

Penjelasan Selisih LPJ Bendahara Yang Dapat Dilakukan Proses Approval pada Aplikasi SPRINT

Kondisi 1

Selisih LPJ Bendahara Pengeluaran karena Saldo UP/TUP KKP yang sudah dibukukan Bendahara namun belum dilakukan Proses penyetoran Kas Keluar (Pembayaran KKP).

Contoh: saldo UP KKP yang belum dibayarkan sejumlah Rp13.475.000,- akan memunculkan selisih pada poin IV.A.5 dan IV.C.3 di LPJ Bendahara Pengeluaran

IV. Hasil Rekonsiliasi Internal dengan UAKPA

A. UP

1. Saldo UP	Rp.	103.475.000,00
2. Kwitansi UP belum di SPJ-kan	Rp.	0,00
3. Jumlah Saldo dan Kwitansi UP	Rp.	103.475.000,00
4. Saldo UP menurut UAKPA	Rp.	90.000.000,00
5. Selisih Pembukuan UP	Rp.	13.475.000,00

1

B. TUP

1. Saldo TUP	Rp.	0,00
2. Kwitansi TUP belum di SPJ-kan	Rp.	0,00
3. Jumlah Saldo dan Kwitansi TUP	Rp.	0,00
4. Saldo TUP menurut UAKPA	Rp.	0,00
5. Selisih Pembukuan TUP	Rp.	0,00

C. Lainnya

1. Saldo Lainnya	Rp.	0,00
2. Saldo Lainnya Menurut UAKPA	Rp.	13.475.000,00
3. Selisih Pembukuan Lainnya	Rp.	(13.475.000,00)

2

V. Penjelasan Selisih Kas dan / atau selisih pembukuan UP (apabila ada)

1. Selisih lebih Rp. 95 karena kesulitan uang kecil

2. Selisih Rp. 13.475.000 adalah SP2D UP KKP yang belum dibayarkan

3

Gambar 1.1 LPJ Bendahara Pengeluaran dengan Saldo KKP

Penjelasan Gambar 1.1

- Merupakan selisih antara pembukuan UP menurut bendahara dengan pembukuan UP menurut UAKPA. Selisih senilai saldo KKP yang belum disetorkan.
- Merupakan saldo Kas Lainnya di Bendahara berupa saldo UP KKP.
- Penjelasan atas selisih pembukuan UAKPA karena UP KKP yang belum dibayarkan (Penjelasan selisih UP HARUS diisi sebagai syarat data dapat diterima di SPRINT)



Kondisi 2

Selisih LPJ Bendahara Pengeluaran karena transaksi Hapus Transaksi Kategori Kas Lainnya di Bendahara(Pajak, Dropping, dsb) yang dilakukan pada periode tutup buku.

Contoh: Hapus saldo setoran Pajak bulan Februari 2019 sejumlah Rp21.000,- pada 2 Maret 2019, saat periode Februari sudah tutup buku akan menimbulkan selisih di LPJ bulan Februari, namun akan normal kembali pada LPJ Maret.

Peringatan saat hapus transaksi

1

Sakti | Peringatan

Periode transaksi sudah ditutup, tanggal jurnal balik akan diberikan pada periode 2019-03

Ya Tidak

Tanggal Setoran : Akun Pajak : -- Pilih Akun Pajak --

Cari

Halaman 1 dari 1 | Jumlah baris: 100

Setoran	NPWP Wajib Pajak	Nama Wajib Pajak	No. Ketetapan	Akun Deskripsi	Jenis Setoran	Jumlah
	22/02/2019/064037450912000	Toko Asia (Fakhry)	-	411122 - Pendapatan PPh ...	910	43.560,00
	12/02/2019/0000000000000000	Sulast Puspito Arum	-	411121 - Pendapatan PPh ...	100	21.000,00

Gambar 2.1 LPJ Bendahara Pengeluaran dengan Saldo KKP

LPJ Februari setelah Hapus Transaksi

IV. Hasil Rekonsiliasi Internal dengan UAKPA

A. UP

1. Saldo UP	Rp.	64.814.591,00
2. Kwitansi UP belum di SPJ-kan	Rp.	35.185.409,00
3. Jumlah Saldo dan Kwitansi UP	Rp.	100.000.000,00
4. Saldo UP menurut UAKPA	Rp.	100.000.000,00
5. Selisih Pembukuan UP	Rp.	0,00

B. TUP

1. Saldo TUP	Rp.	0,00
2. Kwitansi TUP belum di SPJ-kan	Rp.	0,00
3. Jumlah Saldo dan Kwitansi TUP	Rp.	0,00
4. Saldo TUP menurut UAKPA	Rp.	0,00
5. Selisih Pembukuan TUP	Rp.	0,00

C. Lainnya

1. Saldo Lainnya	Rp.	21.000,00
2. Saldo Lainnya Menurut UAKPA	Rp.	0,00
3. Selisih Pembukuan Lainnya	Rp.	21.000,00

V. Penjelasan Selisih Kas dan / atau selisih pembukuan UP (apabila ada)

1. Terdapat selisih Rp19,00 karena tidak ada uang kecil

2. Terdapat transaksi hapus setoran pajak senilai Rp21.000 yang dilakukan pada saat periode Februari sudah tutup buku. Jurnal balik terbukukan di periode bulan Maret 2019.

2

2

Gambar 2.2 LPJ Bendahara Pengeluaran dengan Saldo KKP

LPJ Maret setelah Hapus Transaksi

IV. Hasil Rekonsiliasi Internal dengan UAKPA

A. UP

1. Saldo UP	Rp.	97.564.000,00
2. Kwitansi UP belum di SPJ-kan	Rp.	2.436.000,00
3. Jumlah Saldo dan Kwitansi UP	Rp.	100.000.000,00
4. Saldo UP menurut UAKPA	Rp.	100.000.000,00
5. Selisih Pembukuan UP	Rp.	0,00

B. TUP

1. Saldo TUP	Rp.	0,00
2. Kwitansi TUP belum di SPJ-kan	Rp.	0,00
3. Jumlah Saldo dan Kwitansi TUP	Rp.	0,00
4. Saldo TUP menurut UAKPA	Rp.	0,00
5. Selisih Pembukuan TUP	Rp.	0,00

C. Lainnya

1. Saldo Lainnya	Rp.	21.000,00
2. Saldo Lainnya Menurut UAKPA	Rp.	21.000,00
3. Selisih Pembukuan Lainnya	Rp.	0,00

V. Penjelasan Selisih Kas dan / atau selisih pembukuan UP (apabila ada)

1. Tidak ada uang kecil
- 2.

Gambar 2.3 LPJ Bendahara Pengeluaran Bulan Berikutnya, selisih menjadi nihil

Penjelasan Gambar

1. Pesan peringatan pada saat hapus transaksi ketika periode GL dalam keadaan Tutup Buku
2. Selisih pada pembukuan UAKPA (saldo Lainnya menurut UAKPA menjadi Rp0) dan Contoh Penjelasan Selisih UAKPA
3. Jurnal balik yang terbentuk di bulan Maret. Saldo Lainnya menurut UAKPA (C.2) terbentuk di bulan Maret. Selisih menjadi nihil.

Kondisi 3

Selisih LPJ Bendahara Penerimaan karena setoran Non Bendahara Penerimaan (PNBP Umum)

Contoh: Setoran non Bendahara penerimaan (Potongan SPM) sebesar Rp517.331,-

V. Hasil Rekonsiliasi Internal dengan UAKPA

1. Penyetoran menurut pembukuan bendahara	Rp.	0,00
2. Penyetoran menurut UAKPA(sesuai bukti setor)	Rp.	517.331,00
3. Selisih	Rp.	- 517.331,00

VI. Pembukuan dan fisik kas telah diperiksa oleh KPA dengan hasil sebagai berikut:

1. Selisih Kas (saldo akhir I.A. 1-II.3)	:	
2. Selisih Pembukuan (III.C)	:	Selisih sebesar 517.331 merupakan penyetoran pnbp tanpa melalui bendahara penerimaan yang terdiri dari setoran berupa PNBP Rumah Dinas sebesar 168.000 dan setoran berupa Potongan SPM pada SPM Koreksi sebesar 349.331.

Gambar 3.1 LPJ Bendahara Penerimaan dengan PNBP Umum

LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN NEGARA DAN HIBAH TINGKAT SATUAN KERJA PERIODE SAMPAI DENGAN 31 AGUSTUS 2019 (DALAM RUPIAH)

Kode Lap : LRP
Tanggal : 27-0
Halaman : 2
Prog Id : lu_pi

KEMENTERIAN / LEMBAGA
ESELON 1
WILAYAH PROVINSI
SATUAN KERJA
JENIS KEWENANGAN

KODE	URAIAN	ESTIMASI PENDAPATAN	REALISASI PENDAPATAN				% REALISASI PENDAPATAN
			JUMLAH BULAN INI	JUMLAH S/D BULAN INI	PENGEMBALIAN S/D BULAN INI	JUMLAH NETO S/D BULAN INI	
1	2	3	4	5	6	7	8
4251	PENDAPATAN DARI PENJUALAN, PENGELOLAAN BMN, DAN IURAN BADAN						
42513	Pendapatan dari Pemanfaatan BMN						
425131	Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan	1,616,000	168,000	1,548,000	0	1,548,000	95.79
	Jumlah Penerimaan 42513	1,616,000	168,000	1,548,000	0	1,548,000	95.79
	Jumlah Penerimaan 4251	1,616,000	168,000	1,548,000	0	1,548,000	95.79
4257	PENDAPATAN BUNGA, PENGELOLAAN REKENING PERBANKAN, DAN						
42579	Pendapatan Penyelesaian Ganti Kerugian Negara						
425792	Pendapatan Penyelesaian Ganti Kerugian Negara Terhadap Bendahara	7,574,000	0	0	0	0	0.00
	Jumlah Penerimaan 42579	7,574,000	0	0	0	0	0.00
	Jumlah Penerimaan 4257	7,574,000	0	0	0	0	0.00
4259	PENDAPATAN LAIN-LAIN						
42591	Penerimaan Kembali Belanja Tahun Anggaran Yang Lalu I						
425911	Penerimaan Kembali Belanja Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu	0	349,331	349,331	0	349,331	0.00
	Jumlah Penerimaan 42591	0	349,331	349,331	0	349,331	0.00
	Jumlah Penerimaan 4259	0	349,331	349,331	0	349,331	0.00
	Jumlah Penerimaan 425	9,190,000	517,331	1,897,331	0	1,897,331	20.65
	Jumlah Penerimaan 42	9,190,000	517,331	1,897,331	0	1,897,331	20.65

Gambar 3.2 LRA Pendapatan Negara dan Hibah

Penjelasan Gambar

- Merupakan penyetoran saldo menurut UAKPA yang terdiri dari seluruh PNBP khusus ditambah dengan seluruh PNBP Umum. (Merupakan realisasi PNBP bulan berjalan dan dapat di cek pada LRA Pendapatan negara dan hibah bulan berjalan sebagai data pembanding).
- Contoh penjelasan atas selisih pembukuan