

LAMPIRAN
PERATURAN MENTERI KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
NOMOR : 217/PMK.02/2017
TENTANG : PERUBAHAN ATAS PERATURAN MENTERI
KEUANGAN NOMOR 124/PMK.02/2016
TENTANG PETUNJUK TEKNIS AKUNTANSI
PENERIMAAN NEGARA BUKAN PAJAK DARI
KEGIATAN USAHA HULU MINYAK DAN GAS
BUMI

I. MODUL PETUNJUK TEKNIS AKUNTANSI UMUM

BAB I
PENDAHULUAN

A. Latar Belakang dan Dasar Hukum

1. Latar Belakang

Sebagaimana diamanatkan Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara, Menteri/Pimpinan Lembaga sebagai Pengguna Anggaran/Barang mempunyai tugas antara lain menyusun dan menyampaikan Laporan Keuangan Kementerian Negara/Lembaga yang dipimpinnya. Sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan Dan Kinerja Instansi Pemerintah, entitas pelaporan terdiri dari Pemerintah Pusat, Pemerintahan Daerah, Kementerian Negara/Lembaga dan Bendahara Umum Negara. Setiap Kuasa Pengguna Anggaran di lingkungan suatu Kementerian Negara/Lembaga merupakan Entitas Akuntansi.

Satker PNBP Migas adalah salah satu Entitas Akuntansi dari Bendahara Umum Negara yang berkewajiban menyelenggarakan akuntansi dan laporan pertanggungjawaban atas pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara dengan menyusun Laporan Keuangan sekurang-kurangnya berupa Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, dan Catatan atas Laporan Keuangan. Pasal 32 Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara mengamanatkan bahwa bentuk dan isi laporan pertanggungjawaban pelaksanaan APBN/APBD disusun dan disajikan sesuai dengan SAP.

Penyusunan Laporan Keuangan Satker PNBP Migas selama ini mengacu pada Peraturan Menteri Keuangan Nomor 171/PMK.05/2007 sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 233/PMK.05/2011 tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Pemerintah Pusat serta Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor PER-57/PB/2013 tentang Pedoman Penyusunan Laporan Keuangan Kementerian Negara/Lembaga. Dengan terbitnya Peraturan Menteri Keuangan Nomor 213/PMK.05/2013 tentang Sistem Akuntansi Dan Pelaporan Keuangan Pemerintah Pusat dan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 219/PMK.05/2013 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Pusat sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 224/PMK.05/2016 tentang Perubahan atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 219/PMK.05/2013 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Pusat, praktik akuntansi dan pelaporan keuangan Satker PNBP Migas mengalami perubahan yang signifikan, yakni dari "basis kas menuju akrual" (*cash towards accrual*) menjadi "basis akrual" (*accrual*). Kebijakan-kebijakan akuntansi penting yang digunakan dalam penyusunan Laporan Keuangan Satuan Kerja PNBP Khusus BUN, khususnya yang terkait dengan pendapatan adalah sebagai berikut:

- a. Pendapatan-Laporan Realisasi Anggaran (*cash basis*) adalah semua penerimaan KUN yang menambah ekuitas dana lancar dalam periode tahun yang bersangkutan yang menjadi hak Pemerintah Pusat dan tidak perlu dibayar kembali oleh Pemerintah Pusat.
- b. Pendapatan berbasis kas diakui pada saat kas diterima pada KUN atau di Kas Negara melalui bank persepsi.
- c. Pendapatan-Laporan Operasional diakui pada saat timbulnya hak negara.
- d. Akuntansi pendapatan dilaksanakan berdasarkan asas neto untuk penerimaan yang disetor ke Rekening Minyak dan Gas Bumi dan asas bruto untuk penerimaan yang disetor langsung ke Kas Negara melalui bank persepsi.
- e. Pendapatan disajikan sesuai dengan jenis pendapatan.

Asas neto dilakukan antara lain karena adanya prinsip "ditanggung dan dibebaskan" (*assume and discharge*) bagi para Kontraktor yang di dalam Kontrak Kerjasamanya mengatur prinsip tersebut.

Berdasarkan prinsip *assume and discharge* tersebut, Kontraktor dianggap telah menyelesaikan kewajiban perpajakan dan pungutan lainnya apabila telah menyetorkan bagian hasil penjualan Migas kepada negara. Dengan demikian, Satker PNBP Migas terlebih dulu menghitung kewajiban Pemerintah dari kegiatan usaha hulu Migas (yang selanjutnya disebut kewajiban Pemerintah) dan mengalokasikan dana di Rekening Minyak dan Gas Bumi, sebelum dilakukannya pengakuan pendapatan (*earning process*).

Pengecualian terhadap asas bruto pada penyusunan Laporan Keuangan Satuan Kerja PNBP Khusus BUN adalah untuk penerimaan minyak dan gas bumi (Migas) tidak langsung disetorkan ke Kas Negara, melainkan ditampung terlebih dahulu di dalam Rekening Minyak dan Gas Bumi Nomor 600.000411980. Hal ini didasarkan bahwa *earning process* atas penerimaan Migas tersebut belum selesai, karena penerimaan Migas pada Rekening Migas Nomor 600.000411980 masih harus memperhitungkan unsur-unsur kewajiban Pemerintah seperti pembayaran Pajak

Bumi dan Bangunan Migas (PBB Migas), pengembalian (*reimbursement*) PPN, *underlifting* Kontraktor, fee kegiatan usaha hulu Migas, dan Pajak Daerah dan Retribusi Daerah (PDRD). Penerimaan Migas pada Rekening Minyak dan Gas Bumi Nomor 600.000411980 setelah dikurangi dengan pengeluaran kewajiban Pemerintah yang dapat diestimasi diakui sebagai "Pendapatan yang Ditangguhkan" oleh Bendahara Umum Negara. Selanjutnya, terhadap pengeluaran kewajiban Pemerintah yang membebani rekening tersebut akan dikeluarkan terlebih dahulu, apabila masih terdapat saldo penerimaan disetorkan sebagai PNBP ke Rekening KUN di Bank Indonesia.

PNBP SDA Migas merupakan pendapatan negara yang dibagikan ke daerah berdasarkan Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan Antara Pemerintah Pusat dan Pemerintahan Daerah (UU PKPD). Di dalam Pasal 19 ayat (1) UU PKPD tersebut diatur pula ketentuan mengenai perhitungan PNBP SDA Migas sebagai berikut:

"Penerimaan Pertambangan Minyak Bumi dan Gas Bumi yang dibagikan ke Daerah adalah Penerimaan Negara dari sumber daya alam Pertambangan Minyak Bumi dan Gas Bumi dari wilayah Daerah yang bersangkutan setelah dikurangi komponen pajak dan pungutan lainnya".

Norma perhitungan PNBP SDA Migas tersebut diatur pula dalam peraturan pelaksanaan UU PKPD, yaitu Peraturan Pemerintah Nomor 55 Tahun 2005 tentang Dana Perimbangan. Di dalam Pasal 21 ayat (1) dan Pasal 23 ayat (1) Peraturan Pemerintah Nomor 55 Tahun 2005 tersebut diatur ketentuan sebagai berikut:

Pasal 21 ayat (1)

"DBH pertambangan minyak bumi sebesar 15,5% (lima belas setengah persen) berasal dari penerimaan negara sumber daya alam pertambangan minyak bumi dari wilayah kabupaten/kota yang bersangkutan setelah dikurangi komponen pajak dan pungutan lainnya"

Pasal 23 ayat (1)

"DBH pertambangan gas bumi sebesar 30,5% (tiga puluh setengah persen) berasal dari penerimaan negara sumber daya alam pertambangan gas bumi dari wilayah kabupaten/kota yang bersangkutan setelah dikurangi komponen pajak dan pungutan lainnya".

Selain itu, dalam Pasal 28 ayat (2) Peraturan Pemerintah Nomor 55 Tahun 2005 diatur juga ketentuan sebagai berikut:

"Dalam hal realisasi DBH sumber daya alam berasal dari penerimaan pertambangan minyak bumi dan/atau gas bumi perhitungannya didasarkan atas realisasi lifting minyak bumi dan/atau gas bumi dari departemen teknis".

Yang dimaksud dengan *lifting* dalam penjelasan Pasal tersebut yaitu jumlah produksi minyak bumi dan/atau gas bumi yang dijual.

Di dalam Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Bendahara Umum Negara, Badan Pemeriksa Keuangan menyatakan beberapa isu penting antara lain:

- a. Metode penghitungan PNBP SDA Migas belum didukung dengan kebijakan formal.
- b. Kebijakan pengakuan kewajiban Pemerintah yang diterapkan selama ini menyebabkan saldo utang kepada pihak ketiga belum dapat menggambarkan nilai kewajiban Pemerintah yang sesungguhnya.
- c. Pencatatan realisasi pendapatan atas hasil penjualan minyak yang disetor langsung ke Rekening KUN Rupiah tidak memiliki dasar yang memadai.

Berkaitan dengan hal dimaksud, BPK merekomendasikan kepada Pemerintah (dalam hal ini Menteri Keuangan) agar mengatur dan menetapkan secara formal kebijakan dan tata cara penghitungan PNBP SDA Migas dan pencadangan saldo kas di rekening Migas agar lebih transparan, akuntabel, dan konsisten.

Saat ini, SAP tersebut telah ditetapkan dalam Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan yang antara lain mengamanatkan bahwa Laporan Keuangan disusun berdasarkan basis akrual. Peraturan Pemerintah ini sekaligus mencabut Peraturan Pemerintah Nomor 24 Tahun 2005 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan yang sebelumnya menganut "basis kas menuju akrual" (*basis cash towards accrual*). Dalam rangka memberikan pedoman bagi seluruh entitas pelaporan maupun Entitas Akuntansi, pemerintah telah menerbitkan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 219/PMK.05/2013 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Pusat sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 224/PMK.05/2016 tentang Perubahan atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 219/PMK.05/2013 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Pusat. Menteri/Pimpinan Lembaga dapat menyusun petunjuk teknis akuntansi di lingkungan Kementerian Negara/Lembaga masing-masing dengan mengacu pada Kebijakan Akuntansi Pemerintah Pusat yang diatur di dalam Peraturan Menteri Keuangan tersebut. Sesuai ketentuan dalam Peraturan Menteri Keuangan Nomor 256/PMK.05/2015 tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Transaksi Khusus sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 153/PMK.05/2017 tentang Perubahan atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 256/PMK.05/2015 tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Transaksi Khusus, transaksi pengelola PNBP Migas akan diatur secara terpisah di dalam Peraturan Menteri Keuangan tersendiri.

Disamping itu, standardisasi metode penghitungan PNBP SDA Migas nantinya dapat dijadikan sebagai acuan dalam menghitung PNBP SDA Migas per Kontraktor dalam rangka penghitungan DBH SDA Migas. Penghitungan PNBP SDA Migas per Kontraktor merupakan data penting yang

akan dijadikan sebagai bahan dalam perhitungan perkiraan alokasi DBH SDA Migas per daerah penghasil. Hal ini sejalan dengan pengaturan dalam Peraturan Menteri Keuangan yang mengatur mengenai pengalokasian transfer ke daerah.

Berdasarkan rekomendasi Badan Pemeriksa Keuangan tersebut di atas dan memperhatikan ketentuan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 219/PMK.05/2013 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Pusat sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 224/PMK.05/2016 tentang Perubahan atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 219/PMK.05/2013 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Pusat, Peraturan Menteri Keuangan Nomor 256/PMK.05/2015 tentang Sistem Akuntansi Dan Pelaporan Keuangan Transaksi Khusus sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 153/PMK.05/2017 tentang Perubahan atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 256/PMK.05/2015 tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Transaksi Khusus, dan Peraturan Menteri Keuangan yang mengatur mengenai pengalokasian transfer ke daerah, dipandang perlu bagi Kementerian Keuangan untuk menyusun petunjuk teknis akuntansi yang berkaitan dengan pengelolaan PNBP Migas. Petunjuk teknis tersebut disusun dengan mengacu pada kaidah umum yang diatur di dalam peraturan perundang-undangan yang mengatur standar dan Kebijakan Akuntansi Pemerintah Pusat.

2. Dasar Hukum

Di dalam penyusunan petunjuk teknis ini mengacu kepada beberapa sumber rujukan sebagai berikut:

- Undang-Undang APBN dan Peraturan Pelaksanaannya.
- Undang-Undang mengenai penerimaan negara bukan pajak.
- Undang-Undang mengenai keuangan negara.
- Undang-Undang mengenai pertambahan negara.
- Undang-Undang mengenai minyak dan gas bumi.
- Undang-Undang mengenai perimbangan keuangan antara pemerintahan pusat dan pemerintah daerah.
- Peraturan Pemerintah mengenai standar akuntansi pemerintah.
- Peraturan Pemerintah mengenai pelaporan keuangan dan kinerja instansi pemerintah.
- Peraturan Pemerintah mengenai kegiatan usaha hulu minyak dan gas bumi.
- Peraturan Pemerintah mengenai biaya operasi yang dapat dikembalikan.
- Peraturan Pemerintah mengenai penerimaan negara dari kegiatan usaha hulu minyak dan gas bumi.
- Peraturan Pemerintah mengenai dana perimbangan.
- Peraturan Presiden mengenai pengalihan pelaksanaan tugas dan fungsi kegiatan usaha hulu minyak dan gas bumi.
- Peraturan Presiden mengenai penyelenggaraan pengelolaan kegiatan usaha hulu minyak dan gas bumi.
- Peraturan Menteri Keuangan mengenai pedoman umum sistem akuntansi pemerintahan.
- Peraturan Menteri Keuangan mengenai kebijakan akuntansi pemerintah pusat.
- Peraturan Menteri Keuangan mengenai sistem akuntansi dan pelaporan keuangan pemerintah pusat.
- Peraturan Menteri Keuangan mengenai jurnal akuntansi pemerintah pada pemerintah pusat.
- Peraturan Menteri Keuangan mengenai sistem akuntansi dan pelaporan keuangan transaksi khusus.
- Peraturan Menteri Keuangan mengenai penentuan kualitas piutang dan pembentukan penyisihan piutang tidak tertagih pada kementerian negara/lembaga dan bendahara umum negara.
- Peraturan Menteri Keuangan mengenai bagan akun standar.
- Peraturan Menteri Keuangan mengenai rekening minyak dan gas bumi.
- Peraturan Menteri Keuangan mengenai tata cara penyetoran dan pelaporan penerimaan negara dari kegiatan usaha hulu minyak dan/atau gas bumi dan penghitungan pajak penghasilan untuk keperluan pembayaran pajak penghasilan minyak bumi dan/atau gas bumi berupa volume minyak dan/atau gas bumi.
- Peraturan Menteri Keuangan mengenai tata cara pembayaran DMO fee, *overlifting* kontraktor dan/atau *underlifting* kontraktor dalam kegiatan usaha hulu minyak dan gas bumi.
- Peraturan Menteri Keuangan mengenai organisasi dan tata kerja Kementerian Keuangan.
- Kontrak Kerja Sama Kegiatan Hulu Migas.

B. Tujuan dan Ruang Lingkup

Petunjuk teknis akuntansi PNBP Migas digunakan oleh:

1. Satker PNBP Migas selaku Entitas Akuntansi sebagai pedoman dalam penyusunan Laporan Keuangan Satker PNBP Migas.
2. Instansi Pelaksana sebagai pedoman dalam menyediakan dokumen pendukung pencatatan transaksi dan pelaporan keuangan dari kegiatan usaha hulu minyak dan gas bumi.
3. Kuasa Bendahara Umum Negara sebagai pedoman dalam konsolidasian Laporan Keuangan Bendahara Umum Negara.
4. Satker PNBP Migas dan Kuasa Bendahara Umum Negara sebagai pedoman dalam pelaksanaan pemindahbukuan PNBP Migas dari Rekening Minyak dan Gas Bumi ke Rekening KUN.
5. Satker PNBP Migas dan instansi yang melaksanakan kebijakan transfer dana bagi hasil ke daerah sebagai pedoman dalam penghitungan PNBP SDA Migas per Kontraktor dalam rangka penyediaan data untuk penghitungan alokasi DBH SDA Migas ke Daerah.

Ruang lingkup pengaturan dalam petunjuk teknis ini meliputi:

1. Ruang lingkup akuntansi umum meliputi pengakuan, pengukuran, penyajian, dan pengungkapan unsur-unsur Laporan Keuangan Satker PNBP Migas, sebagai berikut:

- a. Aset
Aset yang dikelola atau ditatausaha oleh Satker PNBP Migas dalam petunjuk teknis ini meliputi Piutang Jangka Pendek, dan Piutang Jangka Panjang, termasuk Akumulasi Penyisihan Piutang Tidak Tertagih.
- b. Kewajiban
Kewajiban yang akan diatur meliputi Utang kepada Pihak Ketiga yang berasal dari kewajiban Pemerintah.
- c. Ekuitas
Ekuitas merupakan selisih dari Aset dan Kewajiban.
- d. Pendapatan
Pendapatan yang dibukukan oleh Satker PNBP Migas terdiri dari pendapatan untuk Laporan Realisasi Anggaran (basis kas) dan pendapatan untuk Laporan Operasional (basis akrual), yang masing-masing terdiri dari pendapatan PNBP SDA Migas dan PNBP Migas Lainnya.
- e. Beban
Beban yang diatur dalam petunjuk teknis ini merupakan beban kewajiban Pemerintah dan Penyisihan Piutang Tidak Tertagih.

2. Ruang lingkup pendapatan yang diatur dalam Peraturan Menteri ini meliputi:

- a. Pendapatan PNBP SDA Migas
Pendapatan PNBP SDA Migas pada prinsipnya merupakan penerimaan negara yang *earning process*-nya belum selesai, sehingga untuk dapat diakui sebagai pendapatan dalam Laporan Realisasi Anggaran, dibutuhkan proses identifikasi dan perhitungan kewajiban Pemerintah untuk dicadangkan terlebih dahulu. Dana penerimaan Migas sebagian disetorkan ke rekening Kas Negara melalui bank persepsi dan sebagian lagi disetorkan melalui Rekening Minyak dan Gas Bumi yang akan dikurangi terlebih dahulu dengan cadangan atas kewajiban Pemerintah sebelum kemudian diproses pemindahbukunya ke Rekening KUN untuk diakui sebagai pendapatan PNBP SDA Migas dalam Laporan Realisasi Anggaran.

Yang termasuk penerimaan jenis ini antara lain:

- 1) Penerimaan hasil penjualan minyak bumi
 - Penerimaan minyak bumi dari kilang Pertamina
 - Penerimaan minyak bumi dari non kilang Pertamina
- 2) Penerimaan hasil penjualan gas bumi, yang terdiri atas:
 - Penerimaan LNG
 - Penerimaan LPG
 - Penerimaan Natural Gas
 - Penerimaan Coal Bed Methane (CBM)
- 3) Penerimaan atas setoran overlifting Migas Kontraktor
Jenis penerimaan ini apabila di Rekening Minyak dan Gas Bumi masih terdapat sisa dana yang dapat dipindahbukukan ke Rekening KUN akan diakui sebagai PNBP SDA Migas dengan kode akun 421111 (Pendapatan Minyak Bumi) dan 421211 (Pendapatan Gas Bumi).

- b. Pendapatan PNBP Migas Lainnya

Pendapatan PNBP Migas Lainnya merupakan penerimaan selain PNBP SDA Migas yang berasal dari hak negara dari kegiatan usaha hulu Migas yang diatur dalam kontrak atau ketentuan perundang-undangan. Untuk jenis penerimaan ini, telah disediakan 3 (tiga) kode akun pada Bagan Akun Standar:

- Pendapatan Minyak Mentah DMO (Kode Akun 423132);
- Pendapatan Denda, Bunga, Penalti dari Kegiatan Usaha Hulu Migas (Kode Akun 423133); dan
- Pendapatan Lainnya dari Kegiatan Usaha Hulu Migas (Kode Akun 423139).

Pendapatan Minyak Mentah DMO berasal dari penerimaan hasil penjualan minyak bumi bagian Kontraktor yang diserahkan kepada negara dalam rangka memenuhi kebutuhan minyak dalam negeri sebagaimana diatur dalam kontrak dan ketentuan perundangan. Untuk dapat diakui sebagai pendapatan dalam Laporan Realisasi Anggaran harus diperhitungkan terlebih dahulu dengan pembayaran kewajiban Pemerintah atas DMO Fee.

Sementara itu, untuk pendapatan PNBP Lainnya selain Pendapatan Minyak Mentah DMO pada prinsipnya merupakan penerimaan yang *earning process*-nya telah selesai (tidak perlu diperhitungkan dengan unsur lainnya), sehingga sebagian besar setorannya tidak lagi dilakukan ke Rekening Minyak dan Gas Bumi, tetapi disetorkan ke Kas Negara melalui bank persepsi. Yang termasuk penerimaan jenis ini antara lain:

- 1) Penerimaan atas setoran bonus produksi dari Kontraktor.
- 2) Penerimaan atas setoran transfer material dari Kontraktor.
- 3) Penerimaan atas setoran denda, bunga dan penalti terkait kegiatan usaha hulu Migas.
- 4) Penerimaan Lainnya dari Kegiatan Usaha Hulu Migas sesuai kontrak dan ketentuan peraturan perundang-undangan.

Namun demikian, terdapat penerimaan yang berasal dari denda keterlambatan pembayaran hasil penjualan minyak dan gas bumi bagian negara yang setorannya tetap dilakukan ke Rekening Minyak dan Gas Bumi. Hal ini disebabkan setoran atas denda keterlambatan tersebut setorannya melekat dengan nilai pokok hasil penjualan atau nilai

setoran overlifting Kontraktor. Oleh karena itu, dalam rangka proses pengakuan pendapatan dalam Laporan Realisasi Anggaran, untuk penerimaan ini tetap dilakukan proses pemindahbukuan dari Rekening Minyak dan Gas Bumi ke Rekening KUN.

C. Acuan Penyusunan

Penyusunan Peraturan Menteri didasarkan pada:

1. Kontrak Kerjasama Migas (*Production Sharing Contract-PSC*), berupa Kontrak Bagi Hasil (*Production Sharing Contract*) atau bentuk Kontrak Kerja Sama Lain.
2. Peraturan perundang-undangan yang mengatur mengenai PNBP.
3. Peraturan perundang-undangan yang mengatur mengenai minyak dan gas bumi.
4. Kerangka konseptual akuntansi pemerintahan, Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan (PSAP), Interpretasi Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan (ISAP), dan Kebijakan Akuntansi Pemerintah Pusat.
5. Peraturan perundang-undangan yang relevan dengan Laporan Keuangan.
6. Surat persetujuan atau ketetapan yang dikeluarkan oleh Kementerian yang membidangi urusan energi dan sumber daya mineral.
7. Dokumen-dokumen lainnya yang berkaitan langsung dengan Kontrak Kerja Sama.

D. Gambaran Petunjuk Teknis

Peraturan Menteri ini mengatur tentang metode, tata cara, dan prosedur yang perlu ditempuh dalam menyelenggarakan akuntansi yang terkait dengan pengelolaan PNBP Migas. Penyusunan petunjuk teknis dilaksanakan dengan menggunakan prinsip-prinsip pengelolaan keuangan negara dan menjadi satu kesatuan dalam sistem akuntansi Pemerintah Pusat. Petunjuk teknis antara lain mengacu pada Kebijakan Akuntansi Pemerintah Pusat yang telah diatur berdasarkan ketentuan peraturan perundang-undangan.

Petunjuk teknis dimaksudkan untuk memberikan pedoman bagi pembuat standar dalam menyusun dan mengembangkan standar akuntansi, penyelenggaraan akuntansi dan pelaporan keuangan dalam melakukan kegiatannya, serta pengguna Laporan Keuangan dalam memahami Laporan Keuangan yang disajikan. Disamping itu, Peraturan Menteri ini dimaksudkan untuk memberikan gambaran mengenai kekhususan praktik penyelenggaraan akuntansi di sektor kegiatan usaha hulu minyak dan gas bumi yang mungkin sedikit berbeda (seperti pengecualian dari asas bruto dalam pengakuan pendapatan) dengan praktik akuntansi yang lazim digunakan dalam kerangka akuntansi Pemerintah Pusat. Pengecualian praktik akuntansi dilaksanakan dengan tetap memegang teguh prinsip-prinsip umum yang diatur dalam Kerangka Konseptual Akuntansi Pemerintahan.

Basis akuntansi yang digunakan dalam Peraturan Menteri ini adalah basis akrual sesuai Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan dan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 219/PMK.05/2013 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Pusat sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 224/PMK.05/2016 tentang Perubahan atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 219/PMK.05/2013 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Pusat. Dalam basis akrual ini, pendapatan diakui pada saat hak untuk memperoleh pendapatan telah terpenuhi meskipun kas belum diterima di Rekening KUN atau di Kas Negara pada bank persepsi dan beban diakui pada saat kewajiban yang mengakibatkan penurunan nilai kekayaan bersih telah terpenuhi, walaupun kas belum dikeluarkan dari Rekening KUN. Pendapatan dan beban tersebut akan disajikan dalam Laporan Operasional. Namun demikian, basis kas tetap digunakan dalam penyusunan Laporan Realisasi Anggaran sepanjang dokumen anggaran disusun berdasarkan basis kas.

Selanjutnya, petunjuk teknis ini juga mengatur mengenai tata cara perhitungan PNBP SDA Migas, dimana angka realisasi PNBP SDA Migas yang dapat diakui sebagai pendapatan negara menurut basis kas, perlu memperhitungkan terlebih dahulu dengan kewajiban Pemerintah. Di dalam proses perhitungan kewajiban Pemerintah tersebut, memerlukan proses perhitungan, pencadangan atau pun alokasi beban yang diperhitungkan untuk menyelesaikan kewajiban Pemerintah secara periodik. Perhitungan PNBP SDA Migas juga dibutuhkan dalam rangka penyediaan data untuk keperluan penyaluran DBH SDA Migas oleh instansi terkait. Dalam hal ini, Peraturan Menteri ini akan memberikan petunjuk teknis mengenai perhitungan PNBP SDA Migas per kontraktor sebagai basis perhitungan DBH SDA Migas per daerah.

E. Ketentuan Lain-lain

Ilustrasi jurnal yang digunakan di dalam Peraturan Menteri ini disajikan sebagai gambaran proses akuntansi secara manual. Petunjuk teknis secara periodik akan dievaluasi dan disesuaikan dengan perkembangan proses bisnis, ketentuan PSAP, ketentuan pemerintahan, kebijakan akuntansi, dan ketentuan lainnya yang terkait dengan PNBP dan penyelenggaraan kegiatan usaha hulu Migas.

BAB II
PETUNJUK TEKNIS PELAPORAN KEUANGAN

A. Kerangka Dasar

1. Tujuan Laporan Keuangan

Tujuan umum penyusunan Laporan Keuangan Satker PNBP Migas adalah menyajikan informasi mengenai posisi keuangan, realisasi anggaran, perubahan ekuitas, dan hasil operasi.

Secara khusus, tujuan pelaporan keuangan Satker PNBP Migas adalah untuk menyajikan informasi yang berguna bagi pengambil keputusan dan untuk menunjukkan akuntabilitas Satker PNBP Migas sebagai Entitas Akuntansi atas proses bisnis pengelolaan PNBP Migas.

2. Tanggung Jawab atas Laporan Keuangan

Direktur PNBP bertindak selaku Kepala Satker PNBP Migas dan bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan.

3. Komponen Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Satker PNBP Migas terdiri atas:

- a. Neraca
- b. Laporan Realisasi Anggaran
- c. Laporan Operasional
- d. Laporan Perubahan Ekuitas
- e. Catatan atas Laporan Keuangan

4. Bahasa Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Satker PNBP Migas disusun dalam Bahasa Indonesia.

5. Mata Uang Pelaporan

Pelaporan harus dinyatakan dalam mata uang Rupiah. Penyajian neraca, aset, dan/atau kewajiban dalam mata uang lain selain dari Rupiah harus dijabarkan dalam mata uang Rupiah dengan menggunakan kurs tengah Bank Sentral pada tanggal pelaporan. Nilai valuta asing atas pendapatan PNBP Migas yang berasal dari pemindahbukuan dana Rekening Minyak dan Gas Bumi, dijabarkan dalam mata uang Rupiah sesuai dengan kurs tengah Bank Sentral pada tanggal pemindahbukuan.

6. Kebijakan Akuntansi

Kebijakan akuntansi disusun untuk memastikan bahwa informasi yang disajikan di dalam Laporan Keuangan Satker PNBP Migas memenuhi kriteria:

- a. Relevan terhadap kebutuhan para pengguna Laporan Keuangan untuk pengambilan keputusan.
- b. Dapat diandalkan, dengan pengertian antara lain jujur, menggambarkan substansi ekonomi dan tidak semata-mata bentuk hukumnya, netral, dapat diverifikasi, mencerminkan kehati-hatian, dan telah mencakup semua yang material.
- c. Dapat dibandingkan, baik antara periode satu dengan periode lainnya maupun antara Satker PNBP Migas dengan satker lainnya.
- d. Dapat dipahami, baik oleh pengguna Laporan Keuangan yang mempunyai latar belakang pendidikan akuntansi maupun nonakuntansi.

Di dalam pengelolaan PNBP Migas, pengakuan pendapatan Laporan Realisasi Anggaran dilakukan dengan menggunakan asas neto, yaitu pendapatan PNBP SDA Migas akan diakui sebagai PNBP setelah memperhitungkan kewajiban Pemerintah, baik kewajiban perpajakan maupun nonperpajakan. Dana yang terdapat dalam Rekening Minyak dan Gas Bumi yang belum teridentifikasi jenis penerimaan dan peruntukannya akan diakui sebagai Pendapatan yang Ditunda. Adapun pendapatan Laporan Operasional diakui berdasarkan asas bruto.

Kebijakan lain dalam penyusunan Laporan Keuangan adalah kewajiban Pemerintah tidak secara otomatis akan membebani APBN. Hal ini karena sumber dana yang harus disediakan untuk penyelesaian kewajiban Pemerintah berasal dari dana penerimaan Migas yang ditampung di dalam Rekening Minyak dan Gas Bumi, sehingga di dalam petunjuk teknis akuntansi ini tidak mengakui adanya pos Belanja.

Pengeluaran terkait dengan penyelesaian kewajiban Pemerintah akan diakui sebagai Beban atau sebagai pengurang pendapatan operasional.

7. Penyajian Laporan Keuangan

Penyajian Laporan Keuangan harus memenuhi beberapa prinsip sebagai berikut:

- a. Laporan Keuangan harus menyajikan secara wajar posisi keuangan, realisasi anggaran, hasil operasi, dan perubahan ekuitas disertai dengan pengungkapan yang diharuskan sesuai dengan ketentuan.
- b. Aset disajikan menurut urutan likuiditasnya, sedangkan kewajiban diurutkan menurut waktu jatuh temponya.
- c. Laporan Operasional menggambarkan pendapatan dan beban yang dipisahkan menurut karakteristiknya dari kegiatan utama dan kegiatan yang bukan tugas dan fungsinya.

8. Konsistensi

Perlakuan akuntansi yang sama diterapkan oleh Satker PNBP Migas pada kejadian yang serupa dari periode ke periode oleh suatu entitas pelaporan (prinsip konsistensi internal). Hal ini tidak berarti bahwa tidak boleh terjadi perubahan dari satu metode akuntansi ke metode akuntansi yang lain pada Satker PNBP Migas. Metode akuntansi yang dipakai dapat diubah dengan syarat bahwa metode yang baru diterapkan mampu memberikan informasi yang lebih baik dibandingkan metode lama. Pengaruh atas perubahan penerapan metode ini diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

9. Materialitas dan Agregasi

Walaupun idealnya memuat segala informasi, Laporan Keuangan pemerintah hanya diharuskan memuat informasi yang memenuhi kriteria materialitas. Informasi dipandang material apabila kelalaian untuk mencantumkan atau kesalahan dalam mencatat informasi tersebut dapat mempengaruhi keputusan ekonomi pengguna yang diambil atas dasar Laporan Keuangan. Penyajian Laporan Keuangan didasarkan pada konsep materialitas antara lain berarti bahwa pos-pos yang jumlahnya material disajikan tersendiri dalam Laporan Keuangan. Sedangkan, pos-pos yang jumlahnya tidak material dapat digabungkan, sepanjang memiliki sifat atau fungsi yang sejenis.

10. Periode Pelaporan

Laporan keuangan wajib disajikan secara tahunan berdasarkan tahun takwim. Namun demikian, Laporan Keuangan dapat disajikan pula untuk periode yang lebih pendek (interim) yaitu triwulan dan semesteran.

11. Informasi Komparatif dan Laporan Keuangan Interim

- a. Laporan keuangan tahunan dan interim disajikan secara komparatif dengan periode yang sama pada tahun sebelumnya. Khusus neraca interim, misalnya semesteran, disajikan secara komparatif dengan neraca akhir tahun sebelumnya. Laporan operasional interim dan laporan realisasi anggaran interim (misal Laporan Keuangan semesteran) disajikan mencakup periode sejak awal tahun anggaran (1 Januari) sampai dengan akhir periode interim yang dilaporkan (30 Juni).
- b. Laporan komparatif yang bersifat naratif dan deskriptif dari Laporan Keuangan periode sebelumnya wajib diungkapkan kembali apabila relevan untuk pemahaman Laporan Keuangan periode berjalan.

12. Laporan Keuangan Konsolidasian

Satker PNBP Migas tidak menyusun Laporan Keuangan konsolidasian.

B. Komponen Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Satker PNBP Migas meliputi:

1. Neraca

Laporan keuangan yang menggambarkan posisi keuangan Satker PNBP Migas mengenai aset, kewajiban, dan ekuitas dana pada tanggal tertentu, seperti pada akhir tahun per tanggal 31 Desember atau akhir periode interim (semesteran) per tanggal 30 Juni.

2. Laporan Realisasi Anggaran

Laporan Realisasi Anggaran suatu entitas pelaporan menyajikan informasi mengenai realisasi pendapatan-Laporan Realisasi. Anggaran, belanja, transfer, surplus/defisit, dan pembiayaan, defisit, yang dibandingkan dengan anggarannya. Sebagai Entitas Akuntansi, Satker PNBP Migas hanya menyajikan Laporan Realisasi Anggaran yang berisi informasi mengenai capaian pendapatan berbasis kas yang dibandingkan dengan anggaran dalam APBN atau APBN-P.

3. Laporan Operasional

Laporan Operasional menyajikan ikhtisar sumber daya ekonomi yang menambah ekuitas dan penggunaannya yang dikelola oleh entitas pelaporan untuk kegiatan penyelenggaraan pemerintahan dalam satu periode pelaporan terdiri dari pendapatan-Laporan Operasional, beban, dan pos-pos luar biasa. Sebagai Entitas Akuntansi, Satker PNBP Migas hanya menyajikan laporan operasional yang memuat informasi mengenai pendapatan dan beban berbasis akrual.

Pendapatan diakui sepanjang telah diperoleh hak pemerintah sebagai penambah nilai kekayaan bersih tanpa memandang apakah telah terdapat aliran kas masuk ke Rekening KUN atau Kas Negara pada bank persepsi.

Adapun beban diakui pada saat terjadi penurunan manfaat ekonomi atau potensi pendapatan yang berdampak pada penurunan ekuitas, baik berupa pengeluaran, konsumsi aset, maupun timbulnya kewajiban. Termasuk komponen yang disajikan di dalam Laporan Operasional adalah keuntungan atau kerugian atas selisih kurs yang belum terealisasi.

4. Laporan Perubahan Ekuitas

Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya.

5. Catatan atas Laporan Keuangan

Catatan atas Laporan Keuangan meliputi penjelasan naratif atau rincian dari angka yang tertera dalam Neraca, Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas. Catatan atas Laporan Keuangan juga mencakup informasi tentang kebijakan akuntansi yang digunakan oleh entitas pelaporan dan informasi lain yang diharuskan dan dianjurkan untuk diungkapkan di dalam SAP serta ungkapan-ungkapan yang diperlukan untuk menghasilkan penyajian Laporan Keuangan secara wajar.

C. Keterbatasan Laporan Keuangan

Beberapa keterbatasan dalam Laporan Keuangan Satker PNBP Migas antara lain:

1. Bersifat historis, yang menunjukkan bahwa pencatatan atas transaksi atau peristiwa yang telah lampau akan terus dibawa dalam Laporan Keuangan. Hal ini dapat berakibat pada pencatatan nilai aset nonmoneter bisa jadi berbeda dengan nilai kini dari aset tersebut karena adanya pengaruh inflasi.
2. Bersifat umum, baik dari sisi informasi maupun manfaat bagi pihak pengguna. Informasi khusus tidak dapat semata-mata diperoleh dari Laporan Keuangan.

3. Menggunakan beberapa pendekatan, pertimbangan, dan taksiran.
4. Hanya melaporkan yang bersifat material.
5. Bersifat konservatif antara lain pengakuan segera atas kewajiban, namun menunda pengakuan atas pendapatan atau aset apabila nilainya belum dapat diyakini kebenarannya.
6. Lebih menekankan substansi dan realitas ekonomi dibandingkan dengan bentuk hukumnya, antara lain ditunjukkan dengan penggunaan variasi metode pencadangan saldo pada rekening Migas maupun pencadangan untuk penghitungan PNBP Migas.

BAB III
PETUNJUK TEKNIS AKUNTANSI PIUTANG

A. Piutang Jangka Pendek

1. Definisi

Piutang adalah jumlah uang yang akan diterima oleh Pemerintah dan/atau hak Pemerintah yang dapat dinilai dengan uang sebagai akibat perjanjian, kewenangan Pemerintah berdasarkan peraturan perundang-undangan yang berlaku dan akibat lainnya yang sah, yang diharapkan diterima Pemerintah dalam waktu 12 (dua belas) bulan sejak tanggal pelaporan.

2. Jenis Piutang

a. Piutang Bukan Pajak

Piutang Bukan Pajak dari kegiatan usaha hulu Migas yang dibukukan oleh Satker PNBP Migas adalah piutang yang belum dilunasi pada akhir periode pelaporan yang berasal dari:

- 1) Piutang Penjualan Minyak dan Gas Bumi Bagian Negara
- 2) Piutang *Overlifting* Kontraktor
- 3) Piutang Pendapatan Minyak Mentah DMO
- 4) Piutang *Transfer* Material
- 5) Piutang Bonus Produksi
- 6) Piutang Denda
- 7) Piutang Kelebihan Pembayaran DMO fee

b. Bagian Lancar Piutang Jangka Panjang

Bagian dari piutang jangka panjang yang akan jatuh tempo dalam 12 (dua belas) bulan sejak tanggal pelaporan antara lain berasal dari piutang bukan pajak dari kegiatan usaha hulu Migas yang disetujui oleh Menteri Keuangan untuk dicicil/diangsur pembayarannya setiap tahun.

3. Pengakuan

Piutang jangka pendek diakui pada saat timbulnya hak tagih pemerintah dari kegiatan usaha hulu Migas yang ditandai dengan terbitnya laporan ikhtisar pengiriman Migas bagian negara atau surat tagihan kepada wajib bayar, yaitu Kontraktor dan/atau penjual Migas bagian Negara yang telah disampaikan dan telah diverifikasi oleh Satker PNBP Migas.

Pengakuan piutang dilakukan bersamaan dengan pengakuan pendapatan-Laporan Operasional. Hak tagih pemerintah yang diakui sebagai piutang dari kegiatan usaha hulu Migas berasal dari hak tagih yang timbul selama periode Januari s.d. Desember tahun berjalan. Apabila transaksi pada periode tahun berjalan tagihannya diterima pada awal tahun periode berikutnya dan proses audit atas Laporan Keuangan belum diselesaikan oleh auditor eksternal pemerintah, piutang tersebut tetap diakui pada periode tahun berjalan.

Tagihan piutang *overlifting* juga diakui di tahun berjalan. Dalam hal proses pembahasan antara Instansi Pelaksana dan Kontraktor mengenai laporan perhitungan hak dan kewajiban antara Pemerintah dan Kontraktor belum dapat diselesaikan seluruhnya, Instansi Pelaksana akan menerbitkan surat penyampaian estimasi tagihan *overlifting* Kontraktor kepada Satker PNBP Migas, sebagai dasar pengakuan piutang. Surat estimasi tagihan *overlifting* tersebut, diterbitkan sekurang-kurangnya dua kali yaitu untuk keperluan penyusunan Laporan Keuangan *unaudited* maupun Laporan Keuangan *audited*.

Apabila terdapat perbedaan antara nilai estimasi tagihan piutang *overlifting* untuk Laporan Keuangan *audited* dengan nilai tagihan aktualnya, akan dilakukan penyesuaian saldo piutang dan ekuitas.

4. Pengukuran

a. Piutang Bukan Pajak dicatat sebesar nilai nominal yang ditetapkan dalam laporan ikhtisar pengiriman Migas bagian negara atau surat tagihan. Apabila laporan ikhtisar pengiriman Migas atau tagihan dalam bentuk valuta asing, akan ditranslasikan dengan menggunakan kurs tengah Bank Indonesia pada tanggal transaksi (tanggal *bill of lading* atau tanggal *invoice*). Nilai piutang tersebut akan disesuaikan sesaat sebelum pengakuan penyelesaian piutang dengan menggunakan kurs transaksi pada tanggal penyelesaian piutang. Nilai penyesuaian kurs tersebut akan diakui sebagai keuntungan atau kerugian selisih kurs yang belum terealisasi. Disamping itu, apabila masih terdapat saldo piutang yang masih *outstanding* pada tanggal pelaporan, saldo piutang tersebut dicatat dengan menggunakan ekuivalen Rupiah berdasarkan kurs tengah BI pada tanggal pelaporan. Selisih antara nilai piutang yang diakui pada saat transaksi dan nilai piutang pada tanggal pelaporan, diakui sebagai keuntungan atau kerugian selisih kurs yang belum terealisasi.

b. Bagian Lancar Piutang Jangka Panjang dicatat sebesar jumlah piutang jangka panjang yang akan jatuh tempo dalam waktu 12 (dua belas) bulan sejak tanggal pelaporan. Apabila jumlah piutang jangka panjang yang akan jatuh tempo dalam waktu 12 (dua belas) bulan tersebut dalam bentuk valuta asing, akan ditranslasikan dengan menggunakan kurs tengah Bank Indonesia pada tanggal pelaporan.

Penyisihan Piutang Tidak Tertagih

Dalam rangka menjaga nilai piutang agar nilainya sama dengan nilai bersih yang dapat direalisasikan (*net realizable value*), Satker PNBP Migas perlu melakukan penyisihan sebagian atau seluruh piutang yang diperkirakan tidak dapat ditagih. Nilai penyisihan piutang tidak tertagih dihitung dengan menyusun kualifikasi piutang berdasarkan:

- a. kondisi Piutang pada tanggal Laporan Keuangan; atau
- b. umur Piutang pada tanggal Laporan Keuangan.

Adapun penilaian kualitas piutang tersebut di atas dilakukan dengan mempertimbangkan

sekurang-kurangnya:

- a. jatuh tempo Piutang; dan
- b. upaya penagihan.

Sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan yang mengatur mengenai penentuan kualitas piutang yang dikelola oleh Bendahara Umum Negara, kualifikasi piutang pada Satker PNBP Migas adalah sebagai berikut:

- a. kualitas lancar apabila piutang belum jatuh tempo;
- b. kualitas kurang lancar apabila piutang tidak dilunasi pada saat jatuh tempo sampai dengan 1 (satu) tahun sejak jatuh tempo;
- c. kualitas diragukan apabila piutang tidak dilunasi lebih dari 1 (satu) tahun sampai dengan 3 (tiga) tahun sejak jatuh tempo; dan
- d. kualitas macet apabila piutang tidak dilunasi lebih dari 3 (tiga) tahun sejak jatuh tempo.

Penyisihan piutang untuk masing-masing kualifikasi piutang di atas adalah:

- a. Piutang dengan kualitas lancar penyisihannya ditetapkan paling sedikit sebesar 5‰ (lima permil).
- b. Piutang dengan kualitas kurang lancar penyisihannya ditetapkan sebesar 10% (sepuluh persen) dari nilai piutangnya.
- c. Piutang dengan kualitas diragukan penyisihannya ditetapkan sebesar 50% (lima puluh persen) dari nilai piutangnya.
- d. Piutang dengan kualitas macet penyisihannya ditetapkan sebesar 100% (seratus persen) dari nilai piutangnya.

5. Penyajian dan Pengungkapan

Piutang PNBP Migas (jangka pendek) disajikan pada pos aset lancar di neraca sebagai bagian dari Piutang Bukan Pajak, sementara piutang PNBP Migas yang merupakan bagian lancar dari piutang jangka panjang, dikelompokkan ke dalam Bagian Lancar Piutang Jangka Panjang dengan sistematika sebagai berikut:

Satker PNBP Migas
Neraca Per 31 Desember 20XX

Aset	Tahun 20X2	Tahun 20X1
Aset lancar		
Piutang Bukan Pajak	XXX	XXX
Dikurangi: Penyisihan Piutang Tak Tertagih	XXX	XXX
Bagian Lancar Piutang Jangka Panjang	XXX	XXX
Dikurangi: Penyisihan Piutang Tak Tertagih	XXX	XXX
Kewajiban	XXX	XXX
Ekuitas	XXX	XXX

Apabila terdapat perbedaan nilai tukar antara tanggal pelaporan pada tahun berjalan dengan tanggal pelaporan pada tahun sebelumnya untuk jenis piutang yang sama, maka selisih nilai piutang akan dicatat sebagai keuntungan atau kerugian yang belum terealisasi atas selisih kurs. Keuntungan atau kerugian tersebut akan disajikan di dalam Laporan Operasional.

Untuk pelaporan keuangan interim, terhadap pencatatan keuntungan atau kerugian yang belum terealisasi atas selisih kurs, pada awal periode pelaporan keuangan berikutnya dilakukan jurnal balik (*reversal entries*).

Di dalam Catatan atas Laporan Keuangan, piutang PNBP Migas jangka pendek dapat disajikan menurut klasifikasi, antara lain:

- a. Jenis transaksi (minyak dan gas bumi, *overlifting*, lain-lain).
- b. Nama wajib bayar (Pertamina dan Non Pertamina).

Disamping itu, informasi lain yang perlu diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan:

- a. Penjelasan atas upaya penyelesaian piutang, apakah masih diupayakan penyelesaiannya di Instansi Pelaksana atau diserahkan urusannya kepada Panitia Urusan Piutang Negara (PUPN).
- b. Rincian jenis-jenis piutang menurut kualitas piutang.
- c. Perhitungan penyisihan piutang tidak tertagih.

6. Dokumen Sumber

Pengakuan dan pengukuran piutang didasarkan pada dokumen sumber sebagai berikut:

- a. Laporan ikhtisar pengiriman Migas bagian negara yang terdiri dari laporan *lifting* minyak ekspor, laporan *lifting* minyak domestik, laporan *lifting* gas ekspor, laporan *lifting* gas domestik, dan laporan DMO;
 - b. Surat tagihan *overlifting* Kontraktor;
 - c. Surat tagihan *Production, Compensation, and Development Bonus*;
 - d. Surat tagihan transfer aset;
 - e. Surat tagihan kelebihan pembayaran DMO fee;
 - f. Surat estimasi tagihan *over/underlifting*; dan
 - g. Surat-surat yang menginformasikan adanya tagihan atas hak pemerintah dari kegiatan usaha hulu migas,
- yang disampaikan Instansi Pelaksana paling lambat akhir bulan periode berikutnya. Untuk keperluan klarifikasi atas dokumen sumber, Satker PNBP Migas dapat meminta dokumen tambahan berupa:
- a. Surat tagihan yang diterbitkan oleh Instansi Pelaksana; dan/atau

- b. Surat Penetapan PNBP Kurang Bayar berdasarkan atas hasil audit instansi yang berwenang.
7. Perlakuan Khusus
- Piutang yang masih belum disepakati antara Instansi Pelaksana dengan wajib bayar.

Apabila terdapat tagihan piutang yang di kemudian hari tidak sepenuhnya dapat disetujui oleh wajib bayar, maka dasar pengakuan oleh Satker PNBP Migas adalah dokumen dan/atau surat yang diterbitkan oleh Instansi Pelaksana yang menjelaskan adanya piutang yang masih belum disepakati. Ketidaksepakatan atas jumlah tagihan akan diungkapkan di dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

Selanjutnya, terhadap piutang yang outstanding dan/atau macet, maka Satker PNBP Migas berkoordinasi dengan Instansi Pelaksana dan instansi lainnya, seperti instansi yang mengelola urusan piutang negara, akan mengupayakan langkah-langkah penyelesaian piutang demi mengamankan keuangan negara.
 - Kualifikasi piutang untuk sebagian piutang yang akan di-offset dengan kewajiban Pemerintah.

Apabila pada tanggal pelaporan terdapat piutang yang dapat di-offset dengan kewajiban Pemerintah, maka piutang tersebut akan diklasifikasikan sebagai piutang lancar, sepanjang pelaksanaan ofset tersebut tidak lebih dari satu bulan setelah tanggal neraca.
 - Perbedaan nilai tagihan antara surat tagihan dan laporan ikhtisar pengiriman Migas bagian negara.

Apabila terdapat perbedaan angka antara nilai tagihan pemerintah dalam surat tagihan dan tagihan pemerintah dalam laporan ikhtisar pengiriman Migas bagian negara, nilai yang akan diakui sebagai piutang adalah nilai yang disajikan di dalam laporan.
 - Pengakuan piutang minyak mentah DMO.

Piutang pendapatan minyak mentah DMO hanya dicatat pada saat pelaporan keuangan masih terdapat piutang pendapatan minyak mentah dalam rupiah atau piutang Nilai Lawan. Hal ini mengingat penjualan minyak mentah DMO tergabung dengan hasil penjualan minyak bagian negara, dimana pada proses awal pengakuan pendapatan dan piutang diakui terlebih dahulu sebagai pendapatan minyak bumi - laporan operasional dan piutang jangka pendek PNBP minyak bumi. Setelah diterimanya Laporan Pengiriman Minyak Mentah DMO dari instansi pelaksana baru dilakukan reklasifikasi akun untuk pengakuan pendapatan minyak mentah DMO - laporan operasional. Sementara itu, untuk pengakuan piutang tetap diakui terlebih dahulu sebagai piutang jangka pendek minyak bumi dan hanya direklasifikasi menjadi akun piutang Minyak Mentah DMO, apabila pada saat akhir periode pelaporan keuangan masih terdapat saldo piutang Nilai Lawan yang dihitung secara proporsional. Tidak diperhitungkannya saldo piutang minyak dalam valas untuk direklasifikasi menjadi saldo piutang minyak mentah DMO karena penyelesaian atas saldo piutang minyak mentah dalam valas nantinya akan digunakan sebagai penyelesaian kewajiban kontraktual migas Pemerintah di Rekening Minyak dan Gas Bumi. Selanjutnya, terhadap piutang pendapatan minyak mentah DMO tersebut juga akan dilakukan jurnal balik (*reversal entries*) untuk diakui menjadi piutang jangka pendek minyak bumi kembali pada awal periode pelaporan keuangan berikutnya.
 - Pengakuan piutang denda gas

B. Piutang Jangka Panjang

- Definisi

Piutang Jangka Panjang adalah piutang yang diharapkan/dijadwalkan akan diterima dalam jangka waktu lebih dari 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan.
- Jenis Piutang

Yang termasuk Piutang Jangka Panjang dari kegiatan usaha hulu Migas adalah piutang yang telah disepakati berdasarkan dokumen formal yang sah untuk diselesaikan secara bertahap dalam jangka waktu lebih dari 12 (dua belas) bulan. Piutang ini diklasifikasikan sebagai Piutang Jangka Panjang Lainnya.
- Pengakuan

Piutang Jangka Panjang diakui pada saat timbulnya hak tagih pemerintah dari kegiatan usaha hulu Migas yang ditandai dengan terbitnya surat penetapan atau persetujuan kepada wajib bayar oleh Menteri atau pejabat eselon I yang memperoleh pendeklegasian kewenangan terkait pembayaran piutang pemerintah secara bertahap (cicilan/angsuran) melebihi periode 12 (dua belas) bulan dari jadwal jatuh tempo yang ditetapkan.
- Pengukuran

Piutang Jangka Panjang dicatat sebesar nominal piutang yang jatuh temponya lebih dari 12 (dua belas) bulan. Apabila piutang dalam bentuk valuta asing, akan ditranslasikan dengan menggunakan kurs tengah Bank Indonesia pada tanggal pelaporan.
- Penyajian dan Pengungkapan

Piutang Jangka Panjang disajikan di dalam neraca setelah kelompok aktiva tetap. Penyajian Piutang Jangka Panjang dalam mata uang asing pada neraca menggunakan kurs tengah Bank Sentral pada tanggal pelaporan. Selisih penjabaran pos Piutang Jangka Panjang dalam mata uang asing antara tanggal transaksi dan tanggal pelaporan dicatat sebagai kenaikan atau penurunan ekuitas periode

berjalan.

Satker PNBP Migas Neraca Per 31 Desember 20XX

Aset	Tahun 20X2	Tahun 20X1
Aset lancar		
Piutang		
Aset Tetap		
Piutang Jangka Panjang Lainnya Dikurangi: Penyisian Piutang Tidak Tertagih	XXX	XXX
Kewajiban	XXX	XXX
Ekuitas	XXX	XXX

Apabila terdapat perbedaan nilai tukar antara tanggal pelaporan pada tahun berjalan dengan tanggal pelaporan pada tahun sebelumnya, maka selisih nilai piutang akan dicatat sebagai keuntungan atau kerugian yang belum terealisasi atas selisih kurs. Keuntungan atau kerugian tersebut akan disajikan di dalam Laporan Operasional.

Untuk pelaporan keuangan interim, terhadap pencatatan keuntungan atau kerugian yang belum terealisasi atas selisih kurs, pada awal periode pelaporan keuangan berikutnya dilakukan jurnal balik (*reversal entries*).

Dalam rangka menjaga nilai piutang agar nilainya sama dengan nilai bersih yang dapat direalisasikan (*net realizable value*), piutang jangka panjang juga disajikan sebagaimana piutang jangka pendek yaitu dengan melakukan penyisihan piutang tidak tertagih. Adapun kualifikasi piutang dan penyisihannya sama dengan yang diterapkan untuk piutang jangka pendek.

6. Dokumen Sumber
Dokumen sumber yang digunakan adalah surat penetapan jatuh tempo pembayaran piutang, kontrak, dan dokumen lainnya yang sah, yang menetapkan jadwal pembayaran piutang dalam jangka waktu lebih dari 12 (dua belas) bulan.
7. Perlakuan Khusus
Terhadap Piutang Jangka Panjang yang penagihannya diserahkan kepada PUPN/DJKN oleh Satker PNBP Migas, pengakuan atas piutang tersebut tetap melekat pada Satker PNBP Migas.

BAB IV

PETUNJUK TEKNIS AKUNTANSI KEWAJIBAN

A. Definisi

Kewajiban adalah utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi pemerintah. Kewajiban Pemerintah dari kegiatan usaha hulu Migas pada prinsipnya merupakan kewajiban jangka pendek karena penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi pemerintah dalam jangka waktu 12 (dua belas) bulan.

B. Jenis-jenis

Kewajiban jangka pendek dari kegiatan usaha hulu Migas merupakan utang kepada pihak ketiga yaitu baik yang berasal dari badan usaha maupun instansi pemerintah lain. Utang kepada pihak ketiga meliputi kewajiban Pemerintah dari kegiatan usaha hulu Migas yang diamanatkan dalam *Production Sharing Contract* (PSC), maupun ketentuan peraturan perundang-undangan.

1. Utang kepada badan usaha

Utang kepada badan usaha meliputi kewajiban yang akan dibayarkan kepada kontraktor maupun badan usaha nonkontraktor, meliputi:

- a. Utang Pihak Ketiga Migas-DMO fee;
- b. Utang Pihak Ketiga Migas-Reimbursement PPN;
- c. Utang Pihak Ketiga Migas-Underlifting kontraktor;
- d. Utang Pihak Ketiga Migas-Fee kegiatan usaha hulu Migas; dan
- e. Utang Pihak Ketiga Migas-Kewajiban Lainnya.

2. Utang kepada instansi pemerintah

Utang kepada instansi pemerintah meliputi kewajiban Satker PNBP Migas dari kegiatan usaha hulu Migas kepada instansi pemerintah yang lain, baik Pemerintah Pusat maupun Pemerintahan Daerah, meliputi:

- a. Utang Pihak Ketiga Migas-PBB Migas;
- b. Utang Pihak Ketiga Migas-Pajak Penerangan Jalan; dan
- c. Utang Pihak Ketiga Migas-Pajak Air Permukaan dan Pajak Air Tanah.

3. Utang jangka pendek lainnya

Utang jangka pendek lainnya berasal dari dana yang terdapat di Rekening Minyak dan Gas Bumi pada akhir periode pelaporan, berasal dari kesalahan penyetoran oleh pihak ketiga. Yang termasuk dalam utang jangka pendek lainnya antara lain dana yang berasal dari setoran PPh Migas yang belum dikembalikan kepada Kontraktor.

4. Pendapatan yang Ditangguhkan

Pendapatan yang Ditangguhkan merupakan dana yang terdapat di Rekening Minyak dan Gas Bumi pada akhir periode pelaporan, berasal dari setoran penerimaan negara yang belum dapat diidentifikasi peruntukannya, sehingga belum dapat dipindahbukukan.

5. Pendapatan Diterima di Muka

Pendapatan Diterima di Muka antara lain dapat berupa kelebihan pembayaran PNBP oleh wajib bayar dan pembayaran ke Rekening Migas yang belum dapat diidentifikasi peruntukannya tetapi sudah dipindahbukukan ke Rekening KUN dan diakui sebagai Pendapatan Laporan Realisasi Anggaran. Pendapatan Diterima di Muka akan diperhitungkan sebagai penyelesaian piutang pada periode berikutnya.

C. Pengakuan

Kewajiban jangka pendek dari kegiatan usaha hulu Migas diakui oleh Satker PNBP Migas sebagai berikut:

1. Utang kepada badan usaha diakui pada saat surat tagihan dari Instansi Pelaksana telah diverifikasi Pejabat pada Satker PNBP Migas.
2. Utang kepada instansi pemerintah diakui pada saat surat tagihan dari instansi pemerintah telah diverifikasi Pejabat pada Satker PNBP Migas.

Periodisasi tagihan yang diakui sebagai kewajiban adalah Januari s.d. Desember tahun berjalan. Pengakuan atas kewajiban jangka pendek dilakukan bersamaan dengan pengakuan beban kegiatan usaha hulu Migas, kecuali tagihan PBB Migas. Pengakuan utang PBB Migas akan berdampak pada koreksi pendapatan PNBP SDA Migas pada Laporan Operasional. Surat tagihan yang diterima pada awal tahun periode berikutnya sampai dengan proses penyusunan Laporan Keuangan audited diakui sebagai kewajiban tahun berjalan.

Tagihan utang underlifting juga diakui di tahun berjalan. Dalam hal proses pembahasan antara Instansi Pelaksana dan Kontraktor mengenai laporan perhitungan hak dan kewajiban antara Pemerintah dan Kontraktor belum dapat diselesaikan seluruhnya, Instansi Pelaksana akan menerbitkan surat penyampaian estimasi tagihan underlifting Kontraktor kepada Satker PNBP Migas, sebagai dasar pengakuan kewajiban. Surat estimasi tagihan underlifting tersebut, diterbitkan sekurang-kurangnya dua kali yaitu untuk keperluan penyusunan Laporan Keuangan unaudited maupun Laporan Keuangan audited.

Apabila terdapat perbedaan antara nilai estimasi tagihan kewajiban *underlifting* untuk Laporan Keuangan *audited* dengan nilai tagihan aktualnya, akan dilakukan penyesuaian saldo utang dan penyesuaian pada Laporan Operasional atau Laporan Perubahan Ekuitas.

D. Pengukuran

Kewajiban jangka pendek dari kegiatan usaha hulu Migas dicatat sebesar nilai nominal yang tercantum

dalam surat tagihan, dengan ketentuan sebagai berikut:

1. Utang kepada badan usaha dicatat sebesar nilai tagihan yang tercantum dalam surat tagihan Instansi Pelaksana kepada Satker PNBP Migas dan telah diverifikasi oleh Pejabat pada Satker PNBP Migas.
2. Utang kepada instansi pemerintah diakui sebesar nilai tagihan instansi pemerintah yang diterima oleh Satker PNBP Migas dan telah diverifikasi oleh Pejabat pada Satker PNBP Migas.

Apabila kewajiban tersebut dalam bentuk mata uang asing, maka harus dijabarkan dan dinyatakan dalam mata uang Rupiah dengan menggunakan kurs tengah Bank Indonesia pada tanggal transaksi. Khusus untuk kewajiban yang berasal dari tagihan DMO Fee, nilai ekuivalen Rupiah dihitung dengan menggunakan kurs rata-rata tertimbang dari total transaksi pengiriman lifting minyak, dengan formula sebagaimana akan dijelaskan pada Bab VI. Nilai kewajiban akan disesuaikan sesaat sebelum pengakuan penyelesaian kewajiban, dengan menggunakan kurs transaksi pada tanggal penyelesaian kewajiban (tanggal terjadinya arus kas keluar dari Rekening Minyak dan Gas Bumi). Nilai penyesuaian kurs tersebut akan diakui sebagai keuntungan atau kerugian selisih kurs yang belum terealisasi. Selanjutnya, apabila masih terdapat kewajiban yang masih *outstanding* pada tanggal pelaporan, nilai kewajiban tersebut akan disesuaikan dengan menggunakan kurs tengah Bank Indonesia pada tanggal pelaporan. Selisih nilai kewajiban antara yang dicatat pada tanggal transaksi dengan nilai kewajiban pada akhir periode pelaporan, diakui sebagai keuntungan atau kerugian selisih kurs yang belum terealisasi.

E. Penyajian dan Pengungkapan

Kewajiban jangka pendek disajikan dalam Neraca sebagai berikut:

Satker PNBP Migas
Neraca Per 31 Desember 20XX

Aset	Tahun 20X2	Tahun 20X1
Total Aset	XXX	XXX
Kewajiban		
Utang Pihak Ketiga Migas-DMO Fee Kontraktor	XXX	XXX
Utang Pihak Ketiga Migas- Reimbursement PPN	XXX	XXX
Utang Pihak Ketiga Migas- Underlifting Kontraktor	XXX	XXX
Utang Pihak Ketiga Migas-Fee Kegiatan Usaha Hulu Migas	XXX	XXX
Utang Pihak Ketiga Migas-Pajak Penerangan Jalan Non PLN	XXX	XXX
Utang Pihak Ketiga Migas-Pajak air Permukaan dan Air Bawah Tanah	XXX	XXX
Utang Jangka Pendek Lainnya	XXX	XXX
Pendapatan Yang Ditangguhkan	XXX	XXX
Ekuitas	XXX	XXX

Apabila terdapat perbedaan nilai tukar antara tanggal pelaporan pada tahun berjalan dengan tanggal pelaporan tahun sebelumnya, maka selisih nilai kewajiban akan dicatat sebagai keuntungan atau kerugian yang belum terealisasi atas selisih kurs. Keuntungan atau kerugian tersebut akan disajikan di dalam Laporan Operasional.

Untuk pelaporan keuangan interim, terhadap pencatatan keuntungan atau kerugian yang belum terealisasi atas selisih kurs, pada awal periode pelaporan keuangan berikutnya dilakukan jurnal balik (*reversal entries*).

Di dalam Catatan atas Laporan Keuangan, kewajiban jangka pendek dari kegiatan usaha hulu Migas disajikan menurut jenis kewajiban dan nama-nama instansi penagih berikut status kewajiban.

F. Dokumen Sumber yang Digunakan

Dokumen sumber yang digunakan untuk mengakui dan mengukur nilai kewajiban jangka pendek dari kegiatan usaha hulu Migas adalah:

1. Surat Instansi Pelaksana kepada Satker PNBP Migas yang menyampaikan tagihan Kontraktor Migas yang telah diverifikasi oleh Instansi Pelaksana.
2. Surat tagihan instansi pemerintah kepada Satker PNBP Migas.
3. Berita Acara Verifikasi tagihan kewajiban Pemerintah dari kegiatan usaha hulu Migas.
4. Berita Acara Rekonsiliasi Utang-Piutang antara Pemerintah dengan pihak ketiga.

G. Perlakuan Khusus

Beberapa perlakuan khusus terkait transaksi kewajiban pada Satker PNBP Migas adalah:

1. Apabila berdasarkan hasil rekonsiliasi atau penelitian bersama dengan instansi terkait, terdapat perbedaan nilai kewajiban jangka pendek antara nilai tagihan yang disampaikan oleh pihak ketiga dengan nilai tagihan menurut hasil verifikasi atau penelitian oleh Satker PNBP Migas, maka nilai kewajiban jangka pendek yang akan diakui dan dibayarkan adalah nilai yang lebih rendah.
2. Apabila terdapat selisih yang disebabkan oleh perhitungan matematis atau pembulatan, maka nilai kewajiban hasil verifikasi oleh Satker PNBP Migas yang akan diakui sebagai kewajiban.
3. Terhadap tagihan yang dipandang kurang layak untuk dibayar antara lain karena kurangnya dokumen pendukung terkait perhitungan tagihan tersebut, maka tagihan tersebut akan dikembalikan kepada pihak ketiga untuk dimintakan kelengkapan dokumen perhitungan atau mengoreksi tagihan. Dengan demikian, tagihan yang dikembalikan kepada pihak ketiga tersebut tidak akan dicatat sebagai kewajiban. Terhadap kewajiban Pemerintah yang belum dicadangkan dananya karena saldo dana pada Rekening Minyak dan Gas Bumi tidak mencukupi, kewajiban tersebut tetap diakui oleh Satker PNBP Migas.

4. Pada tanggal pelaporan, kewajiban yang diakui oleh Satker PNBP Migas juga meliputi tagihan yang telah diterima dan selesai diverifikasi oleh Satker PNBP Migas.
5. Apabila terjadi retur atas penyelesaian kewajiban pemerintah, nilai penyelesaian kewajiban yang diakui adalah atas transaksi penyelesaian yang pertama. Selanjutnya transaksi retur tersebut akan dibukukan di Buku Besar sebagai penerimaan dan pengeluaran retur oleh Kuasa BUN.

BAB V
PETUNJUK TEKNIS AKUNTANSI EKUITAS

Ekuitas adalah kekayaan bersih pemerintah yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban pemerintah.

Saldo akhir ekuitas diperoleh dari perhitungan pada Laporan Perubahan Ekuitas. Ekuitas disajikan dalam Neraca, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Catatan atas Laporan Keuangan.

Berikut ilustrasi penyajian Ekuitas pada Neraca:

Satker PNBP Migas
Neraca Per 31 Desember 20XX

Aset	Tahun 20X2	Tahun 20X1
Aset Lancar	XXX	XXX
Aset Tetap	XXX	XXX
Investasi Jangka Panjang	XXX	XXX
Aset Lainnya	XXX	XXX
Kewajiban	XXX	XXX
Ekuitas	XXX	XXX
Total Kewajiban dan Ekuitas	XXX	XXX

BAB VI

PETUNJUK TEKNIS AKUNTANSI PENDAPATAN

Pendapatan PNBP Migas disajikan dalam dua laporan yaitu Laporan Operasional yang berbasis akrual dan Laporan Realisasi Anggaran yang berbasis kas.

A. Pendapatan PNBP Migas-Laporan Operasional

1. Definisi

Pendapatan PNBP Migas-Laporan Operasional adalah hak pemerintah yang berasal dari kegiatan usaha hulu Migas sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan, yang diakui sebagai penambahan ekuitas dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan dan tidak perlu dibayar kembali.

2. Jenis

Jenis-jenis pendapatan PNBP Migas-Laporan Operasional dapat diklasifikasikan sebagai berikut:

a. Bagian Negara

Bagian Negara merupakan penerimaan Migas yang dihasilkan dari hasil penjualan Migas bagian negara dan tagihan *overlifting* KKKS yang masih bersifat bruto dan akan menjadi net PNBP Migas (yang dicatat sebagai pendapatan pada laporan realisasi anggaran) setelah memperhitungkan komponen pengurang penerimaan Migas.

b. Penjualan Minyak Mentah DMO

Penjualan Minyak Mentah DMO merupakan penerimaan dari hasil penjualan minyak mentah bagian kontraktor yang diserahkan kepada Pemerintah dalam rangka pemenuhan kewajiban suplai dalam negeri (*Domestic Market Obligation/DMO*) dan akan menjadi net PNBP atas Pendapatan Minyak Mentah DMO (yang dicatat sebagai pendapatan pada laporan realisasi anggaran) setelah memperhitungkan penyelesaian kewajiban pemerintah atas DMO Fee kepada Kontraktor.

c. Bonus dan Transfer Aset

Bonus merupakan penerimaan yang berasal dari bonus produksi, yaitu suatu kompensasi yang diberikan oleh Kontraktor Migas kepada negara karena telah mencapai suatu tingkat produksi Migas tertentu pada suatu waktu. Adapun transfer aset merupakan penerimaan yang berasal dari pengalihan aset maupun bahan-bahan material dalam rangka kegiatan hulu Migas antar Kontraktor Migas, dimana aset maupun bahan-bahan material tersebut telah dibebankan sebagai *cost recovery* dan telah dibayar oleh pemerintah.

d. Lain-lain

Penerimaan lain-lain juga meliputi penerimaan dari denda, bunga, maupun penalti dari kegiatan usaha hulu Migas.

3. Pengakuan

PNBP Migas-Laporan Operasional diakui pada saat ditetapkannya hak negara dari kegiatan usaha hulu Migas oleh Instansi Pelaksana berupa penerbitan Laporan Ikhtisar Pengiriman Migas Bagian Negara atau surat tagihan maupun surat penetapan lainnya untuk periode Januari s.d. Desember tahun berjalan yang telah disampaikan kepada Satker PNBP Migas. Hasil penjualan minyak bumi yang dilaporkan dalam Laporan Ikhtisar Pengiriman Minyak Bumi oleh Instansi Pelaksana merupakan gabungan antara hasil penjualan minyak bagian negara dengan hasil penjualan minyak mentah DMO yang pendapatannya akan diakui terlebih dahulu sebagai PNBP- Minyak Bumi-Laporan Operasional. PNBP Minyak Bumi-Laporan Operasional akan dikoreksi menjadi PNBP DMO-Laporan Operasional setelah diterimanya Laporan Ikhtisar Minyak DMO dari Instansi Pelaksana.

PNBP Migas-Laporan Operasional juga akan dikoreksi pada saat adanya pengakuan kewajiban jangka pendek yang berasal dari PBB Migas.

Apabila terdapat transaksi pada periode tahun berjalan yang tagihannya diterima pada awal tahun periode berikutnya dan proses audit atas Laporan Keuangan belum diselesaikan oleh auditor eksternal pemerintah, pendapatan PNBP-Laporan Operasional tersebut tetap diakui pada periode tahun berjalan. Untuk itu, akan diadakan koreksi atas nilai pendapatan PNBP-Laporan Operasional pada saat penyusunan Laporan Keuangan *audited*.

Tagihan piutang *overlifting* juga diakui sebagai pendapatan PNBP-Laporan Operasional di tahun berjalan. Dalam hal proses pembahasan antara Instansi Pelaksana dan Kontraktor mengenai laporan perhitungan hak dan kewajiban antara Pemerintah dan Kontraktor belum dapat diselesaikan seluruhnya, Instansi Pelaksana akan menerbitkan surat penyampaian estimasi tagihan *overlifting* Kontraktor kepada Satker PNBP Migas, sebagai dasar pengakuan pendapatan PNBP-Laporan Operasional. Surat estimasi tagihan *overlifting* tersebut, diterbitkan sekurang-kurangnya dua kali yaitu untuk keperluan penyusunan Laporan Keuangan *unaudited* maupun Laporan Keuangan *audited*. Apabila terdapat perbedaan antara nilai estimasi tagihan piutang *overlifting* untuk Laporan Keuangan *audited* dengan nilai tagihan aktualnya, akan dilakukan penyesuaian pada Laporan Perubahan Ekuitas.

Penetapan hak negara yang berasal dari periode tahun-tahun sebelumnya diakui sebagai penambahan ekuitas. Sebaliknya, koreksi atas hak negara yang berasal dari periode tahun-tahun sebelumnya diakui sebagai pengurang ekuitas.

4. Pengukuran

- a. Untuk pendapatan minyak bumi terdiri dari dua jenis transaksi, yaitu pendapatan minyak bumi dalam valas dan pendapatan minyak bumi dalam rupiah, dengan ketentuan sebagai berikut:
 - i) Pendapatan minyak bumi dalam valas yang merupakan hasil penjualan minyak bumi bagian negara yang ditagihkan dalam valas dan tagihan *overlifting* KKKS, nilainya diakui sebesar nilai ekivalen Rupiah hasil penjabaran translasi mata uang asing yang tercantum dalam laporan pengiriman migas bagian negara atau surat tagihan oleh

- Instansi Pelaksana, dengan menggunakan nilai tukar yang sama dengan pengakuan piutang;
- ii) Pendapatan minyak bumi dalam rupiah yang berasal dari tagihan atas pengiriman minyak ke Kilang Pertamina atau biasa disebut tagihan Nilai Lawan, nilai yang diakui adalah sebesar ekuivalen Rupiah tagihan Nilai Lawan yang dihitung berdasarkan nilai tagihan yang diterbitkan oleh Instansi Pelaksana kepada Pertamina;
 - iii) Pendapatan minyak bumi dalam valas dan dalam rupiah pada poin (i) dan (ii) di atas, terdiri dari Pendapatan SDA Minyak Bumi dan Pendapatan Minyak Mentah DMO yang masih bersifat bruto (*gross*).
 - iv) Pendapatan Minyak Mentah DMO dihitung berdasarkan laporan transaksi pengiriman minyak mentah DMO (*gross*) yang disampaikan oleh Instansi Pelaksana kepada Satker PNBP Migas (dalam USD). Nilai ekuivalen Rupiah dihitung dengan menggunakan kurs rata-rata tertimbang dari total transaksi pengiriman *lifting* minyak, dengan formula sebagai berikut:

$$\text{Kurs rata-rata} = \frac{\text{Nilai total transaksi } lifting \text{ minyak (ekuivalen Rupiah)}}{\text{Nilai total transaksi } lifting \text{ minyak (USD)}}$$

Yang dimaksud dengan total transaksi pengiriman *lifting* minyak adalah transaksi pengiriman *lifting* minyak bumi yang ditagihkan dalam rupiah + transaksi pengiriman *lifting* minyak bumi yang ditagihkan dalam valas.

- b. Untuk pendapatan gas bumi, pendapatan lainnya dari kegiatan usaha hulu Migas serta pendapatan denda, bunga, dan penalti dari kegiatan usaha hulu Migas, nilai yang diakui adalah sebesar nilai ekuivalen Rupiah hasil penjabaran translasi mata uang asing yang tercantum dalam laporan pengiriman Migas bagian negara atau surat tagihan oleh Instansi Pelaksana, dengan menggunakan nilai tukar yang sama dengan pengakuan piutang.
5. Penyajian dan Pengungkapan
- Pendapatan PNBP Migas-Laporan Operasional disajikan menurut klasifikasi kelompok PNBP, yaitu dalam kelompok Pendapatan Sumber Daya Alam dan PNBP Lainnya sebagai berikut:
- a. Pendapatan Sumber Daya Alam, terdiri atas:
 - Pendapatan Minyak Bumi; dan
 - Pendapatan Gas Bumi.
 - b. PNBP lainnya, terdiri atas:
 - Pendapatan Minyak Mentah DMO;
 - Pendapatan Lainnya Kegiatan Usaha Hulu Migas; dan
 - Pendapatan Denda, Bunga, dan Penalti dari Kegiatan Usaha Hulu Migas.
- Rincian lebih lanjut mengenai Pendapatan PNBP Migas-Laporan Operasional tersebut disajikan di dalam Catatan atas Laporan Keuangan, antara lain meliputi informasi mengenai wajib bayar yang memberikan kontribusi PNBP Migas maupun mekanisme penyetoran dan pembayaran yang dilakukan oleh wajib bayar.
6. Dokumen Sumber
- Dokumen sumber yang digunakan adalah:
- a. Laporan Pengiriman Migas Bagian Negara;
 - b. Surat tagihan Instansi Pelaksana;
 - c. Surat dari Instansi Pelaksana yang menginformasikan adanya hak pemerintah dari kegiatan usaha hulu migas; dan
 - d. Berita Acara Rekonsiliasi Utang Piutang.

B. Pendapatan PNBP Migas-Laporan Realisasi Anggaran

1. Definisi
- Pendapatan PNBP Migas-Laporan Realisasi Anggaran adalah hak pemerintah yang berasal dari kegiatan usaha hulu Migas sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan yang telah diterima di Rekening KUN atau Kas Negara pada bank persepsi yang menambah Saldo Anggaran Lebih (SAL) dan tidak perlu dibayar kembali.
2. Jenis
- Jenis-jenis pendapatan PNBP Migas-Laporan Realisasi Anggaran dapat diklasifikasikan sebagai berikut:
- a. Bagian Negara
- Bagian Negara merupakan penerimaan yang berasal dari hasil penjualan Migas bagian negara dan tagihan *overlifting* KKKS setelah dikurangi dengan kewajiban Pemerintah yang merupakan komponen pengurang penerimaan Migas.
- b. Penjualan Minyak Mentah DMO
- Penjualan Minyak Mentah DMO merupakan penerimaan dari hasil penjualan minyak mentah bagian kontraktor yang diserahkan kepada Pemerintah dalam rangka pemenuhan kewajiban suplai dalam negeri (DMO) setelah dikurangi kewajiban pemerintah atas DMO Fee kepada Kontraktor.
- c. Bonus dan Transfer Aset
- Bonus merupakan penerimaan yang berasal dari bonus produksi, yaitu suatu kompensasi yang diberikan oleh Kontraktor Migas kepada negara karena telah mencapai suatu tingkat produksi Migas tertentu pada suatu waktu.

Adapun transfer aset merupakan penerimaan yang berasal dari pengalihan aset maupun bahan-bahan material dalam rangka kegiatan hulu Migas antar Kontraktor Migas, dimana aset maupun bahan-bahan material tersebut telah dibebankan sebagai *cost recovery* dan telah dibayar oleh pemerintah.

- d. Lain-lain
Penerimaan lain-lain meliputi penerimaan dari denda, bunga, maupun penalti dari kegiatan usaha hulu Migas.
- 3. Pengakuan
Pendapatan PNBP Migas-Laporan Realisasi Anggaran dicatat atau diakui pada saat kas dari pendapatan tersebut diterima di Rekening KUN atau Kas Negara pada bank persepsi.
- 4. Pengukuran
 - a. Pendapatan yang disetor langsung ke Kas Negara pada bank persepsi
Yang termasuk ke dalam kelompok ini adalah pendapatan yang berasal dari hasil penjualan minyak bumi, ke kilang Pertamina dan PNBP Migas lainnya. Kedua jenis pendapatan tersebut diakui sebesar nilai nominal Rupiah atau ekivalen Rupiah yang masuk ke Kas Negara pada bank persepsi dan memperoleh Nomor Transaksi Penerimaan Negara (NTPN).
 - b. Pendapatan yang disetor melalui mekanisme pemindahbukuan dari Rekening Minyak dan Gas Bumi Yang termasuk kedalam kelompok ini adalah pendapatan PNBP SDA Migas dan pendapatan denda, bunga, dan penalti dari kegiatan usaha hulu Migas yang setorannya tergabung, dengan pokok dan/atau disetorkan ke Rekening Migas. Pengukuran atas pendapatan ini menggunakan formula sebagaimana tercantum dalam Angka Romawi II Modul Petunjuk Teknis Pemindahbukuan Dalam Rangka Proses Pengakuan Dan Pengukuran PNBP Migas dalam Peraturan Menteri ini.
 - c. Pendapatan yang setorannya tergabung dengan pendapatan SDA minyak bumi, yaitu pendapatan minyak mentah DMO Proses pengakuan pendapatan minyak mentah DMO- Laporan Realisasi Anggaran dilakukan melalui permintaan reklasifikasi akun dari pendapatan SDA minyak bumi yang telah tercatat di rekening KUN. Nilai nominal yang diakui sebagai pendapatan minyak mentah DMO-laporan realisasi anggaran adalah sebesar proporsional pendapatan SDA minyak bumi yang telah diterima di rekening KUN.
- 5. Penyajian dan Pengungkapan
Pendapatan PNBP Migas-Laporan Realisasi Anggaran disajikan menurut klasifikasi kelompok PNBP, yaitu dalam kelompok Pendapatan Sumber Daya Alam dan PNBP Lainnya sebagai berikut:
 - a. Pendapatan Sumber Daya Alam, terdiri atas:
 - Pendapatan Minyak Bumi; dan
 - Pendapatan Gas Bumi.
 - b. PNBP lainnya, terdiri atas:
 - Pendapatan Minyak Mentah DMO;
 - Pendapatan Lainnya Kegiatan Usaha Hulu Migas; dan
 - Pendapatan Denda, Bunga, dan Penalti dari Kegiatan Usaha Hulu Migas.
- Rincian lebih lanjut mengenai Pendapatan PNBP Migas-Laporan Realisasi Anggaran tersebut disajikan di dalam Catatan atas Laporan Keuangan, antara lain meliputi informasi mengenai wajib bayar yang memberikan kontribusi PNBP Migas maupun mekanisme penyetoran dan pembayaran yang dilakukan oleh wajib bayar.
- 6. Dokumen Sumber
Dokumen sumber yang digunakan adalah:
 - a. Surat Setoran Bukan Pajak;
 - b. Bukti transfer ke Rekening KUN;
 - c. Surat Permintaan Pemindahbukuan kepada Bank Indonesia yang diterbitkan oleh DJPB; dan
 - d. Bukti Penerimaan Negara.
- 7. Perlakuan Khusus
Apabila terdapat pemindahbukuan dana dari rekening Migas ke Rekening KUN valas atau penyetoran pendapatan ke Rekening KUN Rupiah pada hari terakhir pada akhir tahun anggaran (31 Desember), pengakuan pendapatan Laporan Realisasi Anggaran mengikuti kebijakan langkah-langkah akhir tahun yang diterbitkan oleh Menteri Keuangan.

BAB VII
PETUNJUK TEKNIS AKUNTANSI BEBAN

A. Definisi

Beban adalah penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa termasuk potensi pendapatan yang hilang, atau biaya yang timbul akibat transaksi tersebut dalam periode pelaporan yang berdampak pada penurunan ekuitas, baik berupa pengeluaran, konsumsi aset, timbulnya kewajiban, atau menurunnya potensi pendapatan.

B. Jenis-jenis

Beban di dalam pengelolaan PNBP Migas meliputi:

1. Beban Pihak Ketiga Migas

Beban ini berasal dari tagihan kewajiban Pemerintah dari kegiatan usaha hulu Migas, terdiri atas:

- a. Beban Pihak Ketiga Migas-DMO fee Kontraktor;
- b. Beban Pihak Ketiga Migas-reimbursement PPN;
- c. Beban Pihak Ketiga Migas-underlifting Kontraktor;
- d. Beban Pihak Ketiga Migas-fee kegiatan usaha hulu Migas;
- e. Beban Pihak Ketiga Migas-pajak penerangan jalan non PLN; dan
- f. Beban Pihak Ketiga Migas-pajak air permukaan dan air bawah tanah.

2. Beban murni akrual berupa beban penyisihan piutang tidak tertagih.

C. Pengakuan

Beban diakui pada saat timbulnya kewajiban, terjadinya konsumsi aset, terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa yaitu:

1. Beban yang berasal dari Utang kepada badan usaha diakui pada saat surat tagihan dari Instansi Pelaksana telah diverifikasi Pejabat yang mempunyai kewenangan untuk melakukan pembebanan kepada negara pada Satker PNBP Migas.
2. Beban yang berasal dari Utang kepada instansi pemerintah diakui pada saat surat tagihan dari instansi pemerintah telah diverifikasi Pejabat yang mempunyai kewenangan untuk melakukan pembebanan kepada negara pada Satker PNBP Migas.

Apabila terdapat transaksi pada periode tahun berjalan yang tagihannya diterima pada awal tahun periode berikutnya dan proses audit atas Laporan Keuangan belum diselesaikan oleh auditor eksternal pemerintah, beban pihak ketiga Migas tersebut tetap diakui pada periode tahun berjalan. Untuk itu, akan diadakan koreksi atas nilai beban pihak ketiga Migas pada saat penyusunan Laporan Keuangan audited.

Tagihan *underlifting* juga diakui sebagai beban di tahun berjalan. Dalam hal proses pembahasan antara Instansi Pelaksana dan Kontraktor mengenai laporan perhitungan hak dan kewajiban antara Pemerintah dan Kontraktor belum dapat diselesaikan seluruhnya, Instansi Pelaksana akan menerbitkan surat penyampaian estimasi tagihan *underlifting* Kontraktor kepada Satker PNBP Migas, sebagai dasar pengakuan beban. Surat estimasi tagihan *underlifting* tersebut, diterbitkan sekurang-kurangnya dua kali yaitu untuk keperluan penyusunan Laporan Keuangan unaudited maupun Laporan Keuangan *audited*.

Apabila terdapat perbedaan antara nilai estimasi tagihan kewajiban *underlifting* untuk Laporan Keuangan *audited* dengan nilai tagihan aktualnya, akan dilakukan penyesuaian saldo beban dan penyesuaian pada Laporan Operasional atau Laporan Perubahan Ekuitas. Penetapan kewajiban negara yang berasal dari periode tahun-tahun sebelumnya diakui sebagai pengurang ekuitas. Demikian halnya apabila terdapat koreksi atas kewajiban Negara yang berasal dari periode tahun-tahun sebelumnya, baik yang menyebabkan lebih saji maupun kurang saji kewajiban atau beban tahun sebelumnya, diakui sebagai penambah atau pengurang ekuitas.

D. Pengukuran

Beban pihak ketiga Migas dicatat sebesar nilai nominal yang ditetapkan dalam surat tagihan atau dokumen penetapan lainnya. Dalam hal nilai tagihan berbentuk valas, beban pihak ketiga Migas disajikan sebesar ekuivalen Rupiah dengan menggunakan kurs yang sesuai dengan pengakuan kewajiban. Adapun beban akrual murni dicatat sebesar nilai estimasi piutang tidak tertagih sesuai dengan ketentuan peraturan perundang-undangan.

E. Penyajian dan Pengungkapan

Beban disajikan dalam Laporan Operasional Satker PNBP Migas. Penjelasan mengenai rincian beban, analisis dan informasi lainnya diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

Berikut ilustrasi penyajian beban dalam Laporan Operasional:

**Satker PNBP Migas Laporan Operasional Untuk Tahun Yang Berakhir
sampai dengan 31 Desember 20XX**

Uraian	Jumlah
Kegiatan Operasional	XXX
Pendapatan	XXX
Beban	XXX

Beban Pihak Ketiga Migas-DMO Fee	XXX
Beban Pihak Ketiga <i>Migas-Reimbursement PPN</i>	XXX
Beban Pihak Ketiga Migas- <i>Underlifting</i> Kontraktor	XXX
Beban Pihak Ketiga Migas-Fee Kegiatan Usaha Hulu Migas	XXX
Beban Pihak Ketiga Migas-Pajak Penerangan Jalan Non	XXX
Beban Pihak Ketiga Migas-Pajak Air Tanah	XXX
Beban Penyisihan Piutang Tidak Tertagih	XXX
Jumlah Beban	XXX
Kegiatan Non Operasional	XXX
Pos Luar Biasa	XXX
Surplus/Defisit-Laporan Operasional	XXX

BAB VIII
PETUNJUK TEKNIS PENCATATAN AYAT JURNAL STANDAR

Petunjuk teknis pencatatan ayat jurnal standar dimaksudkan untuk memberikan gambaran mengenai pencatatan transaksi yang dilakukan oleh Entitas Akuntansi dalam rangka pengakuan dan pengukuran unsur-unsur Laporan Keuangan. Pencatatan transaksi di dalam BAB ini meliputi pengakuan pendapatan dan piutang hingga penyelesaian kewajiban Pemerintah dari kegiatan usaha hulu Migas. Ilustrasi transaksi di bawah ini merupakan salah satu contoh pencatatan ayat jurnal oleh Satker PNBP Migas. Transaksi yang belum diakomodir di dalam petunjuk teknis ini selanjutnya dapat diatur lebih lanjut dengan Peraturan Direktur Jenderal Anggaran atau Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan.

Sebagai ilustrasi, berikut ikhtisar transaksi PNBP Migas selama tahun 20X1:

1. Nilai piutang berdasarkan dokumen penagihan atau pengiriman lifting Migas bagian negara yang diterima di tahun 20X1 (piutang Rupiah dan valas) sebesar ekuivalen Rp2.500.000. Dari nilai tersebut, sebesar Rp300.000 merupakan piutang yang berasal dari transaksi tahun sebelumnya.
2. Berdasarkan dokumen penagihan atau pengiriman lifting minyak DMO yang diterima di tahun 20X1 diketahui nilai minyak mentah DMO sebesar ekuivalen Rp200.000. Selain itu diketahui pula bahwa dalam laporan pengiriman lifting gas bumi tahun 20X1 terdapat piutang yang berasal dari tagihan denda keterlambatan sebesar ekuivalen Rp15.000.
3. Berdasarkan hasil penelitian, terdapat nilai tagihan atas piutang migas tahun berjalan yang lebih saji, sehingga perlu dikoreksi sebesar Rp 100.000. Selain itu, terdapat piutang migas tahun lalu yang telah dilaporkan sebesar Rp 140.000, namun nilai piutang tersebut seharusnya Rp 120.000. Ditemukan pula bahwa terdapat tagihan atas piutang migas yang berasal dari tahun sebelumnya sebesar Rp50.000 yang terlanjur dicatat sebagai pendapatan akrual tahun berjalan.
4. Terdapat penyelesaian piutang migas ke Kas Negara melalui bank persepsi sebesar Rp1.800.000 dan penyelesaian piutang valas melalui Rekening Migas atas minyak bumi sebesar ekuivalen Rp100.000 dan untuk piutang gas bumi sebesar ekuivalen Rp300.000. Piutang valas minyak tersebut pada awalnya dicatat sebesar ekuivalen Rp90.000 dan piutang gas pada awalnya dicatat sebesar 320.000.
5. Terdapat piutang jangka panjang yang akan jatuh tempo pada tahun 20X2 sebesar Rp500.000 dan terdapat konversi piutang jangka pendek atas minyak valas menjadi piutang jangka panjang sebesar Rp1.000.000. Selain itu, diketahui bahwa berdasarkan hasil perhitungan saldo piutang per 31 Desember 20X1 masih terdapat saldo nilai piutang net DMO sebesar Rp250.000 dan saldo nilai piutang denda gas sebesar ekuivalen Rp10.000.
6. Beban penyisihan piutang yang dialokasikan atas piutang jangka panjang adalah sebesar Rp300.000 dan piutang jangka pendek sebesar Rp100.000.
7. Karena fluktuasi nilai tukar Rupiah terhadap USD, piutang valas tahun lalu yang masih *outstanding*, perlu disesuaikan dengan nilai tukar pada akhir tahun 20X1, yaitu sebesar Rp200.000.
8. Tagihan kewajiban Pemerintah dari kegiatan usaha hulu Migas yang diterima selama tahun 20X1 berjumlah Rp955.000 terdiri dari PBB Migas Rp200.000, *reimbursement PPN* Rp250.000, DMO *fee* Rp255.000, *fee* kegiatan usaha hulu Migas Rp225.000, tagihan pajak air permukaan dan pajak air tanah Rp15.000 dan tagihan pajak penerangan jalan Rp10.000. Dari tagihan tersebut di atas, sebesar Rp60.000 berasal dari tagihan tahun sebelumnya, yaitu PBB Migas Rp30.000, *reimbursement PPN* Rp25.000, dan DMO *fee* Rp5.000.
9. Berdasarkan hasil penelitian terdapat kesalahan pencatatan nilai tagihan atas kewajiban pemerintah tahun 20X1 sebagai berikut: (i) terdapat kekeliruan mencatat nilai kewajiban PBB migas sehingga harus dikoreksi sebesar Rp10.000; (ii) terdapat pencatatan lebih saji atas PPN reimbursement Rp12.000 dan pajak air tanah dan air permukaan Rp7.000; (ii) terdapat pencatatan kurang saji atas DMO Fee Rp11.000, *Fee* kegiatan usaha hulu migas Rp70.000, dan pajak penerangan jalan Rp2.000. Selanjutnya, diketahui pula terdapat pencatatan nilai utang tahun sebelumnya atas DMO Fee yang lebih saji sebesar Rp10.000 dan atas *fee* penjualan yang kurang saji sebesar Rp20.000 (koreksi beban tahun sebelumnya). Selain itu, terdapat tagihan yang berasal dari tahun-tahun sebelumnya, namun keliru dicatat sebagai beban atau pengurang pendapatan PNBP-Laporan Operasional, yaitu: PBB Migas sebesar Rp50.000, *reimbursement PPN* Rp20.000, DMO *fee* Rp15.000, *fee* kegiatan usaha hulu Migas Rp120.000, tagihan pajak air permukaan dan pajak air tanah Rp5.000 dan tagihan pajak penerangan jalan Rp1.000.
10. Kewajiban Pemerintah dari kegiatan usaha hulu Migas yang telah diselesaikan melalui Rekening Migas adalah sebesar Rp800.000, terdiri dari PBB Migas Rp150.000, *reimbursement PPN* Rp160.000, DMO *fee* Rp280.000, *fee* kegiatan usaha hulu Migas Rp200.000, pajak air permukaan dan pajak air tanah Rp8.000 dan pajak penerangan jalan Rp2.000. Nilai ekuivalen rupiah pada saat pengakuan untuk DMO *fee* Rp270.000 dan *fee* kegiatan usaha hulu migas Rp205.000. Selain itu, terdapat penyelesaian kewajiban Pemerintah yang dilakukan melalui mekanisme reklasifikasi akun Pendapatan PNBP Migas-Laporan Realisasi Anggaran di Rekening KUN, yaitu atas penyelesaian PBB Migas tahun 20X1 sebesar Rp300.000.
11. Karena fluktuasi nilai tukar Rupiah terhadap USD, utang valas tahun lalu yang masih *outstanding*, perlu disesuaikan dengan nilai tukar pada akhir tahun 20X1, yaitu sebesar Rp50.000.
12. Pemindahbukuan PNBP SDA Migas sebesar Rp1.450.000.
13. Hasil perhitungan pendapatan net DMO selama tahun 20X1 adalah sebesar Rp400.000. Selain itu, untuk memperhitungkan alokasi pembebaran atas pembayaran kewajiban Pemerintah sektor migas, juga telah dilakukan perhitungan kembali alokasi PNBP Migas, sehingga perlu dilakukan reklasifikasi akun pendapatan LRA dari PNBP SDA Minyak Bumi ke PNBP SDA Gas Bumi sebesar Rp500.000. Pada tahun 20X1 juga terjadi kekeliruan identifikasi penerimaan denda gas di Rekening Minyak dan Gas Bumi yang terlanjur diproses pemindahbukunya sebagai Pendapatan LRA Gas sebesar Rp15.000.
14. Pada akhir tahun 20X1, terdapat saldo pada Rekening Minyak dan Gas Bumi per 31 Desember 20X1 sebesar Rp500.000, yang terdiri dari penerimaan Migas yang belum dapat diidentifikasi peruntukannya sebesar Rp350.000, PPh Migas yang salah setor sebesar Rp100.000, dan dana retur atas penyelesaian kewajiban DMO Fee sebesar Rp50.000.
15. Diketahui per 31 Desember 20X1, terdapat penerimaan migas di rekening migas yang belum dapat diidentifikasi peruntukannya, tetapi telah terhitung sebagai dana yang dipindahbukukan ke Rekening KUN dan diakui sebagai Pendapatan Migas-Laporan Realisasi Anggaran sebesar Rp30.000.
16. Terdapat transaksi *over/underlifting* KKKS selama tahun 20X1 sebagai berikut:

- a. Diterima tagihan *over* dan *underlifting* KKKS tahun berjalan (tahun 20X1), dengan rincian sebagai berikut:

Jenis Tagihan	Minyak	Gas	Net Over/ (Under) Lifting KKKS
KKKS A	70.000	(40.000)	30.000
KKKS B	30.000	15.000	45.000
KKKS C	45.000	(55.000)	(10.000)
KKKS D	(20.000)	(15.000)	(35.000)

- b. Diterima tagihan final *over/(under) lifting* KKKS tahun sebelumnya (tahun 20X0) dengan rincian sebagai berikut:

KKKS	Minyak	Gas	Net Over/ (Under) Lifting KKKS
KKKS 1	60.000	(30.000)	30.000
KKKS 2	50.000	(40.000)	10.000
KKKS 3	(60.000)	40.000	(20.000)
KKKS 4	(80.000)	45.000	(35.000)
KKKS 5	(85.000)	70.000	(15.000)
KKKS 6	(50.000)	60.000	10.000

atas tagihan final tersebut, pada laporan keuangan tahun lalu telah diestimasikan nilai tagihannya sebagai berikut:

KKKS	Minyak	Gas	Net Over/ (Under) Lifting KKKS
KKKS 1	70.000	(50.000)	20.000
KKKS 2	80.000	(65.000)	15.000
KKKS 3	65.000	(40.000)	25.000
KKKS 4	(60.000)	40.000	(20.000)
KKKS 5	(70.000)	50.000	(20.000)
KKKS 6	(75.000)	55.000	(20.000)

- c. Diterima tagihan *over/underlifting* KKKS tahun sebelumnya (tahun 20X0) yang belum ditagihkan ataupun diestimasikan pada laporan keuangan tahun sebelumnya sebagai berikut:

Jenis Tagihan	Minyak	Gas	Net Over/ (Under) Lifting KKKS
KKKS X	90.000	(40.000)	50.000
KKKS Y	(50.000)	15.000	(35.000)

- d. Pada awal Januari 20X2 sebelum dilakukannya penyusunan Laporan Keuangan *unaudited*, diterima surat dari Instansi Pelaksana yang menyampaikan estimasi tagihan *over/underlifting* KKKS tahun 20X1 dengan total *summary* tagihan sebagai berikut:

Jenis Tagihan	Minyak	Gas	Net Over/ (Under) Lifting KKKS
<i>Overlifting</i> KKKS	500.000	350.000	850.000
<i>(Underlifting)</i> KKKS	(300.000)	(150.000)	(450.000)
<i>Net Over/ (Under) Lifting</i> KKKS	200.000	200.000	400.000

- e. Selanjutnya pada bulan April 20X2 sebelum penyusunan Laporan Keuangan *audited*, diterima tagihan final atas *over/underlifting* KKKS tahun buku 20X1 untuk beberapa KKKS dengan rincian tagihan sebagai berikut:

KKKS	Minyak	Gas	Net Over/ (Under) Lifting KKKS
KKKS 7	60.000	(30.000)	30.000
KKKS 8	50.000	(40.000)	10.000
KKKS 9	(60.000)	40.000	(20.000)
KKKS 10	(80.000)	45.000	(35.000)
KKKS 11	(85.000)	70.000	(15.000)
KKKS 12	(50.000)	60.000	10.000

atas tagihan final tersebut, sebelumnya pada awal Januari 20X2

telah diestimasikan tagihannya sebagai berikut:

KKKS	Minyak	Gas	Net Over/ (Under) Lifting KKKS
KKKS 7	70.000	(50.000)	20.000
KKKS 8	80.000	(65.000)	15.000
KKKS 9	65.000	(40.000)	25.000
KKKS 10	(60.000)	40.000	(20.000)
KKKS 11	(70.000)	50.000	(20.000)
KKKS 12	(75.000)	55.000	(20.000)

Berdasarkan ilustrasi transaksi di atas, berikut ini ayat jurnal yang disusun oleh Satker PNBP Migas pada Buku Besar Akrual dan Buku Besar Kas.

1. Saat terbitnya tagihan atau penetapan piutang PNBP dan pengakuan pendapatan akrual

- a. Pencatatan pendapatan akrual tahun berjalan
Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Piutang Jangka Pendek - Migas xxx	2.200.000	
XXXXXX	Pendapatan LO - Migas xxx		2.200.000

- b. Pencatatan pendapatan akrual tahun sebelumnya
Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Piutang Jangka Pendek - Migas xxx	300.000	
XXXXXX	Koreksi Lain-lain		300.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

2. Reklasifikasi Pendapatan Akrual Minyak dan Gas Bumi

- a. Pencatatan reklasifikasi pengakuan pendapatan minyak bumi menjadi pendapatan minyak mentah DMO

Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Pendapatan LO - Minyak Bumi	200.000	
XXXXXX	Pendapatan LO - Minyak DMO		200.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

- b. Pencatatan reklasifikasi pengakuan pendapatan gas bumi menjadi pendapatan denda gas
Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Pendapatan LO - Gas Bumi	15.000	
XXXXXX	Pendapatan LO - Denda, Bunga, dan		15.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

3. Pencatatan koreksi piutang dan pendapatan akrual

- a. Pencatatan koreksi piutang tahun berjalan yang lebih saji
Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Pendapatan LO - Migas xxx	100.000	
XXXXXX	Pendapatan Jangka Pendek - Migas xxx		100.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

- b. Pencatatan koreksi piutang tahun lalu yang lebih saji
Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Koreksi Lain-lain	20.000	
XXXXXX	Piutang Jangka Pendek - Migas xxx		20.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

- c. Pencatatan koreksi salah saji pendapatan akrual tahun lalu
Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Pendapatan LO - Migas xxx	50.000	
XXXXXX	Koreksi Lain-lain		50.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

4. Saat penyelesaian piutang oleh wajib bayar dan/atau pengakuan pendapatan kas

- a. Penyelesaian piutang ke rekening Kas Negara melalui bank persepsi

Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Diterima dari Entitas Lain - Akrual	1.800.000	
XXXXXX	Piutang Jangka Pendek - Migas xxx		1.800.000

Di Buku Besar Kas akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Diterima dari Entitas Lain - Kas	1.800.000	
XXXXXX	Pendapatan LRA - Migas xxx		1.800.000

- b. Penyesuaian nilai piutang valas sesaat sebelum pengakuan penyelesaian piutang

- Penyesuaian yang menyebabkan menambah nilai piutang

Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Piutang Jangka Pendek - Migas xxx	10.000	
XXXXXX	Keuntungan belum terealisasi atas		10.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

- Penyesuaian yang menyebabkan mengurangi nilai piutang

Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Kerugian belum terealisasi atas selisih kurs	20.000	
XXXXXX	Piutang Jangka Pendek - Migas xxx		20.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

- c. Pencatatan penyelesaian piutang melalui Rekening Minyak dan Gas Bumi

Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Diterima dari Entitas Lain - Akrual	400.000	
XXXXXX	Piutang Jangka Pendek - Migas xxx		400.000

Tidak ada ayat jurnal di Buku Besar Kas pada Satker PNBP Migas.

Transaksi di Buku Besar akan dibukukan oleh Kuasa BUN.

5. Reklasifikasi Piutang

- a. Pencatatan piutang jangka panjang yang akan jatuh tempo pada tahun berjalan

Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Bagian Lancar Piutang Jangka Panjang	500.000	
XXXXXX	Piutang Jangka Panjang		500.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

- b. Pencatatan konversi piutang jangka pendek menjadi piutang jangka panjang

Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Piutang Jangka Panjang	1.000.000	
XXXXXX	Piutang Jangka Pendek - Migas xxx		1.000.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

- c. Pencatatan saldo piutang atas net DMO per 31 Desember 20x1

Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Piutang Jangka Pendek - Migas Lainnya - Net DMO	250.000	
XXXXXX	Piutang Jangka Pendek - Nilai Lawan		250.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal

- d. Pencatatan saldo piutang atas denda gas per 31 Desember 20x1

Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit

XXXXXX	Piutang Jangka Pendek - Migas Lainnya - Denda Gas	10.000	
XXXXXX	Piutang Jangka Pendek - Gas xxx		10.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

6. Beban Penyisihan Piutang

Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Beban Penyisihan Piutang PNBP	400.000	
XXXXXX	Akumulasi Penyisihan Piutang Tak Tertagih Jangka Pendek		100.000
XXXXXX	Akumulasi Penyisihan Piutang Tak Tertagih Jangka Panjang		300.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

7. Penyesuaian nilai piutang atas selisih kurs

- a. Apabila nilai piutang bertambah karena selisih kurs
Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Piutang Jangka Pendek - Migas xxx	200.000	
XXXXXX	Keuntungan belum terealisasi atas selisih kurs		200.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

- b. Apabila nilai piutang berkurang karena selisih kurs
Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Kerugian belum terealisasi atas selisih kurs	200.000	
XXXXXX	Piutang Jangka Pendek - Migas xxx		200.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

8. Saat terbitnya tagihan atau penetapan kewajiban Pemerintah sektor migas

- a. Tagihan PBB Migas tahun berjalan
Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Pendapatan LO - Migas xxx	170.000	
XXXXXX	Utang Pihak Ketiga Migas - PBB Migas		170.000

(Kewajiban PBB Migas diakui sebagai koreksi pendapatan akrual)

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

- b. Tagihan selain PBB Migas tahun berjalan

Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Beban Pihak Ketiga Migas - <i>Reimbursement PPN</i>	225.000	
XXXXXX	Utang Pihak Ketiga Migas - <i>Reimbursement PPN</i>		225.000

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Beban Pihak Ketiga Migas - <i>DMO Fee Kontraktor</i>	250.000	
XXXXXX	Utang Pihak Ketiga Migas - <i>DMO Fee Kontraktor</i>		250.000

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Beban Pihak Ketiga Migas - <i>Fee Kegiatan Usaha Hulu Migas</i>	225.000	
XXXXXX	Utang Pihak Ketiga Migas - <i>Fee Kegiatan Usaha Hulu Migas</i>		225.000

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Beban Pihak Ketiga Migas - Pajak Air Tanah dan Pajak Air Permukaan	15.000	
XXXXXX	Utang Pihak Ketiga Migas - Pajak Air Tanah dan Pajak Air Permukaan		15.000

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Beban Pihak Ketiga Migas - Pajak Penerangan Jalan	10.000	
XXXXXX	Utang Pihak Ketiga Migas - Pajak Penerangan Jalan		10.000

(Kewajiban selain PBB Migas diakui sebagai beban)
Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

- c. Tagihan PBB Migas tahun sebelumnya
Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Koreksi Lain-lain	30.000	
XXXXXX	Utang Pihak Ketiga Migas - PBB Migas		30.000

(Kewajiban PBB Migas tahun sebelumnya diakui sebagai koreksi ekuitas)
Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

- d. Tagihan selain PBB Migas tahun sebelumnya
Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Koreksi Lain-lain	30.000	
XXXXXX	Utang Pihak Ketiga Migas - Reimbursement PPN		25.000
	Utang Pihak Ketiga Migas - DMO Fee Kontraktor		5.000

(Kewajiban non PBB Migas tahun sebelumnya diakui sebagai koreksi ekuitas)
Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

9. Pencatatan koreksi kewajiban Pemerintah dan/atau beban akrual

- a. Pencatatan koreksi kewajiban dan/atau beban akrual tahun berjalan

Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

- Pencatatan Koreksi Kewajiban PBB Migas
 - ♦ Apabila koreksi terjadi karena lebih saji

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Utang Pihak Ketiga Migas - PBB Migas	10.000	
XXXXXX	Pendapatan LO - Migas xxx		10.000

- ♦ Apabila koreksi terjadi karena kurang saji

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Pendapatan LO - Migas xxx	10.000	
XXXXXX	Utang Pihak Ketiga Migas - PBB Migas		10.000

- Pencatatan koreksi kewajiban selain PBB Migas

- ♦ Koreksi lebih saji kewajiban atau beban tahun berjalan
 - 1) Koreksi Reimbursement PPN

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Utang Pihak Ketiga Migas - Reimbursement PPN	12.000	
XXXXXX	Beban Pihak Ketiga Migas - Reimbursement PPN		12.000

2) Koreksi Pajak Air Tanah dan Air Permukaan

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Utang Pihak Ketiga Migas - Pajak Air Tanah dan Permukaan	7.000	
XXXXXX	Beban Pihak Ketiga Migas - Pajak Air Tanah dan Permukaan		7.000

- ♦ Koreksi kurang saji kewajiban atau beban tahun berjalan

- 1) Koreksi DMO Fee

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Beban Pihak Ketiga Migas - DMO Fee Kontraktor	11.000	
XXXXXX	Utang Pihak Ketiga Migas - DMO Fee Kontraktor		11.000

2) Koreksi Fee Kegiatan Usaha Hulu Migas

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Beban Pihak Ketiga Migas - Fee Kegiatan Usaha Hulu Migas	70.000	
XXXXXX	Utang Pihak Ketiga Migas - Fee Kegiatan Usaha Hulu Migas		70.000

3) Koreksi Pajak Penerangan Jalan

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Beban Pihak Ketiga Migas - Pajak Penerangan Jalan	2.000	
XXXXXX	Utang Pihak Ketiga Migas - Pajak Penerangan Jalan		2.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

b. Pencatatan koreksi kewajiban atau beban akrual tahun sebelumnya

Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

- Koreksi lebih saji kewajiban atau beban tahun sebelumnya

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Utang Pihak Ketiga Migas - DMO Fee Kontraktor	10.000	
XXXXXX	Koreksi Lain-lain		10.000

- Koreksi kurang saji kewajiban atau beban tahun sebelumnya

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Koreksi Lain-lain	20.000	
XXXXXX	Utang Pihak Ketiga Migas - Fee Kegiatan Usaha Hulu Migas		20.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

c. Pencatatan koreksi kewajiban dan/atau beban akrual tahun sebelumnya yang terlanjur dicatat sebagai beban tahun berjalan

Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

- Pencatatan koreksi kewajiban PBB Migas

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Koreksi Lain-lain	50.000	
XXXXXX	Pendapatan LO - Migas xxx		50.000

- Pencatatan Koreksi selain PBB Migas

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Koreksi Lain-lain	161.000	
XXXXXX	Beban Pihak Ketiga Migas - Reimbursement PPN		20.000
XXXXXX	Beban Pihak Ketiga Migas - DMO Fee Kontraktor		15.000
XXXXXX	Beban Pihak Ketiga Migas - Fee Kegiatan Usaha Hulu Migas		120.000
XXXXXX	Beban Pihak Ketiga Migas - Pajak Air Tanah dan Permukaan		5.000
XXXXXX	Beban Pihak Ketiga Migas - Pajak Penerangan Jalan		1.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

10. Pada saat penyelesaian kewajiban Pemerintah dari kegiatan usaha hulu Migas

a. Penyesuaian nilai utang valas sesaat sebelum pengakuan penyelesaian utang

- Penyesuaian yang menyebabkan menambah nilai utang

Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Kerugian belum terealisasi atas selisih kurs	10.000	
XXXXXX	Utang Pihak Ketiga Migas-DMO Fee		10.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

- Penyesuaian yang menyebabkan mengurangi nilai utang

Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Utang Pihak Ketiga Migas - Fee Kegiatan Usaha Hulu Migas	5.000	
XXXXXX	Keuntungan belum terealisasi atas selisih kurs		5.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

- b. Penyelesaian utang rupiah dan valas melalui Rekening Minyak dan Gas Bumi
Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Utang Pihak Ketiga Migas - PBB Migas	150.000	
XXXXXX	Utang Pihak Ketiga Migas - <i>Reimbursement PPN</i>	160.000	
XXXXXX	Utang Pihak Ketiga Migas - DMO Fee Kontraktor	280.000	
XXXXXX	Utang Pihak Ketiga Migas - Fee Kegiatan Usaha Hulu Migas	200.000	
XXXXXX	Utang Pihak Ketiga Migas - Pajak Air Tanah dan Permukaan	8.000	
XXXXXX	Utang Pihak Ketiga Migas - Pajak Penerangan Jalan	2.000	
XXXXXX	Ditagihkan ke Entitas Lain (Akrual)		800.000

Tidak ada ayat jurnal di Buku Besar Kas pada Satker PNBP Migas.

Transaksi di Buku Besar akan dibukukan oleh Kuasa BUN.

- c. Penyelesaian utang rupiah melalui rekening Kas Negara yang dilakukan melalui reklasifikasi akun pendapatan PNBP - Laporan Realisasi Anggaran
Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Utang Pihak Ketiga Migas - PBB Migas	300.000	
XXXXXX	Ditagihkan ke Entitas Lain (Akrual)		300.000

Di Buku Besar Kas akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Pendapatan LRA - Migas xxx	300.000	
XXXXXX	Ditagihkan ke Entitas Lain (Kas)		300.000

11. Penyesuaian nilai utang atas selisih kurs

- a. Apabila nilai utang berkurang karena selisih kurs
Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Utang kepada Pihak Ketiga Migas - xxx	50.000	
XXXXXX	Keuntungan belum teralasasi atas selisih kurs		50.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

- b. Apabila nilai utang bertambah karena selisih kurs
Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Kerugian belum terealisasi atas selisih kurs	50.000	
XXXXXX	Utang kepada Pihak Ketiga Migas - xxxx		50.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

12. Pada saat pemindahbukuan PNBP Migas dari Rekening Minyak dan Gas Bumi ke Rekening KUN
Tidak ada ayat jurnal di Buku Besar Akrual. Adapun transaksi di Buku Besar Kas adalah:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Diterima Dari Entitas Lain - Kas	1.450.000	
XXXXXX	Pendapatan LRA - Migas xxx		1.450.000

13. Reklasifikasi Akun Pendapatan LRA

- a. Reklasifikasi akun pendapatan untuk pengakuan pendapatan LRA net DMO
Tidak ada ayat jurnal di Buku Besar Akrual. Adapun transaksi di Buku Besar Kas adalah:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Pendapatan LRA - Minyak Bumi	400.000	
XXXXXX	Pendapatan LRA - Net DMO		400.000

- b. Reklasifikasi akun pendapatan atas perhitungan kembali alokasi PNBP SDA Migas
Tidak ada ayat jurnal di Buku Besar Akrual. Adapun transaksi di Buku Besar Kas adalah:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit

XXXXXX	Pendapatan LRA - Minyak Bumi	500.000	
XXXXXX	Pendapatan LRA - Gas Bumi		500.000

- c. Reklasifikasi akun pendapatan yang diakibatkan kesalahan identifikasi penerimaan di Rekening Migas Tidak ada ayat jurnal di Buku Besar Akrual. Adapun transaksi di Buku Besar Kas adalah:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Pendapatan LRA - Gas Bumi	15.000	
XXXXXX	Pendapatan LRA - Denda, Bunga, dan Penalti Kegiatan Usaha Hulu Migas		15.000

14. Jurnal atas saldo Rekening Migas pada periode pelaporan keuangan Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Diterima dari Entitas Lain - Akrual	450.000	
XXXXXX	Pendapatan Yang Ditangguhkan		350.000
XXXXXX	Utang Jangka Pendek Lainnya		100.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal. Pencatatan atas dana retur akan dibukukan oleh Kuasa BUN.

15. Pengakuan atas pendapatan Diterima di Muka
Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Diterima dari Entitas Lain - Akrual	30.000	
XXXXXX	Pendapatan Diterima di Muka		30.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

16. Jurnal Transaksi Over/Underlifting KKKS

- a. Jurnal atas transaksi over/underlifting KKKS tahun berjalan yang ditagihkan pada tahun yang bersangkutan

- Jurnal tagihan overlifting KKKS A
Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Piutang Jangka Pendek - Migas (Overlifting)	30.000	
XXXXXX	Beban Pihak Ketiga Migas - Underlifting KKKS	40.000	
XXXXXX	Pendapatan LO - Minyak Bumi		70.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

- Jurnal tagihan overlifting KKKS B
Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Piutang Jangka Pendek - Migas (Overlifting)	45.000	
XXXXXX	Pendapatan LO - Minyak Bumi		30.000
XXXXXX	Pendapatan LO - Gas Bumi		15.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

- Jurnal tagihan underlifting KKKS C
Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Beban Pihak Ketiga Migas - Underlifting KKKS	55.000	
XXXXXX	Pendapatan LO - Minyak Bumi		45.000
XXXXXX	Utang Pihak Ketiga Migas - Underlifting KKKS		10.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

- Jurnal tagihan underlifting KKKS D
Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Beban Pihak Ketiga Migas - Underlifting KKKS	35.000	
XXXXXX	Utang Pihak Ketiga Migas - Underlifting KKKS		35.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

- b. Jurnal atas transaksi tagihan final over/underlifting KKKS tahun sebelumnya yang telah diestimasi pada tahun sebelumnya

- Jurnal tagihan final over/underlifting KKKS 1
Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Piutang Jangka Pendek - Migas (Overlifting)	10.000	

XXXXXX	Koreksi Lain-lain		10.000
--------	-------------------	--	--------

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

- Jurnal tagihan final over/underlifting KKKS 2
Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Koreksi Lain-lain	5.000	
XXXXXX	Piutang Jangka Pendek - Migas (Overlifting)		5.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

- Jurnal tagihan final over/underlifting KKKS 3
Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Koreksi Lain-lain	45.000	
XXXXXX	Piutang Jangka Pendek - Migas (Overlifting)		25.000
XXXXXX	Utang Pihak Ketiga Migas - Underlifting KKKS		20.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

- Jurnal tagihan Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Koreksi Lain-lain	15.000	
XXXXXX	Utang Pihak Ketiga Migas - Underlifting KKKS		15.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

- Jurnal tagihan final over/underlifting KKKS 5
Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Utang Pihak Ketiga Migas - Underlifting KKKS	5.000	
XXXXXX	Koreksi Lain-lain		5.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

- Jurnal tagihan final over/underlifting KKKS 6
Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Utang Pihak Ketiga Migas - Underlifting KKKS	20.000	
XXXXXX	Piutang Jangka Pendek - Migas (Overlifting)	10.000	
XXXXXX	Koreksi Lain-lain		30.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

- c. Jurnal atas transaksi over/underlifting KKKS tahun sebelumnya yang belum ditagihkan dan/atau diestimasi pada tahun sebelumnya

- Jurnal tagihan over/underlifting KKKS x atas transaksi tahun yang lalu
Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Piutang Jangka Pendek - Migas (Overlifting)	5.000	
XXXXXX	Koreksi Lain-lain		5.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

- Jurnal tagihan over/underlifting KKKS y atas transaksi tahun yang lalu
Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Koreksi Lain-lain	35.000	
XXXXXX	Utang Pihak Ketiga Migas - Underlifting KKKS		35.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

- d. Jurnal atas transaksi estimasi over/underlifting KKKS tahun berjalan.
Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Piutang Jangka Pendek - Migas (<i>Overlifting</i>)	850.000	
XXXXXX	Beban Pihak Ketiga Migas - <i>Underlifting</i> KKKS	450.000	
XXXXXX	Utang Pihak Ketiga Migas - <i>Underlifting</i> KKKS		450.000
XXXXXX	Pendapatan LO - Minyak Bumi		500.000
XXXXXX	Pendapatan LO - Gas Bumi		350.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

- e. Jurnal atas transaksi final over/underlifting KKKS tahun berjalan yang sebelumnya telah dicatat dengan nilai estimasi

- Jurnal tagihan final over/underlifting KKKS 7
Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Pendapatan LO - Minyak Bumi	10.000	
XXXXXX	Piutang Jangka Pendek - Migas (<i>Overlifting</i>)	10.000	
XXXXXX	Beban Pihak Ketiga Migas - <i>Underlifting</i> KKKS		20.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

- Jurnal tagihan final over/underlifting KKKS 8
Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Pendapatan LO - Minyak Bumi	30.000	
XXXXXX	Piutang Jangka Pendek - Migas (<i>Overlifting</i>)		5.000
XXXXXX	Beban Pihak Ketiga Migas - <i>Underlifting</i> KKKS		25.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

- Jurnal tagihan final over/underlifting KKKS 9
Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Pendapatan LO - Minyak Bumi	65.000	
XXXXXX	Beban Pihak Ketiga Migas - <i>Underlifting</i> KKKS	20.000	
XXXXXX	Piutang Jangka Pendek - Migas (<i>Overlifting</i>)		25.000
XXXXXX	Pendapatan LO - Gas Bumi		40.000
XXXXXX	Utang Pihak Ketiga Migas - <i>Underlifting</i> KKKS		20.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

- Jurnal tagihan final over/underlifting KKKS 10
Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Beban Pihak Ketiga Migas - <i>Underlifting</i> KKKS	20.000	
XXXXXX	Pendapatan LO - Gas Bumi		5.000
XXXXXX	Utang Pihak Ketiga Migas - <i>Underlifting</i> KKKS		15.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

- Jurnal tagihan final over/underlifting KKKS 11
Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Beban Pihak Ketiga Migas - <i>Underlifting</i> KKKS	15.000	
XXXXXX	Utang Pihak Ketiga Migas - <i>Underlifting</i> KKKS	5.000	
XXXXXX	Pendapatan LO - Gas Bumi		20.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

- Jurnal tagihan final over/underlifting KKKS 12
Di Buku Besar Akrual akan dijurnal sebagai berikut:

Akun	Uraian Akun	Debit	Kredit
XXXXXX	Utang Pihak Ketiga Migas - <i>Underlifting</i> KKKS	20.000	
XXXXXX	Piutang Jangka Pendek - Migas (<i>Overlifting</i>)	10.000	
XXXXXX	Beban Pihak Ketiga Migas - <i>Underlifting</i> KKKS		25.000
XXXXXX	Pendapatan LO - Gas Bumi		5.000

Di Buku Besar Kas tidak dilakukan pencatatan ayat jurnal.

II. MODUL PETUNJUK TEKNIS PEMINDAHBUKUAN DALAM RANGKA PROSES PENGAKUAN DAN PENGUKURAN PNBP MIGAS

BAB I
PENDAHULUAN

A. Latar Belakang dan Dasar Hukum

1. Latar Belakang

Dalam rangka menampung penerimaan negara dari kegiatan usaha hulu Migas yang diterima dalam bentuk valuta asing, telah dibentuk suatu rekening penampungan sementara di Bank Indonesia (rekening antara/rekening *transitory*), yang sekarang dikenal sebagai Rekening Minyak dan Gas Bumi. Pembentukan rekening *transitory* tersebut dilandasi oleh bisnis proses penerimaan Migas yang belum selesai, karena atas bagian negara yang diterima dari hasil kegiatan Kontrak Kerja Sama Migas masih harus memperhitungkan unsur-unsur kewajiban Pemerintah dari kegiatan usaha hulu Migas (kewajiban Pemerintah) yang harus dibayarkan kepada pihak ketiga sebagaimana diatur dalam Kontrak Kerja Sama dan ketentuan peraturan perundang-undangan.

Sejarah Pembentukan Rekening Minyak dan Gas Bumi

- Pada tanggal 16 Desember 1966, dikeluarkan Instruksi Presidium Kabinet Nomor 29/EK/IN/12/1966 yang berisikan Instruksi Presiden kepada Menteri Pertambangan dan Menteri Keuangan, agar merencanakan dan mempersiapkan pelaksanaan penyetoran langsung oleh perusahaan-perusahaan minyak asing sebesar 60% bagian Pemerintah dalam bentuk valuta asing ke Rekening Valuta Asing Departemen Keuangan pada BNI Unit I.
- Dengan diundangkannya Undang-Undang Nomor 8 Tahun 1971 tentang Perusahaan Pertambangan Minyak Dan Gas Bumi Negara pada tanggal 15 September 1971, Menteri Keuangan melalui Surat Nomor B-24/MK/IV/1/1972 tanggal 8 Januari 1972 meminta kepada Direksi Bank Indonesia untuk melakukan pembukaan rekening valuta asing atas nama Departemen Keuangan yaitu Rekening "Minyak Production Sharing" dan Rekening "Penerimaan Minyak Lainnya".
- Selanjutnya, melalui Instruksi Presiden Nomor 12 Tahun 1975 tanggal 29 Mei 1975 yang mengatur tentang Penyetoran Penerimaan Negara dari Sektor Minyak yang berasal dari kegiatan Kontrak Karya, Kontrak *Production Sharing* dan Pertamina sendiri Disetorkan kepada Negara, pada tahun 1976 dibentuklah satu rekening untuk menampung penyetoran-penyetoran hasil kegiatan usaha hulu Migas dari *Production Sharing Contract* di Bank Indonesia, yaitu rekening dengan Nomor 600. 000411 dan nama: "Rekening Departemen Keuangan K/Hasil Minyak Perjanjian Karya *Production Sharing*".
- Sebagai penyempurnaan dan salah satu usaha Pemerintah dalam meningkatkan penerimaan Negara, diterbitkan Peraturan Pemerintah Nomor 41 Tahun 1982 tentang Kewajiban dan Tata Cara Penyetoran Pendapatan Pemerintah dari Hasil Operasi Pertamina Sendiri dan Kontrak *Production Sharing*. Sesuai ketentuan tersebut, atas bagian Pemerintah dari hasil Kontrak *Production Sharing*, diperintahkan untuk disetorkan ke rekening BUN di Bank Indonesia untuk setoran dalam Rupiah dan ke rekening Valuta Asing Departemen Keuangan di Bank Indonesia untuk setoran dalam bentuk valuta asing.
- Dalam rangka melengkapi dan menyempurnakan tata kelola dalam pengelolaan keuangan pada Rekening Nomor: 600.000411, diperlukan landasan hukum yang mengatur mengenai mutasi-mutasi di Rekening Departemen Keuangan K/Hasil Minyak Perjanjian Karya *Production Sharing* Nomor 600.000411. Selanjutnya pada tahun 2009 diterbitkan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 113/PMK.02/2009 tentang Rekening Minyak dan Gas Bumi sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 178/PMK.02/2015 tentang Perubahan Kedua Atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 113/PMK.02/2009 tentang Rekening Minyak dan Gas Bumi. Dalam Peraturan Menteri Keuangan tersebut diatur mengenai mutasi-mutasi penerimaan dan pengeluaran apa saja yang dilakukan dari rekening tersebut.

Mengingat kedudukannya sebagai rekening antara, maka atas dana yang diterima di Rekening Minyak dan Gas Bumi harus dilakukan pemindahbukuan. Pemindahbukuan dana dari Rekening Minyak dan Gas Bumi merupakan bentuk pengeluaran dana dari Rekening Minyak dan Gas Bumi sebagaimana diatur dalam Peraturan Menteri Keuangan Nomor 113/PMK.02/2009 tentang Rekening Minyak Dan Gas Bumi sebagaimana telah beberapa kali diubah terakhir dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 178/PMK.02/2015 tentang Perubahan Kedua Atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 113/PMK.02/2009 tentang Rekening Minyak dan Gas Bumi. Pemindahbukuan dana dari Rekening Minyak dan Gas Bumi, secara garis besar dapat dikelompokkan ke dalam 3 (tiga) kelompok, sebagai berikut:

- a. Pemindahbukuan dana ke Rekening Kas Umum Negara (Rekening KUN) untuk diakui sebagai Pendapatan, yaitu pemindahbukuan atas dana setoran bagian negara yang *earning process-nya* telah selesai dan/atau telah memperhitungkan pembayaran-pembayaran kewajiban Pemerintah yang diperkenankan dilakukan melalui Rekening Minyak dan Gas Bumi;
- b. Pemindahbukuan dana ke rekening '*penerima manfaat*' (*beneficiary*) sebagai pembayaran kewajiban Pemerintah sesuai dengan Kontrak Kerja Sama dan ketentuan peraturan perundang-undangan.
- c. Pemindahbukuan lainnya yang merupakan pengeluaran lain-lain dari Rekening Minyak dan Gas Bumi, yaitu pemindahbukuan atas dana Rekening Minyak dan Gas Bumi ke rekening para pihak atas dana salah transfer, pembayaran kembali kewajiban pemerintah yang di-retur, dan pengeluaran yang bersifat koreksi pembukuan.

Dana saldo Rekening Minyak dan Gas Bumi, pada setiap akhir bulan dan/atau pada saat akan dilakukan pemindahbukuan dan/atau pada periode pelaporan keuangan, perlu dilakukan pencadangan

untuk pembayaran kewajiban Pemerintah sesuai dengan Kontrak Kerja Sama dan ketentuan peraturan perundang-undangan serta atas penerimaan negara yang belum dapat diproses pemindahbukunya karena belum lengkapnya dokumen pendukung.

Tata cara pembayaran kewajiban Pemerintah yang dilakukan melalui pemindahbukuan dana dari Rekening Minyak dan Gas Bumi ke Rekening KUN telah diatur dalam Peraturan Menteri Keuangan tersendiri. Namun demikian, belum ada pengaturan mengenai mekanisme dan tata cara penghitungan pemindahbukuan dana dari Rekening Minyak dan Gas Bumi ke Rekening KUN atas PNBP Migas.

Mengacu pada Peraturan Menteri Keuangan Nomor 234/PMK.01/2015 tentang Organisasi Dan Tata Kerja Kementerian Keuangan, usulan dan/atau permintaan pemindahbukuan dana dari Rekening Minyak dan Gas Bumi dilakukan oleh Direktorat Jenderal Perbendaharaan atas usulan/permintaan dari Direktorat Jenderal Anggaran.

Dalam rangka meningkatkan transparansi dan akuntabilitas penatausahaan penerimaan negara yang berasal dari hasil kegiatan usaha hulu Migas dan sesuai dengan rekomendasi Badan Pemeriksa Keuangan agar Pemerintah (Menteri Keuangan) mengatur dan menetapkan secara formal kebijakan dan tata cara penghitungan PNBP SDA Migas dan Pencadangan saldo kas di Rekening Minyak dan Gas Bumi agar lebih transparan, akuntabel dan konsisten, maka dipandang perlu untuk menyusun dan menetapkan suatu Petunjuk Teknis Pemindahbukuan dan Pencadangan Dana Rekening Minyak dan Gas Bumi yang akan menjadi acuan bagi instansi terkait dalam melakukan pencadangan dan pemindahbukuan dana Rekening Minyak dan Gas Bumi, khususnya terkait dengan pemindahbukuan PNBP Migas.

2. Dasar Hukum

- Undang-Undang APBN dan Peraturan Pelaksanaannya.
- Undang-Undang mengenai keuangan negara.
- Undang-Undang mengenai perbendaharaan negara.
- Undang-Undang mengenai minyak dan gas bumi.
- Peraturan Pemerintah mengenai kegiatan usaha hulu minyak dan gas bumi.
- Peraturan Pemerintah mengenai biaya operasi yang dapat dikembalikan.
- Peraturan Pemerintah mengenai penerimaan negara dari kegiatan usaha hulu minyak dan gas bumi.
- Peraturan Menteri Keuangan mengenai bagan akun standar.
- Peraturan Menteri Keuangan mengenai rekening minyak dan gas bumi.
- Peraturan Menteri Keuangan mengenai tata cara penyetoran dan pelaporan penerimaan negara dari kegiatan usaha hulu minyak dan/atau gas bumi dan penghitungan pajak penghasilan untuk keperluan pembayaran pajak penghasilan minyak bumi dan/atau gas bumi berupa volume minyak dan/atau gas bumi.
- Peraturan Menteri Keuangan mengenai tata cara pembayaran DMO fee, *overlifting* kontraktor dan/atau *underlifting* kontraktor dalam kegiatan usaha hulu minyak dan gas bumi.
- Peraturan Menteri Keuangan mengenai organisasi dan tata kerja Kementerian Keuangan.
- Kontrak Kerja Sama Kegiatan Hulu Migas.

B. Tujuan dan Ruang Lingkup

Tujuan dari penyusunan Petunjuk Teknis Tata Cara Perhitungan PNBP Migas dalam rangka Proses Pengakuan dan Pengukuran antara lain adalah:

1. Sebagai pedoman bagi institusi terkait dalam melakukan pengusulan atas pemindahbukuan dana dan/atau saldo Rekening Minyak dan Gas Bumi yang berasal dari penerimaan SDA Migas dan PNBP Migas Lainnya ke Rekening KUN.
2. Sebagai pedoman bagi institusi terkait dalam melakukan pengusulan atas pemindahbukuan dana Rekening Minyak dan Gas Bumi yang berasal dari penerimaan lain-lain seperti penerimaan karena salah transfer atau penerimaan karena adanya retur atas pembayaran kewajiban Pemerintah.
3. Sebagai pedoman bagi institusi terkait dalam melakukan pencadangan atas saldo Rekening Minyak dan Gas Bumi pada suatu periode tertentu.

Ruang lingkup pengaturan meliputi:

- petunjuk teknis tata cara pencadangan dana atas saldo Rekening Minyak dan Gas Bumi dalam rangka perhitungan PNBP SDA Migas yang akan dipindahbukukan, pengakuan dan pengukuran atas kewajiban Pemerintah, serta pengakuan dan pengukuran atas pendapatan akrual PNBP Migas;
- petunjuk teknis tata cara pemindahbukuan secara umum;
- petunjuk teknis pemindahbukuan dana dari Rekening Minyak dan Gas Bumi ke Rekening KUN dalam rangka pengakuan dan pengukuran Pendapatan PNBP SDA Migas;
- petunjuk teknis pemindahbukuan dana dari Rekening Minyak dan Gas Bumi ke Rekening KUN dalam rangka pengakuan dan pengukuran Pendapatan PNBP Migas Lainnya; dan
- petunjuk teknis pemindahbukuan dana atas penerimaan lain-lain di Rekening Minyak dan Gas Bumi seperti penerimaan karena salah transfer atau penerimaan karena adanya retur atas pembayaran kewajiban Pemerintah dalam rangka proses pengakuan dan pengukuran Pendapatan yang Ditangguhkan.

C. Gambaran Petunjuk Teknis

Modul petunjuk teknis ini menyajikan proses bisnis monitoring atas mutasi penerimaan dan pengeluaran di Rekening Minyak dan Gas Bumi, termasuk di dalamnya melakukan identifikasi terhadap jenis setoran dan pembayaran. Di dalam proses monitoring tersebut seringkali dijumpai setoran-setoran atau pembayaran yang belum jelas penyetor maupun peruntukannya. Hal ini membutuhkan proses identifikasi agar

setoran-setoran atau pembayaran tersebut menjadi lebih jelas, yaitu setoran mana yang merupakan setoran PNBP SDA Minyak Bumi, setoran PNBP SDA Gas Bumi, atau pun setoran-setoran lainnya di luar PNBP SDA, seperti setoran atas denda, penalti, dan bunga terkait transaksi kegiatan usaha hulu Migas.

Modul ini juga menyajikan mekanisme alokasi maupun pencadangan saldo Rekening Minyak dan Gas Bumi pada akhir bulan dan/atau akhir tahun anggaran dan/atau pada tanggal *cut off* dilakukan pemindahbukuan, hingga proses dan tata cara penghitungan pemindahbukuan dananya. Dana yang dicadangkan tersebut dapat berupa dana yang dicadangkan untuk pembayaran kewajiban

Pemerintah yang pada prinsipnya merupakan beban yang diakui sebagai kewajiban atau utang kepada pihak ketiga yang akan mengurangi pendapatan operasional, ataupun berupa pendapatan yang ditunda yang merupakan penerimaan di Rekening Minyak dan Gas Bumi yang belum dapat dipindahbukukan karena belum lengkapnya dokumen pendukung untuk melakukan proses pemindahbukuan tersebut.

D. Ketentuan Lain-lain

Dalam menyusun Petunjuk Teknis ini juga mengandung kebijakan-kebijakan teknis tertentu yang mengacu pada kaidah yang berlaku umum berdasarkan pertimbangan prinsip kewajaran.

BAB II
PETUNJUK TEKNIS TATA CARA PENCADANGAN DANA SALDO
REKENING MINYAK DAN GAS BUMI

A. Tujuan Pencadangan Dana Saldo Rekening Minyak dan Gas Bumi

Pencadangan dana saldo Rekening Minyak dan Gas Bumi merupakan kegiatan dalam rangka mencadangkan dana saldo Rekening Minyak dan Gas Bumi pada suatu periode tertentu. Proses pencadangan dana tersebut dilakukan dalam rangka memenuhi tujuan sebagai berikut:

1. dalam rangka melakukan penghitungan atas saldo Rekening Minyak dan Gas Bumi yang dapat dipindahbukukan ke Rekening KUN Valas pada suatu periode tertentu;
2. dalam rangka pengakuan dan pengukuran kewajiban Pemerintah pada saat penyusunan Laporan Keuangan pemerintah pada suatu periode tertentu; dan
3. dalam rangka pengakuan dan pengukuran pendapatan akrual atas pendapatan ditunda yang berasal dari penerimaan *current* di Rekening Minyak dan Gas Bumi, namun belum dapat dipindahbukukan ke Rekening KUN pada saat penyusunan Laporan Keuangan pemerintah pada suatu periode tertentu.

B. Komponen Pencadangan Dana Saldo Rekening Minyak dan Gas Bumi

Pencadangan dana saldo Rekening Minyak dan Gas Bumi meliputi pencadangan atas transaksi-transaksi pengeluaran di Rekening Minyak dan Gas Bumi, yang secara garis besar dapat dikelompokkan menjadi 2 (dua) kelompok:

1. Pencadangan Dana atas Pembayaran Tagihan Kewajiban Pemerintah dari Kegiatan Usaha Hulu Migas, meliputi:
 - a. Pencadangan atas Tagihan DMO Fee;
 - b. Pencadangan atas Tagihan PBB Migas;
 - c. Pencadangan atas Tagihan *Reimbursement PPN*;
 - d. Pencadangan atas Tagihan Pajak Air Permukaan, Pajak Air Tanah, dan Pajak Penerangan Jalan;
 - e. Pencadangan atas Tagihan *Underlifting* Kontraktor;
 - f. Pencadangan atas Tagihan *fee* penjualan Migas bagian negara; dan
 - g. Pencadangan atas Tagihan Kewajiban Pemerintah Lainnya dari Kegiatan Usaha Hulu Migas yang diatur dalam kontrak dan peraturan perundang-undangan.

Pencadangan dana untuk pembayaran tagihan tersebut pada prinsipnya antara lain dilakukan dalam rangka proses pengakuan dan pengukuran kewajiban Pemerintah berupa Utang kepada Pihak Ketiga.

2. Pencadangan Dana atas Pendapatan Yang Ditunda, yang merupakan pencadangan dana atas penerimaan di Rekening Minyak dan Gas Bumi yang belum dapat diakui sebagai pendapatan karena:
 - belum dapat diketahui identifikasi jenis setoran dimaksud pada saat dilakukannya pemindahbukuan dan/atau belum diterimanya dokumen pendukung untuk dapat dilakukan proses pemindahbukuan; dan
 - merupakan dana yang masuk ke Rekening Minyak dan Gas Bumi setelah tanggal *cut off* pemindahbukuan terakhir sebelum pelaporan keuangan sampai dengan periode tanggal pelaporan keuangan.

Pencadangan dana ini dilakukan dalam rangka proses pengakuan dan pengukuran Pendapatan yang Ditunda.

C. Kebijakan Dalam Perhitungan Pencadangan Dana Saldo Rekening Minyak dan Gas Bumi

1. Kriteria Pencadangan Dana

- a. Pencadangan Dana atas Pembayaran Kewajiban Pemerintah dari Kegiatan Usaha Hulu Migas

1) Pencadangan Pembayaran DMO Fee

- Pencadangan atas pembayaran DMO Fee dilakukan apabila terdapat tagihan DMO Fee yang seharusnya dibebankan dan/atau diperhitungkan, tetapi sampai dengan proses dilakukannya perhitungan usulan pemindahbukuan PNBP SDA Migas belum dapat diproses pembayarannya.
- Pencadangan untuk proses pemindahbukuan bulanan dilakukan berdasarkan:
 - realisasi tagihan apabila surat atas tagihan DMO Fee dari Instansi Pelaksana telah diterima oleh Direktorat Jenderal Anggaran pada saat dilakukannya perhitungan usulan pemindahbukuan PNBP SDA Migas.
 - perkiraan apabila sampai dengan dilakukannya perhitungan usulan pemindahbukuan PNBP SDA Migas, surat tagihan atas DMO Fee dari Instansi Pelaksana untuk bulan yang bersangkutan belum diterima oleh DJA. Dasar perhitungan perkiraan menggunakan angka tagihan DMO Fee bulan sebelumnya.
- Pencadangan atas saldo Rekening Minyak dan Gas Bumi pada akhir tahun anggaran dan/atau pada periode pelaporan keuangan menggunakan data tagihan DMO Fee yang telah ditagihkan secara resmi oleh Instansi Pelaksana kepada Direktorat Jenderal Anggaran, tetapi sampai dengan berakhirnya tahun anggaran belum dapat diproses pembayarannya. Acuan yang digunakan adalah tanggal surat tagihan dari Instansi Pelaksana.

2) Pencadangan Pembayaran PBB Migas

- Untuk pencadangan pembayaran PBB Migas pada proses penghitungan usulan pemindahbukuan PNBP SDA Migas sebelum diterimanya surat tagihan PBB Migas yang dilengkapi dengan SPPT dari Direktorat Jenderal Pajak diterima oleh

- Direktorat Jenderal Anggaran, pencadangan pembayaran PBB Migas dihitung berdasarkan data proyeksi PBB Migas yang digunakan dalam APBN.
 - Untuk pencadangan pembayaran PBB Migas pada proses penghitungan usulan pemindahbukuan PNBP SDA Migas setelah diterimanya surat tagihan PBB Migas yang dilengkapi dengan SPPT dari Direktorat Jenderal Pajak diterima oleh Direktorat Jenderal Anggaran, pencadangan pembayaran PBB Migas dihitung berdasarkan data tagihan PBB Migas terkini yang telah dilengkapi SPPT tersebut.
 - Untuk pencadangan pembayaran PBB Migas atas saldo Rekening Minyak dan Gas Bumi pada akhir tahun anggaran (per 31 Desember) menggunakan data tagihan PBB Migas dari Direktorat Jenderal Pajak yang telah melalui proses verifikasi dan penelitian oleh Direktorat Jenderal Anggaran dan/atau telah memadai untuk dibayarkan (termasuk jumlah tagihan PBB Migas yang telah memadai untuk dibayarkan, tetapi sampai dengan akhir tahun anggaran masih dalam proses pembayaran atau belum terbayarkan dari Rekening Minyak dan Gas Bumi).
- 3) Pencadangan Pembayaran *Reimbursement PPN*
- ◆ Pencadangan atas pembayaran *Reimbursement PPN* dilakukan apabila terdapat tagihan *Reimbursement PPN* yang seharusnya dibebankan dan/atau diperhitungkan, tetapi sampai dengan proses dilakukannya perhitungan usulan pemindahbukuan PNBP SDA Migas, belum dapat diproses pembayarannya.
 - ◆ Pencadangan untuk proses pemindahbukuan bulanan dilakukan berdasarkan:
 - realisasi tagihan apabila surat atas tagihan *Reimbursement PPN* dari Instansi Pelaksana telah diterima oleh Direktorat Jenderal Anggaran pada saat dilakukannya perhitungan usulan pemindahbukuan PNBP SDA Migas.
 - perkiraan apabila sampai dengan dilakukannya perhitungan usulan pemindahbukuan PNBP-SDA Migas, surat tagihan atas *Reimbursement PPN* dari Instansi Pelaksana untuk bulan yang bersangkutan belum diterima oleh DJA. Dasar perhitungan perkiraan menggunakan angka tagihan *Reimbursement PPN* bulan sebelumnya.
 - ◆ Pencadangan atas saldo Rekening Minyak dan Gas Bumi pada akhir tahun anggaran dan/atau pada periode pelaporan keuangan menggunakan data tagihan *Reimbursement PPN* yang telah ditagihkan secara resmi oleh Instansi Pelaksana kepada Direktorat Jenderal Anggaran, tetapi sampai dengan berakhirnya tahun anggaran belum dapat diproses pembayarannya. Acuan yang digunakan adalah tanggal surat tagihan dari Instansi Pelaksana.
- 4) Pencadangan Pembayaran Pajak Air Permukaan, Pajak Air Tanah, dan Pajak Penerangan Jalan (PDRD)
- ◆ Pencadangan atas pembayaran PDRD dilakukan apabila terdapat tagihan PDRD yang seharusnya dibebankan dan/atau diperhitungkan, tetapi sampai dengan proses dilakukannya perhitungan usulan pemindahbukuan PNBP SDA Migas, belum dapat diproses pembayarannya.
 - ◆ Pencadangan untuk proses pemindahbukuan bulanan maupun saldo Rekening Minyak dan Gas Bumi pada akhir tahun anggaran dan/atau pada periode pelaporan keuangan menggunakan data tagihan PDRD yang telah ditagihkan secara resmi oleh Pemerintah Daerah kepada Direktorat Jenderal Anggaran, tetapi sampai dengan berakhirnya tahun anggaran belum dapat diproses pembayarannya. Acuan yang digunakan adalah tanggal surat tagihan dari Pemerintah Daerah.
- 5) Pencadangan Pembayaran *Underlifting Kontraktor*
- ◆ Pencadangan atas pembayaran *Underlifting Kontraktor* dilakukan apabila terdapat tagihan *Underlifting Kontraktor* yang seharusnya dibebankan dan/atau diperhitungkan, tetapi sampai dengan proses dilakukannya perhitungan usulan pemindahbukuan PNBP SDA Migas belum dapat diproses pembayarannya.
 - ◆ Pencadangan untuk proses pemindahbukuan bulanan maupun saldo Rekening Minyak dan Gas Bumi pada akhir tahun anggaran dan/atau pada periode pelaporan keuangan menggunakan data tagihan *underlifting Kontraktor* yang telah ditagihkan secara resmi oleh Instansi Pelaksana kepada Direktorat Jenderal Anggaran, tetapi sampai dengan berakhirnya tahun anggaran belum dapat diproses pembayarannya. Acuan yang digunakan adalah tanggal surat tagihan dari Instansi Pelaksana.
- 6) Pencadangan Pembayaran *fee penjualan Migas bagian negara*
- ◆ Pencadangan atas pembayaran *fee penjualan Migas bagian negara* dilakukan apabila terdapat tagihan *fee penjualan Migas bagian negara* yang seharusnya dibebankan dan/atau diperhitungkan, tetapi sampai dengan proses dilakukannya perhitungan usulan pemindahbukuan PNBP SDA Migas, belum dapat diproses pembayarannya.
 - ◆ Pencadangan untuk proses pemindahbukuan bulanan maupun saldo Rekening Minyak dan Gas Bumi pada akhir tahun anggaran dan/atau pada periode pelaporan keuangan menggunakan data *fee penjualan Migas bagian negara* yang telah ditagihkan secara resmi oleh Instansi Pelaksana kepada Direktorat Jenderal Anggaran, tetapi sampai dengan berakhirnya tahun anggaran belum dapat diproses pembayarannya. Acuan yang digunakan adalah tanggal surat tagihan dari Instansi Pelaksana.
- 7) Pencadangan Pembayaran Kewajiban Pemerintah dari Kegiatan Usaha Hulu Migas Lainnya
- Pencadangan atas pembayaran kewajiban Pemerintah Lainnya dilakukan apabila

- terdapat tagihan kewajiban Pemerintah Lainnya yang seharusnya dibebankan dan/atau diperhitungkan, tetapi sampai dengan proses dilakukannya perhitungan usulan pemindahbukuan PNBP SDA Migas, belum dapat diproses pembayarannya.
 - ◆ Pencadangan untuk proses pemindahbukuan bulanan maupun saldo Rekening Minyak dan Gas Bumi pada akhir tahun anggaran dan/atau pada periode pelaporan keuangan menggunakan data kewajiban Pemerintah Lainnya yang telah ditagihkan secara resmi oleh Pemerintah Daerah kepada Direktorat Jenderal Anggaran, tetapi sampai dengan berakhirnya tahun anggaran belum dapat diproses pembayarannya. Acuan yang digunakan adalah tanggal surat tagihan dari Instansi Pelaksana.
2. Pencadangan Dana atas Pendapatan Yang Ditunda
- Pencadangan atas Pendapatan yang Ditunda dilakukan apabila terdapat penerimaan di Rekening Minyak dan Gas Bumi dengan kriteria sebagai berikut:
- ◆ belum dapat diketahui identifikasi jenis setoran dimaksud pada saat dilakukannya pemindahbukuan dan/atau belum diterimanya dokumen pendukung untuk dapat dilakukan proses pemindahbukuan; dan
 - ◆ penerimaan tersebut merupakan dana yang masuk ke Rekening Minyak dan Gas Bumi dari setelah tanggal *cut off* pemindahbukuan terakhir sebelum pelaporan keuangan sampai dengan periode tanggal pelaporan keuangan.
3. Penghitungan Alokasi Pencadangan Dana atas Pembayaran Kewajiban Pemerintah dari Kegiatan Usaha Hulu Migas

Untuk pencadangan dana atas pembayaran kewajiban Pemerintah harus dilakukan pengalokasian atas pembebanan pembayaran kewajiban Pemerintah tersebut, yaitu sebagai beban atau unsur yang mengurangi penerimaan kotor dari SDA Minyak Bumi dan sebagai beban atau unsur yang mengurangi SDA Gas Bumi.

Pembayaran kewajiban Pemerintah yang harus dialokasikan sebagai unsur yang mengurangi penerimaan kotor dari SDA Minyak Bumi, terdiri atas:

- ◆ Tagihan atas DMO Fee minyak mentah.
- ◆ Tagihan atas *underlifting* minyak Kontraktor.
- ◆ Tagihan atas *fee penjualan minyak bagian negara*; dan
- ◆ Alokasi atas tagihan-tagihan kewajiban Pemerintah antara lain berasal dari PBB Migas, *reimbursement PPN*, dan PDRD.

Sedangkan pembayaran kewajiban Pemerintah yang harus dialokasikan sebagai unsur yang mengurangi penerimaan kotor dari SDA Gas Bumi, terdiri atas:

- ◆ Tagihan atas *underlifting* gas Kontraktor.
- ◆ Tagihan atas *fee penjualan gas bagian negara*.
- ◆ Alokasi atas tagihan-tagihan kewajiban Pemerintah yang antara lain berasal dari PBB Migas, *reimbursement PPN*, dan PDRD.

Penagihan oleh pihak ketiga atas kewajiban Pemerintah sebagian besar belum merinci tagihan mana yang merupakan kewajiban minyak bumi dan mana yang merupakan kewajiban gas bumi. Kewajiban Pemerintah yang belum terinci tagihannya tersebut antara lain berasal dari tagihan *reimbursement PPN*, PBB Migas, dan PDRD. Dengan demikian, agar kewajiban-kewajiban Pemerintah tersebut dapat dialokasikan sebagai unsur pengurang penerimaan kotor SDA Minyak Bumi dan penerimaan SDA Gas Bumi, diperlukan suatu pendekatan dan/atau metode tertentu untuk proses pengalokasianya.

Pendekatan dan/atau metode yang digunakan dalam melakukan pengalokasian atas pencadangan pembayaran kewajiban Pemerintah dilakukan dengan cara membagi secara proporsional berdasarkan persentase kontribusi penerimaan SDA Minyak Bumi dan penerimaan SDA Gas Bumi dengan menggunakan data laporan penerimaan Migas bagian pemerintah sebagaimana dilaporkan dalam Laporan Pengiriman Minyak dan Gas Bumi Bagian Negara oleh Instansi Pelaksana. Kontribusi penerimaan SDA Minyak Bumi merupakan penjumlahan dari nilai minyak bagian Pemerintah yang dilaporkan dalam Laporan Pengiriman Minyak Bumi Bagian Negara ke kilang non Pertamina dan Laporan Pengiriman Minyak Bumi Bagian Negara ke kilang Pertamina, dikurangi dengan nilai gross DMO dalam laporan atas pengiriman minyak mentah bagian kontraktor dalam rangka DMO. Sedangkan kontribusi penerimaan SDA Gas Bumi dihitung dengan menjumlahkan nilai gas bagian Pemerintah dalam Laporan Pengiriman Gas Bumi Bagian Negara ke kilang non Pertamina dan Laporan Pengiriman Gas Bumi Bagian Negara ke kilang Pertamina.

D. Perlakuan Khusus

Berdasarkan pertimbangan tertentu, antara lain dalam rangka mengisi kebutuhan Kas Umum Negara, Direktorat Jenderal Anggaran melalui arahan Menteri Keuangan dapat melakukan permintaan pemindahbukuan dana pada Rekening Minyak dan Gas Bumi yang dicadangkan untuk kewajiban Pemerintah ke Rekening KUN sebagai pendapatan negara.

BAB III

PETUNJUK TEKNIS TATA CARA PEMINDAHBUKUAN

A. Tujuan Pemindahbukuan

Rekening Minyak dan Gas Bumi (Rekening Minyak dan Gas Bumi) merupakan rekening penampungan sementara atas setoran Bagian Pemerintah dari hasil kegiatan usaha hulu minyak dan gas bumi sesuai dengan Kontrak Kerja Sama Migas. Namun demikian, Rekening Minyak dan Gas Bumi juga digunakan untuk menyelesaikan pembayaran kewajiban Pemerintah yang diatur dalam kontrak dan ketentuan peraturan perundang-undangan.

Mengingat kedudukan Rekening Minyak dan Gas Bumi sebagai rekening antara, maka dana yang diterima di Rekening Minyak dan Gas Bumi harus dilakukan pemindahbukuan, baik dalam rangka pengakuan pendapatan, maupun dalam rangka pembayaran kewajiban Pemerintah. Pemindahbukuan dalam rangka pengakuan pendapatan sebagai PNBP SDA Migas, harus terlebih dahulu memperhitungkan kewajiban Pemerintah yang telah ditagihkan dan/atau seharusnya diperhitungkan, dengan melakukan pencadangan dana atas saldo Rekening Minyak dan Gas Bumi.

Dengan demikian, tujuan pemindahbukuan dana pada Rekening Minyak dan Gas Bumi adalah dalam rangka pengakuan pendapatan dan pembayaran kewajiban Pemerintah.

Berdasarkan sifat proses bisnisnya, penerimaan dari hasil kegiatan usaha hulu minyak dan gas bumi yang diterima di Rekening Minyak dan Gas Bumi dapat dikelompokkan ke dalam 2 (dua) jenis, yaitu:

1. Penerimaan yang berasal dari hasil lifting SDA Migas, antara lain:
 - a. Penerimaan hasil penjualan minyak bumi
 - b. Penerimaan hasil penjualan gas bumi, yang terdiri atas:
 - ◆ Penerimaan LNG
 - ◆ Penerimaan LPG
 - ◆ Penerimaan Natural Gas
 - ◆ Penerimaan Coal Bed Methane (CBM)
 - c. Penerimaan atas setoran *overlifting* Kontraktor
2. Penerimaan yang berasal dari pengenaan denda, penalti, dan bunga yang timbul dari suatu transaksi lifting Migas sesuai dengan ketentuan yang diatur dalam kontrak atau ketentuan perundang-undangan.
3. Penerimaan yang berasal dari retur pembayaran kewajiban Pemerintah yang antara lain disebabkan adanya kesalahan nomor rekening.
4. Penerimaan yang berasal dari kesalahan transfer yang seharusnya tidak ditujukan ke Rekening Minyak dan Gas Bumi.

B. Komponen Pemindahbukuan

Pemindahbukuan dana dari Rekening Minyak dan Gas Bumi meliputi transaksi pengeluaran di Rekening Minyak dan Gas Bumi, yang secara garis besar dapat dikelompokkan menjadi 3 (tiga) kelompok:

1. Pemindahbukuan dana ke Rekening KUN dalam rangka pengakuan realisasi pendapatan dari kegiatan usaha hulu Migas, yang meliputi:
 - a. Pemindahbukuan atas saldo PNBP SDA Migas; dan
 - b. Pemindahbukuan atas setoran PNBP Migas Lainnya.
2. Pemindahbukuan atas Pembayaran Kewajiban Pemerintah dari Kegiatan Usaha Hulu Migas
 - a. Pemindahbukuan atas pembayaran tagihan DMO Fee;
 - b. Pemindahbukuan atas Pembayaran tagihan PBB Migas;
 - c. Pemindahbukuan atas Pembayaran tagihan *Reimbursement PPN*;
 - d. Pemindahbukuan atas tagihan Pembayaran Pajak Air Permukaan, Pajak Air Tanah, dan Pajak Penerangan Jalan;
 - e. Pemindahbukuan atas Pembayaran tagihan fee penjualan Migas bagian negara; dan
 - f. Pemindahbukuan atas Pembayaran Kewajiban Pemerintah Lainnya sesuai ketentuan peraturan perundang-undangan.
3. Pemindahbukuan Lainnya
 - a. Pemindahbukuan atas penerimaan salah transfer ke Rekening Minyak dan Gas Bumi; dan
 - b. Pemindahbukuan lain-lain.

Sesuai dengan ruang lingkup petunjuk teknis yang telah dijelaskan di awal, pemindahbukuan yang akan diatur dalam petunjuk teknis ini hanya meliputi:

1. Petunjuk teknis pemindahbukuan dana ke Rekening KUN atas saldo PNBP SDA Migas;
2. Petunjuk teknis pemindahbukuan dana ke Rekening KUN atas setoran PNBP Migas Lainnya; dan
3. Petunjuk teknis pemindahbukuan lainnya.

Petunjuk teknis ini tidak mengatur mengenai pemindahbukuan dalam rangka pembayaran kewajiban Pemerintah, mengingat tata cara pembayaran kewajiban Pemerintah melalui pemindahbukuan dana dari Rekening Minyak dan Gas Bumi telah diatur dalam Peraturan Menteri Keuangan tersendiri.

C. Kebijakan Dalam Perhitungan

Di dalam petunjuk teknis tata cara pemindahbukuan ini terdapat kebijakan-kebijakan yang digunakan terkait dengan metode penghitungan dan pelaporannya. Hal ini dilakukan agar proses pemindahbukuan maupun pengukuran besaran dana yang dipindahbukukan tersebut dapat memenuhi kriteria sebagai berikut:

- ◆ Akuntabel dan dapat dipertanggungjawabkan, yakni tata cara perhitungan memenuhi kaidah-kaidah praktik akuntansi pemerintahan yang lazim dan sejalan dengan ketentuan peraturan perundang-undangan;
- ◆ Terpenuhinya “prinsip penandangan penerimaan dengan beban” (*matching cost againsts revenue principle*) dalam menghitung PNBP SDA Migas yang akan dipindahbukukan pada saat memperhitungkan penerimaan kotor SDA Migas dengan pembayaran kewajiban Pemerintah.

Dalam pengakuan pendapatan dan pencatatan atas PNBP SDA Migas harus memisahkan antara PNBP SDA Minyak Bumi dan PNBP SDA Gas Bumi sesuai dengan kode akun yang telah disediakan, dimana hal ini juga akan berpengaruh terhadap besaran PNBP SDA Migas yang akan dibagikan kepada Pemerintah Daerah, karena persentase pembagian yang berbeda antara PNBP SDA Minyak Bumi dan PNBP SDA Gas Bumi.

Mengingat tagihan dari pihak ketiga atas kewajiban Pemerintah sebagian besar tidak memisahkan antara kewajiban yang menjadi beban penerimaan SDA Minyak Bumi dan yang menjadi beban penerimaan SDA Gas Bumi, yaitu untuk tagihan *reimbursement* PPN, PBB Migas, dan PDRD, maka diperlukan suatu metode/pendekatan untuk pengalokasianya. Metode alokasi yang digunakan dalam mengalokasikan beban atas pembayaran kewajiban Pemerintah tersebut menggunakan pendekatan proporsional atas kontribusi dari kedua jenis penerimaan yaitu penerimaan SDA Minyak Bumi dan SDA Gas Bumi. Dimana proses pengalokasian dan metode penghitungannya telah dijelaskan secara lebih rinci pada BAB II, sub BAB “*Penghitungan Alokasi Pencadangan Dana atas Pembayaran Kewajiban Pemerintah Dari Kegiatan Usaha Hulu Migas*”.

D. Periodisasi

Periode pemindahbukuan dana untuk masing-masing jenis penerimaan adalah sebagai berikut:

1. Pemindahbukuan dana atas penerimaan SDA Migas dilakukan secara periodik, dalam hal ini setiap menjelang akhir bulan. Namun demikian, pemindahbukuan dapat dilakukan lebih dari satu kali dalam sebulan, apabila dipandang perlu oleh pimpinan dengan mempertimbangkan terdapat penerimaan yang cukup signifikan setelah tanggal *cut off* pemindahbukuan.
2. Pemindahbukuan dana atas penerimaan PNBP Migas lainnya dapat dilakukan setiap saat, setelah diterimanya setoran dan/atau dokumen pendukung yang memadai.

BAB IV
PETUNJUK TEKNIS TATA CARA PENGHITUNGAN PNBP SDA MIGAS
DALAM RANGKA PROSES PENGAKUAN DAN PENGUKURAN
MELALUI MEKANISME PEMINDAHBUKUAN

A. Definisi dan Jenis

Penghitungan PNBP SDA Migas oleh Satker PNBP Migas merupakan suatu rangkaian proses dalam rangka pengakuan dan pengukuran realisasi pendapatan yang bersumber dari penerimaan SDA Migas yang diterima di Rekening Minyak dan Gas Bumi melalui mekanisme pemindahbukuan dari Rekening Minyak dan Gas Bumi ke Rekening KUN. Dalam proses penghitungan tersebut juga meliputi proses pengalokasian untuk membebankan pembayaran kewajiban Pemerintah yang dilakukan melalui Rekening Minyak dan Gas Bumi sebagai komponen pengurang penerimaan SDA Minyak Bumi dan SDA Gas Bumi sebelum diakui sebagai PNBP SDA Minyak Bumi dan PNBP SDA Gas Bumi. Pembayaran kewajiban Pemerintah yang dialokasikan tersebut antara lain meliputi pembayaran kewajiban Pemerintah atas PBB Migas, *Reimbursement PPN*, dan PDRD.

Perhitungan PNBP SDA Migas atas dana yang diterima di Rekening Minyak dan Gas Bumi dalam rangka proses pengakuan dan pengukuran melalui mekanisme pemindahbukuan dapat dikelompokkan menjadi 2 (dua) bagian:

- a. Perhitungan PNBP SDA Migas dalam rangka proses pengakuan dan pengukuran secara periodik; dan
- b. Perhitungan PNBP SDA Migas dalam rangka penghitungan final PNBP SDA Migas.

Permintaan pemindahbukuan dalam rangka proses pengakuan dan pengukuran secara periodik dilakukan setiap akhir bulan. Namun demikian, apabila dipandang perlu dapat dilakukan lebih dari sekali permintaan pemindahbukuan dalam setiap bulannya. Permintaan pemindahbukuan dari Rekening Minyak dan Gas Bumi ke Rekening KUN dilakukan oleh Satker PNBP Migas kepada Kuasa BUN Tingkat Pusat melalui surat Direktur Jenderal Anggaran.

Perhitungan PNBP SDA Migas dalam rangka penghitungan final PNBP SDA Migas dilakukan setelah berakhirnya suatu tahun anggaran dan digunakan sebagai dasar melakukan koreksi re-klasifikasi pengakuan pendapatan antara PNBP SDA Minyak Bumi dengan kode akun 421111 (Pendapatan Minyak Bumi) dan PNBP SDA Gas Bumi dengan kode akun 421211 (Pendapatan Gas Bumi).

B. Dokumen yang diperlukan

Dokumen yang diperlukan oleh Satker PNBP Migas untuk melakukan perhitungan PNBP SDA Migas dalam rangka proses pengakuan dan pengukuran melalui mekanisme pemindahbukuan meliputi:

1. Bukti penerimaan di Rekening Minyak dan Gas Bumi (Rekening Koran), dalam hal ini berupa salinan (*copy*) Rekening Koran yang diperoleh dari Direktorat Jenderal Perbendaharaan;
2. Laporan Mutasi Rekening Minyak dan Gas Bumi terakhir (yang menggambarkan posisi saldo Rekening Minyak dan Gas Bumi per *cut off* perhitungan pemindahbukuan);
3. Bukti laporan dan/atau *invoice* dan/atau tagihan atas setoran bagian negara dari kegiatan usaha hulu Migas yang diperoleh dari Instansi Pelaksana;
4. Dokumen dan/atau bukti atas tagihan kewajiban Pemerintah yang harus dicadangkan pada saldo Rekening Minyak dan Gas Bumi.

C. Formula Perhitungan Pemindahbukuan

Secara umum, pengukuran besaran PNBP SDA Migas yang akan dipindahbukukan ke Rekening KUN, menggunakan formula perhitungan sebagai berikut:

1. Formula Perhitungan PNBP SDA Minyak Bumi

PNBP SDA Minyak Bumi = Saldo Penerimaan SDA Minyak Bumi - Cadangan Pembayaran Kewajiban Pemerintah

Saldo Penerimaan SDA Minyak Bumi merupakan posisi saldo penerimaan SDA Minyak Bumi di Rekening Minyak dan Gas Bumi pada saat tanggal *cut off* posisi saldo untuk pemindahbukuan yang berasal dari:

- ◆ penerimaan hasil penjualan minyak bumi; dan
- ◆ penerimaan atas setoran *overlifting* minyak Kontraktor.

Cadangan Pembayaran Kewajiban Pemerintah merupakan dana Rekening Minyak dan Gas Bumi yang dicadangkan untuk membayar kewajiban Pemerintah yang telah ditagihkan dan/atau harus dibebankan pada periode yang bersangkutan, yang menjadi beban penerimaan SDA Minyak Bumi. Cadangan pembayaran kewajiban Pemerintah yang harus dibebankan atau dialokasikan sebagai unsur yang mengurangi penerimaan kotor dari SDA Minyak Bumi, terdiri atas:

- ◆ tagihan atas DMO Fee minyak mentah;
- ◆ tagihan atas *underlifting* minyak Kontraktor;
- ◆ tagihan atas *fee* penjualan minyak bumi bagian negara;
- ◆ alokasi atas tagihan-tagihan kewajiban Pemerintah yang antara lain berasal dari PBB Migas, *reimbursement PPN*, dan PDRD.

2. Formula Perhitungan PNBP SDA Gas Bumi

PNBP SDA Gas Bumi = Saldo Penerimaan SDA Gas Bumi - Cadangan Pembayaran Kewajiban Pemerintah
--

Saldo Penerimaan SDA Gas Bumi merupakan posisi saldo penerimaan SDA Gas Bumi di Rekening Minyak dan Gas Bumi pada saat tanggal *cut off* posisi saldo untuk pemindahbukuan yang berasal dari:

- ◆ penerimaan yang berasal dari hasil penjualan LNG;
- ◆ penerimaan yang berasal dari hasil penjualan LPG;

- penerimaan yang berasal dari hasil penjualan Natural Gas;
- penerimaan yang berasal dari hasil penjualan CBM; dan
- penerimaan yang berasal dari setoran *overlifting* gas Kontraktor.

Cadangan Pembayaran Kewajiban Pemerintah merupakan dana Rekening Minyak dan Gas Bumi yang dicadangkan untuk membayar kewajiban Pemerintah yang telah ditagihkan dan/atau harus dibebankan pada periode yang bersangkutan, yang menjadi beban penerimaan SDA Gas Bumi. Cadangan pembayaran kewajiban Pemerintah yang harus dibebankan atau dialokasikan sebagai unsur yang mengurangi penerimaan kotor dari SDA Gas Bumi, terdiri atas:

- tagihan atas *underlifting* gas Kontraktor;
- tagihan atas *Fee* penjualan gas bagian negara;
- alokasi atas tagihan-tagihan kewajiban Pemerintah yang antara lain berasal dari PBB Migas, *reimbursement* PPN, dan PDRD.

D. Langkah-langkah Perhitungan PNBP SDA Migas

Sebagaimana dijelaskan di atas, perhitungan PNBP SDA Migas atas dana yang diterima di Rekening Minyak dan Gas Bumi dalam rangka proses pengakuan dan pengukuran melalui mekanisme pemindahbukuan dikelompokkan menjadi 2 (dua), yakni (i) Perhitungan PNBP SDA Migas dalam rangka proses pengakuan dan pengukuran realisasi pendapatan secara periodik; (ii) Perhitungan PNBP SDA Migas yang dilakukan setelah berakhirnya tahun anggaran dalam rangka penghitungan final PNBP SDA Migas.

1. Perhitungan PNBP SDA Migas Dalam Rangka Proses Pengakuan dan Pengukuran Realisasi Pendapatan Secara Periodik Langkah-langkah yang ditempuh adalah sebagai berikut:

- Menentukan tanggal *cut off* atas posisi saldo Rekening Minyak dan Gas Bumi yang akan digunakan sebagai dasar pemindahbukuan (tanggal *cut off* posisi saldo).
- Menghitung saldo atas dana di Rekening Minyak dan Gas Bumi dan mengelompokkannya per jenis penerimaan, dengan tahapan sebagai berikut:
 - Melakukan identifikasi atas mutasi penerimaan dan pengeluaran di Rekening Minyak dan Gas Bumi sampai dengan per tanggal *cut off* posisi saldo dan mengelompokkannya untuk masing-masing periode transaksi sebagai berikut:
 - Saldo Awal
 - Transaksi dari tanggal 1 Januari s.d. akhir bulan pada bulan terakhir dilakukannya pemindahbukuan
 - Transaksi dari tanggal 1 pada bulan akan dilakukannya pemindahbukuan s.d. tanggal *cut off* posisi saldo

Sebagai ilustrasi, apabila akan dilakukan pemindahbukuan pada akhir bulan April Tahun 20xx dengan tanggal *cut off* posisi saldo tanggal 23 April 20xx, maka kertas kerja dapat digambarkan dalam tabel berikut:

URAIAN	SALDO AWAL	PERIODE 1	PERIODE 1	SUB TOTAL	TOTAL
		JANUARI S.D. 31 MARET 20XX	S.D. 23 APRIL 20XX	S.D. 23 APRIL 20XX	
	1	2	3=1+2	4=2+3	5=1+4
I. PENERIMAAN	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX
II. PENGELUARAN	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX
SALDO PER 23 APRIL 20XX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX

- Selanjutnya, atas transaksi penerimaan sebagaimana poin "I" pada tabel di atas, dilakukan pengelompokan untuk masing-masing jenis penerimaan berdasarkan hasil pencocokan antara bukti penerimaan di Rekening Minyak dan Gas Bumi (Rekening Koran) dengan laporan dan/atau *invoice* dan/atau tagihan atas setoran bagian negara dari kegiatan usaha hulu Migas, sehingga diperoleh keyakinan memadai bahwa atas penerimaan tersebut merupakan penerimaan negara dari kegiatan usaha hulu Migas. Untuk penerimaan yang belum didukung oleh laporan dan/atau *invoice* dan/atau tagihan atas setoran bagian negara dari kegiatan usaha hulu Migas akan dikelompokkan sebagai penerimaan lain-lain. Oleh karena itu, pengelompokan penerimaan tersebut adalah sebagai berikut:

- Penerimaan SDA Migas
- Penerimaan PNBP Lainnya dari Kegiatan Usaha Hulu Migas
- Penerimaan Lain-lain

Khusus untuk transaksi Penerimaan SDA Migas dikelompokkan lagi menjadi 2 (dua) kelompok, yaitu:

- Penerimaan Minyak Bumi
- Penerimaan Gas Bumi

Sebagai ilustrasi, kertas kerja dapat digambarkan dalam tabel berikut:

URAIAN	SALDO AWAL	PERIODE 1	PERIODE 1	SUB TOTAL	TOTAL
		JANUARI S.D. 31 MARET 20XX	S.D. 23 APRIL 20XX	S.D. 23 APRIL 20XX	
	1	2	3=1+2	4=2+3	5=1+4
I. PENERIMAAN	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx
A. SDA MIGAS	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx
a. MINYAK BUMI	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx

b. GAS BUMI	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
TOTAL SDA MIGAS	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx
B. PNBP LAINNYA DARI KEGIATAN USAHA HULU MIGAS	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
C. LAIN-LAIN	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
II. PENGELUARAN	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx
III. SALDO PER 23 APRIL 20XX	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx

- 3) Selanjutnya, atas transaksi pengeluaran sebagaimana poin "II" pada tabel di atas dilakukan pengelompokan untuk masing-masing jenis pengeluaran sebagai berikut:
- Pengeluaran sebagai Pemindahbukuan ke Rekening KUN
 - Pengeluaran sebagai Pembayaran Kewajiban Pemerintah dari Kegiatan Usaha Hulu Migas
 - Pengeluaran Lain-lain

Khusus untuk transaksi pengeluaran sebagai pembayaran kewajiban Pemerintah, akan dilakukan pengalokasian atas pembebanan pembayaran kewajiban Pemerintah tersebut, yaitu sebagai beban atas penerimaan SDA Minyak Bumi dan beban atas penerimaan SDA Gas Bumi.

Sebagai ilustrasi, kertas kerja dapat digambarkan dalam tabel berikut:

URAIAN	SALDO AWAL	PERIODE 1 JANUARI S.D. 31 MARET 20XX	PERIODE 1 S.D. 23 APRIL 20XX	SUB TOTAL S.D. 23 APRIL 20XX	TOTAL
		1	2	3=1+2	4=2+3
I. PENERIMAAN	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx
II. PENGELUARAN	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx
A. PEMINDAHBUKUAN KE REKENING KUN	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx
a. PEMINDAHBUKUAN SDA MIGAS	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
- SDA MINYAK BUMI	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
- SDA GAS BUMI	xxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx
b. PEMINDAHBUKUAN PNBP LAINNYA DARI KEG. HULU MIGAS	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
B. PEMBAYARAN KEWAJIBAN PEMERINTAH SEKTOR HULU MIGAS	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx
a. ALOKASI UNTUK SDA MINYAK BUMI	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
b. ALOKASI UNTUK SDA GAS BUMI	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
C. PEMINDAHBUKUAN LAIN-LAIN	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
III. SALDO PER 23 APRIL 20XX	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx

Metode penghitungan untuk pengalokasian pembebanan pembayaran kewajiban Pemerintah antara beban SDA Minyak Bumi dan SDA Gas Bumi sebagaimana tergambar dalam tabel di atas pada poin "II" tentang "PENGELUARAN" huruf "B" tentang "PEMBAYARAN KEWAJIBAN PEMERINTAH DARI KEGIATAN USAHA HULU MIGAS" dilakukan menggunakan metode yang sama dengan metode pengalokasian pencadangan dana saldo Rekening Minyak dan Gas Bumi untuk pembayaran kewajiban Pemerintah, yaitu dengan menggunakan pendekatan "*proporsional atas kontribusi dari kedua jenis penerimaan, dalam hal ini penerimaan SDA Minyak Bumi dan SDA Gas Bumi*". Data kontribusi penerimaan SDA Minyak Bumi dan SDA Gas Bumi yang digunakan dalam perhitungan pengalokasian tersebut adalah Laporan Pengiriman Minyak Bumi Bagian Negara ke kilang non Pertamina s.d. Laporan atas pengiriman minyak mentah bagian kontraktor dalam rangka DMO yang diterbitkan oleh Instansi Pelaksana. Penjelasan

secara lebih rinci terkait dengan proses pengalokasian dengan menggunakan metode dimaksud dapat dilihat pada Bab II, sub bab "Penghitungan Alokasi Pencadangan Dana atas Pembayaran Kewajiban Pemerintah dari Kegiatan Usaha Hulu Migas".

Data Laporan Pengiriman Migas Bagian Negara dan Laporan atas pengiriman minyak mentah bagian kontraktor dalam rangka DMO yang digunakan adalah data laporan yang telah terbit pada saat dilakukannya proses penghitungan pemindahbukuan.

- 4) Berdasarkan transaksi penerimaan dan pengeluaran di Rekening Minyak dan Gas Bumi sebagaimana dijelaskan di atas, selanjutnya akan diperoleh nilai saldo atas dana di Rekening Minyak dan Gas Bumi yang dikelompokkan per jenis penerimaan sebagaimana diuraikan dalam tabel kertas kerja di bawah, yaitu pada poin "III" tentang "SALDO PER 23 APRIL 20XX". Dalam hal ini termasuk penerimaan SDA Migas yang telah dikelompokkan untuk masing-masing penerimaan SDA Minyak Bumi dan SDA Gas Bumi, yang merupakan salah satu komponen yang akan digunakan sebagai dasar dalam melakukan penghitungan dan pengukuran nilai PNBP SDA Migas yang dapat dipindahbukuan dari Rekening Minyak dan Gas Bumi ke Rekening KUN Valas.

Sebagai ilustrasi, kertas kerja dapat digambarkan dalam tabel berikut:

URAIAN	SALDO AWAL	PERIODE 1	PERIODE 1	SUB TOTAL	TOTAL
		JANUARI S.D. 31 MARET 20XX	S.D. 23 APRIL 20XX	S.D. 23 APRIL 20XX	
1	2	3=1+2	4=2+3	5=1+4	
I. PENERIMAAN	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx
II. PENGELOUARAN	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx
III. SALDO PER 23 APRIL 20XX	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx
A. SDA MIGAS	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx
a. MINYAK BUMI	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
b. GAS BUMI	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
TOTAL SDA MIGAS	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx
B. PNBP LAINNYA DARI KEGIATAN USAHA HULU MIGAS	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
C. LAIN-LAIN	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx

- c. Melakukan penghitungan dana yang harus dicadangkan di Rekening Minyak dan Gas Bumi pada bulan yang bersangkutan dan mengelompokkannya menjadi 3 (tiga) kelompok besar sebagai berikut:
- Cadangan atas Pendapatan Yang Ditunda
 - Cadangan atas Pembayaran Kewajiban Pemerintah
 - Cadangan Lain-lain

Cadangan atas pendapatan yang ditunda sebagaimana tergambar dalam tabel kertas kerja pada poin "IV" tentang "PENCADANGAN SALDO PADA AKHIR BULAN APRIL 20XX" pada sub judul huruf "A" tentang "PENDAPATAN YANG DITUNDA" akan dikelompokkan per jenis penerimaan sebagaimana diuraikan dalam tabel kertas kerja, yaitu pada poin "I" tentang "PENERIMAAN".

Cadangan atas pembayaran kewajiban Pemerintah sebagaimana tergambar dalam tabel kertas kerja pada poin "IV" tentang "PENCADANGAN SALDO PADA AKHIR BULAN APRIL 20XX" pada sub judul huruf "B" tentang "PEMBAYARAN KEWAJIBAN PEMERINTAH DARI KEGIATAN USAHA HULU MIGAS" akan dilakukan pengalokasian seperti dilakukan terhadap transaksi pengeluaran atas pembayaran kewajiban Pemerintah, yaitu sebagai beban atas penerimaan SDA Minyak Bumi dan beban atas Penerimaan SDA Gas Bumi.

Cadangan Lain-lain sebagaimana tergambar dalam tabel kertas kerja pada poin "IV" tentang "PENCADANGAN SALDO PADA AKHIR BULAN APRIL 20XX" pada sub judul huruf "C" tentang "LAIN-LAIN" merupakan dana Rekening Minyak dan Gas Bumi yang berasal dari penerimaan atas kesalahan transfer dan pembayaran kewajiban Pemerintah yang diretur yang masih belum dan/atau dalam proses pemindahbukuan.

Sebagai ilustrasi, kertas kerja dapat digambarkan dalam tabel berikut:

URAIAN	SALDO AWAL	PERIODE 1	PERIODE 1	SUB TOTAL	TOTAL
		JANUARI S.D. 31 MARET 20XX	S.D. 23 APRIL 20XX		
1	2	3=1+2	4=2+3	5=1+4	
I. PENERIMAAN	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx
II. PENGELUARAN	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx
III. SALDO PER 23 APRIL 20XX	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx
IV. PENCADANGAN SALDO PADA AKHIR BULAN APRIL 20XX					xxxxxxxx
A. PENDAPATAN YANG					xxxxxxxx
a. SDA MIGAS					xxxxxx
- MINYAK BUMI					xxxxxx
- GAS BUMI					xxxxxxxx
b. PNBP LAINNYA DARI KEGIATAN USAHA HULU MIGAS					xxxxxx
B. PEMBAYARAN KEWAJIBAN PEMERINTAH					xxxxxx
a. ALOKASI UNTUK SDA MINYAK BUMI					xxxxxx
b. ALOKASI UNTUK SDA GAS BUMI					xxxxxx
C. LAIN-LAIN					xxxxxx

Penghitungan alokasi dana yang harus dicadangkan untuk masing-masing jenis pengeluaran tersebut di atas, prosesnya telah dijelaskan secara rinci pada Bab II, sub bab "Penghitungan Alokasi Pencadangan Dana atas Pembayaran Kewajiban Pemerintah dari Kegiatan Usaha Hulu Migas".

- d. Selanjutnya, dengan mengacu pada formula perhitungan PNBP SDA Migas sebagaimana telah dijelaskan di atas, maka jumlah saldo atas dana di Rekening Minyak dan Gas Bumi pada tabel kertas kerja sebagaimana dimaksud pada poin "III" tentang "SALDO PER 23 APRIL 20XX" dikurangkan dengan jumlah dana yang harus dicadangkan di Rekening Minyak dan Gas Bumi sebagaimana dimaksud pada poin "IV" tentang "PENCADANGAN SALDO PADA AKHIR BULAN APRIL 20XX" sehingga dapat diperoleh nilai PNBP SDA Migas yang dapat diusulkan untuk dapat dipindahbukukan pada periode yang bersangkutan sebagaimana terlihat dalam tabel kertas kerja pada poin "V" tentang "PEMINDAHBUKUAN BULAN APRIL 20XX" pada sub judul huruf "B" tentang "SDA MIGAS".

Sebagai ilustrasi, kertas kerja dapat digambarkan dalam tabel berikut:

URAIAN	SALDO AWAL	PERIODE 1	PERIODE 1	SUB TOTAL	TOTAL
		JANUARI S.D. 31 MARET 20XX	S.D. 23 APRIL 20XX		
1	2	3=1+2	4=2+3	5=1+4	
I. PENERIMAAN	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx
A. SDA MIGAS	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx
a. MINYAK BUMI	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
b. GAS BUMI	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
B. PNBP LAINNYA DARI KEGIATAN HULU MIGAS	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx
C. LAIN-LAIN	xxxxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
II. PENGELUARAN	xxxxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
A. PEMINDAHBUKUAN KE REKENING KUN	xxxxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
a. PEMINDAHBUKUAN SDA MIGAS	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
- SDA MINYAK BUMI	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
- SDA GAS BUMI	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx

b. PEMINDAHBUKUAN PNBP LAINNYA DARI KEGIATAN HULU MIGAS	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
B. PEMBAYARAN KEWAJIBAN PEMERINTAH SEKTOR HULU MIGAS	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx
a. ALOKASI UNTUK SDA MINYAK BUMI	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
b. ALOKASI UNTUK SDA GAS BUMI	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx	xxxxxx
C. PEMINDAHBUKUAN LAIN-LAIN	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx
III. SALDO PER 23 APRIL	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx	xxxxxxxx
IV. PENCADANGAN SALDO PADA AKHIR BULAN APRIL 20XX					
A. PENDAPATAN YANG DITUNDA					
a. SDA MIGAS					
- MINYAK BUMI					
- GAS BUMI					
b. PNBP LAINNYA DARI KEGIATAN USAHA HULU MIGAS					
B. PEMBAYARAN KEWAJIBAN PEMERINTAH					
a. ALOKASI UNTUK SDA MINYAK BUMI					
b. ALOKASI UNTUK SDA GAS BUMI					
C. LAIN-LAIN					
V. PEMINDAHBUKUAN BULAN APRIL 20XX					
A. SDA MIGAS					
a. MINYAK BUMI					
b. GAS BUMI					
B. PNBP LAINNYA DARI KEGIATAN HULU MIGAS					
C. LAIN-LAIN					

2. Perhitungan PNBP SDA Migas Dalam Rangka Penyesuaian/Koreksi atas Proses Pengakuan dan Pengukuran Realisasi Pendapatan Yang Telah Dilakukan Secara Periodik Penyesuaian/koreksi terhadap proses pengakuan dan pengukuran realisasi pendapatan yang telah dilakukan secara periodik merupakan penghitungan kembali PNBP SDA Migas agar dapat menyajikan alokasi data realisasi PNBP SDA Migas untuk masing-masing akun pendapatan pada Laporan Realisasi Anggaran (LRA) secara akurat dan akuntabel. Proses perhitungannya dapat dilakukan dalam beberapa tahap, antara lain:

- Triwulan;
- Semesteran;
- Menjelang akhir periode tahun anggaran; dan/atau
- Setelah berakhirnya suatu periode tahun anggaran.

Langkah-langkah perhitungannya secara umum hampir sama dengan proses yang dilakukan dalam penghitungan PNBP SDA Migas dalam rangka pengakuan dan pengukuran realisasi pendapatan secara periodik sebagaimana telah diuraikan pada angka "1" di atas, yang membedakan hanya terkait dengan periode perhitungan serta dokumen-dokumen yang digunakan. Data yang digunakan untuk penghitungan PNBP SDA Migas dalam rangka penyesuaian/koreksi pada periode triwulan dan/atau semesteran dan/atau saat menjelang akhir periode tahun anggaran masih menggunakan gabungan antara data realisasi dan data perkiraan. Sementara itu, data yang digunakan untuk penghitungan PNBP SDA Migas dalam rangka penyesuaian/koreksi setelah berakhirnya suatu periode tahun anggaran, seluruhnya sudah menggunakan data realisasi.

Hasil perhitungan atas penyesuaian/koreksi PNBP SDA Migas tersebut akan digunakan sebagai dasar melakukan koreksi re-klasifikasi pengakuan realisasi pendapatan pada LRA antara PNBP SDA Minyak Bumi dan PNBP SDA Gas Bumi, yaitu dari kode akun 421111 (Pendapatan Minyak Bumi) ke kode akun 421211 (Pendapatan Gas Bumi). Selain itu, koreksi re-klasifikasi pengakuan realisasi pendapatan pada LRA juga dapat terjadi antara PNBP SDA Migas ke PNBP Migas Lainnya atau sebaliknya. Dalam hal mi apabila dalam proses penghitungan penyesuaian/koreksi dimaksud juga ditemukan kesalahan dalam posting penerimaan PNBP Migas Lainnya ke PNBP SDA Migas ataupun sebaliknya.

Kurs yang digunakan untuk mentranslasikan nilai dalam valuta asing ke dalam rupiah menggunakan kurs tengah rata-rata hitung Bank Indonesia selama satu tahun anggaran yang bersangkutan.

Koreksi re-klasifikasi pengakuan realisasi pendapatan pada LRA dilakukan melalui proses pengajuan usulan re-klasifikasi akun pendapatan oleh Satker PNBP Khusus BUN kepada Kepala KPPN Khusus Penerimaan.

BAB V
PETUNJUK TEKNIS TATA CARA PENGHITUNGAN PNBP MIGAS LAINNYA
DALAM RANGKA PROSES PENGAKUAN DAN PENGUKURAN
MELALUI MEKANISME PEMINDAHBUKUAN

A. Definisi dan Jenis

PNBP Migas Lainnya merupakan penerimaan atas hak negara dari kegiatan usaha hulu Migas yang diatur dalam kontrak atau ketentuan perundang-undangan, diluar penerimaan yang telah dikelompokkan ke dalam PNBP SDA Migas.

Jenis penerimaan yang termasuk kelompok PNBP Migas Lainnya, yang memerlukan proses pemindahbukuan dari Rekening Minyak dan Gas Bumi ke Rekening KUN pada saat pengakuan pendapatan dalam Laporan Realisasi Anggaran adalah penerimaan yang berasal dari denda, penalti dan bunga terkait kegiatan usaha hulu Migas. Hal ini mengingat penyetoran atas denda, penalti dan bunga tersebut melekat dengan nilai pokok hasil penjualan atau nilai setoran overlifting Kontraktor.

Namun demikian, tidak menutup kemungkinan terdapat penerimaan salah setor atas PNBP Migas Lainnya yang seharusnya disetorkan ke rekening Kas Negara melalui bank persepsi, tetapi kemudian diterima di Rekening Minyak dan Gas Bumi, sehingga memerlukan proses pemindahbukuan dari Rekening Minyak dan Gas Bumi ke Rekening KUN untuk pengakuan pendapatan dalam Laporan Realisasi Anggaran.

B. Dokumen yang diperlukan

Dokumen sumber yang digunakan dalam proses pemindahbukuan PNBP Migas Lainnya meliputi:

1. Bukti penerimaan di Rekening Minyak dan Gas Bumi (Rekening Koran);
2. Laporan, surat tagihan, ataupun surat pemberitahuan dari Instansi Pelaksana terkait hak negara atas pengenaan denda, penalti dan bunga yang ditagihkan atau dibayarkan oleh pihak ketiga dari transaksi lifting Migas bagian negara.

C. Mekanisme Pemindahbukuan

Untuk pemindahbukuan dana yang berasal dari penerimaan negara dari kegiatan usaha hulu Migas ke Rekening KUN atas setoran PNBP Migas Lainnya, pada prinsipnya tidak memerlukan perhitungan karena setoran atas PNBP Migas Lainnya merupakan jenis penerimaan yang *earning process*-nya sudah selesai dan tidak memerlukan perhitungan dan/atau pengurangan unsur apapun.

Pemindahbukuan dana atas setoran PNBP Migas Lainnya yang telah diterima di Rekening Minyak dan Gas Bumi, dilakukan setelah diperolehnya kelengkapan dokumen sebagaimana dimaksud pada huruf "B". Dana yang dipindahbukukan ke Rekening Kas Umum Negara sebagai PNBP Migas Lainnya adalah sebesar nilai setoran yang diterima di Rekening Minyak dan Gas Bumi tanpa dikurangi kewajiban Pemerintah.

Sebagian besar penyetoran atas denda, penalti, dan bunga melekat dengan nilai pokok hasil penjualan atau nilai setoran overlifting Kontraktor. Sementara itu, informasi dan dokumen pendukung berupa laporan, surat tagihan, ataupun surat pemberitahuan atas denda penalti dan bunga tersebut dapat diterima secara terlambat oleh Direktorat Jenderal Anggaran. Oleh sebab itu, kondisi tersebut dapat menyebabkan penerimaan atas denda, penalti, dan bunga yang tergabung dengan pembayaran pokoknya, ikut terpindahbukukan menjadi PNBP SDA Migas. Terhadap penerimaan denda, penalti, dan bunga yang telah terpindahbukukan menjadi PNBP SDA Migas akan dilakukan koreksi re-klasifikasi pendapatan dari PNBP SDA Migas menjadi PNBP Migas Lainnya melalui proses usulan koreksi yang disampaikan oleh Satker PNBP Migas kepada Kuasa BUN Tingkat Pusat.

BAB VI
PETUNJUK TEKNIS TATA CARA PEMINDAHBUKUAN
PENERIMAAN LAINNYA

A. Definisi dan Jenis

Penerimaan lainnya di dalam Rekening Minyak dan Gas Bumi pada prinsipnya merupakan setoran yang berasal dari dana di luar kegiatan usaha hulu Migas. Dalam rangka proses pengakuan dan pengukuran Pendapatan yang Ditangguhkan, diperlukan identifikasi jenis-jenis setoran. Hal ini dilakukan mengingat setoran yang belum teridentifikasi tersebut pada awalnya diakui sebagai Pendapatan yang Ditangguhkan. Untuk itu, guna menetapkan dana yang harus dipindahbukukan ke Rekening KUN (mengurangi Pendapatan yang Ditangguhkan), diperlukan pemisahan dana antara yang sudah jelas dengan yang belum jelas peruntukannya.

Dana yang belum jelas peruntukannya dapat berasal dari dana yang semestinya tidak ditujukan ke Rekening Minyak dan Gas Bumi, namun terjadi kesalahan penyetoran oleh wajib setor. Disamping itu, dana tersebut dapat juga berasal dari penerimaan kembali atas pembayaran kewajiban Pemerintah yang dikembalikan karena adanya kesalahan administrasi. Untuk itu, dana yang ditampung di dalam Rekening Minyak dan Gas Bumi tersebut perlu dilakukan mekanisme pemindahbukuan dana ke rekening yang seharusnya.

Dana yang memenuhi karakteristik di atas adalah sebagai berikut:

1. Dana yang peruntukannya bukan untuk disetorkan ke Rekening Minyak dan Gas Bumi, antara lain berupa setoran pajak atas pengalihan *participating interest*, pajak *uplift*, pajak atas penerbitan Surat Tagihan Pajak (STP) maupun Surat Ketetapan Pajak Kurang Bayar (SKPKB), maupun setoran PPh Migas.
2. Dana yang dikembalikan ke Rekening Minyak dan Gas Bumi atas transaksi pembayaran kewajiban Pemerintah yang di-retur/dikembalikan karena kesalahan administrasi.

B. Dokumen yang diperlukan:

1. Pemindahbukuan atas dana yang peruntukannya bukan untuk disetorkan ke Rekening Minyak dan Gas Bumi:
 - Bukti penerimaan di Rekening Minyak dan Gas Bumi (Rekening Koran).
 - Surat pemberitahuan dari institusi terkait yang menyatakan dan membuktikan adanya setoran ke Rekening Minyak dan Gas Bumi, namun bukan merupakan penerimaan yang peruntukannya harus disetorkan ke Rekening Minyak dan Gas Bumi.
 - Berita Acara.
 - Khusus untuk pengembalian atas setoran PPh Migas, ditambah dokumen pendukung berupa Bukti Penerimaan Negara dan/atau surat konfirmasi penyetoran dari Direktorat Jenderal Pajak dan Direktorat Jenderal Perbendaharaan.
2. Pemindahbukuan kembali atas transaksi pembayaran kewajiban Pemerintah yang di-retur/dikembalikan karena kesalahan administrasi:
 - Bukti penerimaan di Rekening Minyak dan Gas Bumi (Rekening Koran).
 - Surat pemberitahuan dari Direktorat Pengelolaan Kas Negara - Direktorat Jenderal Perbendaharaan mengenai adanya transaksi pembayaran kewajiban Pemerintah yang di-retur atau dikembalikan karena kesalahan administrasi.
 - Surat Direktur Jenderal Anggaran kepada Instansi Pelaksana atau Pemerintah Daerah atau Direktorat Jenderal Pajak mengenai konfirmasi atas pembayaran kewajiban Pemerintah yang di-retur benar-benar dananya belum diterima oleh masing-masing pihak yang berhak.
 - Surat Jawaban Konfirmasi dari institusi terkait.

C. Mekanisme Pemindahbukuan

Untuk pemindahbukuan lainnya yang berasal dari penerimaan salah transfer dan pemindahbukuan lain-lain, tidak diperlukan perhitungan, karena penerimaan di Rekening Minyak dan Gas Bumi atas transaksi-transaksi tersebut merupakan jenis penerimaan yang *earning process*-nya sudah selesai dan tidak memerlukan proses perhitungan dan/atau pengurangan unsur apapun.

Pemindahbukuan yang merupakan pemindahbukuan lainnya yang berasal dari penerimaan salah transfer dan pemindahbukuan lain-lain, dilakukan setelah diperolehnya kelengkapan dokumen sebagaimana dimaksud pada huruf "B".

III. MODUL PETUNJUK TEKNIS PENGUKURAN PNBP SDA MIGAS PER KONTRAKTOR

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang dan Dasar Hukum

1. Latar Belakang

Dalam struktur Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN), penerimaan dari sumber daya alam pertambangan Migas merupakan unsur Penerimaan Negara Bukan Pajak.

Berdasarkan Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintahan Daerah, PNBP SDA Migas merupakan unsur pendapatan negara yang akan dibagikan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintahan Daerah dalam bentuk DBH SDA Migas.

Untuk dapat menghitung DBH SDA Migas per Daerah, perlu dilakukan penghitungan PNBP SDA Migas per Kontraktor, sehingga dapat ditentukan penerimaan negara dari SDA Migas untuk setiap wilayah daerah yang bersangkutan.

PNBP SDA Migas ini merupakan penerimaan negara di bawah pengelolaan Menteri Keuangan selaku Bendahara Umum Negara sebagai bagian dari Sistem Akuntansi Transaksi Khusus (SA-TK) pada Bagian Anggaran Bendahara Umum Negara (BA-BUN). Pengelolaan atas PNBP SDA Migas tersebut dilakukan oleh Direktorat Jenderal Anggaran yang bertindak sebagai salah satu Unit Akuntansi Pembantu Bendahara Umum Negara (UAP-BUN). Pengelolaan PNBP SDA Migas tersebut dilakukan melalui pelaksanaan perencanaan dan penatausahaan PNBP SDA Migas serta pelaksanaan monitoring dan evaluasi atas laporan dan bukti setor hasil penjualan Migas yang diperoleh dari instansi terkait dan pembayaran kewajiban Pemerintah sesuai dengan Kontrak Kerja Sama dan ketentuan peraturan perundang-undangan.

Mengacu pada Peraturan Menteri Keuangan Nomor 234/PMK.01/2015 tentang Organisasi dan Tata Kerja Kementerian Keuangan, salah satu tugas pokok dan fungsi dari Direktorat Jenderal Anggaran (DJA) - Kementerian Keuangan adalah melaksanakan penyiapan bahan perumusan kebijakan, pelaksanaan kebijakan, penyusunan norma, standar, prosedur, dan kriteria, bimbingan teknis, monitoring serta evaluasi di bidang PNBP SDA Migas. Dalam pelaksanaannya antara lain meliputi penyiapan bahan penyusunan rencana (perkiraan) dan realisasi PNBP sektor Migas per Kontraktor untuk keperluan DBH SDA Migas.

Selanjutnya Peraturan Menteri Keuangan yang mengatur mengenai pengalokasian transfer ke daerah, antara lain juga telah mengamanatkan pembagian tugas antar instansi terkait, utamanya dalam hal penyiapan data-data untuk penghitungan DBH SDA Migas ke Daerah oleh Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan (DJPK).

Data-data yang harus disiapkan oleh DJA terkait dengan proses penghitungan DBH SDA Migas berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan yang mengatur mengenai pengalokasian transfer ke daerah, antara lain meliputi:

- Data Perkiraan PNBP SDA Migas Per Kontraktor yang dihitung sesuai dengan parameter-parameter dalam APBN untuk penyusunan perkiraan Alokasi DBH SDA Migas pada awal tahun dan perubahannya jika diperlukan, yang dihitung sesuai dengan parameter-parameter dalam APBN-P;
- Data Prognosis Realisasi PNBP SDA Migas Per Kontraktor yang akan digunakan dalam mengalokasikan DBH SDA Migas yang akan ditransfer ke Daerah pada suatu tahun anggaran;
- Data Realisasi PNBP SDA Migas Per Kontraktor yang akan digunakan dalam menghitung kurang atau lebih bayar realisasi DBH SDA Migas yang telah disalurkan ke Daerah pada suatu tahun anggaran.

Pedoman teknis penyusunan dan penghitungan PNBP SDA Migas per Kontraktor diperlukan dalam rangka pelaksanaan tugas pokok dan fungsi DJA, yaitu dalam hal penyiapan data-data perhitungan PNBP SDA Migas per Kontraktor yang akan disampaikan kepada DJPK sebagai bahan dalam melakukan penghitungan alokasi DBH SDA Migas per Daerah, menjawab tuntutan akuntabilitas dan transparansi penghitungan PNBP SDA Migas, serta menindaklanjuti rekomendasi BPK-RI agar menetapkan petunjuk teknis dalam penyusunan perhitungan DBH SDA Migas yang melibatkan beberapa instansi terkait.

2. Dasar Hukum

- Undang-undang mengenai minyak dan gas bumi.
- Undang-undang mengenai perimbangan keuangan antara pemerintahan pusat dan pemerintah daerah.
- Peraturan Pemerintah mengenai kegiatan usaha hulu minyak dan gas bumi.
- Peraturan Pemerintah mengenai penerimaan negara dari kegiatan usaha hulu minyak dan gas bumi.
- Peraturan Pemerintah mengenai dana perimbangan.
- Peraturan Menteri Keuangan mengenai pengelolaan transfer ke daerah dan dana desa.
- Peraturan Menteri Keuangan mengenai organisasi dan tata kerja Kementerian Keuangan.
- Kontrak Kerja Sama Kegiatan Hulu Migas.

B. Tujuan dan Ruang Lingkup

1. Tujuan

Pedoman teknis ini dimaksudkan sebagai panduan dalam melakukan penghitungan PNBP SDA Migas per Kontraktor dalam rangka penyediaan data untuk penghitungan alokasi DBH SDA Migas ke Daerah, sehingga PNBP SDA Migas yang akan dibagikan antara Pemerintah Pusat dan Daerah dapat dihitung secara transparan, akuntabel, tepat waktu dan tepat jumlah.

2. Ruang Lingkup

Pedoman teknis ini mencakup mekanisme dan kebijakan-kebijakan yang digunakan dalam penghitungan perkiraan dan realisasi PNBP SDA Migas per Kontraktor dalam rangka penyediaan data PNBP SDA Migas untuk penghitungan alokasi DBH SDA Migas ke Daerah.

C. Acuan Penyusunan

Penyusunan Petunjuk Teknis ini di dasarkan pada:

1. Prinsip-prinsip penerimaan Migas sesuai dengan Kontrak Kerja Sama dan ketentuan peraturan perundang-undangan sektor hulu Migas;
2. Ketentuan yang dikeluarkan oleh Pemerintah di bidang perimbangan keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintahan Daerah.

D. Gambaran Petunjuk Teknis

Modul petunjuk teknis ini mengatur mengenai prinsip-prinsip penghitungan PNBP SDA Migas per Kontraktor yang akan dijadikan sebagai dasar penghitungan DBH SDA Migas yang disusun dengan mengacu kepada prinsip-prinsip penerimaan Migas sesuai dengan Kontrak Kerja Sama dan ketentuan peraturan perundang-undangan di sektor hulu Migas serta ketentuan peraturan perundang-undangan di bidang perimbangan keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintahan Daerah.

Modul petunjuk teknis ini juga dimaksudkan sebagai acuan dalam menyusun PNBP SDA Migas per Kontraktor yang diperlukan dalam rangka penghitungan alokasi DBH SDA Migas ke Daerah.

Dalam modul petunjuk teknis ini dipaparkan pula mengenai kaidah-kaidah yang mendasari proses penyusunan dan penghitungan PNBP SDA Migas per Kontraktor, antara lain meliputi sumber data yang digunakan dalam perhitungan, faktor-faktor yang menjadi unsur dalam perhitungan, mekanisme penghitungan, serta kebijakan-kebijakan tertentu dalam teknis penghitungan.

E. Ketentuan Lain-lain

Dalam menyusun Petunjuk Teknis ini juga mengandung kebijakan-kebijakan teknis tertentu yang mengacu kepada kaidah yang berlaku umum berdasarkan pertimbangan kewajaran.

BAB II
PETUNJUK TEKNIS PERHITUNGAN PNBP SDA MIGAS PER KONTRAKTOR

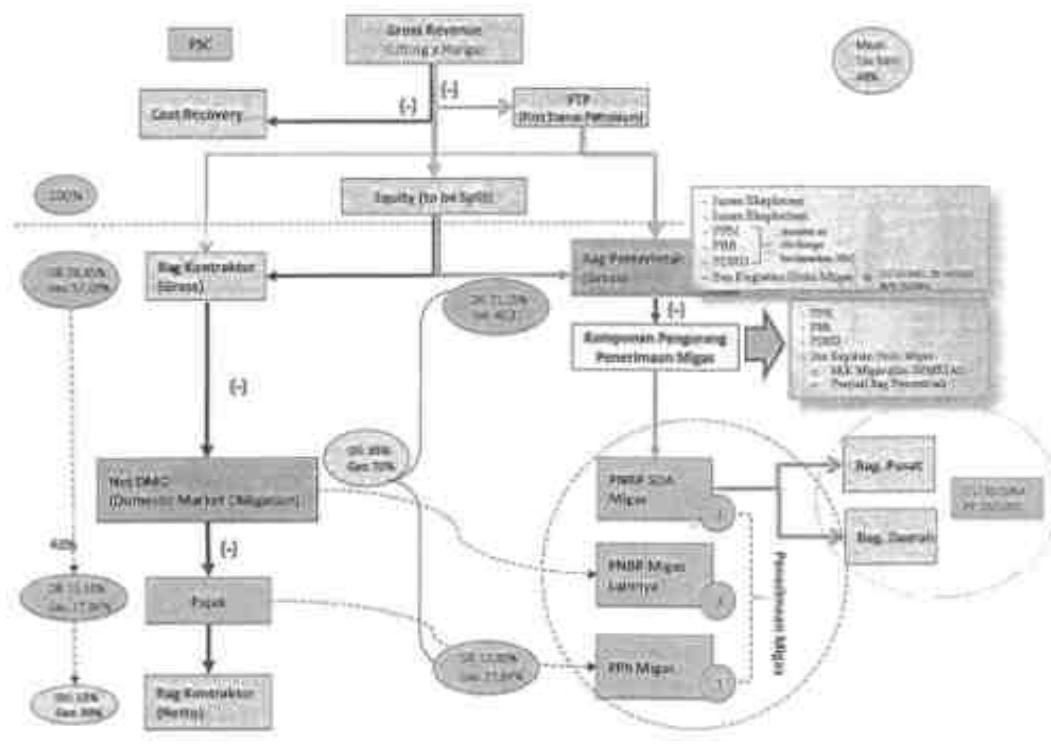
A. Kerangka Dasar

Penerimaan Negara dari hasil kegiatan usaha hulu Migas merupakan penerimaan yang bersumber dari pelaksanaan Kontrak Kerja Sama Migas. Beberapa prinsip penting dan ketentuan dalam Kontrak Kerja Sama yang melandasi timbulnya hak dan kewajiban antara Kontraktor dan Pemerintah sehingga menghasilkan sumber-sumber penerimaan negara, antara lain:

1. Penerimaan negara dari kegiatan usaha hulu Migas bersumber dari kegiatan eksplorasi dan eksploitasi hulu Migas yang telah mencapai tahap produksi. Hasil dari produksi Migas setelah dikeluarkan biaya untuk memproduksi Migas yang akan dikembalikan kepada Kontraktor atau yang dikenal dengan *cost recovery*, akan dibagikan kepada Kontraktor dan Pemerintah berdasarkan pola bagi hasil (*entitlement share*) yang telah ditetapkan dalam Kontrak Kerja Sama.
2. Berdasarkan Kontrak Kerja Sama, Kontraktor wajib menyerahkan 25% dari minyak yang menjadi bagianya (*contractor entitlement*) kepada negara dalam rangka penyediaan kebutuhan minyak dalam Negeri, atau yang dikenal dengan istilah "DMO". Atas Penyerahan minyak DMO tersebut, akan dinilai dengan harga tertentu yang akan dibayarkan oleh Pemerintah kepada Kontraktor (sebagaimana diatur dalam Kontrak Kerja Sama), yang dikenal dengan nama DMO Fee.
3. Atas bagian Kontraktor (*contractor entitlement*) dari hasil kegiatan usaha hulu Migas, Kontraktor wajib membayarkan pajak penghasilan kepada negara sesuai dengan ketentuan perpajakan yang berlaku.
4. Berdasarkan Kontrak Kerja Sama yang ditandatangani sebelum terbitnya Undang-Undang Nomor 22 Tahun 2001 tentang Minyak Dan Gas Bumi dan Peraturan Pemerintah Nomor 79 Tahun 2010 tentang Biaya Operasi Yang Dapat Dikembalikan Dan Perlakuan Pajak Penghasilan Di Bidang Usaha Hulu Minyak Dan Gas Bumi, Kontraktor tidak mempunyai kewajiban untuk membayarkan secara langsung atas pungutan-pungutan dan kewajiban-kewajiban perpajakan lainnya, selain pajak penghasilan. Hal ini dikarenakan dalam Kontrak Kerja Sama telah mengatur ketentuan mengenai "*assume and discharge*" (ditanggung dan dibebaskan), yaitu bahwa bagian negara (*government entitlement*) yang telah diserahkan oleh Kontraktor kepada Pemerintah telah termasuk dengan pembayaran atas pungutan-pungutan dan kewajiban-kewajiban pajak selain pajak penghasilan (seperti PBB, PPN, dan PDRD). Dengan kata lain, kewajiban pajak tidak langsung seperti PBB Migas, PPN Migas dan PDRD Migas serta pungutan lainnya akan dibayarkan/ditanggung dari Migas bagian negara yang telah diserahkan oleh Kontraktor kepada Pemerintah.
5. Kontrak Kerja Sama juga mengatur mengenai beberapa kewajiban Kontraktor lainnya yang harus diselesaikan kepada negara, antara lain pembayaran bonus-bonus, *firm commitment*, transfer material, dan kewajiban-kewajiban lainnya yang terkait dengan pelaksanaan Kontrak Kerja Sama.

Sesuai dengan prinsip dan ketentuan dalam Kontrak Kerja Sama tersebut di atas, penerimaan negara dari kegiatan usaha hulu Migas yang bersumber dari pelaksanaan Kontrak Kerja Sama Migas secara garis besar dikelompokkan ke dalam 3 (tiga) kelompok, yaitu: (i) Penerimaan Pajak Penghasilan; (ii) PNBP SDA Migas; dan (iii) PNBP Migas Lainnya.

Skema bagi hasil antara Kontraktor dengan Pemerintah sesuai Kontrak Kerja Sama, secara umum dapat



Gambar II.1

digambarkan sebagai berikut:

Dari ketiga kelompok penerimaan sebagaimana tergambar pada gambar II.1 di atas, penerimaan sektor hulu Migas yang akan menjadi objek bagi hasil antara Pemerintah Pusat dengan Pemerintahan Daerah adalah PNBP SDA Migas.

PNBP SDA Migas merupakan bagian negara dari hasil Kegiatan Usaha Hulu Migas setelah memperhitungkan faktor pengurang berupa komponen pajak dan pungutan lainnya yang diatur *"assume and discharge"* dalam Kontrak Kerja Sama Migas. Komponen pajak terdiri dari *Reimbursement Pajak Pertambahan Nilai* (PPN), *Pajak Bumi dan Bangunan* (PBB), dan *Pajak Daerah dan Retribusi Daerah* (PDRD), sedangkan pungutan lainnya adalah berupa *fee* kegiatan usaha hulu Migas yang berupa *fee penjualan Migas* bagian negara.

Parameter yang mempengaruhi perhitungan PNBP SDA Migas per Kontraktor antara lain adalah: (i) lifting Migas; (ii) Harga Minyak Mentah/ICP; (iii) Nilai Tukar; dan (iv) Komponen Pengurang (PPN, PBB, PDRD dan Fee Kegiatan Usaha Hulu Migas).

B. Komponen Perhitungan PNBP SDA Migas Per Kontraktor

Perhitungan PNBP SDA Migas Per Kontraktor dalam modul petunjuk teknis ini terdiri atas:

- a. Perhitungan Perkiraan PNBP SDA Migas Per Kontraktor
Perhitungan perkiraan PNBP SDA Migas per Kontraktor ini dilakukan dalam rangka penyediaan data untuk penghitungan perkiraan alokasi DBH SDA Migas ke Daerah sesuai dengan asumsi-asumsi makro yang mempengaruhi penerimaan Migas yang ditetapkan dalam APBN dan/atau APBN-P.
- b. Perhitungan Prognosis Realisasi PNBP SDA Migas Per Kontraktor
Perhitungan prognosis realisasi PNBP SDA Migas per Kontraktor ini dilakukan dalam rangka penyediaan data untuk penghitungan prognosis realisasi alokasi DBH SDA Migas ke Daerah yang akan digunakan dalam mengalokasikan DBH SDA Migas triwulan keempat tahun anggaran yang bersangkutan.
- c. Perhitungan Realisasi PNBP SDA Migas Per Kontraktor
Perhitungan realisasi PNBP SDA Migas per Kontraktor ini diperlukan dalam rangka penyediaan data untuk penghitungan realisasi alokasi DBH SDA Migas ke Daerah pada suatu tahun anggaran tertentu, yang nantinya akan digunakan dalam menghitung kurang atau lebih bayar realisasi DBH SDA Migas yang telah disalurkan ke Daerah pada suatu tahun anggaran tertentu.

C. Formula Umum Perhitungan PNBP SDA Migas Per Kontraktor

Komponen utama dalam perhitungan PNBP SDA Migas Per Kontraktor adalah *"Bagian Pemerintah"* dan *"Komponen Pengurang"*, sehingga untuk memperoleh PNBP SDA Migas yang merupakan objek bagi hasil antara Pemerintah Pusat dan Pemerintahan Daerah, secara ringkas dapat digambarkan dalam formula sebagai berikut:

$$\text{PNBP SDA Migas} = \text{Bagian Pemerintah} - \text{Komponen Pengurang}$$

Keterangan:

- Bagian Pemerintah merupakan hak negara dari bagi hasil kegiatan eksplorasi dan eksloitasi Migas sesuai Kontrak Kerja Sama.
- Komponen Pengurang merupakan komponen pajak dan pungutan lainnya yang menjadi kewajiban Kontraktor. Namun demikian, atas kewajibannya tersebut dianggap telah gugur karena penyelesaiannya telah termasuk dalam Migas bagian negara yang diserahkan oleh Kontraktor (*assume and discharge*). Dengan demikian, komponen pajak dan pungutan lainnya tersebut akan menjadi komponen pengurang dari Bagian Pemerintah. Komponen pengurang tersebut yaitu komponen pajak yang berupa PPN, PBB, dan PDRD sektor Migas, sedangkan pungutan lainnya yaitu berupa *fee* kegiatan usaha hulu Migas berupa *fee penjualan Migas* bagian negara.

BAB III
PETUNJUK TEKNIS PERHITUNGAN PERKIRAAN PNBP SDA MIGAS PER KONTRAKTOR

A. Penghitungan Bagian Pemerintah

Dalam formula umum perhitungan PNBP SDA Migas per Kontraktor, "Bagian Pemerintah" merupakan komponen pertama yang harus dihitung. "Bagian Pemerintah" tersebut, sebagaimana telah diuraikan di atas, merupakan hak negara dari bagi hasil kegiatan eksplorasi dan eksplorasi Migas sesuai Kontrak Kerja Sama.

Penghitungan "Bagian Pemerintah" untuk perhitungan Perkiraan PNBP SDA Migas per Kontraktor dilakukan berdasarkan data laporan yang disusun oleh Instansi Pelaksana berupa Perkiraan Distribusi *Revenue* dan *Entitlement* Pemerintah.

Data yang tersedia dalam Distribusi *Revenue* dan *Entitlement* Pemerintah tersebut merupakan perhitungan *revenue* dan *entitlement* pemerintah yang telah dirinci per Kontraktor yang antara lain meliputi data *lifting*, ICP, dan *Cost Recovery*, hingga menghasilkan perhitungan "Bagian Pemerintah" dalam satuan mata uang valuta asing Dollar AS sesuai dengan skema perhitungan bagi hasil (*production sharing*) yang diatur dalam masing-masing Kontrak Kerja Sama.

Data *lifting* dan ICP dalam Distribusi *Revenue* dan *Entitlement* Pemerintah tersebut mengacu kepada asumsi makro yang telah ditetapkan dalam APBN dan/atau APBN-P, sedangkan *cost recovery* mengacu kepada besaran *cost recovery* yang telah disepakati dalam pembahasan APBN dan/atau APBN-P antara Pemerintah dengan DPR- RI.

Dokumen dan/atau data yang diperlukan untuk melakukan penghitungan "Bagian Pemerintah" dalam rangka perhitungan Perkiraan PNBP SDA Migas per Kontraktor, meliputi:

1. Perkiraan Distribusi *Revenue* dan *Entitlement* Pemerintah dari Instansi Pelaksana yang disusun dengan mengacu kepada kebijakan dan asumsi makro yang ditetapkan dalam APBN dan/atau APBN-P, dan paling sedikit memuat informasi mengenai:
 - *lifting*, ICP, dan *Cost Recovery* per Kontraktor;
 - Khusus untuk data minyak bumi, data-data pada poin "1" di atas juga dirinci untuk masing-masing jenis minyak;
 - Hasil perhitungan *entitlement* pemerintah dari masing-masing Kontraktor sesuai dengan Kontrak Kerja Sama;
 - Terkait dengan data gas dilengkapi dengan data penjualan dari setiap kontrak penjualan gas yang akan menghasilkan data *revenue* gas per Kontraktor.
2. Data asumsi makro yang mempengaruhi penerimaan Migas yang telah ditetapkan dalam APBN dan/atau APBN-P, yaitu berupa:
 - *Lifting* minyak
 - *Lifting* gas
 - ICP
 - Kurs

Data-data yang tersedia dalam Distribusi *Revenue* dan *Entitlement* Pemerintah akan dimasukkan ke dalam kertas kerja perhitungan Perkiraan PNBP SDA Migas per Kontraktor, hingga diperoleh nilai "Bagian Pemerintah" dalam satuan mata uang valuta asing Dollar AS. Selanjutnya, nilai "Bagian Pemerintah" dalam satuan mata uang valuta asing Dollar AS tersebut dikonversi ke dalam nilai Rupiah dengan menggunakan asumsi kurs yang telah ditetapkan dalam asumsi makro APBN dan/atau APBN-P, sehingga diperoleh nilai "Bagian Pemerintah" dalam satuan mata uang Rupiah.

Kertas kerja hingga diperoleh perhitungan nilai "Bagian Pemerintah" dapat digambarkan sebagai berikut:

Kertas Kerja perhitungan nilai "Bagian Pemerintah" dari minyak bumi, sebagai berikut:

No	Kontraktor	JENIS MINYAK	LIFTING (MBBL)	ICP (US\$/ BBL)	GROSS REVENUE (RIBU US\$)	FTP (RIBU US\$)	COST (RIBU US\$)	EQUITY TO BE SPLIT (RIBU US\$)	BAGIAN PEMERINTAH			
									FTP ENTITLEMENT (RIBU US\$)	EQUITY ENTITLEMENT (RIBU US\$)	TOTAL ENTITLEMENT (RIBU US\$)	TOTAL ENTITLEMENT (JUTA RP)
									(7)=(4x% ENTITLEMENT)	(8)=(6x TARIF FTP)	(9)=(7+8)	(10)=(9 KURS)

Kertas Kerja perhitungan nilai "Bagian Pemerintah" dari gas bumi, sebagai berikut:

No	Kontraktor	LIFTING (RIBU MMBTU)	REVENUE (RIBU US\$)	FTP (RIBU US\$)	COST (RIBU US\$)	EQUITY TO BE SPLIT (RIBU US\$)	BAGIAN PEMERINTAH						
							FTP ENTITLEMENT (RIBU US\$)	EQUITY ENTITLEMENT (RIBU US\$)	TOTAL ENTITLEMENT (RIBU US\$)	TOTAL ENTITLEMENT (JUTA RP)			
							(3)=(2x % FTP)	(4)	(5)=(2-3-4)	(6)=(3x% ENTITLEMENT)	(7)=(5x% ENTITLEMENT)	(8)=(6+7)	(9)=(8 x KURS)

B. Penghitungan Komponen Pengurang

Komponen lainnya yang harus dihitung dalam formula perhitungan PNBP SDA Migas per Kontraktor adalah "Komponen Pengurang" yang terdiri atas:

1. PBB terkait kegiatan hulu Migas yang dibayarkan kepada Direktorat Jenderal Pajak;
2. PPN terkait kegiatan hulu Migas yang dikembalikan (*reimburse*) kepada Kontraktor;
3. PDRD terkait kegiatan hulu Migas yang dibayarkan kepada Pemerintah Daerah berupa Pajak Air Tanah dan Pajak Air Permukaan serta Pajak Penerangan Jalan; dan
4. Fee Kegiatan Usaha Hulu Migas, antara lain fee penjualan Migas bagian negara.

Data dan/atau dokumen yang dijadikan dasar dalam penghitungan "Komponen Pengurang" untuk perhitungan perkiraan PNBP SDA Migas per Kontraktor adalah sebagai berikut:

1. PBB Migas berdasarkan data perkiraan PBB Migas per Kontraktor tahun anggaran yang bersangkutan dari Direktorat Jenderal Pajak. Dalam hal tidak diterima data perkiraan PBB Migas dari Direktorat Jenderal Pajak, maka digunakan data realisasi pembayaran PBB Migas tahun anggaran sebelumnya;
2. PPN berdasarkan data perkiraan *reimbursement* PPN per Kontraktor tahun anggaran yang bersangkutan dari Instansi Pelaksana. Dalam hal tidak diterima data perkiraan *reimbursement* PPN dari Instansi Pelaksana, maka digunakan data realisasi pembayaran *reimbursement* PPN tahun anggaran sebelumnya;
3. PDRD berdasarkan perhitungan proyeksi pembayaran PDRD sektor Migas kepada Pemerintah Daerah tahun anggaran yang bersangkutan yang dihitung secara internal oleh Kementerian Keuangan c.q. Direktorat Jenderal Anggaran;
4. Fee kegiatan usaha hulu Migas

Fee penjualan Migas bagian negara berdasarkan data perkiraan tagihan fee penjualan Migas bagian negara yang akan dibayarkan pada tahun anggaran bersangkutan dan digunakan sebagai komponen pengurang dalam perhitungan perkiraan penerimaan SDA Migas yang telah ditetapkan dalam APBN dan/atau APBN-P;

Berdasarkan data-data yang diperoleh dari pihak terkait, dilakukan penghitungan "Komponen Pengurang" untuk masing-masing Kontraktor. Berikut merupakan karakteristik data "Komponen Pengurang" beserta mekanisme dan kebijakan penghitungannya:

1. Data "Komponen Pengurang" berupa PPN, PBB, dan PDRD sesuai dengan data yang diperoleh dari institusi terkait, telah dapat dirinci untuk masing-masing Kontraktor. Namun demikian, data "Komponen Pengurang" tersebut berasal dari penagihan pihak ketiga yang belum memisahkan antara nilai "Komponen Pengurang" yang seharusnya menjadi "Komponen Pengurang" penerimaan minyak bumi dan "Komponen Pengurang" penerimaan gas bumi. Untuk itu, diperlukan suatu kebijakan dalam penghitungan pengalokasiannya, guna dapat memisahkan mana yang merupakan "Komponen Pengurang" penerimaan minyak bumi dan mana yang merupakan "Komponen Pengurang" penerimaan gas bumi.

Penghitungan alokasi "Komponen Pengurang" tersebut dilakukan sebagai berikut:

- Sebagai tahap awal, nilai tagihan dari unsur "Komponen Pengurang" untuk masing-masing Kontraktor dialokasikan sebagai "Komponen Pengurang" penerimaan minyak dan "Komponen Pengurang" penerimaan gas bumi. Pengalokasiannya dilakukan secara proporsional berdasarkan kontribusi penerimaan, yaitu nilai "Bagian Pemerintah" untuk minyak bumi dan gas bumi dari masing-masing Kontraktor yang bersangkutan;
- Selanjutnya, untuk "Komponen Pengurang" yang telah dialokasikan sebagai "Komponen Pengurang" penerimaan minyak bumi, harus dilakukan pengalokasi kembali untuk masing-masing jenis minyak. Pengalokasiannya ini diperlukan mengingat jenis minyak tersebut yang menentukan letak dari daerah penghasil SDA minyak bumi. Pengalokasiannya dilakukan secara proporsional berdasarkan kontribusi penerimaan, yaitu dengan menggunakan nilai "Bagian Pemerintah" dari masing-masing jenis minyak yang bersangkutan.

2. Data komponen pengurang berupa fee kegiatan usaha hulu Migas yang berasal dari fee penjualan Migas bagian negara, sebagai berikut:

Untuk fee penjualan Migas bagian negara, tidak diperlukan suatu kebijakan dalam penghitungan pengalokasiannya. Hal ini mengingat data tagihan dari institusi terkait atas fee penjualan Migas bagian negara telah dapat merinci komponen yang harus dibebankan untuk masing-masing Kontraktor serta telah dapat mengidentifikasi mana yang merupakan tagihan fee penjualan minyak bumi bagian negara dan mana yang merupakan tagihan fee penjualan gas bumi bagian negara.

Data "Komponen Pengurang" yang diperoleh dari masing-masing institusi terkait, sebagian besar diperoleh dalam bentuk data yang nilainya telah dikonversi dalam satuan mata uang Rupiah sesuai dengan realisasi penagihannya yang dilakukan dalam bentuk satuan mata uang Rupiah. Namun demikian, terdapat data "Komponen Pengurang" yang nilainya masih dalam bentuk satuan mata uang valuta asing. Dalam rangka penghitungan PNBP SDA Migas per Kontraktor, nilai "Komponen Pengurang" yang nilainya masih dalam bentuk satuan valuta asing tersebut dikonversikan ke dalam Rupiah menggunakan asumsi kurs yang telah ditetapkan dalam asumsi makro APBN dan/atau APBN-P.

C. Penghitungan PNBP SDA Migas Per Kontraktor

Setelah diperoleh perhitungan "Bagian Pemerintah" dan "Komponen Pengurang" sebagaimana telah diuraikan di atas, selanjutnya dilakukan penghitungan atas PNBP SDA Migas per Kontraktor berdasarkan formula perhitungan sebagaimana diuraikan pada bab II, yaitu:

$$\text{PNBP SDA Migas} = \text{Bagian Pemerintah} - \text{Komponen Pengurang}$$

Nilai "Bagian Pemerintah" untuk masing-masing Kontraktor yang telah dihitung sebagaimana diuraikan pada sub bab "Penghitungan Bagian Pemerintah" dikurangkan dengan nilai "Komponen Pengurang" untuk

masing-masing Kontraktor yang telah dihitung sebagaimana diuraikan pada sub bab "Penghitungan Komponen Pengurang".

Kertas kerja perhitungan perkiraan PNBP SDA Migas per Kontraktor secara lengkap dapat dilihat pada Tabel 1 dan Tabel 2 sebagai berikut:

Tabel 1 Kertas Kerja Perhitungan Perkiraan PNBP SDA Minyak Bumi

No	Kontraktor	JENIS MINYAK	LIFTING	ICP	GROSS REVENUE	FTP	COST	EQUITY TO BE SPLIT	BAGIAN PEMERINTAH (SEBELUM KOMPONEN PENGURANG)				KOMPONEN PENGURANG					PENERIMAAN NEGARA BUKAN PAJAK DARI SDA MINYAK BUMI (JUTA RP) (16)=(10-15)
			(MBBL)	(US\$/BBL)	(RIBU US\$)	(RIBU US\$)	(RIBU US\$)	(RIBU US\$)	FTP ENTITLEMENT (RIBU US\$)	EQUITY ENTITLEMENT (RIBU US\$)	TOTAL ENTITLEMENT (RIBU US\$)	TOTAL ENTITLEMENT (JUTA RP)	FEE KEGIATAN USAHA HULU MIGAS (JUTA RP)	PPN (JUTA RP)	PBB (JUTA RP)	PD RD (JUTA RP)	TOTAL (JUTA RP)	
			(1)	(2)	(3)=(1x2)	(4)=(3 x TARIF FTP)	(5)	(6)=(3-4-5)	(7)=(4x % ENTITLEMENT)	(8)=(6x TARIF FTP)	(9)=(7+8)	(10)=(9 X KURS)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)=(11+12+13+14)	

Tabel 2 Kertas Kerja Perhitungan Perkiraan PNBP SDA Gas Bumi

No	Kontraktor	LIFTING	REVENUE	FTP	COST	EQUITY TO BE SPLIT	BAGIAN PEMERINTAH				KOMPONEN PENGURANG					PENERIMAAN NEGARA BUKAN PAJAK DARI SDA GAS (JUTA RP) (15)=(9-14)
		(RIBU MMBTU)	(RIBU US\$)	(RIBU US\$)	(RIBU US\$)	(RIBU US\$)	(6)=(3x % ENTITLEMENT)	FTP ENTITLEMENT (RIBU US\$)	EQUITY ENTITLEMENT (RIBU US\$)	TOTAL ENTITLEMENT (RIBU US\$)	TOTAL ENTITLEMENT (JUTA RP)	FEE KEGIATAN USAHA HULU MIGAS (JUTA RP)	PPN (JUTA RP)	PBB (JUTA RP)	PD RD (JUTA RP)	TOTAL (JUTA RP)
		(1)	(2)	(3)=(2 x % FTP)	(4)	(5)=(2-3-4)	(6)=(3x % ENTITLEMENT)	(7)=(5x % ENTITLEMENT)	(8)=(6+7)	(9)=(8x KURS)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)=(10+11+12+13)	(15)=(9-14)

BAB IV
PETUNJUK TEKNIS PERHITUNGAN PROGNOSIS REALISASI
PNBP SDA MIGAS PER KONTRAKTOR

A. Penghitungan Bagian Pemerintah

Tata cara penghitungan "Bagian Pemerintah" untuk perhitungan prognosis realisasi PNBP SDA Migas per Kontraktor hampir sama dengan tata cara penghitungan "Bagian Pemerintah" untuk perhitungan perkiraan PNBP SDA Migas per Kontraktor sebagaimana telah diuraikan pada Bab III. Perbedaannya terletak pada dokumen dan/atau data yang diperlukan dalam penghitungan.

Seperti halnya penghitungan "Bagian Pemerintah" untuk perkiraan PNBP SDA Migas Per Kontraktor, dalam penghitungan "Bagian Pemerintah" untuk prognosis realisasi PNBP SDA Migas Per Kontraktor juga dilakukan berdasarkan data laporan yang disusun oleh Instansi Pelaksana berupa Perkiraan Distribusi Revenue dan *Entitlement* Pemerintah. Namun data yang tersedia dalam Distribusi Revenue dan *Entitlement* Pemerintah tersebut, yaitu nilai *lifting*, ICP dan *cost recovery* mengacu kepada nilai *outlook* asumsi makro atas *lifting* dan ICP yang diperkirakan pada tahun yang bersangkutan oleh institusi teknis dalam hal ini Kementerian ESDM dan Instansi Pelaksana. Dokumen dan/atau data yang diperlukan untuk melakukan penghitungan "Bagian Pemerintah" dalam rangka perhitungan prognosis realisasi PNBP SDA Migas per Kontraktor, meliputi:

1. Perkiraan Distribusi Revenue dan *Entitlement* Pemerintah dari Instansi Pelaksana yang disusun mengacu kepada *outlook* asumsi makro atas *lifting* dan ICP yang diperkirakan pada tahun yang bersangkutan oleh institusi teknis, dan sedikitnya memuat informasi mengenai:
 - *lifting*, ICP, dan *Cost Recovery* per Kontraktor;
 - Khusus untuk minyak bumi, data-data pada poin "1" di atas juga dirinci untuk masing-masing jenis minyak;
 - Hasil perhitungan *entitlement* pemerintah sesuai dengan Kontrak Kerja Sama dari masing-masing Kontraktor;
 - Terkait dengan data gas dilengkapi dengan data penjualan dari setiap kontrak penjualan gas yang akan menghasilkan data *revenue* gas per Kontraktor.
2. Perkiraan kurs pada akhir tahun anggaran yang bersangkutan (*outlook*) yang digunakan dalam perhitungan *outlook* asumsi makro APBN tahun anggaran yang bersangkutan.

Seperti halnya dalam penghitungan perkiraan PNBP SDA Migas Per Kontraktor, data-data yang tersedia dalam Distribusi Revenue dan *Entitlement* Pemerintah, akan dimasukkan ke dalam kertas kerja perhitungan prognosis realisasi PNBP SDA Migas per Kontraktor, hingga diperoleh nilai "Bagian Pemerintah" dalam satuan mata uang valuta asing Dollar AS. Kemudian, nilai "Bagian Pemerintah" dalam satuan mata uang valuta asing Dollar AS tersebut dikonversikan ke dalam nilai Rupiah dengan menggunakan asumsi kurs yang digunakan dalam perhitungan *outlook* asumsi makro APBN tahun anggaran yang bersangkutan, sehingga diperoleh nilai "Bagian Pemerintah" dalam satuan mata uang Rupiah.

Kertas kerja hingga diperoleh perhitungan nilai "Bagian Pemerintah" dapat digambarkan sebagai berikut:

Kertas Kertas perhitungan nilai "Bagian Pemerintah" dari minyak bumi :

No	Kontraktor	JENIS MINYAK	LIFTING (MBBL)	ICP (US\$/BBL)	GROSS REVENUE (RIBU US\$)	FTP (RIBU US\$)	COST (RIBU US\$)	EQUITY TO BE SPLIT (RIBU US\$)	BAGIAN PEMERINTAH			
									FTP ENTITLEMENT (RIBU US\$)	EQUITY ENTITLEMENT (RIBU US\$)	TOTAL ENTITLEMENT (RIBU US\$)	TOTAL ENTITLEMENT (JUTA RP)
			(1)	(2)	(3)=(1x2)	(4)=(3 x TARIF FTP)	(5)	(6)=(3-4-5)	(7)=(4x% ENTITLEMENT)	(8)=(6x TARIF FTP)	(9)=(7+8)	(10)=(9x KURS)

Kertas Kerja perhitungan nilai "Bagian Pemerintah" dari minyak bumi:

No	Kontraktor	LIFTING (RIBU MMBTU)	REVENUE (RIBU US\$)	FTP (RIBU US\$)	COST (RIBU US\$)	EQUITY TO BE SPLIT (RIBU US\$)	BAGIAN PEMERINTAH			
							FTP ENTITLEMENT (RIBU US\$)	EQUITY ENTITLEMENT (RIBU US\$)	TOTAL ENTITLEMENT (RIBU US\$)	TOTAL ENTITLEMENT (JUTA RP)
		(1)	(2)	(3)=(2x % FTP)	(4)	(5)=(2-3-4)	(6)=(3x% ENTITLEMENT)	(7)=(5x% ENTITLEMENT)	(8)=(6-7)	(9)=(8 x KURS)

B. Penghitungan Komponen Pengurang

Jenis komponen pengurang yang harus dihitung, mekanisme, kebijakan, serta langkah-langkah yang harus ditempuh dalam penghitungan "Komponen Pengurang" untuk perhitungan prognosis realisasi PNBP SDA Migas per Kontraktor sama persis dengan penghitungan sub bab "Penghitungan Bagian Pemerintah" untuk perhitungan perkiraan PNBP SDA Migas per Kontraktor sebagaimana diuraikan pada Bab III. Perbedaannya hanya, terletak pada data dan/atau dokumen yang dijadikan dasar dalam penghitungan, yaitu sebagai berikut:

1. PBB Migas berdasarkan data realisasi tagihan SPPT PBB Migas per Kontraktor tahun anggaran yang

bersangkutan dari Direktorat Jenderal Pajak.

2. PPN berdasarkan data pagu perkiraan *reimbursement* PPN per Kontraktor yang digunakan sebagai komponen pengurang dalam perhitungan perkiraan PNBP SDA Migas yang telah ditetapkan dalam APBN-P tahun anggaran yang bersangkutan.
3. PDRD berdasarkan proyeksi pembayaran PDRD sektor Migas oleh Kementerian Keuangan kepada Pemerintah Daerah tahun anggaran yang bersangkutan yang dihitung secara internal oleh Kementerian Keuangan c.q. Direktorat Jenderal Anggaran.
4. *Fee* kegiatan usaha hulu Migas
Fee penjualan Migas bagian negara berdasarkan data perkiraan tagihan *fee* penjualan Migas bagian negara yang akan dibayarkan pada tahun anggaran bersangkutan sebagaimana digunakan sebagai "Komponen Pengurang" dalam perhitungan perkiraan PNBP SDA Migas yang telah ditetapkan dalam APBN-P tahun anggaran yang bersangkutan.

C. Penghitungan PNBP SDA Migas Per Kontraktor

Tata cara dan langkah-langkah dalam penghitungan PNBP SDA Migas per Kontraktor untuk perhitungan prognosis realisasi PNBP SDA Migas per Kontraktor sama persis dengan perhitungan perkiraan PNBP SDA Migas per Kontraktor sebagaimana diuraikan pada bab III.

BAB V
PETUNJUK TEKNIS PERHITUNGAN REALISASI
PNBP SDA MIGAS PER KONTRAKTOR

A. Penghitungan Bagian Pemerintah

Seperti halnya perhitungan perkiraan dan prognosis realisasi PNBP SDA Migas per Kontraktor, dalam penghitungan realisasi PNBP SDA Migas per Kontraktor, "Bagian Pemerintah" merupakan komponen pertama yang harus dihitung sesuai dengan formula umum penghitungan PNBP SDA Migas per Kontraktor.

Namun demikian data-data yang digunakan dalam menghitung "Bagian Pemerintah" dalam perhitungan realisasi PNBP SDA Migas per Kontraktor berbeda dengan perhitungan untuk perkiraan dan prognosis realisasi karena mengacu kepada dokumen dan/atau data-data realisasi atas hasil penjualan Migas bagian pemerintah.

Mengingat perhitungan realisasi PNBP SDA Migas per Kontraktor ini dilakukan dalam rangka penyiapan data realisasi DBH SDA Migas yang akan disalurkan ke Daerah, maka perhitungannya juga mengacu kepada ketentuan dalam Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintahan Daerah dan Peraturan Pemerintah Nomor 55 Tahun 2005 tentang Dana Perimbangan, yaitu bahwa DBH SDA Migas disalurkan ke Daerah berdasarkan realisasi yang penghitungannya didasarkan atas realisasi *lifting* (hasil penjualan) Migas.

Untuk itu, dokumen dan/atau data yang digunakan untuk melakukan perhitungan "Bagian Pemerintah" dalam rangka perhitungan realisasi PNBP SDA Migas per Kontraktor adalah sebagai berikut:

1. Laporan hasil penjualan Migas bagian negara dari Instansi Pelaksana untuk periode laporan bulan Januari s.d. Desember tahun berjalan, yang meliputi:
 - Laporan atas hasil penjualan minyak mentah ke kilang non pertamina dalam nilai valuta asing (dollar AS);
 - Laporan atas hasil penjualan minyak mentah ke kilang pertamina dalam nilai Rupiah;
 - Laporan atas hasil penjualan gas dengan tujuan ekspor dalam nilai valuta asing (dollar AS);
 - Laporan atas hasil penjualan gas dengan tujuan domestik dalam nilai valuta asing (dollar AS);
 - Laporan atas pengiriman minyak mentah bagian kontraktor untuk memenuhi kewajiban pemenuhan minyak dalam negeri (DMO) dalam nilai valuta asing (dollar AS).
2. Dokumen penyesuaian nilai lifting bagian negara atas nilai lifting yang telah dilaporkan dalam Laporan Hasil Penjualan Migas dari Instansi Pelaksana (antara lain penyesuaian atas transaksi *swap* Medco).
3. Laporan Hasil Monitoring Tagihan *Overlifting* Kontraktor yang telah diselesaikan oleh Kontraktor dan Laporan Hasil Monitoring Tagihan *Underlifting* Kontraktor yang telah diselesaikan oleh Pemerintah dalam valuta asing (dollar AS).
4. Nilai tukar yang digunakan untuk mengkonversi nilai transaksi dalam valuta asing (dollar AS), menggunakan data kurs sebagai berikut:
 - Nilai "Bagian Pemerintah" atas hasil penjualan Migas yang dilaporkan dalam laporan hasil penjualan minyak mentah ke kilang non pertamina, hasil penjualan gas bumi baik untuk tujuan ekspor maupun domestik menggunakan kurs tengah transaksi Bank Indonesia pada tanggal transaksi lifting (tanggal *Bill of Lading* (B/L) atau *invoice*).
 - Nilai *Gross DMO* yang dilaporkan dalam laporan atas pengiriman minyak mentah bagian kontraktor untuk memenuhi kewajiban pemenuhan minyak dalam negeri (DMO) menggunakan kurs rata-rata tertimbang dari kurs yang digunakan untuk mengonversi nilai penjualan minyak mentah bagian negara yang dilaporkan dalam laporan hasil penjualan minyak mentah baik yang dikirim ke kilang Pertamina maupun ke kilang Non Pertamina pada bulan bersangkutan.
 - *Overlifting* Kontraktor menggunakan kurs tengah transaksi Bank Indonesia pada tanggal transaksi penyelesaian *overlifting* Kontraktor, yang meliputi:
 - Untuk *overlifting* Kontraktor yang diselesaikan secara *cash settlement* oleh Kontraktor di Rekening Minyak dan Gas Bumi, menggunakan kurs pada saat diterimanya setoran *overlifting* dari Kontraktor yang bersangkutan di Rekening Minyak dan Gas Bumi atau pada saat dikreditnya Rekening Minyak dan Gas Bumi di Bank Indonesia.
 - Untuk *overlifting* Kontraktor yang diselesaikan melalui mekanisme *offsetting* dengan pembayaran kewajiban pemerintah sektor hulu Migas, menggunakan kurs pada saat terjadinya transaksi penyelesaian kewajiban pemerintah sektor hulu Migas (kurs tanggal SP2D pembayaran kewajiban pemerintah).
 - *Underlifting* Kontraktor menggunakan kurs tengah transaksi Bank Indonesia pada tanggal transaksi penyelesaian *Underlifting* Kontraktor, yang meliputi:
 - Untuk *underlifting* Kontraktor yang diselesaikan secara *cash settlement* ataupun *offsetting* melalui *cash in-cash out* di Rekening Minyak dan Gas Bumi oleh Pemerintah, menggunakan kurs pada saat terjadinya transaksi penyelesaian *underlifting* oleh Pemerintah (kurs tanggal SP2D pembayaran *underlifting* Kontraktor).
 - Untuk *underlifting* Kontraktor yang diselesaikan melalui mekanisme *offsetting* dengan tagihan *overlifting* Kontraktor oleh Instansi Pelaksana melalui penerbitan surat tagihan *overlifting* Kontraktor yang telah bersifat netto, menggunakan kurs pada saat diterimanya setoran *overlifting* netto dari Kontraktor di Rekening Minyak dan Gas Bumi atau pada saat dikreditnya Rekening Minyak dan Gas Bumi di Bank Indonesia.

Untuk menghitung komponen "Bagian Pemerintah" dalam perhitungan realisasi PNBP SDA Migas per Kontraktor dapat digambarkan dalam formula sebagai berikut:

1. Formula perhitungan "Bagian Pemerintah" atas SDA Minyak Bumi:

$$BPM = BPA01 + BPA02 - DGA05 + OL - UL$$

Keterangan:

- BPm merupakan nilai Bagian Pemerintah dari SDA Minyak Bumi;
- BPA01 merupakan nilai Bagian Pemerintah dari hasil penjualan minyak bumi ke kilang non pertamina yang dilaporkan oleh Instansi Pelaksana dan penyesuaianya apabila ada;
- BPA02 merupakan nilai Bagian Pemerintah dari hasil penjualan minyak bumi ke kilang pertamina yang dilaporkan oleh Instansi Pelaksana dan penyesuaianya apabila ada;
- DGA05 merupakan nilai minyak mentah bagian Kontraktor yang diserahkan dalam rangka memenuhi kewajiban Kontraktor dalam penyediaan minyak dalam negeri (nilai DMO Gross);
- OL merupakan nilai tagihan *overlifting* minyak Kontraktor yang telah diselesaikan oleh Kontraktor;
- UL merupakan nilai *underlifting* minyak Kontraktor yang telah diselesaikan oleh Pemerintah.

Berdasarkan formula tersebut dapat dijelaskan beberapa hal sebagai berikut:

- a. Nilai minyak mentah bagian Kontraktor yang diserahkan dalam rangka memenuhi kewajiban Kontraktor dalam penyediaan minyak dalam negeri (nilai DMO Gross) menjadi unsur yang mengurangi perhitungan "Bagian Pemerintah" dari SDA Minyak Bumi karena nilai bagian pemerintah atas hasil penjualan minyak mentah yang dilaporkan dalam laporan hasil penjualan minyak mentah baik yang dikirim ke kilang Pertamina maupun ke kilang Non Pertamina oleh Instansi Pelaksana, didalamnya telah termasuk nilai DMO Gross yang bukan merupakan bagian dari nilai bagian pemerintah dari SDA minyak bumi, melainkan nilai bagian kontraktor dalam rangka pemenuhan kewajiban minyak dalam negeri sebagaimana diatur dalam Kontrak Kerja Sama dan ketentuan perundang-undangan. Penerimaan yang berasal dari DMO Kontraktor tersebut diakui pendapatannya sebagai pendapatan lainnya dari kegiatan hulu Migas yang tidak menjadi objek dana yang dibagikan kepada daerah.
- b. Sedangkan nilai *overlifting* dan *underlifting* minyak Kontraktor menjadi unsur yang menambah dan mengurangi perhitungan "Bagian Pemerintah", karena *overlifting* minyak Kontraktor merupakan kekurangan atas pengakuan *entitlement* minyak bagian pemerintah dan *underlifting* merupakan kelebihan pengakuan *entitlement* minyak bagian pemerintah.
- c. Selain itu, untuk perhitungan nilai "Bagian Pemerintah" dari SDA minyak bumi untuk Kontraktor Medco (Rimau) dan Medco (S&C Sumatera) yang dilaporkan dalam laporan hasil penjualan minyak mentah oleh Instansi Pelaksana masih harus dilakukan penyesuaian terkait adanya "transaksi swap" dalam mekanisme penjualan minyak mentah dari kedua Kontraktor yang bersangkutan. Perhitungan penyesuaian untuk reklassifikasi swap tersebut menggunakan data tersendiri yang disampaikan secara terpisah oleh Instansi Pelaksana.

2. Formula perhitungan "Bagian Pemerintah" atas SDA Gas Bumi:

$$BPg=BPA03 + BPA04 + OL -UL$$

Keterangan:

- BPg merupakan nilai Bagian Pemerintah dari SDA Gas Bumi;
- ◆ BPA03 merupakan nilai Bagian Pemerintah dari hasil penjualan gas untuk tujuan ekspor yang dilaporkan oleh Instansi Pelaksana dan penyesuaianya apabila ada;
- ◆ BPA04 merupakan nilai Bagian Pemerintah dari hasil penjualan gas untuk tujuan domestik yang dilaporkan oleh Instansi Pelaksana dan penyesuaianya apabila ada;
- OL merupakan nilai tagihan *overlifting* gas Kontraktor yang telah diselesaikan oleh Kontraktor;
- ◆ UL merupakan nilai *underlifting* gas Kontraktor yang telah diselesaikan oleh Pemerintah.

Berdasarkan formula tersebut dapat dijelaskan bahwa untuk nilai *overlifting* dan *underlifting* Kontraktor menjadi unsur yang menambah dan mengurangi perhitungan "Bagian Pemerintah", karena *overlifting* gas Kontraktor merupakan kekurangan atas pengakuan *entitlement* gas bagian pemerintah dan *underlifting* gas Kontraktor merupakan kelebihan pengakuan *entitlement* gas bagian pemerintah.

B. Penghitungan Komponen Pengurang

Jenis komponen pengurang yang harus dihitung, mekanisme, kebijakan, serta langkah-langkah yang harus ditempuh dalam penghitungan "Komponen Pengurang" untuk perhitungan realisasi PNBP SDA Migas per Kontraktor juga sama persis dengan penghitungan komponen pengurang untuk perhitungan perkiraan dan prognosis realisasi PNBP SDA Migas per Kontraktor sebagaimana diuraikan pada Bab III dan Bab IV. Perbedaannya hanya terletak pada data dan/atau dokumen yang dijadikan dasar dalam penghitungan, yaitu sebagai berikut:

1. PBB Migas berdasarkan data realisasi tagihan PBB Migas per Kontraktor dari Direktorat Jenderal Pajak dan telah memenuhi syarat untuk dibayarkan pada tahun anggaran yang bersangkutan.
2. PPN berdasarkan data realisasi tagihan reimbursement PPN per Kontraktor dari Instansi Pelaksana dan telah memenuhi syarat untuk dibayarkan pada tahun anggaran yang bersangkutan.
3. PDRD berdasarkan data tagihan PDRD sektor Migas dari Pemerintah Daerah dan telah memenuhi syarat untuk dibayarkan pada tahun anggaran yang bersangkutan.
4. Fee penjualan Migas bagian negara berdasarkan data realisasi tagihan fee penjualan Migas bagian negara dari Instansi Pelaksana dan telah memenuhi syarat untuk dibayarkan pada tahun anggaran yang bersangkutan.

C. Penghitungan PNBP SDA Migas Per Kontraktor

Tata cara dan langkah-langkah dalam penghitungan PNBP SDA Migas per Kontraktor untuk perhitungan prognosis realisasi PNBP SDA Migas per Kontraktor sama persis dengan perhitungan perkiraan dan prognosis realisasi PNBP SDA Migas per Kontraktor sebagaimana diuraikan pada Bab III dan Bab IV.

Kertas kerja perhitungan realisasi PNBP SDA Migas per Kontraktor secara lengkap dapat dilihat pada Tabel 1 dan Tabel 2 sebagai berikut:

Tabel 1 Kertas Kerja Perhitungan Realisasi PNBP SDA Minyak Bumi

NO	Kontraktor	JENIS MINYAK MENTAH	TOTAL PENGIRIMAN		BAGIAN KONTRAKTOR (ENTITLEMENT + COST RECOVERY)		BAGIAN PEMERINTAH (+) DMO GROS		DMO GROSS		OVER / (UNDER) LIFTING		PENERIMAAN SDA MINYAK BUMI SEBELUM KOMPONEN PENGURANGAN	KOMPONEN PENGURANGAN				PENERIMAAN NEGARA BUKAN PAJAK DARI SDA MINYAK BUMI	
			LIFTING	NILAI	LIFTING	NILAI	LIFTING	NILAI	US\$	RP	US\$	RP	US\$	RP	PPN	PBB	PDRD	TOTAL	
			BARRELS	US\$	BARRELS	US\$	BARRELS	US\$	(7)=(6)xKURS)	(8)	(9)	(10)	(11)=(10)xKURS	(12)=(7)-(9)+(11)	(13)	(14)	(15)	(16)	
			(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)=(6)xKURS)	(8)	(9)	(10)	(11)=(10)xKURS	(12)=(7)-(9)+(11)	(13)	(14)	(15)	(16)	(17)=(13)+(14)+(15)+(16)

Tabel 2 Kertas Kerja Perhitungan Realisasi PNBP SDA Gas Bumi

NO	Kontraktor	LIFTING		PENDAPATAN KOTOR	NETBACK	BAGIAN KONTRAKTOR (ENTITLEMENT + COST RECOVERY)	BAGIAN PEMERINTAH	OVER/ (UNDER) LIFTING	PENERIMAAN SDA GAS SEBELUM KOMPONEN PENGURANGAN	KOMPONEN PENGURANGAN				PENERIMAAN NEGARA BUKAN PAJAK DARI SDA GAS			
		LNG NATGAS	LPG							Fee	KEGIATAN USAHA HULU	PPN	PBB	PDRD			
		MMBTU	MTON	US\$	US\$	US\$	US\$	RP	RP	RP	RP	RP	RP	RP			
		(1)		(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(5)x KURS	(7)	(8)=(6)+(7)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)=(9)+(10)+(11)+(12)	(14)=(8)-(13)	

MENTERI KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA,

ttd.

Salinan sesuai dengan aslinya
Kepala Biro Umum
u.b.
Kepala Bagian T.U. Kementerian

ttd.

ARIF BINTARTO YUWONO
NIP 197109121997031001

SRI MULYANI INDRAWATI