

MODUL
BAGAN AKUN STANDAR



PROGRAM PERCEPATAN AKUNTABILITAS PEMERINTAH PUSAT

Kementerian Keuangan Republik Indonesia

2014

KATA PENGANTAR

Bagan Akun Standar (BAS) merupakan kumpulan kodefikasi yang digunakan dalam tahapan siklus pengelolaan keuangan negara, memegang peran penting dalam sistem pengelolaan keuangan pemerintah yang modern, karena berfungsi sebagai pusat sistem yang memfasilitasi aliran data dari seluruh proses, menjadi dasar pelaporan keuangan, mendukung disiplin anggaran melalui pengaturan klasifikasi anggaran dan struktur pelaporan, membantu proses pengambilan keputusan yang efektif, menyediakan landasan yang cukup untuk pengembangan sistem dan alat penyimpanan yang memadai atas informasi keuangan.

Pengelolaan keuangan pemerintah dengan menggunakan kodefikasi yang ada pada BAS akan mencapai tujuan apabila sumber daya manusia pada instansi pemerintah selaku pengguna BAS memahami tata cara penggunaan BAS sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Modul ini disusun bagi peserta pelatihan yang berasal dari instansi pemerintah pusat untuk mendukung tugas penyelenggaraan pengelolaan keuangan negara. Peserta diharapkan dapat memiliki pemahaman yang baik dan mampu melaksanakan pengelolaan keuangan dengan menggunakan BAS secara baik dan benar.

Pada kesempatan ini tim Penyusun menyampaikan ucapan terima kasih kepada Ibu Yuniar Yanuar Rasyid selaku Direktur Akuntansi dan Pelaporan Keuangan dan seluruh pihak yang telah membantu penyusunan modul ini. Kritik dan masukan bagi penyempurnaan modul ini sangat diharapkan sehingga bermanfaat bagi pelaksana tugas di instansi pemerintah.

Jakarta, Februari 2014

Tim Penyusun

DAFTAR ISI

Kata Pengantar	i
Daftar Isi	iii
Tim Penyusun	iv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Deskripsi Singkat	1
B. Tujuan Pembelajaran Umum	3
C. Tujuan Pembelajaran Khusus	3
BAB II GAMBARAN UMUM BAGAN AKUN STANDAR	4
A. Kerangka Tunggal Bagan Akun Standar	4
B. Penetapan Bagan Akun Standar	6
BAB III PEMBAGIAN SEGMENT BAPAN AKUN STANDAR	11
Klasifikasi dalam Bagan Akun Standar	11
A. Segment Satke	11
B. Segment KPPN	12
C. Segment Akun	13
D. Segment Program	20
E. Segment Output	21
F. Segment Dana	22
G. Segment Bank	26
H. Segment Kewenangan	27
I. Segment Lokasi	29
J. Segment Anggaran	29
K. Segment Antar Entitas	30
L. Segment Cadangan	30
BAB IV PENGELOLAAN DAN PEMUTAKHIRAN BAGAN AKUN STANDAR	32
A. Dasar Pemutakhiran Bagan Akun Standar	32
B. Pemutakhiran Bagan Akun Standar	34
BAB V TEST FORMATIF	35
BAB VI KUNCI JAWABAN TES FORMATIF	46
BAB VII DAFTAR PUSTAKA	54

TIM PENYUSUN

1. Pengarah : Marwanto Harjowiryo
2. Pembimbing : Yuniar Yanuar Rasyid
3. Ketua : Rahmat Mulyono
4. Penyusun Modul : Basuki Rachmad
5. Penyusun Modul : Ingelia Puspita
6. Penyusun Slide : Wisnu Ardi S
7. Rivew : Agung Kurniawan Purbohadi
8. Rivew : Toni Rediansyah

BAB I

PENDAHULUAN

A. Deskripsi Singkat

Sebagai amanat reformasi keuangan negara yang ditandai dengan lahirnya peraturan perundang-undangan di bidang Keuangan Negara, program reformasi pengelolaan keuangan Negara mengagendakan beberapa hal penting. Pertama, penerapan akuntansi berbasis akrual. Dengan menggunakan basis akrual, pengelolaan keuangan negara akan menghasilkan informasi dalam laporan keuangan yang lebih lengkap dibandingkan basis akuntansi yang digunakan saat ini, yaitu kas menuju akrual. Selain itu, akuntansi akrual juga memungkinkan pengukuran efisiensi dan efektivitas penggunaan sumber daya dalam bentuk pengukuran kegiatan operasional Pemerintah.

Kedua, penerapan penganggaran berbasis kinerja di bidang perencanaan dan penganggaran menjadi hal penting yang mendasari pencapaian pengelolaan keuangan negara sesuai dengan prinsip-prinsip tata kelola pemerintahan yang baik. Pengukuran kinerja tersebut dilaksanakan dengan didasarkan pada pengungkapan informasi kinerja berupa capaian output dan outcome. Untuk memperoleh informasi tersebut, diperlukan penggunaan dasar pengukuran yang sama dalam suatu siklus pengelolaan keuangan negara. Siklus pengelolaan keuangan negara dimaksud, yang dimulai dari tahap perencanaan, penganggaran, pelaksanaan anggaran hingga pertanggungjawaban keuangan negara, memerlukan keseragaman kodifikasi anggaran dan pelaporan keuangan untuk pencatatan transaksi keuangan pemerintah.

Ketiga, penyempurnaan pengelolaan keuangan negara juga dilaksanakan melalui modernisasi sistem dan proses bisnis penganggaran dan perbendaharaan negara. Hal ini

diimplementasikan melalui suatu program yang mengintegrasikan sistem penganggaran dan sistem perbendaharaan ke dalam suatu sistem yang sama. Upaya untuk mewujudkan sistem informasi yang terintegrasi tersebut dilaksanakan melalui pelaksanaan Sistem Perbendaharaan dan Anggaran Negara (SPAN). SPAN mengintegrasikan sistem penganggaran dan perbendaharaan melalui penyempurnaan prosedur pekerjaan dengan dukungan teknologi informasi melalui penggunaan sistem aplikasi yang terintegrasi.

Salah satu upaya untuk mewujudkan hal tersebut adalah dengan melalui Bagan Akun Standar. Bagan Akun Standar merupakan daftar kodefikasi dan klasifikasi terkait transaksi keuangan yang disusun dan digunakan secara sistematis sebagai pedoman dalam perencanaan, penganggaran, pelaksanaan anggaran, dan pelaporan keuangan pemerintah. Kodefikasi ini digunakan dalam sistem yang terintegrasi. Integrasi dilaksanakan dengan penggunaan klasifikasi atau kode pengukuran yang sama untuk setiap tahapan dalam siklus pengelolaan keuangan negara. Dengan menggunakan klasifikasi yang sama pada tahapan perencanaan, penganggaran hingga pertanggungjawaban, Bagan Akun Standar merupakan suatu pedoman dalam pencatatan seluruh transaksi keuangan pemerintah. Selain itu, Bagan Akun Standar digunakan sebagai pusat aliran data dari sistem pengelolaan keuangan, alat pengendalian disiplin fiskal melalui pengaturan pengendalian dan kerangka struktur pelaporan, dan mendukung proses pengambilan keputusan pemerintah yang lebih baik.

Dalam Mata Pelajaran ini diberikan pengetahuan tentang ketentuan umum BAS, maksud dan penggunaan segmen BAS secara umum, serta maksud dan penggunaan masing-masing segmen BAS, sehingga peserta pelatihan dapat memahami BAS secara utuh.

B. Tujuan Pembelajaran Umum

Setelah menyelesaikan Mata Pelajaran ini, peserta diharapkan mampu/dapat memahami ketentuan umum Bagan Akun Standar (BAS) serta maksud dari pembagian BAS menjadi beberapa segmen.

C. Tujuan Pembelajaran Khusus

Setelah menyelesaikan Mata Pelajaran ini, peserta diharapkan mampu:

- a) Menjelaskan ketentuan umum BAS.
- b) Menjelaskan maksud dan penggunaan segmen BAS secara umum.
- c) Menjelaskan maksud dan penggunaan masing-masing segmen BAS.

BAB II

GAMBARAN UMUM BAGAN AKUN STANDAR

Reformasi manajemen keuangan pemerintah yang ditandai dengan penerapan penganggaran berbasis kinerja dan akuntansi berbasis akrual menandai dimulainya proses penyempurnaan sistem pengelolaan keuangan pemerintah. Sebagai bagian dari proses tersebut, restrukturisasi Bagan Akun Standar merupakan agenda penting bagi penyempurnaan proses di bidang akuntansi dan pelaporan. Dalam proses restrukturisasi tersebut, diperlukan suatu *single framework*, kerangka tunggal pengembangan Bagan Akun Standar yang akan menjadi dasar bagi penyempurnaan Bagan Akun Standar.

A. Kerangka Tunggal Bagan Akun Standar

Penetapan penggunaan Bagan Akun Standar sebagai pedoman dalam mekanisme pengelolaan keuangan negara didahului dengan pembentukan suatu kerangka dasar dalam bentuk *single framework* Bagan Akun Standar. Dengan adanya *single framework* ini, maka Bagan Akun Standar memfasilitasi kebutuhan para penggunanya. Bagan Akun Standar tidak hanya menyajikan akun yang secara umum digunakan untuk tujuan pelaporan keuangan seperti akun aset, kewajiban, modal, pendapatan, belanja, pembiayaan, dan lain-lain, tetapi juga meliputi klasifikasi lain yang digunakan dalam perencanaan dan penganggaran. Klasifikasi tersebut dikenal dengan nama klasifikasi anggaran, yang antara lain berupa kode organisasi, tempat pembayaran, lokasi tempat kegiatan, program, kegiatan dan output yang dihasilkan.

antara lain berupa kode organisasi, lokasi, program, kegiatan, dan akun. Kerangka tunggal Bagan Akun Standar dimulai dengan memetakan definisi BAS dalam peraturan mengenai BAS yang ada saat ini. Definisi Bagan Akun Standar menurut PMK No.

91/PMK.06/2007 mengenai Bagan Akun Standar adalah daftar perkiraan buku besar yang ditetapkan dan disusun secara sistematis untuk memudahkan perencanaan, pelaksanaan anggaran, serta pertanggungjawaban dan pelaporan Pemerintah Pusat. Selanjutnya, Bagan Akun Standar diklasifikasikan berdasarkan fungsi, subfungsi, program, kegiatan, sub kegiatan, bagian anggaran, dan akun.

Dari definisi di atas, dapat disimpulkan bahwa yang dimaksud dengan BAS adalah klasifikasi ekonomi yang disebut juga dengan akun mengingat akun diringkaskan ke dalam buku besar sebelum menjadi laporan keuangan. Namun, definisi BAS yang hanya mengenai akun ini berbeda dengan lampiran yang ada pada Bab II PMK 91/2007 tersebut. Dengan mendasarkan pada klasifikasi BAS pada Bab II tersebut bahwa BAS didasarkan pada organisasi, fungsi, subfungsi, program, kegiatan, subkegiatan, jenis belanja dan pembiayaan, sedangkan pada Bab III disebutkan bahwa BAS dikelompokkan berdasarkan akun neraca, operasional, non anggaran, APBN, dan DIPA, maka dapat disimpulkan bahwa cakupan BAS tidak hanya akun saja, namun klasifikasi lain yang menjadi dasar bagi penganggaran, pelaksanaan anggaran dan pelaporan keuangan.

Selain itu, definisi Bagan Akun Standar atau *Chart of Accounts* menurut *Department of Premier and Cabinet, Government of Western Australia*, dapat diartikan sebagai struktur akun, termasuk akun dan hirarki di dalam struktur tersebut (Department of Premier and Cabinet of Government of WA, 2005). Bagan Akun Standar juga merupakan suatu daftar rangkaian kode yang disusun berdasarkan struktur akun tertentu secara sistematis (Tambunan, 2008).

Dengan merujuk pada penggunaan klasifikasi anggaran dan klasifikasi akuntansi yang berbeda pada beberapa negara, terdapat 3 (tiga) model yang dijadikan acuan dalam penggunaan klasifikasi anggaran dan klasifikasi akuntansi. Davina Jacobs et.al (2009) menyatakan bahwa sebagian besar negara Anglophone menggunakan model klasifikasi anggaran dan klasifikasi akuntansi yang diintegrasikan. Namun, pendekatan di beberapa negara lain

seperti Mexico, menggunakan model kedua, yaitu pemisahan penggunaan klasifikasi anggaran dan klasifikasi akuntansi. Terakhir, pendekatan ketiga menggunakan model integrasi klasifikasi anggaran dan akuntansi secara parsial (sebagian), seperti yang digunakan Argentina.

Dengan melihat ketiga pendekatan tersebut, maka penggunaan Bagan Akun Standar di Indonesia menggunakan model pertama, yang mengintegrasikan klasifikasi anggaran dan akuntansi. Klasifikasi yang digunakan pada saat penganggaran dikenal dengan nama klasifikasi anggaran (*budget classification*), sedangkan klasifikasi yang digunakan saat pelaporan keuangan disebut sebagai bagan akun standar (*chart of accounts*). Dengan demikian, dapat disimpulkan bahwa pada Pemerintah Indonesia, penggunaan BAS yang sama tidak hanya untuk tujuan pelaporan keuangan tetapi juga untuk mekanisme penganggaran dan pelaksanaan anggaran sehingga BAS pada Pemerintah Indonesia mengintegrasikan klasifikasi anggaran dan akun ke dalam satu wadah, yang disebut Bagan Akun Standar.

Berdasarkan definisi di atas dapat disimpulkan bahwa Bagan Akun Standar adalah suatu daftar akun yang disusun secara sistematis berdasarkan struktur akun yang telah ditetapkan. Akun yang dimaksud disini adalah kode yang digunakan dalam sistem pengelolaan keuangan negara, termasuk kode dan nama akun yang digunakan dalam akuntansi suatu transaksi. Dengan demikian, Bagan Akun Standar memuat seluruh kode yang digunakan dalam pengelolaan keuangan negara. Dengan kata lain, restrukturisasi Bagan Akun Standar menggabungkan klasifikasi anggaran dan klasifikasi akuntansi, yang didalamnya memuat kode-kode yang

B. Penetapan Bagan Akun Standar

Penggunaan klasifikasi yang sama tersebut, memerlukan kesepakatan dan komitmen antar unit yang memiliki kewenangan

atas perubahan suatu kode yang digunakan baik dalam penganggaran maupun pelaksanaan anggaran. Komitmen para pengguna Bagan Akun Standar baik dari Kementerian Keuangan, maupun Kementerian Negara/Lembaga juga sangat diperlukan guna mendukung proses integrasi pengelolaan keuangan negara. Untuk memenuhi hal tersebut, maka dibutuhkan pembaruan terhadap pengelolaan keuangan Negara dengan melaksanakan pemutakhiran Bagan Akun Standar secara terpadu dengan mendasarkan pada *single framework* tersebut.

Penggabungan klasifikasi anggaran dan klasifikasi akuntansi ke dalam satu Bagan Akun Standar dan penyesuaian dengan aplikasi pengelolaan keuangan yang terintegrasi membentuk kumpulan kode berupa struktur Bagan Akun Standar yang dibagi menjadi 12 (dua belas) segmen. Struktur Bagan Akun Standar adalah sebagai berikut:

No	SEGMENT	DIGIT	URAIAN	ATRIBUT PELAPORAN
1	SATKER	6	Kode satker	BA, Eselon1, Konsolidasi Satker
2	KPPN	3	Kode KPPN	Kode Kanwil Ditjen Perbendaharaan
3	AKUN	6	Kode Akun	
4	PROGRAM	3+2+2	Kode BA, Eselon I, Program	
5	OUTPUT	4+3	Kode Kegiatan, Output	Kegiatan, Fungsi, Subfungsi, Satuan
6	DANA	1+1+8	Kode Sumber Dana, Cara Tarik, No. Register	No Register

7	Bank	1+4	Kode Rekening, Rekening, Bank	Tipe No.	Kode KPPN
8	Kewenangan	1	Kode Kewenangan		
9	Lokasi	2+2	Kode Propinsi, Kab/Kota		
10	Anggaran	1	Kode Anggaran		
11	Antar Entitas	6	Kode Antar Entitas		
12	Cadangan	6	Kode Cadangan		Belum digunakan

Prinsip-prinsip dasar yang digunakan sebagai kerangka berpikir yang menjadi acuan penyempurnaan Bagan Akun Standar, antara lain:

1. Penggunaan satu BAS untuk pencatatan transaksi di Kementerian Negara/Lembaga selaku Pengguna Anggaran dan Kementerian Keuangan selaku Bendahara Umum Negara.
2. Penggunaan BAS yang sama dalam proses pengelolaan keuangan negara yang terintegrasi mulai dari perencanaan, penganggaran, pelaksanaan anggaran hingga pelaporan keuangan.
3. Penyesuaian BAS dengan implementasi penganggaran berbasis kas dan akuntansi berbasis akrual, karena penyempurnaan dan pengembangan BAS didasarkan pada pentingnya keselarasan antara basis penganggaran dan akuntansi yang digunakan Pemerintah, sehingga terdapat informasi output yang mengakomodir penganggaran berbasis kinerja. Selain itu, akun-akun yang ada disempurnakan dengan menggunakan akun-akun untuk penerapan akuntansi akrual..
4. Penggunaan satu BAS yang sama dalam penatausahaan transaksi untuk buku besar akrual dan buku besar kas,

mengingat restrukturisasi BAS diawali dengan adanya kebutuhan pelaporan berbasis akrual dan kas sesuai amanat Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan. Dengan menggunakan satu akun yang sama untuk pencatatan akrual dan kas, maka pemisahan akun akrual dan kas akan terlihat pada uraian akun pada laporan keuangan. Selain itu, penggunaan satu akun yang sama, akan memudahkan analisa laporan keuangan dengan mengkaji data realisasi yang ada dan data anggaran.

5. Penyesuaian dengan sistem aplikasi yang tersedia penyesuaian BAS dilakukan mengingat penggunaan aplikasi terintegrasi merupakan bagian dari kebijakan Pemerintah di bidang Teknologi Informasi yang harus sejalan dengan kebijakan Pemerintah lainnya, seperti implementasi penganggaran berbasis kinerja dan akuntansi berbasis akrual.
6. Penggunaan BAS dengan tidak membedakan klasifikasi anggaran dan akuntansi.

Penyusunan Bagan Akun Standar didasarkan pada kebutuhan prosedur kerja penggunaannya yang tersebar pada unit-unit organisasi dalam lingkup Pemerintah Indonesia. Sebagai bagian dari Bagan Akun Standar, klasifikasi akuntansi berupa akun disusun dengan berpedoman kepada Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan dan *Government Finance Statistics* (GFS) yang disusun oleh *International Monetary Fund* (IMF) dengan menggunakan GFS manual 2001.

Government Finance Statistics atau yang disebut juga Statistik Keuangan Pemerintah merupakan sistem statistik makro ekonomi yang dirancang untuk mendukung analisis fiskal suatu negara. GFS menggunakan prinsip akuntansi dan ekonomi dalam menggabungkan data statistik dan mempresentasikan data fiskal dalam kerangka kerja analitis yang mencakup pos-pos penyeimbang

yang tepat (IMF, 2001). GFS bertujuan untuk menyajikan data-data statistik keuangan pemerintah yang dapat membantu pengambil keputusan dan sebagai alat analisis untuk mengamati perkembangan operasional keuangan, posisi keuangan, serta kondisi likuiditas sektor pemerintah. Dasar pencatatan dalam GFS adalah akuntansi berbasis akrual, yang berarti bahwa aliran dana dicatat pada saat nilai ekonomi diperoleh, diubah, ditukarkan, dipindah, maupun dihapuskan.

Prinsip dasar GFS digunakan untuk mengakomodasi keperluan penyusunan laporan keuangan berdasarkan GFS. Laporan keuangan GFS dilaksanakan dengan melakukan mapping antara akun-akun dalam BAS dan GFS. Hal ini berguna sebagai bahan penyusunan kebijakan publik, terutama pada tataran perencanaan kebijakan.

Dengan adanya mapping antara akun-akun yang ada dalam klasifikasi ekonomi saat ini dengan akun-akun GFS, akan dapat menghasilkan laporan keuangan berdasarkan GFS tersebut sebagai bahan analisa laporan keuangan pemerintah.

BAB III

PEMBAGIAN SEGMENT BAKAN AKUN STANDAR

Klasifikasi dalam Bagan Akun Standar meliputi segmen-segmen sebagai berikut:

A. Segmen Satker

Segmen satuan kerja (satker) mencerminkan adanya unit yang bertanggung jawab dalam pencatatan transaksi. Dengan adanya unit tersebut, segmen satker menunjukkan kepemilikan transaksi dan keseimbangan akuntansi di level Satker. Pola hubungan antara satker, kode Bagian Anggaran dan kode Eselon 1, menunjukkan proses berjenjang atas pelaporan keuangan pemerintah. Dengan pola satu kode Satker ke satu Bagian Anggaran dan satu Eselon 1, maka suatu Satker yang menginduk ke lebih dari satu Bagian Anggaran dan/atau Eselon 1, maka akan memiliki lebih dari satu kode Satker.

Dengan demikian proses akuntabilitas terhadap pelaksanaan anggaran dan pelaporan konsolidasi dapat dilakukan. Pola hubungan kode satker dengan kode BA dan kode eselon I yang unik dan jelas tersebut akan menghasilkan laporan keuangan dalam level satker, tingkat wilayah, tingkat eselon I dan tingkat kementerian negara/lembaga.

Kode satker berupa 6 digit didasarkan pada pola pengkodean satker yang menghubungkan kode satker dengan atributnya. Atribut atas kode satker antara lain berupa kode bagian anggaran, kode eselon 1 dan konsolidasi satker.

Berdasarkan hal tersebut, klasifikasi segmen satker adalah sebagai berikut:

Klasifikasi	Digit	Uraian
-------------	-------	--------

melaksanakan fungsi perbendaharaan untuk satker-satker dalam lingkup kerjanya, tetapi juga data mengenai Kanwil Ditjen Perbendaharaan dan Kantor Pusat Ditjen Perbendaharaan, sehingga terdapat link antara Kanwil dan KPPN di wilayahnya untuk memudahkan penyusunan laporan keuangan pada tingkat KPPN dan tingkat Kanwil.

Berdasarkan hal tersebut, klasifikasi Segmen KPPN adalah sebagai berikut:

Klasifikasi	Digit	Uraian
KPPN	3	XX XXXXXXXX

Kode Kanwil Ditjen Perbendaharaan adalah sebagai berikut:

Kode Atribut	Digit	Uraian
Kanwil DJPBN	3 (WXX)	XX XXXXXXXX

C. Segmen Akun

Segmen akun dibedakan menjadi beberapa kelompok, yaitu

a. Akun APBN

Akun APBN terdiri atas:

- 1) Estimasi Pendapatan
- 2) Apropriasi Belanja

- 3) Apropriasi Transfer
 - 4) Estimasi Penerimaan Pembiayaan
 - 5) Apropriasi Pengeluaran Pembiayaan
- b. Akun DIPA
- Akun DIPA terdiri dari:
- 1) Estimasi Pendapatan yang Dialokasikan
 - 2) Alotmen Belanja
 - 3) Alotmen Transfer
 - 4) Estimasi Penerimaan Pembiayaan yang Dialokasikan
 - 5) Alotmen Pengeluaran Pembiayaan
- c. Akun Komitmen
- Akun Komitmen dibedakan atas:
- 1) Komitmen Belanja Pegawai
 - 2) Komitmen Belanja Barang
 - 3) Komitmen Belanja Modal
 - 4) Komitmen Belanja Bunga
 - 5) Komitmen Belanja Subsidi
 - 6) Komitmen Belanja Hibah
 - 7) Komitmen Belanja Bantuan Sosial
 - 8) Komitmen Belanja Lain-lain
 - 9) Komitmen Transfer
- d. Akun Realisasi
- Akun realisasi terdiri dari:
- 1) Realisasi Pendapatan LO
 - 2) Realisasi Pendapatan LRA
 - 3) Realisasi Beban
 - 4) Realisasi Belanja

- 5) Realisasi Beban Transfer
 - 6) Realisasi Transfer
 - 7) Realisasi Penerimaan Pembiayaan
 - 8) Realisasi Pengeluaran Pembiayaan
- e. Akun Transitoris

Akun Transitoris dibedakan atas:

- 1) Penerimaan non anggaran
- 2) Pengeluaran non anggaran

- f. Akun Neraca

Akun Neraca terdiri dari:

- 1) Aset
- 2) Kewajiban
- 3) Ekuitas

Kode akun atau juga dikenal sebagai klasifikasi ekonomi, merupakan salah satu bagian penting yang menunjukkan transaksi dan dampaknya pada laporan keuangan. Kode akun ini akan mengalami perubahan karena adanya penerapan akuntansi berbasis akrual sehingga akun-akun yang ada akan menjadi akun akrual. Dalam penerapan akuntansi akrual, terdapat beberapa laporan yang membutuhkan kode akun baru atau juga terkait dengan mapping dengan akun operasional berbasis kas yang sudah ada. Penyusunan dan Pengembangan Kode akun dilakukan dengan pakem sebagai berikut:

- a) Akun Neraca dengan kodefikasi sebagai berikut:
 - i. diawali angka 1 untuk Aset;
 - ii. diawali angka 2 untuk Kewajiban; dan
 - iii. diawali angka 3 untuk Ekuitas.
- b) Menggunakan akun yang sama untuk akun APBN, akun DIPA, akun Komitmen dan akun Realisasi. Tahapan

dalam pelaksanaan anggaran tersebut ditandai dengan perbedaan pada segmen Tipe Anggaran;

- c) Menggunakan kodefikasi akun yang sama diawali angka 4 baik untuk Pendapatan LRA maupun Pendapatan LO;
- d) Menggunakan kodefikasi akun yang sama diawali angka 5 dan 6 baik untuk Belanja/Transfer maupun Beban;
- e) Menggunakan kodefikasi akun yang diawali angka 49 dan 59 untuk pendapatan-LO dan beban yang tidak akan terdapat pada pencatatan basis kas (seperti beban penyusutan, beban amortisasi, beban penyisihan piutang tidak tertagih;
- f) Menggunakan kodefikasi akun yang diawali angka 7 untuk Pembiayaan;
- g) Menggunakan kodefikasi akun yang diawali angka 8 untuk transaksi transitoris.

Terkait dengan akun realisasi pada LRA, pedoman penggunaan akun belanja adalah sebagai berikut:

a. Belanja Pegawai

Belanja Pegawai merupakan pengeluaran sebagai bentuk kompensasi terhadap pegawai baik dalam bentuk uang atau barang, yang harus dibayarkan kepada pegawai pemerintah dalam maupun luar negeri baik kepada pejabat negara, Pegawai Negeri Sipil (PNS) dan pegawai yang dipekerjakan oleh pemerintah yang belum berstatus PNS sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dilaksanakan dalam rangka mendukung tugas fungsi unit organisasi pemerintah selama periode tertentu, kecuali pekerjaan yang berkaitan dengan pembentukan modal.

b. Belanja Barang

Belanja Barang merupakan pengeluaran untuk menampung pembelian barang dan jasa yang habis pakai

untuk memproduksi barang dan jasa yang dipasarkan maupun yang tidak dipasarkan serta pengadaan barang yang dimaksudkan untuk diserahkan atau dijual kepada masyarakat dan belanja perjalanan. Belanja ini terdiri dari belanja barang dan jasa, belanja pemeliharaan, belanja perjalanan dinas, belanja barang BLU dan belanja barang untuk diserahkan kepada masyarakat. Beberapa hal yang perlu diperhatikan terkait belanja barang adalah:

- 1) Belanja Barang difokuskan untuk membiayai kebutuhan operasional kantor (barang dan jasa), pemeliharaan kantor dan aset tetap/aset lainnya serta biaya perjalanan;
- 2) Disamping itu, belanja barang juga dialokasikan untuk pembayaran honor-honor bagi para pengelola anggaran (KPA, PPK, Bendahara dan Pejabat Penguji/Penandatanganan SPM, termasuk Petugas SAI/SIMAK-BMN);
- 3) Sesuai dengan penerapan konsep nilai perolehan maka pembayaran honor untuk para pelaksana kegiatan menjadi satu kesatuan dengan kegiatan induknya.
- 4) Selain itu, Belanja Barang juga meliputi hal-hal :
 - a) Pengadaan Aset Tetap yang nilai persatuannya di bawah nilai minimum kapitalisasi;
 - b) Belanja pemeliharaan aset tetap yang tidak menambah umur ekonomis/masa manfaat atau kapasitas kinerja Aset Tetap atau Aset Lainnya, dan/atau kemungkinan besar tidak memberikan manfaat ekonomi di masa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas, mutu produksi atau peningkatan standar kinerja.

Belanja Pemeliharaan adalah pengeluaran yang dimaksudkan untuk mempertahankan Aset Tetap

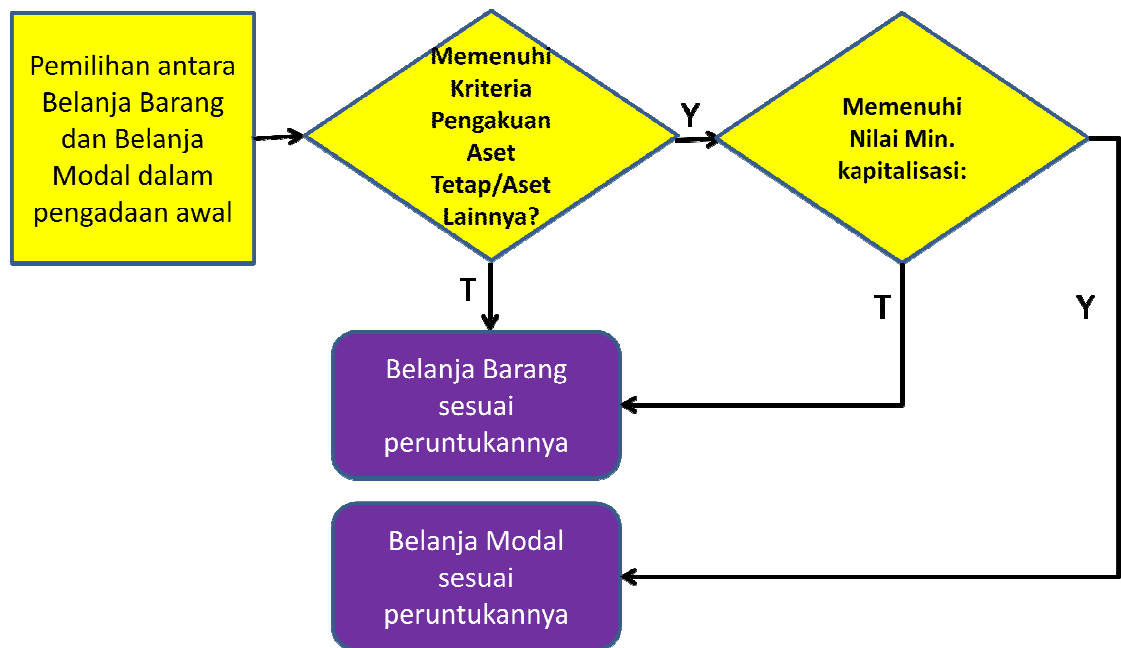
atau Aset Lainnya yang sudah ada ke dalam kondisi normalnya.

c) Belanja Barang untuk diserahkan kepada masyarakat/pemerintah daerah.

c. Belanja Modal

Belanja Modal merupakan pengeluaran anggaran dalam rangka memperoleh atau menambah aset tetap dan/atau aset lainnya yang memberi manfaat ekonomis lebih dari satu periode akuntansi (12 (dua belas) bulan) serta melebihi batasan nilai minimum kapitalisasi aset tetap atau aset lainnya yang ditetapkan pemerintah. Aset Tetap tersebut dipergunakan untuk operasional kegiatan suatu satuan kerja atau dipergunakan oleh masyarakat umum/publik serta akan tercatat di dalam Neraca satker K/L.

Terkait dengan pembedaan belanja barang dan belanja modal, alur berpikir berikut dapat dijadikan pedoman umum:



d. Belanja Pembayaran Bunga Utang/Kewajiban

Pembayaran Bunga Utang/Kewajiban merupakan pengeluaran pemerintah untuk pembayaran bunga (*interest*) yang dilakukan atas kewajiban penggunaan pokok utang (*principal outstanding*) baik utang dalam maupun luar negeri yang dihitung berdasarkan posisi pinjaman jangka pendek atau jangka panjang. Selain itu belanja pembayaran bunga utang juga dipergunakan untuk pembayaran denda/biaya lain terkait pinjaman dan hibah dalam maupun luar negeri, serta imbalan bunga. Jenis belanja ini khusus digunakan dalam kegiatan dari Bagian Anggaran Bendahara Umum Negara.

e. Belanja Subsidi

Subsidi merupakan pengeluaran atau alokasi anggaran yang diberikan pemerintah kepada perusahaan negara, lembaga pemerintah atau pihak ketiga lainnya yang memproduksi, menjual, mengekspor atau mengimpor barang dan jasa untuk memenuhi hajat hidup orang banyak sedemikian rupa sehingga harga jualnya dapat dijangkau oleh masyarakat. Belanja ini antara lain digunakan untuk penyaluran subsidi kepada masyarakat melalui perusahaan negara dan/atau perusahaan swasta dan perusahaan swasta yang diberikan oleh Menteri Keuangan selaku Bendahara Umum Negara.

f. Belanja Hibah

Hibah merupakan pengeluaran pemerintah berupa transfer dalam bentuk uang/barang/jasa, yang dapat diberikan kepada pemerintah negara lain, organisasi internasional, pemerintah daerah, atau kepada perusahaan negara/daerah yang secara spesifik telah ditetapkan peruntukannya, bersifat tidak wajib dan tidak mengikat yang dilakukan dengan naskah perjanjian antara pemerintah selaku pemberi hibah dan penerima hibah, serta tidak terus menerus

kecuali ditentukan lain dalam peraturan perundang-undangan.

g. Belanja Bantuan Sosial

Bantuan Sosial merupakan Pengeluaran berupa transfer uang, barang atau jasa yang diberikan oleh Pemerintah kepada masyarakat guna melindungi dari kemungkinan terjadinya risiko sosial, meningkatkan kemampuan ekonomi dan/atau kesejahteraan masyarakat.

h. Belanja Lain-lain

Belanja Lain-lain merupakan pengeluaran/belanja pemerintah pusat yang sifat pengeluarannya tidak dapat diklasifikasikan ke dalam pos-pos pengeluaran diatas. Pengeluaran ini bersifat tidak biasa dan tidak diharapkan berulang seperti penanggulangan bencana alam, bencana sosial dan pengeluaran tidak terduga lainnya yang sangat diperlukan dalam rangka penyelenggaraan kewenangan pemerintah, bersifat mendesak dan tidak dapat diprediksi sebelumnya.

D. Segmen Program

Segmen program merupakan penjabaran kebijakan Kementerian Negara/Lembaga yang terdiri atas beberapa kegiatan. Program mengidentifikasi kebijakan dengan sasaran dan kinerja yang jelas dan terukur sehingga setiap program merupakan gambaran setiap unit Eselon 1 di Kementerian Negara/Lembaga.

Rumusan program menunjukkan keterkaitan dengan kebijakan yang mendasarinya dan memiliki sasaran kinerja yang jelas dan terukur untuk mendukung upaya pencapaian tujuan kebijakan yang bersangkutan.

Segmen program yang terdiri dari 7 (tujuh) digit kombinasi kode akan terdiri dari 3 (tiga) digit kode Bagian Anggaran, 2 (dua) digit kode Eselon 1 dan 2 (dua) digit kode Program. Segmen program

yang disusun berdasarkan pedoman tersebut menggambarkan bahwa program mempunyai hubungan yang jelas dengan organisasi atau pelaksana kelembagaannya.

Berdasarkan hal tersebut, Segmen Program adalah sebagai berikut:

Klasifikasi	Digit	Uraian
Program	7	XX XXXXXXXXXX

E. Segmen Output

Kegiatan merupakan bagian dari program yang dilaksanakan oleh beberapa Satuan Kerja sebagai bagian dari pencapaian suatu program. Kegiatan bersifat spesifik terhadap suatu Satuan kerja sehingga memiliki sasaran dan keluaran yang jelas untuk setiap kegiatan. Segmen output akan melekat pada pelaksanaan dan pencapaian suatu kegiatan, sehingga output merupakan kombinasi dari kode kegiatan dan kode output, dengan atribut berupa kode fungsi, subfungsi, prioritas, dan satuan volume output.

Segmen output yang terdiri dari 7 (tujuh) digit kombinasi kode akan terdiri dari 4 (empat) digit kode kegiatan, dan 3 (tiga) digit kode output. Segmen output menggambarkan bahwa setiap output mempunyai terkaitan dan hubungan yang jelas dengan pelaksanaan kegiatan suatu unit organisasi. Berdasarkan hal tersebut, segmen output adalah sebagai berikut:

Klasifikasi	Digit	Uraian
Output	7	XX XXXXXXXXXX

F. Segmen Dana

Segmen dana mencerminkan adanya alokasi pelaksanaan anggaran yang berasal dari sumber dana tertentu dan memiliki cara penarikan dana yang sesuai dengan sumber dana tersebut. Segmen dana ini merupakan kombinasi dari 1 (satu) digit kode sumber dana, 1 (satu) digit kode cara penarikan, dan 8 (delapan) digit kode nomor register utang pemerintah dan/atau hibah.

Rincian sumber dana tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut:

a. Rupiah Murni (RM)

Sumber dana Rupiah Murni digunakan untuk membiayai pengeluaran pemerintah yang bersumber dari dana rupiah murni APBN.

b. Pinjaman Luar Negeri (PLN)

Sumber dana Pinjaman Luar Negeri digunakan untuk membiayai pengeluaran pemerintah yang bersumber dari Pinjaman Luar Negeri.

c. Rupiah Murni Pendamping (RMP)

Sumber dana Rupiah Murni Pendamping digunakan untuk pengeluaran pemerintah yang bersumber dari Rupiah Murni Pendamping Pinjaman/Hibah Luar Negeri.

d. Penerimaan Negara Bukan Pajak (PNP)

Sumber dana Penerimaan Negara Bukan Pajak (PNBP) digunakan untuk membiayai pengeluaran yang dibiayai dengan PNBP. Pencairan dana PNBP harus mengacu kepada batas maksimal pencairan dana yang diperkenankan dalam penggunaan PNBP bersangkutan.

- e. Pinjaman Dalam Negeri (PDN)
Sumber dana Pinjaman Dalam Negeri digunakan untuk pengeluaran pemerintah yang bersumber dari Pinjaman Dalam Negeri.
- f. Badan Layanan Umum (BLU)
Sumber dana Badan Layanan Umum digunakan untuk pengeluaran pemerintah yang bersumber dari pendapatan BLU yang tidak disetorkan ke Kas Negara melainkan langsung digunakan oleh Satker BLU.
- g. Stimulus (STM)
Sumber dana Stimulus digunakan untuk pengeluaran pemerintah yang dimaksudkan untuk stimulus fiskal.
- h. Hibah Dalam Negeri (HDN)
Sumber dana Hibah Dalam Negeri digunakan untuk pengeluaran pemerintah yang bersumber dari Hibah Dalam Negeri yang disetorkan ke RKUN (Hibah terencana dan tidak langsung diterima oleh Satker Kementerian Negara/Lembaga).
- i. Hibah Luar Negeri (HLN)
Sumber dana Hibah Luar Negeri digunakan untuk pengeluaran pemerintah yang bersumber dari Hibah Luar Negeri yang disetorkan ke RKUN (Hibah terencana dan tidak langsung diterima oleh Satker Kementerian Negara/Lembaga).
- j. Hibah Langsung Dalam Negeri (HLD)
Sumber dana Hibah Langsung Uang Dalam Negeri digunakan untuk pengeluaran pemerintah yang bersumber dari Hibah berbentuk Uang dari Dalam Negeri yang diterima langsung oleh Satker Kementerian Negara/Lembaga.
- k. Hibah Langsung Luar Negeri (HLL)
Sumber dana Hibah Langsung Uang Luar Negeri digunakan untuk pengeluaran pemerintah yang bersumber dari Hibah

berbentuk Uang dari Luar Negeri yang diterima langsung oleh Satker Kementerian Negara/Lembaga.

l. Hibah Langsung Barang Dalam Negeri (HLBD)

Sumber dana Hibah Langsung Barang Dalam Negeri digunakan untuk mencatat seolah-olah terjadi pengeluaran pemerintah atas Hibah berbentuk Barang dari Dalam Negeri yang diterima langsung oleh Satker Kementerian Negara/Lembaga.

m. Hibah Langsung Barang Luar Negeri (HLBL)

Sumber dana Hibah Langsung Barang Luar Negeri digunakan untuk mencatat seolah-olah terjadi pengeluaran pemerintah atas Hibah berbentuk Barang dari Luar Negeri yang diterima langsung oleh Satker Kementerian Negara/Lembaga.

n. Hibah Langsung Jasa Dalam Negeri (HLJD)

Sumber dana Hibah Langsung Jasa Dalam Negeri digunakan untuk mencatat seolah-olah terjadi pengeluaran pemerintah atas Hibah berbentuk Jasa dari Dalam Negeri yang diterima langsung oleh Satker Kementerian Negara/Lembaga.

o. Hibah Langsung Jasa Luar Negeri (HLJL)

Sumber dana Hibah Langsung Jasa Luar Negeri digunakan untuk mencatat seolah-olah terjadi pengeluaran pemerintah atas Hibah berbentuk Jasa dari Luar Negeri yang diterima langsung oleh Satker Kementerian Negara/Lembaga.

p. Hibah Langsung Surat Berharga Dalam Negeri (HLSD)

Sumber dana Hibah Langsung Surat Berharga Dalam Negeri digunakan untuk mencatat seolah-olah terjadi pengeluaran pemerintah atas Hibah berbentuk Surat Berharga dari Dalam Negeri yang diterima langsung oleh Satker Kementerian Negara/Lembaga.

- q. Hibah Langsung Surat Berharga Luar Negeri (HLSL)
Sumber dana Hibah Langsung Surat Berharga Luar Negeri digunakan untuk mencatat seolah-olah terjadi pengeluaran pemerintah atas Hibah berbentuk Surat Berharga dari Luar Negeri yang diterima langsung oleh Satker Kementerian Negara/Lembaga.
- r. Luncuran (LCR)
Sumber dana Luncuran digunakan untuk mencatat pengeluaran pemerintah yang berasal dari luncuran dana tahun anggaran sebelumnya.
- s. Saldo Awal BLU (SBLU)
Sumber dana Saldo Awal BLU digunakan untuk mencatat pengeluaran pemerintah yang berasal dari saldo Awal BLU.
- t. Surat Berharga Syariah Negara (SBSN)
Sumber dana SBSN digunakan untuk pengeluaran yang dibiayai dengan Surat Berharga Syariah Negara.

Selain sumber dana, informasi lain dalam Segmen dana adalah kode Cara Penarikan sebagai berikut:

a. Rupiah Murni (RM)

Cara Penarikan Rupiah Murni menandakan bahwa pengeluaran dibiayai seluruhnya dari Rupiah Murni, bukan berasal dari pinjaman ataupun hibah.

b. Pembiayaan Pendahuluan (PP)

Cara penarikan Pembiayaan Pendahuluan adalah cara pembayaran yang dilakukan oleh Pemberi PHLN sebagai penggantian dana yang pembiayaan kegiatannya dilakukan terlebih dahulu membebani Rupiah Murni pada Rekening Bendahara Umum Negara/Rekening Kas Umum Negara atau Rekening yang ditunjuk.

c. Pembayaran Langsung (PL)

Cara penarikan Pembayaran Langsung adalah penarikan dana yang dilakukan oleh KPPN yang ditunjuk atas permintaan PA/KPA dengan cara mengajukan Aplikasi Penarikan Dana (*withdrawal application*) kepada Pemberi PHLN untuk membayar langsung kepada rekanan/pihak yang dituju

d. Rekening Khusus (RK)

Cara penarikan Rekening Khusus adalah penarikan dana yang menggunakan Rekening Pemerintah yang dibuka Menteri Keuangan pada Bank Indonesia atau Bank yang ditunjuk untuk menampung dan menyalurkan dana PHLN dan dapat dipulihkan saldonya (*revolving*) setelah dipertanggungjawabkan kepada Pemberi PHLN

e. Letter of Credit (LC)

Cara penarikan Letter of Credit adalah dengan menggunakan janji tertulis dari bank penerbit L/C (*issuing bank*) yang bertindak atas permintaan pemohon (*applicant*) atau atas namanya sendiri untuk melakukan pembayaran kepada pihak ketiga atau eksportir atau kuasa eksportir (pihak yang ditunjuk oleh *beneficiary/supplier*) sepanjang memenuhi persyaratan L/C.

Kode terakhir dalam segmen dana adalah Nomor register *loan* yang akan di-*mapping* ke sumber dana pinjaman, sedangkan no register hibah akan di-*mapping* dengan sumber dana hibah, dengan penggabungan cara penarikan dan no register utang dan hibah yang berjumlah 8 digit, berdasarkan data dari Ditjen Pengelolaan Utang.

G. Segmen Bank

Segmen Bank mencerminkan penggunaan rekening bank berbeda dalam pengelolaan anggaran oleh pemegang kas pemerintah yaitu Kuasa BUN yang dalam hal ini dilakukan oleh Direktorat Pengelolaan Kas Negara selaku Kuasa BUN Pusat, dan KPPN selaku Kuasa BUN Daerah. Setiap rekening BUN mempunyai satu segmen bank yang bersifat unik. Segmen bank adalah identitas/kode yang

diberikan pada setiap rekening yang dikelola/ditatausahakan oleh Kuasa BUN Pusat (Direktorat Pengelolaan Kas Negara) dan Kuasa BUN di daerah (KPPN). Segmen bank merupakan kombinasi dari tipe rekening (satu digit berupa alfabet (A-Z) atau nomor (1-9)) dan nomor urut (empat digit).

Rekening milik BUN dikelompokkan menjadi 3 (tiga) tipe rekening yaitu:

a. Rekening BUN yang dibuka di Bank Indonesia/Bank Umum/Pos;

b. Rekening pengesahan, yang Rekening pengesahan merupakan rekening *dummy* yang ditetapkan oleh KPPN dalam rangka pengesahan transaksi melalui sistem aplikasi terintegrasi; dan

c. Rekening transito, yang merupakan rekening *dummy* yang ditetapkan oleh Direktorat Pengelolaan Kas Negara/KPPN dalam rangka penyelesaian transaksi transito melalui sistem aplikasi terintegrasi.

H. Segmen Kewenangan

Dalam proses pelaksanaan anggaran, terdapat beberapa kewenangan sebagai berikut:

a. Kewenangan Kantor Pusat adalah pelaksanaan tugas pemerintahan yang didanai oleh APBN yang dilaksanakan oleh satker kantor pusat kementerian/lembaga, termasuk didalamnya satker Badan Layanan Umum, satker non vertikal tertentu. Bentuk dari implementasi ini adalah dibentuk satuan kerja pusat yang terdiri dari satuan kerja yang dibentuk kementerian Negara/lembaga secara fungsional dan bukan instansi vertikal.

b. Kewenangan Kantor Daerah adalah pelaksanaan tugas pemerintahan yang didanai dari APBN yang dilaksanakan oleh kantor Kementerian/Lembaga di daerah. Entitas pelaksana

dari kewenangan ini ditunjuk dan ditetapkan oleh menteri/ketua lembaga.

- c. Kewenangan Dekonsentrasi adalah pelimpahan wewenang dari Pemerintah kepada Gubernur sebagai Wakil Pemerintah (WP) dan/atau kepada instansi daerah di wilayah tertentu. Dengan pendanaan Dekonsentrasi yang dana berasal dari APBN yang dilaksanakan oleh gubernur sebagai wakil Pemerintah yang mencakup semua penerimaan dan pengeluaran dalam rangka pelaksanaan Dekonsentrasi, tidak termasuk dana yang dialokasikan untuk instansi pusat di daerah.
- d. Kewenangan Tugas Perbantuan adalah penugasan dari Pemerintah kepada daerah dan/atau desa, dari pemerintah provinsi kepada kabupaten, atau kota dan/atau desa, serta dari pemerintah kabupaten, atau kota kepada desa untuk melaksanakan tugas tertentu dengan kewajiban melaporkan dan mempertanggungjawabkan pelaksanaannya kepada yang menugaskan. Pendanaannya berasal dari APBN yang dilaksanakan oleh daerah dan desa yang mencakup semua penerimaan dan pengeluaran dalam rangka pelaksanaan tugas pembantuan.
- e. Kewenangan Desentralisasi adalah penyerahan wewenang pemerintahan oleh Pemerintah kepada daerah otonom untuk mengatur dan mengurus urusan pemerintahan dalam Negara Kesatuan Republik Indonesia. Khusus untuk jenis kewenangan ini telah diserahkan kepada daerah dan didanai dengan APBD oleh masing-masing daerah otonom atau pemerintah daerah sehingga membentuk pola pertanggung jawaban keuangan daerah dalam lingkup Negara Kesatuan RI.
- f. Kewenangan Urusan Bersama adalah urusan pemerintahan di luar urusan pemerintahan yang menjadi kewenangan sepenuhnya Pemerintah, yang diselenggarakan bersama oleh Pemerintah, Pemerintahan Daerah Provinsi, dan Pemerintahan

Daerah Kabupaten/Kota. Hal ini merupakan amanat dari Peraturan perundangan mengenai Pemberantasan kemiskinan.

I. Segmen Lokasi

Lokasi menunjukkan tempat berlangsungnya kegiatan dan/atau penerima dana. Selain itu, dengan adanya kode lokasi, maka terdapat pengendalian anggaran atas alokasi pembagian Dana Bagi Hasil, dan bertujuan untuk transparansi pengalokasian dana dalam transaksi pengelolaan keuangan daerah.

Selain itu, kode lokasi juga dipergunakan sebagai informasi kode penerima dana (debitur) dalam Penerusan Pinjaman, yang terdiri dari kode awalan (D) untuk Penerima dana merupakan BUMD, (L) Penerima dana Lainnya (yang terdiri dari Bank dan Non Perbankan), (N) Penerima dana BUMN, (K) Penerima dana Pemerintah Kabupaten/Kota (Pemkab/Pemkot), (R) Penerima dana Pemerintah Provinsi (Pemprov), dan (P) untuk daerah penerima bagi hasil PBB.

Kode lokasi yang terdiri dari 4 (empat) digit adalah sebagai berikut:

Klasifikasi	Digit	Uraian
Lokasi	4	XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX XXXXXXXXXXXXXXXXXXXX

J. Segmen Anggaran

Dalam siklus pengelolaan APBN terdapat beberapa tahapan pencatatan transaksi keuangan. Tahapan tersebut terdiri atas transaksi APBN, DIPA, Realisasi, Pengembalian Realisasi, dan Penyesuaian Akruwal.

Transaksi APBN dan DIPA dibedakan untuk tujuan pelaporan keuangan, dimana laporan keuangan pemerintah pusat akan membandingkan data realisasi dengan data anggaran berupa APBN, sedangkan laporan keuangan Kementerian negara/Lembaga akan menyaandingkan realisasi dengan data DIPA.

Untuk transaksi pengembalian dan penyesuaian, karena pengembalian belanja tidak langsung menambah pagu belanja yang bersangkutan, maka informasi mengenai pengembalian belanja yang tidak mengembalikan pagu akan diperoleh dengan kode anggaran pengembalian, sedangkan kode penyesuaian diperlukan untuk transaksi penyesuaian yang tidak mempengaruhi pagu anggaran.

Segmen Tipe Anggaran diklasifikasikan sebagai berikut:

No.	Uraian
1.	Transaksi APBN
2.	Transaksi DIPA: Alotmen, Komitmen, dan Realisasi
3.	Transaksi Pengembalian Realisasi
4.	Transaksi Penyesuaian Akrua

K. Segmen Antar Entitas

Segmen Antar Entitas merupakan segmen yang berisi Ditagihkan Kepada Entitas Lain (*Due to*) dan Diterima Dari Entitas Lain (*Due From*) sebagai lawan dari kode satker untuk transaksi antar entitas. Transaksi antar entitas terjadi ketika pada suatu transaksi berisi hubungan relasi antara dua kode satker yang berbeda, sehingga terdapat beda kepemilikan dalam satu transaksi.

L. Segmen Cadangan

Kode Cadangan saat ini belum digunakan. Kode ini disediakan jika nantinya dalam pengembangan BAS ke depan akan

membutuhkan segmen baru yang belum tertampung dalam segmen kodefikasi BAS saat ini.

BAB IV
PENGELOLAAN DAN PEMUTAKHIRAN
BAGAN AKUN STANDAR

Sesuai amanat pada PMK Nomor 214/PMK.05/2013 tentang Bagan Akun Standar, BAS dikelola oleh Direktorat Jenderal Perbendaharaan. Dalam rangka pengelolaan BAS, Direktur Jenderal Perbendaharaan dapat melakukan Pemutakhiran BAS.

A. Dasar Pemutakhiran Bagan Akun Standar

Direktorat Jenderal Perbendaharaan dapat melakukan pemutakhiran BAS yang dilakukan berdasarkan:

1. Usulan;
2. Kebijakan Penetapan.

1. Pemutakhiran BAS berdasarkan Usulan

Usulan pemutakhiran BAS dapat berasal dari Kementerian Negara/Lembaga dan/atau Unit Eselon I di lingkungan Kementerian Keuangan. Usulan pemutakhiran BAS ini mengacu pada salah satu prinsip dasar kerangka berpikir penyempurnaan BAS, yaitu Penggunaan satu BAS untuk pencatatan transaksi di Kementerian Negara/Lembaga selaku Pengguna Anggaran dan Kementerian Keuangan selaku Bendahara Umum Negara.

Usulan pemutakhiran BAS disampaikan kepada Direktorat Jenderal Perbendaharaan, Direktorat Jenderal Anggaran, atau Direktorat Jenderal Pengelolaan Utang sesuai dengan kewenangannya, sebagai berikut:

Kewenangan Penyampaian Usulan Pemutakhiran BAS

No.	Unit Terkait	Segmen/Kode BAS
1.	Direktorat Jenderal Perbendaharaan	1. Segmen Akun, 2. Segmen Lokasi terkait

		dengan penerusan pinjaman
2.	Direktorat Jenderal Anggaran	1. Segmen Satker, 2. Segmen Program, 3. Segmen Output, 4. Segmen Lokasi
3.	Direktorat Jenderal Pengelolaan Utang	Kode Nomor Register terkait Hibah pada Segmen Dana

Dalam hal usulan pemutakhiran BAS diterima oleh Direktorat Jenderal Anggaran atau Direktorat Jenderal Pengelolaan Utang, maka dilakukan verifikasi atas pemutakhiran BAS. Dan apabila usulan pemutakhiran BAS tersebut disetujui, maka Direktorat Jenderal Anggaran atau Direktorat Jenderal Pengelolaan Utang menyampaikan persetujuan usulan pemutakhiran BAS kepada Direktorat Jenderal Perbendaharaan melalui sarana sistem informasi.

2. Pemutakhiran BAS melalui Penetapan Kebijakan

Penetapan Kebijakan sebagai dasar pemutakhiran BAS dapat disebabkan karena adanya perubahan Peraturan Perundang-undangan dan/atau perubahan proses bisnis pengelolaan keuangan. Pemutakhiran BAS karena Penetapan Kebijakan dilaksanakan oleh Direktorat Jenderal Perbendaharaan atau Direktorat Jenderal Anggaran, sesuai dengan kewenangannya, sebagai berikut:

Kewenangan Penetapan Kebijakan terkait Pemutakhiran BAS

No.	Unit Terkait	Segmen/Kode BAS
1.	Direktorat Jenderal Perbendaharaan	1. Kode Sumber Dana dan kode Cara Penarikan pada Segmen Dana,

		<ol style="list-style-type: none"> 2. Segmen Bank, 3. Segmen KPPN, 4. Segmen Anggaran, 5. Segmen Antar Entitas, dan 6. Segmen Cadangan
2.	Direktorat Jenderal Anggaran	<ol style="list-style-type: none"> 1. Segmen Program, 2. Segmen Output, 3. Segmen Kewenangan, dan 4. Segmen Lokasi

Selanjutnya, atas penetapan kebijakan yang dilakukan oleh Direktorat Jenderal Anggaran disampaikan kepada Direktorat Jenderal Perbendaharaan melalui sarana sistem informasi.

B. Pemutakhiran Bagan Akun Standar

Atas penyampaian persetujuan usulan dari Direktorat Jenderal Anggaran atau Direktorat Jenderal Pengelolaan Utang dan/atau penyampaian perubahan kebijakan yang dilaksanakan oleh Direktorat Jenderal Anggaran, Direktorat Jenderal Perbendaharaan menganalisis usulan dan/atau penetapan kebijakan BAS. Analisis ini dilaksanakan berdasarkan Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan tentang Tata Cara Analisis dan Pemutakhiran BAS. Apabila hasil analisis tersebut disetujui, maka Direktorat Jenderal Perbendaharaan selanjutnya akan memutakhirkan BAS ke dalam Sistem Aplikasi Terintegrasi. Namun apabila tidak disetujui, maka usulan tersebut akan dikembalikan untuk diperbaiki.

Selanjutnya, pemutakhiran BAS ditetapkan dengan Keputusan Direktur Jenderal Perbendaharaan secara periodik.

BAB VII

DAFTAR PUSTAKA

1. Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara.
2. Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara.
3. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah.
4. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 13/PMK.06/2005 tentang Bagan Perkiraan Standar.
5. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 91/PMK.05/2007 tentang Bagan Akun Standar.
6. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 214/PMK.05/2013 tentang Bagan Akun Standar.