

MODUL
JURNAL STANDAR DAN ILUSTRASINYA



PROGRAM PERCEPATAN AKUNTABILITAS PEMERINTAH PUSAT

Kementerian Keuangan Republik Indonesia

2014

KATA PENGANTAR

DAFTAR ISI

Kata Pengantar	ii
Daftar Isi	iii
Tim Penyusun	iv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Deskripsi Singkat	1
1.3 Tujuan Instruktusional	1
1.3.1 Tujuan Instruktusional Umum	1
1.3.2 Tujuan Instruktusional Khusus	1
BAB II KONSEP DAN DEFINISI JURNAL STANDAR	3
BAB III JURNAL STANDAR ANGGARAN	5
BAB IV JURNAL STANDAR SALDO AWAL	8
BAB V JURNAL STANDAR KOMITMEN	10
BAB VI JURNAL STANDAR REALISASI	12
BAB VII JURNAL STANDAR PENYESUAIAN	28
BAB VIII JURNAL STANDAR PENGEMBALIAN	32
BAB IX JURNAL STANDAR PENUTUP	43

TIM PENYUSUN

1. Pengarah : Marwanto Harjowiryono
2. Pembimbing : Yuniar Yanuar Rasyid
3. Ketua Tim : Wahyu Triyoga
4. Penyusun Modul : Chandra A S Wibowo
5. Penyusun Modul : M Iqbal Firdaus
6. Penyusun Modul : Haris Sahara
7. Penyusun Silde : Erfan Adrianto
8. Penyusun Slide : Indra Wahyudi
9. Rivew : Endah Martiningrum
10. Rivew : Fitra Riadian

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 LATAR BELAKANG

Pemerintah telah berkomitmen untuk menggunakan basis akrual dalam penyusunan laporan keuangannya. Saat ini pemerintah masih menggunakan basis Kas Menuju Akrual (*Cash Towards Accrual*) dalam penyusunan laporan keuangannya. Penyusunan laporan keuangan dengan menggunakan basis akrual akan memberikan manfaat yang lebih baik bagi para *Stakeholder* dalam pengambilan keputusan

Pemerintah telah mengeluarkan beberapa peraturan terkait dengan penyusunan laporan keuangan berbasis akrual. Salah satu peraturan pendukung tersebut terkait dengan jurnal akuntansi pemerintah. Untuk itu, diperlukan sosialisasi yang lebih luas dan intensif terkait dengan konsep dan praktik jurnal akuntansi pemerintah yang berbasis akrual.

1.2 DESKRIPSI SINGKAT

Modul ini berjudul Jurnal Standar dan Ilustrasi Transaksi, merupakan bagian dari materi yang akan disampaikan pada Program Percepatan Akuntabilitas Keuangan Pusat (PPAKP) Tahun 2014. PPAKP merupakan program diklat yang utamanya ditujukan untuk para pejabat pengelola keuangan di tingkat Satuan Kerja dengan tujuan untuk meningkatkan kompetensi mereka sehingga tercapai pengelolaan dan pertanggungjawaban keuangan negara yang transparan dan akuntabel.

Modul ini berisi penjelasan mengenai konsep dan fungsi jurnal serta penjurnalan berbagai transaksi keuangan dan non keuangan yang terjadi dalam pemerintah. Modul ini juga dilengkapi ilustrasi transaksi sehingga diharapkan dapat mempermudah peserta diklat dalam memahami konsep jurnal standar akuntansi pemerintahan berbasis akrual.

1.3 TUJUAN INSTRUKTUSIONAL

1.3.1 Tujuan Instruktusional Umum

Secara umum modul ini sebagai pengantar bagi anda untuk memahami teknik pencatatan berdasarkan jurnal standar akuntansi pemerintah pada Pemerintah Pusat.

1.3.2 Tujuan Instruktusional Khusus

Setelah membaca dan mempelajari modul ini, Anda diharapkan mampu :

- a. Menjelaskan apa yang dimaksud dengan jurnal standar anggaran, jurnal standar komitmen, jurnal saldo awal, jurnal standar realisasi, jurnal standar penyesuaian, jurnal standar pengembalian dan jurnal standar penutup.
- b. Melakukan penjurnalan atas transaksi-transaksi yang ada di pemerintahan.

BAB II

KONSEP DAN DEFINISI JURNAL STANDAR

Akuntansi dapat didefinisikan sebagai suatu proses identifikasi, pencatatan pengukuran, pengklasifikasian, pengikhtisaran transaksi dan kejadian keuangan, penyajian laporan, serta penginterpretasian atas hasilnya. Untuk menghasilkan suatu laporan keuangan, seluruh entitas akuntansi dan entitas pelaporan lingkup Pemerintah Pusat harus menyelenggarakan akuntansi atas transaksi keuangan. Setiap transaksi yang terjadi di jurnal dengan suatu metode tertentu yang telah ditetapkan dan diterapkan secara konsisten. Penjurnalan adalah suatu tahap dalam suatu siklus akuntansi yang bertujuan untuk mengidentifikasi, menilai, dan mencatat dampak ekonomi suatu transaksi terhadap suatu entitas akuntansi sedemikian rupa menggunakan Bagan Akun Standar. Penjurnalan yang digunakan dalam akuntansi pemerintahan berbasis akrual adalah dengan menerapkan ayat jurnal berpasangan (*double entry system*).

Beberapa fungsi jurnal standar antara lain adalah:

- a. Fungsi pencatatan, yaitu semua transaksi yang terjadi dicatat seluruhnya berdasarkan bukti atau dokumen sumber.
- b. Fungsi historis, artinya seluruh transaksi dicatat secara kronologis sesuai kejadian waktunya.
- c. Fungsi analisis artinya setiap transaksi yang dicatat dalam jurnal harus merupakan analisis dari bukti bukti transaksi.
- d. Fungsi instruktif artinya pencatatan dalam jurnal merupakan instruksi atau perintah untuk melakukan posting debet/kredit ke dalam buku besar.
- e. Fungsi informatif artinya jurnal dapat memberikan informasi transaksi yang terjadi.

Jurnal standar akuntansi pemerintahan berbasis akrual ditetapkan dengan peraturan Menteri Keuangan Nomor 215/PMK.05/2013 tentang Jurnal Akuntansi Pemerintah pada Pemerintah Pusat. Jurnal Standar adalah media pencatatan atas transaksi keuangan yang tersusun secara

sistematis yang menggunakan klasifikasi kelompok akun dalam Bagan Akun Standar dalam rangka penyusunan laporan keuangan pemerintah. PMK ini mengatur penggunaan Jurnal Akuntansi dalam Sistem Akuntansi Pemerintah Pusat (SAPP) guna penyusunan laporan keuangan pada Pemerintah Pusat.

Jurnal akuntansi dalam SAPP terdiri atas Jurnal Standar dan Jurnal Detail. Jurnal Standar dan Jurnal Detail tersebut digunakan dalam pencatatan Buku Besar AkruaI dan Buku Besar Kas. Jurnal Standar dan Jurnal Detail untuk pencatatan dalam Buku Besar AkruaI pada akhirnya akan menghasilkan laporan keuangan berupa:

- a. Laporan Operasional (LO),
- b. Laporan Perubahan Ekuitas (LPE), dan
- c. Neraca

Sedangkan Jurnal Standar dan Jurnal Detail pada Buku Besar Kas akan menghasilkan laporan:

- a. Laporan Arus Kas (LAK),
- b. Laporan Realisasi Anggaran, dan
- c. Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih (LP SAL)

Jurnal Standar pada Buku Besar AkruaI terdiri dari;

1. Jurnal Standar Anggaran;
2. Jurnal Standar Komitmen;
3. Jurnal Saldo Awal;
4. Jurnal Standar Realisasi;
5. Jurnal Standar Penyesuaian;
6. Jurnal Standar Pengembalian; dan
7. Jurnal Standar Penutup.

Sedangkan Jurnal Standar pada Buku Besar Kas terdiri atas:

1. Jurnal Standar Realisasi;
2. Jurnal Standar Pengembalian; dan
3. Jurnal Standar Penutup

BAB III

JURNAL STANDAR ANGGARAN

Jurnal Standar Anggaran dilakukan pada saat diterbitkannya UU APBN atau UU APBN-P dan DIPA. Jurnal Standar Anggaran terdiri dari Jurnal Standar APBN dan Jurnal Standar DIPA.

a. Jurnal Standar APBN

Jurnal Standar APBN dilakukan pada saat diterbitkannya UU APBN atau UU APBN-P. Jurnal Standar APBN dilakukan oleh Menteri Keuangan selaku Pengelola Fiskal c.q. Direktur Jenderal Perbendaharaan q.q. Direktorat Akuntansi dan Pelaporan Keuangan selaku Unit Akuntansi Pemerintah Pusat yang menyusun Laporan Keuangan Pemerintah Pusat (LKPP).

Jurnal Standar APBN digunakan untuk mencatat estimasi pendapatan, apropriasi belanja/transfer, estimasi penerimaan pembiayaan dan apropriasi pengeluaran pembiayaan sesuai dengan angka APBN/APBN-P atau Rincian APBN. Jurnal Standar APBN dicatat dalam Buku Besar Akrual.

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
K	Estimasi Pendapatan Pajak
K	Estimasi Pendapatan Bukan Pajak
K	Estimasi Pendapatan Hibah
D	Apropriasi Belanja Pegawai
D	Apropriasi Belanja Barang
D	Apropriasi Belanja Modal
D	Apropriasi Belanja Pembayaran Bunga Utang
D	Apropriasi Belanja Subsidi
D	Apropriasi Belanja Hibah
D	Apropriasi Belanja Bantuan Sosial

D	Apropriasi Belanja Lain-lain
D	Apropriasi Transfer ke Daerah
K	Estimasi Penerimaan Pembiayaan Dalam Negeri
K	Estimasi Penerimaan Pembiayaan Luar Negeri
D	Apropriasi Pengeluaran Pembiayaan Dalam Negeri
D	Apropriasi Pengeluaran Pembiayaan Luar Negeri
<i>Digunakan untuk mencatat anggaran Pendapatan, Belanja, dan Pembiayaan berdasarkan APBN/APBN-P.</i>	

b. Jurnal Standar DIPA

Jurnal Standar DIPA dilakukan pada saat diterimanya DIPA oleh satuan kerja. Jurnal Standar DIPA dilakukan oleh setiap satuan kerja selaku entitas akuntansi yang menerima DIPA.

Jurnal Standar DIPA digunakan untuk mencatat estimasi pendapatan yang dialokasikan, allotment belanja/transfer, estimasi penerimaan pembiayaan yang dialokasikan, dan allotment pengeluaran pembiayaan sesuai dengan angka yang tercantum dalam DIPA.

Jurnal Standar DIPA dicatat dalam Buku Besar Akrual.

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
K	Estimasi Pendapatan Pajak yang Dialokasikan
K	Estimasi Pendapatan Bukan Pajak yang Dialokasikan
K	Estimasi Pendapatan Hibah yang Dialokasikan
D	Allotment Belanja Pegawai
D	Allotment Belanja Barang
D	Allotment Belanja Modal

D	Allotment Belanja Pembayaran Bunga Utang
D	Allotment Belanja Subsidi
D	Allotment Belanja Hibah
D	Allotment Belanja Bantuan Sosial
D	Allotment Belanja Lain-lain
D	Allotment Transfer ke Daerah
K	Estimasi Penerimaan Pembiayaan Dalam Negeri yang Dialokasikan
K	Estimasi Penerimaan Pembiayaan Luar Negeri yang Dialokasikan
D	Allotment Pengeluaran Pembiayaan Dalam Negeri
D	Allotment Pengeluaran Pembiayaan Luar Negeri
<i>Digunakan untuk mencatat anggaran Pendapatan, Belanja, dan Pembiayaan berdasarkan DIPA.</i>	

BAB IV

JURNAL STANDAR SALDO AWAL

Jurnal Standar Saldo Awal dilakukan pada saat penyusunan neraca untuk pertama kali. Jurnal Standar Saldo Awal dicatat dalam Buku Besar Akrual oleh satuan kerja, dan Buku Besar Kas oleh Kuasa BUN.

1) Buku Besar Akrual

Jurnal Standar Saldo Awal untuk Buku Besar Akrual dilakukan oleh satuan kerja.

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Aset Lancar/Investasi Jangka Panjang/Aset Tetap/Piutang Jangka Panjang/Aset Lainnya
K	Ekuitas
<i>Digunakan untuk mencatat saldo awal seluruh jenis Aset.</i>	

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Aset Lancar/Investasi Jangka Panjang/Aset Tetap/Aset Lainnya
K	Kewajiban Jangka Pendek/Kewajiban Jangka Panjang
<i>Digunakan untuk mencatat saldo awal Aset yang mempunyai akun lawan Kewajiban.</i>	

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Ekuitas
K	Kewajiban Jangka Pendek/Kewajiban Jangka Panjang
<i>Digunakan untuk mencatat saldo awal seluruh jenis Kewajiban.</i>	

2) Buku Besar Kas

Jurnal Standar Saldo Awal untuk Buku Besar Kas dilakukan oleh Kuasa BUN untuk menghasilkan Neraca Kas Umum Negara.

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Kas
K	Ekuitas
<i>Digunakan untuk mencatat saldo awal Kas pada Neraca Kas Umum Negara.</i>	

BAB V

JURNAL STANDAR KOMITMEN

Jurnal Standar Komitmen dilakukan pada saat terjadinya komitmen pengeluaran negara. Jurnal Standar Komitmen dicatat oleh setiap satuan kerja selaku entitas akuntansi. Jurnal Standar Komitmen terdiri dari Jurnal Standar Komitmen Belanja/Transfer dan Jurnal Standar Komitmen Pengeluaran Pembiayaan. Jurnal Standar Komitmen dicatat dalam Buku Besar Akrual. Jurnal Standar Komitmen tidak digunakan dalam rangka penyusunan laporan keuangan, melainkan untuk tujuan manajemen anggaran

a. Jurnal Standar Komitmen Belanja/Transfer

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Belanja/Transfer
K	Dicadangkan untuk Belanja/Transfer
<i>Digunakan untuk mencatat transaksi komitmen belanja/transfer sesuai dengan jenis belanja/transfer.</i>	

b. Jurnal Standar Komitmen Pengeluaran Pembiayaan

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Pengeluaran Pembiayaan Dalam Negeri
K	Dicadangkan untuk Pengeluaran Pembiayaan Dalam Negeri
<i>Digunakan untuk mencatat transaksi komitmen Pengeluaran Pembiayaan Dalam Negeri.</i>	

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
--------------------------	--------

D	Pengeluaran Pembiayaan Luar Negeri
K	Dicadangkan untuk Pengeluaran Pembiayaan Luar Negeri
<i>Digunakan untuk mencatat transaksi komitmen Pengeluaran Pembiayaan Luar Negeri.</i>	

Jurnal Standar Komitmen atas Belanja/Transfer, Pengeluaran Pembiayaan Dalam Negeri, dan Pengeluaran Pembiayaan Luar Negeri akan dibalik pada saat Resume Tagihan.

BAB VI

JURNAL STANDAR REALISASI

A. JURNAL STANDAR REALISASI

Jurnal Standar Realisasi dilakukan pada saat terjadinya Berita Acara Serah Terima (BAST) atau perolehan Persediaan atau Aset Tetap, resume tagihan, piutang, pendapatan, penerimaan pembiayaan, belanja, penerimaan pembiayaan, pengeluaran pembiayaan, pemakaian persediaan, penyediaan/pengembalian Uang Persediaan, penerimaan/pengeluaran PFK, dan penerimaan/pengeluaran pemindahbukuan/Kiriman Uang. Jurnal Standar Realisasi dilakukan oleh satuan kerja dan Kuasa BUN.

Jurnal Standar Realisasi terdiri atas Jurnal Standar BAST, Jurnal Standar Resume Tagihan, Jurnal Standar Piutang Pendapatan, Jurnal Standar Realisasi Pendapatan, Jurnal Standar Realisasi Belanja, Jurnal Standar Realisasi Penerimaan Pembiayaan, Jurnal Standar Realisasi Pengeluaran Pembiayaan, Jurnal Standar Pemakaian Persediaan, dan Jurnal Standar Transitoris.

Jurnal Standar Realisasi menggunakan beberapa tahapan pencatatan yang dibedakan atas:

a. Jurnal Standar BAST/Perolehan Aset Tetap dan Persediaan

Jurnal Standar BAST hanya dicatat dalam Buku Besar Akrual. Jurnal Standar BAST/Perolehan Aset Tetap dan Persediaan dilakukan oleh satuan kerja.

1) BAST/Perolehan Aset Tetap

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Aset Tetap yang Belum Diregister
K	Utang yang Belum Diterima Tagihannya
<i>Digunakan untuk mencatat transaksi perolehan Aset Tetap baik yang berdasarkan BAST maupun yang tidak melalui BAST yang belum dilakukan verifikasi.</i>	

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Aset Tetap
K	Aset Tetap yang Belum Diregister
<i>Digunakan untuk mencatat transaksi perolehan Aset Tetap baik yang berdasarkan BAST maupun yang tidak melalui BAST setelah dilakukan verifikasi.</i>	

2. BAST/Perolehan Persediaan

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Persediaan yang Belum Diregistrasi
K	Utang yang Belum Diterima Tagihannya
<i>Digunakan untuk mencatat transaksi perolehan Persediaan baik yang berdasarkan BAST maupun yang tidak melalui BAST yang belum dilakukan verifikasi.</i>	

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Persediaan
K	Persediaan yang Belum Diregistrasi
<i>Digunakan untuk mencatat transaksi perolehan Persediaan baik yang berdasarkan BAST maupun yang tidak melalui BAST setelah dilakukan verifikasi.</i>	

3. Jurnal Standar Resume Tagihan

Jurnal Standar Resume Tagihan hanya dicatat dalam Buku Besar Akrual oleh satuan kerja.

a) Resume Tagihan Uang Persediaan

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Pengeluaran Transito
K	Pengeluaran Transito yang Masih Harus Dibayar
<i>Digunakan untuk mencatat transaksi pada saat adanya resume tagihan atas permintaan Uang Persediaan.</i>	

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Piutang dari Uang Persediaan yang akan Diterima
K	Pengeluaran Transito
<i>Digunakan untuk mencatat transaksi pada saat adanya resume tagihan atas permintaan Uang Persediaan.</i>	

b) Resume Tagihan belanja/transfer

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Beban
K	Belanja/Transfer yang Masih Harus Dibayar
<i>Digunakan untuk mencatat transaksi pada saat adanya resume tagihan atas belanja menurut jenis belanja, kecuali Belanja Barang untuk perolehan persediaan, dan Belanja Modal.</i>	

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Utang yang Belum Diterima Tagihannya
K	Belanja Barang/Modal yang Masih Harus Dibayar
<i>Digunakan untuk mencatat transaksi pada saat adanya resume tagihan atas Belanja Barang untuk perolehan persediaan Belanja Modal.</i>	

c) Resume Tagihan pengeluaran pembiayaan

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Investasi Jangka Panjang
K	Pengeluaran Pembiayaan yang Masih Harus Dibayar
<i>Digunakan untuk mencatat transaksi pada saat adanya resume tagihan atas Pengeluaran Pembiayaan perolehan Investasi Jangka Panjang.</i>	

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Piutang Jangka Panjang Penerusan Pinjaman
K	Pengeluaran Pembiayaan yang Masih Harus Dibayar
<i>Digunakan untuk mencatat transaksi pada saat adanya resume tagihan atas Pengeluaran Pembiayaan Penerusan Pinjaman.</i>	

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Utang Jangka Panjang Dalam Negeri/Utang Jangka Panjang Luar Negeri
K	Pengeluaran Pembiayaan yang Masih Harus Dibayar
<i>Digunakan untuk mencatat transaksi pada saat adanya resume tagihan atas Pengeluaran Pembiayaan pelunasan cicilan Utang Jangka Panjang Dalam Negeri/Utang Jangka Panjang Luar Negeri.</i>	

4. Jurnal Standar Piutang Pendapatan

Jurnal Standar Piutang Pendapatan hanya dicatat dalam Buku Besar Akrual oleh satuan kerja.

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Piutang Pendapatan
K	Pendapatan
<i>Digunakan untuk mencatat terjadinya Piutang dan Pendapatan baik Perpajakan, PNBP, dan Hibah.</i>	

5. Jurnal Standar Realisasi Pendapatan

Jurnal Standar Resume Tagihan dicatat dalam Buku Besar Akrual dan Buku Besar Kas.

a) Buku Besar Akrual

Pencatatan oleh satuan kerja:

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Diterima dari Entitas Lain
K	Piutang Pendapatan
<i>Digunakan untuk mencatat terjadinya penerimaan kas yang berasal dari pelunasan Piutang Perpajakan/PNBP/Hibah.</i>	

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Diterima dari Entitas Lain
K	Pendapatan
<i>Digunakan untuk mencatat terjadinya penerimaan kas dari Pendapatan Perpajakan/PNBP/Hibah, tanpa didahului adanya Piutang.</i>	

Pencatatan oleh Kuasa BUN:

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
--------------------------	--------

D	Kas
K	Diterima dari Entitas Lain
<i>Digunakan untuk mencatat terjadinya penerimaan kas dari pelunasan Piutang Perpajakan/PNBP/Hibah, dan penerimaan kas dari Pendapatan Perpajakan/PNBP/Hibah yang tanpa didahului adanya Piutang</i>	

b) Buku Besar Kas

Pencatatan oleh satuan kerja:

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Diterima dari Entitas Lain
K	Pendapatan
<i>Digunakan untuk mencatat terjadinya penerimaan kas dari Pendapatan Perpajakan/PNBP/Hibah.</i>	

Pencatatan oleh Kuasa BUN:

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Kas
K	Diterima dari Entitas Lain
<i>Digunakan untuk mencatat terjadinya penerimaan kas dari Pendapatan Perpajakan/PNBP/Hibah.</i>	

6. Jurnal Standar Realisasi Belanja

Jurnal Standar Realisasi Belanja dicatat dalam Buku Besar Akrual dan Buku Besar Kas.

a) Buku Besar Akrual

Pencatatan oleh satuan kerja:

Debet (D)/	Uraian
------------	--------

Kredit (K)	
D	Belanja/Transfer yang Masih Harus Dibayar
K	Ditagihkan ke Entitas Lain
<i>Digunakan untuk mencatat pembayaran belanja/transfer, sesuai dengan jenis belanja/transfer.</i>	

Pencatatan oleh Kuasa BUN:

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Ditagihkan ke Entitas Lain
K	Kas
<i>Digunakan untuk mencatat pembayaran beban, sesuai dengan jenis beban/transfer.</i>	

b) Buku Besar Kas

Pencatatan oleh satuan kerja:

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Belanja/Transfer
K	Ditagihkan ke Entitas Lain
<i>Digunakan untuk mencatat pembayaran belanja/transfer, sesuai dengan jenis belanja/transfer.</i>	

Pencatatan oleh Kuasa BUN:

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Ditagihkan ke Entitas Lain
K	Kas
<i>Digunakan untuk mencatat pembayaran belanja/transfer.</i>	

7. Jurnal Standar Realisasi Pembiayaan

Jurnal Standar Realisasi Penerimaan Pembiayaan dicatat dalam Buku Besar Kas dan Buku Besar AkruaI.

a) Buku Besar AkruaI

Pencatatan oleh satuan kerja yang mengelola Penerimaan Pembiayaan:

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Diterima dari Entitas Lain
K	Investasi Jangka Panjang
<i>Digunakan untuk mencatat pelepasan/penjualan investasi jangka panjang berdasarkan transaksi Penerimaan Pembiayaan.</i>	
Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Diterima dari Entitas Lain
K	Piutang Jangka Panjang Penerusan Pinjaman
<i>Digunakan untuk mencatat berkurangnya Piutang Jangka Panjang Penerusan Pinjaman berdasarkan transaksi Penerimaan Pembiayaan.</i>	

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Diterima dari Entitas Lain
K	Utang Jangka Panjang Dalam Negeri/Utang Jangka Panjang Luar Negeri
<i>Digunakan untuk mencatat timbulnya/bertambahnya Utang Jangka Panjang Dalam Negeri/Utang Jangka Panjang Luar Negeri sebagai akibat Penerimaan Pinjaman Dalam Negeri/Luar Negeri berdasarkan transaksi Penerimaan Pembiayaan.</i>	

Pencatatan oleh Kuasa BUN:

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Kas
K	Diterima dari Entitas Lain
<i>Digunakan untuk mencatat Penerimaan Pembiayaan Dalam Negeri, seperti Penerimaan Pinjaman Dalam Negeri, penerbitan Surat Berharga Negara, dan penerimaan penerimaan kembali Penerusan Pinjaman oleh Kuasa BUN.</i>	

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Kas
K	Diterima dari Entitas Lain
<i>Digunakan untuk mencatat Penerimaan Pembiayaan Luar Negeri seperti Penerimaan Pinjaman Luar Negeri oleh Kuasa BUN.</i>	

b) Buku Besar Kas

Pencatatan oleh satuan kerja yang mengelola Penerimaan Pembiayaan:

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Diterima dari Entitas Lain
K	Penerimaan Pembiayaan Dalam Negeri
<i>Digunakan untuk mencatat Penerimaan Pembiayaan Dalam Negeri, seperti Penerimaan Pinjaman Dalam Negeri, penerbitan Surat Berharga Negara, pelepasan/penjualan investasi jangka panjang, dan penerimaan kembali Penerusan Pinjaman oleh satuan kerja.</i>	

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Diterima dari Entitas Lain
K	Penerimaan Pembiayaan Luar Negeri
<i>Digunakan untuk mencatat Penerimaan Pembiayaan Luar Negeri seperti Penerimaan Pinjaman Luar Negeri oleh satuan kerja.</i>	

Pencatatan oleh Kuasa BUN:

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Kas
K	Diterima dari Entitas Lain
<i>Digunakan untuk mencatat Penerimaan Pembiayaan Dalam Negeri, seperti Penerimaan Pinjaman Dalam Negeri, penerbitan Surat Berharga Negara, dan penerimaan penerimaan kembali Penerusan Pinjaman oleh Kuasa BUN.</i>	

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Kas
K	Diterima dari Entitas Lain
<i>Digunakan untuk mencatat Penerimaan Pembiayaan Luar Negeri seperti Penerimaan Pinjaman Luar Negeri oleh Kuasa BUN.</i>	

8. Jurnal Standar Realisasi Pengeluaran Pembiayaan

Jurnal Standar Realisasi Pengeluaran Pembiayaan dicatat dalam Buku Besar Akrual dan Buku Besar Kas.

a) Buku Besar Akrual

Pencatatan oleh satuan kerja yang mengelola Pengeluaran Pembiayaan:

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Pengeluaran Pembiayaan yang Masih Harus Dibayar
K	Ditagihkan ke Entitas Lain
<i>Digunakan untuk mencatat pembayaran perolehan Investasi Jangka Panjang berdasarkan transaksi Pengeluaran Pembiayaan seperti perolehan Investasi Jangka Panjang/Penerusan Pinjaman dan pelunasan/cicilan pokok Utang Jangka Panjang Dalam Negeri/Utang Jangka Panjang Luar Negeri.</i>	

Pencatatan oleh Kuasa BUN:

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Ditagihkan ke Entitas Lain
K	Kas
<i>Digunakan untuk mencatat Pengeluaran Pembiayaan Dalam Negeri, seperti, perolehan investasi/Penyertaan Modal Negara dan pembayaran cicilan pokok Pinjaman Dalam Negeri.</i>	

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Ditagihkan ke Entitas Lain
K	Kas
<i>Digunakan untuk mencatat Pengeluaran Pembiayaan Luar Negeri, seperti pembayaran cicilan pokok Pinjaman Luar Negeri.</i>	

b) Buku Besar Kas

Pencatatan oleh satuan kerja yang mengelola Pengeluaran Pembiayaan:

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Pengeluaran Pembiayaan Dalam Negeri
K	Ditagihkan ke Entitas Lain
<i>Digunakan untuk mencatat Pengeluaran Pembiayaan Dalam Negeri, seperti, perolehan investasi/ Penyertaan Modal Negara dan pembayaran cicilan pokok Pinjaman Dalam Negeri.</i>	
Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Pengeluaran Pembiayaan Luar Negeri
K	Ditagihkan ke Entitas Lain
<i>Digunakan untuk mencatat Pengeluaran Pembiayaan Luar Negeri, seperti pembayaran cicilan pokok Pinjaman Luar Negeri dan Penerusan Pinjaman.</i>	

Pencatatan oleh Kuasa BUN:

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Ditagihkan ke Entitas Lain
K	Kas
<i>Digunakan untuk mencatat Pengeluaran Pembiayaan Dalam Negeri, seperti, perolehan investasi/ Penyertaan Modal Negara dan pembayaran cicilan pokok Pinjaman Dalam Negeri.</i>	

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Ditagihkan ke Entitas Lain
K	Kas
<i>Digunakan untuk mencatat Pengeluaran Pembiayaan Luar Negeri, seperti pembayaran cicilan pokok Pinjaman Luar Negeri.</i>	

9. Jurnal Standar Pemakaian Persediaan

Jurnal standar pemakaian persediaan dilakukan oleh satuan kerja.

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Beban Persediaan
K	Persediaan
<i>Digunakan untuk mencatat realisasi beban persediaan karena adanya pemakaian Persediaan. Jurnal dibuat dalam hal pencatatan Persediaan menggunakan Metode Perpetual.</i>	

10. Jurnal Standar Transitoris

Jurnal Standar Transitoris digunakan untuk mencatat transaksi Perhitungan Pihak Ketiga, pemindahbukuan/Kiriman Uang, dan Transito (Uang Persediaan). Jurnal Standar Transitoris dilakukan oleh Kuasa BUN, kecuali untuk Uang Persediaan yang dilaksanakan oleh Kuasa BUN dan satuan kerja.

a. Jurnal Standar PFK

Jurnal Standar PFK dilakukan oleh Kuasa BUN dalam Buku Besar Kas.

1) Penerimaan PFK

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
--------------------------	--------

D	Kas
K	Penerimaan FPK
<i>Digunakan untuk mencatat Penerimaan Perhitungan Pihak Ketiga (PFK).</i>	

2) Pengeluaran PFK

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Pengeluaran FPK
K	Kas
<i>Digunakan untuk mencatat Pengeluaran PFK.</i>	

b. Jurnal Standar Pemindahbukuan/Kiriman Uang

Jurnal Standar Pemindahbukuan/Kiriman Uang dilakukan oleh Kuasa BUN dalam Buku Besar Kas.

1.c.1 Penerimaan Pemindahbukuan/Kiriman Uang

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Kas
K	Penerimaan Pemindahbukuan/Kiriman Uang
<i>Digunakan untuk mencatat Pemindahbukuan/Kiriman Uang.</i>	

1.c.2 Pengeluaran Pemindahbukuan/Kiriman Uang

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Pengeluaran Pemindahbukuan/Kiriman Uang
K	Kas
<i>Digunakan untuk mencatat Pengeluaran Pemindahbukuan/Kiriman Uang.</i>	

c. Jurnal Standar Penerimaan/Pengeluaran Transito (Uang Persediaan)

Jurnal Standar Penerimaan/Pengeluaran Transito dilakukan oleh Kuasa BUN dan satuan kerja dalam Buku Besar Akrual dan Buku Besar Kas.

a) Buku Besar Akrual

1) Penerimaan Transito

Pencatatan Penerimaan Transito atau penyetoran Uang Persediaan dalam Buku Besar Akrual dicatat oleh satuan kerja.

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Ditagihkan ke Entitas Lain
K	Kas di Bendahara Pengeluaran
<i>Digunakan untuk mencatat penyetoran Uang Persediaan oleh satuan kerja.</i>	

2) Pengeluaran Transito

Pencatatan Pengeluaran Transito atau penyediaan Uang Persediaan dalam Buku Besar Akrual dicatat oleh satuan kerja.

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Pengeluaran Transito yang Masih Harus Dibayar
K	Diterima dari Entitas Lain
<i>Digunakan untuk mencatat penerimaan Uang Persediaan oleh satuan kerja.</i>	
Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Kas di Bendahara Pengeluaran
K	Piutang dari Uang Persediaan yang akan Diterima
<i>Digunakan untuk mencatat penerimaan Uang Persediaan oleh satuan kerja.</i>	

b) Buku Besar Kas

Hanya dicatat oleh Kuasa BUN.

1) Penerimaan Transito

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Kas
K	Penerimaan Transito
<i>Digunakan untuk mencatat Penerimaan Transito berupa pengembalian Uang Persediaan.</i>	

2) Pengeluaran Transito

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Pengeluaran Transito
K	Kas
<i>Digunakan untuk mencatat Pengeluaran Transito berupa penyediaan Uang Persediaan.</i>	

BAB VII

JURNAL STANDAR PENYESUAIAN

Jurnal Standar Penyesuaian digunakan pada saat akhir periode pelaporan keuangan untuk menyesuaikan pos-pos dalam laporan keuangan. Jurnal Standar Penyesuaian dilakukan oleh satuan kerja.

Jurnal Standar Penyesuaian terdiri dari Jurnal Standar Penyusutan Aset Tetap, Jurnal Standar Amortisasi Aset Tak Berwujud, Jurnal Standar Amortisasi Pemium/Diskonto, Jurnal Standar Beban Persediaan, Belanja Yang Masih Harus Dibayar, Jurnal Standar Belanja Dibayar di Muka, dan Jurnal Standar Pendapatan Diterima di Muka. Jurnal Standar Penyesuaian dicatat dalam Buku Besar Akrual.

a. Jurnal Standar Beban Penyusutan Aset Tetap

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Beban Penyusutan Aset Tetap
K	Akumulasi Penyusutan Aset Tetap
<i>Digunakan untuk mencatat Beban Penyusutan dan Akumulasi Penyusutan Aset Tetap sesuai dengan metode penyusutan yang telah ditetapkan.</i>	

b. Jurnal Standar Beban Amortisasi Aset Tak Berwujud

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Beban Amortisasi Aset Tak Berwujud
K	Akumulasi Amortisasi Aset Tak Berwujud
<i>Digunakan untuk mencatat Beban Amortisasi dan Akumulasi Amortisasi Aset Tak Berwujud sesuai dengan metode amortisasi yang telah ditetapkan.</i>	

c. Jurnal Standar Amortisasi Premium/Diskonto

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Premium
K	Pendapatan Premium
<i>Dugunakan untuk mencatat amortisasi Premium atas penerbitan Surat Berharga Negara (SBN) sebagai Pendapatan Premium.</i>	
Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Beban Diskonto
K	Diskonto
<i>Dugunakan untuk mencatat amortisasi Diskonto atas penerbitan Surat Berharga Negara (SBN) sebagai Beban Diskonto.</i>	

d. Jurnal Standar Beban Persediaan

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Beban Persediaan
K	Persediaan
<i>Digunakan untuk mencatat Beban Persediaan sebesar nilai persediaan yang dikonsumsi selama periode akuntansi. Jurnal ini digunakan untuk metode periodik dalam penilaian persediaan.</i>	

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Beban Persediaan
K	Persediaan
<i>Digunakan untuk menyesuaikan jumlah persediaan berdasarkan hasil inventarisasi fisik dalam hal hasil inventarisasi fisik lebih kecil dari catatan</i>	

persediaan. Jurnal ini digunakan untuk metode perpetual dalam penilaian persediaan.

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Persediaan
K	Beban Persediaan

Digunakan untuk menyesuaikan jumlah persediaan berdasarkan hasil inventarisasi fisik dalam hal hasil inventarisasi fisik lebih besar dari catatan persediaan. Jurnal ini digunakan untuk metode perpetual dalam penilaian persediaan.

e. Jurnal Standar Belanja yang Masih Harus Dibayar

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Beban
K	Belanja yang Masih Harus Dibayar

Digunakan untuk mencatat Beban dan Belanja yang Masih Harus Dibayar pada tanggal pelaporan, seperti Beban Barang (layanan daya dan jasa) dan Beban Bunga Pinjaman.

f. Jurnal Standar Belanja Dibayar di Muka

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Beban Dibayar di Muka
K	Beban

Digunakan untuk mencatat Beban Dibayar di Muka dan untuk menyesuaikan jumlah Beban yang belum menjadi kewajiban sampai dengan akhir periode pelaporan. Jurnal ini digunakan untuk metode/pendekatan beban dalam pencatatan Beban Dibayar di Muka.

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Beban
K	Beban Dibayar di Muka
<p><i>Digunakan untuk mencatat Beban yang telah terjadi selama periode pelaporan dan untuk menyesuaikan jumlah Beban Dibayar di Muka yang masih ada sampai dengan akhir periode pelaporan. Jurnal ini digunakan untuk metode/pendekatan aset dalam pencatatan Beban Dibayar di Muka.</i></p>	

g. Jurnal Standar Pendapatan Diterima di Muka

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Pendapatan
K	Pendapatan Diterima di Muka
<p><i>Digunakan untuk mencatat Pendapatan Diterima di Muka dan untuk menyesuaikan jumlah Pendapatan yang belum menjadi hak sampai dengan akhir periode pelaporan. Jurnal ini digunakan untuk metode/pendekatan pendapatan dalam pencatatan Pendapatan Diterima di Muka.</i></p>	

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Pendapatan Diterima di Muka
K	Pendapatan
<p><i>Digunakan untuk mencatat Pendapatan yang telah menjadi hak selama periode pelaporan dan untuk menyesuaikan jumlah Pendapatan Diterima di Muka yang masih ada sampai dengan akhir periode pelaporan. Jurnal ini digunakan untuk metode/pendekatan kewajiban dalam pencatatan Pendapatan Diterima di Muka.</i></p>	

BAB VIII

JURNAL STANDAR PENGEMBALIAN

Jurnal Standar Pengembalian dilakukan pada saat terjadinya pengembalian pendapatan, belanja, penerimaan pembiayaan, dan pengeluaran pembiayaan. Jurnal Standar Pengembalian dilakukan oleh satuan kerja dan Kuasa BUN.

Jurnal Standar Pengembalian terdiri dari Jurnal Standar Pengembalian Pendapatan, Jurnal Standar Pengembalian Belanja, dan Jurnal Standar Pengembalian Pembiayaan. Untuk setiap pengembalian tersebut, dibedakan atas pengembalian atas transaksi tahun anggaran berjalan dan pengembalian atas transaksi tahun anggaran sebelumnya.

Jurnal Standar Pengembalian dicatat dalam Buku Besar Akrual dan Buku Besar Kas.

a. Jurnal Standar Pengembalian Pendapatan

1) Pengembalian Pendapatan Tahun Anggaran Berjalan

a) Buku Besar Akrual

Pencatatan oleh satuan kerja

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Pendapatan
K	Diterima dari Entitas Lain
<i>Digunakan untuk mencatat pengembalian atas pendapatan tahun berjalan</i>	

Pencatatan oleh Kuasa BUN

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Diterima dari Entitas Lain
K	Kas
<i>Digunakan untuk mencatat pengembalian atas pendapatan tahun berjalan</i>	

b) Buku Besar Kas

Pencatatan oleh satuan kerja

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Pendapatan
K	Diterima dari Entitas Lain
<i>Digunakan untuk mencatat pengembalian atas pendapatan tahun berjalan</i>	

Pencatatan oleh Kuasa BUN

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Pendapatan
K	Kas
<i>Digunakan untuk mencatat pengembalian atas pendapatan tahun berjalan</i>	

2) Pengembalian Pendapatan Tahun Anggaran Sebelumnya

a) Buku Besar Akrual

Pencatatan oleh satuan kerja

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Pendapatan
K	Diterima dari Entitas Lain
<i>Digunakan untuk mencatat pengembalian atas pendapatan tahun anggaran sebelumnya yang bersifat sistematis/berulang, seperti pengembalian pendapatan perpajakan.</i>	

Pencatatan oleh Kuasa BUN

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Diterima dari Entitas Lain
K	Kas
<i>Digunakan untuk mencatat pengembalian atas pendapatan tahun anggaran sebelumnya yang bersifat sistematis/berulang, seperti pengembalian pendapatan perpajakan.</i>	

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Ekuitas
K	Kas
<i>Digunakan untuk mencatat pengembalian atas pendapatan tahun anggaran sebelumnya yang tidak bersifat sistematis/tidak berulang.</i>	

b) Buku Besar Kas

Pencatatan oleh satuan kerja

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Pendapatan
K	Diterima dari Entitas Lain
<i>Digunakan untuk mencatat pengembalian atas pendapatan tahun anggaran sebelumnya yang bersifat sistematis/berulang, seperti pengembalian pendapatan perpajakan.</i>	

Pencatatan oleh Kuasa BUN

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
--------------------------	--------

D	Pendapatan
K	Kas
<i>Digunakan untuk mencatat pengembalian atas pendapatan tahun anggaran sebelumnya yang bersifat sistematis/berulang, seperti pengembalian pendapatan perpajakan.</i>	

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	SiLPA
K	Kas
<i>Digunakan untuk mencatat pengembalian atas pendapatan tahun anggaran sebelumnya yang tidak bersifat sistematis/tidak berulang.</i>	

b. Jurnal Standar Pengembalian Belanja

1) Pengembalian Belanja Tahun Anggaran Berjalan

a) Buku Besar Akrua

Pencatatan oleh satuan kerja

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Ditagihkan kepada Entitas Lain
K	Beban
<i>Digunakan untuk mencatat pengembalian atas Belanja/Transfer tahun anggaran berjalan</i>	

Pencatatan oleh Kuasa BUN

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Kas
K	Ditagihkan kepada Entitas Lain

Digunakan untuk mencatat pengembalian atas Belanja/Transfer tahun anggaran berjalan

b) Buku Besar Kas

Pencatatan oleh satuan kerja

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Ditagihkan kepada Entitas Lain
K	Belanja/Transfer
<i>Digunakan untuk mencatat pengembalian atas Belanja/Transfer tahun anggaran berjalan</i>	

Pencatatan oleh Kuasa BUN

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Kas
K	Belanja/Transfer
<i>Digunakan untuk mencatat pengembalian atas Belanja/Transfer tahun anggaran berjalan</i>	

2) Pengembalian Belanja Tahun Anggaran Sebelumnya

a) Buku Besar Akrual

Pencatatan oleh satuan kerja

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Diterima dari Entitas Lain
K	Pendapatan Lain-lain
<i>Digunakan untuk mencatat pengembalian atas Belanja/Transfer tahun anggaran sebelumnya</i>	

Pencatatan oleh Kuasa BUN

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Kas
K	Diterima dari Entitas Lain
<i>Digunakan untuk mencatat pengembalian atas Belanja/Transfer tahun anggaran sebelumnya</i>	

b) Buku Besar Kas

Pencatatan oleh satuan kerja

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Diterima dari Entitas Lain
K	Pendapatan Lain-lain
<i>Digunakan untuk mencatat pengembalian atas Belanja/Transfer tahun anggaran sebelumnya</i>	

Pencatatan oleh Kuasa BUN

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Kas
K	Pendapatan Lain-lain
<i>Digunakan untuk mencatat pengembalian atas Belanja/Transfer tahun anggaran sebelumnya</i>	

c. Jurnal Standar Pengembalian Pembiayaan

1) Pengembalian Pembiayaan Tahun Anggaran Berjalan

a) Buku Besar Akrual

Pencatatan oleh satuan kerja yang mengelola Pembiayaan.

1. Pengembalian Penerimaan Pembiayaan

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Utang Jangka Panjang Dalam Negeri/Utang Jangka Panjang Luar Negeri
K	Diterima dari Entitas Lain
<i>Digunakan untuk mencatat koreksi Utang Jangka Panjang Dalam Negeri/Utang Jangka Panjang Luar Negeri karena adanya pengembalian Penerimaan Pembiayaan tahun anggaran berjalan</i>	

2. Pengeluaran Pembiayaan

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Ditagihkan kepada Entitas Lain
K	Investasi Jangka Panjang/Piutang Jangka Panjang Penerusan Pinjaman
<i>Digunakan untuk mencatat koreksi Investasi Jangka Panjang/Piutang Jangka Panjang Penerusan Pinjaman karena adanya pengembalian Pengeluaran Pembiayaan tahun anggaran berjalan</i>	

Pencatatan oleh Kuasa BUN

3. Pengembalian Penerimaan Pembiayaan

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Diterima dari Entitas Lain
K	Kas

Digunakan untuk mencatat pengembalian (koreksi) atas Penerimaan Pembiayaan tahun anggaran berjalan

4. Pengembalian Pengeluaran Pembiayaan

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Kas
K	Ditagihkan kepada Entitas Lain
<i>Digunakan untuk mencatat pengembalian (koreksi) atas Pengeluaran Pembiayaan tahun anggaran berjalan</i>	

b) Buku Besar Kas

Pencatatan oleh satuan kerja:

1. Pengembalian Penerimaan Pembiayaan

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Penerimaan Pembiayaan
K	Diterima dari Entitas Lain
<i>Digunakan untuk mencatat pengembalian (koreksi) atas Penerimaan Pembiayaan tahun anggaran berjalan</i>	

2. Pengembalian Pengeluaran Pembiayaan

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Ditagihkan kepada Entitas Lain
K	Pengeluaran Pembiayaan
<i>Digunakan untuk mencatat pengembalian (koreksi) atas Pengeluaran Pembiayaan tahun anggaran berjalan</i>	

Pencatatan oleh Kuasa BUN

1. Pengembalian Penerimaan Pembiayaan

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Penerimaan Pembiayaan
K	Kas
<i>Digunakan untuk mencatat pengembalian (koreksi) atas Penerimaan Pembiayaan tahun anggaran berjalan</i>	

2. Pengembalian Pengeluaran Pembiayaan

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Kas
K	Pengeluaran Pembiayaan
<i>Digunakan untuk mencatat pengembalian (koreksi) atas Pengeluaran Pembiayaan tahun anggaran berjalan</i>	

2) **Pengembalian Pembiayaan Tahun Anggaran Sebelumnya**

a) **Buku Besar Akrua**

Pencatatan oleh satuan kerja yang mengelola Pembiayaan

1. Pengembalian Penerimaan Pembiayaan

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Utang Jangka Panjang Dalam Negeri/Utang Jangka Panjang Luar Negeri
K	Ekuitas
<i>Digunakan untuk mencatat koreksi Utang Jangka Panjang Dalam Negeri/Utang Jangka Panjang Luar Negeri karena adanya pengembalian Penerimaan Pembiayaan tahun anggaran berjalan</i>	

2. Pengeluaran Pembiayaan

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Ekuitas
K	Investasi Jangka Panjang/Piutang Jangka Panjang Penerusan Pinjaman
<i>Digunakan untuk mencatat koreksi Investasi Jangka Panjang/Piutang Jangka Panjang Penerusan Pinjaman karena adanya pengembalian Pengeluaran Pembiayaan tahun anggaran berjalan</i>	

Pencatatan oleh Kuasa BUN

1. Pengembalian Penerimaan Pembiayaan

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Ekuitas
K	Kas
<i>Digunakan untuk mencatat pengembalian (koreksi) atas Penerimaan Pembiayaan tahun anggaran sebelumnya</i>	

2. Pengembalian Pengeluaran Pembiayaan

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Kas
K	Ekuitas
<i>Digunakan untuk mencatat pengembalian (koreksi) atas Pengeluaran Pembiayaan tahun anggaran sebelumnya</i>	

b) Buku Besar Kas

Jurnal hanya dilakukan oleh Kuasa BUN

1. Pengembalian Penerimaan Pembiayaan

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	SiLPA
K	Kas
<i>Digunakan untuk mencatat pengembalian (koreksi) atas Penerimaan Pembiayaan tahun anggaran sebelumnya</i>	

2. Pengembalian Pengeluaran Pembiayaan

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Kas
K	SiLPA
<i>Digunakan untuk mencatat pengembalian (koreksi) atas Pengeluaran Pembiayaan tahun anggaran sebelumnya</i>	

BAB IX

JURNAL STANDAR PENUTUP

Jurnal Standar Penutup dilakukan pada saat penyusunan laporan keuangan. Jurnal Standar Penutup dilakukan oleh satuan kerja dan Kuasa BUN.

Jurnal Standar Penutup terdiri dari Jurnal Standar Penutup Pendapatan, Jurnal Standar Penutup Belanja/Transfer dan Beban, Jurnal Standar Penutup Penerimaan Pembiayaan, Jurnal Standar Penutup Pengeluaran Pembiayaan, Jurnal Standar Penutup Surplus /Defisit LRA, Jurnal Standar Penutup Surplus/Defisit-LO, Jurnal Penutup Transaksi Transitoris.

Jurnal Standar Penutup dicatat dalam Buku Besar Akrual dan Buku Besar Kas.

1. Jurnal Standar Penutup Pendapatan

Jurnal Standar Penutup Pendapatan dilakukan oleh satuan kerja.

a) Buku Besar Akrual

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Pendapatan
K	Surplus/Defisit-LO
<i>Digunakan untuk mencatat penutupan Pendapatan ke Surplus/Defisit Laporan Operasional (LO)</i>	

b) Buku Besar Kas

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Pendapatan
K	Surplus/Defisit-LRA
<i>Digunakan untuk mencatat penutupan Pendapatan ke Surplus/Defisit Laporan Realisasi Anggaran (LRA)</i>	

2. Jurnal Standar Penutup Belanja/Transfer dan Beban

Jurnal Standar Penutup Belanja/Transfer dan Beban dilakukan oleh satuan kerja.

a) Buku Besar AkruaI

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Surplus/Defisit-LO
K	Beban
<i>Digunakan untuk mencatat penutupan Beban ke Surplus/Defisit-LO</i>	

b) Buku Besar Kas

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Surplus/Defisit-LO
K	Belanja/Transfer
<i>Digunakan untuk mencatat penutupan Beban ke Surplus/Defisit-LO</i>	

3. Jurnal Standar Penutup Penerimaan Pembiayaan

Jurnal Standar Penutup Penerimaan Pembiayaan dilakukan oleh satuan kerja dalam Buku Besar Kas.

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Penerimaan Pembiayaan
K	SiLPA/SiKPA
<i>Digunakan untuk mencatat penutupan Penerimaan Pembiayaan ke SiLPA/SiKPA</i>	

4. Jurnal Standar Penutup Pengeluaran Pembiayaan

Jurnal Standar Penutup Pengeluaran Pembiayaan dilakukan oleh satuan kerja dalam Buku Besar Kas.

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	SiLPA
K	Pengeluaran Pembiayaan
<i>Digunakan untuk mencatat penutupan Pengeluaran Pembiayaan ke SiLPA/SiKPA</i>	

5. Jurnal Standar Penutup Surplus/Defisit-LRA

Jurnal Standar Penutup Surplus/Defisit-LRA dilakukan oleh satuan kerja dalam Buku Besar Kas.

Dalam hal terjadi Surplus LRA:

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Surplus-LRA
K	SiLPA/SiKPA
<i>Digunakan untuk mencatat penutupan Surplus-LRA ke SiLPA/SiKPA</i>	

Dalam hal terjadi Defisit LRA:

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	SiLPA/SiKPA
K	Defisit-LRA
<i>Digunakan untuk mencatat penutupan Defisit-LRA ke SiLPA/SiKPA</i>	

6. Jurnal Standar Penutup Surplus/Defisit-LO

Jurnal Standar Penutup Surplus/Defisit-LO dilakukan oleh satuan kerja dalam Buku Besar Akruwal.

Dalam hal terjadi Surplus LO:

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Surplus LO
K	Ekuitas
<i>Digunakan untuk mencatat penutupan Surplus-LO ke SiLPA/SiKPA</i>	

Dalam hal terjadi Defisit LO:

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Ekuitas
K	Defisit LO
<i>Digunakan untuk mencatat penutupan Defisit-LO ke SiLPA/SiKPA</i>	

7. Jurnal Penutup Transaksi Transitoris

Jurnal Standar Penutup Transaksi Transitoris dilakukan oleh Kuasa BUN dalam Buku Besar Kas.

a) Jurnal penutup Penerimaan PFK dan Pengeluaran PFK

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Penerimaan PFK
K	Pengeluaran PFK
K	Utang PFK
<i>Digunakan untuk mencatat penutupan Penerimaan PFK dan Pengeluaran PFK menjadi Utang PFK</i>	

b) Jurnal Penutup Penerimaan Transito dan Pengeluaran Transito

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Penerimaan Transito
D/K	Uang Persediaan
K	Pengeluaran Transito
<p><i>Digunakan untuk mencatat penutupan Penerimaan Transito dan Pengeluaran Transito menjadi Uang Persediaan. Dalam hal Penerimaan Transito lebih besar dari Pengeluaran Transito, maka terjadi pengurangan Uang Persediaan (Kredit). Dalam hal Penerimaan Transito lebih kecil dari Pengeluaran Transito, maka terjadi penambahan Uang Persediaan (Debet).</i></p>	

c) Jurnal Penutup Penerimaan Pemindahbukuan/Kiriman Uang dan Pengeluaran Pemindahbukuan/Kiriman Uang

Debet (D)/ Kredit (K)	Uraian
D	Penerimaan Pemindahbukuan/Kiriman Uang
D	Kas dalam Transito
K	Pengeluaran Pemindahbukuan/Kiriman Uang
<p><i>Digunakan untuk mencatat penutupan Penerimaan Pemindahbukuan/ Kiriman Uang dan Pengeluaran Pemindahbukuan/ Kiriman Uang menjadi Kas dalam Transito.</i></p>	