



**KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA**  
**DIREKTORAT JENDERAL PERBENDAHARAAN**  
**DIREKTORAT PENGELOLAAN KAS NEGARA**

GEDUNG PRIJADI PRAPTOSUHARDJO II LANTAI 3  
JALAN LAPANGAN BANTENG TIMUR NO. 2 – 4 JAKARTA 10710  
TELEPON (021) 3449230 PSW 5400, (021) 3456547 FAKSIMILE 3840515  
SITUS [www.djpbk.kemenkeu.go.id](http://www.djpbk.kemenkeu.go.id)

Nomor : S- 9021 /PB.3/2017  
Sifat : Segera  
Hal : Penyampaian Laporan Keuangan  
Triwulan III Komprehensif Tahun 2017

13 Oktober 2017

Yth. 1. Seluruh Kepala Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Perbendaharaan  
2. KPPN Khusus Pinjaman dan Hibah  
3. KPPN Khusus Penerimaan

Berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan nomor 218/PMK.05/2016 tentang Perubahan atas Peraturan Menteri Keuangan nomor 262/PMK.05/2014 tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Pusat dan surat Direktur Jenderal Perbendaharaan nomor S-8938/PB/2017 tanggal 12 Oktober 2017 perihal Penyampaian Laporan Keuangan Bendahara Umum Negara (LKBUN) Triwulan III Tahun 2017, dengan ini disampaikan hal-hal sebagai berikut :

1. KPPN dan Kanwil Ditjen Perbendaharaan menyusun Laporan Keuangan Tingkat UAKKBUN Kanwil menggunakan aplikasi SPAN. Laporan Keuangan Tingkat UAKKBUN Kanwil terdiri dari:
  - a. Laporan Arus Kas;
  - b. Neraca Kas Umum Negara; dan
  - c. Catatan atas Laporan Keuangan.
2. Penyusunan Laporan Keuangan Tingkat UAK BUN Daerah dan UAKKBUN Kanwil agar berpedoman pada Surat Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor S-6193/PB/2017 tanggal 13 Juli 2017 hal Pedoman Penyusunan dan Penyampaian Laporan Keuangan Kuasa BUN Daerah dan Koordinator Kuasa BUN Kanwil
3. Beberapa hal yang mesti diperhatikan dalam penyusunan LKBUN Triwulan III Komprehensif Tahun 2017:
  - a. Proses *closing* dan revaluasi atas pos-pos neraca dalam valuta asing dilaksanakan mulai tanggal 16 s.d 20 Oktober 2017 dengan tahapan:
    - Sub Ledger (Modul Pembayaran/*Payment*, Modul Penerimaan/*Government Receipt*, dan Modul Manajemen Kas/*Cash Management*) akan ditutup pada tanggal 16 Oktober 2017 pukul 23.59 WIB.
    - Proses revaluasi terhadap pos-pos neraca dalam valuta asing dilakukan pada tanggal 17 s.d 19 Oktober 2017.
    - Modul Akuntansi dan Pelaporan (*General Ledger & Accounting*) akan ditutup pada tanggal 20 Oktober 2017.
  - b. Untuk menjamin kesinambungan data, pencetakan laporan keuangan dilakukan setelah proses penutupan periode akuntansi (*closed period*), paling cepat tanggal 21 Oktober 2017.
4. Jadwal penyampaian Laporan Keuangan Triwulan III Tahun 2017 adalah sebagai berikut :

| No. | Laporan Keuangan  | Tahunan         |
|-----|---|-----------------|
| 1.  | UAK BUN Daerah (KPPN) kepada UAKK BUN Kanwil*)  | 25 Oktober 2017 |
| 2.  | UAK BUN Daerah (KPPN Khusus Penerimaan & KPPN Khusus Pinjaman dan Hibah) kepada UAPBUN AP | 27 Oktober 2017 |
| 3.  | Dari UAKKBUN Kanwil kepada UAPBUN AP  | 31 Oktober 2017 |
| 4.  | UAK BUN Pusat kepada UAPBUN AP  | 31 Oktober 2017 |
| 5.  | UAPBUN AP kepada UABUN  | 3 November 2017 |



\*) KPPN disamping menyampaikan LK kepada Kanwil Ditjen Perbendaharaan juga menembuskan *softcopy* laporan keuangan dimaksud kepada Direktorat PKN dengan alamat email *kpkkbunpusat@gmail.com* dan Direktorat Apk dengan alamat email *appkbun@gmail.com*.

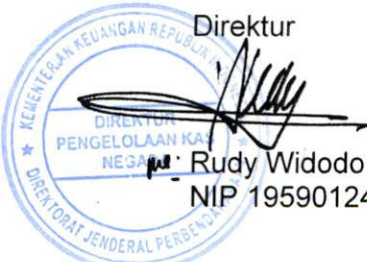
5. Sebagai pendukung dari Laporan Keuangan Triwulan III Tahun 2017, disertai lampiran dalam bentuk *softcopy excel* dan PDF (yang ditandatangani oleh Kepala Kanwil/Kepala KPPN) sesuai dengan Lampiran III dan Lampiran IV Surat Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor S-6193/PB/2017 tanggal 13 Juli 2017 hal Pedoman Penyusunan dan Penyampaian Laporan Keuangan Kuasa BUN Daerah dan Koordinator Kuasa BUN Kanwil sebagai berikut:

- a. Rekapitulasi Saldo Kas KPPN dan Saldo Kas Menurut Rekening Koran
- b. Daftar Rincian Kas pada Badan Layanan Umum
- c. Daftar Rincian Kas di Bendahara Pengeluaran
- d. Daftar Rincian Kas Lainnya dari Hibah
- e. Daftar Rincian Kas Transitoris (untuk KPPN Khusus Pinjaman dan Hibah)
- f. Daftar Rincian Utang Kepada Pihak Ketiga
- g. Daftar Rincian Berita Acara Penyesuaian/Berita Acara Koreksi

Khusus untuk saldo Kas KPPN (KPPN Khusus Penerimaan) agar melampirkan halaman terakhir rekening koran per 30 September 2017.

6. Dalam rangka mendukung program *Go Green* Direktorat Jenderal Perbendaharaan, Laporan Keuangan UAK BUN Daerah (KPPN Khusus Penerimaan & KPPN Khusus Pinjaman dan Hibah) serta UAKKBUN Kanwil dikirimkan ke Direktorat PKN dalam bentuk *softcopy*.
7. *Softcopy* Laporan Keuangan, *softcopy excel* dan PDF data per KPPN atas data pada angka 5 dikirimkan ke alamat email ***kpkkbunpusat@gmail.com***.
8. Kepada Kanwil Ditjen Perbendaharaan agar dapat memberitahukan dan memonitor serta berkoordinasi dengan semua KPPN yang ada di daerahnya.

Demikian disampaikan, atas perhatiannya diucapkan terima kasih.

  
Direktur  
Rudy Widodo 4  
NIP 195901241985011001