

 KEMENTERIAN PENDIDIKAN KEBUDAYAAN RISET DAN TEKNOLOGI UNIVERSITAS NUSA CENDANA	Nomor SOP	:	4058/UN15.10/KP/2024
	Tanggal pembuatan	:	20 Mei 2024
	Tanggal revisi	:	
	Tanggal efektif	:	
	Disahkan Oleh	:	Kepala Biro Umum dan Keuangan,  Dra. Karolina K. Sangkala, M.Si. NIP. 196709191994032002
BAGIAN KEUANGAN	Judul SOP	:	Laporan Keuangan SAP Saiba Semester dan Tahunan

DASAR HUKUM	KUALIFIKASI PELAKSANA
1. Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara 2. Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara 3. Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggungjawab Pengelolaan Keuangan 4. Peraturan Pemerintah Nomor 8 tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah 5. Peraturan Pemerintah Nomor 71 tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan 6. Peraturan Presiden Nomor 53 tahun 2010 tentang Perubahan Kedua atas Keputusan Presiden Nomor 42 Tahun 2002 Tentang Pedoman Pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara 7. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 233/PMK.05/2011 tentang Perubahan atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 171/PMK.05/2007 tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Pemerintah Pusat 8. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 270/PMK.05/2014 tentang Penerapan Sistem Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrua pada Pemerintah Pusat 9. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 220/PMK.05/2016 tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Badan Layanan Umum 10. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 222/PMK.05/2016 tentang Pedoman Penyusunan Laporan Keuangan Kementerian Negara/ Lembaga 11. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 224/PMK.05/2016 tentang Perubahan Atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 219/PMK.05/2013 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Pusat 12. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 225/PMK.05/2016 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua 13. Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor PER-67/PB/2007 tentang Tata Cara Pengintegrasian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum Kedalam Laporan Keuangan Kementerian Negara/ Lembaga 14. Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor 62/PB/2009 tentang Tata Cara Penyajian Informasi	1. Memahami Panduan Laporan Keuangan Semester dan Tahunan 2. Memahami tugas pokok dan fungsi unit kerja 3. Memahami peraturan dan ketentuan yang berlaku

Pendapatan dan Belanja Secara AkruaI pada Laporan Keuangan 15. Peraturan Menteri Pendayagunaan Aparatur Negara Dan Reformasi Birokrasi Nomor 35 Tahun 2012 tentang Penyusunan Standar Operasional Prosedur Administrasi Pemerintahan	
KETERKAITAN	PERALATAN/PERLENGKAPAN
SOP Penerimaan SOP Pengeluaran SOP Hutang dan Piutang	1. Komputer/Laptop dan Printer 2. Alat Tulis Kantor
PERINGATAN	PENCATATAN DAN PENDATAAN
Jika SOP ini tidak dilaksanakan maka penyusunan Laporan Keuangan terhambat	Laporan Keuangan

PROSEDUR KERJA DAN DIAGRAM ALUR

KEGIATAN	PELAKSANA							MUTU BAKU		
	Oper. SAIBA	Oper. SIMAK BMN	KPPN dan Kemdikbud Ristek	Sub. Koord. AKP	Koord.Keu, Ka. BUK dan WR II	SPI	KPA/ Rektor	Kelengkapan	Waktu	Output
Mengambil data transaksi belanja dari Aplikasi SAS dan SIMAK BMN								SPM / SP2D, SP3B / SP2B, SP3HL / SP2HL, Rek. Koran, dan Dokumen Lainnya	1 Hari	Draft Laporan SAIBA
Melakukan rekon internal dengan Operator SIMAK BMN								Draft Laporan SAIBA	1 Hari	BAR Internal
Melakukan rekon dengan KPPN dan Mengupload hasil Rekon pada Aplikasi E-Rekon								Draft Laporan SAIBA dan BAR Internal	1 Hari	BAR
Menandatangani Berita Acara Rekonsiliasi								BAR	1 Hari	BAR E-Rekon
Membuat CaLK								BAR E-Rekon	7 Hari	Laporan Keuangan
CaLK direview oleh SPI								LK	1 Hari	Surat Pernyataan Hasil Review
Laporan CaLK di paraf oleh Sub. Koord. Akuntansi dan Pelaporan, kemudian dilanjutkan ke Koordinator, Ka. BAUK, WR II								Draft Laporan SAIBA	60 Menit	Draft Laporan SAIBA
Laporan keuangan ditandatangani oleh KPA								Draft Laporan SAIBA	60 menit	Draft Laporan SAIBA
Mengirim Laporan Keuangan kepada KPPN dan Kemdikbudristek								Draft Laporan SAIBA	15 Menit	Draft Laporan SAIBA
Menyusun, Menggandakan dan Mengarsipkan laporan keuangan								Draft Laporan SAIBA	2 Hari	Laporan Keuangan SAP SAIBA