

PANDUAN JURNAL MANUAL PADA APLIKASI SAIBA (vol. 1)

(JURNAL-JURNAL YANG PALING SERING DIGUNAKAN DALAM PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN SATKER KEMRISTEK DIKTI)

Keterangan : (+) = Bertambah/Naik (-) = Berkurang/Turun

1.	A. ASET LANCAR	URAIAN	MENU JURNAL SAIBA YANG DIGUNAKAN	JURNAL	PENYAJIAN DI LAPORAN KEUANGAN			
					NERACA	LAPORAN OPERASIONAL (LO)	LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS	
	A.	KAS LAINNYA DI BENDAHARA PENGELUARAN						
		1.	Pajak yang belum disetor ke Kas Negara	Jurnal Penyesuaian Neraca	(D) Kas lainnya Di Bendahara Pengeluaran (111821) (K) Utang Pajak Bendahara Yang Belum Disetor (219961)	Aset Lancar Kas dan Setara Kas Lainnya (+) xxx Kewajiban Jangka Pendek Utang Jangka Pendek Lainnya (+) xxx	Tidak Ada	Tidak Ada
		2.	LS Bendahara yang belum diserahkan	Jurnal Penyesuaian Neraca	(D) Kas lainnya Di Bendahara Pengeluaran (111821) (K) Utang Kepada Pihak Ketiga Lainnya (212191)	Aset Lancar Kas dan Setara Kas Lainnya (+) xxx Kewajiban Jangka Pendek Utang Kepada Pihak Ketiga (+) xxx	Tidak Ada	Tidak Ada
		3.	Dana Titipan	Jurnal Penyesuaian Neraca	(D) Kas lainnya Di Bendahara Pengeluaran (111821) (K) Utang Kepada Pihak Ketiga Lainnya (212191)	Aset Lancar Kas dan Setara Kas Lainnya (+) xxx Kewajiban Jangka Pendek Utang Kepada Pihak Ketiga (+) xxx	Tidak Ada	Tidak Ada
		4.	Pengembalian Belanja Tahun Berjalan yang belum disetor ke Kas Negara	Jurnal Umum	(D) Beban Pegawai/Barang/Bantuan Sosial (51xxxx/52xxxx/57xxxx) (K) Kas lainnya Di Bendahara Pengeluaran (111821) Catatan : Nilai nominal yang dicatat pada kedua jurnal tersebut diminuskan (-)	Aset Lancar Kas dan Setara Kas Lainnya (+) xxx Ekuitas Ekuitas (+) xxx	Beban Operasional Beban Pegawai/Beban Barang dan Jasa, Pemeliharaan/Perjadin dll ... (-) xxx	- Surplus/Defisit-LO = (+) - Kenaikan/Penurunan Ekuitas = (+)
		5.	Pengembalian Belanja Tahun Anggaran Yang Lalu yang belum disetor ke Kas Negara	Jurnal Penyesuaian Neraca Kategori 09 (Kas Lainnya di Bendahara Pengeluaran)	(D) Kas lainnya Di Bendahara Pengeluaran (111821) (K) Penerimaan Kembali Belanja Pegawai/ Barang/Modal/Hibah/ Bansos/Lain-lain Tahun Anggaran yang Lalu (42395x)	Aset Lancar Kas dan Setara Kas Lainnya (+) xxx Ekuitas Ekuitas (+) xxx	Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Non Operasional Lainnya Pendapatan dari kegiatan Non Operasional Lainnya (+) xxx	- Surplus/Defisit-LO = (+) - Kenaikan/Penurunan Ekuitas = (+)
		6.	Jasa Giro di rekening Bendahara Pengeluaran yang belum disetor ke Kas Negara	Jurnal Penyesuaian Neraca Kategori 09 (Kas Lainnya di Bendahara Pengeluaran)	(D) Kas lainnya Di Bendahara Pengeluaran (111821) (K) Pendapatan Jasa Lembaga Keuangan (423221) Catatan : Setelah Jasa Giro disetor ke Kas Negara melalui SSBP dibuat jurnal baliknya atau jurnal yang sama dengan nilai minus.	Aset Lancar Kas dan Setara Kas Lainnya (+) xxx Ekuitas Ekuitas (+) xxx	Pendapatan Negara Bukan Pajak Pendapatan Negara Bukan Pajak Lainnya (+) xxx	- Surplus/Defisit-LO = (+) - Kenaikan/Penurunan Ekuitas = (+)

PANDUAN JURNAL MANUAL PADA APLIKASI SAIBA (vol. 1)

(JURNAL-JURNAL YANG PALING SERING DIGUNAKAN DALAM PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN SATKER KEMRISTEK DIKTI)

Keterangan : (+) = Bertambah/Naik (-) = Berkurang/Turun

	URAIAN	MENU JURNAL SAIBA YANG DIGUNAKAN	JURNAL	PENYAJIAN DI LAPORAN KEUANGAN		
				NERACA	LAPORAN OPERASIONAL (LO)	LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
7.	Pendapatan BLU yang belum disahkan	Jurnal Penyesuaian Kategori 21 (Kas Lainnya di BLU)	(D) Kas lainnya di BLU (111826) (K) Pendapatan xxx (424xxx) Catatan : Setelah Pendapatan BLU disahkan dibuat jurnal baliknya atau jurnal yang sama dengan nilai minus.	<u>Aset Lancar</u> Kas Lainnya dan Setara Kas (+) xxx <u>Ekuitas</u> Ekuitas (+) xxx	Pendapatan Negara Bukan Pajak Pendapatan Negara Bukan Pajak Lainnya (+) xxx	- Surplus/Defisit-LO = (+) - Kenaikan/Penurunan Ekuitas = (+)
B. KAS DI BENDAHARA PENERIMAAN						
1.	Pendapatan yang belum disetor ke Kas Negara	Jurnal Penyesuaian Kategori 08 (Kas di Bendahara Penerimaan)	(D) Kas di Bendahara Penerimaan (111711) (K) Pendapatan PNB Catatan : Setelah Pendapatan disetor ke Kas Negara melalui SSBP, dibuat jurnal baliknya atau jurnal yang sama dengan nilai minus.	<u>Aset Lancar</u> Kas di Bendaharan Penerimaan (+) xxx <u>Ekuitas</u> Ekuitas (+) xxx	Pendapatan Negara Bukan Pajak Pendapatan Negara Bukan Pajak Lainnya xxx	- Surplus/Defisit-LO = (+) - Kenaikan/Penurunan Ekuitas = (+)
C. SETARA KAS LAINNYA						
1.	Kas Lainnya dari Hibah Langsung (Uang) yang Belum Disahkan	Jurnal Umum	(D) Kas lainnya dari K/L dari Hibah yang belum disahkan (111827) (K) Hibah langsung yang belum disahkan (218211)	<u>Aktiva Lancar</u> Kas dan Setara Kas Lainnya (+) xxx <u>Kewajiban Jangka Pendek</u> Hibah Yang Belum Disahkan (+) xxx	Tidak Ada	Tidak Ada
2.	Kas Lainnya dari Pengembalian Hibah Langsung (Uang) TAYL	Jurnal Penyesuaian Neraca	(D) Kas lainnya Di Bendahara Pengeluaran (111821) (K) Penerimaan Kembali Belanja Hibah Tahun Anggaran yang Lalu (423956)	<u>Aset Lancar</u> Kas dan Setara Kas Lainnya (+) xxx <u>Ekuitas</u> Ekuitas (+) xxx	Tidak Ada	Tidak Ada
D. KAS LAINNYA DAN SETARA KAS - BLU						
1.	Pendapatan BLU yang belum disahkan	Jurnal Penyesuaian Kategori 21 (Kas Lainnya di BLU)	(D) Kas lainnya di BLU (111826) (K) Pendapatan xxx (424xxx) Catatan : Setelah Pendapatan BLU disahkan dibuat jurnal baliknya atau jurnal yang sama dengan nilai minus.	<u>Aset Lancar</u> Kas Lainnya dan Setara Kas (+) xxx <u>Ekuitas</u> Ekuitas (+) xxx	Pendapatan Negara Bukan Pajak Pendapatan Negara Bukan Pajak Lainnya (+) xxx	- Surplus/Defisit-LO = (+) - Kenaikan/Penurunan Ekuitas = (+)

PANDUAN JURNAL MANUAL PADA APLIKASI SAIBA (vol. 1)

(JURNAL-JURNAL YANG PALING SERING DIGUNAKAN DALAM PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN SATKER KEMRISTEK DIKTI)

Keterangan : (+) = Bertambah/Naik (-) = Berkurang/Turun

	URAIAN	MENU JURNAL SAIBA YANG DIGUNAKAN	JURNAL	PENYAJIAN DI LAPORAN KEUANGAN		
				NERACA	LAPORAN OPERASIONAL (LO)	LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
2.	Belanja BLU yang belum disahkan	Jurnal Penyesuaian Kategori 21 (Kas Lainnya di BLU)	(D) Kas lainnya di BLU (111826) (K) Beban xxx (525xxx) Catatan : 1. Nilai pada masing-masing jurnal diminuskan. 2. Setelah Belanja BLU disahkan dibuatkan jurnal yang sama tapi dengan nilai positif	<u>Aset Lancar</u> Kas Lainnya dan Setara Kas (-) xxx <u>Ekuitas</u> Ekuitas (-) xxx	Beban Operasional Beban xxx (+) xxx	- Surplus/Defisit-LO = (-) - Kenaikan/Penurunan Ekuitas = (-)
E. PENDAPATAN YANG MASIH HARUS DITERIMA						
1.	Pendapatan yang seharusnya sudah dibayar oleh wajib bayar namun belum diterima pembayarannya.	Jurnal Penyesuaian Kategori 02 (Pendapatan Yang Masih Harus Diterima)	(D) Pendapatan yang masih harus diterima (114311) (K) Pendapatan PNBPN (423xxx)	<u>Aset Lancar</u> Pendapatan Yg Msh Harus Diterima (+) xxx <u>Ekuitas</u> Ekuitas (+) xxx	Pendapatan Negara Bukan Pajak Pendapatan Negara Bukan Pajak Lainnya (+) xxx	- Surplus/Defisit-LO = (+) - Kenaikan/Penurunan Ekuitas = (+)
F. BELANJA DIBAYAR DI MUKA						
1.	Pengeluaran Belanja yang manfaatnya melampaui tahun anggaran berjalan dimana pada tahun berikutnya masih ada manfaat yang akan diterima akibat pembayaran tersebut	Jurnal Penyesuaian Kategori 03 (Beban Dibayar Dimuka)	(D) Belanja Pegawai/Barang Dibayar Dimuka (114112) (K) Beban Pegawai/Barang (51xxxx /52xxxx)	<u>Aktiva Lancar</u> Belanja Dibayar Dimuka (+) xxx <u>Ekuitas</u> Ekuitas (+) xxx	Beban Operasional Beban xxx (-) xxx	- Surplus/Defisit-LO = (+) - Kenaikan/Penurunan Ekuitas = (+)
G. UANG MUKA BELANJA						
1.	Pembayaran di muka atas belanja yang diberikan terlebih dahulu sebelum pihak ketiga menyerahkan hasil pekerjaan/jasa	(1) Jurnal Penyesuaian Kategori 22 (Uang Muka Belanja)	1. Uang Muka Belanja Pegawai/Barang/Bansos/Lain-lain (D) Uang Muka Belanja Pegawai/Barang/Bansos/Lain-lain (1142xx) (K) Beban Pegawai/Barang/Bansos/Lain-Lain (51xxxx/52xxxx/57xxxx)	<u>Aset Lancar</u> Uang Muka Belanja (+) xxx <u>Ekuitas</u> Ekuitas (+) xxx	Beban Operasional Beban xxx (-) xxx	- Surplus/Defisit-LO = (+) - Kenaikan/Penurunan Ekuitas = (+)
		(2) Jurnal Penyesuaian Kategori 22 (Uang Muka Belanja)	2. Uang Muka Belanja Modal (D) Uang Muka Belanja Modal (114213) (K) Aset Tetap yang belum diregister (1xxxx)	<u>Aset Lancar</u> Uang Muka Belanja (+) xxx <u>Ekuitas</u> Aset Tetap yang belum diregister (-) xxx	Tidak Ada	Tidak Ada

PANDUAN JURNAL MANUAL PADA APLIKASI SAIBA (vol. 1)

(JURNAL-JURNAL YANG PALING SERING DIGUNAKAN DALAM PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN SATKER KEMRISTEK DIKTI)

Keterangan : (+) = Bertambah/Naik (-) = Berkurang/Turun

			URAIAN	MENU JURNAL SAIBA YANG DIGUNAKAN	JURNAL	PENYAJIAN DI LAPORAN KEUANGAN		
						NERACA	LAPORAN OPERASIONAL (LO)	LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
H. PIUTANG								
	1.	Pembentukan Piutang	Jurnal Penyesuaian Kategori 16 (Piutang Jangka Pendek)	(D) Piutang Penerimaan Bukan Pajak (115211) (K) Pendapatan xxx (423xxx)	Aset Lancar Piutang Bukan Pajak (+) xxx Ekuitas Ekuitas (+) xxx	Pendapatan Negara Bukan Pajak Pendapatan Negara Bukan Pajak Lainnya (+) xxx	- Surplus/Defisit-LO = (+) - Kenaikan/Penurunan Ekuitas = (+)	
	2.	Penyisihan Piutang Tak Tertagih	Jurnal Penyesuaian Kategori 05 (Penyisihan Piutang)	(D) Beban Penyisihan Piutang PNPB (594211) (K) Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang PNPB (11621)	Aset Lancar Piutang Bukan Pajak (-) xxx Penyisihan Piutang Tak Tertagih (+) (xxx) Ekuitas Ekuitas (-) xxx	Beban Operasional Beban Barang dan Jasa (-) xxx	- Surplus/Defisit-LO = (-) - Kenaikan/Penurunan Ekuitas = (-)	
	3.	Pelunasan Piutang	Jurnal Penyesuaian Kategori 16 (Piutang Jangka Pendek)	(D) Piutang Penerimaan Bukan Pajak (115211) (K) Pendapatan xxx (423xxx) Catatan : Nilai pada masing-masing jurnal diminuskan	Aset Lancar Piutang Bukan Pajak (-) xxx Ekuitas Ekuitas (-) xxx	Pendapatan Negara Bukan Pajak Pendapatan Negara Bukan Pajak Lainnya (-) xxx	- Surplus/Defisit-LO = (-) - Kenaikan/Penurunan Ekuitas = (-)	
I. PERSEDIAAN								
	1.	Pembelian Persediaan dengan menggunakan akun belanja barang operasional atau belanja bahan (521211/521111/521119)	(1) Jurnal Penyesuaian Neraca	1. Jurnal Pembentuk Akun Persediaan (D) Barang Persediaan (Barang konsumsi dll) (K) Persediaan yang belum diregister (117911)	Aset Lancar Persediaan (+) xxx Persediaan yang belum diregister (xxx) minus	Tidak Ada	Tidak Ada	
			(2) Jurnal Penyesuaian Kategori 19 (Koreksi Beban-Aset)	2. Jurnal Pengurang Beban Barang (D) Persediaan yang belum diregister (117911) (K) Beban Bahan/Barang Operasional (521211/521111/521119)	Aset Lancar Persediaan yang belum diregister xxx Ekuitas Ekuitas (+) xxx Keterangan : Akun Persediaan yang belum diregister jadi hilang	Beban Operasional Beban Barang dan Jasa (-) xxx	- Surplus/Defisit -LO = (+) - Kenaikan/Penurunan Ekuitas = (+)	
	2.	Pemakaian/Konsumsi Persediaan	Jurnal Penyesuaian Kategori 10 (Persediaan)	(D) Beban Persediaan xxx (5931xx) / (BLU - 5932xx) (K) Barang Konsumsi (atau jenis barang persediaan lainnya)	Aset Lancar Persediaan (-) xxx Ekuitas Ekuitas (-) xxx	Beban Operasional Beban Persediaan xxx	- Surplus/Defisit -LO = (+) - Kenaikan/Penurunan Ekuitas = (+)	

PANDUAN JURNAL MANUAL PADA APLIKASI SAIBA (vol. 1)

(JURNAL-JURNAL YANG PALING SERING DIGUNAKAN DALAM PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN SATKER KEMRISTEK DIKTI)

Keterangan : (+) = Bertambah/Naik (-) = Berkurang/Turun

	URAIAN	MENU JURNAL SAIBA YANG DIGUNAKAN	JURNAL	PENYAJIAN DI LAPORAN KEUANGAN		
				NERACA	LAPORAN OPERASIONAL (LO)	LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
	3. Pencatatan atas pembelian Persediaan yang sudah tercatat sebagai Persediaan di SIMAK BMN namun sampai tanggal pelaporan pembelian persediaan tersebut belum dibayar	Jurnal Umum	<p><u>Pembelian Persediaan menggunakan Akun Belanja Persediaan (5218xx)</u></p> <p>1. Ketika Barang Persediaan datang namun belum dibayar, jurnalnya : (D) Barang Persediaan (Barang konsumsi dll) (K) Belanja Barang Yang Masih Harus Dibayar (212112)</p> <p>2. Ketika SP2D pembayaran barang persediaan terbit, jurnalnya : (D) Belanja Barang Yang Masih Harus Dibayar (212112) (K) Persediaan yang belum diregister (117911)</p>	<p><u>Aset Lancar</u> Persediaan (+) xxx</p> <p><u>Kewajiban Jangka Pendek</u> Utang Kepada Pihak Ketiga (+) xxx</p> <p><u>Aset Lancar</u> Persediaan yang belum Diregister (-) xxx</p> <p><u>Kewajiban Jangka Pendek</u> Utang Kepada Pihak Ketiga (-) xxx</p>	Tidak Ada	Tidak Ada
2. ASET TIDAK LANCAR						
A. ASET TETAP						
	1. Pembelian/Pengadaan Aset Tetap	Jurnal Penyesuaian Neraca	(D) Aset Tetap (Tanah/Peralatan dan Mesin/Gedung & Bangunan dll) (K) Tanah/Peralatan dan Mesin/Gedung yang Belum Diregister	<p><u>Aset Tetap</u> Tanah/Perl. Mesin/Gedung (+) xxx</p> <p><u>Ekuitas</u> Ekuitas (+) xxx</p>	Tidak Ada	Tidak Ada
	2. Perolehan Aset Tetap dari Transfer Masuk	Jurnal Penyesuaian Kategori 17 (Transfer Masuk)	(D) Aset Tetap (Tanah/Peralatan dan Mesin/Gedung & Bangunan dll) (K) Transfer Masuk (313221)	<p><u>Aset Tetap</u> Tanah/Perl. Mesin/Gedung (+) xxx</p> <p><u>Ekuitas</u> Ekuitas (+) xxx</p>	Tidak Ada	- Transaksi Antar Entitas = (+) - Kenaikan/Penurunan Ekuitas = (+)
	3. Pengurangan Aset Tetap melalui Transfer Keluar	Jurnal Penyesuaian Kategori 18 (Transfer Keluar)	(D) Transfer Keluar (313211) (K) Aset Tetap (Tanah/Peralatan dan Mesin/Gedung & Bangunan dll)	<p><u>Aset Tetap</u> Tanah/Perl. Mesin/Gedung (-) xxx</p> <p><u>Ekuitas</u> Ekuitas (-) xxx</p>	Tidak Ada	- Transaksi Antar Entitas = (-) - Kenaikan/Penurunan Ekuitas = (-)
	4. Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP)	Jurnal Penyesuaian Neraca	<p><u>1. Perolehan & Pengembangan KDP</u> (D) Konstruksi Dalam Pengerjaan (136111) (K) Aset Tetap Yang Belum Diregister</p>	<p><u>Aset Tetap</u> Konstruksi Dalam Pengerjaan (+) xxx</p> <p>Aset Tetap Yang Belum Diregister (xxx)</p>	Tidak Ada	Tidak Ada
			<p><u>2. Reklas KDP menjadi Aset Definitf</u> (D) Aset tetap (K) Konstruksi Dalam Pengerjaan (136111)</p>	<p><u>Aset Tetap</u> Ged. & Bangunan/Perl. Mesin dll (+) xxx</p> <p><u>Ekuitas</u> Ekuitas (+) xxx</p>	Tidak Ada	Tidak Ada

PANDUAN JURNAL MANUAL PADA APLIKASI SAIBA (vol. 1)

(JURNAL-JURNAL YANG PALING SERING DIGUNAKAN DALAM PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN SATKER KEMRISTEK DIKTI)

Keterangan : (+) = Bertambah/Naik (-) = Berkurang/Turun

	URAIAN	MENU JURNAL SAIBA YANG DIGUNAKAN	JURNAL	PENYAJIAN DI LAPORAN KEUANGAN		
				NERACA	LAPORAN OPERASIONAL (LO)	LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
5.	Penghapusan Aset Tetap	Jurnal Penyesuaian Kategori 15 (Pelepasan Aset Tetap/Aset Lainnya)	(D) Akumulasi Penyusutan Gedung/ Peralatan & Mesin/Jaringan dll (K) Aset Tetap (Peralatan dan Mesin Mesin/Gedung & Bangunan dll)	Aset Tetap Ged. & Bangunan/Perl. Mesin dll (-) xxx Aset Tetap Akumulasi Penyusutan Aset Tetap (+) xxx	Tidak Ada	Tidak Ada
6.	Penyesuaian atas aset Ekstrakomtabel	Jurnal Penyesuaian Kategori 19 (Koreksi Beban Aset)	(D) Gedung/Peralatan & Mesin/ Jaringan dll belum diregister (K) Beban Aset Ekstrakomtabel Gedung /Peralatan & Mesin dll Catatan : Nilai pada masing-masing jurnal diminuskan	Aset Tetap Ged. & Bangunan/Perl. Mesin dll belum diregister (-) xxx Ekuitas Ekuitas (-) xxx	Beban Operasional Beban xxxx (+) xxx	- Transaksi Antar Entitas = (-) - Kenaikan/Penurunan Ekuitas = (-)
B. ASET LAINNYA						
1.	Pembelian/Pengadaan Aset Lainnya	Jurnal Penyesuaian Neraca	(D) Software/Hak Cipta/Goodwill/ Lisensi/Aset Tak Berwujud Lainnya (K) Aset Lainnya yang Belum Diregister	Aset Lainnya Software/Hak Cipta/Goodwill/ Aset Tak Berwujud Lainnya (+) xxx Ekuitas Ekuitas (+) xxx	Tidak Ada	Tidak Ada
2.	Perolehan Aset Lainnya dari Transfer Masuk	Jurnal Penyesuaian Kategori 17 (Transfer Masuk)	(D) Software/Hak Cipta/Goodwill/ Lisensi/Aset Tak Berwujud Lainnya (K) Transfer Masuk (313221)	Aset Lainnya Aset Lain 2x/Aset Tak Berwujud (+) xxx Ekuitas Ekuitas (+) xxx	Tidak Ada	- Transaksi Antar Entitas = (+) - Kenaikan/Penurunan Ekuitas = (+)
3.	Pengurangan Aset Lainnya melalui Transfer Keluar	Jurnal Penyesuaian Kategori 18 (Transfer Keluar)	(D) Transfer Keluar (313211) (K) Software/Hak Cipta/Goodwill/ Lisensi/Aset Tak Berwujud Lainnya	Aset Lainnya Aset Lain 2x/Aset Tak Berwujud (-) xxx Ekuitas Ekuitas (-) xxx	Tidak Ada	- Transaksi Antar Entitas = (-) - Kenaikan/Penurunan Ekuitas = (-)
4.	Aset Tetap yang tidak digunakan dalam operasi Pemerintahan	Jurnal Penyesuaian Neraca	(D) Aset Tetap yang Tidak Digunakan dalam operasi Pemerintahan (166112) (K) Aset Tetap (Tanah/Peralatan dan Mesin/Gedung & Bangunan dll)	Aset Tetap Ged. & Bangunan/Perl. Mesin dll (-) xxx Aset Lainnya Aset Lain-Lain (+) xxx	Tidak Ada	Tidak Ada

PANDUAN JURNAL MANUAL PADA APLIKASI SAIBA (vol. 1)

(JURNAL-JURNAL YANG PALING SERING DIGUNAKAN DALAM PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN SATKER KEMRISTEK DIKTI)

Keterangan : (+) = Bertambah/Naik (-) = Berkurang/Turun

	URAIAN	MENU JURNAL SAIBA YANG DIGUNAKAN	JURNAL	PENYAJIAN DI LAPORAN KEUANGAN		
				NERACA	LAPORAN OPERASIONAL (LO)	LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
5.	Penghapusan Aset Lainnya	Jurnal Penyesuaian Kategori 15 (Pelepasan Aset Tetap/Aset Lainnya)	(D) Akumulasi Penyusutan Gedung/ Peralatan & Mesin/Jaringan dll (K) Aset Tetap (Peralatan dan Mesin Mesin/Gedung & Bangunan dll)	Aset Tetap Ged. & Bangunan/Perl. Mesin dll (-) xxx Aset Lainnya Aset Lain-Lain (+) xxx	Tidak Ada	Tidak Ada
C. PENYUSUTAN DAN AMORTISASI						
1.	Penyusutan Aset Tetap	Jurnal Penyesuaian Kategori 07 (Penyusutan)	(D) Beban Penyusutan Gedung/ Peralatan dan Mesin dll (591xxx) (K) Akumulasi Penyusutan xxx	Aset Tetap Akumulasi Penyusutan (+) (xxx) Ekuitas Ekuitas (-) xxx	Beban Operasional Beban Penyusutan dan Amortisasi (+) xxx	- Surplus/Defisit-LO = (-) - Kenaikan/Penurunan Ekuitas = (-)
2.	Penyusutan Lainnya	Jurnal Penyesuaian Kategori 07 (Penyusutan)	(D) Beban Amortisasi xxx (592xxx) (K) Software/Royalti/Lisensi/dll	Aset Lainnya Software/Lisensi/Royalti dll (-) (xxx) Ekuitas Ekuitas (-) xxx	Beban Operasional Beban Penyusutan dan Amortisasi (+) xxx	- Surplus/Defisit-LO = (-) - Kenaikan/Penurunan Ekuitas = (-)
3. KEWAJIBAN JANGKA PENDEK						
A. UTANG KEPADA PIHAK KETIGA						
1.	Belanja Yang Masih Harus Dibayar	Jurnal Penyesuaian Kategori 04 (Beban Yang Masih Harus Dibayar)	(D) Beban 51xxxx/52xxxx/57xxx/ 525xxx (BLU) (K) Belanja Pegawai/Barang/Bansos Yang masih Harus Dibayar	Kewajiban Jangka Pendek Utang Kepada Pihak Ketiga (+) xxx Ekuitas Ekuitas (-) xxx	Beban Operasional Beban xxxx (+) xxx	- Surplus/Defisit-LO = (-) - Kenaikan/Penurunan Ekuitas = (-)
2.	LS Bendahara yang belum diserahkan	Jurnal Penyesuaian Neraca	(D) Kas lainnya Di Bendahara Pengeluaran (111821) (K) Utang Kepada Pihak Ketiga Lainnya (212191)	Aset Lancar Kas dan Setara Kas Lainnya (+) xxx Kewajiban Jangka Pendek Utang Kepada Pihak Ketiga (+) xxx	Tidak Ada	Tidak Ada
3.	Dana Titipan	Jurnal Penyesuaian Neraca	(D) Kas lainnya Di Bendahara Pengeluaran (111821) (K) Utang Kepada Pihak Ketiga Lainnya (212191)	Aset Lancar Kas dan Setara Kas Lainnya (+) xxx Kewajiban Jangka Pendek Utang Kepada Pihak Ketiga (+) xxx	Tidak Ada	Tidak Ada
B. PENDAPATAN DITERIMA DIMUKA						
1.	Penerimaan yang belum diakui sebagai pendapatan karena masih melekat kewajiban untuk memberikan barang/jasa kepada pihak ketiga	Jurnal Penyesuaian Kategori 01 (Pendapatan Diterima Dimuka)	(D) Pendapatan PNPB (423xxx) (K) Pendapatan Bukan Pajak Lainnya Diterima Di Muka (219212)	Kewajiban Jangka Pendek Pendapatan Diterima Dimuka (+) xxx Ekuitas Ekuitas (-) xxx	Pendapatan Negara Bukan Pajak Pendapatan Negara Bukan Pajak Lainnya (-) xxx	- Surplus/Defisit-LO = (-) - Kenaikan/Penurunan Ekuitas = (-)

PANDUAN JURNAL MANUAL PADA APLIKASI SAIBA (vol. 1)

(JURNAL-JURNAL YANG PALING SERING DIGUNAKAN DALAM PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN SATKER KEMRISTEK DIKTI)

Keterangan : (+) = Bertambah/Naik (-) = Berkurang/Turun

			URAIAN	MENU JURNAL SAIBA YANG DIGUNAKAN	JURNAL	PENYAJIAN DI LAPORAN KEUANGAN		
						NERACA	LAPORAN OPERASIONAL (LO)	LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
C. UTANG JANGKA PENDEK LAINNYA								
		1.	Pajak yang belum disetor ke Kas Negara	Jurnal Penyesuaian Neraca	(D) Kas lainnya Di Bendahara Pengeluaran (111821) (K) Utang Pajak Bendahara Yang Belum Disetor (219961)	<u>Aset Lancar</u> Kas dan Setara Kas Lainnya (+) xxx <u>Kewajiban Jangka Pendek</u> Utang Jangka Pendek Lainnya (+) xxx	Tidak Ada	Tidak Ada
4	LAIN_LAIN							
		1.	ASET YANG BELUM DIREGISTER					
		1.	Pembelian Aset Tak Berwujud dengan akun Aset Peralatan dan Mesin (532111). Muncul akun di Neraca : (D) Peralatan dan Mesin yang belum diregister xxx (K) Aset Lainnya yang belum diregister (xxx)	Jurnal Umum	(D) Aset Lainnya yang belum diregister (166411) (K) Peralatan dan Mesin yang belum diregister (132211)	<u>Aset Lancar</u> Peralatan dan Mesin yang belum diregister (-) xxx <u>Aset Lainnya</u> Aset lainnya yg belum diregister (-) (xxx)	Tidak Ada	Tidak Ada
		2.	SETARA KAS LAINNYA BLU					
		1.	Peminjaman dana Kas BLU untuk dana talangan yang sampai tanggal pelaporan dana tersebut belum dikembalikan ke Kas BLU.	Jurnal Penyesuaian Neraca	(D) Setara Kas Lainnya - BLU (111929) (K) Kas dan Bank - BLU (111911)	<u>Aset Lancar</u> Kas pada BLU (Tidak Berubah) xxx <u>Ekuitas</u> Ekuitas (Tidak Berubah) xxx	Tidak Ada	Tidak Ada