

Petunjuk Teknis Koreksi Ketidaksesuaian Akun vs Kode Barang Persediaan/Aset Tetap/ATB

1. Penggunaan akun non barang yang seharusnya tidak menghasilkan barang tetapi salah catat menghasilkan barang

Akun Non Barang	Salah Catat Barang (Seharusnya tidak mencatat kode barang)	Koreksi			
		Persediaan	Aset Tetap	GLP	SPM
52xxxx (non barang)	1xxxxxxxx (Persediaan) Contoh: Pembayaran Langganan Koran	1. Rekam pembelian 2. Koreksi Jumlah-Keluar (pilih layer sesuai yang dikoreksi jika ada)		Jurnal manual akrual D. 52xxxx K. 593311	
523xxx (non barang)	3xxxxxxxx (Peralatan dan Mesin) Harga satuan < 1 Juta Contoh: Biaya service mobil dinas		1. Rekam pembelian 2. Koreksi Pencatatan		
523xxx (non barang)	3xxxxxxxx (Peralatan dan Mesin) Harga satuan => 1 Juta Contoh: Biaya service mobil dinas		1. Rekam pembelian 2. Koreksi Pencatatan	Jurnal manual akrual D. 523xxx K. 391116	
523xxx (non barang)	4xxxxxxxx (Gedung dan bangunan) Harga satuan < 25 Juta Contoh: Biaya pengecatan gedung		1. Rekam pembelian 2. Koreksi Pencatatan		

2. Pengadaan barang yang menggunakan akun non barang (salah akun)

Akun Non Barang	Kode Barang	Koreksi			
		Persediaan	Aset Tetap	GLP	SPM
52xxxx (non barang)	1xxxxxxx (Persediaan) Contoh: 1010301001 (Alat Tulis)	1. Rekam pembelian			Koreksi SPM semula 52xxxx (non barang) menjadi 52xxxx (barang)
52xxxx (non barang)	3xxxxxxx (Peralatan dan Mesin) Harga satuan => 1 Juta		1. Rekam pembelian		Koreksi SPM semula 52xxxx (non barang) menjadi 53xxxx (barang)
52xxxx (non barang)	4xxxxxxx (Gedung dan Bangunan) Harga satuan => 25 Juta		Jika perolehan pembayaran sekaligus: 1. Rekam Pembelian		Koreksi SPM semula 52xxxx (non barang) menjadi 53xxxx (barang)
			Jika pengembangan langsung: 1. Rekam Perubahan Pengembangan Langsung		Koreksi SPM semula 52xxxx (non barang) menjadi 53xxxx (barang)
			Jika Perolehan KDP: 1. Rekam Pembelian 2. Koreksi Pencatatan 3. Perolehan Lainnya KDP	Jurnal Manual Akrua D.491429 K. 391116	Koreksi SPM semula 52xxxx (non barang) menjadi 53xxxx (barang)

3. Kesalahan perekaman kode barang untuk akun yang menghasilkan barang

Akun Menghasilkan Barang	Kode Barang	Koreksi			
		Persediaan	Aset Tetap	GLP	SPM
52xxxx Akun sesuai substansi	1xxxxxxxxx (Persediaan) Contoh: Salah kode barang antar persediaan Semula : 1010301999 (Alat Tulis Kantor Lainnya) Seharusnya : 1010302001 (Kertas HVS)	1. Rekam pembelian 2. Reklas Keluar (pilih layer sesuai yang dikoreksi jika ada) 3. Rekla Masuk			
52xxxx (ekstra) Akun sesuai substansi	Semula 1xxxxxxxxx (Persediaan) seharusnya 3xxxxxxxxx (Peralatan dan Mesin) Contoh: Salah kode barang antar Persediaan dengan Aset Tetap Semula : 1010301999 (Alat Tulis Kantor Lainnya) Seharusnya : 3050199999 (Alat Kantor Lainnya)	1. Rekam pembelian 2. Reklasifikasi ke Aset	1. Reklas Aset dari Persediaan	Jika harga satuan < 1 Juta jurnal manual akrual: D. 52xxxx (ekstra PM) K. 391151	
				Jika harga satuan = > 1 Juta Tidak diperlukan jurnal	
52xxxx Akun tidak sesuai substansi	Semula 1xxxxxxxxx (Persediaan) seharusnya 3xxxxxxxxx (Peralatan dan Mesin) Contoh: Salah kode barang antar Persediaan dengan Aset Tetap Semula : 1010301999 (Alat Tulis Kantor Lainnya) Seharusnya : 3050199999 (Alat Kantor Lainnya)	1. Rekam pembelian 2. Reklasifikasi ke Aset	1. Reklas Aset dari Persediaan	Jika harga satuan < 1 Juta jurnal manual akrual: D. 52xxxx (ekstra PM) K. 391151	Koreksi SPM semula 52xxxx (barang) menjadi 52xxxx (akun barang ekstra)