



INSTITUT TEKNOLOGI BANDUNG

DIREKTORAT KEUANGAN

Jl. Tamansari 64 Bandung 40116, Telp: +6222 2504048, Fax +6222 2504048

Nomor : 0740/ I1.B02.1/KU/2015
Perihal : Surat Edaran tentang
Persiapan Menghadapi Tutup Buku
Semester I Tahun Anggaran 2015
Lampiran : 1 (satu) berkas

19 Juni 2015

Kepada Yth. :

1. Sekretaris Eksekutif MWA;
2. Sekretaris Senat Akademik;
3. Ketua Badan Pengelola Usaha dan Dana Lestari;
4. Ketua Satuan Penjaminan Mutu;
5. Ketua Satuan Pengawas Internal;
6. Para Wakil Rektor;
7. Ketua LPPM;
8. Para Dekan;
9. Para Direktur;
10. Para Direktur Eksekutif;
11. Para Kepala Lembaga;
12. Para Kepala UPT;
13. Kepala Perpustakaan Pusat ;
14. Pimpinan JICA.

INSTITUT TEKNOLOGI BANDUNG

Bersama surat ini disampaikan dengan hormat Surat Edaran nomor : 0739/ I1.B02.1/KU/2015 tanggal 18 Juni 2015 dari Direktorat Keuangan ITB tentang Persiapan Menghadapi Tutup Buku Semester I Tahun Anggaran 2015. Surat edaran tersebut dapat dilihat dan diunduh pada alamat <http://www.ditkeu.itb.ac.id>.

Atas perhatian dan kerjasamanya diucapkan terima kasih.

Direktur Keuangan,


Prof. Dr. Idam Arif
NIP 131 601 889 #

Tembusan Yth.

1. Wakil Rektor Bidang Keuangan, Perencanaan dan Pengembangan;
2. Ketua Satuan Pengawas Internal.



INSTITUT TEKNOLOGI BANDUNG

DIREKTORAT KEUANGAN

Jl. Tamansari 64 Bandung 40116, Telp: +6222 2504048, Fax +6222 2504048

SURAT EDARAN No. 0739/I1.B02.1/KU/2015

TENTANG PERSIAPAN MENGHADAPI TUTUP BUKU SEMESTER I TA 2015 DAN PERSIAPAN REALISASI DANA MENJELANG IDUL FITRI 1436 HIJRIYAH

Dalam rangka untuk menjaga kelancaran operasional, meningkatkan transparansi dan akuntabilitas pengelolaan serta pelaporan keuangan periode Semester I Tahun 2015, dan menjelang Idul Fitri 1436 Hijriyah, maka diperlukan koordinasi persiapan Tutup Buku Semester I Tahun 2015, tertib anggaran dan realisasi dana sebagai berikut :

I. PERSIAPAN MENGHADAPI TUTUP BUKU SEMESTER I TA 2015

1. Pengajuan FRA dan Realisasi Anggaran Semester I Tahun 2015

- 1.1. Batas akhir pengajuan Formulir Realisasi Anggaran (FRA) Triwulan II 2015, diajukan melalui SISPRAN *Online* paling lambat tanggal **26 Juni 2015**.
- 1.2. Penyampaian Surat Permintaan Pembayaran (SPP) yang disetujui PPK dapat dibayarkan jika pelaksanaan kegiatan dan anggaran sesuai rencana alokasi dana (FRA) *Online* di SISPRAN;
- 1.3. Program/kegiatan semester I tahun 2015 yang sudah dan/atau sedang dilaksanakan oleh unit kerja selama periode yang berakhir pada tanggal **30 Juni 2015** harus dicatat dan dilaporkan sebagai program/kegiatan semester I tahun 2015 sebesar biaya yang harus dibayarkan;
- 1.4. Program/kegiatan yang dilaksanakan oleh unit kerja sampai dengan akhir bulan Juni 2015 dan alokasi anggarannya sudah diajukan dalam FRA dapat mengajukan surat permintaan pembayaran (SPP) yang sudah disetujui oleh Pejabat Pembuat Komitmen (PPK) dan Pejabat Penanggung Jawab Kegiatan Fakultas ke Direktorat Keuangan paling lambat kami terima tanggal **06 Juli 2015**.

2. Pembayaran pada pihak ketiga (supplier/pemberi jasa)

- 2.1. Realisasi Pembayaran kepada pihak ketiga atas pengadaan barang dan jasa yang dilaksanakan oleh Direktorat Logistik dan/atau yang dilaksanakan oleh unit kerja harus dilengkapi dengan dokumen pembayaran sesuai dengan arahan dari Direktorat Logistik dan menyampaikan Surat Permintaan Pembayaran (SPP) dengan ketentuan sebagai berikut :
 - a. Pengajuan SPP yang memerlukan persetujuan PPK barang/jasa/modal diterima di Direktorat Keuangan paling lambat tanggal **06 Juli 2015**, dengan melampirkan tagihan dan dokumen pendukung lainnya dari penyedia (*supplier*);
 - b. Pembayaran kepada pihak ketiga paling lambat pada tanggal **14 Juli 2015**.
- 2.2. Realisasi Pembayaran Belanja Pegawai ITB, setiap unit kerja harus mengajukan SPP Belanja Pegawai ke Direktorat Kepegawaian dan diterima Direktorat Keuangan paling lambat tanggal **06 Juli 2015** dengan melampirkan daftar definitif (nama penerima, jumlah pembayaran, nomor rekening), *Distribution Invoice Oracle AP* serta *print out* Final Sistem Renumerasi/SIPPM.

3. Program/kegiatan tahun 2015 yang belum terbayar di semester I tahun 2015

Program/kegiatan yang sudah mengajukan Formulir Realisasi Anggaran (FRA) dan **sudah dilaksanakan** pada semester I tahun 2015, sedangkan realisasi Surat Pengajuan Pembayaran (SPP) diajukan setelah tanggal 30 Juni 2015 harus diakui sebagai beban anggaran semester I tahun 2015 dicatat dan dilaporkan sebagai **hutang kegiatan**, (Tabel Rekapitulasi hutang kegiatan seperti pada Lampiran I diserahkan ke Direktorat Keuangan paling lambat tanggal **03 Juli 2015**).

4. Realisasi Penggunaan Uang Muka Kerja (UMK)

Program/kegiatan yang sudah mengajukan Uang Muka Kerja (UMK), sampai dengan tanggal 30 Juni 2015 (akhir semester I 2015) belum direalisasikan seluruhnya dan/atau belum dipertanggungjawabkan oleh pelaksana kegiatan/peneliti, harus melaporkan sisa Uang Muka Kerja (UMK) dan pertanggungjawaban Uang



INSTITUT TEKNOLOGI BANDUNG

DIREKTORAT KEUANGAN

Jl. Tamansari 64 Bandung 40116, Telp: +6222 2504048, Fax +6222 2504048

Muka (UMK) ke Direktorat Keuangan paling lambat tanggal **03 Juli 2015** (Tabel Rekapitulasi Saldo UMK Semester I 2015 seperti pada Lampiran II).

5. Ketentuan Perpajakan

Ketentuan perpajakan di ITB dapat dilihat pada Surat Edaran Direktur Keuangan ITB Nomor 0613/I1.B02.1/KU/2015 tertanggal 19 Mei 2015 perihal Surat Edaran Perpajakan.

6. Laporan Keuangan Semester I Tahun 2015

Dengan berakhirnya Semester I Tahun 2015, sebagai bahan pertanggungjawaban dan pelaporan keuangan, maka seluruh unit kerja di ITB harus menyusun Laporan Keuangan Semester I Tahun 2015 berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan (*Un-Audited*) yang akan dikonsolidasikan menjadi Laporan Keuangan ITB Semester I Tahun 2015 dengan ketentuan sebagai berikut :

6.1. Bentuk Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Semester I Tahun 2015 Unit Kerja diolah dengan bantuan *Oracle Financial*, dalam bentuk Laporan Keuangan standar dan harus dilengkapi dengan penjelasan dan sudah disahkan oleh pimpinan unit kerja, meliputi :

- a. Laporan Posisi Keuangan (Neraca)
- b. Laporan Aktivitas
- c. Laporan Arus Kas
- d. Catatan Atas Laporan Keuangan

6.2. Waktu Penutupan dan Penyerahan Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Semester I Tahun 2015 ditutup tanggal 30 Juni 2015. *Hardcopy* Laporan Keuangan tersebut harus diterima Direktorat Keuangan dan Satuan Pengawas Internal ITB paling lambat tanggal **31 Juli 2015**.

6.3. Pembuatan dan Penyerahan Berita Acara Perhitungan Fisik per 30 Juni 2015:

- a. Berita Acara Perhitungan Fisik Uang Kas dan Rekonsiliasi Bank.
- b. Berita Acara Penghitungan Fisik Persediaan Barang dan Aset Tetap diserahkan ke Dit. Sarana dan Prasarana tembusan ke Dit. Keuangan.
- c. Berita Acara tersebut di atas, harus diserahkan ke Direktorat Keuangan pada saat klarifikasi data dan laporan keuangan semester I tahun 2015 mulai tanggal **27 Juli 2015 sampai dengan 28 Juli 2015**.

6.4. Bagi unit kerja yang memiliki saldo akhir akun di bawah ini dalam laporan keuangannya harus didukung oleh:

(*Format daftar rekapitulasi di atas sesuai dengan format Kemendikbud/Dikti*).

- a. Daftar rincian Piutang
- b. Daftar rincian Beban Dibayar Dimuka
- c. Daftar rincian Pendapatan Diterima Dimuka
- d. Daftar rincian Hutang
- e. Daftar rincian Beban Masih Harus Dibayar
- f. Daftar rincian Pendapatan Yang Masih Harus Dibayar

Seluruh data pendukung saldo di atas harus sudah diterima Direktorat Keuangan dalam bentuk *softcopy* dan *hardcopy* pada saat klarifikasi data dan laporan keuangan semester I tahun 2015 mulai tanggal **27 Juli 2015 sampai dengan 28 Juli 2015**.

6.5. *Oracle Financial* untuk transaksi Triwulan II 2015 akan **ditutup pada tanggal 15 Juli 2015**.

6.6. Membuat dan menyerahkan Daftar Hibah Langsung, khusus bagi unit kerja yang menerima dana Hibah langsung berupa /Kas/Uang selama periode 1 Januari 2015 s.d. 30 Juni 2015 (prosedur pengelolaan Hibah Langsung /Kas/Uang dapat diunduh di [http://DirektoratKeuangan.itb.ac.id/akuntansi/download file](http://DirektoratKeuangan.itb.ac.id/akuntansi/download/file)).



INSTITUT TEKNOLOGI BANDUNG

DIREKTORAT KEUANGAN

Jl. Tamansari 64 Bandung 40116, Telp: +6222 2504048, Fax +6222 2504048

- 6.7. Unit kerja yang menghasilkan dana bagi ITB, diwajibkan mencatat mutasi hutang dan piutang dalam modul AP Oracle (*Account Payable*) dan AR Oracle (*Account Receivable*) sesuai tanggal transaksi.
- 6.8. Pastikan saldo di dalam Laporan Keuangan di Oracle Financial sudah sesuai dengan saldo atau kondisi sebenarnya.
- 6.9. Kesalahan dalam penyajian laporan keuangan yang dibuat oleh unit kerja menjadi tanggungjawab masing-masing unit kerja.
- 6.10. Laporan Keuangan unit kerja dan Laporan Keuangan ITB Semester I Tahun 2015 dimungkinkan akan diaudit oleh auditor independen (Akuntan Publik) yang dipilih dan ditetapkan oleh Komite Audit ITB.
- 6.11. Seluruh unit kerja harus telah menindaklanjuti temuan audit Internal & Eksternal.

II. PERSIAPAN MENGHADAPI REALISASI DANA MENJELANG IDUL FITRI 1436 HIJRIYAH

2.1. Realisasi Anggaran Semester I Tahun 2015

- a. Penyampaian Surat Permintaan Pembayaran (SPP) yang disetujui PPK dapat dibayarkan jika pelaksanaan kegiatan dan anggaran sesuai rencana alokasi dana (FRA) *Online* di SISPRAN;
- b. Program/kegiatan yang dilaksanakan oleh unit kerja dan alokasi anggarannya sudah diajukan dalam FRA dapat mengajukan surat permintaan pembayaran (SPP) yang sudah disetujui oleh Pejabat Pembuat Komitmen (PPK) dan Pejabat Penanggung Jawab Kegiatan Fakultas ke Direktorat Keuangan paling lambat kami terima tanggal **06 Juli 2015**.

2.2. Pembayaran pada pihak ketiga (*supplier/pemberi jasa*)

- 2.2.1. Realisasi Pembayaran kepada pihak ketiga atas pengadaan barang dan jasa yang dilaksanakan oleh Direktorat Logistik dan/atau yang dilaksanakan oleh unit kerja harus dilengkapi dengan dokumen pembayaran sesuai dengan arahan dari Direktorat Logistik dan menyampaikan Surat Permintaan Pembayaran (SPP) dengan ketentuan sebagai berikut :
 - a. Pengajuan SPP yang memerlukan persetujuan PPK barang/jasa/modal diterima di Direktorat Keuangan paling lambat tanggal **06 Juli 2015**, dengan melampirkan tagihan dan dokumen pendukung lainnya dari penyedia (*supplier*);
 - b. Pembayaran kepada pihak ketiga paling lambat pada tanggal **14 Juli 2015**.
- 2.2.2. Realisasi Pembayaran Belanja Pegawai ITB, setiap unit kerja harus mengajukan SPP Belanja Pegawai ke Direktorat Kepegawaian dan diterima Direktorat Keuangan paling lambat tanggal **06 Juli 2015** dengan melampirkan daftar definitif (nama penerima, jumlah pembayaran, nomor rekening), *Distribution Invoice Oracle AP* serta *print out* Final Sistem Renumerasi/SIPPM.
- 2.2.3. Surat Permintaan Pembayaran (SPP) yang belum dibayarkan pada tanggal 14 Juli 2015, akan dibayar setelah cuti bersama Idul Fitri 1436 H.

2.3. Ketentuan Perpajakan

Ketentuan perpajakan di ITB dapat dilihat pada Surat Edaran Direktur Keuangan ITB Nomor 0613/I1.B02.1/KU/2015 tertanggal 19 Mei 2015 perihal Surat Edaran Perpajakan.

Bandung, 18 Juni 2015

Direktur Keuangan,

Prof. Dr. Idam Arif
NIP. 196206071986031002 *MC*



INSTITUT TEKNOLOGI BANDUNG

DIREKTORAT KEUANGAN

Jl. Tamansari 64 Bandung 40116, Telp: +6222 2504048, Fax +6222 2504048

REKAP TANGGAL-TANGGAL PENTING

| TANGGAL | KETERANGAN |
|-----------------|--|
| 26 Juni 2015 | Batas akhir pengajuan Formulir Realisasi Anggaran (FRA) Triwulan II 2015 |
| 30 Juni 2015 | <i>Cut off</i> Laporan Keuangan ITB per 30 Juni 2015 |
| 03 Juli 2015 | Penyerahan Rekapitulasi Hutang Kegiatan Semester I 2015 |
| 03 Juli 2015 | Penyerahan Rekapitulasi Saldo UMK Semester I 2015 |
| 6 Juli 2015 | Batas akhir penerimaan Surat Permintaan Pembayaran (SPP) yang sudah disetujui oleh Pejabat Pembuat Komitmen (PPK) dan Pejabat Penanggung Jawab Kegiatan Fakultas |
| 14 Juli 2015 | Batas akhir pembayaran SPP dari Dit. Keuangan |
| 15 Juli 2015 | Penutupan <i>entry</i> data transaksi keuangan untuk penyusunan laporan keuangan ITB per 30 Juni 2015 di <i>Oracle Financial</i> |
| 27-28 Juli 2015 | <ul style="list-style-type: none">• Klarifikasi data keuangan semester I tahun 2014• Penyerahan Berita Acara Perhitungan Fisik Kas, Persediaan, dan Aset Tetap hasil perhitungan fisik per 30 Juni 2015 |
| 7 Juli 2015 | Batas Akhir Penyetoran PPN |
| 27-28 Juli 2015 | Batas akhir penyerahan Laporan Keuangan per 30 Juni 2015 seluruh unit kerja ke Direktorat Keuangan dalam bentuk <i>hard copy</i> dan <i>soft copy</i> , terdiri dari: <ul style="list-style-type: none">• Daftar Rincian Piutang, Beban Dibayar Di Muka, dan Pendapatan Masih Harus Diterima• Daftar Rincian Hutang, Beban Masih Harus Dibayar, dan Pendapatan Diterima Di Muka• Daftar Hibah Langsung |
| 10 Juli 2015 | Batas Akhir Penyetoran PPh. Pasal 21, 22, 23, 26, dan PPh. Pasal 4 ayat 2 masa bulan Juni 2015 ke Kas Negara (Bank atau Kantor Pos) |
| 31 Juli 2015 | Penyerahan Laporan Keuangan Unit Kerja Ke Dit. Keuangan |

LAMPIRAN I

REKAPITULASI HUTANG KEGIATAN SEMESTER I 2015 (30 Juni 2015)

Unit Kerja :

| No. | Program/Kegiatan/Sub Kegiatan | Sumber Dana | Jenis Belanja | Semester I 2015 | | |
|-----------|-------------------------------|-------------|---------------|-----------------|-----------|--------------|
| | | | | FRA | Realisasi | Saldo Hutang |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 = 5-6 |
| I | Kelangsang Operasi | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | Sub Jumlah I | | | | | |
| II | Pengembangan | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | Sub Jumlah II | | | | | |
| | Jumlah | | | | | |

Bandung,.....Juni 2015
Pimpinan Unit,
