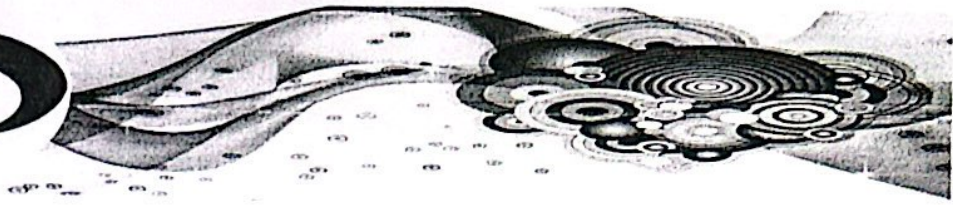


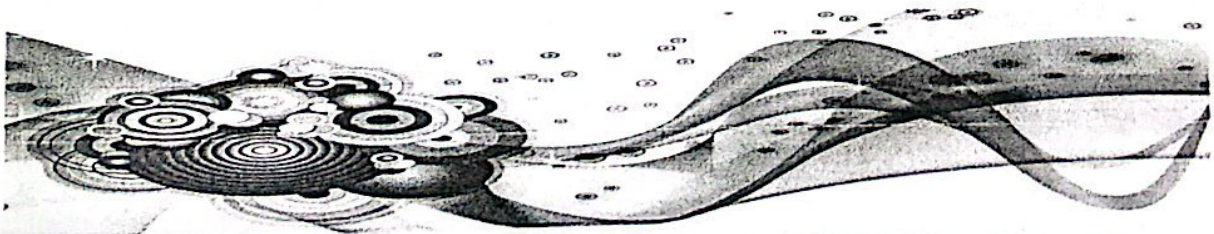


*bpkp*

# **MODUL PELATIHAN SIMDA 2.7 BERBASIS AKRUAL**



# **MODUL PELATIHAN SIMDA 2.7 BERBASIS AKRUAL**



## DASAR II. MODUL PELATIHAN PENDAHULUAN DAN AKRUAL

### A. TANTANGAN PENYIUCHEAN LAPORAN KEUANGAN MENGGUNAKAN APLIKASI SIMDA

(SRFO) yang digunakan untuk bahan untuk SPKAD sebagai DIPA

#### 1. Memasukkan Sende Beraca Awal

Sende membaca awal yang akan diinput ke dalam aplikasi Simda harus diinput secara bertahap

## MODUL PELATIHAN SIMDA 2.7 BERBASIS AKRUAL

1) Melakukan input di tahun sebelumnya, misalnya untuk memasukkan saldo awal tahun 2015, maka harusnya input tahun 2014.

2) Mengisi data untuk parameter seperti tanggal pelaksanaan masa, parameter -> Data Mula, Kepala

3) Mengisi data untuk SRFO dengan menggunakan menu Data Entry -> SRFO -> Kelengkapan -> Aktifitas -> Fungsi -> data untuk SRFO -> Aktifitas -> SRFO yang akan diinput -> Aktifitas -> SRFO

#### 2. Jurnal Awal

2.1. Jurnal Awal

Saldo awal adalah saldo yang akan diinput ke dalam aplikasi Simda pada saat awal tahun.

2.2. Jurnal Awal

Saldo awal adalah saldo yang akan diinput ke dalam aplikasi Simda pada saat awal tahun.

#### 3. Perhitungan Saldo Awal

Saldo awal adalah saldo yang akan diinput ke dalam aplikasi Simda pada saat awal tahun.

### BAB III. MODUL PELATIHAN PEMBUKUAN DAN AKUNTANSI

#### A. TAHAPAN PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN MENGGUNAKAN APLIKASI SIMDA

(SKPD yang digunakan untuk latihan adalah BPKAD sebagai SKPD)

##### 1. Memasukkan Saldo Neraca Awal

Saldo neraca awal yang akan diinputkan dalam aplikasi Simda harus dibagi ke masing-masing SKPD dengan mengikuti langkah-langkah sebagai berikut :

- 1) Melakukan *log in* tahun sebelumnya, misalnya untuk memasukkan saldo awal tahun 2015, maka harus *log in* ke tahun 2014.
- 2) Mengisi data umum pemerintah daerah, dengan menggunakan menu: **Parameter => Data Umum Pemda**
- 3) Mengisi data umum SKPD, dengan menggunakan menu: **Data Entry => SKPD => Anggaran => Renstra SKPD**. Pengisian data umum SKPD dilakukan untuk semua SKPD yang akan diisikan saldo awalnya.

##### 2. Jurnal Balik

###### 1) Basis Kas:

Adalah jurnal untuk membalik jurnal penyesuaian tahun lalu atas persediaan, piutang dan hutang

###### 2) Basis Akrua:

Adalah jurnal yang dilakukan untuk pencatatan dan pengakuan persediaan awal sebagai beban persediaan jika menggunakan metode periodik.

##### 3. Posting Transaksi Tahun Berjalan

Posting transaksi tahun berjalan diperlukan untuk, memasukkan data transaksi ke dalam dokumen-dokumen pembukuan/akuntansi. Sebelum melakukan posting data transaksi, dapatkan dokumen sumber yang menjadi dasar melakukan posting. Dasar



melakukan posting untuk belanja adalah ketika pengeluaran belanja sudah diterbitkan SP2D dan untuk pendapatan dapat dilakukan posting setelah penyetoran dari Bendahara Penerimaan ke Kas Daerah.

Posting Jurnal dilakukan 2 (dua) kali yaitu di SKPD dan SKPKD.

- 1) Posting di SKPD dilakukan dengan menu : **Data Entry =>SKPD =>Pembukuan =>Posting Data**
- 2) Posting di SKPKD dilakukan dengan menu : **Data Entry =>SKPKD =>Pembukuan =>Posting Data**

#### 4. Pencatatan Koreksi

##### 1) Penyesuaian Belanja dan Penyesuaian Pendapatan

- a. Penyesuaian belanja diinput dalam menu **Data Entry =>SKPD =>Pembukuan =>Penyesuaian belanja**. Digunakan untuk membukukan penyesuaian belanja atas belanja yang telah dibebankan dalam tahun berjalan yang terdiri atas Koreksi Belanja, Pengurangan Belanja dan Penambahan Belanja
- b. Penyesuaian pendapatan diinput dalam menu **Data Entry =>SKPD =>Pembukuan =>Penyesuaian Pendapatan**. Digunakan untuk membukukan penyesuaian pendapatan atas pendapatan yang telah diterima dalam tahun berjalan yang terdiri atas Koreksi pendapatan dan Pengurang pendapatan

##### 2) Pembuatan Jurnal Koreksi dan Jurnal Penyesuaian

Pembuatan jurnal koreksi dan jurnal penyesuaian dilakukan dengan menggunakan menu : **Data Entry =>SKPD atau SKPKD =>Pembukuan =>Jurnal**

### 5. Rekonsiliasi Saldo Buku Kas Daerah

Kegiatan rekonsiliasi antara saldo kas daerah/buku pembantu kas daerah menurut pembukuan aplikasi simda dengan rekening koran kas daerah dari bank pemegang kas daerah.

### 6. Reklasifikasi Akhir Tahun

Jurnal yang dibuat pada akhir tahun atas pengadaan/pembangunan aset tetap yang sampai dengan akhir tahun, pengerjaannya belum selesai dan jurnal kapitalisasi atas biaya umum terkait pengadaan aset tetap.

### 7. Proses Tutup Tahun

Merupakan fasilitas baru dalam simda keuangan rev.14 berupa proses pembuatan jurnal penutup yang secara otomatis dibuatkan oleh sistem. Proses tutup tahun menggunakan menu : **Data entry=> SKPD => Pembukuan =>Proses Tutup Tahun.** Proses tutup tahun menghasilkan jurnal penutup yang merupakan jurnal pada akhir tahun untuk menihilkan saldo buku besar akun-akun nominal (akun LRA dan akun LO, termasuk akun Perubahan SAL) agar di awal tahun berikutnya mempunyai saldo awal nol.

**B. SOAL LATIHAN PEMBUKUAN**
**1. Data Penyusunan Neraca Awal**

Data yang tersedia pada Dinas Pendapatan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Simulasi untuk penyusunan Neraca awal per 31 Desember 2013.

**a. Neraca Saldo Dinas Pendapatan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah (SKPD) \***

No Rek	Uraian	Debet	Kredit
1.1.1.2.1	Kas di Bendahara Penerimaan	1.000.000	
1.1.1.3.2	Kas di bendahara pengeluaran-tunai	2.500.000	
3.1.1.1.1	SILPA		3.000.000
2.1.1.3.1	Hutang PFK PPh Pasal 21		500.000
1.1.5.1.1	Persediaan ATK	1.000.000	
3.1.3.1.1	Cadangan Persediaan		1.000.000
1.1.3.1.9	Piutang Pajak Reklame	10.000.000	
3.1.2.1.1	Cadangan Piutang		10.000.000
1.3.1.11.4	Tanah Untuk Bangunan Tempat Kerja/Jasa	200.000.000	
1.3.2.4.1	Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan	150.000.000	
1.3.2.14.3	Alat Reproduksi (Pengganda)	10.000.000	
1.3.2.15.1	Meubelair	27.000.000	
1.3.2.17.7	Lemari dan Arsip Pejabat	5.000.000	
1.3.3.1.1	Bangunan Gedung Kantor	100.000.000	
1.3.5.1.4	Buku ilmu Sosial	3.000.000	
1.3.6.1.1	Konstruksi Dalam Pengerjaan .....	300.000.000	
1.3.7.1.26	Akumulasi Penyusutan Kendaraan inas Bermotor Perorangan	(20.000.000)	
1.3.7.1.91	Akumulasi Penyusutan Alat	(2.000.000)	

	Pengganda (Reproduksi)		
1.3.7.1.94	Akumulasi Penyusutan Meubelair	(4.000.000)	
1.3.7.1.113	Akumulasi Penyusutan Lemari Arsip Pejabat	(1.000.000)	
1.3.7.2.1	Akumulasi Penyusutan Bangunan Gedung Kantor	(20.000.000)	
3.2.2.1.1	Diinvestasikan dalam Aset Tetap		748.000.000
	Jumlah	762.000.000	762.000.000

b. Laporan Realisasi Anggaran DPPKAD selaku SKPD per 31-12-2013

No Rek	Uraian	Debet	Kredit
4.1.1.1.6	Hotel Bintang Satu		2.180.340.000
4.1.1.1.7	Hotel Melati Tiga		1.650.900.000
4.1.1.2.1	Restoran		720.445.000
4.1.1.5.1	Pajak Penerangan Jalan PLN		540.670.000
4.1.1.6.5	Batu Apung		422.450.000
4.1.3.1.1	Bagian Laba Atas Penyertaan Modal Pada Perusahaan Milik Daerah/BUMD		100.000.000
4.1.4.1.2	Penjualan Peralatan/Perlengkapan Kantor Tidak Terpakai		230.446.000
5.1.1.1.1	Gaji Pokok PNS/Uang Representasi	850.446.233	
5.1.1.1.2	Tunjangan Keluarga	85.044.623	
5.1.1.1.3	Tunjangan Jabatan	180.332.000	
5.1.1.1.4	Tunjangan Fungsional	20.350.000	
5.2.1.1.1	Honorarium Panitia Pelaksana Kegiatan	13.000.000	
5.2.1.1.2	Honorarium Tim Pengadaan Barang dan Jasa	14.000.000	
5.2.2.1.1	Belanja Alat Tulis Kantor	42.000.000	
5.2.2.3.1	Belanja Telepon	12.000.000	



5.2.2.3.2	Belanja Air	6.000.000	
5.2.2.3.3	Belanja Listrik	15.000.000	
5.2.2.15.1	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Daerah	15.000.000	
5.2.2.15.2	Belanja Perjalanan Dinas Luar Daerah	69.000.000	
5.2.3.17.1	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan	150.000.000	
5.2.3.28.1	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Meubelair	20.000.000	
5.2.3.49.1	Belanja modal Pengadaan konstruksi/pembelian gedung kantor	300.000.000	
5.2.3.82.4	Belanja modal Aset Tetap Lainnya - Pengadaan Buku Ilmu Sosial	3.000.000	

c. Data potongan dan penyetoran PFK SKPD tahun 2014

No Rek	Uraian	Debet	Kredit
7.1.1.4.1	Penerimaan PFK - PPh Pasal 21		58.950.000
7.1.1.4.3	Penerimaan PFK -PPh Pasal 23		50.850.000
7.2.1.4.1	Pengeluaran PFK - PPh Pasal 21	58.450.000	
7.2.1.4.3	Pengeluaran PFK -PPh Pasal 23	50.850.000	

1. Jurnal Balik

Jurnal untuk membalik saldo akhir tahun 2014 atas rekening :

a. Persediaan ATK

Di SKPD :  
 Jurnal balik atas saldo awal persediaan ATK  
 No. Jurnal : 01/JB/01/2015 tgl 1 Januari 2015

3.1.3.1.1	Cadangan Persediaan	1.000.000	
1.1.5.1.1	Persediaan ATK		1.000.000
		(Jurnal Balik atas saldo awal persediaan ATK)	

Di SKPD (Akrual):			
Jurnal pengakuan beban atas saldo awal persediaan ATK			
No. Jurnal : 01/JBA/01/2015 tgl 1 Januari 2015			
9.1.2.1.1	Beban Persediaan Alat Tulis Kantor	1.000.000	
1.1.7.1.1	Persediaan ATK		1.000.000
		(Jurnal Balik atas saldo awal persediaan ATK)	

b. Piutang Pajak

Di SKPD:			
Jurnal balik atas saldo awal piutang pajak			
No. Jurnal : 02/JB/01/2015 tgl 1 Januari 2015			
1.	3.1.2.1.1	Cadangan Piutang	10.000.000
	1.1.3.1.9	Piutang Pajak Reklame	10.000.000
		(Jurnal Balik atas saldo awal piutang pajak)	

2. Data Untuk Pembukuan

- 1) Pada tanggal 5 Januari 2015 bendahara pengeluaran menyetorkan sisa uang persediaan sebesar Rp2.000.000,- dengan bukti nomor 001/STS/1.20.5.1/2015. Penyetoran tersebut dibukukan melalui menu setoran sisa UP.
- 2) Pada tanggal 5 Januari 2015 Bendahara Penerimaan menyetorkan saldo awal kas di bendahara penerimaan ke kas daerah sebesar Rp. 1.000.000.

Rek.	Uraian	Debet	Kredit
Jurnal di SKPD No. 03/JK/01/2015 tgl 5 Januari 2015			
2.1.8.1.1	R/K Pusat	1.000.000	



1.1.1.2.1	Kas di Bendahara Penerimaan		1.000.000
Jurnal di SKPKD No. 04/JK/01/2015 tgl 5 Januari 2015			
1.1.1.1.1	Kas di Kas Daerah	1.000.000	
1.1.8.1.1	R/K SKPD		1.000.000

Di SKPD (Akrual) :			
No. Jurnal : 03/JKA/01/2015 tgl 5 Januari 2015			
1.	2.1.7.1.1	R/K PPKD	1.000.000
	1.1.1.2.1	Kas Di Bendahara Penerimaan	1.000.000
(Jurnal setoran saldo awal kas di bendahara penerimaan sesuai bukti STS nomor 003/STS/2015)			

Di SKPKD (Akrual) :			
No. Jurnal : 04/JKA/01/2015 tgl 5 Januari 2015			
1.	1.1.1.1.1	Kas di Kas Daerah.....	1.000.000
	1.1.8.1.1	R/K SKPD	1.000.000
(Jurnal setoran saldo awal kas di bendahara penerimaan sesuai bukti STS nomor 003/STS/2015)			

- 3) Tanggal 7 Januari 2015 bendahara pengeluaran menyetorkan saldo akhir pungutan PPh Pasal 21 tahun 2012 ke Kas Negara sebesar Rp. 500.000 dengan bukti nomor 004/SSP/2015.

Di SKPD (Basis Kas) :			
No. Jurnal : 05/JK/01/2015 tgl 7 Januari 2015			
Rek.	Uraian	Debet	Kredit
7.2.1.4.1	Pengeluaran PFK-PPh Ps.21	500.000	
1.1.1.3.2	Kas di bendahara Pengeluaran - Tunai		500.000
(Jurnal setoran hutang PFK tahun 2014 dengan no bukti 004/SSP/2015)			

Di SKPD (Basis Kas) :				
No. Jurnal : 05/JK/01/2015 tgl 7 Januari 2015				
Rek.	Uraian		Debet	Kredit
2.1.1.3.1	Utang PPh 21		500.000	
7.2.1.4.1	Pengeluaran PFK-PPh Ps.21			500.000
(Jurnal setoran hutang PFK tahun 2014 dengan no bukti 004/SSP/2015)				
Di SKPD (Akrual) :				
No. Jurnal : 05/JKA/01/2015 tgl 7 Januari 2015				
1.	2.1.1.3.1	Utang PPh 21	500.000	
	1.1.1.3.2	Kas Di Bendahara Pengeluaran-Tunai		500.000
(Jurnal setoran hutang PFK tahun 2014 dengan no bukti 004/SSP/2015)				

- 4) Bendahara Umum Daerah pada tanggal 7 Januari 2015 menyetorkan saldo akhir tahun 2013 atas pungutan PPh pasal 21 ke kas negara sebesar Rp. 100.000.000 dan pungutan taperum sebesar Rp. 20.000.000 ke Bapertarum dengan SSP no. 010/SSP/2015

Di SKPKD :				
No. Jurnal : 06/JK/01/2015 tgl 7 Januari 2015				
Rek.	Uraian		Debet	Kredit
7.2.1.4.1	Pengeluaran PFK-PPh Ps.21		100.000.000	
7.2.1.6.1	Pengeluaran PFK-Taperum		20.000.000	
1.1.1.1.1	Kas di Kas Daerah			120.000.000
(Penyetorkan saldo akhir kas di Kasda ke kas negara dan Bapertarum sesuai bukti SSP no. 010/SSP/2015.)				

Di SKPKD (Akrual) :				
No. Jurnal : 06/JKA/01/2015 tgl 7 Januari 2015				
1.	2.1.1.3.1	Utang PPh 21	100.000.000	
	2.1.1.5.1	Utang Taperum	20.000.000	
	1.1.1.1.1	Kas di Kas Daerah		120.000.000

	(Penyetorkan saldo akhir kas di Kasda ke kas negara dan Bapertarum sesuai bukti SSP no. 010/SSP/2015.)
--	--

- 5) Penerimaan Pendapatan Asli Daerah Pajak Reklame Papan Billboard yang surat ketetapan pajak daerah terbit tahun 2014 dan sebelumnya dengan rincian:

No & Tgl TBP	Nama & Alamat Penyetor	Kode Rek	Uraian	Nilai
- Penerimaan PAD Pajak Reklame Papan				
020/TBP/1.20.5.1/2015 26/01/2015	- Mardiono (Hotel Mutiara) - Jl. Kartika 1 Kab Simulasi	4.1.1.4.1	Reklame Papan	7.000.000

No & Tgl STS	Kode Rek	Uraian	Nilai
012/STS/1.20.5.1/2015 26/01/2015	4.1.1.4.1	Reklame Papan	7.000.000

Atas transaksi BP dan STS tersebut perlu dilakukan jurnal penyesuaian:

Di SKPD (Akrual)			
No. Jurnal : 31/JKA/01/2015 Tgl, 25 Januari 2015			
9.1.1.4.1	Reklame Papan/Billboard/ Videotron/Megatron-LO	7.000.000	
1.1.3.1.9	Piutang Pajak Reklame		7.000.000
(Jurnal Koreksi untuk penerimaan Pajak reklame yg merupakan piutang pajak tahun 2014 yang diterima di tahun 2015 dengan no bukti 020/TBP/1.20.5.1/2015 tanggal 25-01-2015)			

- 6) Koreksi Pengembalian Belanja pada tahun berjalan

Terhadap SP2D No: 123 Tanggal 02/01/2015 atas belanja gaji terdapat kelebihan pembayaran gaji dan tunjangan. Hal ini terjadi karena satu orang PNS sudah

pensiun ternyata masih dibayar gajinya. Pengembalian disetor dengan STS 0012/STS/1.20.5.1/2015 tanggal 05-02-2015.

Rincian belanja yang dikembalikan sbb :

Gaji Pokok	Rp 2.560.000,00
Tunjangan Keluarga	Rp 520.000,00
Tunjangan Fungsional	Rp 450.000,00
Tunjangan Beras	<u>Rp. 180.000,00</u>
Jumlah	<u>Rp 3.710.000,00</u>

Transaksi tersebut diatas dibukukan melalui menu pengurang belanja.

7) Pembukuan melalui media Jurnal Koreksi

Petunjuk Pengoperasian	
1.	<i>Menu Data Entry =&gt; SKPD/SKPKD =&gt;Pembukuan =&gt; Jurnal =&gt; Pilih Unit organisasi Dinas Pendapatan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah(SKPD) atau Dinas Pendapatan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah(PPKD) .</i>
2.	<i>Pilih tombol Jurnal, kemudianisi denganKlik pada tombol Tambah dan diakhiri dengan tombol Simpan</i>

a. Berdasarkan kebijakan akuntansi yang berlaku di Pemerintah Kabupaten Simulasi tentang kapitalisasi aset menyatakan bahwa "Biaya perolehan suatu aset tetap terdiri dari harga belinya atau konstruksinya, termasuk bea impor dan setiap biaya yang dapat diatribusikan secara langsung dalam membawa aset tersebut ke kondisi yang membuat aset tersebut siap untuk dioperasikan". Berdasarkan kebijakan tersebut, maka atas Pembangunan Gedung Kantor terdapat biaya yang harus dikapitalisasi dengan rincian sbb :

▪ Honorarium panitia pelaksana kegiatan	Rp 2.800.000,00
▪ Honorarium panitia Pengadaan	Rp 3.400.000,00
▪ Belanja Alat Tulis kantor	<u>Rp 2.800.000,00</u>
Jumlah untuk dikapitalisasi	Rp 9.000.000,00

Di SKPD			
No. Jurnal : 07/JK/01/2015 Tgl, 31 Desember 2015			
1.3.3.1.1	Gedung kantor	9.000.000	
3.2.2.1.1	Diinvestasikan dalam Aset tetap		9.000.000
(pembukuan kapitalisasi biaya umum pembangunan gedung kantor)			

Di SKPD (Akrua)			
No. Jurnal : 07/JKA/01/2015 Tgl, 31 Desember 2015			
1.3.3.1.1	Gedung kantor	9.000.000	
9.1.2.25.1	Beban Honorarium Panitia Pelaksana Kegiatan - LO		2.800.000
9.1.2.25.2	Beban Honorarium Tim Pengadaan Barang dan Jasa - LO		3.400.000
9.1.2.1.1	Beban Persediaan Alat Tulis Kantor		2.800.000
(pembukuan kapitalisasi biaya umum pembangunan gedung kantor)			

b. Koreksi salah pembebanan rekening belanja

Adanya penyusunan anggaran belanja yang tidak tepat dan anggaran perubahan belum ditetapkan, belanja pegawai untuk rekening **Tunjangan Keluarga DPPKAD** selaku SKPD untuk pembayaran gaji bulan Oktober 2015 telah habis dananya. Bagian Anggaran pada Dinas Pendapatan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah (DPPKAD selaku PPKD) menyarankan agar mengambil dana anggaran dari rekening gaji pokok. Jumlah dana yang diambil adalah sebesar Rp. 5.000.000,00. Jurnal koreksi yang dibuat pada akhir tahun 2015 adalah sbb:

Di SKPD			
No. Jurnal : 08/JK/01/2015 Tgl, 31 Desember 2015			

1.	5.1.1.1.2	Tunjangan Keluarga	5.000.000	
	5.1.1.1.1	Gaji Pokok/Uang Representasi		5.000.000
(koreksi kesalahan pembebanan belanja)				

Di SKPD (Akrual)				
No. Jurnal : 08/JKA/01/2015 Tgl, 31 Desember 2015				
1.	9.1.1.1.2	Beban Tunjangan Keluarga	5.000.000	
	9.1.1.1.1	Beban Gaji Pokok/Uang Representasi		5.000.000
(koreksi kesalahan pembebanan belanja)				

c. Koreksi Pengembalian Pendapatan Tahun Berjalan

Dari hasil verifikasi terhadap STS No. 006/STS/1.20.5.1/2015 tanggal 02/02/2015 terdapat kelebihan penyeteran atas Pajak Hotel sebesar Rp 2.000.000,00 dan dikembalikan ke pihak ke tiga pada tanggal 12 Oktober 2015.

Di SKPD :				
No. Jurnal : 09/JK/01/2015 Tgl, 12 Oktober 2015				
1.	4.1.1.6.1	Hotel Bintang Satu	2.000.000	
	2.1.8.1.1	R/K Pusat		2.000.000
(Koreksi atas pengembalian pendapatan pajak hotel)				

Di SKPKD :				
No. Jurnal : 10/JK/01/2015 Tgl, 12 Oktober 2015				
1.	1.1.8.1.1	R/K SKPD	2.000.000	
	1.1.1.1.1	Kas di Kasda		2.000.000
(Koreksi atas pengembalian pendapatan pajak hotel)				



Di SKPD (Akrual):				
No. Jurnal : 09/JKA/01/2015 Tgl, 12 Oktober 2015				
1.	8.1.1.6.1	Hotel - LO	2.000.000	
	2.1.7.1.1	R/K PPKD		2.000.000
(Koreksi atas pengembalian pendapatan pajak hotel)				

Di SKPD (Akrual):				
No. Jurnal : 10/JKA/01/2015 Tgl, 12 Oktober 2015				
1.	4.1.1.6.1	Hotel - LRA	2.000.000	
	7.3.4.1.1	Perubahan SAL		2.000.000
(Koreksi atas pengembalian pendapatan pajak hotel)				

Di SKPKD (Akrual):				
No. Jurnal : 11/JKA/01/2015 Tgl, 12 Oktober 2015				
1.	1.1.8.1.1	R/K SKPD	2.000.000	
	1.1.1.1.1	Kas Di Kasda		2.000.000
(Koreksi atas pengembalian pendapatan pajak hotel)				

d. Koreksi Pengembalian atas Belanja tahun 2013 yang disetorkan pada Tahun Anggaran 2015

Dari hasil audit INSPEKTORAT tahun anggaran 2013 yang dilakukan pada tahun anggaran 2015, terdapat Belanja Barang barang dan jasa yang terlalu besar dibayarkan kepada Penyedia Barang dan jasa yaitu PT. Maju Belum Berkembang sebesar Rp 5.000.000,00. Atas rekomendasi Bawasda Pimpinan Kegiatan telah menerima bukti setor dari pihak rekanan Jasa (rekanan setor langsung ke rekening kas daerah). Atas bukti setor tersebut, maka perlu dilakukan jurnal koreksi.

(koreksi ini bisa juga dilakukan dengan menu penyesuaian belanja-koreksi)

Di SKPD :			
No. Jurnal : 12/JK/01/2015 Tgl, 21 Oktober 2015			
1.	2.1.8.1.1	R/K Pusat	5.000.000
	4.1.4.18.1	Penerimaan Lain-Lain	5.000.000
(jurnal koreksi pengembalian belanja tahun 2013)			

Di SKPKD :No. Jurnal : 13/JK/01/2015 Tgl, 21 Oktober 2015			
1.	1.1.1.1.1	Kas di Kasda	5.000.000
	1.1.8.1.1	R/K SKPD	5.000.000
(jurnal penerimaan atas pengembalian belanja tahun 2013)			

Di SKPD (Akrual): - LRA			
No. Jurnal : 12/JKA/01/2015 Tgl, 21 Oktober 2015			
1.	7.3.4.1.1	Perubahan SAL	5.000.000
	4.1.4.19.1	Lain-lain PAD yg Sah Lainnya-LRA	5.000.000
(jurnal koreksi pengembalian belanja tahun 2013)			

Di SKPD (Akrual): - LO			
No. Jurnal : 13/JKA/01/2015 Tgl, 21 Oktober 2015			
2.1.7.1.1		R/K PPKD	5.000.000
8.1.4.19.1		Lain-lain PAD yg Sah Lainnya -LO	5.000.000
(jurnal koreksi pengembalian belanja tahun 2013)			

Di SKPKD (Akrual):			
No. Jurnal : 14/JKA/01/2015 Tgl, 21 Oktober 2015			
1.1.1.1.1	Kas di Kasda	5.000.000	
1.1.8.1.1	R/K SKPD		5.000.000
		(jurnal koreksi pengembalian belanja tahun 2013)	

- e. Terdapat SP2D GU Nomor: 0003/SP2D-GU/1.20.5.1/2015 tanggal 01/04/2015 pada jenis rekening belanja barang dan jasa yang realisasinya ada pembelian satu buah printer seharga Rp.1.600.000,00.

Di SKPD :			
No. Jurnal : 15/JK/01/2015 Tgl, 31 Desember 2015			
1.	1.3.2.16.4	Peralatan Mini Komputer	1.600.000
	3.2.2.1.1	Diinvestasikan dalam Aset Tetap	1.600.000
		(pembukuan aset tetap printer yang dibeli dengan dana UP)	

Di SKPD (Akrual):			
No. Jurnal : 15/JKA/01/2015 Tgl, 31 Desember 2015			
1.	1.3.2.16.4	Peralatan Mini Komputer	1.600.000
	9.1.2.1.1	Beban Persediaan Alat Tulis Kantor	1.600.000
		(pembukuan aset tetap printer yang dibeli dengan dana UP)	

- f. Koreksi pembukuan atas Potongan PFK lainnya berupa potongan IMB berdasarkan SP2D no. 01120/SP2D/1.20.5.1/2015 menjadi pendapatan retribusi IMB.

Di SKPD:			
No. Jurnal : 16/JK/01/2015 Tgl, 31 Desember 2015			
2.1.8.1.1	R/K Pusat	4.300.000	
4.1.2.3.1	Retribusi IMB		4.300.000
		(Jurnal koreksi untuk mengakui pendapatan IMB yang dimasukkan dalam potongan IMB pada SP2D)	

Di SKPKD:			
No. Jurnal : 17/JK/01/2015 Tgl, 31 Desember 2015			
7.2.1.7.1	Pengeluaran PFK-lainnya	4.300.000	
1.1.8.1.1	R/K SKPD		4.300.000
(Jurnal koreksi untuk mengakui pendapatan IMB yang dimasukkan dalam potongan IMB pada SP2D)			

Di SKPD (Akrual):			
No. Jurnal : 16/JKA/01/2015 Tgl, 31 Desember 2015			
2.1.1.7.1	Utang Perhitungan Pihak Ketiga Lainnya	4.300.000	
8.1.2.26.1	Pemberian Izin Untuk Mendirikan Bangunan - LO		4.300.000
(Jurnal koreksi untuk mengakui pendapatan IMB yang dimasukkan dalam potongan IMB pada SP2D)			

Di SKPD (Akrual):			
No. Jurnal : 17/JKA/01/2015 Tgl, 31 Desember 2015			
7.3.4.1.1	Perubahan SAL	4.300.000	
4.1.2.26.1	Pemberian Izin Untuk Mendirikan Suatu Bangunan - LRA		4.300.000
(Jurnal koreksi untuk mengakui pendapatan IMB yang dimasukkan dalam potongan IMB pada SP2D)			

g. Data Untuk Pembuatan Jurnal Penyesuaian

a) Pada 31 Desember 2015 terdapat persediaan ATK sebesar Rp 500.000,00

Di SKPD			
Jurnal Penyesuaian atas saldo akhir persediaan ATK			
No. Jurnal : 18/JP/12/2015 Tgl, 31 Desember 2015			
1.1.5.1.1	Persediaan Alat Tulis Kantor	500.000	
3.1.3.1.1	Cadangan Persediaan		500.000
(Jurnal Penyesuaian atas saldo akhir ATK)			

Di SKPD (Akrual)			
Jurnal Penyesuaian atas saldo akhir persediaan ATK			
No. Jurnal : 18/JPA/12/2015 Tgl, 31 Desember 2015			
1.1.7.1.1	Persediaan Alat Tulis Kantor	500.000	
9.1.2.1.1	Beban Persediaan Alat Tulis Kantor		500.000
(Jurnal Penyesuaian atas saldo akhir ATK)			

- b) Pada 31 Desember 2015 terdapat Piutang Pajak Reklame yang masih harus diterima sebesar Rp 3.000.000,00.

Di SKPD			
No. Jurnal : 19/JP/12/2015 Tgl, 31 Desember 2015			
1.1.3.1.9	Piutang Pajak Reklame	3.000.000	
3.1.2.1.1	Cadangan Piutang		3.000.000
(Jurnal Penyesuaian atas saldo akhir piutang pajak reklame)			

Di SKPD (Akrual)			
No. Jurnal : 19/JPA/12/2015 Tgl, 31 Desember 2015			
1.1.3.1.9	Piutang Pajak Reklame	3.000.000	
8.1.1.9.1	Pajak Reklame Papan Billboard/Vidiotron/Megatron-LO		3.000.000
(Jurnal Penyesuaian atas saldo akhir piutang pajak reklame)			

- c) Cicilan pokok hutang kepada Bank Pembangunan Daerah Simulasi yang jatuh tempo pada tahun 2015 sebesar Rp 500.000.000

Di SKPD			
No. Jurnal : 20/JP/12/2015 Tgl, 31 Desember 2015			
2.1.4.1.1	Hutang Bank	500.000.000	
3.1.4.1.1	Dana yang harus disediakan untuk pembayaran utang jangka pendek		500.000.000
(jurnal penyesuaian untuk mengakui cicilan pokok utang bank yang jatuh tempo tahun 2015)			

Di SKPD			
No. Jurnal : 21/JP/12/2015 Tgl, 31 Desember 2015			
2.2.1.1.1	Utang Dalam Negeri Sektor Perbankan	500.000.000	
3.2.4.1.1	Dana yang harus disediakan untuk pembayaran utang jk panjang		500.000.000
(jurnal penyesuaian untuk mereklasifikasi atas utang jangka panjang yang jatuh tempo dalam tahun 2015)			

Di SKPD (Akrual)			
No. Jurnal : 20/JPA/12/2015 Tgl, 31 Desember 2015			
2.2.1.1.1	Hutang Dalam Negeri Sektor Perbankan	500.000.000	
2.1.3.1.1	Bagian Lancar Utang Dalam Negeri Sektor Perbankan		500.000.000
(jurnal penyesuaian untuk mereklasifikasi atas utang jangka panjang yang jatuh tempo dalam tahun 2015)			

- d) Terhadap bangunan yang masih dalam kontruksi dalam penyelesaian per 31 Desember 2014, pada akhir tahun buku 2015 telah selesai pembangunannya.

Di SKPD :			
No. Jurnal : 22/JP/12/2015Tgl, 31 Desember 2015			
1.3.3.1.1	Bangunan Gedung Kantor	300.000.000	
1.3.6.1.1	Kontruksi dalam penyelesaian		300.000.000
(Jurnal Penyesuaian atas saldo awal KDP yang sudah selesai pembangunannya)			

Di SKPD (Akrual) :			
No. Jurnal : 22/JPA/12/2015 Tgl, 31 Desember 2015			
1.3.3.1.1	Bangunan Gedung Kantor	300.000.000	
1.3.6.1.1	Kontruksi dalam penyelesaian		300.000.000

	(Jurnal Penyesuaian atas saldo awal KDP yang sudah selesai pembangunannya)
--	--

e) Perhitungan nilai penyusutan Aset Tetap Tahun 2015 adalah :

Kode Rekening	Uratan	Nilai Perolehan per 31 Des 2015	Akumulasi Penyusutan	Penyusutan 2015	Nilai Buku 2015
1.3.2.4.1	Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan	150.000.000	20.000.000	30.000.000	100.000.000
1.3.2.14.3	Alat Reproduksi (Pengganda)	10.000.000	2.000.000	2.000.000	6.000.000
1.3.2.15.1	Meubelair	27.000.000	4.000.000	5.400.000	17.600.000
1.3.2.16.4	Peralatan Mini Komputer	1.600.000	0	320.000	1.280.000
1.3.2.17.7	Lemari dan Arsip Pejabat	5.000.000	1.000.000	1.000.000	3.000.000
1.3.3.1.1	Bangunan Gedung Kantor	1.689.000.000	20.000.000	80.000.000	1.589.000.000
		1.882.600.000	47.000.000	118.720.000	1.716.880.000

Jurnal Penyesuaian :

Di SKPD Akrual:			
No. Jurnal : 23/JP/12/2015 Tgl, 31 Desember 2015			
9.1.7.1.26	Beban Penyusutan Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan	30.000.000	
1.3.7.1.26	Akumulasi Penyusutan Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan		30.000.000
(Jurnal Penyesuaian untuk penyusutan aset tetap tahun 2015)			

Di SKPD Akrual:			
No. Jurnal : 24/JP/12/2015 Tgl, 31 Desember 2015			
9.1.7.1.91	Beban Penyusutan Alat Reproduksi (Penggandaan)	2.000.000	
1.3.7.1.91	Akumulasi Penyusutan Alat Reproduksi (Penggandaan)		2.000.000
(Jurnal Penyesuaian untuk penyusutan aset tetap tahun 2015)			

Di SKPD Akrual:			
No. Jurnal : 25/JP/12/2015 Tgl, 31 Desember 2015			
9.1.7.1.94	Beban Penyusutan Mebelair	5.400.000	
1.3.7.1.94	Akumulasi Penyusutan Mebelair		5.400.000
(Jurnal Penyesuaian untuk penyusutan aset tetap tahun 2015)			

Di SKPD Akrual:			
No. Jurnal : 26/JP/12/2015 Tgl, 31 Desember 2015			
9.1.7.1.104	Beban Penyusutan Peralatan Mini Komputer	320.000	
1.3.7.1.104	Akumulasi Penyusutan Peralatan Mini Komputer		320.000
(Jurnal Penyesuaian untuk penyusutan aset tetap tahun 2015)			

Di SKPD Akrual:			
No. Jurnal : 27/JP/12/2015 Tgl, 31 Desember 2015			
9.1.7.1.113	Beban Penyusutan Lemari dan Arsip Pejabat	1.000.000	
1.3.7.1.113	Akumulasi Penyusutan Lemari dan Arsip Pejabat		1.000.000
(Jurnal Penyesuaian untuk penyusutan aset tetap tahun 2015)			

Di SKPD Akrual:			
No. Jurnal : 28/JP/12/2015 Tgl, 31 Desember 2015			
9.1.7.2.1	Beban Penyusutan Bangunan Gedung Kantor	80.000.000	
1.3.7.2.1	Akumulasi Penyusutan Bangunan Gedung Kantor		80.000.000
(Jurnal Penyesuaian untuk penyusutan aset tetap tahun 2015)			



f) Nilai penyisihan piutang untuk tahun 2015 adalah sebesar Rp150.000

Di SKPD Akrual :			
No. Jurnal : 29/JP/12/2015 Tgl, 31 Desember 2015			
9.1.8.1.1	Beban Penyisihan Piutang Pajak	150.000	
1.1.5.1.1	Penyisihan Piutang Pajak Daerah		150.000
(Jurnal Penyesuaian untuk penyisihan piutang tahun 2015)			

### 3. Rekonsiliasi Saldo Kas Daerah

Saldo rekening kas daerah per 31 Desember 2015, dalam Aplikasi SIMDA dapat dilihat dari menu : *Laporan* => *SKPKD* => *BUD* => *BUD* pilih Laporan Buku Pembantu Kas Daerah atau Laporan Rekapitulasi Saldo Kas Daerah. Bandingkan saldo rekening kas daerah menurut rekening koran bank dengan pembukuan SIMDA (Buku pembantu kas daerah).

### 4. Posting Jurnal

Posting jurnal baik transaksi SKPD maupun transaksi SKPKD melalui menu :

#### a. Posting Jurnal

Digunakan untuk posting transaksi basis kas

Menunya adalah sbb:

- Data Entry => SKPD => Pembukuan => Posting Data => Pilih SKPD => Posting
- Data entry => SKPKD => Pembukuan => Posting Data => Pilih SKPD => Posting

#### b. Digunakan untuk posting transaksi basis akrual.

Menunya adalah sbb:

- Data Entry => SKPD => Pembukuan => Posting Data => Pilih SKPD => Posting Data-jurnal akrual
- Data entry => SKPKD => Pembukuan => Posting Data => Pilih SKPD => Posting Data -Jurnal Akrual

Pastikan bahwa semua transaksi pembukuan sudah di posting dan untuk meyakinkan apakah semua jurnal/transaksi sudah diposting dapat dilihat dari

report daftar jurnal yang belum di posting di menu Laporan => SKPD  
=>Pembukuan => pilih daftar jurnal yang belum di posting => pilih SKPD dan  
Preview.

#### 5. Proses Tutup Tahun

Proses ini dilakukan setelah semua transaksi penatausahaan maupun akuntansi telah seluruhnya diposting. Proses tutup tahun diakses melalui menu Data Entry =>SKPD => Pembukuan => Proses tutup tahun kemudian isikan tanggal tutup tahun dengan format yyyy/mm/dd. Contoh penulisan tanggal tutup tahun : 20151231.