam Pengerjaan	0	0	0	0	
7010101003	Gedung dan Bangunan Dalam Pengerjaan	0	194,437,038	0	194,437,038	
TOTAL		0	194,437,038	0	194,437,038	

PEKANBARU, 30 Juni 2023
Penanggung Jawab UAKPB
KUASA PENGGUNA BARANG

Ditandatangani secara elektronik
ABDUL WAHID FAJAR AMIN
198409022006021002



**DAFTAR BMN RUSAK BERAT YANG SUDAH DIUSULKAN KE PENGELOLA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 JUNI 2023**

NAMA UAKPB : BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBARU
KODE UAKPB : 675720

TANGGAL : 10-07-2023
Kode LAP : daftar_bmn_dbr
HALAMAN : 1 dari 1

NO	KODE BARANG	NUP	NAMA BARANG	IDENTITAS BARANG			RUPIAH
				MERK/TIPE	NO DOKUMEN	TGL DOK	
Tidak ada data							
JUMLAH							

PEKANBARU, 30 Juni 2023
Penanggung Jawab UAKPB
KUASA PENGGUNA BARANG



Ditandatangani secara elektronik
ABDUL WAHID FAJAR AMIN
198007112001121004



**DAFTAR BMN HILANG YANG SUDAH DIUSULKAN KE PENGELOLA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 JUNI 2023**

NAMA UAKPB : BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBARU
KODE UAKPB : 675720

TANGGAL : 10-07-2023
Kode LAP : daftar_bmn_dbh
HALAMAN : 1 dari 1

NO	KODE BARANG	NUP	NAMA BARANG	IDENTITAS BARANG			RUPIAH
				MERK/TIPE	NO DOKUMEN	TGL DOK	
Tidak ada data							
JUMLAH							

PEKANBARU, 30 Juni 2023
Penanggung Jawab UAKPB
KUASA PENGGUNA BARANG



Ditandatangani secara elektronik
ABDUL WAHID FAJAR AMIN
198007112001121004



**DAFTAR BARANG BANTUAN PEMERINTAH YANG BELUM DITETAPKAN STATUSNYA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 JUNI 2023**

NAMA UAKPB : BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBARU
KODE UAKPB : 675720

TANGGAL : 10-07-2023
Kode LAP : daftar_bmn_bpyb
HALAMAN : 1 dari 1

NO	KODE BARANG	NUP	NAMA BARANG	IDENTITAS BARANG			RUPIAH
				MERK/TIPE	NO DOKUMEN	TGL DOK	
Tidak ada data							
JUMLAH							

PEKANBARU, 30 Juni 2023
Penanggung Jawab UAKPB
KUASA PENGGUNA BARANG



Ditandatangani secara elektronik
ABDUL WAHID FAJAR AMIN
198007112001121004



**DAFTAR BMN HIBAH DK/TP YANG SUDAH DIUSULKAN KE PENGELOLA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 JUNI 2023**

NAMA UAKPB : BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBARU
KODE UAKPB : 675720

TANGGAL : 10-07-2023
Kode LAP : daftar_bmn_dhdktp
HALAMAN : 1 dari 1

NO	KODE BARANG	NUP	NAMA BARANG	IDENTITAS BARANG			RUPIAH
				MERK/TIPE	NO DOKUMEN	TGL DOK	
Tidak ada data							
JUMLAH							

PEKANBARU, 30 Juni 2023
Penanggung Jawab UAKPB
KUASA PENGGUNA BARANG



Ditandatangani secara elektronik

ABDUL WAHID FAJAR AMIN
198007112001121004



**LAPORAN PENYUSUTAN BARANG KUASA PENGGUNA
INTRAKOMPTABEL**

**RINCIAN PER KELOMPOK BARANG
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 JUNI 2023**

UAPB : 015 KEMENTERIAN KEUANGAN
UAKPB : 675720 BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBARU

Tgl Data : 10/07/23 12:00 PM
Tgl Cetak : 10/07/23 4:49 PM
Halaman : 1
Kode Lap : lap_bmn_susut_intra_kel_satker

AKUN NERACA/KELOMPOK BARANG		SAT	SALDO 30 JUNI 2023						
KODE	URAIAN		KUANTITAS	NILAI	AKUMULASI PENYUSUTAN				NILAI BUKU
					SALDO AWAL	BEBAN PENYUSUTAN	KOREKSI	TOTAL	
1	2	3	4	5	6	7	8	9=6+7+8	10=5-9
131111	Tanah		13,510	10,869,691,000	0	0	0	0	10,869,691,000
20101	TANAH PERSIL	-	13,510	10,869,691,000	0	0	0	0	10,869,691,000
132111	Peralatan dan Mesin		1,435	9,615,939,904	(6,426,734,763)	(24,814,286)	0	(6,451,549,049)	3,164,390,855
30103	ALAT BANTU	-	1	1,161,593,120	(248,912,811)	0	0	(248,912,811)	912,680,309
30201	ALAT ANGKUTAN DARAT BERMOTOR	-	3	773,298,000	(366,640,858)	(24,814,286)	0	(391,455,144)	381,842,856
30202	ALAT ANGKUTAN DARAT TAK BERMOTOR	-	6	24,280,000	(24,280,000)	0	0	(24,280,000)	0
30302	ALAT BENGKEL TAK BERMESIN	-	2	3,223,000	(1,611,500)	0	0	(1,611,500)	1,611,500
30501	ALAT KANTOR	-	120	805,199,837	(652,859,298)	0	0	(652,859,298)	152,340,539
30502	ALAT RUMAH TANGGA	-	1,057	3,800,647,919	(2,734,039,322)	0	0	(2,734,039,322)	1,066,608,597
30601	ALAT STUDIO	-	90	803,843,070	(542,477,258)	0	0	(542,477,258)	261,365,812
30602	ALAT KOMUNIKASI	-	12	50,341,800	(43,801,170)	0	0	(43,801,170)	6,540,630
30603	PERALATAN PEMANCAR	-	1	44,550,000	(13,365,000)	0	0	(13,365,000)	31,185,000
30604	PERALATAN KOMUNIKASI NAVIGASI	-	3	3,624,800	(643,563)	0	0	(643,563)	2,981,237
30701	ALAT KEDOKTERAN	-	4	8,703,298	(6,365,310)	0	0	(6,365,310)	2,337,988
30801	UNIT ALAT LABORATORIUM	-	2	4,161,000	(1,431,563)	0	0	(1,431,563)	2,729,437
31001	KOMPUTER UNIT	-	94	1,364,617,240	(1,256,145,515)	0	0	(1,256,145,515)	108,471,725
31002	PERALATAN KOMPUTER	-	39	752,264,320	(518,569,095)	0	0	(518,569,095)	233,695,225
31901	PERALATAN OLAH RAGA	-	1	15,592,500	(15,592,500)	0	0	(15,592,500)	0
133111	Gedung dan Bangunan		4	55,866,835,421	(4,238,859,306)	0	0	(4,238,859,306)	51,627,976,115
40101	BANGUNAN GEDUNG TEMPAT KERJA	-	2	23,952,735,122	(1,667,849,317)	0	0	(1,667,849,317)	22,284,885,805
40102	BANGUNAN GEDUNG TEMPAT TINGGAL	-	1	30,518,034,812	(2,417,442,784)	0	0	(2,417,442,784)	28,100,592,028
40401	TUGU/TANDA BATAS	-	1	1,396,065,487	(153,567,205)	0	0	(153,567,205)	1,242,498,282
JUMLAH			14,949	76,352,466,325	(10,665,594,069)	(24,814,286)	0	(10,690,408,355)	65,662,057,970

PEKANBARU, 30 Juni 2023
Penanggung Jawab UAKPB
KUASA PENGGUNA BARANG



Ditandatangani secara elektronik

ABDUL WAHID FAJAR AMIN
198007112001121004



**LAPORAN PENYUSUTAN BARANG KUASA PENGGUNA
EKSTRAKOMPTABEL
RINCIAN PER KELOMPOK BARANG
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 JUNI 2023**

UAPB : 015 KEMENTERIAN KEUANGAN
UAKPB : 675720 BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBARU

Tgl Data : 10/07/23 12:00 PM
Tgl Cetak : 10/07/23 4:49 PM
Halaman : 1
Kode Lap : lap_bmn_susut_ekstra_kel_satker

AKUN NERACA/KELOMPOK BARANG		SAT	SALDO 30 JUNI 2023						
KODE	URAIAN		KUANTITAS	NILAI	AKUMULASI PENYUSUTAN				NILAI BUKU
					SALDO AWAL	BEBAN PENYUSUTAN	KOREKSI	TOTAL	
1	2	3	4	5	6	7	8	9=6+7+8	10=5-9
132111	Peralatan dan Mesin		328	127,374,500	(98,297,100)	0	0	(98,297,100)	29,077,400
30502	ALAT RUMAH TANGGA	-	309	108,982,500	(81,744,300)	0	0	(81,744,300)	27,238,200
30601	ALAT STUDIO	-	19	18,392,000	(16,552,800)	0	0	(16,552,800)	1,839,200
JUMLAH			328	127,374,500	(98,297,100)	0	0	(98,297,100)	29,077,400

PEKANBARU, 30 Juni 2023
Penanggung Jawab UAKPB
KUASA PENGGUNA BARANG



Ditandatangani secara elektronik
ABDUL WAHID FAJAR AMIN
198007112001121004



**LAPORAN AMORTISASI BARANG KUASA PENGGUNA
ASET TAK BERWUJUD
RINCIAN PER KELOMPOK BARANG
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 30 JUNI 2023**

UAPA : 015 KEMENTERIAN KEUANGAN
UAKPB : 675720 BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBARU

Tgl Data : 10/07/23 12:00 PM
Tanggal : 10/07/23 4:49 PM
Halaman : 1
Kode Lap : lap_bmn_amor_kel_satker

AKUN NERACA/KELOMPOK BARANG		SAT	SALDO 30 JUNI 2023						
KODE	URAIAN		KUANTITAS	NILAI	SALDO AWAL AKUMULASI AMORTISASI	BEBAN AMORTISASI	AKUMULASI AMORTISASI	TOTAL AKUMULASI AMORTISASI	NILAI BUKU
1	2	3	4	5	6	7	8	9=7+8	10=5-9
162151	Software		3	4,570,500	(2,856,564)	0	0	(2,856,564)	1,713,936
80101	ASET TAK BERWUJUD	null	3	4,570,500	(2,856,564)	0	0	(2,856,564)	1,713,936
JUMLAH			3	4,570,500	(2,856,564)	0	0	(2,856,564)	1,713,936

PEKANBARU, 30 Juni 2023
Penanggung Jawab UAKPB
KUASA PENGGUNA BARANG



Ditandatangani secara elektronik

ABDUL WAHID FAJAR AMIN
198007112001121004



LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN BERDASARKAN SEGMENT COA

BULAN : 6

Prog. ID : lap_lra_pen_coa_satker --

KDBAES1	KDWILAYAH	KDSATKER	SDCP	KDFUNGSI	KDSFUNGSI	KDPROGRAM	KDKEGIATAN	KDOUTPUT	AKUN	ESTIMASI PENDAPATAN	PENDAPATAN	PENGEMBALIAN PENDAPATAN	PENDAPATAN NETTO	% REALISASI PENDAPATAN
01511	0900	675720	000	00	00	WA	4679	000	425131	3,000,000	0	0	0	0
01511	0900	675720	000	00	00	04	1731	000	425131	0	7,032,000	0	9,956,000	0

Pekanbaru, 30 Juni 2023
Penanggung Jawab UAKPB
KUASA PENGGUNA BARANG



Ditandatangani secara elektronik
ABDUL WAHID FAJAR AMIN
198409022006021002





KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
BADAN PENDIDIKAN DAN PELATIHAN KEUANGAN
SEKRETARIAT BADAN
BALAI PENDIDIKAN DAN PELATIHAN KEUANGAN PEKANBARU

Jl. Tanjung No.68, Tengkerang Labuai, Kec. Bukit Raya, Kota Pekanbaru, Riau 28125 Telp (0761) 8656100, 8656200,
8656300

BERITA ACARA
NOMOR BA-4/BPP.02/2023

Pada hari ini Selasa, tanggal Dua Puluh Tujuh, bulan Juni, tahun Dua Ribu Dua Puluh Tiga, telah diadakan pemeriksaan fisik atas persediaan pada Balai Pendidikan dan Pelatihan Keuangan Pekanbaru dengan hasil sebagai berikut:

No.	Kode Barang	Nama Barang	Kuantitas	Satuan	Total Harga
1.	1010301001000002	Spidol Board Marker/White Board	1	kotak	20.000
2.	1010301003000008	Binder Clip 105	1	kotak	3.500
3.	1010301005000003	Blok Note	60	buah	561.000
4.	1010301006000001	Ordner	20	buah	666.000
5.	1010301008000007	Alat Pemetong Kertas	1	buah	305.250
6.	1010301999000032	Rautan Mekanik	1	buah	94.350
7.	1010303001000001	Sheet Protektor - Plastik ordner	35	bungkus	485.625
8.	1010304006000001	Flash Disk	1	buah	165.000
9.	1010304006000002	Harddisk	1	buah	821.400
10.	1010306010000003	Baterai AA	140	buah	2.170.000
11.	1010307999000004	Jam	52	unit	3.640.000
12.	1010307999000016	Sarung Bantal FPM	5	pcs	242.000
13.	1010307999000033	Nampan Acrilic	6	pcs	960.000
14.	1010307999000036	Metal Detector	1	buah	185.000
15.	1010309999000004	Goodybag	60	buah	3.366.000
16.	1010309999000005	Nametag	60	buah	330.500
17.	1010305003000003	Dispenser	4	buah	3.875.999
18.	1010305008000011	Kapur Barus (Dus)	2	dus	600.000
19.	1010305009000003	Gelas Romantic Bear	11	buah	971.320
20.	1010305009000005	Gelas Brilliant	1	buah	127.600
21.	1010305009000007	Sendok Makan	22	pack	435.290
22.	1010305009000016	Pisau	1	buah	8.215
23.	1010305009000017	Pisau Makan	39	buah	685.375
24.	1010305009000019	Tutup Gelas	25	pcs	885.200
25.	1010305999000001	Tempat Tisu	13	buah	1.859.000
26.	1010305999000014	Sarung Bantal	24	buah	3.876.000
27.	1010305999000016	Selimut/Bed Cover	92	buah	19.228.000
28.	1010305999000019	Sarung Guling	110	buah	7.714.400
29.	1010305999000021	Sprei Asrama	97	pcs	26.703.000
30.	1010305999000022	Mattress/Matrass Protector	17	pcs	1.566.250
31.	1010305999000023	Sajadah	6	roll	23.540.000
32.	1010305999000024	Keset	52	buah	5.980.000
33.	1010305999000025	Bunga Artificial	20	buah	2.260.000

Total	114.331.274
--------------	--------------------

Demikian Berita Acara ini dibuat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Kepala Subbagian Tata Usaha dan
Kepatuhan Internal



Ditandatangani secara elektronik
Andi Manaek

Dibuat di Pekanbaru

Pemeriksa



Ditandatangani secara elektronik
Alifia Faras Safira

Mengetahui
Kepala Balai Pendidikan dan Pelatihan
Keuangan Pekanbaru



Ditandatangani secara elektronik
Arfiansyah Darwin



LAMPIRAN III

HASIL REKONSILIASI SAKTI-SPAN



**HASIL REKONSILIASI SAKTI - SPAN
PADA SATKER 675720
SAMPAI DENGAN PERIODE 2023-06**

No	Jenis Rekon	Nilai SPAN	Nilai SAKTI	Selisih
1	Pagu Belanja	5,368,701,000	5,368,701,000	0
2	Belanja	2,247,490,791	2,247,490,791	0
3	Pengembalian Belanja	-2,029,600	-2,029,600	0
4	Estimasi Pendapatan	3,000,000	3,000,000	0
5	Pendapatan Bukan Pajak	9,363,000	9,363,000	0
6	Pengembalian Pendapatan Bukan Pajak	0	0	0
7	Pengembalian Pajak	0	0	0
8	Mutasi Uang Persediaan	60,000,000	60,000,000	0
9	Kas di Bendahara Pengeluaran	60,000,000	60,000,000	0
10	Kas pada Badan Layanan Umum	0	0	0
11	Kas Lainnya di K/L dari Hibah	0	0	0
12	Pengesahan Hibah Langsung Barang/Jasa/Surat Berharga	0	0	0

Diterbitkan secara otomatis pada tanggal 12-JUL-23



LAMPIRAN IV

LPJ BENDAHARA DAN REKENING PEMERINTAH

LAPORAN PERTANGGUNGJAWABAN BENDAHARA PENGELUARAN

Bulan: Juni 2023

Kementerian/Lembaga : (015) KEMENTERIAN KEUANGAN

Tgl, No. SP : 30 November 2022 , DIPA-
015.11.2.675720/2023

(11) BADAN PENDIDIKAN DAN PELATIHAN

Unit Organisasi : KEUANGAN

Tahun : 2023

Provinsi/Kabupaten/Kota : (09.51) RIAU / KOTA PEKANBARU

KPPN : (008) Pekanbaru

Satuan Kerja : (675720) BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBARU

Alamat dan No Telp : JALAN PEPAYA NO 77 , 076128206

- I. Keadaan Pembukuan bulan pelaporan dengan saldo pada BKU sebesar Rp. 24.472.000,00 Dan Nomor Bukti terakhir Nomor. 00045/DRPP/675720/2023

	Jenis Buku Pembantu	Saldo Awal (Rp.)	Penambahan (Rp.)	Pengurangan (Rp.)	Saldo Akhir (Rp.)
1	2	3	4	5	6
A	BP Kas, BPP dan UM	146.856.136,00	1.202.401.910,00	1.324.786.046,00	24.472.000,00
	1. BP Kas (Tunai & Bank)	133.447.302,00	1.122.549.369,00	1.238.285.309,00	17.711.362,00
	2. BP UM (Voucher)	13.408.834,00	79.852.541,00	86.500.737,00	6.760.638,00
	3. BP BPP	0,00	0,00	0,00	0,00
B	BP Selain Kas	146.856.136,00	1.109.800.090,00	1.232.184.226,00	24.472.000,00
	1. BP UP*)	25.931.429,00	159.008.614,00	160.468.043,00	24.472.000,00
	2. BP TUP*)	120.924.707,00	0,00	120.924.707,00	0,00
	3. BP LS-Bendahara	0,00	0,00	0,00	0,00
	4. BP Pajak	0,00	9.046.929,00	9.046.929,00	0,00
	5. BP Hibah	0,00	0,00	0,00	0,00
	6. BP Lain-lain	0,00	941.744.547,00	941.744.547,00	0,00

*) jumlah pengurangan sudah termasuk kuitansi UP yang belum di-SPM-kan sebesar Rp. 35.528.000,00

*) jumlah pengurangan sudah termasuk kuitansi TUP yang belum di-SPM-kan sebesar Rp. 0,00

II. Keadaan kas pada akhir Bulan Pelaporan

1. Uang Tunai di Brankas	Rp.	4.378.900,00
2. Uang di Rekening Bank	Rp.	13.332.403,00 (terlampir salinan rekening koran)
3. Jumlah Kas	Rp.	17.711.303,00

III. Selisih Kas

1. Saldo Akhir BP Kas	Rp.	17.711.362,00
2. Jumlah Kas (II.3)	Rp.	17.711.303,00
3. Selisih Kas	Rp.	59,00

IV. Hasil Rekonsiliasi Internal dengan UAKPA

A. UP

1. Saldo UP	Rp.	24.472.000,00
2. Kwitansi UP belum di SPJ-kan	Rp.	35.528.000,00
<hr/>		
3. Jumlah Saldo dan Kwitansi UP	Rp.	60.000.000,00
4. Saldo UP menurut UAKPA	Rp.	60.000.000,00
<hr/>		
5. Selisih Pembukuan UP	Rp.	0,00

B. TUP

1. Saldo TUP	Rp.	0,00
2. Kwitansi TUP belum di SPJ-kan	Rp.	0,00
<hr/>		
3. Jumlah Saldo dan Kwitansi TUP	Rp.	0,00
4. Saldo TUP menurut UAKPA	Rp.	0,00
<hr/>		
5. Selisih Pembukuan TUP	Rp.	0,00

C. Lainnya

1. Saldo Lainnya	Rp.	0,00
2. Saldo Lainnya Menurut UAKPA	Rp.	0,00
<hr/>		
3. Selisih Pembukuan Lainnya	Rp.	0,00

V. Penjelasan Selisih Kas dan / atau selisih pembukuan UP (apabila ada)

1. Selisih kas kecil sebesar Rp59,00

2.

Mengetahui

Kuasa Pengguna Anggaran



Ditandatangani secara elektronik

ABDUL WAHID FAJAR AMIN

NIP 199706262018011001

KOTA PEKANBARU, Juni 2023

Bendahara Pengeluaran



ARIF NUR FAUZI

NIP 199706262018011001

Dicetak pada tanggal,05 Juli 2023



Hasil Pemeriksaan Kas

Pada hari ini, Jumat tanggal 30 bulan Juni tahun 2023, kami selaku Kuasa Pengguna Anggaran telah melakukan pemeriksaan kas Bendahara Pengeluaran dengan nomor rekening 8100126757201000 dengan posisi saldo Buku Kas Umum sebesar Rp. 24.472.000 dan Nomor Bukti terakhir Nomor : 00093/SSP/675720/2023

I. Hasil Pemeriksaan Pembukuan

Bendahara A. Saldo Kas Bendahara

1 Saldo BP Kas (Tunai dan Bank)	Rp.	17.711.362
2 Saldo BP UM (Voucher)	Rp.	6.760.638
3 Saldo BP BPP	Rp.	0
4 Jumlah (A1+A2+A3)	Rp.	24.472.000

B. Saldo Kas tersebut pada huruf A terdiri dari :

1 Saldo BP UP	Rp.	24.472.000
2 Saldo BP TUP	Rp.	0
3 Saldo LS-Bendahara	Rp.	0
4 Saldo Pajak	Rp.	0
5 Saldo Hibah	Rp.	0
6 Saldo BP Lain-lain	Rp.	0
7 Jumlah (B1+B2+B3+B4+B5+B6)	Rp.	24.472.000

C. Selisih pembukuan (A4-B6) Rp. 0

II. Hasil Pemeriksaan Kas (Fisik)

A. Kas yang dikuasai bendahara

1 Uang Tunai di Kas Bendahara	Rp.	4.378.900
2 Uang di Rekening Bendahara	Rp.	13.332.403
3 Jumlah Kas (A1+A2)	Rp.	17.711.303

B. Selisih Kas (I.A.I-II.A.3) Rp. 59

III. Hasil Rekonsiliasi Internal

A. Pembukuan menurut Bendahara

1 a. Saldo UP	Rp.	24.472.000
b. Kuitansi UP yang belum di-SPM-kan	Rp.	35.528.000
c. Jumlah Saldo dan Kuitansi UP	Rp.	60.000.000
2 a. Saldo TUP	Rp.	0
b. Kuitansi TUP yang belum di-SPM-kan	Rp.	0
c. Jumlah Saldo dan Kuitansi TUP	Rp.	0
3 Saldo Lainnya	Rp.	0
4 Jumlah (A1+A2+A3)	Rp.	60.000.000

B. Pembukuan menurut UAKPA

1 Kas UP di Bendahara	Rp.	60.000.000
2 Kas TUP di Bendahara	Rp.	0
3 Kas Lainnya di Bendahara	Rp.	0
4 Jumlah (B1+B2+B3)	Rp.	60.000.000

C. Selisih Pembukuan Bendahara dengan UAKPA (III.A.4-III.B.4) Rp. 0

IV. Penjelasan atas selisih

A. Selisih Kas (II.B)

Selisih kas kecil sebesar Rp59,00

B. Selisih Pembukuan UP (III.C)

Yang diperiksa
Bendahara Pengeluaran



ARIF NUR FAUZI
NIP 199706262018011001

Mengetahui
Kuasa Pengguna Anggaran



Ditandatangani secara elektronik
ABDUL WAHID FAJAR AMIN
NIP 198409022006021002



RINCIAN KAS DI REKENING BENDAHARA PENGELUARAN

BULAN : JUNI 2023

Kementerian / Lembaga : (015) KEMENTERIAN KEUANGAN
 Unit Organisasi : (11) BADAN PENDIDIKAN DAN PELATIHAN KEUANGAN
 Propinsi / Kabupaten / Kota : (09.51) RIAU / KOTA PEKANBARU
 Satuan Kerja : (675720) BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBARU67572000-
 No Rekening : 8100126757201000
 Nama Rekening : BPG 008 BDK Pekanbaru
 Nama Bank : Bank Mandiri Cabang Jakarta Iskandarsyah
 Jenis Rekening : (20) REKENING BENDAHARA PENGELUARAN

Tanggal	Nomor Bukti	Uraian	Debet (Rp.)	Kredit (Rp.)	Saldo (Rp.)
1	2	3	4	5	6
		Saldo Akhir Bulan Mei 2023			126.754.289,00
01-06-2023	FPK-PENG-KzxZyv387Ag8bkA	Pemindahan persekot dari TUP ke UP	3.387.500,00	0,00	130.141.789,00
01-06-2023	00020/UM/675720/2023	Persekot SPD Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA2023	0,00	3.387.500,00	126.754.289,00
05-06-2023	FPK-PENG-xQEU9ct2xcFIhxQ	Tukin NKP K3 2022	941.744.547,00	0,00	1.068.498.836,00
05-06-2023	FPK-PENG-fVJSBVvJHaUHkuO	Pengembalian Persekot a.n. Desmin Sembiring	85.834,00	0,00	1.068.584.670,00
05-06-2023	FPK-PENG-QoiHVO8vvdCeNG	Tukin NKP K3 2022	0,00	941.744.547,00	126.840.123,00
05-06-2023	00014/UM/675720/2023	Persekot Piket Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023	0,00	4.436.000,00	122.404.123,00
06-06-2023	00015/UM/675720/2023	Persekot Pembelian Tiket Pesawat Pengajar Lokakarya Pengelolaan Uang Persediaan Bagi Pegawai DJP TA 2023	0,00	18.059.293,00	104.344.830,00



1	2	3	4	5	6
06-06-2023	00016/UM/675720/2023	Persekot Picket Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023	0,00	7.940.707,00	96.404.123,00
06-06-2023	FPK-PENG-T0rOUoOqDwRPjox	[DARI TUNAI] PU BANK (Pemindahan Persekot dari Bank ke Tunai)	0,00	564.000,00	95.840.123,00
08-06-2023	FPK-PENG-DtKGJPkzIVv88oB	SPAN 230081302004743	11.151.128,00	0,00	106.991.251,00
08-06-2023	00090/BP/675720/2023	PPh 21 Honorarium Pengajar Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023	780.000,00	0,00	107.771.251,00
08-06-2023	00089/BP/675720/2023	PPh 21 Honorarium Pengelola Keuangan BDK Pekanbaru bulan Mei 2023	560.000,00	0,00	108.331.251,00
08-06-2023	00339/KW/675720/2023	Honorarium Pengajar Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023	0,00	27.000.000,00	81.331.251,00
08-06-2023	FPK-PENG-X4kMWGAyGBxNbp2	Pembayaran Tagihan KKP Pegawai a.n. Desmin Sembiring	0,00	11.151.128,00	70.180.123,00
08-06-2023	00075/SSP/675720/2023	PPh 21 Honorarium Pengajar Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023	0,00	780.000,00	69.400.123,00
08-06-2023	00074/SSP/675720/2023	PPh 21 Honorarium Pengelola Keuangan BDK Pekanbaru bulan Mei 2023	0,00	560.000,00	68.840.123,00
09-06-2023	FPK-PENG-Hv60ozROliwXtH7	SPAN 230081302004876	34.068.571,00	0,00	102.908.694,00
09-06-2023	00337/KW/675720/2023	Honorarium Pengelola Keuangan BDK Pekanbaru bulan Mei 2023	0,00	9.050.000,00	93.858.694,00
12-06-2023	00338/KW/675720/2023	Pembelian BBM Pertamina Turbo untuk Simulasi Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023	0,00	16.600.000,00	77.258.694,00
12-06-2023	FPK-PENG-2iRTJGdtojnA2aM	[DARI TUNAI] PU BANK (Biaya Transfer SKN Pembelian Pertamina Turbo untuk Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023)	0,00	2.900,00	77.255.794,00
14-06-2023	00092/BP/675720/2023	PPh 21 Honorarium Asisten Pengajar,	978.900,00	0,00	78.234.694,00

1	2	3	4	5	6
		Instruktur MFD, dan Pendamping Awak Kapal Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023 (UM No. 17: Ery S.)			
14-06-2023	00088/BP/675720/2023	PPh 21 Honorarium Asisten Pengajar, Instruktur MFD, dan Pendamping Awak Kapal Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023 (uM No. 17: Ery S.)	45.600,00	0,00	78.280.294,00
14-06-2023	00087/BP/675720/2023	PPh 21 Honorarium Asisten Pengajar, Instruktur MFD, dan Pendamping Awak Kapal Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023 (uM No. 17: Ery S.)	30.000,00	0,00	78.310.294,00
14-06-2023	00077/SSP/675720/2023	PPh 21 Honorarium Asisten Pengajar, Instruktur MFD, dan Pendamping Awak Kapal Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023 (UM No. 17: Ery S.)	0,00	978.900,00	77.331.394,00
14-06-2023	00079/SSP/675720/2023	PPh 21 Honorarium Asisten Pengajar, Instruktur MFD, dan Pendamping Awak Kapal Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023 (uM No. 17: Ery S.)	0,00	45.600,00	77.285.794,00
14-06-2023	00078/SSP/675720/2023	PPh 21 Honorarium Asisten Pengajar, Instruktur MFD, dan Pendamping Awak Kapal Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023 (uM No. 17: Ery S.)	0,00	30.000,00	77.255.794,00
15-06-2023	FPK-PENG-0DytjiYI6uzakUy	Pengembalian Persekot	1.200.000,00	0,00	78.455.794,00
15-06-2023	00017/UM/675720/2023	Persekot Honor Asisten Pengajar, Instruktur MFD, dan Pendamping Awak Kapal Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023	0,00	31.578.000,00	46.877.794,00
16-06-2023	00019/UM/675720/2023	Persekot Pengadaan	0,00	9.279.831,00	37.597.963,00
21-06-2023	00094/BP/675720/2023	PPh 21 Honorarium Pengajar Pelatihan Teknis	1.140.000,00	0,00	38.737.963,00

1	2	3	4	5	6
		Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023			
21-06-2023	00379/KW/675720/2023	Honorarium Pengajar Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023	0,00	25.800.000,00	12.937.963,00
21-06-2023	00383/KW/675720/2023	SPD Picket Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023	0,00	4.766.000,00	8.171.963,00
21-06-2023	00380/KW/675720/2023	SPD Pengajar Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023	0,00	3.395.200,00	4.776.763,00
21-06-2023	00381/KW/675720/2023	SPD Penutupan Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023	0,00	1.441.000,00	3.335.763,00
21-06-2023	00081/SSP/675720/2023	PPh 21 Honorarium Pengajar Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023	0,00	1.140.000,00	2.195.763,00
22-06-2023	FPK-PENG-2VGN07vZB3QFpVZ	[DARI TUNAI] PU BANK	0,00	2.000.000,00	195.763,00
23-06-2023	FPK-PENG-77xBsKFyBq1YUTg	SPAN 230081302005464	47.230.897,00	0,00	47.426.660,00
23-06-2023	00098/BP/675720/2023	PPh 21 Honorarium Pengajar PJJ Manajemen Kinerja TA 2023	600.000,00	0,00	48.026.660,00
23-06-2023	00097/BP/675720/2023	PPh 21 Honorarium Pengajar PJJ Pejabat Pembuat Komitmen Akt II TA 2023	157.500,00	0,00	48.184.160,00
23-06-2023	00403/KW/675720/2023	Honorarium Pengajar PJJ Manajemen Kinerja TA 2023	0,00	9.600.000,00	38.584.160,00
23-06-2023	00021/UM/675720/2023	Persekot Krida BDK Pekanbaru	0,00	2.980.000,00	35.604.160,00
23-06-2023	00402/KW/675720/2023	Honorarium Pengajar PJJ Pejabat Pembuat Komitmen Akt II TA 2023	0,00	1.050.000,00	34.554.160,00
23-06-2023	00084/SSP/675720/2023	PPh 21 Honorarium Pengajar PJJ Manajemen Kinerja TA 2023	0,00	600.000,00	33.954.160,00
23-06-2023	00083/SSP/675720/2023	PPh 21 Honorarium Pengajar PJJ Pejabat Pembuat Komitmen Akt II TA 2023	0,00	157.500,00	33.796.660,00

1	2	3	4	5	6
23-06-2023	FPK-PENG- vdNqUoqWx5jYG2H	SPAN 230081701000316	0,00	0,00	33.796.660,00
24-06-2023	FPK-PENG- HQ11hYGf9tjg7Fs	[DARI TUNAI] PU BANK	0,00	5.000.000,00	28.796.660,00
26-06-2023	00103/BP/675720/2023	PPN dan PPh 23 Jasa Laundry Peserta Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023	3.221.777,00	0,00	32.018.437,00
26-06-2023	00408/KW/675720/2023	Jasa Laundry Peserta Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023	0,00	27.124.404,00	4.894.033,00
26-06-2023	00085/SSP/675720/2023	PPN Jasa Laundry Peserta Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023	0,00	2.726.119,00	2.167.914,00
26-06-2023	00086/SSP/675720/2023	PPh 23 Jasa Laundry Peserta Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023	0,00	495.658,00	1.672.256,00
26-06-2023	FPK-PENG- aHR8QL9KszxSkOZ	[DARI TUNAI] PU BANK (Kelebihan Bayar PPN dan PPh 23 Laundry Seragam Peserta Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023)	0,00	45.046,00	1.627.210,00
27-06-2023	FPK-PENG- XU58gFjwwNFU2iM	SPAN 230081302005505	48.490.404,00	0,00	50.117.614,00
27-06-2023	FPK-PENG- nOdHQ7IZ2CzyLB8	SPAN 230081302005504	18.067.614,00	0,00	68.185.228,00
27-06-2023	00108/BP/675720/2023	PPh 21 Honorarium Pengajar PJJ Teknis Perbendaharaan Penerimaan Kepabeanan dan Cukai TA 2023	562.500,00	0,00	68.747.728,00
27-06-2023	00110/BP/675720/2023	PPN dan PPh 23 Jasa Laundry Lokakarya Pengelolaan Uang Persediaan Bagi Bendahara di Lingkungan DJP TA 2023	351.000,00	0,00	69.098.728,00
27-06-2023	00105/BP/675720/2023	PPh 23 Jasa Konsumsi Lokakarya Pengelolaan Uang Persediaan Bagi Bendahara di Lingkungan DJP TA 2023	259.820,00	0,00	69.358.548,00
27-06-2023	FPK-PENG- vtaH1KxqLCWVQX5	Pengembalian persekot	207.000,00	0,00	69.565.548,00

1	2	3	4	5	6
27-06-2023	00104/BP/675720/2023	PPh 21 Honorarium Petugas Piket Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023	180.000,00	0,00	69.745.548,00
27-06-2023	FPK-PENG-oLX1nadYpSuZihN	[DARI TUNAI] Pengembalian Persekot Ke Bank	94.000,00	0,00	69.839.548,00
27-06-2023	FPK-PENG-d3mOiWNG63ICRQn	Pengembalian Persekot	44.599,00	0,00	69.884.147,00
27-06-2023	FPK-PENG-xY4myTIIY6pfec0	Pengembalian Persekot	24.400,00	0,00	69.908.547,00
27-06-2023	FPK-PENG-utmGnl7gDEjIKxQ	Pembayaran Tagihan KKP Pegawai a.n. Desmin Sembiring	0,00	18.067.614,00	51.840.933,00
27-06-2023	00411/KW/675720/2023	Honorarium Pengajar PJJ Teknis Perbendaharaan Penerimaan Kepabeanan dan Cukai TA 2023	0,00	14.100.000,00	37.740.933,00
27-06-2023	00410/KW/675720/2023	Jasa Konsumsi Lokakarya Pengelolaan Uang Persediaan Bagi Bendahara di Lingkungan DJP TA 2023	0,00	12.991.000,00	24.749.933,00
27-06-2023	00409/KW/675720/2023	Honorarium Petugas Piket Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023	0,00	5.440.000,00	19.309.933,00
27-06-2023	00412/KW/675720/2023	Jasa Laundry Lokakarya Pengelolaan Uang Persediaan Bagi Bendahara di Lingkungan DJP TA 2023	0,00	2.997.000,00	16.312.933,00
27-06-2023	00022/UM/675720/2023	Persekot Pengadaan (Kelebihan Pembayaran Tagihan KKP)	0,00	1.627.210,00	14.685.723,00
27-06-2023	00091/SSP/675720/2023	PPh 21 Honorarium Pengajar PJJ Teknis Perbendaharaan Penerimaan Kepabeanan dan Cukai TA 2023	0,00	562.500,00	14.123.223,00
27-06-2023	00092/SSP/675720/2023	PPN Jasa Laundry Lokakarya Pengelolaan Uang Persediaan Bagi Bendahara di Lingkungan DJP TA 2023	0,00	297.000,00	13.826.223,00
27-06-2023	00088/SSP/675720/2023	PPh 23 Jasa Konsumsi Lokakarya Pengelolaan Uang Persediaan Bagi Bendahara di Lingkungan DJP TA 2023	0,00	259.820,00	13.566.403,00
27-06-2023	00087/SSP/675720/2023	PPh 21 Honorarium Petugas Piket Pelatihan	0,00	180.000,00	13.386.403,00

1	2	3	4	5	6
	3	Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023			
27-06-2023	00093/SSP/675720/2023	PPh 23 Jasa Laundry Lokakarya Pengelolaan Uang Persediaan Bagi Bendahara di Lingkungan DJP TA 2023	0,00	54.000,00	13.332.403,00
Jumlah			1.114.663.591,00	1.228.085.477,00	13.332.403,00



*Lampiran ini adalah bagian tak terpisahkan dari LPJ Bendahara.

** Kode Rek. adalah 10 untuk Bend. Penerimaan, 20 untuk Bend. Pengeluaran, 21 untuk Bend. Pengeluaran Pembantu, dan 30 untuk rekening Lainnya

***DAFTAR RINCIAN SALDO REKENING YANG DIKELOLA BENDAHARA PENGELUARAN**

SATKER 675720

BULAN : JUNI 2023

NO	NO. REKENING	NAMA REKENING	NAMA BANK	KODE REK**	NOMOR SURAT IJIN	TANGGAL SURAT IJIN	TGL TRANSAKSI TERAKHIR	SALDO
1	8100126757201000	BPG 008 BDK Pekanbaru	Bank Mandiri Cabang Jakarta Iskandarsyah	20	001174	07-08-2020	2023-06-27	13,332,403.00



*Lampiran ini adalah bagian tak terpisahkan dari LPJ Bendahara.

** Kode Rek. adalah 10 untuk Bend. Penerimaan, 20 untuk Bend. Pengeluaran, 21 untuk Bend. Pengeluaran Pembantu, dan 30 untuk rekening Lainnya





Report Satker

Tanggal :2023-06-01 - 2023-06-30
Kementerian :Kementerian Keuangan (015)
Eselon :Badan Pendidikan dan Pelatihan Keuangan (11)
Satker :BDK PEKANBARU (675720)
Rekening Induk :RKK BPPK KEMENKEU (1260007910838)
Rekening Satker :BPG 008 BDK Pekanbaru (8100126757201000)

Total Mutasi
Debit : 1,261,508,674.00
Kredit : 1,148,086,788.00
Saldo Akhir : 13,332,403.00

Tanggal Transaksi	Jam Transaksi	Remarks	Saldo Awal	Debit	Kredit	Saldo Akhir	Channel	Klasifikasi
05-06-2023	09:18:10	MCM InhouseTrf VA Persekot TBK 221 KE 1260007629925	126,754,289.00	5,000,000.00	0.00	121,754,289.00	MCM	
05-06-2023	16:25:01	New Mandiri Online Trf VA pengembalian persekot KE BPG 008 BDK PEKANBARU	121,754,289.00	0.00	85,834.00	121,840,123.00	OTHERS	
05-06-2023	20:01:44	MCM InhouseTrf VA TUKIN NKP 2022 KE BPG 008 BDK PEKANBARU	121,840,123.00	0.00	941,744,547.00	1,063,584,670.00	MCM	
06-06-2023	07:44:41	MCM UBP Payment VA UBP60215001202FFFFFF127 734220952006 KE	1,063,584,670.00	54,623,477.00	0.00	1,008,961,193.00	MCM	
06-06-2023	08:14:10	MCM InhouseTrf VA 202306060808656982 202306060808656982 KE 9910000133349	1,008,961,193.00	345,560,656.00	0.00	663,400,537.00	MCM	
06-06-2023	08:14:10	MCM InhouseTrf VA 202306060804654863 202306060804654863 KE 9910000133349	663,400,537.00	494,701,232.00	0.00	168,699,305.00	MCM	



Tanggal Transaksi	Jam Transaksi	Remarks	Saldo Awal	Debit	Kredit	Saldo Akhir	Channel	Klasifikasi
06-06-2023	08:14:12	MCM Outw SKN (VA) Tukin NKP K3 2022 KE 7049168793	168,699,305.00	46,859,182.00	0.00	121,840,123.00	MCM	
06-06-2023	16:54:05	MCM InhouseTrf VA Persekot Sarkut 131 KE 1090016680688	121,840,123.00	6,000,000.00	0.00	115,840,123.00	MCM	
08-06-2023	09:06:19	Transfer Credit SPAN SPAN 230081302004743000001 Penggantian Uang Persediaan KKP untuk Ke	115,840,123.00	0.00	11,151,128.00	126,991,251.00	SPAN	
08-06-2023	12:48:42	MCM UBP Payment VA 2L UBP60212000602FFFFFF434 0750300085009 KE	126,991,251.00	11,151,128.00	0.00	115,840,123.00	MCM	
08-06-2023	12:48:42	MCM InhouseTrf VA 202306081105839770 202306081105839770 KE 9910000133349	115,840,123.00	26,220,000.00	0.00	89,620,123.00	MCM	
08-06-2023	12:48:43	MCM InhouseTrf VA Honor PengKeu Mei KE 1430017883081	89,620,123.00	8,490,000.00	0.00	81,130,123.00	MCM	
08-06-2023	12:48:44	MCM UBP Payment VA UBP60215001202FFFFFF127 734343612031 KE	81,130,123.00	560,000.00	0.00	80,570,123.00	MCM	
08-06-2023	12:48:44	MCM UBP Payment VA UBP60215001202FFFFFF127 734339882017 KE	80,570,123.00	780,000.00	0.00	79,790,123.00	MCM	
08-06-2023	12:48:47	MCM InhouseTrf VA Persekot Sarkut 132 KE 1090016680688	79,790,123.00	10,000,000.00	0.00	69,790,123.00	MCM	
09-06-2023	11:14:50	Transfer Credit SPAN SPAN 230081302004876000001 Penggantian Uang Persediaan RM untuk Kep	69,790,123.00	0.00	34,068,571.00	103,858,694.00	SPAN	
12-06-2023	07:43:32	MCM Outw SKN (VA) Pertamina Speedboat KE 0175306450	103,858,694.00	16,600,000.00	0.00	87,258,694.00	MCM	
12-06-2023	07:43:32	MCM Outw SKN (VA) Clearing Fee 202306101203677568 KE 0175306450	87,258,694.00	2,900.00	0.00	87,255,794.00	MCM	

Tanggal Transaksi	Jam Transaksi	Remarks	Saldo Awal	Debit	Kredit	Saldo Akhir	Channel	Klasifikasi
15-06-2023	11:51:34	MCM UBP Payment VA UBP60215001202FFFFFF127734706369051 KE	87,255,794.00	978,900.00	0.00	86,276,894.00	MCM	
15-06-2023	11:51:34	MCM UBP Payment VA UBP60215001202FFFFFF127734709369008 KE	86,276,894.00	30,000.00	0.00	86,246,894.00	MCM	
15-06-2023	11:51:34	MCM UBP Payment VA UBP60215001202FFFFFF127734706518084 KE	86,246,894.00	45,600.00	0.00	86,201,294.00	MCM	
15-06-2023	11:51:34	MCM InhouseTrf VA Honor Pendamping MFD KE 1580000951442	86,201,294.00	29,353,500.00	0.00	56,847,794.00	MCM	
15-06-2023	11:51:38	MCM InhouseTrf VA Asisten Pengajar KE 1580000951442	56,847,794.00	1,170,000.00	0.00	55,677,794.00	MCM	
15-06-2023	11:51:42	MCM InhouseTrf VA Persekot Sarkut 133 KE 1090016680688	55,677,794.00	10,000,000.00	0.00	45,677,794.00	MCM	
16-06-2023	13:10:22	MCM InhouseTrf VA TPA TBI STAN KE BPG 008 BDK PEKANBARU	45,677,794.00	0.00	14,000,000.00	59,677,794.00	MCM	
16-06-2023	13:54:56	MCM InhouseTrf VA Dropping SPMBAP KE 1080016504988	59,677,794.00	45,677,794.00	0.00	14,000,000.00	MCM	
16-06-2023	14:04:16	MCM InhouseTrf VA Persekot Pengadaan KE 1080024495765	14,000,000.00	3,000,000.00	0.00	11,000,000.00	MCM	
16-06-2023	14:35:54	New Mandiri Online Trf VA KE BPG 008 BDK PEKANBARU	11,000,000.00	0.00	31,677,794.00	42,677,794.00	OTHERS	
16-06-2023	20:55:55	New Mandiri Online Trf VA kelebihan honor asisten TBK KE BPG 008 BDK PEKANBARU	42,677,794.00	0.00	1,200,000.00	43,877,794.00	OTHERS	
21-06-2023	14:22:57	MCM InhouseTrf VA 202306210926913401 202306210926913401 KE 9910000133349	43,877,794.00	24,660,000.00	0.00	19,217,794.00	MCM	
21-06-2023	14:22:57	MCM InhouseTrf VA 202306211408644681 202306211408644681 KE 9910000133349	19,217,794.00	4,766,000.00	0.00	14,451,794.00	MCM	

Tanggal Transaksi	Jam Transaksi	Remarks	Saldo Awal	Debit	Kredit	Saldo Akhir	Channel	Klasifikasi
21-06-2023	14:22:57	MCM InhouseTrf VA 202306211412649847 202306211412649847 KE 9910000133349	14,451,794.00	3,395,200.00	0.00	11,056,594.00	MCM	
21-06-2023	14:22:59	MCM UBP Payment VA UBP60215001202FFFFFF127 734799983140 KE	11,056,594.00	1,140,000.00	0.00	9,916,594.00	MCM	
21-06-2023	14:22:59	MCM InhouseTrf VA SPD Penutupan Sarkut KE 1460005111674	9,916,594.00	1,441,000.00	0.00	8,475,594.00	MCM	
21-06-2023	14:23:04	MCM InhouseTrf VA Persekot Pengadaan KE 1080024495765	8,475,594.00	2,244,898.00	0.00	6,230,696.00	MCM	
21-06-2023	14:23:08	MCM InhouseTrf VA Persekot Pengadaan KE 1080024495765	6,230,696.00	4,034,933.00	0.00	2,195,763.00	MCM	
22-06-2023	11:43:06	Withdrawal H KE	2,195,763.00	2,000,000.00	0.00	195,763.00	OTHERS	
23-06-2023	09:51:28	Transfer Credit SPAN SPAN 230081302005464000001 Penggantian Uang Persediaan RM untuk Kep	195,763.00	0.00	47,230,897.00	47,426,660.00	SPAN	
23-06-2023	15:34:32	MCM InhouseTrf VA 202306231453748292 202306231453748292 KE 9910000133349	47,426,660.00	9,000,000.00	0.00	38,426,660.00	MCM	
23-06-2023	15:34:34	MCM UBP Payment VA UBP60215001202FFFFFF127 734834906008 KE	38,426,660.00	157,500.00	0.00	38,269,160.00	MCM	
23-06-2023	15:34:34	MCM InhouseTrf VA PersekotPemenangSena KE 9000033081077	38,269,160.00	2,980,000.00	0.00	35,289,160.00	MCM	
23-06-2023	15:34:35	MCM UBP Payment VA UBP60215001202FFFFFF127 734835462084 KE	35,289,160.00	2,726,119.00	0.00	32,563,041.00	MCM	
23-06-2023	15:34:35	MCM UBP Payment VA UBP60215001202FFFFFF127 734835494139 KE	32,563,041.00	495,658.00	0.00	32,067,383.00	MCM	
23-06-2023	15:34:35	MCM UBP Payment VA UBP60215001202FFFFFF127 734834508059 KE	32,067,383.00	600,000.00	0.00	31,467,383.00	MCM	

Tanggal Transaksi	Jam Transaksi	Remarks	Saldo Awal	Debit	Kredit	Saldo Akhir	Channel	Klasifikasi
23-06-2023	15:34:38	MCM InhouseTrf VA PJJ PPK Akt II 2023 KE 1370005499153	31,467,383.00	892,500.00	0.00	30,574,883.00	MCM	
24-06-2023	09:34:50	Withdrawal J KE	30,574,883.00	2,500,000.00	0.00	28,074,883.00	OTHERS	
24-06-2023	09:35:27	Withdrawal H KE	28,074,883.00	2,500,000.00	0.00	25,574,883.00	OTHERS	
26-06-2023	10:11:53	MCM Outw SKN (VA) Laundry Sarkut KE 1522153311	25,574,883.00	23,947,673.00	0.00	1,627,210.00	MCM	
27-06-2023	10:14:18	Transfer Credit SPAN SPAN 230081302005504000001 Penggantian Uang Persediaan KKP untuk Ke	1,627,210.00	0.00	18,067,614.00	19,694,824.00	SPAN	
27-06-2023	10:14:18	Transfer Credit SPAN SPAN 230081302005505000001 Penggantian Uang Persediaan RM untuk Kep	19,694,824.00	0.00	48,490,404.00	68,185,228.00	SPAN	
27-06-2023	11:13:29	MCM UBP Payment VA UBP60215001202FFFFFF027 704859213077 KE	68,185,228.00	180,000.00	0.00	68,005,228.00	MCM	
27-06-2023	11:13:29	MCM UBP Payment VA UBP60215001202FFFFFF700 230627224104 KE	68,005,228.00	2,029,600.00	0.00	65,975,628.00	MCM	
27-06-2023	11:13:29	MCM UBP Payment VA UBP60215001202FFFFFF027 704859760055 KE	65,975,628.00	259,820.00	0.00	65,715,808.00	MCM	
27-06-2023	11:13:30	MCM Outw SKN (VA) Konsumsi LokakaryaUP KE 327901033741536	65,715,808.00	12,731,180.00	0.00	52,984,628.00	MCM	
27-06-2023	11:13:30	MCM UBP Payment VA UBP60215001202FFFFFF127 734874957013 KE	52,984,628.00	297,000.00	0.00	52,687,628.00	MCM	
27-06-2023	11:13:30	MCM InhouseTrf VA Laundry Lokakarya KE 1080017867962	52,687,628.00	2,646,000.00	0.00	50,041,628.00	MCM	
27-06-2023	11:13:31	MCM UBP Payment VA UBP60215001202FFFFFF127 734874436135 KE	50,041,628.00	562,500.00	0.00	49,479,128.00	MCM	
27-06-2023	11:59:44	MCM UBP Payment VA 2L UBP60212000602FFFFFF434 0750300085009 KE	49,479,128.00	17,665,224.00	0.00	31,813,904.00	MCM	

Tanggal Transaksi	Jam Transaksi	Remarks	Saldo Awal	Debit	Kredit	Saldo Akhir	Channel	Klasifikasi
27-06-2023	11:59:47	MCM InhouseTrf VA 202306271141811192 202306271141811192 KE 9910000133349	31,813,904.00	5,260,000.00	0.00	26,553,904.00	MCM	
27-06-2023	11:59:48	MCM InhouseTrf VA 202306271154843289 202306271154843289 KE 9910000133349	26,553,904.00	13,537,500.00	0.00	13,016,404.00	MCM	
27-06-2023	11:59:49	MCM UBP Payment VA UBP60215001202FFFFFF127 734876959104 KE	13,016,404.00	54,000.00	0.00	12,962,404.00	MCM	
27-06-2023	17:48:38	New Mandiri Online Trf VA pengembalian persekot 20 18 19 KE BPG 008 BDK PEKANBARU	12,962,404.00	0.00	345,599.00	13,308,003.00	OTHERS	
27-06-2023	17:50:56	New Mandiri Online Trf VA pengembalian persekot 11 KE BPG 008 BDK PEKANBARU	13,308,003.00	0.00	24,400.00	13,332,403.00	OTHERS	

**Buku Pembantu Pajak
Periode Juni 2023**

Kementerian / Lembaga : (015) KEMENTERIAN KEUANGAN
 Unit Organisasi : (11) BADAN PENDIDIKAN DAN PELATIHAN KEUANGAN
 Provinsi / Kabupaten / Kota : (09.51) RIAU / KOTA PEKANBARU
 Satuan Kerja : (675720) BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBARU
 Tgl, No. SP DIPA : 30 November 2022, DIPA-015.11.2.675720/2023
 Tahun Anggaran : 2023
 KPPN : (008) Pekanbaru

Tanggal	Nomor Bukti	Uraian	Penerimaan (Debet)							Pengeluaran (Kredit)	Saldo
			PPN	PPH Pasal 21	PPH Pasal 22	PPH Pasal 23	PPH Pasal 25	PPH Pasal 26	Pajak Lainnya		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
		Saldo Akhir Bulan Mei 2023									0,00
05/06/2023	00091/BP/675720/2023	PPH 21 Honorarium Pengajar dan Asisten Pengajar Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023 (UM No. 13: April Y. P.)	0,00	90.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.000,00
05/06/2023	00076/SSP/675720/2023	PPH 21 Honorarium Pengajar dan Asisten Pengajar Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023 (UM No. 13: April Y. P.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.000,00	0,00
08/06/2023	00090/BP/675720/2023	PPH 21 Honorarium Pengajar Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023	0,00	780.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	780.000,00
08/06/2023	00089/BP/675720/2023	PPH 21 Honorarium Pengelola Keuangan BDK Pekanbaru bulan Mei 2023	0,00	560.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.340.000,00
08/06/2023	00074/SSP/675720/2023	PPH 21 Honorarium Pengelola Keuangan BDK Pekanbaru bulan Mei 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	560.000,00	780.000,00

Tanggal	Nomor Bukti	Uraian	Penerimaan (Debet)							Pengeluaran (Kredit)	Saldo
			PPN	PPH Pasal 21	PPH Pasal 22	PPH Pasal 23	PPH Pasal 25	PPH Pasal 26	Pajak Lainnya		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
08/06/2023	00075/SSP/675720/2023	PPH 21 Honorarium Pengajar Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	780.000,00	0,00
09/06/2023	00101/BP/675720/2023	PPH 21 Honorarium Instruktur Senam untuk Pelaksanaan Krida BDK Pekanbaru UM No. 21: Firiananda)	0,00	9.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.300,00
14/06/2023	00092/BP/675720/2023	PPH 21 Honorarium Asisten Pengajar, Instruktur MFD, dan Pendamping Awak Kapal Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023 (UM No. 17: Ery S.)	0,00	978.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	988.200,00
14/06/2023	00088/BP/675720/2023	PPH 21 Honorarium Asisten Pengajar, Instruktur MFD, dan Pendamping Awak Kapal Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023 (uM No. 17: Ery S.)	0,00	45.600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.033.800,00
14/06/2023	00087/BP/675720/2023	PPH 21 Honorarium Asisten Pengajar, Instruktur MFD, dan Pendamping Awak Kapal Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023 (uM No. 17: Ery S.)	0,00	30.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.063.800,00
14/06/2023	00079/SSP/675720/2023	PPH 21 Honorarium Asisten Pengajar, Instruktur MFD, dan Pendamping Awak Kapal Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023 (uM No. 17: Ery S.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	45.600,00	1.018.200,00
14/06/2023	00077/SSP/675720/2023	PPH 21 Honorarium Asisten Pengajar, Instruktur MFD, dan Pendamping Awak Kapal Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023 (UM No. 17: Ery S.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	978.900,00	39.300,00

Tanggal	Nomor Bukti	Uraian	Penerimaan (Debet)							Pengeluaran (Kredit)	Saldo
			PPN	PPH Pasal 21	PPH Pasal 22	PPH Pasal 23	PPH Pasal 25	PPH Pasal 26	Pajak Lainnya		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
14/06/2023	00078/SSP/675720/2023	PPH 21 Honorarium Asisten Pengajar, Instruktur MFD, dan Pendamping Awak Kapal Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023 (uM No. 17: Ery S.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30.000,00	9.300,00
16/06/2023	00093/BP/675720/2023	PPH 23 Jasa Perbaikan Gedung BDK Pekanbaru (UM No. 19: Desmin S.)	0,00	0,00	0,00	8.334,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.634,00
21/06/2023	00094/BP/675720/2023	PPH 21 Honorarium Pengajar Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023	0,00	1.140.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.157.634,00
21/06/2023	00107/BP/675720/2023	PPH 23 Jasa Servis Kamera untuk Pemeliharaan Kamera BDK Pekanbaru (UM No. 19: Desmin S.)	0,00	0,00	0,00	44.898,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.202.532,00
21/06/2023	00081/SSP/675720/2023	PPH 21 Honorarium Pengajar Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.140.000,00	62.532,00
22/06/2023	00100/BP/675720/2023	PPH 21 Honorarium Narasumber Kemenkeu Corpu Open Class "Dealing With Overthinking: Mengatasi Overthinking pada Ibu Bekerja" (PEMENANG #13) UM No. 21: Firiananda)	0,00	45.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	107.532,00
23/06/2023	00102/BP/675720/2023	PPH 21 Honorarium Instruktur Senam untuk Pelaksanaan Krida BDK Pekanbaru UM No. 21: Firiananda)	0,00	9.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	116.832,00
23/06/2023	00097/BP/675720/2023	PPH 21 Honorarium Pengajar PJJ Pejabat Pembuat Komitmen Akt II TA 2023	0,00	157.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	274.332,00
23/06/2023	00098/BP/675720/2023	PPH 21 Honorarium Pengajar PJJ Manajemen Kinerja TA 2023	0,00	600.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	874.332,00
23/06/2023	00083/SSP/675720/2023	PPH 21 Honorarium Pengajar PJJ Pejabat Pembuat Komitmen Akt II TA 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157.500,00	716.832,00
23/06/2023	00084/SSP/675720/2023	PPH 21 Honorarium Pengajar PJJ Manajemen Kinerja TA 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600.000,00	116.832,00

Tanggal	Nomor Bukti	Uraian	Penerimaan (Debet)							Pengeluaran (Kredit)	Saldo
			PPN	PPH Pasal 21	PPH Pasal 22	PPH Pasal 23	PPH Pasal 25	PPH Pasal 26	Pajak Lainnya		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
26/06/2023	00103/BP/675720/2023	PPN dan PPh 23 Jasa Laundry Peserta Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023	2.726.119,00	0,00	0,00	495.658,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.338.609,00
26/06/2023	00085/SSP/675720/2023	PPN Jasa Laundry Peserta Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.726.119,00	612.490,00
26/06/2023	00086/SSP/675720/2023	PPH 23 Jasa Laundry Peserta Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	495.658,00	116.832,00
27/06/2023	00108/BP/675720/2023	PPH 21 Honorarium Pengajar PJJ Teknis Perbendaharaan Penerimaan Kepabeanan dan Cukai TA 2023	0,00	562.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	679.332,00
27/06/2023	00105/BP/675720/2023	PPH 23 Jasa Konsumsi Lokakarya Pengelolaan Uang Persediaan Bagi Bendahara di Lingkungan DJP TA 2023	0,00	0,00	0,00	259.820,00	0,00	0,00	0,00	0,00	939.152,00
27/06/2023	00104/BP/675720/2023	PPH 21 Honorarium Petugas Piket Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023	0,00	180.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.119.152,00
27/06/2023	00110/BP/675720/2023	PPN dan PPh 23 Jasa Laundry Lokakarya Pengelolaan Uang Persediaan Bagi Bendahara di Lingkungan DJP TA 2023	297.000,00	0,00	0,00	54.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.470.152,00
27/06/2023	00080/SSP/675720/2023	PPH 23 Jasa Perbaikan Gedung BDK Pekanbaru (UM No. 19: Desmin S.)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53.232,00	1.416.920,00
27/06/2023	00082/SSP/675720/2023	PPH 21 Honorarium Instruktur Senam untuk Pelaksanaan Krida BDK Pekanbaru UM No. 21: Firiananda)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	63.600,00	1.353.320,00
27/06/2023	00087/SSP/675720/2023	PPH 21 Honorarium Petugas Piket Pelatihan Teknis Patroli dan Pemeriksaan Sarana Pengangkut Laut TA 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	180.000,00	1.173.320,00
27/06/2023	00088/SSP/675720/2023	PPH 23 Jasa Konsumsi Lokakarya Pengelolaan Uang Persediaan Bagi Bendahara di Lingkungan DJP TA 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	259.820,00	913.500,00
27/06/2023	00091/SSP/675720/2023	PPH 21 Honorarium Pengajar PJJ Teknis Perbendaharaan Penerimaan Kepabeanan dan Cukai TA 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	562.500,00	351.000,00

Tanggal	Nomor Bukti	Uraian	Penerimaan (Debet)							Pengeluaran (Kredit)	Saldo
			PPN	PPH Pasal 21	PPH Pasal 22	PPH Pasal 23	PPH Pasal 25	PPH Pasal 26	Pajak Lainnya		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
27/06/2023	00092/SSP/675720/2023	PPN Jasa Laundry Lokakarya Pengelolaan Uang Persediaan Bagi Bendahara di Lingkungan DJP TA 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	297.000,00	54.000,00
27/06/2023	00093/SSP/675720/2023	PPH 23 Jasa Laundry Lokakarya Pengelolaan Uang Persediaan Bagi Bendahara di Lingkungan DJP TA 2023	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54.000,00	0,00
Jumlah			3.023.119,00	5.188.100,00	0,00	862.710,00	0,00	0,00	0,00	9.073.929,00	0,00

Mengetahui
Kuasa Pengguna Anggaran



Ditandatangani secara elektronik
ABDUL WAHID FAJAR AMIN
NIP 198409022006021002

KOTA PEKANBARU, 12 Juli 2023

Bendahara Pengeluaran

ARIF NUR FAUZI
NIP 199706262018011001





NOTA KONFIRMASI PENERIMAAN NEGARA

Cetak Tanggal 12-07-2023

NO	KPPN	SATKER	TANGGAL BUKU	NAMA	NTPN NTB	AKUN	MATA UANG	JUMLAH SETOR	HASIL
1	008	635600	27-JUN-23	BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBAR	D50992OSL232OP6L 944905683330	411211	IDR	297,000	ADA
2	008	635600	23-JUN-23	BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBAR	DFAB483DK1G7IF7R 485069378234	411124	IDR	495,658	ADA
3	008	635600	27-JUN-23	BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBAR	46E6767NL45RGF8L 642333657928	411121	IDR	180,000	ADA
4	008	635600	23-JUN-23	BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBAR	4CFFA3LA4SK9GFU4 291622469334	411211	IDR	2,726,119	ADA
5	008	635600	23-JUN-23	BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBAR	77E9D83DK1G6KC8R 455102469034	411121	IDR	600,000	ADA
6	008	635600	15-JUN-23	BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBAR	2BC5577046Q2SE5G 775384421234	411121	IDR	30,000	ADA
7	008	635600	21-JUN-23	BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBAR	446FF03K5I9M1OH4 962410530859	411121	IDR	1,140,000	ADA
8	008	635600	08-JUN-23	BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBAR	48BD2101LCEF7DJV 173154632543	411121	IDR	560,000	ADA
9	008	635600	27-JUN-23	BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBAR	86A7F3LA4SLH2SC0 056606653748	411124	IDR	54,000	ADA
10	008	635600	23-JUN-23	BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBAR	069BC77046TQJGSO 556928503334	411121	IDR	157,500	ADA
11	008	635600	27-JUN-23	BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBAR	03C114ESLF8M2G0K 001371365694	411124	IDR	53,232	ADA
12	008	635600	15-JUN-23	BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBAR	E57E6101LCP95SGR 941587371334	411121	IDR	978,900	ADA
13	008	635600	27-JUN-23	BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBAR	48AC24ESLF1375DN 932217543028	411124	IDR	259,820	ADA
14	008	635600	27-JUN-23	BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBAR	5C81C2M1LQ3T5EBB 001371365295	411121	IDR	90,000	ADA





KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL PERBENDAHARAAN
KPPN PEKANBARU

15	008	635600	27-JUN-23	BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBAR	096607454UVRI97U 001371367546	411121	IDR	63,600	ADA
16	008	635600	27-JUN-23	BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBAR	BD5704HNKN7R2SH7 239818623630	411121	IDR	562,500	ADA
17	008	635600	08-JUN-23	BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBAR	0292B6AIKBSM3J11 382879547643	411121	IDR	780,000	ADA
18	008	635600	15-JUN-23	BALAI DIKLAT KEUANGAN PEKANBAR	496073LA4SGEHE24 994779366334	411121	IDR	45,600	ADA
TOTAL								9,073,929	

Petugas Konfirmasi Penerimaan Negara MPN

Ardiana Karina M S
NIP 199912282018122001

LAMPIRAN V

LAIN-LAIN

FORMULIR MEMO PENYESUAIAN

Kementerian Negara/Lembaga : Kementerian Keuangan
 Eselon I : BPPK
 Wilayah : Pekanbaru
 Satuan Kerja : Balai Diklat Keuangan Pekanbaru
 No Dokumen : JM-01 s.d. JM.02/2023
 Tanggal : 1 Januari 2023
 Tahun Anggaran : 2023
 Keterangan : : Jurnal balik atas penyesuaian beban listrik dan telepon tahun 2022

Kategori Jurnal Penyesuaian

- | | |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> Pendapatan Diterima Di Muka
<input type="checkbox"/> Pendapatan Yang Masih Harus Diterima
<input type="checkbox"/> Belanja Dibayar Di Muka
<input checked="" type="checkbox"/> Belanja Yang Masih Harus Dibayar
<input type="checkbox"/> Penyisihan Piutang
<input type="checkbox"/> Penghapusan Piutang
<input type="checkbox"/> Penyusutan Aset
<input type="checkbox"/> Kas di Bendahara Penerimaan
<input type="checkbox"/> Kas di Bendahara Pengeluaran
<input type="checkbox"/> Persediaan | <input type="checkbox"/> Koreksi Antar Beban
<input type="checkbox"/> Pendapatan Selisih Kurs Belum Terealisasi
<input type="checkbox"/> Beban Selisih Kurs Belum Terealisasi
<input type="checkbox"/> Pembentukan Piutang Jangka Panjang
<input type="checkbox"/> Pembentukan Piutang Jangka Pendek
<input type="checkbox"/> Transfer Masuk
<input type="checkbox"/> Transfer Keluar
<input type="checkbox"/> Reklasifikasi Neraca
<input type="checkbox"/> Koreksi |
|--|--|

No	D/K	Kode Akun	Uraian Akun	Debet	Kredit
Jurnal balik atas penyesuaian beban listrik tahun 2022					
01	D	212112	Belanja barang yang masih harus dibayar	36.905.995	
	K	522111	Belanja Langganan Listrik		36.905.995
Jurnal balik atas penyesuaian beban telepon tahun 2022					
02	D	212112	Belanja barang yang masih harus dibayar	186.842	
	K	522112	Belanja Langganan Telepon		186.842

Dibuat oleh : Fitrianda Disetujui oleh : Andi Manaek Direkam oleh : Fitrianda
 Tanggal : 1 Januari 2023 Tanggal : 1 Januari 2023 Tanggal : 1 Januari 2023





FORMULIR MEMO PENYESUAIAN

Kementerian Negara/Lembaga : Kementerian Keuangan
 Eselon I : BPPK
 Wilayah : Pekanbaru
 Satuan Kerja : Balai Diklat Keuangan Pekanbaru
 No Dokumen : JM-03 s.d. JM.04/2023
 Tanggal : 30 Juni 2023
 Tahun Anggaran : 2023
 Keterangan : Jurnal akrual atas beban listrik dan telepon bulan Juni 2023

Kategori Jurnal Penyesuaian

- | | |
|--|--|
| <input type="checkbox"/> Pendapatan Diterima Di Muka
<input type="checkbox"/> Pendapatan Yang Masih Harus Diterima
<input type="checkbox"/> Belanja Dibayar Di Muka
<input checked="" type="checkbox"/> Belanja Yang Masih Harus Dibayar
<input type="checkbox"/> Penyisihan Piutang
<input type="checkbox"/> Penghapusan Piutang
<input type="checkbox"/> Penyusutan Aset
<input type="checkbox"/> Kas di Bendahara Penerimaan
<input type="checkbox"/> Kas di Bendahara Pengeluaran
<input type="checkbox"/> Persediaan | <input type="checkbox"/> Koreksi Antar Beban
<input type="checkbox"/> Pendapatan Selisih Kurs Belum Terealisasi
<input type="checkbox"/> Beban Selisih Kurs Belum Terealisasi
<input type="checkbox"/> Pembentukan Piutang Jangka Panjang
<input type="checkbox"/> Pembentukan Piutang Jangka Pendek
<input type="checkbox"/> Transfer Masuk
<input type="checkbox"/> Transfer Keluar
<input type="checkbox"/> Reklasifikasi Neraca
<input type="checkbox"/> Koreksi |
|--|--|

No	D/K	Kode Akun	Uraian Akun	Debet	Kredit
Penyesuaian beban listrik bulan Juni 2023 yang belum dibayarkan					
03	D	522111	Belanja Langganan Listrik	35.407.890	
	K	212112	Belanja barang yang masih harus dibayar		35.407.890
Penyesuaian beban telepon bulan Juni 2023 yang belum dibayarkan					
04	D	522112	Belanja Langganan Telepon	168.165	
	K	212112	Belanja barang yang masih harus dibayar		168.165

Dibuat oleh : Fitrianda

Disetujui oleh : Andi Manaek

Direkam oleh : Fitrianda

Tanggal : 30 Juni 2023

Tanggal : 30 Juni 2023

Tanggal : 30 Juni 2023





1. Kertas Kerja Telaah Laporan Keuangan Tingkat UAKPA

**KERTAS KERJA TELAHAH LAPORAN KEUANGAN
TINGKAT UNIT AKUNTANSI KUASA PENGGUNA ANGGARAN (UAKPA)
SEMESTER I TA 2023**

Kode dan Nama UAKPA : (675720) Balai Diklat Keuangan Pekanbaru
 Kode dan Nama UAPPAW : (411868) Sekretariat Badan Pendidikan dan Pelatihan Keuangan
 Kode dan Nama Eselon 1 : (11) Badan Pendidikan dan Pelatihan Keuangan
 Kode dan Nama K/L : (015) Kementerian Keuangan

Objek Penelaahan		Kondisi LK	Seharusnya	
Beri tanda centang (✓) sesuai Laporan Keuangan. Jika tidak ada data, isi dengan N/A				
Bila terisi pada kolom yang tidak seharusnya, agar diuraikan pada lembar lampiran				
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
Laporan Keuangan disusun menggunakan SAKTI/MONSAKTI sehingga harus sama, apabila ada yang tidak sama, uraikan dalam Lampiran Telaah dan penyebabnya.				
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
Dalam hal satker telah menindaklanjuti To do List, agar menjelaskan di catatan telaah				

		Ada	Tidak	Seharusnya
	Rekon SAKTI-SPAN (Mengikuti ketentuan kebijakan Rekonsiliasi)			
1	Adakah "TDK RUIAH" yang BEDA?		✓	Tidak
2	Adakah "TDK COA" yang BEDA?		✓	Tidak
3	Adakah "TDK DETAIL" yang BEDA?		✓	Tidak
	a. Pagu/DIPA		✓	Tidak
	b. Estimasi PNPB		✓	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 Akrua		✓	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 2xxxx) 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)	✓		Ya
4	Jika saldo awal akun 218211 tidak sama saldo akun 391133 di akhir tahun, apakah terdapat Hibah TAYL yang belum disahkan?	✓		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) ?	✓		Ya
	Ada Hibah Langsung pada BLU, jika ada agar dilanjutkan ke pertanyaan berikutnya		✓	Ada/Tidak
1	Pengesahan Pendapatan Hibah (424xxx) jika Hibah Uang	-	-	Ya
	Transfer Masuk/Transfer Keluar dan Resiprokal			
1	Nilai absolut selisih Transfer Keluar dan Transfer Masuk pada Monitoring TK/TM pada MONSAKTI		-	
2	Nilai selisih TK/TM (Akun TK dikurang TM di Neraca Percobaan)		-	
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?	-	-	Ya/Tidak
3	Jika nilai aset telah dikoreksi pada Modul Aset Tetap periode berjalan, adakah jurnal manual pada GLP untuk menghapus 425913 di NP Akrua!	-	-	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?)	-	-	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 kodefikasi 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?	✓		Ya
	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	-	-	
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)	✓		Ya
TELAAH 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 :	✓		Ya/Tidak
	- Penyisihan Piutang/Penyisihan Bagian Lancar TP/TGR/ Penyisihan TP/TGR (Neraca)	✓		Ya/Tidak
	- Beban Penyisihan Piutang (di LO)	✓		Ya/Tidak
	- Dokumen Lengkap penetapan dan penatausahaan piutang	✓		Ya/Tidak
2	Ada akun Piutang Jangka Panjang (TP/TGR/Lainnya) maka akan ada akun :		✓	Ya/Tidak
	- Bagian Lancar Piutang Jangka Panjang		✓	Ya/Tidak
3	Ada persediaan (Neraca) maka akan ada akun :	✓		Ya/Tidak
	- Beban Persediaan (di LO)	✓		Ya/Tidak
4	Ada Aset Tetap/Aset Lainnya (Neraca) maka akan ada akun :		✓	Ya/Tidak
	- Akumulasi AT/AL (Neraca)		✓	Ya/Tidak
	- Beban Penyusutan/Amortisasi (di LO)	✓		Ya/Tidak
5	Apakah terdapat Akun 42512X pada Neraca Percobaan Kas dan Akrua?		✓	Ya/Tidak
	Jika Ada, apakah nilai totalnya sama dengan "Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar" di LO?			Ya
Pengecekan Beban Diserahkan Ke Masyarakat & Beban Bansos				
	Apakah ada Beban Barang Diserahkan ke Masyarakat ?	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah ada Beban Barang Diserahkan ke Masyarakat ?		✓	Ya/Tidak
	Jika Ya, ada realisasi akun 526XXX pada Neraca Percobaan Kas		✓	Ya
2	Apakah ada Beban Bansos ?		✓	Ya/Tidak
	Jika Ya, ada realisasi akun 57XXXX pada Neraca Percobaan Kas		✓	Ya
Pengecekan Jurnal Manual Akrua pada Modul GLP (Jika Ada, Karwas dan/atau Memo Harus Ditatausahakan)				
	Apakah ada Jurnal Manual Akrua pada Modul GLP (Jika Ada, Karwas dan/atau Memo Harus Ditatausahakan)	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Ada akun Pendapatan Diterima Dimuka (219212) pada Neraca Percobaan Akrua		✓	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 Akrua		✓	Ya/Tidak
3	Ada Akun Belanja Dibayar Dimuka (11411X) pada Neraca Percobaan Akrua		✓	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 Akrua	✓		Ya/Tidak
5	Ada akun Belanja Yang Masih Harus Dibayar (2121XX) pada Neraca Percobaan Akrua	✓		Ya/Tidak
TELAAH LK BLU				
	LPSAL BLU	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah nilai LPSAL sudah sesuai?	-	-	Ya
2	Apakah nilai pendapatan alokasi APBN bernilai minus?	-	-	Tidak
3	Apakah formula perhitungan SAL pada LPSAL telah sesuai?	-	-	Ya
4	Apakah Saldo Anggaran Lebih (SAL) Awal = Jumlah saldo akun 1119XX selain 111914, 1133XX, dan akun 166213 pada Saldo Awal Neraca Percobaan Akrua BLU?	-	-	Ya
5	Apakah Nilai SilPA/SiKPA pada LPSAL = Nilai Surplus/(defisit) pada LRA	-	-	Ya
6	Apakah Saldo Anggaran Lebih (SAL) Akhir = Jumlah saldo akun 1119XX selain 111914, 1133XX, dan akun 166213 pada Neraca Percobaan Kas BLU ?	-	-	Ya
LAK BLU				
	Apakah Saldo Awal Kas LAK = Jumlah saldo akun 1119xx, 111826, 1133xx, 165111, dan 166213 pada Saldo Awal Neraca Percobaan Akrua BLU?	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah Saldo Awal Kas LAK = Jumlah saldo akun 1119xx, 111826, 1133xx, 165111, dan 166213 pada Saldo Awal Neraca Percobaan Akrua BLU?	-	-	Ya
2	Apakah Saldo Akhir Kas LAK = Jumlah Rincian Saldo Akhir Kas LAK?	-	-	Ya

3	Apakah Saldo Akhir Kas pada BLU = Kas pada BLU di Neraca	-	-	Ya
4	Saldo Akhir Kas Lainnya dan Setara Kas = Saldo Kas Lainnya di BLU (111826) pada Neraca Percobaan BLU	-	-	Ya
5	Investasi Jangka Pendek BLU = Investasi Jangka Pendek BLU pada Neraca	-	-	Ya
6	Saldo Akhir Dana Kelolaan BLU = Dana Kelolaan BLU pada Neraca	-	-	Ya
7	Saldo Akhir Kas pada BLU (yang belum disahkan) = Saldo akun 111914 pada Neraca Percobaan BLU	-	-	Ya

LAMPIRAN KERTAS KERJA TELAAH LAPORAN KEUANGAN

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

Mengetahui
Pejabat Penyusun LKKL,



Ditandatangani secara elektronik
Abdul Wahid Fajar Amin
NIP 198409022006021002

Pekanbaru, 21 Juli 2023
Penelaah,

Fitriananda
NIP 198506032004122001

