



Petunjuk Teknis Akuntansi 17

Transaksi Pengelolaan Dana Saldo Anggaran
Lebih Bendahara Umum Negara (SAL BUN)
dalam Bentuk Valuta Asing dalam Rangka
Pemenuhan Kas Temporer



DAFTAR ISI

Daftar Isi	1
Tim Penyusun	2
Petunjuk Teknis Transaksi Transaksi Pengelolaan Dana Saldo Anggaran Lebih Bendahara Umum Negara (SAL BUN) Dalam Bentuk Valuta Asing Dalam Rangka Pemenuhan Kas Temporer.....	3
A. Dasar Hukum	3
B. Definisi dan Pengaturan	3
C. Kebijakan Teknis Akuntansi atas Transaksi Pengelolaan Dana Saldo Anggaran Lebih Bendahara Umum Negara (SAL BUN) dalam Bentuk Valuta Asing Dalam Rangka Pemenuhan Kas Temporer	5
D. Segmen Akun Dalam Rangka Transaksi Pemenuhan Dana Saldo Anggaran Lebih Bendahara Umum Negara (SAL BUN) Dalam Bentuk Valuta Asing Dalam Rangka Pemenuhan Kas Temporer	9

TIM PENYUSUN
PETUNJUK TEKNIS AKUNTANSI 17
TRANSAKSI PENGELOLAAN DANA SALDO ANGGARAN LEBIH BENDAHARA UMUM
NEGARA (SAL BUN) DALAM BENTUK VALUTA ASING DALAM RANGKA PEMENUHAN
KAS TEMPORER
(Desember 2023)

Pengarah : Fahma Sari Fatma (Direktur Akuntansi dan Pelaporan Keuangan).

Penanggungjawab : Rahmat Mulyono (Kepala Subdirektorat Sistem Akuntansi).

Inisiator & Penyunting:

1. Ketua Tim: Wakhid Susilo (Kepala Seksi Sistem Akuntansi Pusat)
2. Anggota Tim:
 - a. Sonny Priyanto (Fungsional Umum pada Seksi Sistem Akuntansi Pusat)
 - b. Siti Muzdalifah (Fungsional Umum pada Seksi Sistem Akuntansi Pusat)
 - c. Lorienda Alfa Novalelya (Fungsional Umum pada Seksi Sistem Akuntansi Pusat)

Kontributor: Direktur Pengelolaan Kas Negara, beserta jajarannya

PETUNJUK TEKNIS AKUNTANSI 17
TRANSAKSI PENGELOLAAN DANA SALDO ANGGARAN LEBIH BENDAHARA UMUM
NEGARA (SAL BUN) DALAM BENTUK VALUTA ASING DALAM RANGKA PEMENUHAN
KAS TEMPORER

A. DASAR HUKUM

1. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.
2. Peraturan Pemerintah Nomor 39 Tahun 2007 tentang Pengelolaan Uang Negara/Daerah.
3. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 147/PMK.05/202021 tentang Pengelolaan Saldo Anggaran Lebih.
4. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 115/PMK.05/2016 tentang Perubahan atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 03/PMK.05/2010 tentang Pengelolaan Kelebihan/ Kekurangan Kas Pemerintah.
5. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 102/PMK.05/2020 tentang Pengelolaan Rekening Milik Bendahara Umum Negara.
6. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 256/PMK.05/2015 tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Transaksi Khusus sebagaimana telah diubah dengan PMK Nomor 127/PMK.05/2018.
7. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 262/PMK.05/2014 jo. PMK 218/PMK.05/2016 tentang tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Pusat.
8. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 231/PMK.05/2022 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Pusat.
9. Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor Per-10/PB/2022 tentang Tata Cara Perhitungan dan Pemindahbukuan Dana Saldo Anggaran Lebih Bendahara Umum Negara Serta Formula Perhitungan Jumlah Dana Saldo Anggaran Lebih Bendahara Umum Negara Efisien sebagaimana telah diubah terakhir dengan Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor PER-12/PB/2023

B. DEFINISI DAN PENGATURAN

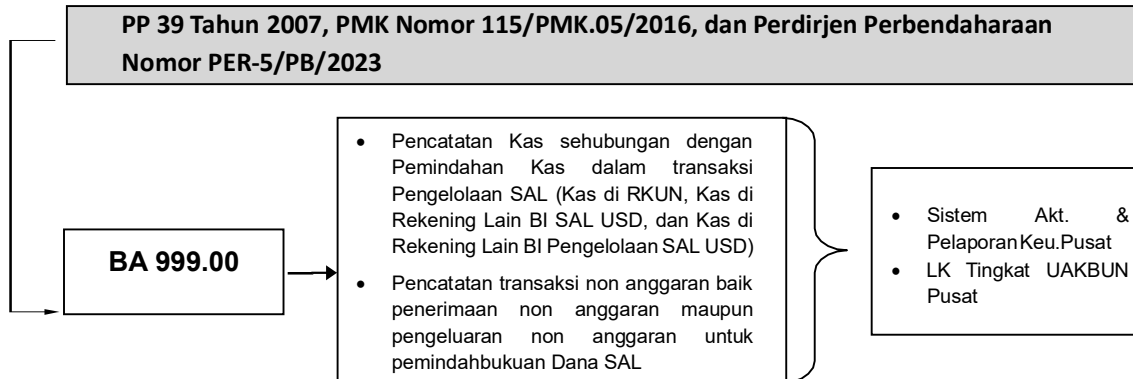
1. Untuk mengelola SAL Pemerintah yang lebih efisien, Kuasa BUN Pusat telah membuka rekening di bank sentral dalam mata uang USD.
2. Beberapa pengaturan terkait pelaksanaan transaksi pemenuhan dana Saldo Anggaran Lebih Bendahara Umum Negara (SAL BUN) dalam bentuk valuta asing antara lain sebagai berikut:
 - a. PP Nomor 39 Tahun 2007 diatur beberapa hal sebagai berikut:
 - 1) Pasal 32 ayat (1): bahwa Menteri Keuangan selaku Bendahara Umum Negara atau Kuasa Bendahara Umum Negara pusat bertanggung jawab untuk membuat perencanaan kas dan menetapkan saldo kas minimal.
 - 2) Pasal 32 ayat (2) : Berdasarkan perencanaan arus kas dan saldo kas minimal, Bendahara Umum Negara atau Kuasa Bendahara Umum Negara Pusat menentukan strategi manajemen kas untuk mengatasi kekurangan kas maupun untuk menggunakan kelebihan kas.
 - 3) Pasal 32 ayat (3): bahwa strategi manajemen kas yang dilaksanakan oleh Bendahara Umum Negara atau Kuasa Bendahara Umum Negara Pusat dapat

memastikan negara selalu memiliki akses yang cukup untuk memperoleh persediaan kas guna memenuhi pembayaran kewajiban negara dan/atau saldo kas di atas saldo kas minimal diarahkan untuk mendapatkan manfaat yang optimal.

- b. PMK Nomor 147/PMK.05/202021 diatur beberapa hal sebagai berikut:
 - 1) Pasal 4 ayat (1): bahwa SAL akhir periode pelaporan tahun anggaran berjalan merupakan saldo yang disimpan oleh BUN. Saldo tersebut terdiri dari saldo yang disimpan dalam rekening milik BUN dan/atau saldo dalam bentuk instrumen keuangan jangka pendek.
 - 2) Pasal 8 ayat (1): bahwa SAL digunakan untuk pemenuhan kebutuhan kas temporer, pemenuhan pembiayaan anggaran, dan/atau stabilisasi.
- c. Perdirjen Perbendaharaan Nomor PER-12/PB/2023 diatur beberapa hal sebagai berikut:
 - 1) Dalam rangka pengelolaan Dana SAL BUN, Direktur Jenderal Perbendaharaan selaku Kuasa BUN membuka Rekening Lainnya di Bank Sentral berupa:
 - a) Rekening Lain BI SAL yang terdiri atas Rekening Lain BI SAL IDR dan Rekening Lain BI SAL USD.
 - b) Rekening Lain BI Pengelolaan SAL yang terdiri atas Rekening Lain BI Pengelolaan SAL IDR dan Rekening Lain BI Pengelolaan SAL USD.
 - 2) Proses bisnis pengelolaan SAL adalah sebagai berikut:
 - a) Direktorat PKN bersama Direktorat APK melakukan perhitungan jumlah Dana SAL BUN akhir tahun berdasarkan LKPP dan LKBUN *Audited* yang dituangkan dalam Berita Acara yang ditandatangani oleh Direktur PKN bersama Direktur APK.
 - b) Berdasarkan Berita Acara tersebut, Direktur PKN atas nama Direktur Jenderal Perbendaharaan menetapkan keputusan jumlah Dana SAL BUN sesuai jenis mata uang.
 - c) Dalam rangka penggunaan Dana SAL BUN untuk pemenuhan kebutuhan kas temporer, dana pada Rekening Lain BI SAL dipindahbukukan ke Rekening Lain BI Pengelolaan SAL dan selanjutnya diteruskan ke RKUN.
- 3. Berdasarkan hasil identifikasi, transaksi pemenuhan dana SAL BUN dalam bentuk valuta asing melibatkan pencatatan dan penyajian pada Bagian Anggaran BUN Akuntansi Pusat (BA BUN 999.00);
- 4. Selanjutnya terhadap Peraturan Pemerintah Nomor 39 Tahun 2007, PMK Nomor 115/PMK.05/2016, PMK Nomor 147/PMK/05/2021, dan Perdirjen Perbendaharaan Nomor PER-12/PB/2023, diperlukan petunjuk teknis akuntansi sebagai pedoman pencatatan pada Bagian Anggaran BUN Akuntansi Pusat (BA BUN 999.00).
- 5. Berkenaan dengan hal tersebut, kami menyusun petunjuk teknis ini yang menjelaskan mengenai:
 - a. Gambaran hubungan unit akuntansi/pelaporan dan transaksi keuangan;
 - b. Penjelasan transaksi dan jurnal yang digunakan untuk mencatat pemindahbukuan dana di Rekening SAL dalam valuta USD;
 - c. Penjelasan transaksi dan jurnal yang digunakan untuk penggunaan SAL dalam valuta USD dalam rangka pemenuhan kebutuhan kas temporer;

C. PETUNJUK TEKNIS AKUNTANSI ATAS PEMENUHAN DANA SALDO ANGGARAN LEBIH BENDAHARA UMUM NEGARA (SAL BUN) DALAM BENTUK VALUTA ASING DALAM RANGKA MEMENUHI KEBUTUHAN KAS TEMPORER

1. Gambaran Hubungan Unit Akuntansi/Pelaporan dan Transaksi Keuangan



2. PENJELASAN TRANSAKSI DAN JURNAL YANG DIGUNAKAN UNTUK MENCATAT PEMBENTUKAN DANA DI REKENING SAL DALAM VALUTA USD

Kuasa BUN Pusat memindahbukukan Dana SAL BUN dari RKUN USD ke Rekening Lain BI SAL USD dalam rangka pemenuhan Dana SAL BUN. Pemindahan dana tersebut dilakukan dengan mekanisme *Bank Account Transfer* (BAT). Berdasarkan transaksi tersebut, terbentuk jurnal secara otomatis pada UAKBUN-Pusat (BA 999.00) sebagai berikut:

a. Jurnal dana keluar dari RKUN USD pada UAKBUN-BUN Pusat (BA 999.00)

Buku Besar Akrua				LK	Buku Besar Kas				LK
Dr	111511	Kas dalam Transito BUN		NRC	Dr	828111	Pengeluaran Kiriman Uang antar Rekening Bank		LAK
Cr	828111	Pengeluaran Kiriman Uang antar Rekening Bank		-	Cr	111212	Kas di Rekening KUN dalam Valuta USD		NRC
Dr	828111	Pengeluaran Kiriman Uang antar Rekening Bank		-					
Cr	111212	Kas di Rekening KUN dalam Valuta USD		NRC					

b. Jurnal dana masuk pada Rekening Lain BI SAL USD (Rekening Kas SAL USD) pada UAKBUN-BUN Pusat (BA 999.00)

Buku Besar Akrua				LK	Buku Besar Kas				LK
Dr	111241	Kas di Rekening SAL dalam Valuta USD		NRC	Dr	111241	Kas di Rekening SAL dalam Valuta USD		NRC
Cr	818111	Penerimaan Kiriman Uang antar Rekening Bank		-	Cr	818111	Penerimaan Kiriman Uang antar Rekening Bank		LAK
Dr	818111	Pengeluaran Kiriman Uang antar Rekening Bank		-					
Cr	111511	Kas dalam Transito BUN		NRC					

3. PENJELASAN TRANSAKSI DAN JURNAL YANG DIGUNAKAN UNTUK PENGGUNAAN SAL DALAM VALUTA USD DALAM RANGKA PEMENUHAN KEBUTUHAN KAS TEMPORER

a. Dalam hal terjadi penggunaan Dana SAL untuk pemenuhan kebutuhan kas temporer, Direktur PKN membuat Nota Dinas Pemindahan Dana dan memerintahkan Bank Indonesia untuk memindahbukuan dana pada Rekening Lain BI SAL USD ke Rekening Lain BI Pengelolaan SAL USD dan selanjutnya diteruskan ke RKUN USD. Berdasarkan transaksi tersebut terbentuk jurnal pada UAKBUN-BUN Pusat (BA 999.00) sebagai berikut:

1) Pemindahan Kas dari Rekening Lain BI SAL USD ke Rekening Lain BI Pengelolaan SAL USD

a) Jurnal dana keluar dari Rekening Lain BI SAL USD pada UAKBUN-Pusat (BA 999.00)

Buku Besar AkruaI			LK	Buku Besar Kas			LK
Dr	111511	Kas dalam Transito BUN	NRC	Dr	828111	Pengeluaran Kiriman Uang antar Rekening Bank	LAK
Cr	828111	Pengeluaran Kiriman Uang antar Rekening Bank	-	Cr	111241	Kas di Rekening SAL dalam Valuta USD	NRC
Dr	828111	Pengeluaran Kiriman Uang antar Rekening Bank	-				
Cr	111241	Kas di Rekening SAL dalam Valuta USD	NRC				

b) Jurnal dana masuk ke Rekening Lain BI Pengelolaan SAL USD pada UAKBUN-Pusat (BA 999.00)

Buku Besar AkruaI			LK	Buku Besar Kas			LK
Dr	111242	Kas di Rekening Lain BI Pengelolaan SAL dalam Valuta USD	NRC	Dr	111242	Kas di Rekening Lain BI Pengelolaan SAL dalam Valuta USD	NRC
Cr	818111	Penerimaan Kiriman Uang antar Rekening Bank	-	Cr	818111	Penerimaan Kiriman Uang antar Rekening Bank	LAK
Dr	818111	Pengeluaran Kiriman Uang antar Rekening Bank	-				
Cr	111511	Kas dalam Transito BUN	NRC				

2) Pemindahan Kas dari Rekening Lain BI Pengelolaan USD Kas ke RKUN USD

a) Jurnal dana keluar dari Rekening Lain BI Pengelolaan SAL USD pada UAKBUN-Pusat (BA 999.00)

Buku Besar AkruaI			LK	Buku Besar Kas			LK
Dr	111511	Kas dalam Transito BUN	NRC	Dr	828111	Pengeluaran Kiriman Uang antar Rekening Bank	LAK

Buku Besar Akruai			LK	Buku Besar Kas			LK
Cr	828111	Pengeluaran Kiriman Uang antar Rekening Bank	-	Cr	111242	Kas di Rekening Lain BI Pengelolaan SAL dalam Valuta USD	NRC
Dr	828111	Pengeluaran Kiriman Uang antar Rekening Bank	-				
Cr	111242	Kas di Rekening Lain BI Pengelolaan SAL dalam Valuta USD	NRC				

b) Jurnal dana masuk ke RKUN USD pada UAKBUN-Pusat (BA 999.00)

Buku Besar Akruai			LK	Buku Besar Kas			LK
Dr	111212	Kas di Rekening KUN dalam Valuta USD	NRC	Dr	111212	Kas di Rekening KUN dalam Valuta USD	NRC
Cr	818111	Penerimaan Kiriman Uang antar Rekening Bank	-	Cr	818111	Penerimaan Kiriman Uang antar Rekening Bank	LAK
Dr	818111	Pengeluaran Kiriman Uang antar Rekening Bank	-				
Cr	111511	Kas dalam Transito BUN	NRC				

- b. Dana SAL BUN USD yang digunakan untuk memenuhi kebutuhan kas temporer tersebut harus dikembalikan paling lambat 2 (dua) bulan setelah tahun anggaran berakhir. Dana SAL BUN USD yang belum dikembalikan menyebabkan jumlah Kas di RKUN USD maupun Dana SAL BUN USD tidak sesuai sehingga perlu adanya catatan manajerial sebagai pengawasan atas pemakaian Dana SAL BUN USD yang belum dikembalikan dan perlu pengungkapan secara memadai dalam CaLK. Proses pengembalian Dana tersebut dilakukan dengan pemindahbukuan dana dari RKUN USD ke Rekening Lain BI Pengelolaan SAL USD dan selanjutnya diteruskan ke Rekening Lain BI SAL USD. Berdasarkan transaksi tersebut terbentuk jurnal pada pada UAKBUN-Pusat (BA 999.00) sebagai berikut:

1) Pemindahan dana dari RKUN USD ke Rekening Lain BI Pengelolaan USD.

a) Jurnal dana keluar dari RKUN USD pada pada UAKBUN-Pusat (BA 999.00)

Buku Besar Akruai			LK	Buku Besar Kas			LK
Dr	111511	Kas dalam Transito BUN	NRC	Dr	828111	Pengeluaran Kiriman Uang antar Rekening Bank	LAK
Cr	828111	Pengeluaran Kiriman Uang antar Rekening Bank	-	Cr	111212	Kas di Rekening KUN dalam Valuta USD	NRC
Dr	828111	Pengeluaran Kiriman Uang antar Rekening	-				

Buku Besar Akruai			LK	Buku Besar Kas			LK
		Bank					
Cr	111212	Kas di Rekening KUN dalam Valuta USD	NRC				

- b) Jurnal dana masuk ke Rekening Lain BI Pengelolaan USD pada pada UAKBUN-Pusat (BA 999.00)

Buku Besar Akruai			LK	Buku Besar Kas			LK
Dr	111242	Kas di Rekening Lain BI Pengelolaan SAL dalam Valuta USD	NRC	Dr	111242	Kas di Rekening Lain BI Pengelolaan SAL dalam Valuta USD	NRC
Cr	818111	Penerimaan Kiriman Uang antar Rekening Bank	-	Cr	818111	Penerimaan Kiriman Uang antar Rekening Bank	LAK
Dr	818111	Pengeluaran Kiriman Uang antar Rekening Bank	-				
Cr	111511	Kas dalam Transito BUN	NRC				

- 2) Pemindahan dana dari Rekening Lain BI Pengelolaan USD ke Rekening Lain BI SAL USD.

- a) Jurnal dana keluar dari Rekening Lain BI Pengelolaan SAL USD pada pada UAKBUN-Pusat (BA 999.00)

Buku Besar Akruai			LK	Buku Besar Kas			LK
Dr	111511	Kas dalam Transito BUN	NRC	Dr	828111	Pengeluaran Kiriman Uang antar Rekening Bank	LAK
Cr	828111	Pengeluaran Kiriman Uang antar Rekening Bank	-	Cr	111242	Kas di Rekening Lain BI Pengelolaan SAL dalam Valuta USD	NRC
Dr	828111	Pengeluaran Kiriman Uang antar Rekening Bank	-				
Cr	111242	Kas di Rekening Lain BI Pengelolaan SAL dalam Valuta USD	NRC				

- b) Jurnal dana masuk ke Rekening Lain BI SAL USD pada UAKBUN-Pusat (BA 999.00)

Buku Besar Akruai			LK	Buku Besar Kas			LK
Dr	111241	Kas di Rekening SAL dalam Valuta USD	NRC	Dr	111241	Kas di Rekening SAL dalam Valuta USD	NRC
Cr	818111	Penerimaan Kiriman Uang antar Rekening Bank	-	Cr	818111	Penerimaan Kiriman Uang antar Rekening Bank	LAK
Dr	818111	Pengeluaran Kiriman Uang antar Rekening Bank	-				

Buku Besar Akrual			LK	Buku Besar Kas			LK
Cr	111511	Kas dalam Transito BUN	NRC				

D. SEGMENT AKUN DALAM RANGKA TRANSAKSI PEMENUHAN DANA SALDO ANGGARAN LEBIH BENDAHARA UMUM NEGARA (SAL BUN) DALAM BENTUK VALUTA ASING DALAM RANGKA MEMENUHI KEBUTUHAN KAS TEMPORER

Segmen akun yang digunakan dalam *posting rule* atas setelmen dana dalam rangka transaksi pemenuhan dana Saldo Anggaran Lebih Bendahara Umum Negara (SAL BUN) dalam bentuk valuta asing adalah sebagai berikut:

1. Penggunaan akun atas saldo Kas di Rekening Lain BI SAL

Kode Akun	Uraian	Keterangan
111	Kas dan setara kas	Kode Akun Lama dan Uraian Akun Lama
1112	Kas di Rekening Pemerintah di Bank Indonesia dan Bank Umum dalam Valuta Asing	Kode Akun Lama dan Uraian Akun Lama
11124	Kas di Bank Indonesia dalam Valuta Asing II	Kode Akun Baru dan Uraian Akun Baru
111241	Kas di Rekening SAL dalam Valuta USD	Kode Akun Baru dan Uraian Akun Baru
Penjelasan	Digunakan untuk mencatat kas di rekening SAL dalam Valuta USD	

2. Penggunaan akun atas saldo Kas di Rekening Lain BI Pengelolaan SAL

Kode Akun	Uraian	Keterangan
111	Kas dan setara kas	Kode Akun Lama dan Uraian Akun Lama
1112	Kas di Rekening Pemerintah di Bank Indonesia dan Bank Umum dalam Valuta Asing	Kode Akun Lama dan Uraian Akun Lama
11124	Kas di Bank Indonesia dalam Valuta Asing II	Kode Akun Baru dan Uraian Akun Baru
111242	Kas di Rekening Lain BI Pengelolaan SAL dalam Valuta USD	Kode Akun dan Uraian Akun Baru
Penjelasan	Digunakan untuk mencatat pengelolaan SAL dalam valuta USD dalam rangka pemenuhan kebutuhan kas temporer dan penempatan SAL USD dalam bentuk Kas dan Setara Kas maupun Instrumen Keuangan Jangka Pendek.	