

Transaksi Antar Entitas

Transfer Keluar – Transfer Masuk

TRANSAKSI ANTAR ENTITAS

- Transaksi Antar Entitas terjadi antar entitas akuntansi/entitas pelaporan di lingkup Pemerintah Pusat
- Di level konsolidasian, Transaksi Antar Entitas seharusnya saling mengeliminasi sehingga bersaldo nihil.
- Transaksi Antar Entitas dapat terjadi antar satker dalam satu K/ L/ BUN, antar satker lintas K / L/ BUN, antara satker K/ L dengan BUN, dan antara satker K/ L/ BUN dengan Kuasa BUN.



TRANSAKSI ANTAR ENTITAS

1. Transaksi Antar Entitas ini muncul dari transaksi pengalihan aset dari satu satker ke satu atau beberapa satker yang lain dalam lingkup Pemerintah Pusat. Transfer masuk/transfer keluar dapat terjadi antar entitas akuntansi dalam satu entitas pelaporan K/L/BUN atau antar entitas akuntansi lintas entitas pelaporan K/L/BUN. Atas transfer masuk/transfer keluar harus dilakukan eliminasi akun timbal balik pada konsolidasian dengan ketentuan sebagai berikut:
 - a. Apabila transfer masuk/transfer keluar terjadi antar satker/entitas akuntansi dalam satu entitas pelaporan K/L/BUN, maka di level LKKL/LKBUN Transaksi Antar Entitas yang berasal dari transfer masuk/transfer keluar tersebut seharusnya bersaldo nihil.



TRANSAKSI ANTAR ENTITAS

- b. Apabila transfer masuk/keluar terjadi antar satker/entitas akuntansi lintas entitas pelaporan K/L/BUN, maka di level LKPP Transaksi Antar Entitas yang berasal dari transfer masuk/transfer keluar tersebut seharusnya bersaldo nihil.



Aplikasi dan Transaksi Persediaan

Persediaan Keluar – Transfer Keluar (KO2)



Menginput data persediaan yang dikirimkan (transfer keluar) ke satker lain yang masih dalam lingkup Pemerintah Pusat.

Pencatatan berdasarkan BAST.

BAST agar mencantumkan informasi mengenai harga satuan barang persediaan yang ditransfer.

Satker pemberi agar memastikan satker penerima telah menerima dan mencatat barang yang ditransfer sesuai jumlah dan nilainya.

Dalam hal barang yang ditransfer belum diterima sampai dengan tanggal pelaporan, barang masih tercatat dalam persediaan satker pengirim. Oleh karenanya transfer keluar dibatalkan dan diproses kembali pada periode berikutnya.

Jurnal Akrual	Debet	Kredit
Transfer Keluar	xxx	
Persediaan		xxx



Aplikasi dan Transaksi Persediaan

Persediaan Masuk – Transfer Masuk (MO3)



Persediaan Masuk
Transfer Masuk

No. Dokumen : 012230154344720000KD201600008M No. Bukti :

Tanggal Dokumen : -- Tanggal Buku : --

Kode Organisasi Pengirim :

Kode Persediaan : 1

Jumlah Masuk : 0

Harga Beli Satuan : Rp. 0 Harga Total : Rp. 0

Terbilang :

Keterangan :

Kode Barang	Nama Barang	Jumlah

Merekam persediaan hasil kiriman (transfer) satker lain dalam lingkup Pemerintah Pusat.

Pencatatan berdasarkan dokumen penyerahan barang (BAST) satker pemberi dan satker penerima.

Satker penerima menginput harga satuan berdasarkan informasi dari satker pengirim. Satker penerima dapat meminta Daftar Transaksi Transfer Keluar dari satker pemberi.

Jurnal Akrual	Debet	Kredit
Persediaan (Misal: Amunisi)	xxx	
Transfer Masuk		xxx



PENGHAPUSAN

TRANSFER KELUAR (KODE TRANSAKSI 302)

- Menu ini digunakan untuk mencatat penyerahan Aset Tetap/Aset Tetap Lainnya ke UAKPB lain dimana UAKPB tersebut masih dalam satu entitas pelaporan akuntansi Pemerintah Pusat. Bukti penyerahan berupa Berita Acara Serah Terima atau dokumen yang dapat dipersamakan.
- Pada menu ini akan menghasilkan ADK yang harus dikirimkan ke Satker Penerima pada periode yang sama.
- Satker Pemberi harus tetap membuat surat pengantar dan BAST atas Transfer Keluar, yang salah satu kegunaannya adalah untuk mencocokkan antara isi ADK dengan fisik aset.

Jurnal Akrual	Debet	Kredit
Transfer Keluar	xxx	
Aset tetap/aset lainnya		xxx
Akumulasi penyusutan aset tetap/aset lainnya	xxx	
Transfer Keluar		xxx



PEROLEHAN/PENGADAAN ASET TETAP/ASET LAINNYA

TRANSFER MASUK (KODE TRANSAKSI 102)

- Merekam data BMN dari hasil kiriman (transfer) satker lainnya dalam lingkup Pemerintah Pusat.
- Pencatatan transaksi ini dilakukan berdasarkan BAST satker pemberi dan satker penerima BMN.
- Satker penerima BMN melakukan Input berdasarkan Arsip Data Komputer (ADK) *file* kiriman transfer dari satker pengirim BMN ke satker penerima BMN.

Jurnal Akrual	Debet	Kredit
Aset tetap/asset lainnya	xxx	
Transfer Masuk		xxx
Transfer Masuk	xxx	
Akumulasi penyusutan		xxx



Pengecekan Transaksi TK-TM Melalui Aplikasi SIMAK

Contoh

Transfer BMN dari satker 111111 ke satker 222222.

Pada satker 111111 akan menginput pengiriman/transfer BMN melalui transaksi Transfer Keluar (302). Outputnya adalah ADK transfer dgn nama file **TC02171012010100222222000KD.TRF**



No. SPPA
Transaksi TK



Kode Satker
Tujuan



Ekstensi khusus
file transfer

Satker 222222 akan menerima ADK dari satker 111111 melalui menu transaksi Transfer Masuk (102).

Contoh

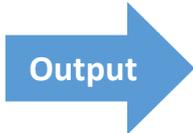
Pengecekan Transaksi TK-TM

1. Melalui register Transaksi Harian (RTH)

Daftar transaksi yang telah diinput pada masing-masing transaksi, dalam hal ini cetak transaksi pada Transaksi Transfer Keluar dan Transfer Masuk.



NO SPPA	KD BARANG	NAMA BARANG	NO AWAL	NO AKHIR	TGL BUKU	SK HAPUS	TGL SK
C02171		TRANSFER KE 01201010022222000KD	0		30-11-2017	123	30-11-2017



REGISTER TRANSAKSI HARIAN
TRANSFER KELUAR
TANGGAL PEMBUKUAN 30-11-2017 S/D 30-11-2017

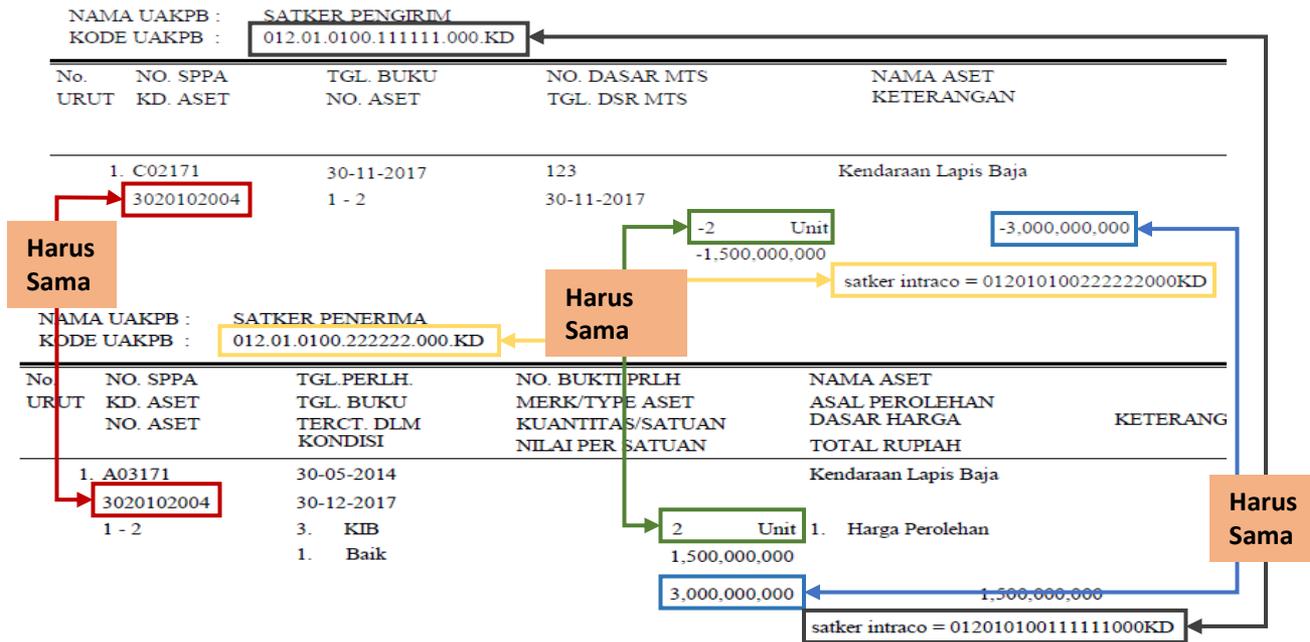
NAMA UAKPB : SATKER PENGIRIM
KODE UAKPB : 012.01.0100.111111.000 KD

No. URUT	NO. SPPA KD. ASET	TGL. BUKU NO. ASET	NO. DASAR.MTS TGL. DSR.MTS	NAMA ASET KETERANGAN		
1.	C02171 3020102004	30-11-2017 1 - 2	123 30-11-2017	Kendaraan Lapis Baja	-2 Unit -1.500.000,000	-3.000.000,000 -1.500.000,000
					satker intraco = 01201010022222000KD	
2.	C02171 3020102003	30-11-2017 1 - 1	123 30-11-2017	Mini Bus (Penumpang 14 Orang Kebawah)	-1 Unit -300.000,000	-107.142,857 -192.857,143
					satker intraco = 01201010022222000KD	

Contoh

Pengecekan Transaksi TK-TM

1. Melalui register Transaksi Harian (RTH)



Contoh

Pengecekan Transaksi TK-TM

1. Melalui Jurnal Transaksi Mutasi BMN

PENGIRIMAN KE UAKPA Unit Akun

Tahun Anggaran 2017

Kode Lokasi 012.01.0100.111111

Periode |12

Kode Lokasi

Kode Kewenangan

Lokasi Data C:\BMNKP13\krm\

Daftar SPM/SP2D Jurnal Proses Keluar



JURNAL TRANSAKSI MUTASI BARANG MILIK NEGARA
DARI TANGGAL 1 SD 31 DESEMBER 2017

NAMA UAKPB : 012.01.0100.111111 SATKER PENGIRIM

KODE PERKIRAAN	NAMA PERKIRAAN	BULAN	JNS TRN	DEBET	KREDIT	SATKEF
1	2	3	4	5	6	
132111	Peralatan dan Mesin	02	100	300,000,000		
391118	Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi	02	100		300,000,000	
391118	Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi	02	100	85,714,286		
137111	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	02	100		85,714,286	
132111	Peralatan dan Mesin	04	100	3,000,000,000		
391118	Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi	04	100		3,000,000,000	
391118	Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi	04	100	1,285,714,286		
137111	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	04	100		1,285,714,286	
591111	Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	06	S02	235,714,285		
137111	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	06	S02		235,714,285	
132111	Peralatan dan Mesin	11	302		3,300,000,000	01201010022222000KD
313211	Transfer Keluar	11	302	3,300,000,000		01201010022222000KD
313211	Transfer Keluar	11	302		1,807,142,857	01201010022222000KD

Contoh

Pengecekan Transaksi TK-TM

1. Melalui Jurnal Transaksi Mutasi BMN

JURNAL TRANSAKSI MUTASI BARANG MILIK NEGARA
DARI TANGGAL 1 SD 31 DESEMBER 2017

NAMA UAKPB 012.01.0100.111111 SATKER PENGIRIM

KODE PERKIRAAN	NAMA PERKIRAAN	BULAN	JNS TRN	DEBET	KREDIT	SATKEF
1	2	3	4	5	€	
102111	Peralatan dan Mesin	11	302		3,300,000,000	012010100222222000KD
310211	Transfer Keluar	11	302	3,300,000,000		012010100222222000KD
310211	Transfer Keluar	11	302		1,807,142,857	012010100222222000KD
137111	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	11	302	1,807,142,857		012010100222222000KD

Harus Sama

JURNAL TRANSAKSI MUTASI BARANG MILIK NEGARA
DARI TANGGAL 1 SD 31 DESEMBER 2017

NAMA UAKPB 012.01.0100.222222 SATKER PENERIMA

KODE PERKIRAAN	NAMA PERKIRAAN	BULAN	JNS TRN	DEBET	KREDIT	SATKEF
1	2	3	4	5	€	
102111	Peralatan dan Mesin	12	102	3,300,000,000		012010100111111000KD
102211	Transfer Masuk	12	102		3,300,000,000	012010100111111000KD
310221	Transfer Masuk	12	102	1,807,142,857		012010100111111000KD
137111	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	12	102		1,807,142,857	012010100111111000KD

Harus Sama

Catatan:

- Nilai BMN pada SAIBA/eRekon seharusnya murni dari SIMAK
- Nilai yang disajikan pada SAIBA/eRekon sesuai dengan jurnal yang dikirim oleh SIMAK
- Pencocokan TK-TM bias juga dilakukan menggunakan rekap jurnal transaksi mutas BMN
- Pencocokan dilakukan berdasarkan kode satker pengirim dan penerima pada kolom satker intraco