



Petunjuk Teknis Akuntansi

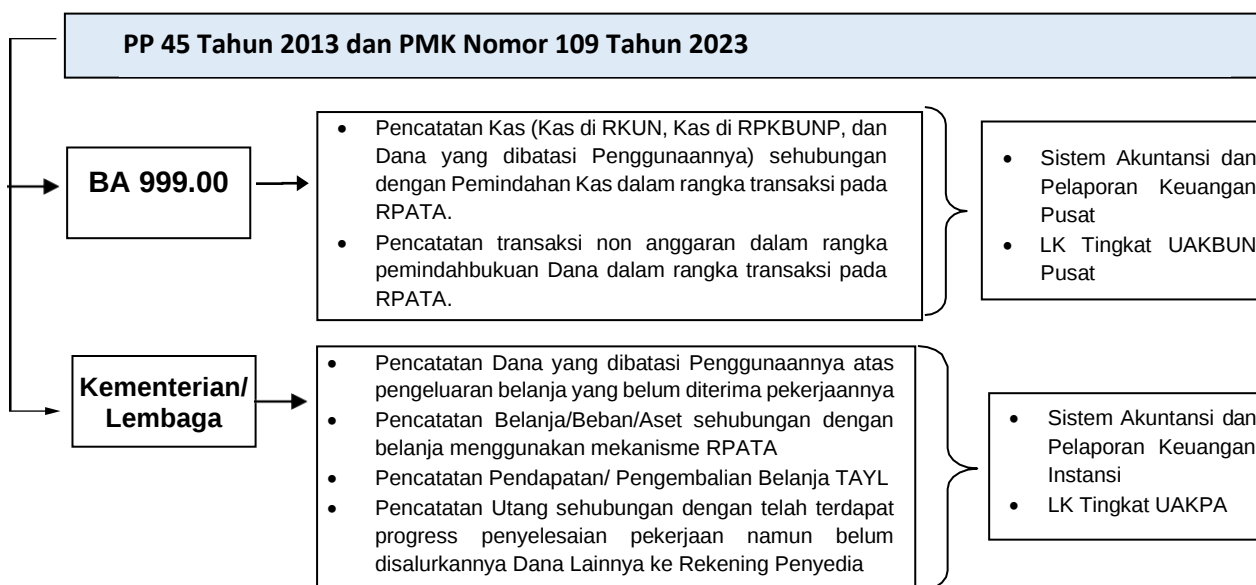
Transaksi dengan Mekanisme Pelaksanaan Anggaran
atas Pekerjaan yang Belum Diselesaikan pada Akhir
Tahun Anggaran (Rekening Penampungan Akhir
Tahun Anggaran)



**PETUNJUK TEKNIS AKUNTANSI
TRANSAKSI DENGAN MEKANISME PELAKSANAAN ANGGARAN ATAS PEKERJAAN
YANG BELUM DISELESAIKAN PADA AKHIR TAHUN ANGGARAN
(REKENING PENAMPUNGAN AKHIR TAHUN ANGGARAN)**

A. Gambaran Umum Mekanisme Pelaksanaan Anggaran atas Pekerjaan Yang Belum D diselesaikan pada Akhir Tahun Anggaran (Rekening Penampungan Akhir Tahun Anggaran)

1. Pemerintah menerapkan pembayaran dengan mekanisme pelaksanaan anggaran atas pekerjaan yang belum diselesaikan pada akhir tahun anggaran yang selanjutnya disebut rekening penampungan akhir tahun anggaran (RPATA) dengan tujuan untuk:
 - a. Menjaga prinsip “pembayaran dalam rangka pelaksanaan APBN baru dapat dilaksanakan setelah barang/jasa diterima”;
 - b. Mendukung optimalisasi dan efektifitas pelaksanaan anggaran atas:
2. Berdasarkan PMK Nomor 109 Tahun 2023 tentang Mekanisme Pelaksanaan Anggaran atas Pekerjaan yang Belum diselesaikan pada Akhir Tahun Anggaran, diatur beberapa hal sebagai berikut:
 - a. **Pasal 2:** RPATA digunakan untuk menampung pendanaan atas pekerjaan yang belum diserahterimakan pada akhir tahun anggaran. Pekerjaan tersebut merupakan pekerjaan yang direncanakan untuk diserahterimakan di antara batas akhir pengajuan tagihan kepada KPPN sampai dengan tanggal 31 Desember tahun anggaran berkenaan dan penyelesaiannya dilanjutkan melewati batas akhir tahun anggaran.
 - b. **Pasal 8 s.d. Pasal 16 :** Ruang lingkup pembayaran atas penyelesaian pekerjaan dengan mekanisme RPATA merupakan pekerjaan yang:
 - 1) Pekerjaan terselesaikan 100% (seratus persen) sampai dengan akhir tahun anggaran;
 - 2) Pekerjaan tidak selesai sampai dengan akhir tahun anggaran dan diberikan kesempatan penyelesaiannya ke tahun anggaran berikutnya; dan
 - 3) Pekerjaan tidak selesai sampai dengan akhir tahun anggaran dan tidak diberikan kesempatan penyelesaiannya ke tahun anggaran berikutnya berdasarkan keputusan KPA.
3. Gambaran Hubungan Unit Akuntansi/Pelaporan dan Transaksi Keuangan



B. Transaksi dan jurnal yang digunakan untuk mencatat pengisian dana pada Rekening Penampungan Akhir Tahun Anggaran (RPATA) adalah sebagai berikut:

1. Pembayaran penyelesaian pekerjaan dengan mekanisme RPATA merupakan perkiraan pekerjaan yang akan diselesaikan di antara batas akhir pengajuan tagihan kepada negara sampai dengan 31 Desember tahun anggaran berkenaan. Pengisian Dana RPATA dilakukan dengan pemindahan kas dari RKUN ke RPATA dengan menggunakan SP2D-Penampungan.
2. Berdasarkan pembayaran pekerjaan dengan mekanisme RPATA tersebut, Satker mencatat BAST RPATA dengan jenis “**RPATA Isi**” pada modul komitmen aplikasi SAKTI. Jurnal yang terbentuk adalah sebagai berikut:

a. Jurnal yang dihasilkan pada aplikasi SAKTI

Jurnal yang dihasilkan secara otomatis dari modul komitmen yang dibukukan oleh Kementerian/Lembaga adalah sebagai berikut:

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	114112/ 114115	Belanja Barang/Modal yang dibayar di muka (<i>prepaid</i>)	NRC	Db			
Kr	218111	Utang Yang Belum Diterima Tagihannya	NRC	Kr			

b. Jurnal yang dihasilkan pada aplikasi SPAN

(No Entries)

3. Berdasarkan BAST RPATA isi tersebut, PPK membuat SPP-Penampungan pada modul pembayaran aplikasi SAKTI dengan menggunakan akun belanja (5XXXXX) pada sisi pengeluaran dan dipotong secara penuh dengan akun 815619 Penerimaan Non Anggaran Pembentukan Dana Belanja Pemerintah pada Rekening Penampungan-Kementerian Negara/Lembaga pada sisi penerimaan. Jurnal yang terbentuk adalah sebagai berikut:

a. Jurnal yang dihasilkan pada aplikasi SAKTI

Jurnal yang dihasilkan secara otomatis dari modul pembayaran yang dibukukan oleh Kementerian/Lembaga adalah sebagai berikut:

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	218111	Utang Yang Belum Diterima Tagihannya	NRC	Db			
Kr	212112/ 212113	Belanja Barang/Modal yang masih harus dibayar	NRC	Kr			

b. Jurnal yang dihasilkan pada aplikasi SPAN

(No Entries)

4. PPSPM melakukan pengujian SPP-Penampungan sesuai dengan peraturan yang berlaku. Dalam hal memenuhi persyaratan pengujian, PPSPM menerbitkan SPM-Penampungan melalui modul pembayaran pada aplikasi SAKTI. Selanjutnya, SPM tersebut disampaikan ke KPPN melalui aplikasi SAKTI. KPPN menerima SPM tersebut melalui aplikasi SAKTI untuk selanjutnya dilakukan pengujian sesuai dengan peraturan yang berlaku. Dalam hal memenuhi persyaratan pengujian, KPPN memproses SPM tersebut melalui aplikasi SPAN untuk selanjutnya diterbitkan SP2D. Jurnal yang terbentuk adalah sebagai berikut:

a. Jurnal yang dihasilkan pada aplikasi SAKTI

(No Entries)

b. Jurnal yang dihasilkan pada aplikasi SPAN

1) Jurnal pencatatan pada Kementerian/Lembaga

Jurnal yang dihasilkan secara otomatis yang dibukukan oleh Kementerian/Lembaga adalah sebagai berikut:

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	52XXXX 53XXXX	Belanja Barang/ Belanja Modal	LO	Db			
Kr	212112 212113	Belanja Barang/ Belanja Modal yang masih harus dibayar	NRC	Kr			
Db	115661	Piutang dari Penerimaan Transito	NRC	Db			
Kr	815619	Penerimaan Non Anggaran Pembentukan Dana Belanja Pemerintah pada Rekening Penampungan-Kementerian /Lembaga	-	Kr			
Db	815619	Penerimaan Non Anggaran Pembentukan Dana Belanja Pemerintah pada Rekening Penampungan-Kementerian /Lembaga	-	Db			
Kr	391111	Ekuitas	NRC	Kr			

Jurnal tambahan pada Buku Besar Akrua yang terbentuk secara otomatis pada saat resume tagihan (pengajuan SPM) belanja modal adalah sebagai berikut:

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	13XXXX	Aset Tetap	NRC	Db			
Kr	53XXXX	Belanja Modal	LO	Kr			

2) Jurnal pencatatan pada Kuasa BUN Pusat

(No Entries)

5. Dalam hal SPM-Penampungan telah memenuhi persyaratan pengujian sesuai dengan peraturan yang berlaku, KPPN menerbitkan SP2D-Penampungan. Berdasarkan penerbitan SP2D-Penampungan tersebut, maka:

- Satker melakukan catat SP2D-Penampungan melalui aplikasi SAKTI; dan
- Direktorat PKN selaku Kuasa BUN Pusat melakukan pemindahbukuan dana dari RKUN ke RPATA sesuai dengan SPM-Penampungan.

Berdasarkan penerbitan SP2D tersebut, jurnal yang terbentuk adalah sebagai berikut:

a. Jurnal yang dihasilkan pada aplikasi SAKTI

Jurnal yang dihasilkan secara otomatis dari modul pembayaran yang dibukukan oleh Kementerian/Lembaga adalah sebagai berikut:

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	163139	Dana di Rekening Penampungan-Kementerian /Lembaga	NRC	Db	52XXXX 53XXXX	Belanja Barang/ Belanja Modal	LRA
Kr	114112 114115	Belanja Barang/ Belanja Modal dibayar di muka (<i>prepaid</i>)	NRC	Kr	313111	Ditagihkan ke Entitas Lain	-
Db	212112 212113	Belanja Barang/ Belanja Modal yang masih harus dibayar	NRC	Db			
Kr	313111	Ditagihkan ke Entitas Lain	NRC	Kr			

b. Jurnal yang dihasilkan pada aplikasi SPAN

1) Jurnal pencatatan pada Kementerian/Lembaga

Jurnal yang dihasilkan secara otomatis yang dibukukan oleh Kementerian/Lembaga adalah sebagai berikut:

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	212112 212113	Belanja barang/ Modal yang masih harus dibayar	NRC	Db	5XXXXX	Belanja Barang/Modal	NRC
Kr	115661	Piutang dari Penerimaan Transito	NRC	Kr	815619	Penerimaan Non Anggaran Pembentukan Dana Belanja Pemerintah pada Rekening Penampungan-Kementerian /Lembaga	-

2) Jurnal pencatatan pada UAKBUN Pusat-Dit PKN

Jurnal yang dihasilkan secara otomatis yang dibukukan oleh UAKBUN Pusat-Dit PKN adalah sebagai berikut:

a) Jurnal pada saat Kas keluar dari RKUN

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	111511	Kas dalam Transito BUN	NRC	Db	828111	Pengeluaran Kiriman Uang antar Rekening Bank	-
Kr	828111	Pengeluaran Kiriman Uang antar Rekening Bank	-	Kr	111111	Kas di Rekening KUN dalam Rupiah	NRC
Db	828111	Pengeluaran Kiriman Uang antar Rekening Bank	-				
Kr	111111	Kas di Rekening KUN dalam Rupiah	NRC				

- b) Jurnal pada saat Kas masuk di Rekening Penampungan

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	163139	Dana di Rekening Penampungan-Kementerian/Lembaga	NRC	Db	163139	Dana di Rekening Penampungan-Kementerian/Lembaga	NRC
Kr	818111	Penerimaan Kiriman Uang antar Rekening Bank	-	Kr	818111	Penerimaan Kiriman Uang antar Rekening Bank	-
Db	818111	Penerimaan Kiriman Uang antar Rekening Bank	-				
Kr	111511	Kas dalam Transito BUN	NRC				

C. Transaksi dan jurnal yang digunakan untuk mencatat pembayaran atas penyelesaian pekerjaan kepada pihak ketiga adalah sebagai berikut:

1. Satker mencatat BAST RPATA dengan jenis **“RPATA Realisasi Barang”** atau **“RPATA Realisasi Jasa”** pada modul komitmen aplikasi SAKTI. Pada saat pencatatan BAST, satker melakukan pencatatan atas rincian barang yang dihasilkan (apabila menghasilkan barang/RPATA realisasi barang). Jurnal yang terbentuk adalah sebagai berikut:

a. Jurnal yang dihasilkan pada aplikasi SAKTI

Jurnal yang dihasilkan secara otomatis dari modul aset tetap atau modul persediaan yang dibukukan oleh Kementerian/Lembaga adalah sebagai berikut:

- 1) BAST Realisasi Penampungan Barang (Intrakomptabel)

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	117XXX 139XXX 166411	Persediaan/Aset Tetap/Aset Lainnya yang belum Diregister	NRC	Db			
Kr	218111	Utang Yang Belum Diterima Tagihannya	NRC	Kr			

- 2) BAST Realisasi Penampungan Barang (Ekstrakomptabel)

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	52125X	Belanja Aset Ekstrakomptabel XXX	LO	Db			
Kr	218111	Utang Yang Belum Diterima Tagihannya	NRC	Kr			

- 3) BAST Realisasi Penampungan Jasa

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	52XXXX	Belanja Barang/Jasa (sesuai peruntukannya)	LO	Db			
Kr	218111	Utang Yang Belum Diterima Tagihannya	NRC	Kr			

b. Jurnal yang dihasilkan pada aplikasi SPAN

(No Entries)

2. Berdasarkan penerimaan BAST RPATA realisasi barang tersebut, Satker melakukan pendetailan BMN pada modul persediaan atau modul aset tetap aplikasi SAKTI. Jurnal yang terbentuk adalah sebagai berikut:

a. Jurnal yang dihasilkan pada aplikasi SAKTI

Jurnal yang dihasilkan secara otomatis dari modul aset tetap atau modul persediaan yang dibukukan oleh Kementerian/Lembaga adalah sebagai berikut:

- 1) Pendetailan BMN Intrakomptabel

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	117911 139111 117911	Persediaan/ Aset Tetap/ Aset Lainnya	NRC	Db			
Kr	117XXX 139XXX 166411	Persediaan/Aset Tetap/Aset Lainnya yang belum Diregister		Kr			

- 2) Pendetailan BMN Ekstrakomptabel

(No Entries)

b. Jurnal yang dihasilkan pada aplikasi SPAN

(No Entries)

3. Berdasarkan BAST RPATA realisasi barang/jasa tersebut, PPK membuat SPP-Pembayaran dengan ketentuan sebagai berikut:

- a. Dalam hal **pekerjaan terselesaikan 100% (seratus persen) sampai dengan akhir tahun anggaran**, PPK membuat SPP-Pembayaran yang ditujukan kepada rekening Penyedia dengan menggunakan akun pengeluaran nonanggaran (825619 Pengeluaran Non Anggaran Pembentukan Dana Belanja Pemerintah pada Rekening Penampungan) pada sisi pengeluaran dan dipotong dengan akun penerimaan pajak (41xxxx) serta kewajiban lainnya dari Penyedia pada sisi penerimaan. Jurnal yang terbentuk adalah sebagai berikut:

1) Jurnal yang dihasilkan pada aplikasi SAKTI

Jurnal yang dihasilkan secara otomatis dari modul Pembayaran yang dibukukan oleh Kementerian/Lembaga adalah sebagai berikut:

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	218111	Utang Yang Belum Diterima Tagihannya	NRC	Db			
Kr	212112 212113	Belanja Barang/Modal yang masih harus dibayar	NRC	Kr			

2) Jurnal Pencatatan pada SPAN

(No Entries)

- b. Dalam hal **penyelesaian pekerjaan dilanjutkan ke tahun anggaran berikutnya atau pekerjaan yang tidak selesai dan tidak diberikan kesempatan untuk penyelesaiannya pada tahun berikutnya namun telah terdapat progress pekerjaan**, PPK membuat SPP-pembayaran yang ditujukan kepada rekening Penyedia dengan menggunakan akun pengeluaran nonanggaran (825619

Pengeluaran Non Anggaran Pembentukan Dana Belanja Pemerintah pada Rekening Penampungan-Kementerian/ Lembaga) pada sisi pengeluaran dipotong dengan akun penerimaan perpajakan (41xxxx) dan akun denda penyelesaian pekerjaan pemerintah (4258xx) dan/atau kewajiban lainnya Penyedia.

1) Jurnal yang dihasilkan pada aplikasi SAKTI

Jurnal yang dihasilkan secara otomatis dari modul Pembayaran yang dibukukan oleh Kementerian/Lembaga adalah sebagai berikut:

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	218111	Utang Yang Belum Diterima Tagihannya	NRC	Db			
Kr	212112 212113	Belanja barang/Modal yang masih harus dibayar	NRC	Kr			
Db	115212	Piutang Lainnya	NRC	Db			
Kr	425XXX	Pendapatan Negara Bukan Pajak	NRC	Kr			

2) Jurnal Pencatatan pada SPAN

(No Entries)

4. PPSPM melakukan pengujian SPP-Pembayaran sesuai dengan peraturan yang berlaku. Dalam hal memenuhi persyaratan pengujian, maka PPSPM menerbitkan SPM-Pembayaran melalui modul pembayaran aplikasi SAKTI. Selanjutnya PPSPM menyampaikan SPM tersebut ke KPPN melalui aplikasi SAKTI. KPPN menerima SPM tersebut melalui aplikasi SAKTI untuk selanjutnya dilakukan pengujian sesuai dengan peraturan yang berlaku. Dalam hal memenuhi persyaratan pengujian, KPPN memproses SPM tersebut melalui aplikasi SPAN untuk selanjutnya diterbitkan SP2D. Jurnal yang terbentuk adalah sebagai berikut:

a. Jurnal yang dihasilkan pada aplikasi SAKTI

(No Entries)

b. Jurnal yang dihasilkan pada aplikasi SPAN

1) Jurnal Pencatatan pada Kementerian/Lembaga

Jurnal yang dihasilkan secara otomatis yang dibukukan oleh Kementerian/Lembaga adalah sebagai berikut:

- a) Jurnal Pencatatan pada Satker atas SPM dengan Akun 825619 dan Potongan PNPB

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	825619	Pengeluaran Non Anggaran Pembentukan Dana Belanja Pemerintah pada Rekening Penampungan-Kementerian/ Lembaga	-	Db			
Kr	212144	Pengeluaran Transito yang Masih Harus dibayar	NRC	Kr			
Db	391111	Ekuitas	NRC	Db			
Kr	825619	Pengeluaran Non Anggaran Pembentukan Dana Belanja Pemerintah pada Rekening Penampungan-Kementerian/ Lembaga	-	Kr			
Db	1152XX	Piutang PNPB	NRC	Db			
Kr	425xxx	Pendapatan PNPB	LO	Kr			

b) Jurnal Pencatatan pada Satker Pajak

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	1151XX	Piutang Pajak	NRC	Db			
Kr	41XXXX	Pendapatan Perpajakan	LO	Kr			

2) Jurnal Pencatatan pada UAKBUN Pusat-Dit PKN

(No Entries)

5. Dalam hal SPM-Pembayaran telah memenuhi persyaratan pengujian sesuai dengan peraturan yang berlaku, KPPN menerbitkan SP2D-Pembayaran. Berdasarkan penerbitan SP2D-Pembayaran tersebut, maka:

- Satker melakukan catat SP2D melalui aplikasi SAKTI; dan
- Direktorat PKN selaku Kuasa BUN Pusat melakukan penyediaan dana (*dropping*) dari RKUN ke RPKBUNP dan Bank Operasional melakukan penyaluran dana dari RPKBUNP ke rekening Penyedia. Selanjutnya, Direktorat PKN selaku Kuasa BUN Pusat melakukan pemindahbukuan dana dari RPATA ke RKUN.

Berdasarkan penerbitan SP2D tersebut, jurnal yang terbentuk adalah sebagai berikut:

a. Jurnal yang dihasilkan pada aplikasi SAKTI

Jurnal yang dihasilkan secara otomatis dari modul pembayaran yang dibukukan oleh Kementerian/Lembaga adalah sebagai berikut:

1) Jurnal Pencatatan pada Satker atas pengakuan realisasi belanja dan PNBPN

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	212112 212113	Belanja barang/ Belanja Modal yang masih harus dibayar	NRC	Db	313121	Diterima dari Entitas Lain	-
Kr	163139	Dana di Rekening Penampungan-Kementerian/ Lembaga	NRC	Kr	425XXX	PNBP	LRA
Db	313121	Diterima dari Entitas Lain	NRC	Db			
Kr	115212	Piutang Lainnya	NRC	Kr			

2) Jurnal Pencatatan Pendapatan Pajak pada Satker Pajak melalui interkoneksi pajak

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	313121	Diterima dari Entitas Lain	LPE	Db	313121	Diterima dari Entitas Lain	-
Kr	41XXXX	Pendapatan Pajak	LO	Kr	41XXXX	Pendapatan Pajak	LRA

b. Jurnal yang dihasilkan pada aplikasi SPAN

1) Jurnal Pencatatan pada Kementerian/Lembaga

a) Jurnal Pencatatan pada Satker atas pengeluaran non anggaran dan PNBPN

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	212144	Pengeluaran Transito yang Masih Harus dibayar	NRC	Db	825619	Pengeluaran Non Anggaran Pembentukan Dana Belanja Pemerintah pada	-

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
						Rekening Penampungan- Kementerian/ Lembaga	
Kr	313111	Ditagihkan ke Entitas Lain	LPE	Kr	313111	Ditagihkan ke Entitas Lain	-
Db	313121	Diterima dari Entitas Lain	LPE	Db	313121	Diterima dari Entitas Lain	-
Kr	1152XX	Piutang PNPB	NRC	Kr	425xxx	PNBP	LRA

b) Jurnal pada Satker Pajak atas Pendapatan Perpajakan

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	313121	Diterima dari Entitas Lain	LPE	Db	313121	Diterima dari Entitas Lain	-
Kr	1151XX	Piutang Pajak	NRC	Kr	41XXXX	Pendapatan Perpajakan	LRA

2) Jurnal Pencatatan pada UAKBUN Pusat-Dit PKN

Jurnal yang dihasilkan secara otomatis yang dibukukan oleh UAKBUN Pusat-Dit PKN adalah sebagai berikut:

a) Jurnal untuk pencatatan penerimaan kas di RKUN atas transaksi pendapatan (potongan Pajak dan PNPB atas denda keterlambatan penyelesaian pekerjaan)

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	111111	Kas di Rekening KUN dalam Rupiah	NRC	Db	111111	Kas di Rekening KUN dalam Rupiah	NRC
Kr	313111	Ditagihkan ke Entitas Lain	LPE	Kr	313111	Ditagihkan ke Entitas Lain	-

b) Jurnal untuk pencatatan dana keluar dr RPKBUNP ke Rekening Penyedia

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	313121	Diterima dari Entitas Lain	LPE	Db	313121	Diterima dari Entitas Lain	-
Kr	111151	Kas di Rekening Pengeluaran Kuasa BUN Pusat – Non Gaji	NRC	Kr	111151	Kas di Rekening Pengeluaran Kuasa BUN Pusat – Non Gaji	NRC

c) Jurnal pemindahan dana dari Rekening Penampungan ke RKUN (Reimburse)

i. Jurnal Dana Keluar dari Rekening Penampungan

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	111511	Kas dalam Transito	NRC	Db	828111	Pengeluaran Kiriman Uang	-

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
						antar Rekening Bank	
Kr	828111	Pengeluaran Kiriman Uang antar Rekening Bank	-	Kr	163139	Dana di Rekening Penampungan–Kementerian /Lembaga	NRC
Db	828111	Pengeluaran Kiriman Uang antar Rekening Bank	-				
Kr	163139	Dana di Rekening Penampungan–Kementerian /Lembaga	NRC				

ii. Jurnal Dana Masuk ke RKUN

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	111111	Kas di Rekening KUN dalam Rupiah	NRC	Db	111111	Kas di Rekening KUN dalam Rupiah	-
Kr	818111	Penerimaan Kiriman Uang antar Rekening Bank	-	Kr	818111	Pengeluaran Kiriman Uang antar Rekening Bank	NRC
Db	818111	Penerimaan Kiriman Uang antar Rekening Bank	-				
Kr	111511	Kas dalam Transito	NRC				

6. Dalam hal nilai denda keterlambatan penyelesaian pekerjaan menyebabkan jumlah sisi penerimaan melebihi jumlah sisi pengeluaran pada SPP-Pembayaran, nilai denda keterlambatan penyelesaian pekerjaan pada SPP-Pembayaran paling banyak sampai dengan jumlah sisi penerimaan sama dengan jumlah sisi pengeluaran. Terhadap selisih antara nilai denda keterlambatan penyelesaian pekerjaan yang ditetapkan dengan nilai denda keterlambatan penyelesaian pekerjaan yang terdapat pada potongan SPP-pembayaran, Penyedia harus menyetorkan selisih dimaksud ke kas negara. Jurnal yang dihasilkan atas setoran tersebut adalah sebagai berikut:

a. Jurnal yang dihasilkan pada aplikasi SAKTI

Jurnal yang dihasilkan secara otomatis dari modul bendahara yang dibukukan oleh Kementerian/Lembaga adalah sebagai berikut:

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	313121	Diterima dari Entitas Lain	LPE	Db	313121	Diterima dari Entitas Lain	-
Kr	4258XX	Pendapatan Denda	LO	Kr	4258XX	Pendapatan Denda	LRA

b. Jurnal yang dihasilkan pada aplikasi SPAN

1) Jurnal pada Kementerian/Lembaga

Jurnal yang dihasilkan secara otomatis yang dibukukan oleh Kementerian/Lembaga adalah sebagai berikut:

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	313121	Diterima dari Entitas Lain	LPE	Db	313121	Diterima dari Entitas Lain	-
Kr	4258XX	Pendapatan Denda	LO	Kr	4258XX	Pendapatan Denda	LRA

2) Jurnal pada BA BUN SiAP (999.00)

a) Jurnal penerimaan kas di Rekening Penerimaan

Jurnal yang dihasilkan secara otomatis yang dibukukan oleh KPPN Khusus Penerimaan adalah sebagai berikut:

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	111422	Kas di Rekening Penerimaan	NRC	Db	111422	Kas di Rekening Penerimaan	NRC
Kr	313111	Ditagihkan ke Entitas Lain	LPE	Kr	313111	Ditagihkan ke Entitas Lain	-

b) Jurnal pelimpahan Kas dari Rekening Penerimaan ke RKUN adalah sebagai berikut:

i. Jurnal Dana Keluar dari Rekening Penerimaan (KPPN Khusus Penerimaan)

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	111511	Kas dalam Transito	NRC	Db	828111	Pengeluaran Kiriman Uang antar Rekening Bank	-
Kr	828111	Pengeluaran Kiriman Uang antar Rekening Bank	-	Kr	111422	Kas di Rekening Penerimaan	NRC
Db	828111	Pengeluaran Kiriman Uang antar Rekening Bank	-				
Kr	111422	Kas di Rekening Penerimaan	NRC				

ii. Jurnal Dana Masuk ke RKUN (UAKBUN-Pusat)

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	111111	Kas di Rekening KUN dalam Rupiah	NRC	Db	111111	Kas di Rekening KUN dalam Rupiah	-
Kr	818111	Penerimaan Kiriman Uang antar Rekening Bank	-	Kr	818111	Pengeluaran Kiriman Uang antar Rekening Bank	NRC

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	818111	PenerimaanKiriman Uang antar Rekening Bank	-				
Kr	111511	Kas dalam Transito	NRC				

7. Dalam hal sampai dengan akhir tahun sudah terdapat perkembangan penyelesaian pekerjaan, namun belum dilakukan realisasi pembayaran dan dalam rangka penyajian LK tahunan, Satker perlu melakukan penyesuaian sebagai berikut:

a. Mencatat Aset sebesar riil perkembangan penyelesaian pekerjaan

1) Pencatatan BAPP atas Perkembangan Penyelesaian Pekerjaan

Berdasarkan BAPP, Satker melakukan pencatatan BAST RPATA Realisasi Barang/Realisasi Jasa berdasarkan progress pekerjaan pada modul komitmen aplikasi SAKTI, sehingga terbentuk jurnal secara otomatis sebagai berikut:

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	117XXX 139XXX 166411	Persediaan/Aset Tetap/Aset Lainnya yang belum diregister	NRC	Db			
Db	5XXXXXX	Belanja XXXXXX (Sesuai Peruntukannya)	LO				
Kr	218111	Utang Yang Belum Diterima Tagihannya	NRC	Kr			

2) Pencatatan/Pendetailan pada Modul Aset Tetap/Persediaan

i. Pendetailan BMN Intrakomptabel

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	117911 139111 117911	Persediaan/ Aset Tetap/ Aset Lainnya	NRC	Db			
Kr	117XXX 139XXX 166411	Persediaan/Aset Tetap/Aset Lainnya yang belum diregister	NRC	Kr			

ii. Pendetailan BMN Ekstrakomptabel

(No Entries)

b. Pengakuan Utang atas Progress Pekerjaan yang belum dilaksanakan pembayaran.

Satker pada Kementerian/Lembaga melakukan jurnal penyesuaian pada modul GLP berupa pencatatan utang kepada pihak ketiga sehubungan dengan adanya kewajiban Satker sampai dengan akhir periode pelaporan yang belum dibayarkan ke rekening penyedia atas progress penyelesaian pekerjaan. Jurnal tersebut dilakukan dengan melakukan reklasifikasi utang yang belum diterima tagihannya menjadi utang kepada pihak ketiga dengan rincian jurnal sebagai berikut:

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	218111	Utang Yang Belum Diterima Tagihannya	NRC	Db			
Db	212191	Utang kepada Pihak Ketiga	NRC				

Pada awal tahun berikutnya, Satker melakukan jurnal balik atas penyesuaian nilai Utang Pihak Ketiga tersebut. Selanjutnya nilai Utang yang Belum diterima tagihannya akan berkurang apabila terdapat SPP-Pembayaran.

- c. Pada tahun berikutnya, dalam hal pekerjaan telah selesai 100% (seratus persen), Satker melakukan pencatatan sisa penyelesaian pekerjaan dengan mencatat BAST RPATA Realisasi Barang/Jasa pada modul komitmen dan melakukan pendetailan pada modul aset terkait. Selanjutnya, terhadap BAST di modul komitmen (BAPP ke-1 dan BAST ke-2) dilakukan pembayaran secara sekaligus ke rekening penyedia dengan menggunakan 1 (satu) SPM Pembayaran sekaligus dan/atau masing-masing BAPP/BAST dilakukan pembayaran dengan menggunakan masing-masing SPM-Pembayaran. Dalam hal ini, SPM-Pembayaran hanya dapat diterbitkan maksimal 2 (dua) kali.

D. Transaksi dan jurnal yang digunakan untuk mencatat penihilan RPATA atas pekerjaan yang tidak terselesaikan adalah sebagai berikut:

1. Satker mencatat BAST RPATA dengan jenis "RPATA Nihil" pada modul komitmen aplikasi SAKTI. Pada saat pencatatan BAST tersebut, tidak terbentuk jurnal baik pada aplikasi SAKTI maupun pada aplikasi SPAN.
2. Berdasarkan BAST tersebut, PPK membuat SPP-Penihilan dengan ketentuan menggunakan akun pengeluaran nonanggaran (825619 Pengeluaran Non Anggaran Pembentukan Dana Belanja Pemerintah pada Rekening Penampungan-Kementerian/Lembaga) pada sisi pengeluaran sebesar nilai pekerjaan yang tidak terselesaikan dan dipotong dengan akun pengembalian belanja (5xxxxx) apabila SPM/SP2D-Penihilan diterbitkan pada tahun anggaran berjalan. Namun, dalam hal SPM/SP2D-penihilan diterbitkan pada tahun anggaran berikutnya maka menggunakan akun penerimaan kembali belanja tahun anggaran yang lalu (4259xx). Pada saat SPP-Penihilan tersebut, tidak terbentuk jurnal baik pada aplikasi SAKTI maupun pada aplikasi SPAN.
3. PPSPM melakukan pengujian SPP-Penihilan. Terhadap SPP-Penihilan yang memenuhi persyaratan pengujian, PPSPM menerbitkan SPM-Penihilan. Selanjutnya PPSPM menyampaikan SPM tersebut ke KPPN melalui aplikasi SAKTI. KPPN melakukan pengujian SPM-Pembayaran dan memproses SPM tersebut melalui aplikasi SPAN. Jurnal yang terbentuk adalah sebagai berikut:

a. Jurnal yang dihasilkan pada SAKTI

(No Entries)

b. Jurnal yang dihasilkan pada SPAN

- 1) Jurnal Pencatatan pada Kementerian/Lembaga

Jurnal yang dihasilkan secara otomatis yang dibukukan oleh Kementerian/Lembaga adalah sebagai berikut:

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	825619	Pengeluaran Non Anggaran Pembentukan Dana Belanja Pemerintah pada Rekening Penampungan-Kementerian/Lembaga	-	Db			
Kr	212144	Pengeluaran Transito yang Masih Harus Dibayar	NRC	Kr			

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	115211	Piutang PNBP	NRC	Db			
Kr	5xxxxx 4259xx	Belanja/ Penerimaan Kembali Belanja TAYL	LO	Kr			
Db	391111	Ekuitas	LPE	Db			
Kr	825619	Pengeluaran Non Anggaran Pembentukan Dana Belanja Pemerintah pada Rekening Penampungan-Kementerian/ Lembaga	-	Kr			

2) Jurnal Pencatatan pada UAKBUN Pusat-Dit PKN

(No Entries)

4. Dalam hal SPM-Penihilan telah memenuhi persyaratan pengujian, KPPN menerbitkan SP2D. Berdasarkan penerbitan SP2D-Pembayaran tersebut, maka:
- Satker melakukan catat SP2D melalui aplikasi SAKTI; dan
 - Direktorat PKN selaku Kuasa BUN Pusat melakukan pemindahbukuan dana pada RPATA ke RKUN.

Berdasarkan penerbitan SP2D tersebut, jurnal yang terbentuk adalah sebagai berikut:

a. Jurnal yang dihasilkan pada aplikasi SAKTI

Jurnal yang dihasilkan secara otomatis dari modul pembayaran yang dibukukan oleh Kementerian/Lembaga adalah sebagai berikut:

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	313121	Diterima dari Entitas Lain	LPE	Db	313121	Diterima dari Entitas Lain	-
Kr	163139	Dana di Rekening Penampungan- Kementerian /Lembaga	NRC	Kr	5XXXXXX 42591X	Belanja/ Penerimaan Kembali Belanja TAYL	LRA
Db	313121	Diterima dari Entitas Lain	LPE	Db			
Kr	5XXXXXX 42591X	Belanja/ Penerimaan Kembali Belanja TAYL	LO	Kr			

b. Jurnal yang dihasilkan pada aplikasi SPAN

1) Jurnal Pencatatan pada Kementerian/Lembaga

Jurnal yang dihasilkan secara otomatis yang dibukukan oleh Kementerian/Lembaga adalah sebagai berikut:

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	212144	Pengeluaran Transito yang Masih Harus Dibayar	NRC	Db	825619	Pengeluaran Non Anggaran Pembentukan Dana Belanja Pemerintah pada Rekening Penampungan- Kementerian/Lembaga	-
Kr	115211	Piutang PNBP	NRC	Kr	5XXXXXX 42591X	Belanja/ Penerimaan Kembali Belanja TAYL	LRA

2) Jurnal Pencatatan pada UAKBUN Pusat-Dit PKN

Jurnal yang dihasilkan secara otomatis yang dibukukan oleh UAKBUN Pusat-Dit PKN adalah sebagai berikut:

- a) Jurnal untuk pencatatan penerimaan kas atas pengembalian belanja TAB/pengembalian belanja TAYL

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	111111	Kas di Rekening KUN dalam Rupiah	NRC	Db	111111	Kas di Rekening KUN dalam Rupiah	NRC
Kr	313111	Ditagihkan ke Entitas Lain	LPE	Kr	313111	Ditagihkan ke Entitas Lain	-

- b) Jurnal untuk pencatatan dana keluar dari Rekening Penampungan ke RKUN
i. Jurnal Dana Keluar dari Rekening Penampungan

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	111511	Kas dalam Transito	NRC	Db	828111	Pengeluaran Kiriman Uang antar Rekening Bank	-
Kr	828111	Pengeluaran Kiriman Uang antar Rekening Bank	-	Kr	163139	Dana di Rekening Penampungan-Kementerian/Lembaga	NRC
Db	828111	Pengeluaran Kiriman Uang antar Rekening Bank	-				
Kr	163139	Dana di Rekening Penampungan-Kementerian/Lembaga	NRC				

- ii. Jurnal Dana Masuk ke RKUN

BUKU BESAR AKRUAL				BUKU BESAR KAS			
Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET	Db/ Kr	AKUN	URAIAN	KET
Db	111111	Kas di Rekening KUN dalam Rupiah	NRC	Db	111111	Kas di Rekening KUN dalam Rupiah	-
Kr	818111	Penerimaan Kiriman Uang antar Rekening Bank	-	Kr	818111	Pengeluaran Kiriman Uang antar Rekening Bank	NRC
Db	818111	Penerimaan Kiriman Uang antar Rekening Bank	-				
Kr	163139	Dana di Rekening Penampungan-Kementerian/Lembaga	NRC				

E. Kebijakan konsolidasi dalam penyusunan LKPP sehubungan dengan Transaksi RPATA adalah sebagai berikut:

Dalam hal ini, terdapat penyajian Dana di Rekening Penampungan - Kementerian/Lembaga yang dibukukan baik pada LKKL dan LKBUN. Oleh karena itu, pada periode pelaporan, Penyusun LKPP melakukan jurnal untuk mengeliminasi Dana di Rekening Penampungan - Kementerian/Lembaga pada UAKBUN Pusat (Dit PKN) sehingga tidak terjadi lebih saji dalam LKPP.

F. Kebijakan Pengungkapan Transaksi RPATA pada Catatan atas Laporan Keuangan

Pada setiap periode pelaporan, Unit Akuntansi dan Pelaporan Keuangan (Kementerian/Lembaga dan UAPBUN-AP) perlu mengungkapkan informasi atas transaksi RPATA pada Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK). Informasi tersebut dapat diakses melalui kartu pengawasan yang telah disediakan pada aplikasi MON SAKTI dan/atau OM SPAN. Pengungkapan tersebut paling sedikit meliputi:

a. Pengungkapan pada Kementerian/Lembaga

- 1) Mutasi saldo Dana di Rekening Penampungan - Kementerian/Lembaga, yang terdiri dari:
 - a) Saldo Awal Dana Rekening Penampungan berupa penyediaan dana di RPATA sebagaimana tercantum pada SPM-Penampungan.
 - b) Nilai pembayaran atas pekerjaan yang telah diselesaikan sebagaimana tercantum pada SP2D-Pembayaran.
 - c) Saldo Dana RPATA yang dikembalikan ke RKUN atas sisa pekerjaan yang tidak terselesaikan sebagaimana tercantum pada SP2D-Penihilan.
- 2) Tingkat penyelesaian pekerjaan sampai dengan akhir periode pelaporan, namun belum dilakukan pembayaran kepada rekening penyedia (adanya pengakuan Aset dan Utang).
- 3) Penjelasan mengenai pekerjaan yang akan dilanjutkan ke tahun berikutnya berdasarkan adendum kontrak yang baru.

b. Pengungkapan pada UAPBUN-AP.

- 1) Penjelasan terkait penerimaan dan pengeluaran non anggaran atas transaksi RPATA.
- 2) Penjelasan terkait saldo Dana di Rekening Penampungan - Kementerian/Lembaga termasuk rekapitulasi Satker yang memiliki saldo tersebut.

G. Ilustrasi Penyajian Pada Laporan Keuangan

1. Laporan Keuangan pada UAKPA

NERACA TINGKAT UAKPA Per

Uraian	Jumlah
ASET	XXXXXX
Aset Lainnya	XXXXXX
Dana yang dibatasi Penggunaannya	XXXXXX
<i>*Dana di Rekening Penampungan - Kementerian/Lembaga</i>	XXXXXX
KEWAJIBAN	XXXXXX
Utang kepada Pihak Ketiga	XXXXXX
Utang kepada Pihak Ketiga I	XXXXXX
<i>*Utang kepada Pihak Ketiga Lainnya</i>	XXXXXX
KEWAJIBAN DAN EKUITAS	XXXXXX

LAPORAN REALISASI ANGGARAN TINGKAT UAKPA

Untuk periode yang berakhir sampai dengan

Uraian	Jumlah
PENDAPATAN	XXXXXX
PENDAPATAN BUKAN PAJAK	XXXXXX
Pendapatan Penerimaan Negara Bukan Pajak Lainnya	XXXXXX
Pendapatan Denda	XXXXXX
<i>*Pendapatan Denda atas Keterlambatan Penyelesaian Pekerjaan</i>	
Pendapatan Lain-Lain	
<i>*Pengembalian kembali belanja barang/modal TAYL</i>	
BELANJA	XXXXXX
BELANJA BARANG	XXXXXX
BELANJA MODAL	XXXXXX
SURPLUS (DEFISIT) ANGGARAN	XXXXXX
PEMBIAYAAN	XXXXXX
SILPA/SIKPA	XXXXXX

**LAPORAN OPERASIONAL
TINGKAT UAKPA**

Untuk periode yang berakhir sampai dengan

Uraian	Jumlah
KEGIATAN OPERASIONAL	
PENDAPATAN	XXXXXX
PENDAPATAN BUKAN PAJAK	XXXXXX
Pendapatan Penerimaan Negara Bukan Pajak Lainnya	XXXXXX
Pendapatan Denda	XXXXXX
<i>*Pendapatan Denda atas Keterlambatan Penyelesaian Pekerjaan</i>	XXXXXX
BELANJA	XXXXXX
BELANJA BARANG	XXXXXX
SURPLUS (DEFISIT) DARI KEGIATAN OPERASIONAL	XXXXXX
KEGIATAN OPERASIONAL	XXXXXX
PENDAPATAN	XXXXXX
PENDAPATAN KEGIATAN NON OPERASIONAL	XXXXXX
Pendapatan Kegiatan non Operasional	XXXXXX
Pendapatan Lain-Lain	XXXXXX
<i>*Pengembalian kembali belanja barang/modal TAYL</i>	XXXXXX
BEBAN	XXXXXX
SURPLUS (DEFISIT) DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL	XXXXXX
SURPLUS (DEFISIT)	XXXXXX

2. Laporan Keuangan pada UAKBUN PUSAT-DIT PKN (999.00)

**NERACA
TINGKAT UAKBUN PUSAT-DIT PKN**

Untuk periode yang berakhir sampai dengan

Uraian	Jumlah
ASET	XXXXXX
Aset Lainnya	XXXXXX
Dana yang dibatasi Penggunaannya	XXXXXX
<i>*Dana di Rekening Penampungan - Kementerian/Lembaga</i>	XXXXXX
KEWAJIBAN	XXXXXX
.....	
KEWAJIBAN DAN EKUITAS	XXXXXX

LAPORAN ARUS KAS
TINGKAT UAKBUN PUSAT

Untuk periode yang berakhir sampai dengan

Uraian	Jumlah
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI	XXXXXX
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI	XXXXXX
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN	XXXXXX
ARUS KAS DARI AKTIVITAS TRANSITORIS	XXXXXX
PENGELUARAN TRANSITO	XXXXXX
Pengeluaran Non Anggaran Pembentukan Dana Belanja Pemerintah pada Rekening Penampungan*	XXXXXX
KENAIKAN (PENURUNAN) KAS	XXXXXX
SALDO AWAL KAS	XXXXXX
.....	
SALDO AKHIR KAS	XXXXXX

Keterangan :

***Transaksi yang berasal dari SP2D-Pembayaran**

LAPORAN ARUS KAS
TINGKAT UAKBUN-DAERAH

Untuk periode yang berakhir sampai dengan

Uraian	Jumlah
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI	XXXXXX
Pendapatan Denda Penyelesaian Pekerjaan Pemerintah	XXXXXX
Pengembalian Belanja TAYL	XXXXXX
Belanja Barang Sesuai Peruntukan	XXXXXX
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI	XXXXXX
Belanja Modal Sesuai Peruntukan	XXXXXX
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN	XXXXXX
ARUS KAS DARI AKTIVITAS TRANSITORIS	XXXXXX
PENERIMAAN TRANSITO	XXXXXX
Penerimaan Non Anggaran Pembentukan Dana Belanja Pemerintah pada Rekening Penampungan*	XXXXXX
PENGELUARAN TRANSITO	XXXXXX
Pengeluaran Non Anggaran Pembentukan Dana Belanja Pemerintah pada Rekening Penampungan**	XXXXXX
KENAIKAN (PENURUNAN) KAS	XXXXXX
SALDO AWAL KAS	XXXXXX
.....	
SALDO AKHIR KAS	XXXXXX

Keterangan :

***Transaksi yang berasal dari SP2D-Penampungan**

****Transaksi yang berasal dari SP2D-Penihilan**

c. Lampiran

1. Daftar Akun Yang digunakan dalam Transaksi Pelaksanaan Anggaran dengan Mekanisme RPATA

a. Akun Dana di Rekening Penampungan - Kementerian/Lembaga

Kode Akun	Uraian	Keterangan
163	Dana Yang Dibatasi Penggunaannya	Kode Akun Lama dan Uraian Akun Lama
1631	Dana Yang Dibatasi Penggunaannya	Kode Akun Lama dan Uraian Akun Lama
16313	Dana Yang Dibatasi Penggunaannya II	Kode Akun Lama dan Uraian Akun Lama
163139	Dana di Rekening Penampungan-Kementerian/Lembaga	Kode Akun Baru dan Uraian Akun Baru
Penjelasan	Digunakan untuk mencatat Digunakan untuk mencatat Dana di Rekening Penampungan - Kementerian/Lembaga.	

b. Akun Utang kepada Pihak Ketiga sehubungan dengan belum disalurkan Kas pada RPATA ke

Kode Akun	Uraian	Keterangan
212	Utang Kepada Pihak Ketiga	Kode Akun Lama dan Uraian Akun Lama
2121	Utang kepada Pihak Ketiga 1	Kode Akun Lama dan Uraian Akun Lama
21219	Utang kepada Pihak Ketiga Lainnya I	Kode Akun Lama dan Uraian Akun Lama
212191	Utang kepada Pihak Ketiga Lainnya	Kode Akun Lama dan Uraian Akun Lama
Penjelasan	Digunakan untuk mencatat utang karena belum dibayarkan suatu belanja diluar kategori belanja pemerintah pusat dan BLU atas kegiatan yang telah selesai dilaksanakan yang sampai dengan tanggal pelaporan belum dibayar.	

c. Akun Pengeluaran Non Anggaran dalam rangka Transaksi RPATA

Kode Akun	Uraian	Keterangan
825	Pengeluaran Transito	Kode Akun Lama dan Uraian Akun Lama
8256	Pengeluaran Penampungan	Kode Akun Lama dan Uraian Akun Lama
82561	Pengeluaran Penampungan	Kode Akun Lama dan Uraian Akun Lama
825619	Pengeluaran Non Anggaran Pembentukan Dana Belanja Pemerintah pada Rekening Penampungan-Kementerian/Lembaga	Kode Akun Lama dan Uraian Akun Baru
Penjelasan	Digunakan untuk mencatat Pengeluaran Non Anggaran dalam rangka membentuk Dana Belanja Pemerintah pada Rekening Penampungan	

d. Akun Pengeluaran Non Anggaran dalam rangka Transaksi RPATA

Kode Akun	Uraian	Keterangan
815	Penerimaan Transito	Kode Akun Lama dan Uraian Akun Lama
8156	Penerimaan Penampungan	Kode Akun Lama dan Uraian Akun Lama
81561	Penerimaan Penampungan	Kode Akun Lama dan Uraian Akun Lama

815619	Penerimaan Non Anggaran Pembentukan Dana Belanja Pemerintah pada Rekening Penampungan-Kementerian/Lembaga	Kode Akun Lama dan Uraian Akun Baru
Penjelasan	Digunakan untuk mencatat Penerimaan Non Anggaran Pembentukan Dana Belanja Pemerintah pada Rekening Penampungan	Penjelasan Baru

e. Akun Pendapatan Denda Penyelesaian Pekerjaan Pemerintah

Kode Akun	Uraian	Keterangan
425	Pendapatan Penerimaan Negara Bukan Pajak Lainnya	Kode Akun Lama dan Uraian Akun Lama
4258	Pendapatan Denda	Kode Akun Lama dan Uraian Akun Lama
42581	Pendapatan Denda 1	Kode Akun Lama dan Uraian Akun Lama
425811	Pendapatan Denda Penyelesaian Pekerjaan Pemerintah	Kode Akun Lama dan Uraian Akun Lama
Penjelasan	Digunakan untuk mencatat pendapatan yang berasal dari rekanan pemerintah, berupa denda penyelesaian pekerjaan pemerintah. Merupakan penerimaan umum yang (bisa) ada di semua Kementerian/Lembaga.	

f. Akun Pengembalian Belanja TAYL

Kode Akun	Uraian	Keterangan
425	Pendapatan Penerimaan Negara Bukan Pajak Lainnya	Kode Akun Lama dan Uraian Akun Lama
4259	Pendapatan Lain-Lain	Kode Akun Lama dan Uraian Akun Lama
42591X	Penerimaan Kembali Belanja Tahun Anggaran Yang Lain I	Kode Akun Lama dan Uraian Akun Lama
Penjelasan	Digunakan untuk mencatat pengembalian Belanja Barang/Belanja Modal/Belanja Bantuan Sosial TAYL. Merupakan penerimaan Umum yang (bisa) ada di semua Kementerian/Lembaga	

g. Akun Belanja/Pengembalian Belanja TAB

Kode Akun	Uraian	Keterangan
5	Belanja	Kode Akun Lama dan Uraian Akun Lama
52XXXX	Belanja Barang	Kode Akun Lama dan Uraian Akun Lama
53XXXX	Belanja Modal	Kode Akun Lama dan Uraian Akun Lama
57XXXX	Belanja Bantuan Sosial	Kode Akun Lama dan Uraian Akun Lama
Penjelasan	Digunakan untuk mencatat belanja sesuai dengan peruntukannya atau digunakan untuk mencatat pengembalian Belanja Barang/Belanja Modal/Belanja Bantuan Sosial TAB.	

2. Setup SLA Mapping Akun Transaksi RPATA

comment	enabled flag	kode akun	desc akun	akun sla	desc akun sla	BUDGETING_F LAG	POSTING_FLAG	ACCOUNT_TYPE
SPM/SP2D	Y	825619	Pengeluaran Non Anggaran Pembentukan Dana Belanja Pemerintah pada Rekening Penampungan-Kementerian/Lembaga	391111	Ekuitas	N	Y	E
SPM/SP2D	Y	815619	Penerimaan Non Anggaran Pembentukan Dana Belanja Pemerintah pada Rekening Penampungan-Kementerian/Lembaga	391111	Ekuitas	N	Y	R

3. Set UP Liability Mapping Transaksi RPATA

No.	Akun Transaksi		Akun Transaksi	
	Akun	Uraian Akun	Akun	Uraian Akun
1.	825619	Pengeluaran Non Anggaran Pembentukan Dana Belanja Pemerintah pada Rekening Penampungan-Kementerian/Lembaga	212144	Pengeluaran Transito yang Masih Harus Dibayar
2.	815619	Penerimaan Non Anggaran Pembentukan Dana Belanja Pemerintah pada Rekening Penampungan-Kementerian/Lembaga	115661	Piutang dari Penerimaan Transito