|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **KERTAS KERJA TELAAH LAPORAN KEUANGAN** | | | | | | | | | |
| **TINGKAT UNIT AKUNTANSI KUASA PENGGUNA ANGGARAN (UAKPA)** | | | | | | | | | |
| **SEMESTERANII TA 2018** | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Kode dan Nama UAKPA : (……………..) ……………….. | | | | | | | | | |
| Kode dan Nama UAPPAW : ( .......... ) ................................................. | | | | | | | | | |
| Kode dan Nama E1 : ( 700100 ) LPP RRI | | | | | | | | | |
| Kode dan Nama K/L: ( ……………….. )LPP RRI | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **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 *(Hardcopy)*** | | | |  |  |  | **Ada** | **Tidak** | **Seharusnya** |
| 1. | Pernyataan Tanggung Jawab | | | | | |  |  | Ada |
| 2. | LRA *face* per 31Desember 2018 | | | | | |  |  | Ada |
| 3. | Neraca per 31Desember 2018 | | | | | |  |  | Ada |
| 4. | Laporan Operasional per 31 Desember 2018 | | | | | |  |  | Ada |
| 5. | Laporan Perubahan Ekuitas per 31 Desember2018 | | | | | |  |  | Ada |
| 6. | Catatan atas Laporan Keuangan | | | | | |  |  | Ada |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| KESESUAIAN DENGAN PERSAMAAN DASAR AKUNTANSI | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Persamaan dasar akuntansi** | | | | | | | **Sama** | **Tidak** | **Seharusnya** |
| 1. | Nilai *"Surplus/(Defisit)-LO"* = Nilai *"Surplus/ (Defisit) - LO"* di LPE | | | | | |  |  | Sama |
| 2. | Saldo Ekuitas Akhir di LPE = Saldo Ekuitas di Neraca | | | | | |  |  | Sama |
| 3. | Aset = Kewajiban + Ekuitas | | | | | |  |  | Sama |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| KESESUAIAN DENGAN E-REKON-LK | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Kesesuaian Saldo** | | | | | | | **Sama** | **Tidak** | **Seharusnya** |
| 1. | Apakah seluruh akun Neraca Percobaan Akrual pada LK sama dengan Neraca Percobaan Akrual dari Aplikasi e-Rekon-LK? | | | | | |  |  | Sama |
| 2. | Apakah seluruh akun Laporan Operasional pada LK sama dengan Laporan Operasional dari Aplikasi e-Rekon-LK? | | | | | |  |  | Sama |
| 3. | Apakah seluruh akun Laporan Perubahan Ekuitas pada LK sama dengan Laporan Perubahan Ekuitas dari Aplikasi e-Rekon-LK? | | | | | |  |  | Sama |
| 4. | Apakah seluruh akun Neraca pada LK sama dengan Neraca dari Aplikasi e-Rekon-LK? | | | | | |  |  | Sama |
| 5. | Apakah seluruh akun Laporan Realisasi Anggaran pada LK sama dengan Laporan Realisasi Anggaran dari Aplikasi e-Rekon-LK? | | | | | |  |  | Sama |
|  | *Apabila terdapat perbedaan, agar diuraikan apa saja yang berbeda dan apa sebabnya pada Lampiran Telaah.* | | | | | | | | |
| NERACA PERCOBAAN AKRUAL | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Pengecekan Saldo Tidak Normal** | | | | | | | **Ada** | **Tidak** | **Seharusnya** |
| 1. | Adakah akun dengan uraian "null" atau tidak ada uraiannya | | | | | |  |  | Tidak |
| **Pengecekan posisi saldo (Debet atau Kredit)** | | | | | | | **Ya** | **tidak** | **Seharusnya** |
| 1. | Apakah Akun Aset (1xxxxx) bersaldo (D) *(kec.Penyisihan dan Akumulasi)* | | | | | |  |  | Ya |
| 2. | Apakah Akun Penyisihan Piutang (116xxx) bersaldo (K) | | | | | |  |  | Ya |
| 3. | Apakah Akun Akumulasi Penyusutan/Amortisasi (137xxx dan 169xxx) bersaldo (K) | | | | | |  |  | Ya |
| 4. | Apakah Akun Kewajiban (2xxxxx) bersaldo (K) | | | | | |  |  | Ya |
| 5. | Apakah Akun Pendapatan (4xxxxx) bersaldo (K) *(kec.Pengembalian Pendapatan)* | | | | | |  |  | Ya |
| 6. | Apakah Akun Pengembalian Pendapatan (4xxxxxx) bersaldo (D) | | | | | |  |  | Ya |
| 7. | Apakah Akun Belanja/beban (5xxxxx) bersaldo (D) *(kecuali Beban Penyisihan Piutang)* | | | | | |  |  | Ya |
| 8. | Apakah seluruh Akun Pengembalian Belanja (5xxxxx) bersaldo (K) | | | | | |  |  | Ya |
| **Akun-Akun yang tidak boleh ada** | | | | | |  | **Ada** | **Tidak** | **Seharusnya** |
| 1. | Adakah akun "YANG BELUM DIREGISTER" *(untuk LK Tahunan Audited tidak boleh ada)* | | | | | |  |  | Ada/Tidak |
| 2. | Adakah akun 391121 (Ekuitas Transaksi Lainnya) *Kec. Di RRI, TVRI dan POLRI* | | | | | |  |  | Tidak |
| 3. | Adakah akun 41xxxx (Pendapatan Perpajakan) | | | | | |  |  | Tidak |
| 4. | Adakah akun 423319 (Pendapatan Bunga Lainnya) *Cat: seharusnya 423221* | | | | | |  |  | Tidak |
| 5. | Adakah akun 423954 (Penerimaan kembali belanja Pembayaran Kewajiban Utang TAYL) | | | | | |  |  | Tidak |
| 6 | Adakah akun 423955 (Penerimaan kembali belanja Subsidi TAYL) | | | | | |  |  | Tidak |
| 7. | Adakah akun 423956 (Penerimaan kembali belanja hibah TAYL) | | | | | |  |  | Tidak |
| 8. | Adakah akun 423958 (Penerimaan kembali belanja lain-lain TAYL) | | | | | |  |  | Tidak |
| 9. | Adakah akun 43xxxx (Pendapatan Hibah) | | | | | |  |  | Tidak |
| 10. | Adakah akun 219671 (Hibah Langsung Yang Belum Disahkan) | | | | | |  |  | Tidak |
|  | *Catatan: KL dapat menambahkan akun-akun lainnya yang tidak boleh ada* | | | | | | | | |
| **Jika Bukan Satker BLU** | | | | | | | **Ada** | **Tidak** | **Seharusnya** |
| 1 | Adakah akun 424xxx (Pendapatan BLU) | | | | | |  |  | Tidak |
| 2. | Adakah akun 525xxx (Belanja Barang dan Jasa BLU) | | | | | |  |  | Tidak |
| 3. | Adakah akun 527xxx (Belanja Modal BLU) | | | | | |  |  | Tidak |
| **Hibah Langsung** | |  |  |  |  |  | **Ya** | **Tidak** | **Seharusnya** |
| 1. | Jika ada Akun 111827 (Kas Lainnya dari Hibah Yang Belum disahkan) maka ada akun 218211 (Hibah Langsung Yang Belum Disahkan) *cat: kebalikannya tidak berlaku jika yang belum disahkan seluruhnya hibah langsung bentuk barang/Jasa* | | | | | |  |  | Ya |
| 2. | Nilai 111827 lebih kecil atau sama dengan nilai 218211? | | | | | |  |  |  |
| 3. | Jika ada Akun 111822 (Kas Lainnya di KL dari Hibah) maka ada akun 391131 (Pengesahan Hibah Langsung), atau kebalikannya. *cat: kebalikannya tidak berlaku jika yang belum disahkan seluruhnya hibah langsung bentuk barang/Jasa* | | | | | | | | |
| 4. | Nilai 111822 lebih kecil atau sama dengan nilai 391131? | | | | | |  |  | Ya |
| **Transfer Masuk dan Transfer Keluar** | | | | | | | **Ya** | **Tidak** | **Seharusnya** |
| 1. | Apakah mungkin ada transfer masuk dan transfer keluar? | | | | | |  |  | Ya/tidak |
| 2. | Apakah seharusnya transfer masuk sama dengan transfer keluar? | | | | | |  |  | Ya/tidak |
| 3. | Apakah seharusnya transfer masuk lebih besar dari transfer keluar? | | | | | |  |  | Ya/tidak |
| 4. | Adakah pengawasan Transfer Keluar dan Transfer Masuk? | | | | | |  |  | Ya |
| **Telaah Akun 491429 (Pendapatan Perolehan Aset Lainnya** | | | | | | | **Ya** | **Tidak** | **Seharusnya** |
| 1. | Apakah ada akun 491429 (Pendapatan Perolehan Aset Lainnya)? | | | | | |  |  | Ya |
| 2. | Jika ada, mungkinkah Satker ini mendapat Aset dari Perolehan Lainnya? | | | | | |  |  | Ya |
| 3. | Jika ada, Apakah merupakan Jurnal kiriman dari Aplikasi SIMAK-BMN? | | | | | |  |  | Ya |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| LAPORAN OPERASIONAL | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Pengecekan Pos/Akun yang tidak boleh ada** | | | | | | | **Ada** | **Tidak** | **Seharusnya** |
| 1. | Adakah pendapatan Perpajakan | | | | | |  |  | Tidak |
| 2. | Adakah pendapatan Hibah | | | | | |  |  | Tidak |
| 3. | Adakah beban bunga | | | | | |  |  | Tidak |
| 4. | Adakah beban subsidi | | | | | |  |  | Tidak |
| 5. | Adakah beban hibah | | | | | |  |  | Tidak |
| 6. | Adakah beban transfer | | | | | |  |  | Tidak |
| 7. | Adakah beban lain-lain | | | | | |  |  | Tidak |
| **Pengecekan saldo Normal** | | | | | | | **Ada** | **Tidak** | **Seharusnya** |
| 8. | Adakah akun "null" atau tidak ada uraiannya | | | | | |  |  | Tidak |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Seluruh Nilai Normal Akun LO adalah Positif, kecuali beban penyisihan piutang dapat bernilai negatif* | | | | | | | | | |
| 9. | Kegiatan Operasional | | | | | | **Positif** | **Negatif** | **Seharusnya** |
| - | Pendapatan | | | | | |  |  | Positif |
| - | Beban Pegawai | | | | | |  |  | Positif |
| - | Beban Persediaan | | | | | |  |  | Positif |
| - | Beban Barang dan Jasa | | | | | |  |  | Positif |
| - | Beban Pemeliharaan | | | | | |  |  | Positif |
| - | Beban Perjalanan Dinas | | | | | |  |  | Positif |
| - | Beban Barang Untuk Diserahkan kpd Masyarakat | | | | | |  |  | Positif |
| - | Beban Penyusutan dan Amortisasi | | | | | |  |  | Positif |
| - | Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih | | | | | |  |  | Pos/Neg |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 10. | Kegiatan Non Operasional | | | | | | **Positif** | **Negatif** | **Seharusnya** |
| - | Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar | | | | | |  |  | Positif |
| - | Beban Pelepasan Aset non Lancar | | | | | |  |  | Positif |
| - | Pendapatan Penyelesaian Kewajiban jangka Panjang | | | | | |  |  | Positif |
| - | Beban Penyelesaian Kewajiban jangka Panjang | | | | | |  |  | Positif |
| - | Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional lainnya | | | | | |  |  | Positif |
| - | Beban dari Kegiatan Non Operasional lainnya | | | | | |  |  | Positif |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Kebenaran Beban Penyisihan Piutang** *sesuai Perdirjen 43/2015* | | | | | | | **Ya** | **Tidak** | **Seharusnya** |
| 11. | Saldo Awal Penyisihan Piutang *(Jk.Pendek dan Jk.Panjang)* - Saldo Akhir Penyisihan Piutang *(Jk.Pendek dan Jk.Panjang)* + Penghapusan Piutang *(Jk.Pendek dan Jk.Panjang)* = Beban Penyisihan Piutang LO | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Pengecekan Antar Laporan** | | | | | | | **Ya** | **Tidak** | **Seharusnya** |
| 12. | Adakah beban barang diserahkan ke Masyarakat? | | | | | |  |  | Ya/Tidak |
|  | Jika Ya, adakah realisasi akun 526xxx? | | | | | |  |  | Ya |
| *Jika tidak ada realisasi akun 526xxx, kemungkinannya kesalahan kode barang persediaan (misal pembelian Materai), atau pembelian tahun lalu yang penyerahan tahun berjalan.* | | | | | | | | |  |
| 13. | Adakah beban bansos? | | | | | |  |  | Ya/Tidak |
|  | Jika Ya, adakah realisasi akun 57xxxx? | | | | | |  |  | Ya |
| *Jika tidak ada realisasi akun 57xxxx, kemungkinannya kesalahan kode barang persediaan (misal menggunakan kodekelompok bansos), atau pembelian tahun lalu yang penyerahan tahun berjalan.* | | | | | | | | |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Pengecekan akun tertentu** | | | | | | | **Ada** | **Tidak** | **Seharusnya** |
| 1. | Apakah akun "Ekuitas Awal" sama dengan akun "Ekuitas Akhir" LPE Tahun lalu *Audited*? | | | | | |  |  | Ada |
| 2. | Adakah Pos "penyesuaian Nilai Aset" | | | | | |  |  | Ada |
| 3. | Adakah akun "Selisih Revaluasi Aset Tetap" ? *Bila ada, cek apakah berasal dari Inventarisasi dan Penilaian? Akun ini hanya khusus dari IP dan Jurnal kiriman dari SIMAK. Uraikan hasil pengecekan dalam lampiran TLK* | | | | | | |  | Tidak |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| N E R A C A | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Pengecekan Persamaan Akuntansi** | | | | | | | **Sama** | **Tidak** | **Seharusnya** |
| 1. | Kas Di Bendahara Pengeluaran = Uang Muka dari KPPN | | | | | |  |  | Sama |
| 2. | Kas di Bendahara Pengeluaran = BAR Rekon | | | | | |  |  | Sama |
| 3. | Kas dan Bank BLU = BAR Rekon | | | | | |  |  | Sama |
| 4. | Kas Lainnya di KL dari Hibah = BAR Rekon | | | | | |  |  | Sama |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Pengecekan Akun tertentu** | | | | | | | **Ada** | **Tidak** | **Seharusnya** |
| 1. | Adakah akun "YANG BELUM DIREGISTER" ? *Untuk LK Tahunan Tidak Boleh Ada* | | | | | |  |  | Tidak |
| 2. | Adakah akun "Pendapatan yang ditangguhkan" ? | | | | | |  |  | Tidak |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| TELAAH ANTAR LAPORAN KEUANGAN | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Pengecekan Keterkaitan Transaksi untuk mengetahui telah dilakukan Jurnal Akrual** | | | | | | | **Ada** | **Tidak** | **Seharusnya** |
| *Jika Jawaban awal "ADA", maka jawaban sub pertanyaan seharusnya "ADA", sebaliknya, bila jawaban awal "TIDAK", maka jawaban sub pertanyaan seharusnya juga "TIDAK"* | | | | | | | | |  |
| 1. | Ada Akun Piutang/Piutang TP/Piutang TGR (Neraca) maka akan ada akun: | | | | | |  |  | Ada/Tidak |
| - | Penyisihan Piutang/Penyisihan Bagian Lancar TP/TGR/Penyisihan TP/TGR (Neraca) | | | | | |  |  | Ada |
| - | Beban Penyisihan Piutang (di LO) | | | | | |  |  | Ada |
| 2. | Ada akun Piutang Jangka Panjang (TP/TGR/Lainnya) maka akan ada akun: | | | | | |  |  | Ada/Tidak |
| - | Bagian Lancar Piutang Jangka Panjang | | | | | |  |  | Ada |
| 3. | Ada persediaan (Neraca) maka akan ada akun: | | | | | |  |  | Ada |
| - | Beban Persediaan (di LO) | | | | | |  |  | Ada |
| - | Penyesuaian Nilai Aset (di LPE) | | | | | |  |  | Ada |
| 4. | Ada Aset Tetap/Aset Lainnya (Neraca) maka akan ada akun: | | | | | |  |  | Ada/Tidak |
| - | Akumulasi AT/AL (Neraca) | | | | | |  |  | Ada |
| - | Beban Penyusutan/Amortisasi (di LO) | | | | | |  |  | Ada |
| 5. | Ada realisasi pendapatan Sewa di Neraca Percobaan | | | | | |  |  | Ada/Tidak |
| - | Ada pendapatan diterima Dimuka (Neraca) | | | | | |  |  | Ada/Tidak |
| 6. | Ada realisasi Belanja Sewa di Neraca Percobaan | | | | | |  |  | Ada/Tidak |
| - | Ada belanja Barang dibayar dimuka (Neraca) | | | | | |  |  | Ada/Tidak |
| 7. | Ada realisasi belanja Jasa Listrik/telepon/air di Neraca Percobaan | | | | | |  |  | Ada/Tidak |
| - | Ada Belanja Barang yang masih harus dibayar (Neraca) | | | | | |  |  | Ada |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| TELAAH KESESUAIAN DENGAN L-BMN | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Bandingkan Neraca Percobaan (SAIBA-satker) dengan Laporan Posisi BMN di Neraca (SIMAK-satker) untuk: | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  | **Sama** | **Tidak** | **Seharusnya** |
| 1. | Persediaan |  |  |  |  |  |  |  | Sama |
| 2. | Aset Tetap |  |  |  |  |  |  |  | Sama |
| 3. | Akumulasi Penyusutan Aset Tetap | | | | | |  |  | Sama |
| 4. | Aset Lainnya | | | | | |  |  | Sama |
| 5. | Akumulasi Penyusutan/Amortisasi Aset Lainnya | | | | | |  |  | Sama |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Bandingkan Neraca Percobaan (SAIBA) dengan Laporan Penyusutan Barang Kuasa Pengguna INTRAKOMPTABEL (SIMAK) untuk: | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  | **Sama** | **Tidak** | **Seharusnya** |
| 1. | Akumulasi Penyusutan 137xxx dan 169xxx (SAIBA) dengan SIMAK | | | | | |  |  | Sama |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Semenjak menggunakan basis Akrual, masing-masing Menu baik di Aplikasi Persediaan maupun di Aplikasi SIMAK akan mengirim jurnal yang berbeda ke Aplikasi SAIBA. Untuk itu perlu dilakukan pengecekan di Aplikasi Persediaan dan SIMAK-BMN, apakah input sudah menggunakan menu yang sesuai atau belum. Lihat Menu Buku/Daftar- Daftar Transaksi BMN* | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  | **sama** | **tidak** | **Seharusnya** |
| - Dari Daftar Transaksi BMN, Apakah Total Nilai Reklas Masuk = Total Nilai Reklas Keluar? | | | | | | |  |  | Sama |
| Akun-akun tertentu terkait ASET, seharusnya hanya kiriman dari Aplikasi Persediaan/SIMAK. Periksa di Aplikasi SAIBA, Laporan Buku Besar Akrual per Kode Akun, apakah ada transaksi dari JNS DOK: selain SALDO atau JRNBMN | | | | | | | | | |
| Adakah selain JNS DOK: SALDO atau JRNBMN atas akun-akun dibawah ini? | | | |  |  |  | **Ya** | **Tidak** | **Seharusnya** |
|  | Akun 313211 (transfer keluar) *kecuali Satker Likuidasi, ada dari JRN NRC* | | | | | |  |  | Tidak |
|  | Akun 313221 (transfer masuk) *kecuali Satker Likuidasi, ada dari JRN NRC* | | | | | |  |  | Tidak |
|  | Akun 391113 (Koreksi Nilai Persediaan) | | | | | |  |  | Tidak |
|  | Akun 391114 (Revaluasi Aset Tetap) | | | | | |  |  | Tidak |
|  | Akun 391116 (Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi) | | | | | |  |  | Tidak |
|  | Akun 391117 (Penyesuaian Nilai Persediaan) | | | | | |  |  | Tidak |
|  | akun 491421 (Pendapatan Sitaan/Rampasan) | | | | | |  |  | Tidak |
|  | akun 491429 (Pendapatan Perolehan Aset Lainnya) | | | | | |  |  | Tidak |
|  | Akun 596111 (beban Kerugian Pelepasan Aset) | | | | | |  |  | Tidak |
|  | Akun 596121 (Kerugian Persediaan Rusak/Usang) | | | | | |  |  | Tidak |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| LAPORAN REALISASI ANGGARAN | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  | **Ada** | **Tidak** | **Seharusnya** |
| 1 | Adakah saldo negatif di LRAB | | | | | |  |  | Tidak |
| 2 | Ada uraian jenis belanja *"tidak ada"* | | | | | |  |  | Tidak |
| 3 | Kesamaan dengan BAR KPPN | | | | | |  |  | Sama |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Kesesuaian antara ADK, Face Laporan dan CaLK* | | | | | | | **Sama** | **Tidak** | **Seharusnya** |
| 1. | Rincian yang ada di CALK sama dengan LK Satker (Neraca Percobaan) | | | | | |  |  | Sama |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Kecukupan pengungkapan pada CaLK* | | | | | | | **Ya** | **Tidak** | **Seharusnya** |
| 2. | Apakah pengungkapan KDP telah sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintah/PMK 177/2015 ? | | | | | |  |  | Ya |
| 3. | Adakah daftar Saldo kas di bendahara Pengeluaran, Hibah Langsung dan BLU? | | | | | |  |  | Ya |
| 4. | Pada Penjelasan Umum apakah sudah ada Klausul: Implementasi Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Tahun 2015? --> Khusus Tahun 2015 saja | | | | | |  |  | Ya |
| 5. | Sudahkan menjelaskan nilai Ekuitas Awal pada Penjelasan atas Pos-pos LPE? | | | | | |  |  | Ya |
| 6. | Apabila Nilai di Pos-pos LPE besar/material, sudahkan ada penjelasan yang cukup? | | | | | |  |  | Ya |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Pengungkapan Penting Lainnya | | | | | | | **Ya** | **Tidak** | **Seharusnya** |
| 1. | Jika ada Likuidasi: Apakah perubahan Manajemen telah diungkapkan? | | | | | |  |  | Ya/tidak |
| 2. | Adakah pengungkapan lainnya atas pekerjaan kontraktual yang tidak selesai? | | | | | |  |  | Ya/tidak |
| 3. | Adakah pengungkapan lainnya atas kasus tuntutan kepada satker di Pengadilan? | | | | | |  |  | Ya/tidak |
| 4. | Adakah Pengungkapan lainnya sesuai kharakteristik masing-masing Satker? | | | | | |  |  | Ya |
| 5. | Apakah ADK yang dikirim ke UAPPA-W dan Eselon 1 sudah yang paling akhir? | | | | | |  |  | Ya |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **LAMPIRAN KERTAS KERJA TELAAH LAPORAN KEUANGAN** | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *"Uraikan kode akun dan penyebab terisi pada kolom yang TIDAK SEHARUSNYA, serta hal-hal lainnya yang diperlukan"* | | | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Disamping hal-hal diatas, dapat juga melakukan telaah membandingkan LRA dengan Laporan Lainnya yang terkait (LO, LPE dan Neraca), misalnya:* | | | | | | | | | |
| *- Beban Pegawai di LO = Realisasi Belanja Pegawai + Belanja Pegawai BLU (akun 525111) + selisih Belj Peg Yg Msh Hrs Dibayar* | | | | | |  |  |  |  |
| *- Beban Perjalanan Dinas di LO = Realisasi Netto akun 524xxx di LRA + selisih Piutang Pengembalian Perjadin + selisih Pengembalian Perjadin yang masih di Bendahara* | | | | | | |  |  |  |
| *- Kenaikan Aset Tetap di Neraca = Realisasi Belanja Modal di LRA - transfer keluar - penghapusan + Transfer Masuk + Hibah Barang + Perolehan Aset Lainnya + Koreksi* | | | | | | |  |  |  |
| *- dll* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Mengetahui | | | | | | | | | |
|  | Pejabat Penyusun Laporan Keuangan, | |  |  |  |  |  | Penelaah, | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  | |  |  |  |  |  |  |  |
|  | NIP |  |  |  |  |  |  | NIP. | |