



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

- Hak Cipta :**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

PROSES REKONSILIASI KEUANGAN PADA BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN



MOHAMMAD HAEKAL

NIM: 2105311093

**LAPORAN TUGAS AKHIR
HASIL PRAKTIK KERJA LAPANGAN**

Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan

Diploma III Politeknik

**PROGRAM STUDI D3 ADMINISTRASI BISNIS
JURUSAN ADMINISTRASI NIAGA
POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
TAHUN AJARAN 2024**



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
JURUSAN ADMINISTRASI NIAGA
PROGRAM STUDI DIPLOMA III ADMINISTRASI BISNIS

LEMBAR PERSETUJUAN

Nama : Mohammad Haekal
NIM : 2105311093
Program Studi : Administrasi Bisnis
Judul Tugas Akhir : Proses Rekonsiliasi Keuangan Pada Badan Pengawasan
Keuangan dan Pembangunan

Depok, 30 Agustus 2024

Pembimbing I

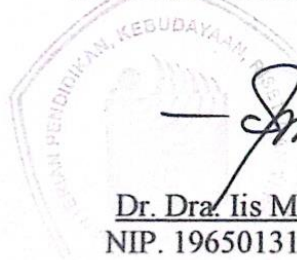
Pembimbing II

Riskon Ginting, S.E., M.Si.
NIP. 196310161990031009

Hafniza Amir, S.Sos., M.Si.
NIP. 196002261989032001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Administrasi Niaga



Dr. Dra. Iis Mariani, M.Si.
NIP. 196501311989032001

- Hak Cipta :**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



POLITEKNIK NEGERI JAKARTA
JURUSAN ADMINISTRASI NIAGA
PROGRAM STUDI DIPLOMA III ADMINISTRASI BISNIS

LEMBAR PENGESAHAN

Nama : Mohammad Haekal
NIM : 2105311093
Program Studi : Administrasi Bisnis
Judul Laporan Tugas Akhir : Proses Rekonsiliasi Keuangan Pada Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan

Telah berhasil dipertahankan di hadapan tim penguji dan diterima sebagai bagian dari persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Ahli Madya (A.Md) pada Program Studi Diploma III Administrasi Bisnis, Jurusan Administrasi Niaga, Politeknik Negeri Jakarta, pada:

Hari : Rabu
Tanggal : 21 Agustus 2024
Waktu : 14.15 – 15.15

TIM PENGUJI

Ketua Sidang : Riskon Ginting, S.E., M.Si.
NIP : 196310161990031009
Penguji I : Endah Wartiningsih, S.E., M.M.
NIP : 196410191989032001
Penguji II : Nuria Puspitasari, S.E., M.Ec.Dev.
NIP : 197305112024212001



Three handwritten signatures are shown, each on a line of dotted paper. The signatures are in blue ink and appear to be of the examiners listed in the text to the left.

Hak Cipta :
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirobbil‘alamiin, puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah subhanaahu wa ta’ala atas segala karunia dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan tugas akhir ini tepat pada waktunya. Sholawat serta salam semoga terlimpah curahkan kepada baginda tercinta Nabi Muhammad shallallahu ‘alaihi wasallam yang kita nantikan syafa’atnya di akhirat nanti.

Tema yang dipilih dalam kegiatan Praktik Kerja Lapangan (PKL) yang dilaksanakan pada bulan Januari hingga Juli 2024 ini dengan judul “Proses Rekonsiliasi Keuangan Pada Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan” dibuat sebagai salah satu syarat kelulusan mahasiswa Diploma III Politeknik Negeri Jakarta. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Syamsurizal, S.E., M.M. selaku Direktur Politeknik Negeri Jakarta
2. Bapak Dr. Dra. Iis Mariam, M.Si, selaku Ketua Jurusan Administrasi Niaga Politeknik Negeri Jakarta.
3. Bapak Taufik Akbar, SE., M. S. M, selaku Koordinator Program Studi Diploma III Administrasi Bisnis Politeknik Negeri Jakarta yang telah memberikan pengarahan dalam penyusunan pelaporan tugas akhir.
4. Bapak Riskon Ginting, S.E., M.Si, selaku Dosen Pembimbing 1 Materi Tugas Akhir yang telah memberikan saran serta masukan materi-materi kepada penulis dengan penuh kesabaran.
5. Hafniza Amir, S.Sos., M.Si.selaku Dosen Pembimbing 2 Teknik Penulisan yang telah membantu penulis dalam memperbaiki penulisan tugas akhir menjadi lebih sempurna.
6. Bapak, Ibu Dosen beserta Staf Administrasi Jurusan Administrasi Niaga, Program Studi Diploma III Administrasi Bisnis Politeknik Negeri Jakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama masa perkuliahan

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

7. Bapak Syaifullah selaku ayah kandung, Ibu Melda selaku ibu kandung, Adek Nayla selaku adek kandung, serta keluarga besar yang telah memberikan dukungan penuh kepada penulis dalam bentuk moral, moril dan materil.
8. Bu Nita Safitri, Mba Nana, Mba Dwi, Mba Novi, Mba Fenny, Pak Muslim dan rekan Biro Keuangan lainnya, selaku pembimbing lapangan yang membantu dalam pelaksanaan PKL berlangsung. Serta keluarga besar Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan yang telah memberikan tempat dan kesempatan kepada penulis untuk dapat melaksanakan Praktik Kerja Lapangan.
9. Kerabat dekat penulis, serta teman seperjuangan Diploma III Administrasi Bisnis 2021, terkhusus untuk teman-teman kelas AB-6D yang telah memberikan semangat, dukungan dan masukan motivasi kepada penulis selama masa perkuliahan berlangsung.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan laporan tugas akhir ini masih banyak kekurangan dan jauh dari kata sempurna. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun. Demikian Tugas Akhir ini disusun semoga laporan ini dapat bermanfaat bagi kemajuan ilmu pengetahuan.

Jakarta, Agustus 2024

Mohammad Haekal
NIM. 2105311093



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN.....	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI	v
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup	2
1.3 Tujuan Penelitian	2
1.4 Manfaat Penulisan	2
1.5 Metode Pengumpulan Data	3
BAB II LANDASAN TEORI	4
2.1 Pengertian Proses.....	4
2.2 Pengertian Laporan Keuangan.....	4
2.2.1 Pengertian Laporan Realisasi Anggaran	5
2.2.2 Pengertian Neraca	6
2.2.3 Pengertian Laporan Operasional.....	6
2.2.4 Pengertian Laporan Perubahan Ekuitas	7
2.2.5 Pengertian Catatan atas Laporan Keuangan.....	7
2.3 Pengertian Rekonsiliasi	8
2.3.1 Pengertian Rekonsiliasi Internal	8
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	10
3.1 Logo Perusahaan	10
3.2 Sejarah Perusahaan	11
3.3 Visi dan Misi Perusahaan	12
3.4 Struktur Organisasi Perusahaan	13
BAB IV PEMBAHASAN.....	16
4.1 Dokumen Pendukung Proses Rekonsiliasi BPKP	16
4.2 Proses Rekonsiliasi di Biro Keuangan BPKP	29
4.3 Hambatan dalam pelaksanaan rekonsiliasi di Biro Keuangan BPKP... ..	37



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

BAB V PENUTUP.....	39
5.1 Kesimpulan.....	39
5.2 Saran.....	39
DAFTAR PUSTAKA.....	41
LAMPIRAN.....	42



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Adalah logo BPKP	11
Gambar 3.2 Adalah struktur BPKP	15
Gambar 4.1 Adalah Flowchart Proses rekonsiliasi di BPKP	29
Gambar 4.2 Adalah Flowchart rekonsiliasi BA Validasi.....	30
Gambar 4.3 Adalah Berita Acara Validasi BPKP.....	31
Gambar 4.4 Adalah Neraca AkruaI BPKP	33
Gambar 4.5 Adalah Neraca Kas BPKP	34
Gambar 4.6 Adalah Flowchart rekonsiliasi Laporan Operasional	35
Gambar 4.7 Adalah Face Laporan Operasional BPKP.....	36
Gambar 4.8 Adalah CaLK Laporan Operasional BPKP	36
Gambar 4.9 Adalah Kertas Kerja Laporan Operasional BPKP.....	37

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Pertanyaan Wawancara	42
Lampiran 2 Contoh Berita Acara Validasi BPKP	43
Lampiran 3 Contoh Neraca Akrual BPKP	45
Lampiran 4 Contoh Neraca Kas BPKP	47
Lampiran 5 Contoh Face Laporan Operasional BPKP	48
Lampiran 6 Contoh CaLK Laporan Operasional BPKP	49
Lampiran 7 Contoh Kertas Kerja Laporan Operasional BPKP.....	50

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Sebagai lembaga pengawasan internal pemerintah, Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) memiliki mandat untuk mengawasi pengelolaan keuangan negara dan pembangunan nasional. Berakar dari transformasi Badan Pemeriksa Keuangan (BPK), BPKP telah mengalami beberapa kali perubahan regulasi, dengan Peraturan Presiden Nomor 192 Tahun 2014 menjadi yang terbaru. Dalam menjalankan tugasnya, BPKP bertanggung jawab langsung kepada Presiden dan berperan sebagai garda terdepan dalam menjaga integritas pengelolaan keuangan negara.

Rekonsiliasi keuangan merupakan salah satu tugas penting BPKP di bidang keuangan. Proses ini melibatkan pencocokan data transaksi keuangan yang diolah melalui berbagai sistem atau subsistem dengan dokumen sumber yang sama. Rekonsiliasi ini memastikan bahwa laporan keuangan yang dihasilkan akurat dan konsisten. BPKP bertanggung jawab untuk menyusun laporan hasil rekonsiliasi keuangan yang kemudian disampaikan kepada pihak terkait, termasuk Kementerian Keuangan dan instansi pemeriksa lainnya. Laporan ini mencakup temuan, analisis, dan rekomendasi perbaikan atas permasalahan yang ditemukan selama proses rekonsiliasi. BPKP berperan sebagai fasilitator dalam koordinasi antar instansi pemerintah yang terlibat dalam rekonsiliasi keuangan. Koordinasi ini penting untuk memastikan bahwa semua pihak memiliki pemahaman yang sama dan bekerja secara sinergis dalam menyelesaikan perbedaan dan ketidaksesuaian dalam laporan keuangan.

Berdasarkan uraian di atas, maka penulis tertarik untuk membuat laporan dalam tugas akhir yang berjudul “Proses Rekonsiliasi Keuangan Pada Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan”.



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

1.2 Ruang Lingkup

Berdasarkan uraian latar belakang yang sudah dijelaskan, maka dapat dibuat perumusan masalah sebagai berikut:

1. Dokumen Pendukung Proses Rekonsiliasi Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan.
2. Proses Rekonsiliasi Keuangan di Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan.
3. Hambatan dalam melakukan rekonsiliasi di Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan.

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah diuraikan, penelitian ini bertujuan untuk:

1. Menjelaskan jenis-jenis Dokumen Pendukung Proses Rekonsiliasi Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan.
2. Menjelaskan alur yang dilakukan Biro Keuangan dalam proses rekonsiliasi di Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan.
3. Menjelaskan factor yang menghambat kelancaran proses rekonsiliasi di Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan.

1.4 Manfaat Penulisan

Dalam pembuatan tugas ini, penulis berharap bisa memberika beberapa manfaat yaitu:

1. Bagi Penulis bisa menerapkan teori-teori mata kuliah manajemen keuangan untuk memahami proses rekonsiliasi. Penulis juga mendapatkan tambahan pengalaman dan pengetahuan mengenai dunia kerja.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

2. Bagi Perusahaan, Saran dan ide-ide inovatif yang bisa berguna bagi Badan Pengawasan Keuangan Dan Pembangunan, maupun lembaga lain.
3. Bagi Pembaca, Menjadi sumber informasi dan referensi bagi pihak yang membutuhkan untuk pendidikannya.

1.5 Metode Pengumpulan Data

Dalam menyusun laporan tugas akhir ini, saya menggunakan beberapa metode pengumpulan data sebagai berikut:

1. Wawancara, Melakukan proses tanya jawab langsung dengan kepala, dan staff biro keuangan untuk membantu menulis laporan tugas akhir. Daftar pertanyaan ada di Lampiran 1 Daftar Pertanyaan Wawancara.
2. Studi Kepustakaan, Melakukan pengumpulan informasi dengan menggunakan buku cetak berisi data dan definisi laporan keuangan untuk membantu menulis laporan tugas akhir.

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**



mungkin mengalami masalah teknis seperti layar mati, keyboard tidak berfungsi, atau bahkan kerusakan pada hard drive yang menyebabkan hilangnya data penting.

2. Koneksi Internet yang Lemah atau Tidak Stabil. Koneksi internet yang lambat atau tidak stabil juga menjadi salah satu hambatan utama dalam pelaksanaan rekonsiliasi di BPKP. Dalam era digital saat ini, banyak proses rekonsiliasi dilakukan secara online, mulai dari pengiriman data hingga akses ke aplikasi keuangan yang terhubung dengan server pusat.
3. Keterlambatan Pengiriman Bahan Rekonsiliasi oleh Satuan Kerja. Salah satu tantangan yang sering dihadapi oleh Biro Keuangan BPKP dalam melaksanakan rekonsiliasi adalah keterlambatan pengiriman bahan rekonsiliasi dari satuan kerja yang terkait. Bahan-bahan rekonsiliasi seperti laporan keuangan, bukti transaksi, dan dokumen pendukung lainnya sering kali terlambat diterima oleh Biro Keuangan, sehingga proses rekonsiliasi tidak dapat dilakukan tepat waktu.
4. Kurangnya Sumber Daya Manusia yang Terampil. Hambatan lain yang kerap terjadi adalah kurangnya sumber daya manusia (SDM) yang terampil dan berpengalaman dalam melakukan rekonsiliasi. Proses rekonsiliasi memerlukan ketelitian dan pemahaman yang mendalam tentang prosedur keuangan, serta kemampuan untuk mengidentifikasi dan menyelesaikan perbedaan dalam data. Jika SDM yang terlibat dalam rekonsiliasi tidak memiliki kompetensi yang memadai, hal ini dapat menyebabkan kesalahan dalam proses rekonsiliasi dan memperlambat penyelesaian tugas.

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan pembahasan yang sudah disampaikan pada bab sebelumnya tentang proses rekonsiliasi keuangan di Biro Keuangan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan, maka penulis mengambil kesimpulan yang berikut akan dijelaskan:

1. Proses rekonsiliasi keuangan pada Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan sudah berjalan dengan cukup baik, namun masih ada beberapa hambatan yang membuat BPKP terutama Biro Keuangan terlambat dalam menyelesaikan rekonsiliasi keuangan.
2. Hambatan yang dihadapi dalam proses rekonsiliasi keuangan Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan yaitu keterlambatan pengiriman bahan rekonsiliasi oleh Satuan Kerja, laptop yang rusak atau tidak memadai, koneksi Internet yang lemah atau tidak stabil, dan kurangnya sumber daya manusia yang terampil.

5.2 Saran

Untuk mengatasi hambatan dalam proses rekonsiliasi keuangan, disarankan untuk mengikuti saran berikut:

1. Untuk mengatasi masalah laptop, penting bagi Biro Keuangan BPKP untuk memastikan bahwa semua perangkat keras yang digunakan dalam proses rekonsiliasi dalam kondisi baik dan memiliki spesifikasi yang sesuai dengan kebutuhan. Penggantian laptop yang sudah tua atau rusak secara berkala, serta dukungan teknis yang cepat dan responsif, dapat membantu meminimalkan hambatan ini.



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

2. Untuk mengatasi masalah koneksi internet, BPKP perlu memastikan ketersediaan koneksi internet yang cepat dan stabil, terutama di wilayah-wilayah yang memiliki infrastruktur internet yang kurang memadai. Investasi dalam teknologi jaringan yang lebih baik, seperti penggunaan jaringan fiber optik atau peningkatan bandwidth, dapat membantu mengurangi hambatan ini dan mempercepat proses rekonsiliasi.
3. Untuk mengatasi masalah keterlambatan rekonsiliasi, BPKP perlu meningkatkan koordinasi dan komunikasi dengan satuan kerja terkait, serta memberikan pemahaman yang lebih baik tentang pentingnya pengiriman bahan rekonsiliasi tepat waktu. Selain itu, penerapan sanksi atau insentif bagi satuan kerja yang disiplin dalam pengiriman bahan rekonsiliasi juga dapat menjadi solusi untuk mendorong kepatuhan.
4. Untuk mengatasi masalah SDM, BPKP perlu memastikan bahwa staf yang terlibat dalam proses rekonsiliasi memiliki keterampilan yang cukup dan diberikan pelatihan yang berkelanjutan. Pengembangan kapasitas melalui pelatihan teknis dan workshop yang terfokus pada proses rekonsiliasi dapat membantu meningkatkan kompetensi SDM dan mengurangi potensi kesalahan.

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



DAFTAR PUSTAKA

- Halim, Abdul dan Muhammad Syam Kusufi. 2012. *Teori, Konsep dan Aplikasi Akuntansi Sektor Publik*. Jakarta. Salemba Empat
- Purwaji, Agus dkk. 2016. *Pengantar Akuntansi*. Jakarta. Salemba Empat
- Tjiptono, Fandy dan Gregorius Chandra. 2016. *Service. Quality dan Satisfaction Edisi 4*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Fitra, Halkadri. 2019. *Analisis Neraca dan Laporan Realisasi Anggaran Pemerintah Daerah*. Malang. IRDH
- Bafadal, Ibrahim. 2004. *Manajemen Perlengkapan Sekolah: Teori dan Aplikasinya*. Jakarta. Bumi Aksara
- Zamzam, Irfan. 2023. *Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah Sebagai Pedoman Penyusunan dan Penyajian Laporan Keuangan*. Sleman. Deepublish
- Wisanggeni, Irwan dan Michell Suharli. 2017. *Manajemen Perpajakan: Taat Pajak dengan Efisien*. Yogyakarta. Mitra Wacana Media
- Harahap, S.S. 2015. *Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan*. Jakarta. Rajawali Pers
- Sjadzali, M. 2016. *Analisa Laporan Keuangan Edisi 4*. Yogyakarta. Liberty Yogyakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Pertanyaan Wawancara

1. Bagaimana proses rekonsiliasi BA Validasi di BPKP?
2. Hambatan apa saja yang terjadi pada saat rekonsiliasi?
3. Dengan dokumen apa saja BA Validasi dicek untuk melaksanakan rekonsiliasi?
4. Dengan apa saja Laporan Operasional dicek untuk melaksanakan rekonsiliasi?
5. Apa saja dokumen pendukung rekonsiliasi?
6. Apa saja yang harus disensor di dokumen rekonsiliasi untuk tugas akhir ini?



POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA



Lampiran 2 Contoh Berita Acara Validasi BPKP

BERITA ACARA VALIDASI DAN REVUI
LAPORAN KEUANGAN TAHUN 2023

NO	URAIAN	SALDO AWAL 31 DESEMBER 2022 (AUDITED)	SALDO PER 31 DESEMBER 2023 (SEBELUM VALIDASI)	KOREKSI		SALDO PER 31 DESEMBER 2023 (SETELAH VALIDASI)	PENJELASAN
				TAMBAH	KURANG		
A	NERACA						
1	ASET LANCAR						
1	Kas di Bendahara Pengeluaran	-	-			-	
2	Kas di Bendahara Penerimaan	-	-			-	
3	Kas Lainnya dan Setara Kas	-	-			-	
4	Belanja Dibayar Dimuka (Prepaid)	-	-			-	
5	Uang Muka Belanja Pegawai (prepayment)	-	-			-	
6	Pendapatan Yang Masih Harus Diterima	-	-			-	
7	Piutang Lainnya	-	-			-	
8	Penyisihan Piutang Lainnya	-	-			-	
9	Bagian Lancar Tagihan TP/ TGR	-	-			-	
10	Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Bagian Lancar TP/TGR	-	-			-	
11	Bagian Lancar Tagihan TP/ TGR - Netto (5+6)	-	-			-	
	Persediaan						
a.	Barang Konsumsi	125.908.013	122.956.637	-		122.956.637	
b.	Bahan Utk Pemeliharaan						
c.	Suku Cadang						
d.	Tanah Bangunan untuk dijual atau diserahkan kepada masyarakat						
e.	Bahan Baku						
f.	Persediaan Lainnya						
	Jumlah Persediaan (a+b+c+d+e+f)	125.908.013	122.956.637	-		122.956.637	
12	Persediaan yang Belum Diregister						
	Jumlah Aset Lancar (1+2+3+4+7+8)	125.908.013	122.956.637	-		122.956.637	
II	ASET TETAP						
11	Tanah						
12	Peralatan dan Mesin	2.268.549.426	2.781.109.478			2.781.109.478	
13	Gedung dan Bangunan						
14	Jalan, Irigasi dan Jaringan						
a.	Jalan dan Jembatan						
b.	Irigasi						
c.	Jaringan						
	Jumlah Jalan, Irigasi, dan Jaringan (a+b+c)	-	-			-	
15	Aset Tetap Lainnya	21.592.925	21.592.925			21.592.925	
16	Konstruksi Dalam Pengerjaan						
17	Akumulasi Penyusutan						
a.	Akum. Penyusutan Peralatan dan Mesin	1.661.813.097	1.922.195.576			1.922.195.576	
b.	Akum. Penyusutan Gedung dan Bangunan						
c.	Akum. Penyusutan Jalan dan Jembatan						
d.	Akum. Penyusutan Irigasi						
e.	Akum. Penyusutan Jaringan						
	Jumlah Akumulasi Penyusutan Jalan, Irigasi, dan Jaringan (c+e)	-	-			-	
f.	Akum. Penyusutan Aset Tetap Lainnya						
	Jumlah Akumulasi Penyusutan (a+b+c+d+e+f)	1.661.813.097	1.922.195.576	-		1.922.195.576	
	Jumlah Aset Tetap (11+12+13+14+15+16-17)	628.329.254	880.506.827	-		880.506.827	
III	Piutang Jangka Panjang						
18	Tagihan TP/ TGR						
19	Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Tagihan TP/TGR						
20	Tagihan TP/ TGR - Netto (18-19)	-	-			-	
	Jumlah Piutang Jangka Panjang (20)	-	-			-	

1. Dila
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta





Hak C

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

NO	URAIAN	SALDO AWAL 31 DESEMBER 2022 (AUDITED)	SALDO PER 31 DESEMBER 2023 (SEBELUM VALIDASI)	KOREKSI		SALDO PER 31 DESEMBER 2023 (SETELAH VALIDASI)	PENJELASAN
				TAMBAH	KURANG		
IV	ASET LAINNYA						
21	Aset Tak Berwujud						
	a. Software	689.681.330	689.681.330			689.681.330	
	b. Lisensi	-	-			-	
	c. ATB Lainnya	-	-			-	
	Jumlah Aset Tak Berwujud (a+b)	689.681.330	689.681.330	-	-	689.681.330	
22	Dana Yang Dibatasi Penggunaannya						
23	Aset Lain-Lain (Aset Tetap Rusak Berat)						
	a. Aset yang Tidak Digunakan Dalam Operasi Pemerintahan	-	-			-	
	b. Aset RB Sebelum SIMAK-BMN (melalui Jurnal Neraca)	-	-			-	
	Jumlah Aset Lain-Lain (a+b)	-	-	-	-	-	
24	ATB Dalam Pengerjaan	-	-			-	
25	Aset Lainnya Belum Diregister	-	-			-	
26	Akumulasi Penyusutan/ Amortisasi Aset Lainnya						
	a. Akumulasi Amortisasi Software	258.630.498	431.050.831			431.050.831	
	b. Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Yang Tidak Digunakan DOP	-	-			-	
	c. Akumulasi Penyusutan ATB Yang Tidak Digunakan DOP	-	-			-	
	Jumlah Akumulasi Amortisasi/ Penyusutan Aset Lainnya (a+b)	258.630.498	431.050.831	-	-	431.050.831	
	Jumlah Aset Lainnya (21+22+23+24)	431.050.832	268.630.499	-	-	268.630.499	
	JUMLAH ASET (I+II+III+IV)	1.185.288.099	1.262.093.963	-	-	1.262.093.963	
V	KEWAJIBAN						
	KEWAJIBAN JANGKA PENDEK						
	Utang Kepada Pihak Ketiga						
26	Belanja Pegawai Yang Masih Harus Dibayar						
	a. Gaji dan Tunjangan	-	-			-	
	b. Uang Makan Pegawai	19.174.000	-			-	
	c. Uang Lembur	-	-			-	
	d. Tunjangan Kinerja	-	-			-	
	Jumlah Belanja Pegawai Yang Masih Harus Dibayar (a+b+c+d)	19.174.000	-	-	-	-	
26	Belanja Barang Yang Masih Harus Dibayar						
	a. Tagihan Listrik	-	-			-	
	b. Tagihan Telepon	-	-			-	
	c. Tagihan Air	-	-			-	
	d. Tagihan Jasa Pos/Pengiriman Surat	-	-			-	
	e. Tagihan Langganan Lainnya	-	-			-	
	f. Tagihan Bca Siswa STAR	-	-			-	
	g. Persediaan yang belum di-SP2D-kan	-	-			-	
	Jumlah Belanja Barang Yang Masih Harus Dibayar (a+b+c+d+e)	-	-	-	-	-	
27	Belanja Modal Yang Masih Harus Dibayar	-	-			-	
28	Utang Kepada Pihak Ketiga						
	Jumlah Utang Kepada Pihak Ketiga (25+26+27)	19.174.000	-	-	-	-	
29	Pendapatan Sewa Diterima Dimuka	-	-			-	
31	Utang Yang Belum Diterima Tagihannya	-	-			-	
31	Utang Muka dari KPPN	-	-			-	
32	Utang Jangka Pendek Lainnya						
	Jumlah Kewajiban Jangka Pendek (28+29+31)	19.174.000	-	-	-	-	
VI	EKUITAS						
28	Ekuitas	1.166.114.099	1.262.093.963			1.262.093.963	
	JUMLAH EKUITAS (28)	1.166.114.099	1.262.093.963	-	-	1.262.093.963	
	JUMLAH KEWAJIBAN + EKUITAS (V+VI)	1.185.288.099	1.262.093.963	-	-	1.262.093.963	

Sumber: Berita acara validasi dan reviu laporan keuangan, 2023

POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA



Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 3 Contoh Neraca AkruaI BPKP

NERACA PERCOBAAN (BASIS AKRUAL)
TINGKAT SATUAN KERJA
PER 31 DESEMBER 2023
(DALAM RUPIAH)

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (009) BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN
UNIT ORGANISASI : (01) BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN
WILAYAH/PROVINSI : (0100) DKI JAKARTA

Tgl Data : 25/01/24 6:00 PM
Tgl Cetak : 25/01/24 8:24 PM
Halaman : 1
lap_neraca_percobaan_akruaI_saker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBIT	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	117111	Sarang Konsumsi	122,506,637	0
0.0	132111	Peralatan dan Mesin	2,781,106,478	0
0.0	135121	Aset Tetap Lainnya	21,582,925	0
0.0	137111	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	0	1,922,195,576
0.0	162151	Software	689,681,330	0
0.0	169015	Akumulasi Amortisasi Software	0	431,050,831
0.0	313111	Ditaghikan ke Entitas Lain	0	12,254,877,763
0.0	313121	Diterima dari Entitas Lain	3,905,998	0
0.0	313211	Transfer Keluar	12,375,000	0
0.0	313221	Transfer Masuk	0	447,443,334
0.0	391111	Ekuritas	0	1,166,114,099
3.0	425129	Pendapatan dari Pemindahtanganan BMN Lainnya	0	1,385,999
3.0	425131	Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan	0	2,160,000
3.0	425911	Penerimaan Kembali Belanja Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu	0	300,000
3.0	511111	Seban Gaji Pokok PNS	2,522,769,620	0
3.0	511119	Seban Pembulatan Gaji PNS	34,135	0
3.0	511121	Seban Tunj. Suamistri PNS	153,452,384	0
3.0	511122	Seban Tunj. Anak PNS	39,856,928	0
3.0	511123	Seban Tunj. Struktural PNS	53,060,000	0
3.0	511124	Seban Tunj. Fungsional PNS	353,996,984	0
3.0	511125	Seban Tunj. PPh PNS	15,267,920	0
3.0	511126	Seban Tunj. Beras PNS	120,144,780	0
3.0	511129	Seban Uang Makan PNS	288,412,000	0
3.0	511151	Seban Tunjangan Umum PNS	14,900,000	0
3.0	512211	Seban Uang Lembur	106,430,000	0
3.0	512411	Seban Pegawai (Tunjangan Khusus/ Kegiatan)	5,131,105,586	0
3.0	521111	Seban Kebutuhan Perkantoran	178,404,577	0
3.0	521114	Seban Pengiriman Surat Dinas Pos Pusat	787,000	0
3.0	521115	Seban Honor Operasional Satuan Kerja	136,680,000	0
3.0	521213	Seban Honor Output Kegiatan	8,160,000	0
3.0	521219	Seban Barang Non Operasional Lainnya	32,093,500	0
3.0	522119	Seban Langganan Daya dan Jasa Lainnya	1,406,000	0
3.0	523121	Seban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	116,591,072	0
3.0	524111	Seban Perjalanan Biasa	2,648,096,304	0
3.0	524113	Seban Perjalanan Dinas Dalam Kota	64,800,000	0
3.0	591111	Seban Penyusutan Peralatan dan Mesin	312,256,761	0
3.0	592115	Seban Amortisasi Software	172,436,333	0
3.0	593111	Seban Pemediaan Konsumsi	78,168,319	0

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



© Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
3.0	596121	Beban Persediaan Rusak/Usang	3,954,000	0
JUMLAH			16,225,587,602	16,225,587,602

Keterangan :
FINAL

Jakarta, 25 Januari 2024

Sumber: Neraca percobaan (basis akrual), 2023



POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA



Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 4 Contoh Neraca Kas BPKP

NERACA PERCOBAAN (BASIS KAS)
TINGKAT SATUAN KERJA
PER 31 DESEMBER 2023
(DALAM RUPIAH)

KEMENTERIAN NEGERI/LEMBAGA : (089) BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN
UNIT ORGANISASI : (01) BADAN PENGAWASAN KEUANGAN DAN PEMBANGUNAN
WILAYAH/PROVINSI : (0100) DKI JAKARTA

Tgl Data : 25/01/24 6:00 PM
Tgl Cetak : 25/01/24 8:24 PM
Halaman : 1
lap_neraca_percobaan_kas_safkar

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	313111	DITAGIRKAN KE ENTITAS LAIN	0	12,254,877,763
0.0	313121	DITERIMA DARI ENTITAS LAIN	3,905,900	0
3.0	425120	Pendapatan dari Pemendahaan BMN Lainnya	0	1,385,900
3.0	425131	Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan	0	2,160,000
3.0	425911	Penerimaan Kembali Belanja Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu	0	380,000
3.0	511111	Belanja Gaji Pokok PNS	2,522,760,620	0
3.0	511119	Belanja Pembulatan Gaji PNS	34,171	0
3.0	511121	Belanja Tunj. Suami/Istri PNS	153,452,384	0
3.0	511122	Belanja Tunj. Anak PNS	39,856,928	0
3.0	511123	Belanja Tunj. Struktural PNS	53,050,000	0
3.0	511124	Belanja Tunj. Fungsional PNS	399,760,000	0
3.0	511125	Belanja Tunj. PPh PNS	15,057,930	0
3.0	511126	Belanja Tunj. Beras PNS	120,144,780	0
3.0	511129	Belanja Uang Makan PNS	307,586,000	0
3.0	511151	Belanja Tunjangan Umum PNS	14,900,000	0
3.0	512211	Belanja Uang Lembur	106,430,000	0
3.0	512411	Belanja Pegawai (Tunjangan Khusus/ Kegiatan)	5,132,600,386	0
3.0	521111	Belanja Kebutuhan Perkamboran	178,404,577	0
3.0	521114	Belanja Pengiriman Surat Dinas Pos Pusat	787,000	0
3.0	521115	Belanja Honor Operasional Satuan Kerja	136,680,000	0
3.0	521213	Belanja Honor Output Kegiatan	8,180,000	0
3.0	521219	Belanja Barang Non Operasional Lainnya	32,023,500	0
3.0	521811	Belanja Barang Penediaan Barang Konsumal	80,171,943	0
3.0	522119	Belanja Langganan Daya dan Jasa Lainnya	1,406,000	0
3.0	523121	Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	116,591,072	0
3.0	524111	Belanja Perjalanan Biasa	2,649,054,804	0
3.0	524113	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota	64,800,000	0
3.0	532111	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	129,380,000	0
3.1	511119	Pengembalian Belanja Pembulatan Gaji PNS	0	16
3.1	511124	Pengembalian Belanja Tunj. Fungsional PNS	0	5,760,016
3.1	512411	Pengembalian Belanja Pegawai (Tunjangan Khusus/ Kegiatan)	0	1,494,800
3.1	524111	Pengembalian Belanja Perjalanan Biasa	0	968,500
JUMLAH			12,267,007,094	12,267,007,094

Sumber: Neraca percobaan (basis kas), 2023

- Hak Cipta :**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Lampiran 5 Contoh Face Laporan Operasional BPKP

- Hak Cipta :**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan satu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

III. LAPORAN OPERASIONAL

LAPORAN OPERASIONAL
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(dalam Rupiah)

NAMA PERKIRAAN	CATATAN	31 DES 2023	31 DES 2022
KEGIATAN OPERASIONAL			
D.1			
PENDAPATAN OPERASIONAL			
- Pendapatan Negara Bukan Pajak	D.1.1.1	2.160.000	51.975
Jumlah Pendapatan Operasional (D.1.1.1)		2.160.000	51.975
BEBAN OPERASIONAL			
D.1.2			
- Beban Pegawai	D.1.2.1	8.839.223.367	7.096.184.522
- Beban Persediaan	D.1.2.2	79.169.319	86.069.312
- Beban Barang dan Jasa	D.1.2.3	357.461.077	341.720.905
- Beban Pemeliharaan	D.1.2.4	116.591.072	118.489.969
- Beban Perjalanan Dinas	D.1.2.5	2.712.896.304	2.788.415.699
- Beban Penyusutan dan Amortisasi	D.1.2.6	484.671.094	429.768.083
Jumlah Beban Operasional (D.1.2.1 s.d. D.1.2.6)		12.590.012.233	10.862.646.490
Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Operasional (D.1.1–D.1.2)		(12.587.852.233)	(10.862.594.515)
KEGIATAN NON OPERASIONAL			
D.2			
SURPLUS/(DEFISIT) PELEPASAN ASET NON LANCAR			
- Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar	D.2.1.1	1.385.999	57.999.998
- Beban Pelepasan Aset Non Lancar	D.2.1.2	0	1.100.000
Jumlah Pelepasan Aset Non Lancar (D.2.1.1 s.d. D.2.1.2)		1.385.999	56.899.998
SURPLUS/(DEFISIT) DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL LAINNYA			
D.2.2			
- Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	D.2.2.1	360.000	0
- Beban dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	D.2.2.2	3.954.000	0
Jumlah Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Non Operasional Lainnya (D.2.2.2)		(3.594.000)	0
Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Non Operasional (D.2.1+D.2.2)		(2.208.001)	56.899.998
SURPLUS/(DEFISIT) – LO (D.1+D.2)		(12.590.060.234)	(10.805.694.517)

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan.

Sumber: Laporan operasional, 2023



Lampiran 6 Contoh CaLK Laporan Operasional BPKP

D.1.2. Beban Operasional

Jumlah Beban Operasional per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp9.867.199.787,00 dan Rp8.004.664.102,00. Jumlah tersebut merupakan realisasi beban yang terjadi dalam rangka pelaksanaan kegiatan operasional. Rincian Beban Operasional per 31 Desember 2023 dan 2022 disajikan pada Tabel 19 berikut ini:

Tabel 19
Rincian Beban Operasional per 31 Desember 2023 dan 2022

Uraian	Realisasi (Rp)		Naik / (Turun)	
	31 Des 2023	31 Des 2022	Jumlah (Rp)	%
Beban Pegawai	8.839.223.367	7.096.184.522	1.743.038.845	24,56
Beban Persediaan	79.169.319	88.069.312	(8.899.993)	(10,11)
Beban Barang dan Jasa	357.461.077	341.720.905	15.740.172	4,61
Beban Pemeliharaan	116.591.072	118.489.969	(1.898.897)	(1,60)
Beban Perjalanan Dinas	2.712.896.304	2.788.415.699	(75.519.395)	(2,71)
Beban Penyusutan dan Amortisasi	484.671.094	429.766.083	54.905.011	12,78
Total	12.590.012.233	10.862.646.490	1.727.365.743	15,90

Sumber: Laporan keuangan, 2023

- Hak Cipta :**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



Hak Cipta milik Politeknik Negeri Jakarta

Lampiran 7 Contoh Kertas Kerja Laporan Operasional BPKP

34									
35	PENDAPATAN LAIN-LAIN								
36									
37	Akun	LO-Bruto	Kembali	LO Netto	LRA Netto	Selisih	2022	Naik/Turun	%tase
38	425764		-	-		-		-	#DIV/0!
39	425991		-	-		-		-	#DIV/0!
40	425995			-		-		-	#DIV/0!
41	425999			-		-		-	#DIV/0!
42	Jumlah	-	-	-	-	-	-	-	#DIV/0!
43									
44	Jumlah	2.160.000	-	2.160.000	2.160.000	-	51.975	2.108.025	4.055,84
45									
46	PENDAPATAN DARI PELEPASAN ASET								
47									
48	PENDAPATAN PEMINDAHTANGANAN BMN								
49									
50	Akun	LO-Bruto	Kembali	LO Netto	LRA Netto	Selisih	2022	Naik/Turun	%tase
51	425121		-	-		-		-	#DIV/0!
52	425122		-	-		-		-	#DIV/0!
53	425129			-	1.385.999	(1.385.999)		-	#DIV/0!
54	Jumlah	-	-	-	1.385.999	(1.385.999)	-	-	#DIV/0!
55									
56	KEGIATAN NON OPERASIONAL LAINNYA								
57	PENDAPATAN PELUNASAN PIUTANG								
58									
59	Akun	LO-Bruto	Kembali	LO Netto	LRA Netto	Selisih	2022	Naik/Turun	%tase
60	425791		-	-		-		-	#DIV/0!
61	425173			-		-		-	#DIV/0!
62				-		-		-	#DIV/0!
63	Jumlah	-	-	-	-	-	-	-	#DIV/0!
64									

**POLITEKNIK
NEGERI
JAKARTA**

Hak Cipta :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta



- Hak Cipta :**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian , penulisan karya ilmiah, penulisan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar Politeknik Negeri Jakarta
 2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin Politeknik Negeri Jakarta

KERTAS KERJA										
BEBAN BARANG DAN JASA								LO 2022-Audited		
BELANJA BARANG OPERASIONAL										
Akun	LO-Bruto	Kembali	LO Netto	LRA-Bruto	Kembali	LRA Netto	Selisih	2022	Naik/Turun	%tase
521111	178.404.577		178.404.577	178.404.577		178.404.577	-	171.465.405	6.939.172	4,05
521112			-			-	-		-	#DIV/0!
521113			-			-	-		-	#DIV/0!
521114	787.000		787.000	787.000		787.000	-	1.102.000	(315.000)	(28,58)
521115	136.680.000		136.680.000	136.680.000		136.680.000	-	128.970.000	7.710.000	5,98
521119			-			-	-		-	#DIV/0!
521131			-			-	-		-	#DIV/0!
Jumlah	315.871.577	-	315.871.577	315.871.577	-	315.871.577	-	301.537.405	14.334.172	4,75
2022 Utang										
2023 Utang										
-										
BELANJA BARANG NON OPERASIONAL										
Akun	LO-Bruto	Kembali	LO Netto	LRA-Bruto	Kembali	LRA Netto	Selisih	2022	Naik/Turun	%tase
521211			-			-	-			#DIV/0!
521213	8.160.000		8.160.000	8.160.000		8.160.000	-	8.160.000		-
521219	32.023.500		32.023.500	32.023.500		32.023.500	-	32.023.500		-
521241			-			-	-			#DIV/0!
Jumlah	40.183.500	-	40.183.500	40.183.500	-	40.183.500	-	40.183.500	-	-
BELANJA JASA										
Akun	LO-Bruto	Kembali	LO Netto	LRA-Bruto	Kembali	LRA Netto	Selisih	2022	Naik/Turun	%tase
522111			-			-	-			#DIV/0!
522112			-			-	-			#DIV/0!
522113			-			-	-			#DIV/0!
522119	1.406.000		1.406.000	1.406.000		1.406.000	-		1.406.000	#DIV/0!
522121			-			-	-			#DIV/0!
522131			-			-	-			#DIV/0!
522141			-			-	-			#DIV/0!
522151			-			-	-			#DIV/0!
522191			-			-	-			#DIV/0!
522192			-			-	-			#DIV/0!
Jumlah	1.406.000	-	1.406.000	1.406.000	-	1.406.000	-	-	1.406.000	###
2022 Utang										
2023 Utang										
Sewa dimuka 2022										
Sewa dimuka 2023										
-										
BELANJA EKSTRAKOMPTABEL										
Akun	LO-Bruto	Kembali	LO Netto	LRA-Bruto	Kembali	LRA Netto	Selisih	2022	Naik/Turun	%tase
595112			-			-	-			###
Jumlah	-	-	-	-	-	-	-	-	-	###
TOTAL	357.461.077	-	357.461.077	357.461.077	-	357.461.077	-	341.720.905	15.740.172	4,61

Sumber: Pendapatan operasional, 2023