



Peran Rektor

**MENJAGA AKURASI AKUN AKUN
LAPORAN KEUANGAN**



PERAN PIMPINAN PTN DALAM PELAPORAN KEUANGAN

1

Pimpinan berkewajiban menyelenggarakan proses akuntansi dalam rangka pertanggungjawaban pelaksanaan anggaran dan sumberdaya lainnya.

2

Pimpinan menetapkan staf/pegawai untuk menyelenggarakan proses akuntansi yaitu : PPK, bendahara pengeluaran dan penerimaan, pejabat yang bertanggungjawab menyelenggarakan akuntansi, operator SAIBA – SIMAK, Petugas Pengelola Barang dan Petugas Pengelola Persediaan.

3

Pimpinan berkewajiban membina, mengawasi penyelenggaraan proses akuntansi dalam rangka penyusunan Laporan Keuangan.

PENTINGNYA AKURASI AKUN AKUN PADA LAPORAN KEUANGAN

1

Akun menjadi obyek audit dan merupakan komponen yang menjadi dasar pemberian opini.

2

Akun menjadi cermin akurasi kekayaan yang dimiliki Satuan Kerja dan dikelola secara transparan

3

Akun yang akurat memudahkan dalam mengambil keputusan managerial



**AKUN AKUN YANG PERLU MENDAPAT
PRIORITAS PEMANTAUAN PIMPINAN**

PERMASALAHAN AKUN KAS BANK



TIDAK SEMUA REKENING TERCOVER DALAM LAPORAN KEUANGAN

REKENING BANK TIDAK TERDAFTAR PADA KEMENTERIAN KEUANGAN

BERUBAH MENJADI PINJAMAN DAN UANG MUKA TANPA SEGERA DISELESAIKAN .

ADANYA UANG TITIPAN YANG TIDAK JELAS SUMBERNYA.

PERMASALAHAN AKUN UANG MUKA



Uang Muka Tidak Segera di Pertanggung
Jawabkan.

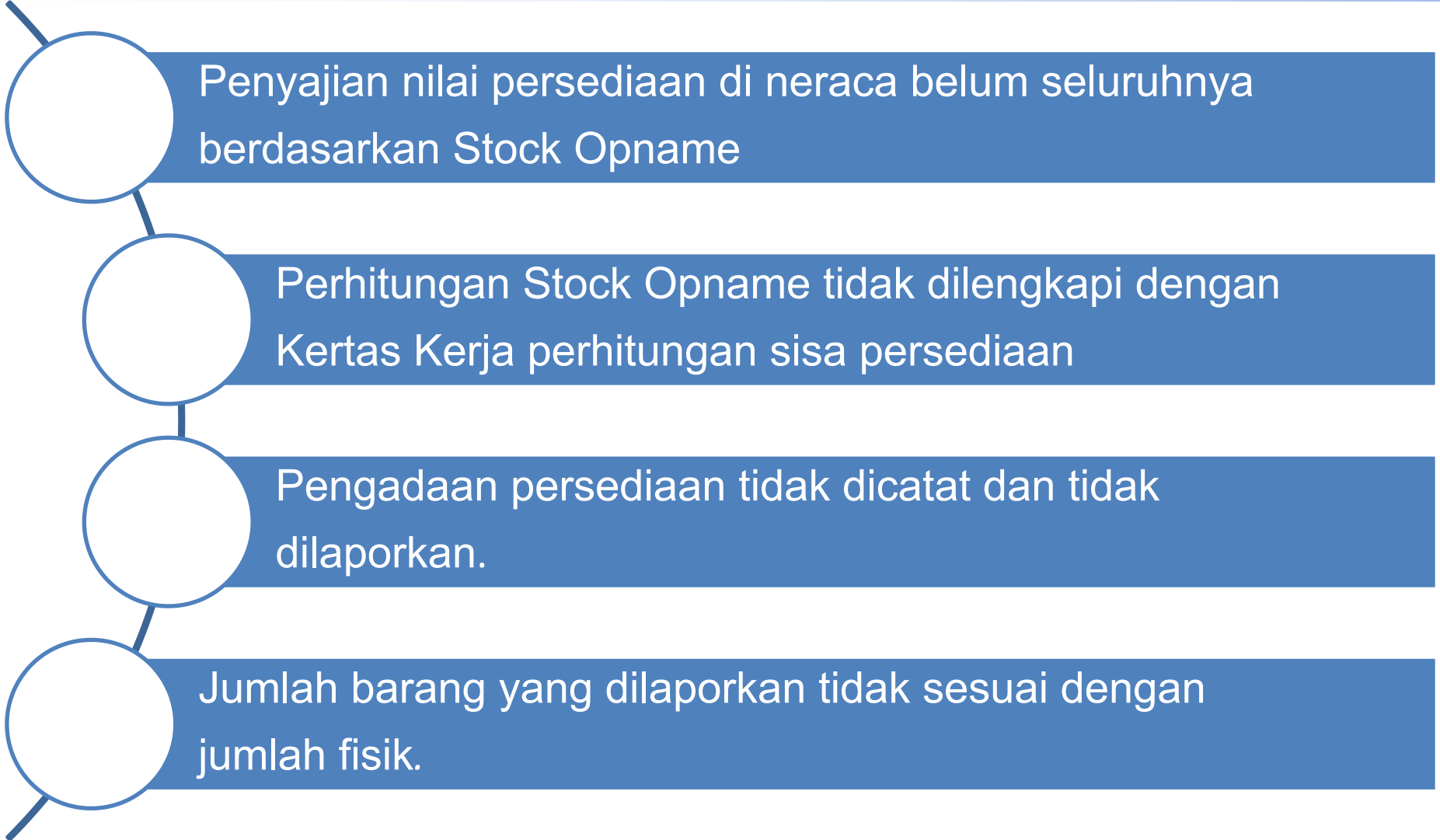


Pemberian Uang Muka untuk kegiatan
yang tidak ada dalam RKKL/RBA



Penyelesaian Uang Muka melewati akhir
tahun.

PERMASALAHAN AKUN PERSEDIAAN



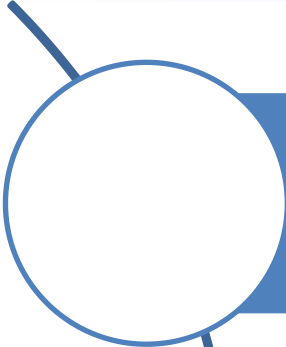
Penyajian nilai persediaan di neraca belum seluruhnya berdasarkan Stock Opname

Perhitungan Stock Opname tidak dilengkapi dengan Kertas Kerja perhitungan sisa persediaan

Pengadaan persediaan tidak dicatat dan tidak dilaporkan.

Jumlah barang yang dilaporkan tidak sesuai dengan jumlah fisik.

PERMASALAHAN AKUN ASET TETAP (BARANG MILIK NEGARA)



PEMBELIAN ASET TETAP SUDAH DATANG NAMAUN
TIDAK SEGERA DILAKUKAN PEMBAYARAN
BERAKIBAT SIMAK DAN SAIBA TIDAK SAMA



PEMBELIAN ASET TETAP BELUM DATANG NAMUN
SUDAH DILAKUKAN PEMBAYARAN BERAKIBAT
SIMAK DAN SAIBA TIDAK SAMA.



OPERATOR LALAI SEGERA MELAKUKAN INPUT
DALAM APLIKASI SIMAK-BMN.

PERMASALAHAN AKUN ASET TETAP (BARANG MILIK NEGARA)

ASET TETAP TIDAK DIUPDATE KEBERADAANNYA – TIDAK SEGERA DIHAPUS ATAS ASET YANG SUDAH RUSAK BERAT ATAU HILANG DENGAN MELAKUKAN INVEBTARISASI.

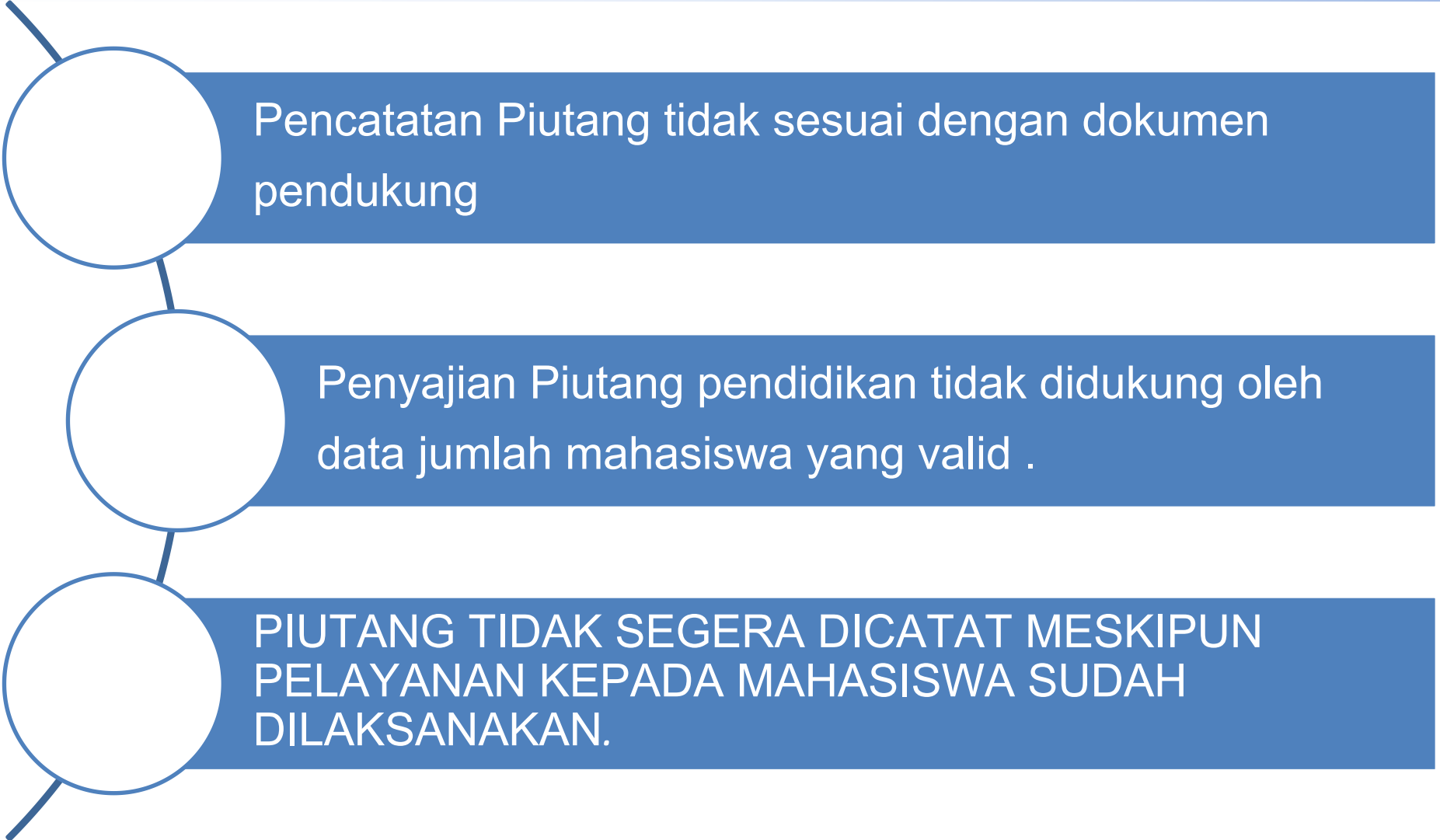
TAHUN 2017 - 2018 AKAN ADA INVENTARISASI DAN PENILAIAN ULANG (REVALUASI) ATAS ASET TANAH, BANGUNAN DAN JARINGAN OLEH KEMENKEU.

KDP TIDAK SEGERA DISELESAIKAN, APABILA LEWAT TAHUN TIDAK DIJELASKAN DALAM Ca LK sesuai ketentuan (SAP)

Permasalahan dalam pengadaan Aset Tetap (BMN) yang sering ditemukan BPK

- 1. Proses pengadaan tidak sesuai ketentuan a.l :**
 - a. Berindikasi Kemahalan harga
 - b. Tidak diyakini kewajarannya
- 2. Penyelesaian pekerjaan Barang/Jasa terlambat dan tidak dikenakan denda keterlambatan.**
- 3. Kekurangan volume dan kelebihan bayar paket pekerjaan pengadaan barang/jasa.**
- 4. Pelaksanaan paket pekerjaan pengadaan barang/jasa tidak sesuai spesifikasi teknis.**

PERMASALAHAN AKUN PIUTANG



Pencatatan Piutang tidak sesuai dengan dokumen pendukung

Penyajian Piutang pendidikan tidak didukung oleh data jumlah mahasiswa yang valid .

PIUTANG TIDAK SEGERA DICATAT MESKIPUN PELAYANAN KEPADA MAHASISWA SUDAH DILAKSANAKAN.

PERMASALAHAN AKUN PIUTANG



Piutang Pegawai Tidak skala besar tidak disertai Jaminan Aset

Rincian piutang tidak dapat disajikan

.

PERMASALAHAN AKUN HUTANG



Hutang tidak terinci per kreditur

.

.

TERIMA KASIH



KEMENTERIAN RISTEK DAN
PENDIDIKAN TINGGI

