



Petunjuk Teknis Akuntansi 21: Perolehan Hibah Valuta Asing pada Satker BLU



Daftar Isi

Daftar Isi.....	i
TIM PENYUSUN.....	ii
A. Gambaran Umum dan Ruang Lingkup.....	1
B. Transaksi Perolehan Hibah Valas yang Tidak Menyebabkan Perhitungan Selisih Kurs...2	2
C. Transaksi Perolehan Hibah Valas yang Dapat Menyebabkan Perhitungan Selisih Kurs.. 2	2
<i>Perhitungan Pencatatan Selisih Kurs Terealisasi.....</i>	<i>3</i>
<i>Perhitungan Pencatatan Selisih Kurs Belum Terealisasi.....</i>	<i>6</i>
D. Ilustrasi Transaksi Perolehan Hibah Valas pada Satker BLU.....	7

TIM PENYUSUN

Petunjuk Teknis Akuntansi 21: Perolehan Hibah Valuta Asing pada Satker BLU

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

Penanggungjawab : Rahmat Mulyono (Kepala Subdirektorat Sistem Akuntansi)

Inisiator & Penyunting:

1. Ketua Tim: Didied Ary Setyanang (Kepala Seksi Sistem Akuntansi Instansi)
2. Anggota Tim:
 - a. Farida Aryani (Fungsional Umum pada Seksi Sistem Akuntansi Instansi)
 - b. Prisma Wahyu Ardana (Fungsional Umum pada Seksi Sistem Akuntansi Instansi)
 - c. Heldina Puspa Maharani (Fungsional Umum pada Seksi Sistem Akuntansi Instansi)
 - d. Angga Praditya Siagian (Fungsional Umum pada Seksi Sistem Akuntansi Instansi)

Kontributor :

Lembaga Pengelola Dana Pendidikan

Petunjuk Teknis Akuntansi 21: Perolehan Hibah Valuta Asing pada Satker BLU

A. Gambaran Umum dan Ruang Lingkup

1. Petunjuk teknis akuntansi ini digunakan untuk satuan kerja yang menerapkan pola pengelolaan keuangan Badan Layanan Umum (Satker BLU) sehubungan dengan transaksi perolehan hibah langsung bentuk uang dalam valuta asing (Valas), penggunaan dananya sebagai belanja BLU, dan kemungkinan optimalisasi kas jangka pendek dalam transaksi Valas.
2. Proses bisnis dan pertanggungjawaban atas perolehan hibah dalam bentuk uang oleh Satker BLU sebagai pendapatan BLU dan penggunaannya sebagai belanja BLU mengikuti ketentuan:
 - a. Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan (PSAP) Nomor 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum;
 - b. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 129/PMK.05/2020 tentang Pedoman Pengelolaan Badan Layanan Umum, sebagaimana dicabut sebagian dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 79/PMK.05/2022 dan diubah dengan dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 202/PMK.05/2022; dan
 - c. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 220/PMK.05/2016 tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Badan Layanan Umum.
3. Perolehan hibah dalam bentuk uang diakui sebagai pendapatan-LO hibah BLU pada saat dana hibah dari donor diterima oleh Satker BLU sesuai dengan berita acara serah terima hibah, dokumen konfirmasi atau dokumen yang dipersamakan, serta secara periodik dilakukan proses pengesahan pendapatan hibah BLU melalui penerbitan dokumen Surat Perintah Pengesahan Pendapatan dan Belanja/Surat Pengesahan Pendapatan dan Belanja Badan Layanan Umum (SP3B/SP2B-BLU), untuk diakui sebagai pendapatan-LRA dan Kas dan Bank BLU (akun 111911). Akun yang digunakan dalam pengesahan pendapatan hibah BLU yaitu kelompok akun 4242XX (Pendapatan hibah BLU bentuk uang).
4. Penggunaan dana dari pendapatan hibah BLU untuk mendukung tugas dan fungsi Satker BLU diakui sebagai belanja BLU dan mengurangi Kas dan Bank BLU (akun 111911) sesuai dengan mekanisme penganggaran, pelaksanaan dan pertanggungjawaban belanja BLU menggunakan dokumen SP3B/SP2B-BLU, dan menggunakan akun yang sesuai dengan klasifikasi ekonomi belanja.
5. Mekanisme proses pengesahan pendapatan BLU dan belanja BLU melalui penerbitan dokumen SP3B/SP2B-BLU pada Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara (KPPN) mitra kerja Satker BLU mengikuti ketentuan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 129/PMK.05/2020 beserta peraturan perubahannya dan ketentuan pengaturan teknis lebih lanjutnya.
6. Dalam hal Satker BLU memperoleh hibah Valas, terdapat kebijakan teknis akuntansi yang perlu dipedomani sehubungan dengan transaksi:
 - a. Perolehan hibah Valas yang tidak menyebabkan perhitungan selisih kurs; dan/atau
 - b. Perolehan hibah Valas yang dapat menyebabkan perhitungan selisih kurs.

7. Dalam perolehan hibah Valas sangat dimungkinkan dalam prakteknya terjadi transaksi konversi mata uang asing suatu negara menjadi mata uang negara lain. Sementara untuk kebutuhan pencatatan saldo valas dikenal istilah translasi atau penjabaran yaitu proses penyajian kembali saldo kas dalam valas dari satu mata uang asing ke mata uang pelaporan (rupiah) pada tanggal pelaporan.

B. Transaksi Perolehan Hibah Valas yang Tidak Menyebabkan Perhitungan Selisih Kurs

Transaksi perolehan hibah bentuk uang dalam Valas yang tidak menyebabkan perhitungan selisih kurs dapat terjadi pada saat Satker BLU melakukan:

1. Konversi seluruh dana hibah dalam Valas menjadi rupiah segera setelah diterima dana hibahnya oleh Satker BLU;
2. Kas/uang Rupiah hasil konversi sebagaimana dimaksud angka 1) dilakukan proses pengesahan dokumen SP3B/SP2B-BLU sebagai pendapatan hibah BLU dan menambah nilai Kas dan Bank BLU (akun 111911) sebesar nilai nominal uang rupiah hasil konversi dana Valas; dan
3. Transaksi realisasi pengeluaran belanja BLU dilakukan dalam rupiah dan dipertanggungjawabkan melalui pengesahan dokumen SP3B/SP2B-BLU menggunakan akun belanja BLU yang mengurangi nilai Kas dan Bank BLU (akun 111911).

C. Transaksi Perolehan Hibah Valas yang Dapat Menyebabkan Perhitungan Selisih Kurs

1. Transaksi perolehan hibah bentuk uang dalam valas yang dapat menyebabkan perhitungan selisih kurs, terjadi pada saat Satker BLU melakukan:
 - a. Penggunaan sebagian atau seluruhnya dana hibah dalam Valas untuk pengeluaran belanja BLU atas tagihan dalam Valas yang sama atau Valas yang berbeda;
 - b. Konversi hanya sebagian dana hibah dalam Valas menjadi rupiah sesuai dengan kebutuhan belanja BLU atas tagihan dalam rupiah; dan/atau
 - c. Seluruh dana hibah dalam Valas yang belum digunakan atau sisa dana hibah dalam Valas dipersyaratkan dalam perjanjian atau kebijakan manajemen BLU dikelola dalam bentuk Valas awalnya.
2. Dana hibah dalam Valas yang diterima oleh Satker BLU dilakukan secara periodik proses pengesahan menggunakan dokumen SP3B/SP2B-BLU sebagai pendapatan hibah BLU dan menambah nilai Kas dan Bank BLU (akun 111911) sebesar nilai rupiah hasil penjabaran dana hibah dalam Valas menggunakan kurs tengah Bank Indonesia pada tanggal dana hibah dalam Valas diterima.
3. Penggunaan dana hibah dalam Valas untuk pengeluaran belanja BLU dalam Valas, secara periodik dilakukan proses pengesahan menggunakan dokumen SP3B/SP2B-BLU sebagai belanja BLU sesuai akun Belanja BLU yang mengurangi nilai Kas dan Bank BLU (akun 111911) sebesar nilai rupiah hasil penjabaran dana hibah dalam Valas menggunakan kurs tengah Bank Indonesia pada tanggal transaksi belanja BLU dalam Valas.

4. Untuk transaksi pengeluaran dana hibah dalam Valas sehubungan dengan konversi fisik dana Valas menjadi fisik dana rupiah tidak dilakukan proses pengesahan menggunakan dokumen SP3B/SP2B-BLU. Proses pengesahan menggunakan dokumen SP3B/SP2B-BLU dilakukan apabila terjadi realisasi belanja BLU yang menggunakan rupiah (hasil konversi) sebagai pertanggungjawaban pelaporan keuangan secara periodik.

Perhitungan Pencatatan Selisih Kurs Terealisasi

5. Transaksi penggunaan dana hibah dalam Valas dapat mengakibatkan perhitungan pencatatan selisih kurs terealisasi apabila:
 - a. dana hibah dalam Valas digunakan untuk pengeluaran belanja BLU dalam Valas, dan terdapat perbedaan penggunaan nilai kurs antara kurs penjabaran dan kurs tengah Bank Indonesia pada tanggal transaksi belanja BLU dalam Valas; dan/atau
 - b. dana hibah dalam Valas dikonversi untuk mendapatkan dana dalam rupiah, dan terdapat perbedaan penggunaan nilai kurs antara kurs penjabaran dan kurs transaksi konversi.
6. Jika nilai kurs penjabaran lebih rendah dari nilai kurs transaksi konversi atau nilai kurs tengah Bank Indonesia pada tanggal transaksi belanja BLU dalam Valas, maka terjadi perhitungan pencatatan untung selisih kurs terealisasi.
7. Sebaliknya, jika nilai kurs penjabaran lebih tinggi dari nilai kurs transaksi konversi atau nilai kurs tengah Bank Indonesia pada tanggal transaksi belanja BLU dalam Valas, maka terjadi perhitungan pencatatan rugi selisih kurs terealisasi.
8. Jika akumulasi hasil perhitungan pencatatan selisih kurs terealisasi menghasilkan saldo untung selisih kurs terealisasi, maka Satker BLU melakukan proses pengesahan dokumen SP3B/SP2B-BLU untuk diakui sebagai pendapatan selisih kurs terealisasi BLU (akun 424914) dan menambah nilai Kas dan Bank BLU (akun 111911).
9. Jika akumulasi hasil perhitungan pencatatan selisih kurs terealisasi menghasilkan saldo rugi selisih kurs terealisasi, maka Satker BLU melakukan proses pengesahan dokumen SP3B/SP2B-BLU untuk diakui sebagai belanja penyediaan barang dan jasa BLU lainnya (akun 525119) dan mengurangi nilai Kas dan Bank BLU (akun 111911). Terhadap pengesahan belanja penyediaan barang dan jasa BLU lainnya (akun 525119) yang timbul dari transaksi akumulasi hasil perhitungan pencatatan selisih kurs terealisasi dijelaskan secara memadai di Catatan atas Laporan Keuangan pada masing-masing pos Laporan Realisasi Anggaran dan pos Laporan Operasional.
10. Satker BLU menerapkan akuntansi pencatatan Metode *First-In-First-Out* (Metode FIFO) atas dana Valas jika pada tahun anggaran berjalan terdapat dana hibah dalam Valas dari donor diterima:
 - a. lebih dari satu kali penarikan; dan/atau
 - b. penarikan sekali dan terdapat saldo awal tahun fisik dana hibah dalam Valas sebagai sisa dana hibah dalam Valas yang diterima atau ditarik di tahun sebelumnya yang belum digunakan.
11. Metode FIFO adalah teknik akuntansi dalam melakukan pencatatan dan perhitungan selisih kurs terealisasi atas transaksi penerimaan dan pengeluaran dana dalam Valas, dengan ketentuan bahwa perhitungan selisih kurs terealisasi atas pengeluaran dana

dalam Valas menggunakan selisih perhitungan beda penggunaan nilai kurs antara kurs pertama masuk penerimaan dana yang masih bersaldo mata uang asingnya dan kurs transaksi pengeluaran dana.

12. Rumus perhitungan Metode FIFO untuk menghasilkan perhitungan selisih kurs terealisasi dapat diilustrasikan sebagai berikut:

$\text{Selisih Kurs Terealisasi} = (\text{Kurs Transaksi} - \text{Kurs Pertama Masuk Penerimaan Dana Yang Masih Bersaldo Fisik Valasnya atau Kurs Saldo Awal}) \times \text{Nilai Nominal Transaksi Valas}$

Catatan:

- Jika hasil perhitungannya nilainya positif maka menghasilkan pencatatan untung selisih kurs terealisasi; atau
- Jika hasil perhitungannya nilainya negatif maka menghasilkan pencatatan rugi selisih kurs terealisasi.

Ilustrasi kertas kerja (dapat dikembangkan sesuai dengan kebutuhan) sebagai berikut:

No.	Uraian Transaksi			Penerimaan Hibah			Konversi			Keluar Kas					Untung/ (Rugi) Selisih Kurs	Saldo Fisik Dana Hibah					Catatan Neraca		Ket
				USD	Kurs	Jabaran	USD	Kurs	Rp	USD	Kurs	Jabaran	Rp	Juml.		USD	Kurs	Jabaran	Rp	Nilai Fisik	Kas NRC	Selisih Kas	
1	2	3	4	5	6=4x5	7	8	9=7x8	10	11	12=10x11	13	14=12+13	15	16	17	18=16x17	19	20=18+19	21	22=20-21	23	
1)	01-Jan	Saldo awal tahun			0							0		0		10	9	90	0	90			
			0		0	0		0		0		0	0	0	0	10		90	0	90	90	0	
2)	01-Feb	Terima hibah dalam valas	100	10	1000			0				0		0				0	0	0	1000		
					0			0				0		0		10	9	90		90	0		
					0			0				0		0		100	10	1000		1000	0		
			100		1000	0		0	0			0	0	0	0	110		1090	0	1090	1090	0	
3)	01-Mar	Konversi USD40 ke rupiah			0	10	11	110				0		0	20			0	440	440	0		
					0	30	11	330				0		0	30	0	9	0		0	0		
					0							0		0		70	10	700		700	0		
			0		0	40		440	0			0	0	0	50	70		700	440	1140	1090	50	
4)	10-Apr	Belanja dalam valas USD30			0			0	30	9	270		270	-30				0	440	440	-270		
					0			0				0		0		0	9	0		0	0		
					0			0				0		0		40	10	400		400	0		
			0		0	0		0	30		270	0	270	-30	40			400	440	840	820	20	

Keterangan untuk penjelasan isian angka pada kolom ilustrasi kertas kerja dimaksud dapat disampaikan sebagai berikut:

- No.1): Di awal tahun 20X2 Satker BLU memiliki sisa saldo fisik dana hibah dalam Valas sebesar USD10 (kolom 16) dengan kurs Rp9/USD per 31 Desember 20X1 (kolom 17) dan saldo dana hibah Valas tersebut menjadi saldo dana hibah Valas urutan/layer pertama di tahun berjalan.
- No.2): Diterima dana hibah dalam Valas sebesar USD100 dicatat di kolom (4) dan di kolom (16), dengan kurs Rp 10/USD dicatat di kolom (5) dan di kolom (17). Kemudian, Satker BLU melakukan penjabaran untuk kebutuhan pengakuan dan pengesahan pendapatan BLU, yaitu sebesar nilai penjabaran di kolom (6) dan menjadikan nilai fisik uang di kolom (20) sama dengan nilai kas/bank BLU di Neraca di kolom (21) yaitu Rp1.000. Penerimaan dana hibah valas ini menjadi saldo hibah urutan/layer ke-2.

No.3): Pencatatan Metode FIFO dilakukan pada transaksi konversi sebesar USD40 di kolom (7) dan kurs transaksinya Rp11/USD di kolom (8) dengan memperhatikan baris urutan/layer fisik dana hibah Valas yang masih bersaldo berikut dengan kurs perolehannya di kolom (16) dan kolom (17). Total pencatatan untung selisih kurs terealisasi Rp50 di kolom (15) merupakan perhitungan selisih kurs terealisasi dengan Metode FIFO yang dilakukan secara baris urutan/layer fisik dana hibah Valas yang masih bersaldo, yaitu:

- Untuk nilai USD10 dari USD40 yang dikonversi, selisih kursnya berdasarkan kurs saldo hibah urutan/layer pertama USD10/kurs Rp9 = ((kurs transaksional Rp11 – kurs saldo hibah layer ke-1 Rp9) X USD10) = Rp20.
- Untuk nilai USD30 dari USD40 yang dikonversi, selisih kursnya berdasarkan kurs saldo hibah urutan/layer ke-2 USD100/kurs Rp10 = ((kurs transaksional Rp11 – kurs saldo hibah layer ke-2 Rp10) X USD30) = Rp30.

No.	Uraian Transaksi			Penerimaan Hibah			Konversi			Keluar Kas					Untung/ (Rugi) Selisih Kurs	Saldo Fisik Dana Hibah					Catatan Neraca		Ket
				USD	Kurs	Jabaran	USD	Kurs	Rp	USD	Kurs	Jabaran	Rp	Juml.		USD	Kurs	Jabaran	Rp	Nilai Fisik	Kas NRC	Selisih Kas	
1	2	3	4	5	6=4x5	7	8	9=7x8	10	11	12=10x11	13	14=12+13	15	16	17	18=16x17	19	20=18+19	21	22=20-21	23	
1)	01-Jan	Saldo awal tahun			0									0		10	9	90	0	90			
			0		0	0								0		0	10	90	0	90	90	0	
2)	01-Feb	Terima hibah dalam valas	100	10	1000									0				0	0	0	1000		Modul Bendahara
					0			0			0		0			10	9	90		90	0		
					0			0			0		0			100	10	1000		1000	0		
			100		1000	0		0	0		0	0	0	0		110		1090	0	1090	1090	0	
3)	01-Mar	Konversi USD40 ke rupiah			0	10	11	110			0		0		20			0	440	440	0		
					0	30	11	330			0		0		30			0		0	0		
					0			0			0		0			70	10	700		700	0		
			0		0	40		440	0		0	0	0	0	50	70		700	440	1140	1090	50	
4)	10-Apr	Belanja dalam valas USD30			0			0	30	9	270		270	-30				0	440	440	-270		Modul Bendahara
					0			0			0		0		0	9		0		0	0		
					0			0			0		0		0	40	10	400		400	0		
			0		0	0		0	30		270	0	270	-30	40		400	440	840	820	20		

No.4): Pada tanggal 10 April 20X2, transaksional pengeluaran kas untuk belanja dalam Valas sebesar USD30 dicatat di kolom (10) dan kurs Rp9/USD pada kolom (11), sehingga merubah informasi saldo fisik dana hibah USD yang semula USD70 menjadi USD40 yang diisikan di kolom (16). Nilai kurs di kolom (17) sebesar Rp10/USD mengikuti kurs saldo hibah layer ke-2 (transaksi No.2) dan tidak ada perubahan saldo fisik dana hibah dalam rupiah sebesar Rp440 sebagaimana kolom (19). Satker BLU melakukan penjabaran untuk kebutuhan pengakuan dan pengesahan belanja BLU, yaitu sebesar nilai penjabaran Rp270 sebagaimana kolom (12) yang mengurangi pencatatan nilai kas di Neraca sebagaimana kolom (21), serta menghasilkan perhitungan pencatatan rugi selisih kurs terealisasi Rp30 ((kurs transaksional Rp9 – kurs saldo hibah layer ke-2 Rp10) X USD30) yang diisi di kolom (15). Atas pencatatan rugi selisih kurs terealisasi Rp30 ini menjadikan akumulasi selisih kurs terealisasi menjadi Rp20 (Rp50 – Rp30) sebagaimana kolom (22).

No.	Uraian Transaksi			Penerimaan Hibah			Konversi			Keluar Kas					Untung/ (Rugi) Selisih Kurs	Saldo Fisik Dana Hibah					Catatan Neraca		Ket
				USD	Kurs	Jabaran	USD	Kurs	Rp	USD	Kurs	Jabaran	Rp	Juml.		USD	Kurs	Jabaran	Rp	Nilai Fisik	Kas NRC	Selisih Kas	
1	2	3	4	5	6=4x5	7	8	9=7x8	10	11	12=10x11	13	14=12+13	15	16	17	18=16x17	19	20=18+19	21	22=20-21	23	
1)	01-Jan	Saldo awal tahun			0						0		0		10	9	90	0	90				
			0		0	0		0	0		0	0	0	0	0	10		90	0	90	90	0	
2)	01-Feb	Terima hibah dalam valas	100	10	1000			0			0		0					0	0	0	1000		
					0			0			0		0		10	9	90		90	0			
					0			0			0		0		100	10	1000		1000	0			
			100		1000	0		0			0		0		110		1090	0	1090	1090	0		
3)	01-Mar	Konversi USD40 ke rupiah			0	10	11	110			0		0	20			0	440	440	0			
					0	30	11	330			0		0	30	0	9	0		0	0			
					0			0			0		0		70	10	700		700	0			
			0		0	40		440	0		0		0	50	70		700	440	1140	1090	50		
4)	10-Apr	Belanja dalam valas USD30			0			0			30	9	270	270			0	440	440	-270			
					0			0			0		0		0	9	0		0	0			
					0			0			0		0		40	10	400		400	0			
			0		0	0		0	30		270	0	270	-30	40		400	440	840	820	20		

Selisih kurs berdasarkan saldo hibah layer ke-2

Perhitungan Pencatatan Selisih Kurs Belum Terealisasi

13. Jika per 31 Desember tahun anggaran berjalan terdapat fisik saldo dana hibah dalam Valas, maka saldo fisik dana hibah dalam Valas tersebut dilakukan penjabaran ke rupiah dengan menggunakan kurs penutup yang ditetapkan Bank Indonesia, dan dapat mengakibatkan perhitungan pencatatan selisih kurs belum terealisasi apabila terdapat perbedaan penggunaan nilai kurs antara kurs penjabaran awalnya dan kurs penutup yang ditetapkan Bank Indonesia per 31 Desember tahun anggaran berjalan.
14. Nilai hasil penjabaran ke rupiah digunakan untuk penyajian wajar nilai kas/bank BLU per 31 Desember tahun anggaran berjalan di neraca Satker BLU dan di neraca KPPN mitra kerja Satker BLU.
15. Nilai hasil penjabaran ke rupiah dapat mengakibatkan perhitungan pencatatan selisih kurs belum terealisasi apabila terdapat perbedaan penggunaan nilai kurs antara kurs penjabaran perolehan awalnya dan kurs penutup yang ditetapkan Bank Indonesia per 31 Desember tahun anggaran berjalan.
16. Jika nilai kurs penjabaran perolehan lebih rendah dari nilai kurs penutup yang ditetapkan Bank Indonesia per 31 Desember tahun anggaran berjalan, maka terjadi perhitungan pencatatan untung selisih kurs belum terealisasi.
17. Jika nilai kurs penjabaran perolehan lebih tinggi dari nilai kurs penutup yang ditetapkan Bank Indonesia per 31 Desember tahun anggaran berjalan, maka terjadi perhitungan pencatatan rugi selisih kurs belum terealisasi.
18. Jika akumulasi hasil perhitungan pencatatan selisih kurs belum terealisasi menghasilkan saldo untung selisih kurs belum terealisasi, maka Satker BLU melakukan:
 - a. Pencatatan jurnal penyesuaian secara manual modul GLP aplikasi SAKTI sebesar nilai selisih lebihnya untuk disajikan sebagai:
 - 1) penyesuaian tambah nilai Kas dan Bank BLU (akun 111911) di Neraca; dan
 - 2) penyesuaian tambah nilai pendapatan selisih kurs belum terealisasi BLU (akun 491112) di pos nonoperasional LO.

- b. Pengajuan permintaan penyesuaian tambah nilai Kas dan Bank BLU (akun 111911) kepada KPPN mitra kerja. Atas permintaan penyesuaian tersebut KPPN mitra kerja melakukan pencatatan jurnal penyesuaian secara manual ke dalam Sistem Aplikasi SPAN untuk disajikan sebagai:
 - 1) penyesuaian tambah nilai Kas dan Bank BLU (akun 111911) di Neraca; dan
 - 2) penyesuaian tambah nilai ekuitas (akun 391111) di LPE.
19. Jika akumulasi hasil perhitungan pencatatan selisih kurs belum terealisasi menghasilkan saldo rugi selisih kurs belum terealisasi, maka Satker BLU melakukan:
- a. pencatatan jurnal penyesuaian secara manual ke modul GLP aplikasi SAKTI sebesar nilai selisih kurangnya untuk disajikan sebagai:
 - 1) penyesuaian kurang nilai Kas dan Bank BLU (akun 111911) di Neraca; dan
 - 2) beban selisih kurs belum terealisasi (akun 596212) di pos nonoperasional LO.
 - b. pengajuan permintaan penyesuaian kurang nilai Kas dan Bank BLU (akun 111911) kepada KPPN mitra kerja BLU. Atas permintaan penyesuaian tersebut KPPN mitra kerja melakukan pencatatan jurnal penyesuaian secara manual ke dalam Sistem Aplikasi SPAN untuk disajikan sebagai:
 - 1) penyesuaian kurang nilai Kas dan Bank BLU (akun 111911) di Neraca; dan
 - 2) penyesuaian tambah nilai ekuitas (akun 391111) di LPE.

D. Ilustrasi Transaksi Perolehan Hibah Valas pada Satker BLU

1. Ilustrasi transaksi perolehan hibah Valas pada Satker BLU dapat disampaikan kemungkinan yang terjadi sebagai berikut:

No.	Jenis Transaksi	Ilustrasi Uraian Kejadian Transaksi
1)	Penerimaan Hibah Valas	Pada tanggal 1 Desember 20X1, Donor mengirimkan dana tahap pertama sebesar USD 3.000 ke Rekening Satker BLU, dengan kurs Rp30/USD.
2)	Penerimaan Hibah Valas	Pada tanggal 3 Desember 20X1, Donor mengirimkan dana tahap kedua sebesar USD 1.000 ke Rekening Satker BLU, dengan kurs Rp40/USD..
3)	Penyaluran Dana Hibah Valas	Pada tanggal 5 Desember 20X1, Satker BLU Menyalurkan dana kepada peneliti pertama sebanyak USD 2.500 dengan kurs Rp25/USD.
4)	Penyaluran Dana Hibah Valas	Pada tanggal 7 Desember 20X1 Satker BLU Menyalurkan dana kepada peneliti kedua sebesar USD 250, dengan kurs Rp35/USD.
5)	Retur / Transaksi Penyaluran Gagal	Pada tanggal 8 Desember 20X1, Karena salah rekening terdapat Retur atas hasil transaksi dengan masuk kembali ke rekening Satker BLU sebesar USD 250 dengan kurs Rp40/USD.
6)	Penempatan Dana Hibah Ke Deposito	Pada tanggal 8 Desember 20X1, Satker BLU melakukan penempatan dana hibah dalam rangka manajemen kas sebesar USD 10 dengan kurs Rp30/USD.
7)	Penyaluran Kembali Dana Hibah Valas	Pada tanggal 9 Desember 20X1, Satker BLU mengirimkan kembali kepada peneliti kedua sebesar USD 250 dengan kurs Rp60/USD.

No.	Jenis Transaksi	Ilustrasi Uraian Kejadian Transaksi
8)	Penerimaan Hibah Valas	Pada tanggal 10 Desember 20X1, Satker BLU mendapatkan dana tahap ketiga sebesar USD 1.000 USD dengan kurs Rp50/USD.
9)	Pendapatan Hasil Investasi dalam Valas	Pada tanggal 15 Desember 20X1, Satker BLU menerima pendapatan hasil investasi dana hibah sebesar USD 10 dengan kurs Rp20/USD.
10)	Pendapatan Giro dalam Valas	Pada tanggal 30 Desember 20X1, Satker BLU menerima bunga dari giro atas rekening hibah sebesar USD 5, dengan kurs Rp40/USD.
11)	Tutup Buku Desember	Pada tanggal 31 Desember 20X1, Satker BLU melakukan tutup buku: a) Pengesahan selisih kurs teralisasi untuk rugi Rp3.850; b) Kurs penutupan pada tgl 31 Desember adalah Rp45/USD; dan c) Penyesuaian kas/bank BLU untuk untung selisih kurs belum terealisasi Rp1.625.
12)	Penyaluran Dana Hibah Valas	Pada tanggal 5 Januari 20X2, Satker BLU menyalurkan dana kepada peneliti ketiga sebesar USD 900 dengan kurs Rp42/USD.
13)	Pengembalian Dana Hibah Valas ke Satker BLU	Pada tanggal 6 Januari 20X2, Satker BLU menerima pengembalian dari peneliti pertama sebesar USD 100 dengan kurs Rp35/USD.
14)	Konversi Valas ke Rupiah	Pada tanggal 1 Maret 20X2, Satker BLU mengkonversi dana hibah Valas USD 200 ke Rupiah dan mendapatkan fisik dana Rp10.000 dengan kurs Rp 50/USD.
15)	Penyaluran dana hibah dalam Rupiah	Pada tanggal 7 April 20X2, melakukan penyaluran dana hibah dalam mata uang rupiah sebesar Rp8.000.
16)	Konversi Rupiah ke Valas	Pada tanggal 8 April 20X2, Satker BLU mengkonversi dana hibah Rupiah Rp2.000 ke Valas dan mendapatkan fisik dana USD 50 dengan kurs Rp40/ USD.
17)	Pengembalian Dana Hibah dari Satker BLU ke Donor	Pada Tanggal 9 April 20X2, Satker BLU diminta untuk mengembalikan sisa dana hibah yang ada di rekening sebesar USD 1.315 ke Donor sesuai dengan kesepakatan, dan kurs pada tanggal transaksi yaitu Rp42/USD.
18)	Pengesahan selisih kurs terealisasi	Pengesahan selisih kurs terealisasi untuk rugi sebesar Rp4.395.

- Atas ilustrasi transaksi kejadian keuangan sebagaimana dimaksud angka 1, hubungan penggunaan ilustrasi kertas kerja, perhitungan selisih kurs terealisasi menggunakan metode perhitungan FIFO dan pengesahan pertanggungjawaban atas penerimaan dan penggunaan dana hibah Valas, dapat diilustrasikan sebagai berikut: (format ilustrasi sesuai kertas kerja pada tautatan <https://bit.ly/HibahValasBLU> dan dapat disesuaikan sesuai dengan kebutuhan dan karakteristik bisnis Satker BLU).

ILUSTRASI TRANSAKSI HIBAH DALAM VALAS PADA SATKER BLU

No.	Uraian Transaksi		Masuk Dana			Konversi			Keluar Dana					Untung/ (Rugi) Selisih	Saldo Fisik Dana					Catatan Neraca		Ket
			USD	Kurs	Jabaran	USD	Kurs	Rp	USD	Kurs	Jabaran	Rp	Juml.		USD	Kurs	Jabaran	Rp	Nilai Fisik	Kas NRC	Selisih Kas	
1	2	3	4	5	6=4x5	7	8	9=7x8	10	11	12=10x11	13	14=12+13	15	16	17	18=16x17	19	20=18+19	21	22=20-21	23
	01-Jan	Saldo awal tahun			0						0		0				0		0			
			0		0	0		0	0		0	0	0	0	0		0	0	0	0	0	
1)	01-Dec	Terima Hibah ke-1	3.000	30	90.000			0		0	0		0				0		0	90.000		Pengesahan PNPB BLU
					0			0		0	0		0		3.000	30	90.000		90.000	0		
			3.000		90.000	0		0	0		0	0	0	0	3.000		90.000	0	90.000	90.000	0	
2)	03-Dec	Terima Hibah ke-2	1.000	40	40.000			0			0		0				0		0	40.000		Pengesahan PNPB BLU
					0			0			0		0		3.000	30	90.000		90.000	0		
					0			0			0		0		1.000	40	40.000		40.000	0		
			1.000		90.000	0		0	0		0	0	0	0	4.000		130.000	0	130.000	130.000	0	
3)	05-Dec	Penyaluran Hibah ke-1 (USD)			0			0	2.500	25	62.500		62.500	-12.500			0		0	-62.500		Pengesahan Belj. BLU
					0			0					0		500	30	15.000		15.000	0		
					0			0			0		0		1.000	40	40.000		40.000	0		
			0		0	0		0	2.500		62.500	0	62.500	-12.500	1.500		55.000	0	55.000	67.500	-12.500	
4)	07-Dec	Penyaluran Hibah ke-2 (USD)			0			0	250	35	8.750		8.750	1.250			0	0	0	-8.750		Pengesahan Belj. BLU
					0			0			0		0		250	30	7.500	0	7.500	0		
					0			0			0		0		1.000	40	40.000	0	40.000	0		
			0		0	0		0	250		8.750	0	8.750	1.250	1.250		47.500	0	47.500	58.750	-11.250	
5)	08-Dec	Retur penyaluran ke-2 yang gagal	250	40	10.000			0			0		0				0	0	0	10.000		Pengesahan Belj. BLU
					0			0			0		0		250	30	7.500	0	7.500	0		
					0			0			0		0		1.000	40	40.000	0	40.000	0		
					0			0			0		0		250	40	10.000	0	10.000	0		
			250		10.000	0		0	0		0	0	0	0	1.500		57.500	0	57.500	68.750	-11.250	
6)	08-Dec	Penempatan Deposito (USD)			0			0	10	30	300		300				0	0	0	0		Tidak ada pengesahan
					0			0			0		0		250	30	7.500	0	7.500	0		Dana tidak berkurang
					0			0			0		0		1.000	40	40.000	0	40.000	0		
					0			0			0		0		250	40	10.000	0	10.000	0		
			0		0	0		0	10		300	0	300	0	1.500		57.500	0	57.500	68.750	-11.250	
7)	09-Dec	Penyaluran Kembali Hibah ke-2 (USD)			0			0	240	60	14.400		14.400	7.200			0	0	0	-14.400		Pengesahan Belj. BLU
					0			0	10	60	600		600	200			0	0	0	-600		Pengesahan Belj. BLU
					0			0			0		0		10	30	300	0	300	0		1 SP3B/SP2B-BLU
					0			0			0		0		990	40	39.600	0	39.600	0		
					0			0			0		0		250	40	10.000	0	10.000	0		
			0		0	0		0	250		15.000	0	15.000	7.400	1.250		49.900	0	49.900	53.750	-3.850	

No.	Uraian Transaksi		Masuk Dana			Konversi			Keluar Dana					Untung/ (Rugi) Selisih	Saldo Fisik Dana					Catatan Neraca		Ket	
			USD	Kurs	Jabaran	USD	Kurs	Rp	USD	Kurs	Jabaran	Rp	Juml.		USD	Kurs	Jabaran	Rp	Nilai Fisik	Kas NRC	Selisih Kas		
1	2	3	4	5	6=4x5	7	8	9=7x8	10	11	12=10x11	13	14=12+13	15	16	17	18=16x17	19	20=18+19	21	22=20-21	23	
8)	10-Dec	Terima Hibah ke-3	1.000	50	50.000			0			0		0				0	0	0	50.000		Pengesahan PNPB BLU	
					0			0			0		0		10	30	300	0	300	0			
					0			0			0		0		990	40	39.600	0	39.600	0			
					0			0			0		0		250	40	10.000	0	10.000	0			
					0			0			0		0		1.000	50	50.000	0	50.000	0			
			1.000		50.000	0		0	0		0	0	0	0	2.250		99.900	0	99.900	103.750	-3.850		
9)	15-Dec	Terima Hasil Investasi	10	20	200			0			0		0					0	0	0	200		Pengesahan PNPB BLU
					0			0			0		0		10	30	300	0	300	0			
					0			0			0		0		990	40	39.600	0	39.600	0			
					0			0			0		0		250	40	10.000	0	10.000	0			
					0			0			0		0		1.000	50	50.000	0	50.000	0			
					0			0			0		0		10	20	200	0	200	0			
			10		200	0		0	0		0	0	0	0	2.260		100.100	0	100.100	103.950	-3.850		
10)	30-Dec	Pendapatan Bunga Rek Giro	5	40	200			0			0		0			0	0	0	0	0	200		Pengesahan PNPB BLU
					0			0			0		0		10	30	300	0	300	0			
					0			0			0		0		990	40	39.600	0	39.600	0			
					0			0			0		0		250	40	10.000	0	10.000	0			
					0			0			0		0		1.000	50	50.000	0	50.000	0			
					0			0			0		0		10	20	200	0	200	0			
					0			0			0		0		5	40	200	0	200	0			
			5		200	0		0	0		0	0	0	0	2.265		100.300	0	100.300	104.150	-3.850		
11)	31-Dec	Pengesahan selisih kurs terealisasi			0			0			0		0	-3.850						-3.850		Pengesahan Belj. BLU selisih kurs terealisasi	
															2.265		100.300		100.300	100.300	0		
11)	31-Dec	Kurs 31 Des 20X1 - Rp45/USD			0			0			0		0		2.265	45	101.925	0	101.925	0			
														0	2.265		101.925		101.925	100.300	1.625		
11)	31-Dec	Penyesuaian nilai kas selisih kurs belum terealisasi			0			0			0		0							1.625		Koreksi/penyesuaian nilai kas selisih kurs belum terealisasi	
															2.265		101.925		101.925	101.925	0		

No.	Uraian Transaksi		Masuk Dana			Konversi			Keluar Dana					Untung/ (Rugi) Selisih	Saldo Fisik Dana					Catatan Neraca		Ket
			USD	Kurs	Jabaran	USD	Kurs	Rp	USD	Kurs	Jabaran	Rp	Juml.		USD	Kurs	Jabaran	Rp	Nilai Fisik	Kas NRC	Selisih Kas	
1	2	3	4	5	6=4x5	7	8	9=7x8	10	11	12=10x11	13	14=12+13	15	16	17	18=16x17	19	20=18+19	21	22=20-21	23
12)	01-Jan	Saldo awal tahun			0						0		0		2.265	45	101.925		101.925			
			0		0	0		0	0		0	0	0	0	2.265		101.925	0	101.925	101.925	0	
12)	05-Jan	Penyaluran Hibah ke-3 (USD)			0			0	900	42	37.800		37.800	-2.700			0	0	0	-37.800		Pengesahan Belj. BLU
					0			0			0		0		1.365	45	61.425		61.425			
			0		0	0		0	900		37.800	0	37.800	-2.700	1.365		61.425	0	61.425	64.125	-2.700	
13)	06-Jan	Pengembalian Belanja TAYL	100	35	3.500			0			0		0		0	0	0	0	0	3.500		Pengesahan PNPB BLU
					0			0			0		0		1.365	45	61.425		61.425	0		
					0			0			0		0		100	35	3.500		3.500	0		
			100		3.500	0		0	0		0	0	0	0	1.465		64.925	0	64.925	67.625	-2.700	
14)	01-Mar	Konversi USD200 ke IDR kurs 50			0	200	50	10.000			0		0	1.000			0	10.000	10.000	0		Tidak ada pengesahan
															1.165	45	52.425		52.425	0		
															100	35	3.500		3.500	0		
			0		0	200		10.000	0		0	0	0	1.000	1.265		55.925	10.000	65.925	67.625	-1.700	
15)	07-Apr	Penyaluran Hibah ke-4 (IDR)			0			0			0	8.000	8.000	0			0		0	-8.000		Pengesahan Belj. BLU
															1.165	45	52.425		52.425	0		
															100	35	3.500		3.500	0		
					0			0			0		0				0	2.000	2.000	0		
			0		0	0		0	0		0	8.000	8.000	0	1.265		55.925	2.000	57.925	59.625	-1.700	
16)	08-Apr	Konversi IDR2.000 ke USD kurs 40	50	40	2.000			0			0	2.000	2.000				0		0	0		Tidak ada pengesahan
					0			0			0		0		1.165	45	52.425		52.425	0		Dana tidak berkurang
					0			0			0		0		100	35	3.500		3.500	0		
					0			0			0		0				0	0	0	0		
					0			0			0		0		50	40	2.000		2.000	0		
			50		2.000	0		0	0		0	2.000	2.000	0	1.315		57.925	0	57.925	59.625	-1.700	
17)	09-Apr	Pengembalian sisa hibah kurs 42			0			0	1.165	42	48.930		48.930	-3.495			0	0	0	-48.930		Pengesahan
					0			0	100	42	4.200		4.200	700			0		0	-4.200		Pengembalian PNPB BLU
					0			0	50	42	2.100		2.100	100			0		0	-2.100		
															0	45	0		0			
															0	35	0		0			
															0	40	0		0			
			0		0	0		0	1.315		55.230	0	55.230	-2.695	0		0	0	0	4.395	-4.395	
18)	10-Apr	Pengesahan selisih kurs terealisasi			0			0			0		0	-4.395						-4.395		Pengesahan Belj. BLU selisih kurs terealisasi
															0		0	0	0	0	0	

Keterangan ilustrasi kerta kerja:

No.	Jenis Transaksi	Ilustrasi Uraian Kejadian Transaksi	Aktifitas Pertanggungjawaban
1)	Penerimaan Hibah Valas	Pada tanggal 1 Desember 20X1, Donor mengirimkan dana tahap pertama sebesar USD 3.000 ke Rekening Satker BLU, dengan kurs Rp30/USD.	Pengesahan PNPB BLU melalui dokumen SP3B/SP2B-BLU sebesar Rp90.000 dan menambah nilai Kas dan Bank BLU. Menambah layer kurs Rp30/USD.
2)	Penerimaan Hibah Valas	Pada tanggal 3 Desember 20X1, Donor mengirimkan dana tahap kedua sebesar USD 1.000 ke Rekening Satker BLU, dengan kurs Rp40/USD.	Pengesahan PNPB BLU melalui dokumen SP3B/SP2B-BLU sebesar Rp40.000 dan menambah nilai Kas dan Bank BLU menjadi total Rp130.000 atau setara fisik dana total USD4.000. Menambah layer kurs Rp40/USD.
3)	Penyaluran Dana Hibah Valas	Pada tanggal 5 Desember 20X1, Satker BLU Menyalurkan dana kepada peneliti pertama sebanyak USD 2.500 dengan kurs Rp25/USD.	Pengesahan belanja BLU melalui dokumen SP3B/SP2B-BLU sebesar Rp62.500 dan mengurangi nilai Kas dan Bank BLU menjadi total Rp67.500 atau setara fisik dana tersisa USD 1.500, dan mengandung pencatatan transaksional rugi selisih kurs terealisasi Rp12.500 metode FIFO.
4)	Penyaluran Dana Hibah Valas	Pada tanggal 7 Desember 20X1 Satker BLU Menyalurkan dana kepada peneliti kedua sebesar USD 250, dengan kurs Rp35/USD.	Pengesahan belanja BLU melalui dokumen SP3B/SP2B-BLU sebesar Rp8.750 dan mengurangi nilai Kas dan Bank BLU menjadi total Rp58.750 atau setara fisik dana tersisa USD 1.250, dan mengandung transaksional untung selisih kurs terealisasi Rp1.250 metode FIFO sehingga pencatatan rugi selisih kurs terealisasi menjadi Rp11.250
5)	Retur / Transaksi Penyaluran Gagal	Pada tanggal 8 Desember 20X1, Karena salah rekening terdapat Retur atas hasil transaksi dengan masuk kembali ke rekening Satker BLU sebesar USD 250 dengan kurs Rp40/USD.	Pengesahan pengembalian belanja BLU tahun berjalan melalui dokumen SP3B/SP2B-BLU Rp10.000 dan menambah Kas dan Bank BLU menjadi total Rp68.750 atau setara fisik dana tersisa USD 1.500. Menambah layer kurs Rp40/USD.
6)	Penempatan Dana Hibah Ke Deposito	Pada tanggal 8 Desember 20X1, Satker BLU melakukan penempatan dana hibah dalam rangka manajemen kas sebesar USD 10 dengan kurs Rp30/USD.	Tidak ada pengesahan transaksi atas penempatan dana dalam deposito karena hanya reklasifikasi, dan secara fisik dana Valas tidak berkurang.
7)	Penyaluran Kembali Dana Hibah Valas	Pada tanggal 9 Desember 20X1, Satker BLU mengirimkan kembali kepada peneliti kedua sebesar USD 250 dengan kurs Rp60/USD.	Pengesahan belanja BLU melalui dokumen SP3B/SP2B-BLU sebesar Rp15.000 dan mengurangi Kas dan Bank BLU menjadi total Rp53.750 atau setara fisik dana tersisa USD 1.250, dan mengandung transaksional untung selisih terealisasi kurs Rp7.400 metode FIFO sehingga pencatatan rugi selisih kurs terealisasi menjadi Rp3.850.

No.	Jenis Transaksi	Ilustrasi Uraian Kejadian Transaksi	Aktifitas Pertanggungjawaban
8)	Penerimaan Hibah Valas	Pada tanggal 10 Desember 20X1, Satker BLU mendapatkan dana tahap ketiga sebesar USD 1.000 USD dengan kurs Rp50/USD.	Pengesahan PNBPN BLU melalui dokumen SP3B/SP2B-BLU sebesar Rp50.000 dan menambah nilai Kas dan Bank BLU menjadi total Rp103.750 atau setara fisik dana total USD2.250. Menambah layer kurs Rp50/USD.
9)	Pendapatan Hasil Investasi dalam Valas	Pada tanggal 15 Desember 20X1, Satker BLU menerima pendapatan hasil investasi dana hibah sebesar USD 10 dengan kurs Rp20/USD.	Pengesahan PNBPN BLU melalui dokumen SP3B/SP2B-BLU sebesar Rp200 dan menambah nilai Kas dan Bank BLU menjadi total Rp103.950 atau setara fisik dana total USD2.260. Menambah layer kurs Rp20/USD.
10)	Pendapatan Giro dalam Valas	Pada tanggal 30 Desember 20X1, Satker BLU menerima bunga dari giro atas rekening hibah sebesar USD 5, dengan kurs Rp40/USD.	Pengesahan PNBPN BLU melalui dokumen SP3B/SP2B-BLU sebesar Rp200 dan menambah nilai Kas dan Bank BLU menjadi total Rp104.150 atau setara fisik dana total USD2.265. Menambah layer kurs Rp40/USD.
11)	Tutup Buku Desember	Pada tanggal 31 Desember 20X1, Satker BLU melakukan tutup buku: a) Pengesahan selisih kurs teralisasi untuk rugi Rp3.850; b) Kurs penutupan pada tgl 31 Desember adalah Rp45/USD; dan c) Penyesuaian kas/bank BLU untuk untung selisih kurs belum terealisasi Rp1.625.	Pengesahan belanja BLU untuk selisih kurs terealisasi secara periodik Rp3.850 sehubungan catatan nilai fisik uang dan penyajian nilai kas dan bank BLU yang telah disahkan terjadi selisih Rp3.850 akibat akumulasi transaksional selisih kurs terealisasi. Tidak ada pengesahan transaksi, dan hanya penjabaran nilai wajar Valas untuk pelaporan 31 Desember bahwa sisa dana fisik USD 2.265 setara dengan Rp101.925 dan terdapat untung selisih kurs belum terealisasi Rp1.625. Nilai untung selisih kurs belum terealisasi Rp1.625 dilakukan koreksi nilai tambah kas dan bank BLU melalui jurnal manual dan disampaikan ke KPPN mitra kerja untuk mendapat persetujuan.
12)	Penyaluran Dana Hibah Valas	Pada tanggal 5 Januari 20X2, Satker BLU menyalurkan dana kepada peneliti ketiga sebesar USD 900 dengan kurs Rp42/USD.	Pengesahan belanja BLU melalui dokumen SP3B/SP2B-BLU sebesar Rp37.800 dan mengurangi Kas dan Bank BLU menjadi total Rp64.125 atau setara fisik dana tersisa USD 1.365, dan mengandung transaksional rugi selisih terealisasi kurs Rp2.700 metode FIFO sehingga pencatatan rugi selisih kurs terealisasi tahun berjalan menjadi Rp2.700.

No.	Jenis Transaksi	Ilustrasi Uraian Kejadian Transaksi	Aktifitas Pertanggungjawaban
13)	Pengembalian Dana Hibah Valas ke Satker BLU	Pada tanggal 6 Januari 20X2, Satker BLU menerima pengembalian dari peneliti pertama sebesar USD 100 dengan kurs Rp35/USD.	Pengesahan PNBPN BLU melalui dokumen SP3B/SP2B-BLU sebesar Rp3.500 dan menambah nilai Kas dan Bank BLU menjadi total Rp67.625 atau setara fisik dana total USD1.465. Menambah layer kurs Rp35/USD.
14)	Konversi Valas ke Rupiah	Pada tanggal 1 Maret 20X2, Satker BLU mengkonversi dana hibah Valas USD 200 ke Rupiah dan mendapatkan fisik dana Rp10.000 dengan kurs Rp 50/USD.	Tidak ada pengesahan transaksi karena secara fisik dana tidak berkurang, namun terdapat fisik dana dalam bentuk rupiah sebesar Rp10.000.
15)	Penyaluran dana hibah dalam Rupiah	Pada tanggal 7 April 20X2, melakukan penyaluran dana hibah dalam mata uang rupiah sebesar Rp8.000.	Pengesahan belanja BLU melalui dokumen SP3B/SP2B-BLU sebesar Rp8.000 dan mengurangi Kas dan Bank BLU menjadi total Rp59.625 untuk bagian kas BLU dalam mata uang rupiah yang menyisakan Rp2.000 dari awalnya Rp10.000.
16)	Konversi Rupiah ke Valas	Pada tanggal 8 April 20X2, Satker BLU mengkonversi dana hibah Rupiah Rp2.000 ke Valas dan mendapatkan fisik dana USD 50 dengan kurs Rp40/ USD.	Tidak ada pengesahan transaksi karena secara fisik dana tidak berkurang, namun terdapat fisik dana USD bertambah USD 50, dan menambah layer kurs Rp40/USD.
17)	Pengembalian Dana Hibah dari Satker BLU ke Donor	Pada Tanggal 9 April 20X2, Satker BLU diminta untuk mengembalikan sisa dana hibah yang ada di rekening sebesar USD 1.315 ke Donor sesuai dengan kesepakatan, dan kurs pada tanggal transaksi yaitu Rp42/USD.	Pengesahan pengembalian PNBPN BLU tahun anggaran yang lalu sebesar Rp55.230 dan mengurangi kas dan Bank BLU atas pengembalian dana Valas sebesar USD 1.315 kepada donor.
18)	Pengesahan selisih kurs terealisasi	Pengesahan selisih kurs terealisasi untuk rugi sebesar Rp4.395.	Pengesahan belanja BLU untuk selisih kurs terealisasi secara periodik Rp4.395 sehubungan catatan nilai fisik uang dan penyajian nilai kas dan bank BLU yang telah disahkan terjadi selisih Rp4.395 akibat akumulasi transaksional selisih kurs terealisasi.