

BAB I. PENJELASAN UMUM LAPORAN

I.1. Tujuan Pelaporan

Tujuan pelaporan adalah untuk memperoleh keterangan dan data mengenai kegiatan LLD Penduduk secara lengkap, akurat, dan tepat waktu dalam rangka penyusunan statistik eksternal dan perumusan kebijakan Bank Indonesia. Statistik eksternal dimaksud terutama statistik Neraca Pembayaran Indonesia dan statistik Posisi Investasi Internasional Indonesia.

I.2. Pengertian

1. Lalu Lintas Devisa (LLD)

LLD adalah lalu lintas devisa sebagaimana dimaksud dalam Undang-Undang yang mengatur mengenai lalu lintas devisa dan sistem nilai tukar.

2. Aset Finansial Luar Negeri (AFLN)

AFLN adalah aktiva Penduduk pada bukan Penduduk baik dalam valuta asing maupun rupiah, antara lain dalam bentuk kas dalam valuta asing, simpanan pada bukan Penduduk, piutang dagang atau usaha dengan bukan Penduduk, kepemilikan surat berharga yang diterbitkan oleh bukan Penduduk, dan penyertaan modal pada bukan Penduduk.

3. Kewajiban Finansial Luar Negeri (KFLN)

KFLN adalah pasiva Penduduk pada bukan Penduduk baik dalam valuta asing maupun rupiah, antara lain dalam bentuk simpanan milik bukan Penduduk, utang dagang atau usaha dengan bukan Penduduk, kepemilikan bukan Penduduk pada surat berharga yang diterbitkan Penduduk, pinjaman dari bukan Penduduk dan ekuitas dari bukan Penduduk. Dalam Pelaporan LLD Selain ULN, bentuk KFLN yang dilaporkan adalah ekuitas dari bukan Penduduk, kewajiban derivatif serta kewajiban komitmen dan kontinjensi.

4. Penduduk

Penduduk adalah penduduk sebagaimana dimaksud dalam undang-undang yang mengatur lalu lintas devisa dan sistem nilai tukar.

Pengertian Penduduk sangat berkaitan dengan pusat kepentingan ekonomi yang dimiliki di Indonesia, seperti tempat tinggal atau tempat memproduksi, yang memungkinkan orang atau badan terlibat dalam kegiatan dan transaksi ekonomi. Penduduk meliputi perorangan (individu) dan badan/lembaga (badan hukum atau badan lainnya).

Perorangan yang termasuk Penduduk antara lain:

- a. Warga Negara Indonesia (WNI) yang berdomisili di Indonesia, termasuk WNI yang berada di luar negeri dalam rangka pendidikan, pengobatan, tugas diplomatik, dan tugas kenegaraan lainnya.
- b. Warga Negara Asing (WNA) yang memiliki bukti izin menetap di Indonesia, seperti KIMS (Kartu Izin Menetap Sementara) atau KITAS (Kartu Izin Tinggal Terbatas).

Penentuan status Penduduk untuk perorangan tidak ditentukan berdasarkan kewarganegaraan.

Lembaga yang dikategorikan sebagai Penduduk adalah seluruh Lembaga yang berkedudukan di Indonesia, baik yang berbadan hukum Indonesia, berbadan hukum asing, maupun yang tidak berbadan hukum.

Lembaga dimaksud antara lain:

- a. Badan usaha yang berkedudukan di Indonesia, termasuk badan usaha asing yang beroperasi di Indonesia, misalnya perusahaan kontraktor bagi hasil di bidang migas dan agen-agen maskapai penerbangan/pelayaran internasional.
- b. Badan atau lembaga nirlaba seperti yayasan dan Lembaga Swadaya Masyarakat (LSM).

5. Bukan Penduduk

Bukan Penduduk adalah orang, badan hukum, atau badan lainnya yang tidak berdomisili di Indonesia atau berencana berdomisili di Indonesia kurang dari 1 (satu) tahun.

Perorangan yang termasuk bukan Penduduk antara lain:

- a. WNA, termasuk WNA di Indonesia yang tidak memiliki bukti izin menetap atau berada di Indonesia dalam rangka pendidikan, pengobatan, tugas diplomatik, dan tugas kenegaraan lainnya.
- b. WNI yang menetap secara permanen atau lebih dari satu tahun di luar negeri, seperti Tenaga Kerja Indonesia (TKI) di luar negeri, tidak termasuk WNI yang sedang berada di luar negeri dalam rangka pendidikan, pengobatan, tugas diplomatik, dan tugas kenegaraan lainnya.

Lembaga yang termasuk bukan Penduduk antara lain:

- a. Pemerintah asing, termasuk perwakilan badan atau lembaga pemerintah asing yang berkedudukan di Indonesia, seperti kedutaan besar dan konsulat.
- b. Badan atau lembaga internasional dan badan atau lembaga yang berada dalam naungan pemerintah asing, termasuk perwakilannya yang berkedudukan di Indonesia, seperti Sekretariat ASEAN, WHO, UNICEF, dan USAID.
- c. Badan usaha yang berkedudukan di luar negeri, termasuk kantor badan usaha Indonesia di luar negeri.

6. Lembaga Bukan Bank (LBB)

LBB adalah lembaga yang berstatus Penduduk dan melakukan kegiatan selain sebagai bank sebagaimana diatur dalam peraturan perundang-undangan yang berlaku, baik yang berbadan hukum maupun tidak berbadan hukum.

1.3. Pelapor LLD

Pelapor LLD adalah LBB yang melakukan kegiatan LLD dan/atau menatausahakan kegiatan LLD untuk kepentingan pihak lain (seperti kegiatan kustodian surat-surat berharga), yang meliputi:

- a. Badan Usaha Milik Negara (BUMN);
- b. Badan Usaha Milik Daerah (BUMD) yang memiliki utang luar negeri;
- c. Lembaga Keuangan Non Bank (LKNB);
- d. Perusahaan Publik;
- e. Perusahaan yang bergerak di sektor pertambangan minyak dan gas;
- f. Perusahaan yang memiliki kegiatan ekspor dan/atau impor barang;
- g. Perusahaan yang bergerak di sektor jasa;
- h. Perusahaan penanaman modal asing;
- i. Badan Usaha Milik Swasta (BUMS) yang memiliki utang luar negeri;
- j. Badan Lainnya yang memiliki utang luar negeri; atau
- k. Pelapor LLD di luar huruf a sampai dengan huruf j yang memiliki total aset atau omset penjualan bruto selama 1 (satu) tahun, jumlah yang lebih dahulu dicapai, paling sedikit Rp100.000.000.000,00 (seratus miliar rupiah).

Perusahaan Pedagang Valuta Asing melaporkan kegiatan LLD yang dilakukan melalui Pelaporan BISKOMVA (Bank Indonesia Sistem Informasi dan Komputerisasi Pedagang Valuta Asing).

LBB yang telah memenuhi kriteria sebagai Pelapor LLD dan memiliki kegiatan LLD harus mengajukan permintaan Sandi Pelapor LLD secara *online* melalui *website* pelaporan LLD selain ULN atau melalui surat kepada kantor Bank Indonesia setempat.

Bagi Pelapor LLD yang memiliki lebih dari satu kantor, Pelapor LLD wajib menentukan kantor yang akan ditunjuk untuk menyampaikan Laporan. Laporan dapat disampaikan oleh kantor pusat atau kantor cabang Pelapor LLD. Kantor yang telah dipilih untuk menyampaikan Laporan wajib menginformasikan alamat dan petugas yang ditunjuk kepada Kantor Bank Indonesia setempat secara tertulis.

I.4. Cakupan Laporan

Laporan mencakup kegiatan-kegiatan yang dilakukan Pelapor LLD sebagai berikut:

1. **Transaksi Perdagangan Barang, Jasa, dan Transaksi Lainnya Antara Penduduk dan Bukan Penduduk**

Meliputi seluruh transaksi penjualan dan/atau pembelian barang dan/atau jasa dengan bukan Penduduk serta perolehan dan/atau pemberian hibah dari/kepada bukan Penduduk serta transaksi internasional lainnya sebagaimana tercatat pada laporan keuangan dan pembukuan Pelapor LLD.

2. **Kegiatan yang mempengaruhi Aset Finansial Luar Negeri**

Meliputi posisi dan penambahan/pengurangan dari seluruh aktiva yang merupakan klaim terhadap bukan Penduduk sebagaimana tercatat pada neraca Pelapor LLD yang meliputi:

- a. Rekening giro di luar negeri;
- b. Piutang dagang atau usaha kepada bukan Penduduk;
- c. Surat berharga yang diterbitkan oleh bukan Penduduk yang **tidak disimpan pada kustodian dalam negeri**, termasuk surat berharga yang diterbitkan oleh bukan Penduduk yang dimiliki oleh Pelapor LLD yang menyelenggarakan kegiatan usaha sebagai kustodian;
- d. Penyertaan pada bukan Penduduk, antara lain penyertaan modal, tagihan dividen, dan laba ditahan;
- e. Tanah dan bangunan di luar negeri;
- f. Aset lainnya pada bukan Penduduk meliputi antara lain kas dalam valuta asing, simpanan lainnya, pinjaman yang diberikan, pembayaran dimuka, dan tagihan lainnya;
- g. Tagihan derivatif pada bukan Penduduk.

3. **Posisi dan perubahan ekuitas luar negeri dan kewajiban lain yang terkait**

Meliputi posisi dan penambahan atau pengurangan ekuitas luar negeri dan kewajiban terkait antara lain modal disetor dari bukan Penduduk, kewajiban dividen kepada bukan Penduduk, dan laba ditahan dari bukan Penduduk sebagaimana tercatat pada laporan keuangan dan pembukuan Pelapor LLD.

4. **Posisi dan perubahan tagihan dan kewajiban derivatif luar negeri**

Meliputi posisi dan penambahan atau pengurangan tagihan dan kewajiban derivatif kepada bukan Penduduk sebagaimana tercatat pada laporan keuangan dan pembukuan Pelapor LLD.

5. Posisi komitmen dan kontinjensi luar negeri

Meliputi posisi yang menjadi tagihan dan/atau kewajiban komitmen dan/atau kontinjensi kepada bukan Penduduk yang tercatat pada *off-balance sheet* Pelapor LLD antara lain posisi pembelian dan/atau penjualan derivatif yang masih berjalan, garansi yang diterima dan/atau diberikan, dan fasilitas pinjaman dari dan/atau kepada bukan Penduduk yang belum ditarik.

6. Posisi surat berharga milik nasabah kustodian

Meliputi posisi surat berharga Penduduk yang dimiliki bukan Penduduk dan/atau surat berharga bukan Penduduk yang dimiliki Penduduk yang tercatat pada Pelapor LLD yang menyelenggarakan kegiatan usaha sebagai kustodian, beserta hasil investasi yang diakui pada periode laporan seperti bunga dan dividen yang tercatat dalam *off balance sheet* Pelapor LLD.

I.5. Profil Pelapor LLD

Profil Pelapor LLD meliputi informasi mengenai identitas Pelapor LLD, yang terdiri dari:

1. Informasi Umum Pelapor LLD

Informasi yang disampaikan mencakup antara lain nama Pelapor LLD, Alamat, NPWP, Sektor Ekonomi, dan Penanggung Jawab Pelaporan.

2. Informasi Keuangan

Informasi yang disampaikan berupa total ekuitas, total aset dan omset.

I.6. Jenis Laporan

Laporan terdiri dari beberapa *form* yaitu:

1. *Form* C0002: Transaksi Perdagangan Barang dan Jasa serta Transaksi Internasional Lainnya
2. *Form* Kegiatan yang mempengaruhi Aset Finansial Luar Negeri
 - a. *Form* C0003 dan C0004: Saldo dan Mutasi Rekening Giro di Luar Negeri
 - b. Piutang Usaha pada Bukan Penduduk
 - i. *Form* C0005 dan C0006: Piutang Usaha
 - ii. *Form* C0007 dan C0008: Piutang Usaha Asuransi
 - iii. *Form* C0009 dan C0010: Piutang Usaha Sekuritas
 - c. *Form* C0013 dan C0014: Kepemilikan Surat Berharga
 - d. *Form* C0015 dan C0016: Aset Lainnya
 - e. *Form* C0017 dan C0018: Penyertaan
 - f. *Form* C0019 dan C0020: Tanah dan Bangunan
3. *Form* C0021 dan C0022: Ekuitas
4. *Form* C0011 dan C0012: Derivatif
5. *Form* C0025: Posisi Komitmen dan Kontinjensi
6. *Form* C0027: Kustodian

I.7. Keterkaitan Antar *Form*

Data tertentu dalam suatu *form* memiliki keterkaitan dengan data pada *form* lainnya. Keterkaitan data antar *form* tersebut dapat berlangsung secara dua arah atau satu arah.

Untuk data yang memiliki keterkaitan antar *form*, Pelapor LLD dapat mengetahui apakah data yang disampaikan Pelapor LLD telah sesuai dengan validasi keterkaitan data dengan memilih menu Cek Validasi pada aplikasi *portable* atau *excel*. Bagi Pelapor LLD yang belum memenuhi validasi maka akan terdapat *message* yang muncul setelah memilih menu tersebut. Bagi Pelapor LLD yang telah memenuhi validasi maka tidak terdapat *message* yang muncul setelah memilih menu tersebut.

1. *Form* Transaksi Perdagangan Barang dan Jasa, serta Transaksi Internasional lainnya (C0002) memiliki **keterkaitan dua arah** dengan *form* Piutang Usaha (C0005-C0006).

a. Keterkaitan 1: Transaksi Barang.

Keterkaitan 1			
Form	Sandi Jenis Transaksi, Negara, Hubungan Keuangan, dan Jenis Valuta	Form	Sandi Jenis Transaksi, Negara, Hubungan Keuangan, dan Jenis Valuta
C0002	101100T, 101800T, 109900T	C0006	124011A
	Negara, Hubungan Keuangan, Jenis Valuta (harus sama dengan Form C0005)	C0005	Negara, Hubungan Keuangan, Jenis Valuta (harus sama dengan Form C0002)

Keterkaitan 1			
Form	Sandi Jenis Transaksi, Negara, Hubungan Keuangan, dan Jenis Valuta	Form	Sandi Jenis Transaksi, Negara, Hubungan Keuangan, dan Jenis Valuta
C0006	124011A	C0002	101100T, 101800T, 109900T
C0005	Negara, Hubungan Keuangan, Jenis Valuta (harus sama dengan Form C0002)		Negara, Hubungan Keuangan, Jenis Valuta (harus sama dengan Form C0005)

b. Keterkaitan 2: Transaksi Jasa.

Keterkaitan 2			
Form	Sandi Jenis Transaksi, Negara, Hubungan Keuangan, dan Jenis Valuta	Form	Sandi Jenis Transaksi, Negara, Hubungan Keuangan, dan Jenis Valuta
C0002	Seluruh SJT dengan digit 1XXXXXT kecuali 101100T, 101300T, 101800T, 101900T, 109900T, 113900T, 118101T, 118102T, 118200T, 118300T, 118401T, 118402T, 118500T, 117000T, 116201T, 116202T, 116203T	C0006	124012A
	Negara, Hubungan Keuangan, Jenis Valuta (harus sama dengan Form C0005)	C0005	Negara, Hubungan Keuangan, Jenis Valuta (harus sama dengan Form C0002)

Keterkaitan 2			
Form	Sandi Jenis Transaksi, Negara, Hubungan Keuangan, dan Jenis Valuta	Form	Sandi Jenis Transaksi, Negara, Hubungan Keuangan, dan Jenis Valuta
C0006	124012A	C0002	Seluruh SJT dengan digit 1XXXXXT kecuali 101100T, 101300T, 101800T, 101900T, 109900T, 113900T, 118101T, 118102T, 118200T, 118300T, 118401T, 118402T, 118500T, 117000T, 116201T, 116202T, 116203T
C0005	Negara, Hubungan Keuangan, Jenis Valuta (harus sama dengan Form C0002)		Negara, Hubungan Keuangan, Jenis Valuta (harus sama dengan Form C0005)

2. Form Transaksi Perdagangan Barang dan Jasa, serta Transaksi Internasional lainnya (C0002) memiliki keterkaitan satu arah dengan form Piutang Usaha Asuransi (C0007-C0008).

Keterkaitan 3: Transaksi pendapatan premi asuransi jiwa atau non jiwa.

Keterkaitan 3			
Form	Sandi Jenis Transaksi, Negara, Hubungan Keuangan, dan Jenis Valuta	Form	Sandi Jenis Transaksi, Negara, Hubungan Keuangan, dan Jenis Valuta
C0002	107101T atau 107201T	C0008	124022A
	Negara, Jenis Valuta, dan Hubungan Keuangan (harus sama dengan Form C0007)	C0007	Negara, Jenis Valuta, dan Hubungan Keuangan (harus sama dengan Form C0002)

3. Form Transaksi Perdagangan Barang dan Jasa, serta Transaksi Internasional lainnya (C0002) memiliki **keterkaitan dua arah** dengan form Penyertaan (C0017-C0018).

Keterkaitan 4: Transaksi dividen atau keuntungan

Keterkaitan 4			
Form	Sandi Jenis Transaksi	Form	Sandi Jenis Transaksi
C0002	117000T	C0018	117031A atau 117032A atau 117033A
	Negara, Jenis Valuta, dan Hubungan Keuangan (harus sama dengan Form C0018)	C0017	Negara, Jenis Valuta, dan Hubungan Keuangan (harus sama dengan Form C0002)

Keterkaitan 4			
Form	Sandi Jenis Transaksi	Form	Sandi Jenis Transaksi
C0018	117031A atau 117032A atau 117033A	C0002	117000T
C0017	Negara, Jenis Valuta, dan Hubungan Keuangan (harus sama dengan Form C0002)		Negara, Jenis Valuta, dan Hubungan Keuangan (harus sama dengan Form C0017)

Form Transaksi Perdagangan Barang dan Jasa, serta Transaksi Internasional lainnya (C0002) memiliki **keterkaitan dua arah** dengan form Ekuitas (C0021-C0022).

Keterkaitan 5: Transaksi dividen atau keuntungan.

Keterkaitan 5			
Form	Sandi Jenis Transaksi	Form	Sandi Jenis Transaksi
C0002	217000T	C0022	220201K
	Negara, Jenis Valuta, dan Hubungan Keuangan (harus sama dengan Form C0021)	C0021	Negara, Jenis Valuta, dan Hubungan Keuangan (harus sama dengan Form C0002)

Keterkaitan 5			
Form	Sandi Jenis Transaksi	Form	Sandi Jenis Transaksi
C0022	220201K	C0002	217000T
C0021	Negara, Jenis Valuta, dan Hubungan Keuangan (harus sama dengan Form C0002)		Negara, Jenis Valuta, dan Hubungan Keuangan (harus sama dengan Form C0021)

4. Form Aset Lainnya (C0015-C0016) berupa “simpanan (02)” memiliki **keterkaitan satu arah** dengan form Transaksi Perdagangan Barang dan Jasa, serta Transaksi Internasional lainnya (C0002).

Keterkaitan 6: Transaksi bunga simpanan lainnya.

Keterkaitan 6			
Form	Sandi Jenis Transaksi	Form	Sandi Jenis Transaksi
C0016	140102A	C0002	118200T
C0015	Negara, Jenis Valuta, dan Hubungan Keuangan (harus sama dengan Form C0002)		Negara, Jenis Valuta, dan Hubungan Keuangan (harus sama dengan Form C0015)

5. *Form* Aset Lainnya (C0015-C0016) berupa “pinjaman yang diberikan (10)” memiliki **keterkaitan satu arah** dengan *form* Transaksi Perdagangan Barang dan Jasa, serta Transaksi Internasional lainnya (C0002).

Keterkaitan 7: Transaksi bunga pinjaman yang diberikan.

Keterkaitan 7			
Form	Sandi Jenis Transaksi	Form	Sandi Jenis Transaksi
C0016	140110A	C0002	118300T
C0015	Negara, Jenis Valuta, dan Hubungan Keuangan (harus sama dengan Form C0002)		Negara, Jenis Valuta, dan Hubungan Keuangan (harus sama dengan Form C0015)

6. *Form* Aset Lainnya (C0015-C0016) berupa “Premi Asuransi jiwa dibayar di muka (03)” memiliki **keterkaitan satu arah** dengan *form* Transaksi Perdagangan Barang dan Jasa, serta Transaksi Internasional lainnya (C0002).

Keterkaitan 8: Transaksi premi asuransi dibayar dimuka.

Ketekaitan 8			
Form	Sandi Jenis Transaksi	Form	Sandi Jenis Transaksi
C0016	240003A	C0002	207101T
C0015	Negara, Jenis Valuta, dan Hubungan Keuangan (harus sama dengan Form C0002)		Negara, Jenis Valuta, dan Hubungan Keuangan (harus sama dengan Form C0015)

7. *Form* Aset Lainnya (C0015-C0016) berupa “Premi Asuransi Freight dibayar di muka (04)” dan “Premi Asuransi non jiwa dibayar di muka (05)” memiliki **keterkaitan satu arah** dengan *form* Transaksi Perdagangan Barang dan Jasa, serta Transaksi Internasional lainnya (C0002).

Keterkaitan 9: Transaksi premi asuransi *freight* dan asuransi non jiwa dibayar di muka.

Keterkaitan 9			
Form	Sandi Jenis Transaksi	Form	Sandi Jenis Transaksi
C0016	240004A	C0002	207201T
	240005A		207201T
C0015	Negara, Jenis Valuta, dan Hubungan Keuangan (harus sama dengan Form C0002)		Negara, Jenis Valuta, dan Hubungan Keuangan (harus sama dengan Form C0015)

8. *Form* Aset Lainnya (C0015-C0016) berupa “piutang klaim asuransi jiwa (06)” memiliki **keterkaitan satu arah** dengan *form* Transaksi Perdagangan Barang dan Jasa, serta Transaksi Internasional lainnya (C0002).

Keterkaitan 10: Transaksi piutang klaim asuransi jiwa.

Keterkaitan 10			
Form	Sandi Jenis Transaksi	Form	Sandi Jenis Transaksi
C0016	140006A	C0002	107103T
C0015	Negara, Jenis Valuta, dan Hubungan Keuangan (harus sama dengan Form C0002)		Negara, Jenis Valuta, dan Hubungan Keuangan (harus sama dengan Form C0015)

9. Form Aset Lainnya (C0015-C0016) berupa piutang klaim asuransi *freight* (07) dan asuransi non-jiwa selain *freight* (08) memiliki **keterkaitan satu arah** dengan form Transaksi Perdagangan Barang dan Jasa, serta Transaksi Internasional lainnya (C0002).

Keterkaitan 11: Transaksi piutang klaim asuransi *freight* dan asuransi non-jiwa selain *freight*.

Keterkaitan 11			
Form	Sandi Jenis Transaksi	Form	Sandi Jenis Transaksi
C0016	140007A	C0002	107203T
	140008A		107203T
C0015	Negara, Jenis Valuta, dan Hubungan Keuangan (harus sama dengan Form C0002)		Negara, Jenis Valuta, dan Hubungan Keuangan (harus sama dengan Form C0015)

10. Form Aset Lainnya (C0015-C0016) berupa “Uang muka (*advance payment*) untuk pembelian barang dan jasa (09)” memiliki **keterkaitan satu arah** dengan form Transaksi Perdagangan Barang dan Jasa, serta Transaksi Internasional lainnya (C0002).

Keterkaitan 12: Transaksi Uang muka (*advance payment*) untuk pembelian barang dan jasa.

Keterkaitan 12			
Form	Sandi Jenis Transaksi	Form	Sandi Jenis Transaksi
C0016	240009A	C0002	201200T atau 209900T atau 201800T
C0015	Negara, Jenis Valuta, dan Hubungan Keuangan (harus sama dengan Form C0002)		Negara, Jenis Valuta, dan Hubungan Keuangan (harus sama dengan Form C0015)

I.8. Prinsip/Aturan Pelaporan

- Laporan disusun berdasarkan data laporan keuangan Pelapor LLD yang mengikuti Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) dan pedoman akuntansi yang berlaku.
- Data nilai pada Laporan disajikan dalam valuta asal dan dalam satuan penuh tanpa desimal.
- Nilai posisi pada AFLN dan/atau KFLN pada awal periode laporan (posisi awal) ditambah atau dikurangi dengan perubahan AFLN dan/atau KFLN (termasuk mutasi lain) selama satu periode laporan harus sama dengan nilai posisi AFLN dan/atau KFLN pada akhir periode laporan (posisi akhir). Nilai posisi awal AFLN dan/atau KFLN pada periode laporan berjalan harus sama dengan nilai posisi akhir AFLN dan/atau KFLN pada periode laporan sebelumnya. Konsistensi posisi awal dan posisi akhir ini akan berpengaruh pada validasi antar *form* dan penerimaan laporan yang disampaikan di portal *website* Bank Indonesia.
- Perubahan posisi AFLN dan/atau KFLN merupakan mutasi debet dan/atau kredit yang disebabkan oleh:
 - transaksi;
 - mutasi lainnya, karena:

- Perubahan harga, yaitu mutasi penambahan atau pengurangan yang disebabkan oleh penyesuaian nilai/harga (*valuation*), dan
 - Perubahan lainnya, yaitu mutasi penambahan atau pengurangan yang disebabkan oleh selain transaksi dan valuasi, antara lain perubahan kurs dan penghapusan utang piutang (*write off*).
- c. koreksi/*adjustment*
5. Data yang dilaporkan dalam suatu *form* harus konsisten dengan data terkait yang terdapat dalam *form* lain (validasi antar *form*).

I.9. Tata Cara Pelaporan

1. Permohonan sandi Pelapor LLD.
 - a. Lembaga bukan bank yang baru pertama kali menyampaikan Laporan LLD selain ULN harus:
 - 1) Menyampaikan Surat Permohonan Sandi, *Username* dan *Password* untuk Penyampaian Laporan Lalu Lintas Devisa sebagaimana dimaksud dalam lampiran III.
 - 2) Mengisi data profil Pelapor LLD yang meliputi sebagaimana dimaksud dalam Lampiran IV.
 - b. Bank Indonesia akan memberitahukan kepada Pelapor mengenai sandi, *username* dan *password* melalui surat atau *email*.
2. Pengisian Laporan

Dalam sistem pelaporan dimaksud, Pelapor LLD dapat menyusun laporan dalam dua cara yaitu:

 - a. Pengisian dalam aplikasi portabel.

Bank Indonesia menyediakan aplikasi portabel pengisian laporan yang dapat menghasilkan *text file* untuk di-*upload* pada *website* pelaporan LLD Selain ULN.
 - b. Pengisian dalam format *excel*.

Bank Indonesia menyediakan formulir pelaporan dalam format *excel* yang telah didesain sesuai *form* Laporan dengan ditambahkan pemrograman berupa *macro excel* untuk keperluan validasi. Pengisian Pelaporan LLD Selain ULN melalui format *excel* ini dapat menghasilkan *text file* untuk di-*upload* pada *website* Pelaporan. Aplikasi portabel dan *excel* tersebut dapat di-*download* oleh Pelapor LLD dari *website* Pelaporan.
3. Penyampaian Laporan

Laporan wajib disampaikan kepada Bank Indonesia secara *online* dengan menggunakan media *internet* pada *website* pelaporan di Bank Indonesia dengan alamat <https://www.bi.go.id/lkpbu2/loginpage.jsp>. Dalam hal pada hari terakhir penyampaian laporan dan/atau koreksi laporan terjadi gangguan teknis di Bank Indonesia yang mengakibatkan Pelapor LLD tidak dapat menyampaikan laporan dan/atau koreksi laporan secara *online*, maka laporan dan/atau koreksi laporan disampaikan secara *offline* pada Hari berikutnya menggunakan *attachment e-mail*, *compact disc* (CD), *flash disk*, dan/atau media perekaman data elektronik lainnya.

I.10. Batas Waktu Penyampaian Laporan (BWPL)

1. Laporan yang disampaikan secara **bulanan**, wajib disampaikan secara *online selambat-lambatnya tanggal 15* setelah berakhirnya bulan laporan yang bersangkutan. Apabila tanggal 15 jatuh pada hari Sabtu, Minggu, hari libur atau hari cuti bersama yang ditetapkan oleh Bank Indonesia, maka laporan disampaikan pada Hari berikutnya.
2. Keterlambatan dalam penyampaian laporan dan/atau tidak menyampaikan laporan akan dikenakan sanksi berupa denda sebagaimana ditetapkan dalam Peraturan Bank Indonesia (PBI) dan Surat Edaran (SE) Bank Indonesia.

I.11. Penyampaian Data Koreksi

Koreksi laporan dapat dilakukan oleh Pelapor LLD baik dalam BWPL, batas waktu penyampaian koreksi laporan ataupun setelah batas waktu penyampaian koreksi laporan. Koreksi dalam BWPL dapat disampaikan dari tanggal 1 sampai dengan tanggal 15 setelah periode laporan. Sedangkan koreksi dalam batas waktu penyampaian koreksi dilakukan dari tanggal 15 sampai dengan tanggal 20 setelah Periode Laporan. Sementara koreksi setelah batas waktu penyampaian koreksi laporan dapat dilakukan berdasarkan klarifikasi oleh Bank Indonesia.

Adapun mekanisme koreksi di dalam dan atau di luar masa penyampaian koreksi laporan akan dijelaskan pada BAB tersendiri.

I.12. Sanksi

Ketentuan tentang sanksi diatur dalam Peraturan Bank Indonesia (PBI) dan rinciannya diatur dalam Surat Edaran (SE) Bank Indonesia.

BAB II. PENJELASAN UMUM KOLOM LAPORAN

Dalam bab ini dijelaskan pengertian dan istilah umum pada kolom-kolom daftar rincian yang terdapat pada laporan. Untuk pengertian yang lebih khusus, diuraikan pada penjelasan masing-masing daftar rincian.

II.1 Jenis Transaksi

Adalah keterangan mengenai latar belakang transaksi yang dilakukan oleh Pelapor LLD.

II.2 Negara

Adalah negara domisili/tempat kedudukan dari mitra transaksi Pelapor LLD berdasarkan pengertian Penduduk/Bukan Penduduk. Diisi sandi ISO *country* sesuai dengan sandi negara domisili mitra transaksi Pelapor LLD.

II.3 Sektor Institusi

Adalah jenis lembaga mitra, penerbit surat berharga, *investee*, atau *investor* di luar negeri, yang terdiri dari:

- 1. Pemerintah
- 2. Bank Sentral
- 3. Bank
- 4. Asuransi dan Dana Pensiun
- 5. Lembaga Keuangan Bukan Bank
- 6. Perusahaan Bukan Lembaga Keuangan
- 7. Lembaga Internasional
- 8. Lainnya

II.4 Hubungan Keuangan

Hubungan keuangan terdiri dari afiliasi dan non-afiliasi.

- 1. Afiliasi adalah pihak atau mitra transaksi yang memiliki hubungan kepemilikan modal/saham dengan Pelapor LLD minimal sebesar 10% atau termasuk dalam satu grup. Afiliasi dibedakan atas:
 - a. Pemegang saham di luar negeri, yaitu bukan Penduduk yang memiliki modal/saham pada Pelapor LLD minimal sebesar 10%, terdiri atas:
 - i. Pemegang saham yang merupakan perusahaan SPV (*special purpose vehicle/paper company*).
 - ii. Pemegang saham yang merupakan perusahaan non-SPV.
 - b. Anak perusahaan di luar negeri, yaitu perusahaan lain di luar negeri yang modal/sahamnya dimiliki oleh Pelapor LLD minimal sebesar 10%, terdiri atas:
 - i. Anak perusahaan yang merupakan perusahaan SPV (*special purpose vehicle/paper company*).
 - ii. Anak perusahaan yang merupakan perusahaan non-SPV.
 - c. Perusahaan dalam satu grup di luar negeri, yaitu perusahaan lain di luar negeri yang tidak memiliki hubungan kepemilikan modal/saham atau memiliki hubungan kepemilikan modal/saham di bawah 10% namun termasuk dalam satu grup dengan Pelapor LLD.
- 2. Non-afiliasi adalah pihak yang tidak memiliki hubungan kepemilikan modal/saham atau memiliki hubungan kepemilikan modal/saham kurang dari 10% dengan Pelapor LLD dengan bukan Penduduk dan tidak termasuk dalam satu grup.

II.5 Jenis Valuta

Adalah jenis valuta asing yang digunakan dalam melakukan kegiatan LLD selain ULN antara Pelapor LLD dengan pihak lain. Sandi valuta dapat dilihat pada daftar Sandi Negara

dan Valuta. Sandi valuta, dilaporkan sesuai dengan jenis valuta asal sebagaimana tercantum dalam transaksi dan/atau posisi AFLN dan KFLN.

II.6 Jenis Asuransi

Jenis Asuransi diisi dengan jenis kegiatan perasuransian yang dilakukan Pelapor LLD, meliputi:

1. Asuransi Jiwa
2. Asuransi Non Jiwa
 - a. *Freight*
 - b. Lainnya
3. Reasuransi

II.7 Jenis Piutang

Jenis Piutang hanya diisi oleh perusahaan asuransi dan perusahaan sekuritas. Perusahaan selain perusahaan asuransi dan perusahaan sekuritas tidak perlu mengisi jenis piutang. *Form* Piutang untuk perusahaan asuransi dan sekuritas tersedia pada *Form* C0007 s.d. *Form* C0010.

1. Piutang Asuransi
Merupakan seluruh tagihan perusahaan asuransi yang terkait dengan kegiatan perasuransian kepada mitra di luar negeri yang terdiri dari:
 - a. Premi dibayar di muka (*prepaid premiums*)
 - b. Piutang premi
 - c. Piutang reasuransi
 - d. Piutang retrosesi
 - e. Piutang klaim (*claims receivable*)
2. Piutang Sekuritas
Merupakan seluruh tagihan perusahaan sekuritas yang terkait dengan kegiatan jual beli efek kepada mitra di luar negeri yang terdiri dari:
 - a. Piutang nasabah
 - b. Efek dibeli dengan janji dijual kembali (*reverse repo*)
 - c. Piutang margin
 - d. Piutang perusahaan efek
 - e. Rekening nasabah

II.8 Jangka Waktu

Yaitu jangka waktu dari AFLN yang dimiliki Pelapor LLD sebagaimana tercantum dalam perjanjian atau kontrak (*original maturity*) yang meliputi:

1. ≥ 1 tahun
2. < 1 tahun
3. Tidak ada jangka waktu

II.9 Jenis Surat Berharga

Merupakan surat berharga yang diterbitkan oleh bukan Penduduk dan dimiliki perusahaan di Indonesia yang terdiri dari:

1. Saham
 - a. Saham *Listed*
 - b. Saham *Unlisted*
 - c. Saham Lainnya (termasuk Saham Repo)
2. *Investment Fund Shares* /Penyertaan pada Unit Reksadana
 - a. *Money market fund shares* /units
 - b. *Other investment fund shares* /units

3. *Debt securities*:
 - a. *Promissory Notes*
 - b. *Commercial Papers*
 - c. *T-Bills / T-Notes*
 - d. *Banker's Acceptance*
 - e. Obligasi / *Bonds*
 - f. *Floating Rate Notes / FRN*
 - g. *Medium Term Notes / MTN*
 - h. *Certificate of Deposit*
 - i. *Negotiable Certificate Deposit*
 - j. *Floating Rate Certificate of Deposit*
 - k. *Asset Backed Securities*
 - l. Surat Utang Repo
 - m. Surat Utang Lainnya
4. Surat Berharga Lainnya

II.10 Jenis Derivatif

Merupakan jenis-jenis transaksi derivatif yang dilakukan oleh perusahaan dengan mitra di luar negeri. Jenis derivatif yang dilaporkan terdiri dari:

1. *Forward/Futures*
2. *Swap*
3. *Option*
4. Lainnya (sebutkan)

II.11 Variabel yang Mendasari

Variabel yang mendasari dilakukannya transaksi derivatif yang terbagi dalam:

1. Valuta (*Currency*)
2. Suku bunga
3. Valuta dan suku bunga
4. Komoditas
5. Ekuitas
6. Lainnya

II.12 Jenis Aset Lainnya

Merupakan jenis aset luar negeri selain piutang usaha, tagihan derivatif, surat berharga yang dimiliki, dan kepemilikan tanah dan bangunan yang dimiliki di luar negeri oleh perusahaan Indonesia. Jenis Aset lainnya terdiri dari:

1. Kas dalam valas
2. Simpanan lainnya berupa tabungan, deposito, dan lainnya
3. Premi asuransi jiwa dibayar di muka (untuk perusahaan non-asuransi). Jika aset jenis ini maka sektor institusi selalu 'Asuransi & Dana Pensiun'.
4. Premi asuransi *freight* dibayar di muka (untuk perusahaan non-asuransi). Jika aset jenis ini maka sektor institusi selalu 'Asuransi & Dana Pensiun'.
5. Premi asuransi non jiwa selain *freight* dibayar di muka (untuk perusahaan non-asuransi). Jika aset jenis ini maka sektor institusi selalu 'Asuransi & Dana Pensiun'.
6. Piutang klaim asuransi jiwa (untuk perusahaan non-asuransi). Jika aset jenis ini maka sektor institusi selalu 'Asuransi & Dana Pensiun'.
7. Piutang klaim asuransi *freight* (untuk perusahaan non-asuransi). Jika aset jenis ini maka sektor institusi selalu 'Asuransi & Dana Pensiun'.
8. Piutang klaim asuransi non jiwa selain *freight* (untuk perusahaan non-asuransi). Jika aset jenis ini maka sektor institusi selalu 'Asuransi & Dana Pensiun'.
9. Uang muka (*advance payment*) untuk pembelian barang dan jasa (termasuk

- pembelian aktiva tetap)
10. Pinjaman yg diberikan
 11. Tagihan lainnya (termasuk biaya dibayar di muka [*prepayment*] selain untuk asuransi)

II.13 Jenis Penyertaan

Merupakan jenis penyertaan modal yang diberikan oleh perusahaan Indonesia kepada perusahaan di luar negeri. Jenis penyertaan dibedakan menjadi:

1. Saham *Listed*
2. Saham *Unlisted*
3. Lainnya (penyertaan dalam bentuk bukan saham)

II.14 Nama

Diisi dengan nama perusahaan *investee* di luar negeri pada *Form* Penyertaan atau nama pemegang saham pada *Form* Ekuitas dari Bukan Penduduk.

II.15 Persentase Penyertaan/Kepemilikan

Diisi dengan persentase penyertaan Pelapor LLD pada perusahaan *investee* di luar negeri atau persentase kepemilikan modal disetor dari pemegang saham di luar negeri.

II.16 Jenis Tagihan/Kewajiban Komitmen dan Kontinjensi

Jenis tagihan/kewajiban komitmen dan kontinjensi merupakan jenis tagihan/kewajiban perusahaan kepada pihak luar negeri yang belum diakui dalam laporan keuangan namun telah diungkapkan pada rekening administratif (*off balance sheet*).

Tagihan/kewajiban komitmen dan kontinjensi meliputi:

1. Tagihan Komitmen
 - a. Fasilitas pinjaman kepada bukan Penduduk yang belum ditarik
 - b. Posisi pembelian derivatif yang masih berjalan
 - c. Lainnya
2. Tagihan Kontinjensi
 - a. Garansi yang diterima
 - b. Lainnya
3. Kewajiban Komitmen
 - a. Posisi penjualan derivatif yang masih berjalan
 - b. Lainnya
4. Kewajiban Kontinjensi
 - a. Garansi yang diberikan
 - b. Lainnya

II.17 Nilai Transaksi

Merupakan nilai transaksi perdagangan barang, jasa dan transaksi lainnya antara Pelapor LLD dengan mitra bukan Penduduk selama satu bulan. Nilai transaksi disajikan dalam valuta asal dan satuan penuh tanpa desimal.

II.18 Posisi Awal

Diisi dengan posisi AFLN dan/atau KFLN selain ULN pada awal periode Laporan dalam satuan penuh valuta asal, yang merupakan posisi akhir dari periode Laporan sebelumnya.

II.19 Debet

Merupakan nilai penambahan AFLN dan/atau pengurangan KFLN selain ULN yang disebabkan oleh:

- a. Transaksi
- b. Mutasi lain, seperti perubahan harga, kurs.

- c. Koreksi/*adjustment*
dan disajikan dalam satuan penuh valuta asal.

II.20 Kredit

Merupakan nilai pengurangan AFLN dan/atau penambahan KFLN selain ULN yang disebabkan oleh:

- a. Transaksi
- b. Mutasi lain, seperti perubahan harga, kurs dan *write off*
- c. Koreksi/*adjustment*
dan disajikan dalam satuan penuh valuta asal.

II.21 Keterangan Perubahan Lainnya

Diisi dengan keterangan perubahan lainnya.

II.22 Posisi Akhir

Diisi sesuai dengan posisi akhir periode Laporan yaitu untuk:

- a. AFLN: posisi awal periode ditambah mutasi debet (transaksi, mutasi lain dan koreksi/*adjustment*), dikurangi mutasi kredit (transaksi, mutasi lain dan koreksi/*adjustment*) selama satu periode laporan.
- b. KFLN: posisi awal periode ditambah mutasi kredit (transaksi, mutasi lain dan koreksi/*adjustment*), dikurangi mutasi debet (transaksi, mutasi lain dan koreksi/*adjustment*) selama satu periode laporan.

Posisi akhir disajikan dalam satuan penuh valuta asal. Posisi akhir periode laporan merupakan posisi awal periode laporan periode berikutnya.

BAB III-1 PROFIL PELAPOR LLD

FORM PROFIL PELAPOR LLD

KOLOM	KETERANGAN	SANDI
(1)	Sandi	dd-mm-yyyy
(2)	Nama ^{*)}	
(3)	Nama Pengenal	
(4)	Tanggal Aktif Kepemilikan	
(5)	Status Pelapor LLD	
(6)	Jenis Pelapor LLD	
(7)	Alamat 1 ^{*)}	
(8)	Alamat 2	
(9)	Kota/Kabupaten ^{*)}	
(10)	Propinsi ^{*)}	
(11)	Kode Pos ^{*)}	
(12)	Nomor Telepon ^{*)}	
(13)	Nomor Faksimili ^{*)}	
(14)	Email ^{*)}	
(15)	NPWP ^{*)}	
(16)	Status Kepemilikan	
(17)	Keterangan Lainnya ^{*)}	
(18)	Sektor Ekonomi ^{*)}	
(19)	Total Persentase Kepemilikan Asing	
(20)	Penanggung Jawab Pelaporan a. Penanggung jawab Pelaporan 1 ^{*)} b. Penanggung Jawab Pelaporan 2	
(21)	Lokasi Usaha Pelapor LLD	
(22)	Total Ekuitas	

(23)	Grup Perusahaan a. Grup Perusahaan 1 b. Grup Perusahaan 2 c. Grup Perusahaan 3	
(24)	Info Lainnya - Jumlah Omset ^{*)} - Jumlah Aset ^{*)}	
(25)	Jumlah Tenaga Kerja - WNI - WNA	

^{*)} wajib diisi untuk pertama kali pelaporan, selanjutnya dapat dilakukan *updating* setiap ada perubahan

PENJELASAN PROFIL PELAPOR LLD

Data profil Pelapor LLD berisikan informasi mengenai identitas Pelapor LLD yang meliputi informasi umum Pelapor LLD dan beberapa informasi keuangan. Update profil Pelapor LLD dapat dilakukan setiap waktu ketika ada perubahan informasi dari sisi Pelapor LLD.

A. Sandi

Diisi sandi secara otomatis oleh sistem.

B. Nama

Diisi nama Pelapor LLD sebagaimana tercantum dalam akte pendirian perusahaan.

C. Nama Pengenal

Diisi nama pengenal Pelapor LLD.

D. Tanggal Aktif Kepemilikan

Diisi tanggal, bulan dan tahun aktif kepemilikan perusahaan Pelapor LLD (dd-mm-yyyy).

E. Status Pelapor LLD

Diisi dengan pilihan status Pelapor LLD yaitu Lembaga Selain Bank (LSB).

F. Jenis Pelapor LLD

- Devisa
- Non Devisa

Diisi secara otomatis oleh sistem.

G. Alamat 1

Diisi dengan nama gedung/kawasan sebagai acuan korespondensi antara Bank Indonesia dengan Pelapor LLD. Contoh:

- Menara Sjafruddin Prawiranegara Lantai 16
- Kawasan Industri Pulogadung

H. Alamat 2

Diisi dengan nama jalan, nomor, rt/rw, Kelurahan, Kecamatan. sebagai acuan korespondensi antara Bank Indonesia dengan Pelapor LLD. Contoh:

- Jl. MH.Thamrin No.2
- Jl. Pulo Lentut Blok F No.121, Kelurahan Jatinegara Kecamatan Cakung

I. Kota/Kabupaten

Diisi nama Kota/Kabupaten sesuai alamat Pelapor LLD.

J. Propinsi

Diisi nama Propinsi sesuai alamat Pelapor LLD.

K. Kode Pos

Diisi dengan kode pos sesuai alamat Pelapor LLD.

L. Nomor Telepon

Diisi dengan nomor telepon Pelapor LLD disertai kode area sesuai dengan lokasi perusahaan.

M. Nomor Faksimili

Diisi dengan nomor faksimili Pelapor LLD disertai kode area sesuai dengan lokasi perusahaan.

N. Email

Diisi dengan alamat email *contact person* Pelapor LLD.

O. NPWP

Diisi dengan 15 digit Nomor Pengenal Wajib Pajak yang dimiliki Pelapor LLD yang berasal dari Ditjen Pajak.

P. Status Kepemilikan

Diisi dengan status kepemilikan dari perusahaan Pelapor LLD yaitu:

- BUMD
- BUMN
- BUMS – swasta asing
- BUMS – swasta nasional
- BUMS – swasta campuran
- Status kepemilikan lainnya
- Koperasi
- Yayasan
- Perorangan

Q. Keterangan lainnya

Diisi apabila status kepemilikan diisi dengan 'status kepemilikan lainnya'.

R. Sektor Ekonomi

Diisi berdasarkan pilihan sektor ekonomi perusahaan Pelapor LLD.

S. Total Persentase Kepemilikan Asing

Diisi dengan persentase jumlah modal kepemilikan asing.

T. Penanggung Jawab Pelaporan

Diisi dengan identitas penanggung jawab pelaporan di perusahaan yang terdiri dari:

1. Penanggung jawab Pelaporan 1, yang berisikan informasi mengenai:
 - Nama
 - Nomor Telepon
 - Nomor Ekstensi
 - Hand Phone
 - Nomor Faksimili
 - Email
2. Penanggung Jawab Pelaporan 2, yang berisikan informasi mengenai:
 - Nama
 - Nomor Telepon
 - Nomor Ekstensi
 - Hand Phone
 - Nomor Faksimili
 - Email

U. Lokasi Usaha Pelapor LLD

Diisi berdasarkan pilihan kota/kabupaten tempat operasional Pelapor melakukan kegiatan usaha.

V. Total Ekuitas

Diisi dengan informasi terkait ekuitas Pelapor LLD yang meliputi informasi mengenai:

- Nilai Modal Setor (dalam satuan rupiah penuh).
- Total Presentase Kepemilikan Modal Domestik (maksimal 100 angka penuh)
- Nilai Laba Ditahan (dalam satuan rupiah penuh).
- Nilai Ekuitas Lainnya (dalam satuan rupiah penuh).

W. Group Perusahaan

Diisi dengan informasi mengenai group perusahaan apabila ada.

1. Grup Perusahaan 1
 - Nama Perusahaan
 - Negara Domisili
 - Sektor Ekonomi

2. Grup Perusahaan 2
 - Nama Perusahaan
 - Negara Domisili
 - Sektor Ekonomi
3. Grup Perusahaan 3
 - Nama Perusahaan
 - Negara Domisili
 - Sektor Ekonomi

X. Info Lainnya

Diisi dengan informasi omset dan aset Pelapor LLD berdasarkan laporan keuangan perusahaan.

1. Jumlah Omset

Merupakan total pendapatan (pendapatan bruto) dari kegiatan penjualan barang/jasa pada akhir periode pembukuan sebelum dikurangi biaya-biaya yang timbul. Nilai omset dilaporkan dalam satuan rupiah penuh.
2. Jumlah Aset

Merupakan total aktiva/kekayaan yang dimiliki perusahaan pada akhir periode pembukuan. Nilai asset dilaporkan dalam satuan rupiah penuh.

Y. Jumlah Tenaga Kerja

Diisi jumlah tenaga kerja diperusahaan Pelapor LLD yang dibedakan atas:

- WNI
- WNA

BAB III-2 TRANSAKSI PERDAGANGAN BARANG DAN JASA SERTA TRANSAKSI INTERNASIONAL LAINNYA

FORM TRANSAKSI

KOLOM	KETERANGAN	SANDI
(1)	Transaksi Lihat daftar Sandi Jenis Transaksi Perdagangan Barang dan Jasa Serta Transaksi Internasional Lainnya	
(2)	Negara Lihat daftar Sandi Negara dan Valuta	
(3)	Hubungan Keuangan 1. Perusahaan induk atau pihak yg memiliki saham perusahaan minimal 10% (SPV) 2. Perusahaan induk atau pihak yg memiliki saham perusahaan minimal 10% (Non SPV) 3. Anak perusahaan (<i>subsidiary</i>), <i>branch</i> , perusahaan asosiasi (<i>associate</i>) (SPV) 4. Anak perusahaan (<i>subsidiary</i>), <i>branch</i> , perusahaan asosiasi (<i>associate</i>) (Non SPV) 5. Perusahaan dalam satu grup (<i>fellow subsidiaries</i>) 6. Non-afiliasi	 11 12 21 22 31 41
(4)	Jenis Valuta Lihat daftar Sandi Negara dan Valuta	
(5)	Nilai	
(6)	No. Referensi	

FORM C0002
TRANSAKSI PERDAGANGAN BARANG DAN JASA
SERTA TRANSAKSI INTERNASIONAL LAINNYA

Transaksi	Mitra		Jenis Valuta	Nilai	No. Referensi
	Negara	Hub. Keuangan			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)

PENJELASAN *FORM* TRANSAKSI BARANG DAN JASA SERTA TRANSAKSI INTERNASIONAL LAINNYA (C0002)

Data yang dilaporkan dalam *Form* Laporan Transaksi Perdagangan Barang dan Jasa serta Transaksi Internasional Lainnya (C0002) adalah penjualan dan pembelian barang, jasa, serta transaksi internasional lainnya kepada dan/atau dari bukan Penduduk. Nilai yang dilaporkan adalah nilai transaksi yang terjadi sejak tanggal 1 sampai dengan akhir bulan dalam valuta asal. Contoh: ekspor, impor, penerimaan jasa telekomunikasi, penerimaan jasa keuangan, beban jasa tenaga ahli, dan penerimaan hibah.

Transaksi yang dilaporkan dalam *form* ini meliputi

1. Transaksi penjualan barang kepada bukan Penduduk, mencakup:
 - a. Ekspor barang yaitu kegiatan mengeluarkan barang dari wilayah Indonesia (termasuk Batam dan kawasan berikat lainnya *free on board*);
 - b. Penjualan barang di dalam wilayah Indonesia;
 - c. Penjualan barang yang diperoleh di luar negeri tanpa barang tersebut masuk terlebih dahulu ke wilayah Indonesia;
 - d. Termasuk dalam transaksi ini adalah penjualan aktiva tetap selain tanah dan bangunan (dilaporkan sebesar nilai penjualan aktiva tetap)
2. Transaksi pembelian barang dari bukan Penduduk, mencakup:
 - a. Impor barang (termasuk bahan baku) yaitu kegiatan memasukkan barang ke wilayah Indonesia (termasuk Batam dan kawasan berikat lainnya *free on board*);
 - b. Pembelian barang di dalam wilayah Indonesia;
 - c. Pembelian barang yang diperoleh di luar negeri tanpa barang tersebut masuk terlebih dahulu ke wilayah Indonesia;
 - d. Termasuk dalam transaksi ini adalah pembelian aktiva tetap selain tanah dan bangunan (dilaporkan sebesar nilai penjualan aktiva tetap)
3. Pendapatan berasal dari transaksi penyediaan jasa kepada bukan Penduduk mencakup antara lain:
 - a. Pendapatan bunga, dividen, dan sejenisnya.
 - b. Pendapatan asuransi.
4. Beban berasal dari transaksi penggunaan jasa dari bukan Penduduk, mencakup antara lain:
 - a. Beban sewa operasional.
 - b. Beban jasa keuangan.
5. Penerimaan/pemberian hibah dari dan atau kepada bukan Penduduk.

KOLOM *FORM* TRANSAKSI BARANG DAN JASA SERTA TRANSAKSI INTERNASIONAL LAINNYA (C0002)

A. Transaksi

Adalah jenis transaksi yang melatarbelakangi kegiatan perdagangan barang dan jasa serta transaksi internasional lainnya seperti hibah, diisi dengan sandi jenis transaksi yang telah disediakan dengan ketentuan:

- Digit pertama angka "1": pendapatan
- Digit pertama angka "2": beban
- Digit pertama angka "3": koreksi (*adjustment*) pendapatan
- Digit pertama angka "4": koreksi (*adjustment*) beban

B. Mitra

1. Negara

Lihat Bab II.2 Penjelasan Umum Kolom Laporan tentang Negara.

2. Hubungan Keuangan

Lihat Bab II.4 Penjelasan Umum Kolom Laporan tentang Hubungan Keuangan.

C. Jenis Valuta

Lihat Bab II.5 Penjelasan Umum Kolom Laporan tentang Valuta.

D. Nilai

Lihat Bab II.17 Penjelasan Umum Kolom Laporan tentang Nilai Transaksi.

E. No. Referensi

Diisi dengan nomor sebagai *unique key* pada setiap baris (*record*) untuk mengakomodir kemungkinan adanya laporan yang berisi beberapa baris transaksi dengan data yang sama. Penulisan nomor referensi dapat diisi bebas dengan menggunakan karakter alfanumerik. Selain itu, nomor referensi dapat digunakan sebagai nomor identifikasi koreksi/*adjustment* sebagaimana dapat dilihat lebih lanjut dalam Bab IV. Mekanisme Koreksi Laporan.

ILUSTRASI PELAPORAN *FORM* TRANSAKSI PERDAGANGAN BARANG DAN JASA SERTA TRANSAKSI INTERNASIONAL LAINNYA (C0002)

Ilustrasi 1

Perusahaan A melakukan ekspor (*free on board*) kepada perusahaan afiliasinya (induk perusahaan non-SPV) di Jerman dengan nilai sebesar EUR2,000. Berdasarkan ilustrasi tersebut, maka perusahaan A wajib melaporkan transaksi tersebut pada *Form* C0002 sebagai berikut:

Form Transaksi Perdagangan Barang dan Jasa serta Transaksi Lainnya (C0002)

Sandi Transaksi	Mitra		Jenis Valuta	Nilai	No. Referensi
	Negara	Hub. Keuangan			
101100T	DE	12	EUR	2000	15

Dikarenakan perusahaan A melakukan ekspor, maka perusahaan A mempunyai piutang dagang dan wajib melaporkan *Form* C0005-C0006 (**keterkaitan 1**), sebagai berikut:

Form Posisi Piutang Usaha (C0005)

Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	No. PEB	Posisi Awal (maks 15 digit)	Posisi Akhir (maks 15 digit)
	Negara	Sektor Institusi	Hub. Keuangan				
< 1 tahun	DE	9500	12	EUR	-	0	2000

Form Mutasi Piutang Usaha (C0006)

Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai-Debet (maks 15 digit)
124011A	-	01042015	2000

Ilustrasi 2

Perusahaan B melakukan impor (*free on board*) dari perusahaan grup di Hong Kong dengan nilai sebesar HKD20,000. Terkait impor tersebut perusahaan B harus membayar biaya asuransi kepada perusahaan asuransi di Taiwan sebesar USD20 dan biaya pengangkutan barang melalui laut di negara penjual sebesar USD30. Berdasarkan ilustrasi tersebut, maka perusahaan B wajib melaporkan transaksi tersebut pada *Form* C0002, sebagai berikut:

Form Transaksi Perdagangan Barang dan Jasa serta Transaksi Lainnya (C0002)

Transaksi	Mitra		Jenis Valuta	Nilai	No. Referensi
	Negara	Hub. Keuangan			
201200T	HK	31	HKD	20000	10
207201T	TW	41	USD	20	11
202201T	HK	41	USD	30	12

Ilustrasi 3

Perusahaan C bergerak di bidang telekomunikasi, mencatat piutang jasa interkoneksi dengan jangka waktu kurang dari 1 bulan kepada perusahaan telekomunikasi non-afiliasi di Singapura (perusahaan X) sebesar USD3,000. Berdasarkan ilustrasi tersebut, maka perusahaan C wajib melaporkan transaksi tersebut pada *Form* C0002, sebagai berikut:

Form Transaksi Perdagangan Barang dan Jasa serta Transaksi Lainnya (C0002)

Transaksi	Mitra		Jenis Valuta	Nilai	No. Referensi
	Negara	Hub. Keuangan			
105102T	SG	41	USD	3000	1

Dikarenakan perusahaan C memasang jaringan di SG, maka perusahaan C mempunyai piutang jasa dan wajib melaporkan Form C0005-C0006 (keterkaitan 2) sebagai berikut:

Form Posisi Piutang Usaha (C0005)

Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	No. PEB	Posisi Awal (maks 15 digit)	Posisi Akhir (maks 15 digit)
	Negara	Sektor Institusi	Hub. Keuangan				
< 1 tahun	SG	9500	41	USD	-	0	3000

Form Mutasi Piutang Usaha (C0006)

Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai-Debet (maks 15 digit)
124012A	-	01042015	3000

Ilustrasi 4

Perusahaan D (perusahaan asuransi) membayar premi reasuransi kepada perusahaan non-afiliasinya di Hong Kong dengan nilai sebesar USD2,000, disamping itu perusahaan D mencatat pendapatan premi asuransi jiwa sebesar USD50,000 dan non-jiwa sebesar USD25,000 dari bukan penduduk di Singapura. Berdasarkan ilustrasi tersebut, maka perusahaan D wajib melaporkan transaksi tersebut pada Form C0002, sebagai berikut:

Form Transaksi Perdagangan Barang dan Jasa serta Transaksi Lainnya (C0002)

Transaksi	Mitra		Jenis Valuta	Nilai	No. Referensi
	Negara	Hub. Keuangan			
207302T	HK	41	USD	2000	5A
107101T	SG	41	USD	50000	-
107201T	SG	41	USD	25000	-

Dikarenakan perusahaan D mencatat pendapatan premi/ sandi transaksi 107101T & 107201T, maka perusahaan D mempunyai piutang asuransi dan wajib melaporkan Form C0007-C0008 (keterkaitan 3) sebagai berikut:

Form Posisi Piutang Asuransi (C0007)

Jenis Asuransi	Jenis Piutang	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Posisi Awal (maks 15 digit)	Posisi Akhir (maks 15 digit)
			Negara	Sektor Institusi	Hub. Keuangan			
11-Asuransi Jiwa	22-Piutang Premi	<1 tahun	SG	9300	41	USD	0	50000
22-Asuransi Non Jiwa	22-Piutang Premi	<1 tahun	SG	9300	41	USD	0	25000

Form Mutasi Piutang Asuransi (C0008)

Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai-Debet (maks 15 digit)
124022A	-	28052015	50000
124022A		28052015	25000

Ilustrasi 5

Pada akhir Maret 2015 perusahaan E (perusahaan asuransi) mencatat pendapatan premi reasuransi dari bukan penduduk di Singapura sebesar USD50,000. Berdasarkan ilustrasi tersebut, maka perusahaan E wajib melaporkan transaksi tersebut pada Form C0002, sebagai berikut:

Form Transaksi Perdagangan Barang dan Jasa serta Transaksi Lainnya (C0002)

Sandi Transaksi	Mitra		Jenis Valuta	Nilai	No. Referensi
	Negara	Hub. Keuangan			
107301T	SG	41	USD	50000	-

Dikarenakan perusahaan E mencatat pendapatan reasuransi, maka perusahaan E wajib melaporkan piutang reasuransi pada Form C0008 (**keterkaitan 3**) sebagai berikut:

Form Posisi Piutang Usaha di form Piutang Usaha Perusahaan Asuransi (C0007)

Jenis Asuransi	Jenis Piutang	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Saldo Awal (maks 15 digit)	Saldo Akhir (maks 15 digit)
			Negara	Sektor Institusi	Hub. Keuangan			
31-reasuransi	23-Piutang Reasuransi	< 1 tahun	SG	9300	41	USD	-	50000

Form Mutasi Piutang Usaha di form Piutang Usaha Perusahaan Asuransi (C0008)

Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai (maks 15 digit)	
			Debet	Kredit
124023A	-	01032015	50000	

BAB III.3 SALDO DAN MUTASI REKENING GIRO DI LUAR NEGERI

FORM SALDO

KOLOM	KETERANGAN	SANDI
(1)	Sandi Rekening	
(2)	Jenis Valuta Lihat daftar Sandi Negara dan Valuta	
(3)	Negara Domisili Lihat daftar Sandi Negara dan Valuta	
(4)	Posisi awal	
(5)	Posisi akhir	

FORM MUTASI

KOLOM	KETERANGAN	SANDI
(6)	Sandi Transaksi Lihat daftar Sandi Jenis Transaksi Rekening Giro	
(7)	Tanggal transaksi Mitra:	(dd- mm-yyyy)
(8)	- Negara Lihat daftar Sandi Negara dan Valuta	
(9)	- Hubungan Keuangan a. Perusahaan induk atau pihak yg memiliki saham perusahaan minimal 10% (SPV) b. Perusahaan induk atau pihak yg memiliki saham perusahaan minimal 10% (Non SPV) c. Anak perusahaan (<i>subsidiary</i>), <i>branch</i> , perusahaan asosiasi (<i>associate</i>) (SPV) d. Anak perusahaan (<i>subsidiary</i>), <i>branch</i> , perusahaan asosiasi (<i>associate</i>) (Non SPV) e. Perusahaan dalam satu grup (<i>fellow subsidiaries</i>) f. Non-afiliasi	11 12 21 22 31 41
(10)	Negara Penerima/Pembayar Lihat daftar Sandi Negara dan Valuta	
(11)	Nilai - Debet - Kredit	

FORM C0003-C0004

SALDO DAN MUTASI REKENING GIRO DI LUAR NEGERI

Form Saldo Rekening Giro di Luar Negeri (C0003)

Sandi Rekening (maks 5 digit)	Jenis Valuta	Negara Domisili	Posisi Awal (maks 15 digit)	Posisi Akhir (maks 15 digit)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

Form Mutasi Rekening Giro di Luar Negeri (C0004)

Sandi Transaksi	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Mitra		Negara Penerima / Pembayar	Nilai (maks 15 digit)	
		Negara	Hubungan Keuangan		Debet	Kredit
(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(11)

PENJELASAN *FORM* SALDO DAN MUTASI REKENING GIRO DI LUAR NEGERI (C0003-C0004)

Data yang dilaporkan pada *Form* C0003-C0004 – Saldo dan Mutasi Rekening Giro di Luar Negeri adalah nilai saldo rekening giro milik Pelapor LLD pada bank di luar negeri dan mutasinya, baik karena realisasi dengan bukan Penduduk maupun Penduduk dalam valuta asal. Laporan tersebut disampaikan secara rinci menurut negara domisili dimana rekening giro berada.

Laporan Saldo dan Mutasi Rekening Giro di luar negeri dirinci sebagai berikut:

KOLOM *FORM* SALDO

A. Sandi Rekening

Diisi dengan 5 (lima) digit angka sebagai sandi rekening giro perusahaan pada bank di luar negeri yang dapat secara bebas ditentukan oleh Pelapor LLD.

B. Jenis Valuta

Adalah jenis valuta rekening giro Pelapor LLD di luar negeri. Diisi kode ISO valuta (Lihat Bab II Penjelasan Umum Kolom Laporan tentang Valuta).

C. Negara Domisili

Adalah negara domisili/tempat kedudukan bank yang memelihara rekening giro Pelapor LLD di luar negeri. Diisi kode ISO *country* sesuai dengan sandi negara domisili bank tersebut (lihat pada daftar Sandi Negara dan Valuta).

D. Posisi Awal

Diisi sesuai dengan posisi awal periode laporan yang merupakan posisi akhir dari periode laporan sebelumnya, dalam satuan penuh valuta asal tanpa desimal. Untuk pelaporan pertama kali posisi awal tidak dapat diinput manual (nilai = 0). Apabila Pelapor LLD memiliki posisi awal, maka nilai posisi awal tersebut dilaporkan dengan menggunakan sandi jenis transaksi '*adjustment*koreksi' di *form* mutasi pada periode laporan yang bersangkutan dengan mengisi tanggal transaksi sesuai dengan tanggal pembukaan rekening giro tersebut dan sandi transaksi '370100T – *Adjustment* debet penerimaan dari bank dalam negeri'. Pelaporan selanjutnya, posisi awal dihitung oleh sistem berdasarkan posisi akhir periode sebelumnya.

E. Posisi Akhir

Diisi sesuai dengan posisi akhir periode laporan dalam valuta asal, satuan penuh tanpa desimal. Posisi akhir harus sama dengan posisi awal periode ditambah/dikurangi mutasi baik karena transaksi, mutasi lainnya dan atau koreksi selama satu periode laporan.

KOLOM *FORM* MUTASI

A. Sandi Transaksi

Adalah jenis transaksi penerimaan/pembayaran yang mempengaruhi saldo rekening giro di luar negeri, diisi sandi keterangan penerimaan/pembayaran yang telah disediakan dengan ketentuan:

- Digit pertama angka "1": penerimaan
- Digit pertama angka "2": pengeluaran
- Digit pertama angka "3": koreksi (*adjustment*) penerimaan
- Digit pertama angka "4": koreksi (*adjustment*) pengeluaran

B. Tanggal Transaksi

Diisi, tanggal, bulan, dan tahun terjadinya transaksi.

C. Mitra**1. Negara**

Adalah negara domisili/tempat kedudukan mitra transaksi Pelapor LLD. Lihat Bab II Penjelasan Umum Kolom Laporan tentang Negara.

2. Hubungan Keuangan

Lihat Bab II Penjelasan Umum Kolom Laporan tentang hubungan keuangan.

D. Negara Penerima/Pembayar

Adalah negara domisili/tempat kedudukan bank/pihak penerima/pembayar dana dari/rekening giro Pelapor LLD (diisi dengan negara penerima saat terjadi pembayaran dan diisi negara pembayar saat terjadi penerimaan pada rekening giro pada bank di luar negeri milik Pelapor LLD). Diisi kode ISO country sesuai dengan sandi negara domisili pihak penerima/pembayar dana tersebut (lihat pada daftar Sandi Negara dan Valuta).

E. Nilai

Diisi sesuai nilai penerimaan/pembayaran dalam satuan penuh valuta asal tanpa desimal.

ILUSTRASI PELAPORAN SALDO DAN MUTASI REKENING GIRO DI LUAR NEGERI

Ilustrasi 1

Perusahaan F (Pelapor LLD) membeli bahan baku dari *supplier* yang merupakan induk perusahaan di Korea sebesar USD100 (*free on board*). Pembayaran dilakukan melalui rekening giro milik Pelapor LLD dalam valuta USD di Singapura ke rekening induk perusahaan *supplier* dari Korea yang berada di Singapura. Saldo awal rekening milik Pelapor LLD sebesar USD1000 dan pada bulan tersebut tidak ada mutasi lain yang mempengaruhi rekening dimaksud. Berdasarkan ilustrasi tersebut, maka Perusahaan F wajib melaporkan pada *Form* saldo dan Mutasi Rekening Giro di Luar Negeri sebagai berikut:

Form Saldo Rekening Giro di Luar Negeri (C0003)

Sandi Rekening (Maks 5 Digit)	Jenis Valuta	Negara Domisili	Posisi Awal (Maks 15 digit)	Posisi Akhir (Maks 15 digit)
21111	USD	SG	1000	900

Form Mutasi Rekening Giro di Luar Negeri (C0004)

Sandi Rekening	Sandi Transaksi	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Mitra		Negara Penerima / Pembayar	Nilai- Kredit (Maks 15 digit)
			Negara	Hubungan Keuangan		
21111	201200T	11052015	KR	12	SG	100

Ilustrasi 2

Perusahaan G (perusahaan migas/K3S) menerima dana hasil ekspor dari *buyer* (perusahaan X) di Jepang USD1.300.000. Pembayaran dilakukan oleh grup perusahaan X melalui rekening gironya di USA ke rekening giro milik G dalam valuta USD di Singapura. Saldo awal rekening tersebut sebesar USD50.000 dan pada bulan tersebut tidak ada mutasi lain yang mempengaruhi rekening giro luar negeri milik G. Perusahaan G tidak memiliki hubungan kepemilikan modal dengan perusahaan X. Berdasarkan ilustrasi tersebut, maka Perusahaan G wajib melaporkan pada *Form* Saldo dan Mutasi Rekening Giro Luar Negeri sebagai berikut:

Form Saldo Rekening Giro di Luar Negeri (C0003)

Sandi Rekening (Maks 5 Digit)	Jenis Valuta	Negara Domisili	Posisi Awal (Maks 15 digit)	Posisi Akhir (Maks 15 digit)
21112	USD	SG	50000	1350000

Form Mutasi Rekening Giro di Luar Negeri (C0004)

Sandi Rekening	Sandi Transaksi	Tanggal Transaksi (dd-mm- yyyy)	Mitra		Negara Penerima / Pembayar	Nilai - Debet (Maks 15 digit)
			Negara	Hubungan Keuangan		
21112	101100T	17072015	JP	41	US	1300000

Ilustrasi 3

Perusahaan H (Asuransi) menerima dana klaim reasuransi dari perusahaan asuransi di Korea USD800.000. Pembayaran dilakukan melalui rekening giro milik Pelapor LLD dalam valuta USD di Malaysia dari rekening grup perusahaan mitra di Singapura. Saldo awal rekening tersebut sebesar USD3.600.000 dan pada bulan tersebut tidak ada mutasi lain yang mempengaruhi rekening giro perusahaan. Perusahaan H tidak memiliki hubungan kepemilikan modal dengan perusahaan asuransi di Korea. Berdasarkan ilustrasi tersebut, maka Perusahaan H wajib melaporkan pada *Form* saldo dan Mutasi Rekening Giro di Luar Negeri sebagai berikut:

Form Saldo Rekening Giro di Luar Negeri (C0003)

Sandi Rekening (Maks 5 Digit)	Jenis Valuta	Negara Domisili	Posisi Awal (Maks 15 digit)	Posisi Akhir (Maks 15 digit)
22222	USD	MY	3600000	4400000

Form Mutasi Rekening Giro di Luar Negeri (C0004)

Sandi Rekening	Sandi Transaksi	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Mitra		Negara Penerima/ Pembayar	Nilai Debet (Maks 15 digit)
			Negara	Hubungan Keuangan		
22222	107303T	10012015	KR	41	SG	800000

Ilustrasi 4

Perusahaan K (Sekuritas) menerima dana sebagai fee atas pembelian saham emiten Indonesia dari perusahaan di Korea JPY500.000. Pembayaran dilakukan melalui rekening giro milik Pelapor LLD dalam valuta JPY di Jepang dari grup perusahaan mitra di Thailand. Saldo awal rekening tersebut sebesar JPY2.500.000 dan pada bulan tersebut tidak ada mutasi lain yang mempengaruhi rekening giro perusahaan. Perusahaan K tidak memiliki hubungan kepemilikan modal dengan perusahaan di Korea. Berdasarkan ilustrasi tersebut, maka Perusahaan K wajib melaporkan pada *Form* saldo dan Mutasi Rekening Giro di Luar Negeri sebagai berikut:

Form Saldo Rekening Giro di Luar Negeri (C0003)

Sandi Rekening (Maks 5 Digit)	Jenis Valuta	Negara Domisili	Posisi Awal (Maks 15 digit)	Posisi Akhir (Maks 15 digit)
12345	JPY	JP	2500000	3000000

Form Mutasi Rekening Giro di Luar Negeri (C0004)

Sandi Rekening	Sandi Transaksi	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Mitra		Negara Penerima / Pembayar	Nilai Debet (Maks 15 digit)
			Negara	Hubungan Keuangan		
12345	108000T	10012015	KR	41	TH	500000

BAB III-4 .1 PIUTANG USAHA SELAIN PERUSAHAAN ASURANSI DAN SEKURITAS

FORM POSISI

KOLOM	KETERANGAN	SANDI
(1)	Jangka Waktu - ≥ 1 tahun - < 1 tahun - Tidak ada jangka waktu	1 2 3
(2)	Mitra - Negara Lihat daftar Sandi Negara dan Valuta	
(3)	- Sektor Institusi a. Pemerintah b. Bank Sentral c. Bank d. Asuransi dan Dana Pensiun e. Lembaga Keuangan Bukan Bank f. Perusahaan Bukan Lembaga Keuangan g. Lembaga Internasional h. Lainnya	9000 9100 9200 9300 9400 9500 9600 9900
(4)	- Hubungan Keuangan 1. Perusahaan induk atau pihak yg memiliki saham perusahaan minimal 10% (SPV) 2. Perusahaan induk atau pihak yg memiliki saham perusahaan minimal 10% (Non SPV) 3. Anak perusahaan (<i>subsidiary</i>), <i>branch</i>, perusahaan asosiasi (<i>associate</i>) (SPV) 4. Anak perusahaan (<i>subsidiary</i>), <i>branch</i>, perusahaan asosiasi (<i>associate</i>) (Non SPV) 5. Perusahaan dalam satu grup (<i>fellow subsidiaries</i>) 6. Non-afiliasi	11 12 21 22 31 41
(5)	Jenis Valuta Lihat daftar Sandi Negara dan Valuta	
(6)	No. PEB (optional)	
(7)	Posisi Awal	
(8)	Posisi Akhir	

FORM TRANSAKSI

KOLOM	KETERANGAN	SANDI
(9)	Sandi Transaksi Lihat daftar Sandi Jenis Transaksi Piutang Usaha selain Perusahaan Asuransi dan Sekuritas	
(10)	Keterangan	

(11)	Cara Penerimaan Pembayaran (optional)	(dd-mm-yyyy)
(12)	Bank Dalam Negeri (tidak diisi)	
(13)	Bank Luar Negeri (tidak diisi)	
(14)	Tanggal Transaksi	
(15)	Nilai - Debet - Kredit	

FORM C0005-C0006

PIUTANG USAHA SELAIN PERUSAHAAN ASURANSI DAN SEKURITAS

Form Posisi Piutang Usaha Selain Perusahaan Asuransi dan Sekuritas (C0005)

Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	No. PEB	Posisi Awal (Maks 15 digit)	Posisi Akhir (Maks 15 digit)
	Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan				
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)

Form Mutasi Piutang Usaha Selain Perusahaan Asuransi dan Sekuritas (C0006)

Sandi Transaksi	Keterangan	Cara Penerimaan Pembayaran	Bank Dalam Negeri	Bank Luar Negeri	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai (Maks 15 digit)	
						Debet	Kredit
(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)	(15)

PENJELASAN *FORM* PIUTANG USAHA SELAIN PERUSAHAAN ASURANSI DAN SEKURITAS (C0005-C0006)

Form ini berisi rincian piutang usaha Pelapor LLD selain asuransi dan sekuritas kepada bukan Penduduk.

Laporan Piutang Usaha Selain Perusahaan Asuransi dan Sekuritas dirinci sebagai berikut:

KOLOM *FORM* POSISI

A. Jangka waktu

Adalah jangka waktu piutang usaha berdasarkan *original maturity* sebagai berikut:

- 1. ≥ 1 tahun
- 2. < 1 tahun
- 3. Tidak ada jangka waktu

B. Mitra

1. Negara

Adalah negara domisili/tempat kedudukan dari mitra transaksi Pelapor LLD. Diisi kode ISO *country* sesuai dengan sandi negara domisili mitra transaksi Pelapor LLD.

2. Sektor Institusi

Lihat Bab II Penjelasan Umum Kolom Laporan tentang Sektor Institusi.

3. Hubungan Keuangan

Lihat Bab II Penjelasan Umum Kolom Laporan tentang Hubungan Keuangan.

C. Jenis Valuta

Lihat Bab II Penjelasan Umum Kolom Laporan tentang Valuta.

D. No. PEB (optional)

Diisi dengan nomor dokumen Pemberitahuan Ekspor Barang (PEB), hanya untuk piutang terkait perdagangan barang. Apabila nomor dokumen diinput, diisi dengan 20 (dua puluh) digit karakter.

E. Posisi Awal

Diisi sesuai dengan posisi awal periode laporan yang merupakan posisi akhir dari periode laporan sebelumnya, dalam satuan penuh valuta asal tanpa desimal. Untuk pelaporan pertama kali posisi awal tidak dapat diinput manual (nilai = 0). Apabila Pelapor LLD memiliki posisi awal, maka nilai posisi awal tersebut dilaporkan dengan menggunakan sandi jenis transaksi '*adjustment*/koreksi' di *form* mutasi pada periode laporan yang bersangkutan dengan mengisi tanggal transaksi sesuai dengan tanggal diakuinya piutang tersebut dan sandi transaksi '324011A – *Adjustment* debet piutang penjualan barang' atau '324012A – *Adjustment* debet piutang selain penjualan barang'. Pada pelaporan selanjutnya posisi awal dihitung oleh sistem berdasarkan posisi akhir periode sebelumnya.

F. Posisi Akhir

Diisi sesuai dengan posisi akhir periode laporan dalam valuta asal, satuan penuh tanpa desimal. Posisi akhir harus sama dengan posisi awal periode ditambah/dikurangi mutasi dan ditambah/dikurangi mutasi lainnya selama satu periode laporan.

KOLOM *FORM* MUTASI

A. Sandi Transaksi

Diisi dengan sandi jenis transaksi yang menambah/mengurangi posisi piutang usaha

dengan ketentuan sebagai berikut:

- Digit pertama angka "1": debet/ bertambahnya piutang
- Digit pertama angka "2": kredit/berkurangnya piutang
- Digit pertama angka "3": koreksi (*adjustment*) debet/ bertambahnya piutang
- Digit pertama angka "4": koreksi (*adjustment*) kredit/berkurangnya piutang
- Digit pertama angka "5": mutasi lainnya debet/ bertambahnya piutang
- Digit pertama angka "6": mutasi lainnya kredit/berkurangnya piutang

B. Keterangan

Diisi dengan teks bebas jika Sandi Transaksi yang dipilih adalah Mutasi Lainnya (Debet/Kredit)

C. Cara Penerimaan Pembayaran

Diisi dengan cara penerimaan pembayaran piutang, dengan pilihan:

- RLN : Rekening bank Luar Negeri
- RDN : Rekening bank Dalam Negeri
- NET : *Netting*
- CPL : Cara Pembayaran Lain

D. Bank Dalam Negeri

Tidak diisi

E. Bank Luar Negeri

Tidak diisi

F. Tanggal Transaksi

Diisi tanggal, bulan dan tahun transaksi (dd-mm-yyyy).

G. Nilai

Diisi dengan nilai transaksi piutang usaha, dalam satuan penuh, valuta asal.

ILUSTRASI PELAPORAN PIUTANG USAHA SELAIN PERUSAHAAN ASURANSI DAN SEKURITAS

Ilustrasi 1

Perusahaan Z (Pelapor LLD baru di periode laporan April 2015), perusahaan pada industri telekomunikasi, memiliki posisi piutang sebesar USD50,000 pada bulan Maret 2015. Pada tanggal 1 April 2015 perusahaan Z mencatat piutang jasa interkoneksi dengan jangka waktu 21 hari kepada perusahaan telekomunikasi non-afiliasi di Singapura sebesar USD1,200,000. Berdasarkan ilustrasi tersebut, maka perusahaan Z wajib melaporkan pada item piutang usaha di *form* Piutang Usaha selain Perusahaan Asuransi & Sekuritas sebagai berikut:

Form Posisi Piutang Usaha selain Perusahaan Asuransi & Sekuritas (C0005)

Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	No PEB	Posisi Awal (Maks 15 digit)	Posisi Akhir (Maks 15 digit)
	Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan				
< 1 tahun	SG	9500	41	USD	-	0	1250000

Form Mutasi Piutang Usaha selain Perusahaan Asuransi & Sekuritas (C0006)

Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai-Debet (Maks 15 digit)
324012A	-	01032015	50000
124012A	-	01042015	1200000

Dikarenakan perusahaan Z memiliki piutang jasa, maka perusahaan Z wajib melaporkan *form* C0002 (**keterkaitan 2**) sebagai berikut:

Form Transaksi Perdagangan Barang dan Jasa serta Transaksi Lainnya (C0002)

Transaksi	Mitra		Jenis Valuta	Nilai	No. Referensi
	Negara	Hub. Keuangan			
105102T	SG	41	USD	1200000	15

Ilustrasi 2

Perusahaan L pada tanggal 28 Mei 2015 mencatat piutang atas pemberian jasa promosi produk kepada perusahaan 'X' sebagai afiliasinya (induk perusahaan) di Hongkong sebesar USD25,000. Pada bulan sebelumnya, perusahaan L belum memiliki posisi piutang ke perusahaan yang sama. Berdasarkan ilustrasi tersebut, maka Perusahaan L wajib melaporkan pada item piutang usaha di *form* Piutang Usaha selain Perusahaan Asuransi & Sekuritas sebagai berikut:

Form Posisi Piutang Usaha selain Perusahaan Asuransi & Sekuritas (C0005)

Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	No PEB	Posisi Awal (Maks 15 digit)	Posisi Akhir (Maks 15 digit)
	Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan				
< 1 tahun	HK	9500	12	USD	-	0	25000

Form Mutasi Piutang Usaha selain Perusahaan Asuransi & Sekuritas (C0006)

Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai-debet (Maks 15 digit)
124012A	-	28052015	25000

Dikarenakan perusahaan L memiliki piutang jasa / sandi transaksi 124012A, maka perusahaan L wajib melaporkan *form* C0002 (**keterkaitan 2**) sebagai berikut:

***Form* Transaksi Perdagangan Barang dan Jasa serta Transaksi Lainnya (C0002)**

Transaksi	Mitra		Jenis Valuta	Nilai	No. Referensi
	Negara	Hub. Keuangan			
112200T	HK	12	USD	25000	-

BAB III-4.2 PIUTANG USAHA ASURANSI

FORM POSISI

KOLOM	KETERANGAN	SANDI
(1)	Jenis Produk Asuransi - Asuransi Jiwa - Asuransi Non Jiwa a. <i>Freight</i> b. Lainnya - Reasuransi	11 21 22 31
(2)	Jenis Piutang - premi dibayar dimuka - piutang premi - piutang reasuransi - piutang retrosesi - piutang klaim	21 22 23 24 25
(3)	Jangka Waktu - $\geq$ 1 tahun - < 1 tahun - Tidak ada Jangka Waktu	1 2 3
(4)	Mitra - Negara Lihat daftar Sandi Negara dan Valuta	
(5)	- Sektor Institusi • Pemerintah • Bank Sentral • Bank • Asuransi dan Dana Pensiun • Lembaga Keuangan Bukan Bank • Perusahaan Bukan Lembaga Keuangan • Lembaga Internasional • Lainnya	9000 9100 9200 9300 9400 9500 9600 9900
(6)	Hubungan Keuangan • Perusahaan induk atau pihak yg memiliki saham perusahaan minimal 10% (SPV) • Perusahaan induk atau pihak yg memiliki saham perusahaan minimal 10% (Non SPV) • Anak perusahaan (subsidiary), branch, perusahaan asosiasi (associate) (SPV) • Anak perusahaan (subsidiary), branch, perusahaan asosiasi (associate) (Non SPV) • Perusahaan dalam satu grup (fellow subsidiaries) • Non-afiliasi	11 12 21 22 31 41
(7)	Jenis Valuta Lihat daftar Sandi Negara dan Valuta	
(8)	Posisi Awal	
(9)	Posisi Akhir	

FORM MUTASI

KOLOM	KETERANGAN	SANDI
(10)	Sandi Transaksi Lihat daftar Sandi Jenis Transaksi Piutang Usaha Perusahaan Asuransi	(dd-mm-yyyy)
(11)	Keterangan	
(12)	Tanggal Transaksi	
(13)	Nilai - Debet - Kredit	

FORM C0007-C0008

PIUTANG USAHA ASURANSI

Form Posisi Piutang Usaha Asuransi (C0007)

Jenis Produk Asuransi	Jenis Piutang	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Saldo Awal (Maks 15 digit)	Saldo Akhir (Maks 15 digit)
			Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)

Form Mutasi Piutang Usaha Asuransi (C0008)

Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai (Maks 15 digit)	
			Debet	Kredit
(10)	(11)	(12)	(13)	(13)

PENJELASAN *FORM* PIUTANG USAHA ASURANSI (C0007-C0008)

Piutang usaha yang dilaporkan oleh perusahaan asuransi pada *form* ini adalah piutang yang timbul karena kegiatan utama perusahaan, tidak termasuk piutang lainnya seperti piutang hasil investasi (dilaporkan di *form* yang sesuai dengan jenis investasi, seperti tagihan dividen di *Form* Penyertaan) dan piutang lainnya (dilaporkan di *Form* Aset Lainnya).

KOLOM *FORM* POSISI

A. Jenis Produk Asuransi

Diisi dengan jenis kegiatan perasuransian yang dilakukan Pelapor LLD sebagai berikut:

- 1. Asuransi Jiwa
- 2. Asuransi Non-jiwa
 - a. *Freight*
 - b. Lainnya
- 3. Reasuransi

B. Jenis Piutang

Diisi dengan jenis piutang yang dilakukan perusahaan asuransi, yaitu:

- 1. Premi dibayar dimuka
- 2. Piutang premi
- 3. Piutang reasuransi
- 4. Piutang retrosesi
- 5. Piutang klaim

C. Jangka waktu piutang usaha (*original maturity*):

Adalah jangka waktu piutang usaha berdasarkan *original maturity* sebagai berikut:

- 1. ≥ 1 tahun
- 2. < 1 tahun
- 3. Tidak Ada Jangka Waktu

D. Mitra

1. Negara

Adalah negara domisili/tempat kedudukan dari mitra transaksi Pelapor LLD. Diisi kode negara berdasarkan ISO (*drop down list*) sesuai dengan sandi negara domisili mitra transaksi Pelapor LLD.

2. Sektor Institusi

Penjelasan umum kolom laporan tentang Sektor Institusi.

3. Hubungan Keuangan

Lihat penjelasan umum kolom laporan tentang Hubungan Keuangan.

E. Jenis Valuta

Diisi sesuai dengan valuta asal sebagaimana terdapat pada kode jenis valuta berdasarkan ISO (*drop down list*).

F. Posisi Awal

Diisi sesuai dengan posisi awal periode laporan yang merupakan posisi akhir dari periode laporan sebelumnya, dalam satuan penuh valuta asal tanpa desimal. Untuk pelaporan pertama kali posisi awal tidak dapat diinput manual (*default* nilai = 0). Apabila Pelapor LLD memiliki posisi awal, maka nilai posisi awal tersebut dilaporkan dengan menggunakan sandi jenis transaksi '*adjustment*/koreksi' di *form* mutasi pada periode laporan yang bersangkutan dengan mengisi tanggal transaksi sesuai dengan tanggal diakuinya piutang tersebut dan sandi transaksi '*324XXXXA – Adjustment* debet piutang sesuai dengan jenis piutang'. Pada pelaporan selanjutnya posisi awal dihitung oleh sistem berdasarkan posisi akhir periode sebelumnya.

G. Posisi Akhir

Diisi sesuai dengan posisi akhir periode laporan dalam valuta asal, satuan penuh tanpa desimal. Posisi akhir harus sama dengan posisi awal periode ditambah/dikurangi mutasi dan ditambah/dikurangi mutasi lainnya selama satu periode laporan.

KOLOM *FORM* MUTASI

A. Sandi Transaksi

Diisi dengan sandi jenis transaksi yang menambah/mengurangi posisi piutang usaha perusahaan asuransi sesuai jenis piutang asuransi dengan ketentuan sebagai berikut:

- Digit pertama angka "1": debet/bertambahnya piutang
- Digit pertama angka "2": kredit/berkurangnya piutang
- Digit pertama angka "3": koreksi (*adjustment*) debet/bertambahnya piutang
- Digit pertama angka "4": koreksi (*adjustment*) kredit/berkurangnya piutang
- Digit pertama angka "5": mutasi lainnya debet/bertambahnya piutang
- Digit pertama angka "6": mutasi lainnya kredit/berkurangnya piutang

B. Keterangan

Diisi dengan teks bebas jika Sandi Transaksi yang dipilih adalah Mutasi Lainnya (Debet/Kredit).

C. Tanggal Transaksi

Diisi tahun, bulan, dan tanggal transaksi (dd-mm-yyyy).

D. Nilai

Diisi dengan nilai transaksi piutang usaha, dalam satuan penuh, valuta asal.

ILUSTRASI PELAPORAN PIUTANG USAHA PERUSAHAAN ASURANSI

Ilustrasi 1

Perusahaan B (perusahaan asuransi Non-Jiwa) tidak memiliki posisi awal piutang. Pada 25 Mei 2015 Perusahaan B mencatat piutang klaim (*claims receivable*) jangka waktu 3 bulan kepada perusahaan reasuransi (non-afiliasi) di Singapura sebesar USD2,230,000. Berdasarkan ilustrasi tersebut, maka Perusahaan B wajib melaporkan pada item piutang usaha di *form* Piutang Usaha Perusahaan Asuransi sebagai berikut:

Form Posisi Piutang Usaha Perusahaan Asuransi (C0007):

Jenis Asuransi	Jenis Piutang	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Posisi Awal (Maks 15 digit)	Posisi Akhir (Maks 15 digit)
			Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan			
22 - Asuransi Non Jiwa	25- Piutang Klaim	< 1 tahun	SG	9300	41	USD	0	2230000

Form Mutasi Piutang Usaha Perusahaan Asuransi (C0008):

Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai-Debet (Maks 15 digit)
124025A	-	25052015	2230000

Ilustrasi 2

Pada akhir Maret 2015 perusahaan reasuransi B mencatat saldo piutang retrosesi dengan jangka waktu kurang dari 1 tahun kepada perusahaan reasuransi (non-afiliasi) di Singapura sebesar USD300,000. Saldo akhir untuk rekening yang sama pada April 2015 tercatat sebesar USD350,000. Berdasarkan laporan LLD selain ULN akumulasi penambahan piutang tersebut selama bulan April 2015 sebesar USD75,000 dan pada periode yang sama akumulasi penerimaan pembayaran piutang yang dilaporkan sebesar USD25,000. Berdasarkan ilustrasi tersebut, maka untuk periode laporan April perusahaan B wajib melaporkan pada item piutang usaha di *form* Piutang Usaha Perusahaan Asuransi sebagai berikut:

Form Posisi Piutang Usaha di form Piutang Usaha Perusahaan Asuransi (C0007):

Jenis Produk Asuransi	Jenis Piutang	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Saldo Awal (Maks 15 digit)	Saldo Akhir (Maks 15 digit)
			Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan			
31- reasuransi	24- piutang retrosesi	< 1 tahun	SG	9300	41	USD	300000	350000

Form Mutasi Piutang Usaha di form Piutang Usaha Perusahaan Asuransi (C0008):

Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai (Maks 15 digit)	
			Debet	Kredit
124024A	-	01042015	75000	
224024A	-	30042015		25000

BAB III-4.3 PIUTANG USAHA SEKURITAS

FORM POSISI

KOLOM	KETERANGAN	SANDI
(1)	Jenis Piutang - Piutang Nasabah - Efek Dibeli Dengan Janji Dijual Kembali (<i>Reverse Repo</i>) - Piutang Marjin - Piutang perusahaan efek - Rekening nasabah	31 32 33 34 35
(2)	Jangka Waktu - ≥ 1 tahun - < 1 tahun - Tidak ada Jangka Waktu Mitra	1 2 3
(3)	- Negara Lihat Daftar Sandi Negara dan Valuta	
(4)	- Sektor Institusi • Pemerintah • Bank Sentral • Bank • Asuransi dan Dana Pensiun • Lembaga Keuangan Bukan Bank • Perusahaan Bukan Lembaga Keuangan • Lembaga Internasional • Lainnya	9000 9100 9200 9300 9400 9500 9600 9900
(5)	- Hubungan Keuangan • Perusahaan induk atau pihak yg memiliki saham perusahaan minimal 10% (SPV) • Perusahaan induk atau pihak yg memiliki saham perusahaan minimal 10% (Non SPV) • Anak perusahaan (subsidiary), branch, perusahaan asosiasi (associate) (SPV) • Anak perusahaan (subsidiary), branch, perusahaan asosiasi (associate) (Non SPV) • Perusahaan dalam satu grup (fellow subsidiaries) • Non-afiliasi	11 12 21 22 31 41
(6)	Jenis Valuta Lihat Daftar Sandi Valuta	
(7)	Posisi Awal	
(8)	Posisi Akhir	

FORM MUTASI

KOLOM	KETERANGAN	SANDI
(9)	Sandi Transaksi Lihat Daftar Sandi Jenis Transaksi Derivatif	
(10)	Keterangan	
(11)	Tanggal Transaksi	(dd-mm-yyyy)
(12)	Nilai - Debet - Kredit	

FORM C0009-C0010

PIUTANG USAHA SEKURITAS

Form Posisi Piutang Usaha Sekuritas (C0009)

Jenis Piutang	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Saldo Awal (Maks 15 digit)	Saldo Akhir (Maks 15 digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)

Form Mutasi Piutang Usaha Sekuritas (C0010)

Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai (Maks 15 digit)	
			Debet	Kredit
(9)	(10)	(11)	(12)	(12)

PENJELASAN *FORM* PIUTANG USAHA SEKURITAS (C0009-C0010)

Piutang usaha yang dilaporkan oleh perusahaan sekuritas pada *form* ini adalah piutang yang timbul karena kegiatan utama perusahaan, tidak termasuk piutang lainnya seperti piutang hasil investasi dilaporkan di *form* yang sesuai dengan jenis investasi, tagihan dividen di *Form* Penyertaan, piutang lainnya di *Form* Aset Lainnya.

KOLOM *FORM* POSISI

A. Jenis Piutang Sekuritas

Diisi dengan jenis piutang yang dilakukan perusahaan sekuritas

- 1. Piutang nasabah
- 2. Efek dibeli dengan janji dijual kembali (*reverse repo*)
- 3. Piutang *margin*
- 4. Piutang perusahaan efek
- 5. Rekening nasabah

B. Jangka Waktu:

Adalah jangka waktu piutang usaha berdasarkan *original maturity* sebagai berikut:

- 1. $\geq$ 1 tahun
- 2. $<$ 1 tahun
- 3. Tidak ada jangka waktu

C. Mitra

1. Negara

Adalah negara domisili/tempat kedudukan dari mitra transaksi Pelapor LLD. Diisi kode negara berdasarkan ISO sesuai dengan sandi negara domisili mitra transaksi Pelapor LLD.

2. Sektor Institusi

Lihat penjelasan umum kolom laporan tentang Sektor Institusi.

3. Hubungan Keuangan

Lihat penjelasan umum kolom laporan tentang Hubungan Keuangan.

D. Jenis Valuta

Lihat penjelasan umum kolom laporan tentang Valuta.

E. Posisi Awal

Diisi sesuai dengan posisi awal periode laporan yang merupakan posisi akhir dari periode laporan sebelumnya, dalam satuan penuh valuta asal tanpa desimal. Untuk pelaporan pertama kali posisi awal tidak dapat diinput manual (nilai = 0). Apabila Pelapor LLD memiliki posisi awal, maka nilai posisi awal tersebut dilaporkan dengan menggunakan sandi jenis transaksi '*adjustment*/koreksi' di *form* mutasi pada periode laporan yang bersangkutan dengan mengisi tanggal transaksi sesuai dengan tanggal diakuinya piutang tersebut dan sandi transaksi '*324XXXA – Adjustment* debet piutang sesuai dengan jenis piutang'. Pada pelaporan selanjutnya posisi awal dihitung oleh sistem berdasarkan posisi akhir periode sebelumnya.

F. Posisi Akhir

Diisi sesuai dengan posisi akhir periode laporan dalam valuta asal, satuan penuh tanpa desimal. Posisi akhir harus sama dengan posisi awal periode ditambah/dikurangi mutasi dan ditambah/dikurangi mutasi lainnya selama satu periode laporan.

KOLOM *FORM* MUTASI

A. Sandi Transaksi

Diisi dengan sandi jenis transaksi yang menambah/mengurangi posisi piutang usaha perusahaan sekuritas sesuai jenis piutang sekuritas dengan ketentuan sebagai berikut:

- Digit pertama angka "1": debet/bertambahnya piutang
- Digit pertama angka "2": kredit/berkurangnya piutang
- Digit pertama angka "3": koreksi (*adjustment*) debet/bertambahnya piutang
- Digit pertama angka "4": koreksi (*adjustment*) kredit/berkurangnya piutang
- Digit pertama angka "5": mutasi lainnya debet/bertambahnya piutang
- Digit pertama angka "6": mutasi lainnya kredit/berkurangnya piutang

B. Keterangan

Diisi dengan teks bebas jika Sandi Transaksi yang dipilih adalah Mutasi Lainnya (Debet/Kredit).

C. Tanggal Transaksi

Diisi tanggal, bulan dan tahun transaksi (dd-mm-yyyy).

D. Nilai

Diisi dengan nilai transaksi piutang usaha, dalam satuan penuh, valuta asal.

ILUSTRASI PELAPORAN PIUTANG USAHA SEKURITAS

Ilustrasi 1

Pada tanggal 22 Juli 2015 Perusahaan C (perusahaan sekuritas) mencatat piutang perusahaan efek dengan jangka waktu kurang dari 1 bulan kepada perusahaan efek (group) di Singapura sebesar USD1,250,000. Pada bulan sebelumnya, Perusahaan C tidak memiliki tagihan ke perusahaan di Singapura tersebut. Berdasarkan ilustrasi tersebut, maka Perusahaan C wajib melaporkan pada item piutang usaha di *form* Piutang Usaha Sekuritas sebagai berikut:

Form Posisi Piutang Usaha Sekuritas (C0009):

Jenis Piutang Sekuritas	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Posisi Awal (Maks 15 digit)	Posisi Akhir (Maks 15 digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan			
34-Piutang perusahaan efek	< 1 tahun	SG	9400	31	USD	0	1250000

Form Mutasi Piutang Usaha Sekuritas (C0010):

Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai-Debet (Maks 15 digit)
124034A		22072015	1250000

Ilustrasi 2

Pada akhir Maret 2015 perusahaan sekuritas C mencatat saldo piutang nasabah dengan jangka waktu kurang dari 1 tahun kepada perusahaan bukan lembaga keuangan (group) di Singapura sebesar USD500,000. Saldo akhir untuk rekening yang sama pada April 2015 tercatat sebesar USD800,000. Berdasarkan laporan LLD selain ULN akumulasi penambahan piutang tersebut selama bulan April sebesar USD450,000 dan pada periode yang sama akumulasi penerimaan pembayaran piutang yang dilaporkan sebesar USD150,000. Berdasarkan ilustrasi tersebut, maka Perusahaan C wajib melaporkan pada item piutang usaha di *form* Piutang Usaha Perusahaan Sekuritas sebagai berikut:

Form Posisi Piutang Usaha Sekuritas (C0009):

Jenis Piutang Sekuritas	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Saldo Awal (Maks 15 digit)	Saldo Akhir (Maks 15 digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan			
31-Piutang Nasabah	< 1 tahun	SG	9500	31	USD	500000	800000

Form Mutasi Piutang Usaha Sekuritas (C0010):

Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai (Maks 15 digit)	
			Debet	Kredit
124031A	-	01042015	450000	
224031A	-	15042015		150000

BAB III.5 DERIVATIF

FORM POSISI

KOLOM	KETERANGAN	SANDI
(1)	Jenis Derivatif - <i>Forward/Futures</i> - <i>Swap</i> - <i>Option</i>	3 5 6
(2)	Variabel Pokok - Valuta (<i>Currency</i>) - Suku bunga - Valuta dan Suku Bunga - Komoditas - Ekuitas - Lainnya Mitra	1 2 3 4 5 6
(3)	- Negara Lihat Daftar Sandi Negara dan Valuta	
(4)	- Sektor Institusi • Pemerintah • Bank Sentral • Bank • Asuransi dan Dana Pensiun • Lembaga Keuangan Bukan Bank • Perusahaan Bukan Lembaga Keuangan • Lembaga Internasional • Lainnya	9000 9100 9200 9300 9400 9500 9600 9900
(5)	Hubungan Keuangan • Perusahaan induk atau pihak yg memiliki saham perusahaan minimal 10% (SPV) • Perusahaan induk atau pihak yg memiliki saham perusahaan minimal 10% (Non SPV) • Anak perusahaan (subsidiary), branch, perusahaan asosiasi (associate) (SPV) • Anak perusahaan (subsidiary), branch, perusahaan asosiasi (associate) (Non SPV) • Perusahaan dalam satu grup (fellow subsidiaries) • Non-afiliasi	11 12 21 22 31 41
(6)	Jenis Valuta Lihat Daftar Sandi Valuta	
(7)	Posisi Awal	
(8)	Posisi Akhir	

FORM POSISI

KOLOM	KETERANGAN	SANDI
(9)	Sandi Transaksi Lihat Daftar Sandi Jenis Transaksi Derivatif	
(10)	Keterangan	
(11)	Tanggal Transaksi	(dd-mm-yyyy)
(12)	Nilai - Debet - Kredit	

FORM C0011-C0012
LAPORAN DERIVATIF

Form Posisi Tagihan dan Kewajiban Derivatif (C0011)

Jenis Derivatif	Variable Pokok	Mitra			Jenis Valuta	Posisi Awal (Maks 15 digit)	Posisi Akhir (Maks 15 digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)

Form Mutasi Tagihan dan Kewajiban Derivatif (C0012)

Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai (Maks 15 digit)	
			Debet	Kredit
(9)	(10)	(11)	(12)	(12)

PENJELASAN *FORM* DERIVATIF (C0011-C0012)

Pada *Form* ini dilaporkan seluruh tagihan atau kewajiban kepada mitra bukan Penduduk yang merupakan potensi keuntungan atau kerugian berdasarkan proses valuasi atau perjanjian/kontrak derivatif yang mencerminkan selisih positif atau negatif antara nilai kontrak dengan nilai wajar transaksi derivatif pada tanggal laporan. Termasuk yang harus dilaporkan dalam *form* ini adalah perubahan nilai tagihan karena revaluasi, setelmen dan eksekusi opsi.

KOLOM POSISI DAN MUTASI

A. Jenis Derivatif

1. *Forward/Futures*

- a. ***Forward*** merupakan kontrak antara dua pihak dimana satu pihak setuju untuk membeli dari pihak lain (setuju untuk menjual) sejumlah tertentu dari instrumen keuangan pada harga yang ditetapkan saat ini dengan penyerahan dan penyelesaian pada tanggal tertentu pada masa yang akan datang. Kontrak forward tidak terstandarisir dan tidak diperdagangkan di bursa.
- b. ***Futures*** merupakan kesepakatan yang mengikat untuk membeli atau menjual komoditas atau instrumen keuangan pada waktu yang telah ditetapkan dengan harga yang disepakati sebelumnya oleh penjual dan pembeli. Kontrak futures terstandarisir terkait kualitas, kuantitas, waktu dan lokasi penyerahan untuk setiap komoditas.

2. *Swap*

Transaksi swap antara lain meliputi:

a. ***Swap Valuta (Currency Swap)***

Transaksi finansial antara dua pihak untuk melakukan pertukaran suatu mata uang dengan mata uang lainnya atas dasar nilai tukar yang disepakati dalam rangka mengantisipasi risiko pergerakan nilai tukar pada masa yang akan datang.

b. ***Swap Suku Bunga (Interest Rate Swap)***

Transaksi finansial antara dua pihak untuk melakukan pertukaran kewajiban (*obligation*) pembayaran bunga atas pokok pinjaman yang ditetapkan sebelumnya (notional principal amount), tanpa pertukaran prinsipal.

c. ***Swap Valuta dan Suku Bunga (Cross Currency Swap)***

Transaksi finansial antara dua pihak untuk melakukan pertukaran suatu mata uang dengan mata uang lainnya serta pertukaran kewajiban pembayaran bunga atas dasar nilai tukar dan suku bunga yang disepakati dalam rangka mengantisipasi risiko pergerakan nilai tukar dan suku bunga dengan pertukaran prinsipal.

3. *Option*

Transaksi yang memberikan hak kepada pembeli (*holder*) dan kewajiban bagi penjual (*writer*) untuk melakukan pembelian atau penjualan pada periode tertentu berdasarkan harga yang telah disepakati. Termasuk pula dilaporkan di sini transaksi *back to back option*.

b. ***Call***

Option yang memberikan hak bagi pembeli (*holder*) untuk membeli instrumen keuangan pada periode tertentu berdasarkan harga yang telah disepakati.

c. ***Put***

Option yang memberikan hak bagi pembeli (*holder*) untuk menjual instrumen keuangan pada periode tertentu berdasarkan harga yang telah disepakati.

d. **Lainnya**

B. Variabel Pokok

- 1. Valuta (*currency*)
- 2. Suku bunga
- 3. Valuta dan suku bunga
- 4. Komoditas
- 5. Ekuitas
- 6. Lainnya

C. Mitra

1. Negara

Adalah negara domisili/tempat kedudukan dari mitra transaksi Pelapor LLD. Diisi berdasarkan kode negara ISO sesuai dengan sandi negara domisili mitra transaksi Pelapor LLD.

2. Sektor Institusi

Lihat penjelasan umum kolom laporan tentang Sektor Institusi.

3. Hubungan Keuangan

Lihat penjelasan umum kolom laporan tentang Hubungan Keuangan.

D. Jenis Valuta

Diisi nilai potensi keuntungan transaksi derivatif Pelapor LLD. Lihat penjelasan umum kolom laporan tentang valuta.

E. Posisi Awal

Diisi sesuai dengan posisi awal periode laporan yang merupakan posisi akhir dari periode laporan sebelumnya, dalam satuan penuh valuta asal tanpa desimal. Untuk pelaporan pertama kali posisi awal tidak dapat diinput manual (nilai = 0). Apabila Pelapor LLD memiliki posisi awal, maka nilai posisi awal tersebut dilaporkan dengan menggunakan sandi jenis transaksi '*adjustment*koreksi' di *form* mutasi pada periode laporan yang bersangkutan dengan mengisi tanggal transaksi sesuai dengan tanggal diakuinya transaksi tersebut dan sandi transaksi '*326XXXA/K – Adjustment* debet sesuai dengan jenis derivatif'. Pada pelaporan selanjutnya posisi awal dihitung oleh sistem berdasarkan posisi akhir periode sebelumnya.

F. Posisi Akhir

Diisi sesuai dengan posisi akhir periode laporan dalam valuta asal, satuan penuh tanpa desimal. Posisi akhir harus sama dengan posisi awal periode ditambah/dikurangi mutasi dan ditambah/dikurangi mutasi lainnya selama satu periode laporan.

KOLOM MUTASI

A. Sandi Transaksi

Diisi dengan sandi transaksi derivatif yang menambah/mengurangi posisi tagihan atau kewajiban derivatif perusahaan sesuai dengan yang tercantum dalam buku panduan dengan ketentuan sebagai berikut:

Untuk *Forward/ futures* dan *swap*:

- Digit pertama angka "1" dan digit terakhir huruf "K": debet/berkurangnya kewajiban karena pembayaran kewajiban derivatif dan digunakan saat mempunyai posisi kewajiban derivatif.
- Digit pertama angka "2" dan digit terakhir huruf "A": kredit/berkurangnya tagihan karena penerimaan pembayaran dan digunakan saat mempunyai posisi tagihan derivatif.
- Digit pertama angka "3" dan digit terakhir huruf "K": koreksi debet/berkurangnya kewajiban karena pembayaran kewajiban derivatif.
- Digit pertama angka "4" dan digit terakhir huruf "A": koreksi kredit/berkurangnya

tagihan karena penerimaan pembayaran.

- Digit pertama angka "5" dan digit terakhir huruf "A": mutasi lainnya debit/bertambahnya potensi keuntungan (potential gain) pada periode laporan.
- Digit pertama angka "5" dan digit terakhir huruf "K": mutasi lainnya debit/berkurangnya potensi kerugian (potential loss) pada periode laporan untuk Pelapor LLD yang memiliki posisi kewajiban derivatif pada periode sebelumnya.
- Digit pertama angka "6" dan digit terakhir huruf "K": mutasi lainnya kredit/bertambahnya potensi kerugian (potential loss) pada periode laporan.
- Digit pertama angka "6" dan digit terakhir huruf "A": mutasi lainnya kredit/berkurangnya potensi keuntungan (potential gain) pada periode laporan untuk Pelapor LLD yang memiliki posisi tagihan derivatif pada periode sebelumnya.

Untuk *option*:

- Digit pertama angka "1" dan digit terakhir huruf "A": debit/bertambahnya tagihan karena pembayaran premi → digunakan saat Pelapor LLD berlaku sebagai pembeli *option*.
- Digit pertama angka "1" dan digit terakhir huruf "K": debit/berkurangnya kewajiban karena pembelian kembali premi atau saat *option* di-*exercise* → digunakan saat Pelapor LLD berlaku sebagai penerbit *option*.
- Digit pertama angka "2" dan digit terakhir huruf "A": kredit/berkurangnya tagihan karena penjualan *option* yang telah dimiliki → digunakan saat Pelapor LLD berlaku sebagai pemilik *option*.
- Digit pertama angka "2" dan digit terakhir huruf "K": kredit/bertambahnya kewajiban karena pembayaran premi → digunakan saat Pelapor LLD berlaku sebagai penerbit *option*.
- Digit pertama angka "3" dan digit terakhir huruf "A": koreksi debit/bertambahnya tagihan.
- Digit pertama angka "3" dan digit terakhir huruf "K": koreksi debit/berkurangnya kewajiban
- Digit pertama angka "4" dan digit terakhir huruf "A": koreksi kredit/berkurangnya tagihan.
- Digit pertama angka "4" dan digit terakhir huruf "K": koreksi kredit/bertambahnya kewajiban.
- Digit pertama angka "5" dan digit terakhir huruf "A": mutasi lainnya debit/bertambahnya nilai premi karena perubahan harga di pasar pada periode laporan → digunakan saat Pelapor LLD berlaku sebagai pembeli *option*.
- Digit pertama angka "5" dan digit terakhir huruf "K": mutasi lainnya debit/berkurangnya nilai premi pada periode laporan untuk Pelapor LLD yang memiliki posisi kewajiban premi pada periode sebelumnya.
- Digit pertama angka "6" dan digit terakhir huruf "K": mutasi lainnya kredit/bertambahnya nilai premi karena perubahan harga di pasar pada periode laporan → digunakan saat Pelapor LLD berlaku sebagai penerbit *option*.
- Digit pertama angka "6" dan digit terakhir huruf "A": mutasi lainnya kredit/berkurangnya nilai premi pada periode laporan untuk Pelapor LLD yang memiliki posisi tagihan premi pada periode sebelumnya.

B. Keterangan

Diisi dengan teks bebas jika Sandi Transaksi yang dipilih adalah Perubahan Lainnya (Debet/Kredit).

C. Bulan Transaksi

Diisi tanggal, bulan dan tahun transaksi (dd-mm-yyyy).

D. Nilai

Diisi dengan net selisih kenaikan/penurunan nilai transaksi derivatif dalam satuan penuh valuta asal tanpa desimal.

ILUSTRASI PELAPORAN DERIVATIF

Ilustrasi 1

Pada bulan Mei 2015 Perusahaan A melakukan transaksi *forward* jual USD beli rupiah senilai USD50,000 dengan Hong Kong. *Forward rate* saat terjadinya transaksi adalah USD1 = Rp10,000. Asumsi suku bunga/tahun=10% Rp9,850. Artinya, kontrak *forward* berpotensi menguntungkan Perusahaan karena dengan menjual USD50,000 dengan menjual USD di pasar. Sedangkan *forward rate* pada akhir Juni 2015 menjadi USD1 = Rp10,100 dan pada USD1 = Rp10,150. Artinya, kontrak *forward* tersebut merugikan bagi Perusahaan karena dengan menjual dibandingkan dengan menjual USD di pasar.

Berdasarkan ilustrasi tersebut, maka perusahaan wajib melaporkan pada:

Periode Laporan Mei 2015

Nilai kini dari kontrak (*contracted forward rate – reporting date forward rate*) x USD 50,000

$$\frac{(\text{Rp}10.000 - \text{Rp } 9850) \times 50.000}{[1+10\%/12]^2} = \text{Rp}7.376.545 \text{ (potensi untung)}$$

Form Posisi Tagihan dan Kewajiban Derivatif (C0011)

Jenis Derivatif	Variable Pokok	Mitra			Jenis Valuta
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan	
3- <i>Forward/ Futures</i>	1-Valuta (Currency)	HK-Hongkong	9200-Bank	41-Non afiliasi	IDR- Indonesia, rupiah

Form Mutasi Tagihan dan Kewajiban Derivatif (C0012)

Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	M
526300A-Perubahan Lain Debet <i>Forward/ Futures</i>		31052015	737

Nilai kontrak *forward* dilaporkan pada *form* Posisi Komitmen dan Kontinjensi (C00

Form Posisi Komitmen dan Kontinjensi (C0025)

Jenis Tagihan	Jenis Derivatif	Variable Pokok	Mulai (dd-mm-yyyy)	Jatuh Tempo (dd-mm-yyyy)	Mitra		Valuta		Nilai
					Negara	Sektor Institusi	Valuta Dasar	Valuta Lawan	
912000A-Posisi Akhir Tagihan Komitmen pembelian derivatif	20-Forward Futures	1-Valuta (Currency)	01052013	01072015	HK	9200	USD	IDR	50000

Periode Laporan Juni 2015

Nilai kini dari kontrak (*contracted forward rate – reporting date forward rate*) x USD 50,000

$$\frac{(\text{Rp}10.000 - \text{Rp } 10.100) \times 50.000}{[1+10\%/12]^1} = \text{Rp}4.958.678 \text{ (potensi rugi)}$$

Form Posisi Tagihan dan Kewajiban Derivatif (C0011)

Jenis Derivatif	Variable Pokok	Mitra			Jenis Valuta	Posisi Awal (Maks 15 digit)	Posisi Akhir (Maks 15 digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan			
3-Forward Futures	1-Valuta (Currency)	HK-Hongkong	9200-Bank	41-Non afiliasi	IDR-Indonesia, rupiah	7376545	4958678

Form Mutasi Tagihan dan Kewajiban Derivatif (C0012)

Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai (Maks 15 digit)
626300A-Perubahan Lain Kredit Tagihan <i>Forward/Futures</i>		30062015	7376545
626300K- Perubahan Lain Kredit Kewajiban <i>Forward/Futures</i>		30062015	4958678

Nilai kontrak *forward* dilaporkan pada form Posisi Komitmen dan Kontinjensi (C0025)

Jenis Tagihan	Jenis Derivatif	Variable Pokok	Mulai (dd-mm-yyyy)	Jatuh Tempo (dd-mm-yyyy)	Mitra		Valuta		Nilai
					Negara	Sektor Institusi	Valuta Dasar	Valuta Lawan	
912000A-Posisi AkhirTagihan Komitmen pembelian derivatif yg masih berjalan	20- <i>Forward/ Futures</i>	1-Valuta (Currency)	01052015	01072015	HK	9200	USD	IDR	50000

Periode Laporan Juli 2015

Nilai kini dari kontrak (*contracted forward rate – reporting date forward rate*) x USD 50,000

(Rp10.000 – Rp 10.150) x 50.000 = Rp 7.500.000 (Rugi) ekuivalen USD739

Berdasarkan ilustrasi tersebut, maka untuk periode Laporan Juli perusahaan wajib melaporkan pada Form Tagihan Derivatif sbb:

Form Posisi Tagihan dan Kewajiban Derivatif (C0011)

Jenis Derivatif	Variable Pokok	Mitra			Jenis Valuta	Posisi Awal (Maks 15 digit)	Posisi Akhir (Maks 15 digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan			
3- <i>Forward/ Futures</i>	1-Valuta (Currency)	HK-Hongkong	9200-Bank	41-Non afiliasi	IDR- Indonesia, rupiah	4958678	0

Form Mutasi Tagihan dan Kewajiban Derivatif (C0012)

Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai (Maks 15 digit)
526300K- Perubahan Lain debet <i>Forward/Futures</i>		30072015	4958678
626300K- Perubahan Lain Kredit Kewajiban <i>Forward/Futures</i>		30072015	7500000
126300K- Debit <i>Forward/Futures</i>		30072015	7500000

Penyelesaian transaksi dilakukan melalui rekening giro perusahaan di Hong Kong dalam valuta IDR dan USD sehingga harus dilaporkan pada Form C0004 Rekening Giro pada Bank di Luar Negeri (Hongkong) periode Laporan Bulan Juli 2015 sbb:

Form Mutasi Rekening Giro di Luar Negeri (C0004)

Sandi Rekening OA	Valuta	Negara	Sandi Transaksi	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Mitra		Negara Penerima / Pembayar	Nilai - Debet (Maks 15 digit)
					Negara	Hub. Keuangan		
54321	USD	HK	226500T	30072015	HK	41	HK	739
54321	USD	HK	226300T	30072015	HK	41	HK	50000

Nilai kontrak *forward* dilaporkan pada form C0025 Posisi Komitmen dan Kontinjensi

Jenis Tagihan	Jenis Derivatif	Variable Pokok	Mulai (dd-mm-yyyy)	Jatuh Tempo (ddmmyyyy)	Mitra		Valuta		Nilai
					Negara	Sektor Institusi	Valuta Dasar	Valuta Lawan	
912000A-Posisi akhir tagihan komitmen Pembelian Derivatif yang masih berjalan	20- <i>Forward/Futures</i>	1-Valuta (Currency)	01052015	01072015	HK	9200	IDR	USD	0

Ilustrasi 2

Bulan Juli 2015 perusahaan B memiliki kontrak berjangka (*futures*) komoditas minyak sawit mentah dengan bursa komoditas di Belanda pada harga USD900/metric ton (mt) untuk penjualan minyak sawit mentah sebanyak 1000 mt. Pada akhir Juli 2015, harga minyak sawit mentah sebesar USD890/mt. Pada tanggal 20 Agustus 2015, perusahaan melakukan exercise pada harga minyak sawit mentah sebesar USD875/ton. Asumsi suku bunga/tahun=10%
Dari ilustrasi ini, untuk periode Laporan Juli dan Agustus, perusahaan melaporkan dalam *form* derivatif sbb.:

Periode Laporan Juli 2015

Nilai kini dari kontrak (*contracted forward price – reporting date forward price*) x 1000 mt

$$\frac{(\text{USD}900 - \text{USD}890) \times 1000}{[1 + 10\%/12]^1} = \text{USD}9,917 \text{ (potensi untung)}$$

Form Posisi Tagihan dan Kewajiban Derivatif (C0011)

Jenis Derivatif	Variable Pokok	Mitra			Jenis Valuta	Posisi Awal (Maks 15 digit)	Posisi Akhir (Maks 15 digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan			
3- <i>Forward/ Futures</i>	4- Komoditas	NL- Netherlands	9400-Lembaga Keuangan Bukan Bank Lainnya	41- Non afiliasi	USD-United States of America, Dollars	0	9917

Form Mutasi Tagihan dan Kewajiban Derivatif (C0012)

Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai (Maks 15 digit)
526300A-Perubahan Lain Debet <i>Forward/ Futures</i>		30072015	9917

Nilai kontrak *forward* dilaporkan pada *form* Posisi Komitmen dan Kontinjensi (C0025)

Jenis Tagihan	Jenis Derivatif	Variable Pokok	Mulai (ddmmyyyy)	Jatuh Tempo (ddmmyyyy)	Mitra		Valuta		Nilai
					Negara	Sektor Institusi	Valuta Dasar	Valuta Lawan	
912000A-Posisi akhir tagihan komitmen Pembelian Derivatif yang masih berjalan	50-Lainnya	4-Komoditas	01052015	01072015	NL	9200	USD	USD	900000

Periode Laporan Agustus 2015

Nilai kini dari kontrak (*contracted forward price – reporting date forward price*) x 1000 mt

(USD900 – USD875) x 1000 = USD25,000 (potensi untung)

Form Posisi Tagihan dan Kewajiban Derivatif (C0011)

Jenis Derivatif	Variable Pokok	Mitra			Jenis Valuta	Posisi Awal (Maks 15 digit)	Posisi Akhir (Maks 15 digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan			
3- <i>Forward/ Futures</i>	4-Komoditas	NL- Netherlands	9400-Lembaga Keuangan Bukan Bank Lainnya	41-Non afiliasi	USD-United States of America, Dollars	9917	0

Form Mutasi Tagihan dan Kewajiban Derivatif (C0012)

Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai (Maks 15 digit)
626300A- Perubahan Lain Kredit Tagihan <i>Forward/ Futures</i>		20082015	9917
526300A-Perubahan Lain Debet <i>Forward/ Futures</i>		20082015	25000
226300A-Kredit <i>Forward/ Futures</i>		20082015	25000

Transaksi penjualan komoditas minyak sawit mentah dilaporkan pada *form* (C0002):

Jenis Transaksi	Mitra		Jenis Valuta	Nilai	No. Referensi
	Negara	Hub. Keuangan			
101100T	NL-Netherlands	41-Non afiliasi	USD-United States of America, Dollars	900000	15

Nilai kontrak *forward* dilaporkan pada *form* Posisi Komitmen dan Kontinjensi (C0025)

Jenis Tagihan	Jenis Derivatif	Variable Pokok	Mulai (dd-mm-yyyy)	Jatuh Tempo (dd-mm-yyyy)	Mitra		Valuta		Nilai
					Negara	Sektor Institusi	Valuta Dasar	Valuta Lawan	
912000A- Posisi akhir tagihan komitmen Pembelian Derivatif yang masih berjalan	50-Lainnya	4-Komoditas	01052015	01072015	NL	9200	USD	USD	0

Ilustrasi 3

Pada tanggal 3 Juni 2015 Perusahaan A (Indonesia) membeli opsi untuk 100.000 saham perusahaan Z Ltd di bursa Singapura dengan harga USD15 per lembar saham. Tanggal awal opsi adalah tanggal 1 Januari 2015 dan berakhir tanggal 31 Desember 2015. Harga premi pembelian opsi tersebut adalah USD1.0 per lembar saham. Pada akhir Juni 2015 harga premi adalah USD1.1 per lembar saham. Perusahaan A menjual seluruh kontrak opsi pada tanggal 15 Juli 2015 dengan harga premi pada tanggal tersebut sebesar USD1.3 per lembar saham. Dari ilustrasi ini, perusahaan melaporkan transaksi tersebut sbb.:

1. Bulan Juni

Form Posisi Tagihan dan Kewajiban Derivatif (C0011)

Jenis Derivatif	Variable Pokok	Mitra			Jenis Valuta	Posisi Awal (Maks 15 digit)	Posisi Akhir (Maks 15 digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan			
6-Option	5-Ekuitas	SG-Singapore	9400-Lemb. Keu. Bukan Bank Lainnya	41-Non afiliasi	USD- United States of America, Dollars	0	110000

Form Mutasi Tagihan dan Kewajiban Derivatif (C0012)

Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai (Maks 15 digit)
126600A-Option		03062015	100000
526600A-perubahan lain debet option		31062015	10000

Nilai kontrak *forward* dilaporkan pada form Posisi Komitmen dan Kontinjensi (C0025)

Jenis Tagihan	Jenis Derivatif	Variable Pokok	Mulai (dd-mm-yyyy)	Jatuh Tempo (dd-mm-yyyy)	Mitra		Valuta		Nilai
					Negara	Sektor Institusi	Valuta Dasar	Valuta Lawan	
912000A- Posisi Pembelian Derivatif yang masih berjalan	40-Option	5-Ekuitas	01012015	31122015	US	9200	USD	USD	1500000

2. Bulan Juli

Form Posisi Tagihan dan Kewajiban Derivatif (C0011)

Jenis Derivatif	Variable Pokok	Mitra			Jenis Valuta	Posisi Awal (Maks 15 digit)	Posisi Akhir (Maks 15 digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan			
6-Option	5-Ekuitas	SG-Singapore	9400-Lemb. Keu. Bukan Bank Lainnya	41-Non afiliasi	USD- United States of America, Dollars	110000	0

Form Mutasi Tagihan dan Kewajiban Derivatif (C0012)

Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai (Maks 15 digit)
626600A-Perubahan lain kredit <i>Option</i>		15072015	110000
526600A-perubahan lain debet <i>option</i>		15072015	130000
226600A-kredit <i>option</i>		15072015	130000

Nilai kontrak *forward* dilaporkan pada *form* Posisi Komitmen dan Kontinjensi (C0025)

Jenis Tagihan	Jenis Derivatif	Variable Pokok	Mulai (dd-mm-yyyy)	Jatuh Tempo (dd-mm-yyyy)	Mitra		Valuta		Nilai
					Negara	Sektor Institusi	Valuta Dasar	Valuta Lawan	
912000A- Posisi Pembelian Derivatif yang masih berjalan	40- <i>Option</i>	5-Ekuitas	01012015	31012015	US	9200	USD	USD	0

BAB III.6 KEPEMILIKAN SURAT BERHARGA

FORM POSISI

KOLOM	KETERANGAN	SANDI
(1)	Jenis Surat Berharga	
	1. Saham	
	a. Saham <i>Listed</i>	611
	b. Saham <i>Unlisted</i>	612
	c. Saham Lainnya (termasuk saham repo)	613
	2. <i>Investment Fund Shares</i> Penyertaan pada unit reksadana	
	a. <i>Money market fund shares</i> units	811
	b. <i>Other investment fund shares</i> units	812
	3. <i>Debt securities</i> :	
	a. <i>Promissory Notes</i>	711
	b. <i>Commercial Papers</i>	712
	c. <i>T-Bills / T-Notes</i>	713
	d. <i>Banker's Acceptance</i>	714
	e. Obligasi / <i>Bonds</i>	715
	f. <i>Floating Rate Notes / FRN</i>	716
	g. <i>Medium Term Notes / MTN</i>	717
	h. Surat Utang Repo	718
	i. Surat Utang Lainnya	719
	j. <i>Certificate of Deposit</i>	720
	k. <i>Negotiable Certificate Deposit</i>	721
	l. <i>Floating Rate Certificate of Deposit</i>	722
	m. <i>Asset Backed Securities</i>	723
	4. Surat Berharga Lainnya	599
(2)	Jangka Waktu	
	- ≥ 1 tahun	1
	- < 1 tahun	2
	- Tidak ada jangka waktu	3
(3)	Persentase	
	Penerbit	
(4)	Negara Lihat Daftar Sandi Negara dan Valuta	
(5)	Sektor Institusi	
	- Pemerintah	9000
	- Bank Sentral	9100
	- Bank	9200
	- Asuransi dan Dana Pensiun	9300
	- Lembaga Keuangan Bukan Bank	9400
	- Perusahaan Bukan Lembaga Keuangan	9500
	- Lembaga Internasional	9600
	- Lainnya	9900

(6)	Hubungan Keuangan - Perusahaan induk atau pihak yg memiliki saham perusahaan minimal 10% (SPV) - Perusahaan induk atau pihak yg memiliki saham perusahaan minimal 10% (Non SPV) - Anak perusahaan (subsidiary), branch, perusahaan asosiasi (associate) (SPV) - Anak perusahaan (subsidiary), branch, perusahaan asosiasi (associate) (Non SPV) - Perusahaan dalam satu grup (fellow subsidiaries) - Non-afiliasi	11 12 21 22 31 41
(7)	Jenis Valuta Lihat Daftar Sandi Negara dan Valuta	
(8)	Posisi Awal Surat Berharga	
(9)	Posisi Akhir Surat Berharga	
(10)	Posisi Awal Piutang Bunga/Dividen	
(11)	Posisi Akhir Piutang Bunga/Dividen	

FORM MUTASI

KOLOM	KETERANGAN	SANDI
(12)	Jenis Transaksi 1. Transaksi Surat Berharga 2. Transaksi Piutang Bunga/Dividen	dd-mm-yyyy
(13)	Sandi Transaksi Lihat Daftar Sandi Transaksi	
(14)	Keterangan	
(15)	Tanggal Transaksi	
(16)	Nilai - Debet - Kredit	

FORM C0013-C0014

KEPEMILIKAN SURAT BERHARGA

FORM POSISI KEPEMILIKAN SURAT BERHARGA (C0013)

Jenis Surat Berharga	Jangka Waktu	Persentase	Penerbit			Jenis Valuta	Posisi Awal Surat Berharga (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Surat Berharga (Maks 15 digit)	Posisi Awal Piutang Bunga/Dividen (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Piutang Bunga/Dividen (Maks 15 digit)
			Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan					
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)

FORM MUTASI KEPEMILIKAN SURAT BERHARGA (C0014)

Jenis Transaksi		Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai (Maks 15 digit)	
Surat Berharga	Piutang Bunga/Dividen				Debet	Kredit
(12)	(12)	(13)	(14)	(15)	(16)	(16)

PENJELASAN *FORM* KEPEMILIKAN SURAT BERHARGA (C0013-C0014)

Pada *form* ini dilaporkan posisi dan mutasi surat berharga dan piutang bunga/dividen yang dimiliki Pelapor LLD pada bukan Penduduk, baik dalam rupiah maupun valuta asing, terkait atas surat berharga yang diterbitkan oleh bukan Penduduk.

KOLOM *FORM* POSISI DAN MUTASI

A. Jenis Surat Berharga

Adalah jenis surat berharga yang dimiliki Pelapor LLD.

B. Jangka Waktu

Adalah jangka waktu surat berharga berdasarkan original maturity surat berharga. Diisi untuk jenis surat berharga selain saham. Rincian jangka waktu terdapat pada Bab II Penjelasan Umum Kolom Laporan.

C. Persentase

Adalah persentase kepemilikan Pelapor LLD pada surat berharga yang diterbitkan bukan Penduduk. Diisi untuk jenis surat berharga berupa saham. Rincian persentase terdapat pada Bab II Penjelasan Umum Kolom Laporan.

D. Penerbit

1. Negara

Adalah sandi negara dimana investee berdomisili sebagaimana terdapat pada Daftar Sandi Negara dan Valuta.

2. Sektor Institusi

Adalah sektor institusi dari mitra transaksi Pelapor LLD/ penerbit surat berharga sebagaimana terdapat pada Bab II Penjelasan Umum Kolom Laporan.

3. Hubungan Keuangan

Adalah hubungan keuangan antara Pelapor LLD dengan mitra / penerbit surat berharga bukan Penduduk sebagaimana terdapat pada Bab II Penjelasan Umum Kolom Laporan.

E. Jenis Valuta

Adalah valuta surat berharga yang dimiliki Pelapor LLD sebagaimana terdapat pada Daftar Sandi Negara dan Valuta.

F. Posisi Awal Surat Berharga

Diisi sesuai dengan posisi awal periode Laporan yang merupakan posisi akhir dari periode Laporan sebelumnya, dalam satuan penuh valuta asal tanpa desimal. Untuk pelaporan pertama kali posisi awal tidak dapat diinput manual (nilai = 0). Apabila Pelapor LLD memiliki posisi awal, maka nilai posisi awal tersebut dilaporkan dengan menggunakan sandi jenis transaksi '*adjustment*'/koreksi' di *form* mutasi pada periode Laporan yang bersangkutan, pelaporan selanjutnya posisi awal dihitung oleh sistem berdasarkan posisi akhir periode sebelumnya. Posisi Akhir Surat Berharga

G. Posisi Akhir Surat Berharga

Diisi sesuai dengan posisi akhir periode Laporan dalam valuta asal, satuan penuh tanpa desimal. Posisi akhir harus sama dengan posisi awal periode ditambah/dikurangi mutasi dan ditambah/dikurangi mutasi lainnya selama satu periode Laporan.

H. Posisi Awal Piutang Bunga/Dividen

Diisi sesuai dengan posisi awal periode Laporan yang merupakan posisi akhir dari periode Laporan sebelumnya, dalam satuan penuh valuta asal tanpa desimal. Untuk pelaporan pertama kali posisi awal tidak dapat diinput manual (nilai = 0). Apabila Pelapor LLD memiliki posisi awal, maka nilai posisi awal tersebut dilaporkan dengan menggunakan

sandi jenis transaksi '*adjustment*/koreksi' di *form* mutasi pada periode Laporan yang bersangkutan dengan mengisi tanggal transaksi sesuai dengan tanggal diakuinya kepemilikan surat berharga tersebut dan sandi transaksi '320XXXA – *Adjustment* debet sesuai dengan jenis surat berharganya'. Pada pelaporan selanjutnya posisi awal dihitung oleh sistem berdasarkan posisi akhir periode sebelumnya.

I. **Posisi Akhir Piutang Bunga/Dividen**

Diisi sesuai dengan posisi akhir periode Laporan dalam valuta asal, satuan penuh tanpa desimal. Posisi akhir harus sama dengan posisi awal periode ditambah/dikurangi mutasi dan ditambah/dikurangi mutasi lainnya selama satu periode Laporan.

KOLOM **FORM MUTASI**

A. **Jenis Transaksi**

Diisi dengan jenis transaksi yang mempengaruhi posisi kepemilikan surat berharga, meliputi:

- Surat berharga
- Piutang bunga/dividen

B. **Sandi Transaksi**

Diisi dengan sandi transaksi surat berharga dan piutang bunga/dividen sebagaimana tercantum Daftar Sandi Transaksi Pelapor LLD dengan ketentuan sebagai berikut:

- Digit pertama angka "1": debet/bertambahnya kepemilikan surat berharga.
- Digit pertama angka "2": kredit/berkurangnya kepemilikan surat berharga.
- Digit pertama angka "3": koreksi (*adjustment*) debet/bertambahnya kepemilikan surat berharga.
- Digit pertama angka "4": koreksi (*adjustment*) kredit/berkurangnya kepemilikan surat berharga.
- Digit pertama angka "5": perubahan lainnya debet karena kenaikan harga surat berharga.
- Digit pertama angka "6": perubahan lainnya kredit karena penurunan harga surat berharga atau *write off*.

C. **Keterangan**

Diisi dengan teks bebas jika Sandi Transaksi yang dipilih adalah Perubahan Lainnya (Debet/Kredit)

D. **Tanggal Transaksi**

Diisi tanggal, bulan dan tahun transaksi (dd-mm-yyyy).

E. **Nilai**

Diisi dengan nilai transaksi dalam valuta asal, dalam satuan penuh tanpa desimal.

ILUSTRASI PELAPORAN KEPEMILIKAN SURAT BERHARGA

Pada bulan September 2015 PT A (perush. asuransi) membeli *commercial papers* (CP) dengan jangka waktu 45 hari yang diterbitkan oleh perusahaan asuransi yang menjadi induknya yakni Malaysia Insurance Berhad, di Malaysia sebesar USD60,000 (10% dari total CP yang diterbitkan Malaysia Insurance Berhad) yang bukan berbentuk SPV. Modal disetor Malaysia Insurance Berhad pada PT A mencapai 15%. PT A belum pernah melakukan pembelian CP sebelumnya. Berdasarkan ilustrasi tersebut, maka PT A wajib melaporkan posisi dan mutasi pada *Form* Surat Berharga sebagai berikut:

FORM POSISI

Jenis Surat Berharga	Jangka Waktu	Persentase	Penerbit			Jenis Valuta	Posisi Awal Surat Berharga (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Surat Berharga (Maks 15 digit)	Posisi Awal Piutang Bunga/Dividen (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Piutang Bunga/Dividen (Maks 15 digit)
			Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan					
712	2	-	MY	9300	12	USD	0	60000	0	0

FORM MUTASI

Jenis Surat Berharga	Jangka Waktu	Persen-tase	Penerbit			Jenis Valuta	Jenis Transaksi	Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi	NilaiDebet (Maks 15 digit)
			Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan						
712	2	-	MY	9300	12	USD	1	120712A		12092015	60000

BAB III.7 ASET LAINNYA

FORM POSISI

KOLOM	KETERANGAN	SANDI
(1)	Jenis Asset	
	1. Kas dalam valas.	01
	2. Simpanan (tabungan, deposito, dan simpanan lainnya, kecuali giro) *)	02
	3. Premi asuransi jiwa dibayar di muka (untuk perusahaan non asuransi) Untuk aset jenis ini maka sektor institusi mitra selalu 'Asuransi dan Dana Pensiun'.	03
	4. Premi asuransi <i>freight</i> dibayar di muka (untuk perusahaan non asuransi). Untuk aset jenis ini maka sektor institusi selalu 'Asuransi dan Dana Pensiun'.	04
	5. Premi asuransi non-jiwa selain <i>freight</i> dibayar di muka (untuk perusahaan non asuransi). Untuk aset jenis ini maka sektor institusi selalu 'Asuransi dan Dana Pensiun'.	05
	6. Piutang klaim asuransi jiwa (untuk perusahaan non asuransi). Untuk aset jenis ini maka sektor institusi selalu 'Asuransi dan Dana Pensiun'.	06
	7. Piutang klaim asuransi <i>freight</i> (untuk perusahaan non asuransi). Untuk aset jenis ini maka sektor institusi selalu 'Asuransi dan Dana Pensiun'.	07
	8. Piutang klaim asuransi non-jiwa selain <i>freight</i> (untuk perusahaan non asuransi). Untuk aset jenis ini maka sektor institusi selalu 'Asuransi dan Dana Pensiun'.	08
	9. Uang muka (<i>advance payment</i>) untuk pembelian barang dan jasa (termasuk pembelian aktiva tetap).	09
	10. Pinjaman yg diberikan *)	10
	11. Tagihan lainnya *)	11
(2)	Jangka Waktu	
	- ≥ 1 tahun	1
	- < 1 tahun	2
	- Tidak ada jangka waktu	3
	Mitra	
(3)	Negara	
	Lihat Daftar Sandi Negara dan Valuta	
(4)	Sektor Institusi	
	- Pemerintah	9000
	- Bank Sentral	9100
	- Bank	9200
	- Asuransi dan Dana Pensiun	9300
	- Lembaga Keuangan Bukan Bank	9400
	- Perusahaan Bukan Lembaga Keuangan	9500
	- Lembaga Internasional	9600
	- Lainnya	9900

(5)	Hubungan Keuangan - Perusahaan induk atau pihak yg memiliki saham perusahaan minimal 10% (SPV) - Perusahaan induk atau pihak yg memiliki saham perusahaan minimal 10% (Non SPV) - Anak perusahaan (subsidiary), branch, perusahaan asosiasi (associate) (SPV) - Anak perusahaan (subsidiary), branch, perusahaan asosiasi (associate) (Non SPV) - Perusahaan dalam satu grup (fellow subsidiaries) - Non-afilias	11 12 21 22 31 41
(6)	Jenis Valuta Lihat Daftar Sandi Negara dan Valuta	
(7)	Posisi Awal Aset Lainnya	
(8)	Posisi Akhir Aset Lainnya	
(9)	Posisi Awal Piutang Bunga	
(10)	Posisi Akhir Piutang Bunga	

*) Harus mengisi piutang bunga (jika ada)

FORM MUTASI

KOLOM	KETERANGAN	SANDI
(11)	Jenis Transaksi 1. Aset Lainnya 2. Piutang Bunga	
(12)	Sandi Transaksi Lihat Daftar Sandi Transaksi	
(13)	Keterangan	
(14)	Tanggal Transaksi	dd-mm-yyyy
(15)	Nilai - Debet - Kredit	

FORM C0015-C0016

ASET LAINNYA

FORM POSISI ASET LAINNYA (C0015)

Jenis Aset	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Posisi Awal Aset Lainnya (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Aset Lainnya (Maks 15 digit)	Posisi Awal Piutang Bunga (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Piutang Bunga (Maks 15 digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan					
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)

FORM MUTASI ASET LAINNYA (C0016)

Jenis Transaksi		Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai (Maks 15 digit)	
Transaksi Aset Lainnya	Transaksi Piutang Bunga				Debet	Kredit
(11)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)	(15)

PENJELASAN *FORM* ASET LAINNYA (C0015-C0016)

Pada *form* ini dilaporkan posisi dan mutasi aset lainnya yang dimiliki Pelapor LLD pada bukan Penduduk baik dalam rupiah maupun valuta asing.

KOLOM *FORM* POSISI DAN MUTASI

A. Jenis Aset

Adalah jenis aset lainnya yang dimiliki Pelapor LLD.

B. Jangka Waktu

Adalah jangka waktu aset lainnya berdasarkan *original maturity*. Rincian jangka waktu terdapat pada Bab II Penjelasan Umum Kolom Laporan. Khusus jenis aset kas dalam valas diisi dengan "3 - tidak ada jangka waktu".

C. Mitra

1. Negara

Adalah sandi negara yang memiliki kewajiban terkait aset lainnya sebagaimana terdapat pada daftar Sandi Negara dan Valuta. Khusus kas dalam valas diisi dengan negara penerbit valuta dan giro serta simpanan diisi dengan negara lokasi penempatan giro dan simpanan tersebut.

2. Sektor Institusi

Adalah sektor institusi dari mitra transaksi Pelapor LLD sebagaimana terdapat pada Bab II Penjelasan Umum Kolom Laporan. Khusus jenis aset kas dalam valas diisi dengan "9100 - Bank sentral".

3. Hubungan Keuangan

Adalah hubungan keuangan antara Pelapor LLD dengan mitra bukan Penduduk sebagaimana terdapat pada Bab II Penjelasan Umum Kolom Laporan. Khusus jenis aset kas dalam valas diisi dengan "41 – Non afiliasi".

D. Jenis Valuta

Adalah valuta aset lainnya yang dimiliki Pelapor LLD sebagaimana terdapat pada daftar Sandi Negara dan Valuta.

E. Posisi Awal Aset Lainnya

Diisi sesuai dengan posisi awal periode laporan yang merupakan posisi akhir dari periode laporan sebelumnya, dalam satuan penuh valuta asal tanpa desimal. Untuk pelaporan pertama kali posisi awal tidak dapat diinput manual (nilai = 0). Apabila Pelapor LLD memiliki posisi awal, maka nilai posisi awal tersebut dilaporkan dengan menggunakan sandi jenis transaksi '*adjustment*/koreksi' di *form* mutasi pada periode laporan yang bersangkutan dengan mengisi tanggal transaksi sesuai dengan tanggal diakuinya aset/ tagihan tersebut dan sandi transaksi '340XXXA – *Adjustment* debit sesuai dengan jenis aset'. Pada pelaporan selanjutnya posisi awal dihitung oleh sistem berdasarkan posisi akhir periode sebelumnya.

F. Posisi Akhir Aset Lainnya

Diisi sesuai dengan posisi akhir periode laporan dalam valuta asal, satuan penuh tanpa desimal. Posisi akhir harus sama dengan posisi awal periode ditambah/dikurangi mutasi dan ditambah/dikurangi mutasi lainnya selama satu periode laporan.

G. Posisi Awal Piutang Bunga

Diisi sesuai dengan posisi awal periode laporan yang merupakan posisi akhir dari periode laporan sebelumnya, dalam satuan penuh valuta asal tanpa desimal. Untuk pelaporan pertama kali posisi awal tidak dapat diinput manual (nilai = 0). Apabila Pelapor LLD memiliki posisi awal, maka nilai posisi awal tersebut dilaporkan dengan menggunakan sandi jenis transaksi '*adjustment*/koreksi' di *form* mutasi pada periode laporan yang bersangkutan dengan mengisi tanggal transaksi sesuai dengan tanggal diakuinya aset/ tagihan tersebut

dan sandi transaksi '3401XXA – *Adjustment* debet sesuai dengan jenis aset'. Pada pelaporan selanjutnya posisi awal dihitung oleh sistem berdasarkan posisi akhir periode sebelumnya.

Posisi Akhir Piutang Bunga

Diisi sesuai dengan posisi akhir periode laporan dalam valuta asal, satuan penuh tanpa desimal. Posisi akhir harus sama dengan posisi awal periode ditambah/dikurangi mutasi dan ditambah/dikurangi mutasi lainnya selama satu periode Laporan.

KOLOM *FORM* MUTASI

A. Jenis Transaksi

Diisi dengan jenis transaksi yang mempengaruhi posisi aset lainnya meliputi:

- Aset Lainnya
- Piutang bunga

B. Sandi Transaksi

Diisi dengan sandi transaksi aset lainnya dan piutang bunga sebagaimana tercantum daftar Sandi Transaksi. Sandi transaksi harus disesuaikan dengan jenis aset yang dimiliki dengan ketentuan sebagai berikut:

- Digit pertama angka "1": debet/bertambahnya aset lainnya
- Digit pertama angka "2": kredit/berkurangnya aset lainnya
- Digit pertama angka "3": koreksi (*adjustment*) debet/bertambahnya aset lainnya
- Digit pertama angka "4": koreksi (*adjustment*) kredit/berkurangnya aset lainnya
- Digit pertama angka "5": perubahan lainnya debet karena bertambahnya aset lainnya
- Digit pertama angka "6": perubahan lainnya kredit karena berkuranganya aset lainnya

C. Keterangan

Diisi dengan teks bebas jika Sandi Transaksi yang dipilih adalah Mutasi Lainnya (Debet/Kredit)

D. Tanggal Transaksi

Untuk aplikasi pelaporan-*portable*, tanggal transaksi diisi dengan format tanggal, bulan dan tahun transaksi (dd-mm-yyyy).
Untuk aplikasi pelaporan-*excel*, tanggal transaksi diisi dengan format tahun, bulan dan tanggal (yyyy-mm-dd).

E. Nilai

Diisi dengan nilai transaksi dalam valuta asal, dalam satuan penuh tanpa desimal.

ILUSTRASI PELAPORAN ASET LAINNYA

Ilustrasi 1

Perusahaan R Ltd. adalah Kontraktor Kontrak Kerja Sama (K3S) untuk melakukan pertambangan migas di wilayah Wakatobi, Indonesia yang memiliki simpanan pada perusahaan grup yang bergerak di bidang jasa pertambangan migas di Perancis yakni France Oil Corp.. Pada 15 Maret 2015, perusahaan R. melakukan transfer ke simpanan tersebut sejumlah EUR1,000,000 yang berasal dari sebagian penjualan *crude oil* ke Jepang sehingga nilai simpanannya menjadi sebesar EUR1,250,000. Pada 20 April 2015, perusahaan R Ltd. melakukan transfer untuk menambah rekening di bank domestik sebesar EUR500,000 perusahaan R Ltd. mendapatkan bunga simpanan pada April 2015 dari France Oil Corp. Sebesar EUR12.000.

Berdasarkan ilustrasi tersebut, maka perusahaan R Ltd. wajib melaporkan pada *Form* Aset Lainnya sebagai berikut:

Pencatatan ke – 1 (Maret 2015)

FORM POSISI ASET LAINNYA (C0015)

Jenis Aset	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Posisi Awal Aset Lainnya (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Aset Lainnya (Maks 15 digit)	Posisi Awal Piutang Bunga (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Piutang Bunga (Maks 15 digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan					
02	3	FR	9500	31	EUR	250000	1250000	0	0

FORM MUTASI ASET LAINNYA (C0016)

Jenis Aset	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Jenis Transaksi	Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai-Debet (Maks 15 digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan						
02	3	FR	9500	31	EUR	1	140002A		15032015	1000000

Pencatatan ke – 2 (April 2015)

FORM POSISI ASET LAINNYA (C0015)

Jenis Aset	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Posisi Awal Aset Lainnya (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Aset Lainnya (Maks 15 digit)	Posisi Awal Piutang Bunga (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Piutang Bunga (Maks 15 digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan					
02	3	FR	9500	31	EUR	1250000	750000	0	12000

FORM MUTASI ASET LAINNYA (C0016)

Jenis Aset	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Jenis Transaksi	Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai-Debet (Maks 15 digit)	Nilai-Kredit (Maks 15 digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan							
02	3	FR	9500	31	EUR	1	240002A		20042015		500000
02	3	FR	9500	31	EUR	2	140102A		20042015	12000	

Dikarenakan perusahaan R memiliki transaksi piutang bunga / sandi transaksi 140102A (ref. keterkaitan 6), maka perusahaan R wajib melaporkan transaksi dimaksud pada form C0002 sebagai berikut:

FORM TRANSAKSI PERDAGANGAN BARANG DAN JASA SERTA TRANSAKSI INTERNASIONAL LAINNYA (C0002)

Transaksi	Mitra		Jenis Valuta	Nilai	No. Referensi
	Negara	Hub. Keuangan			
118200T	FR	31	EUR	12000	1

Ilustrasi 2

Pada 10 Januari 2015, perusahaan Q memberikan pinjaman melalui bank domestik sebesar THB4,800,000, bunga 10% per tahun, dengan jangka waktu 2 tahun kepada sebuah perusahaan dagang di Thailand yakni Thailand Trade Ltd.. Pelunasan pokok pinjaman dilakukan setiap bulan sebesar THB200,000 dimulai sejak bulan Januari 2015. Adapun Thailand Trade Ltd. bukan perusahaan grup namun merupakan salah satu *shareholder* perusahaan Q dengan kepemilikan modal sebesar 5%. Berdasarkan ilustrasi tersebut, maka Perusahaan wajib melaporkan pada Form Aset Lainnya sebagai berikut:

Pencatatan ke - 1 (Januari 2015)

FORM POSISI ASET LAINNYA (C0015)

Jenis Aset	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Posisi Awal Aset Lainnya (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Aset Lainnya (Maks 15 digit)	Posisi Awal Piutang Bunga (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Piutang Bunga (Maks 15 digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan					
10	1	TH	9500	41	THB	0	4600000	0	40000

FORM MUTASI ASET LAINNYA (C0016)

Jenis Aset	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Jenis Transaksi	Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai (Maks 15 digit)	
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan						Debet	Kredit
10	1	TH	9500	41	THB	1	140010A		-	4800000	
10	1	TH	9500	41	THB	1	240010A		-		200000

FORM MUTASI PIUTANG BUNGA (C0016)

Jenis Aset	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Jenis Transaksi	Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai (Maks 15 digit)	
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan						Debet	Kredit
	1	TH	9500	41	THB	2	140110A		-	40000	

Dikarenakan Perusahaan Q memiliki transaksi pinjaman yang diberikan / sandi transaksi 140110A (ref. keterkaitan 7), maka perusahaan Q wajib melaporkan transaksi dimaksud pada *form* C0002 sebagai berikut:

FORM TRANSAKSI PERDAGANGAN BARANG DAN JASA SERTA TRANSAKSI INTERNASIONAL LAINNYA (C0002)

Transaksi	Mitra		Jenis Valuta	Nilai	No. Referensi
	Negara	Hub. Keuangan			
118300T	TH	41	THB	40000	1

Ilustrasi 3

Pada 1 Oktober 2015, perusahaan P membuka polis asuransi jiwa untuk tenaga kerjanya dengan premi asuransi sebesar USD50,000 per bulan kepada American Insurance Corp., sebuah perusahaan asuransi di Amerika Serikat yang masih merupakan grupnya. Premi dibayar di muka secara triwulanan untuk tiga bulan kedepan dimulai sejak 1 Oktober 2015. Dengan demikian, pada akhir Oktober 2015 perusahaan P telah memenuhi kewajiban sebesar USD50,000 dan masih memiliki piutang premi sebesar USD100,000.

Berdasarkan ilustrasi tersebut, maka perusahaan P wajib melaporkan posisi dan mutasi pada *Form* Aset Lainnya sebagai berikut:

Pencatatan ke – 1 (oktober 2015)

FORM POSISI ASET LAINNYA (C0015)

Jenis Aset	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Posisi Awal Aset Lainnya (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Aset Lainnya (Maks 15 digit)	Posisi Awal Piutang Bunga (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Piutang Bunga (Maks 15 digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan					
03	2	US	9300	31	USD	0	100000	0	0

FORM MUTASI ASET LAINNYA (C0016)

Jenis Aset	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Jenis Transaksi	Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai (Maks 15 digit)	
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan						Debet	Kredit
03	2	US	9300	12	USD	1	140003A		01102015	150000	
03	2	US	9300	12	USD	1	240003A		31102015		50000

Dikarenakan perusahaan P memiliki transaksi premi asuransi jiwa dibayar dimuka / sandi transaksi 240003A (ref. keterkaitan 8), maka perusahaan P wajib melaporkan transaksi dimaksud pada form C0002 sebagai berikut:

FORM TRANSAKSI PERDAGANGAN BARANG DAN JASA SERTA TRANSAKSI INTERNASIONAL LAINNYA (C0002)

Transaksi	Mitra		Jenis Valuta	Nilai	No. Referensi
	Negara	Hub. Keuangan			
207101T	US	12	USD	50000	1

Pencatatan ke – 2 (November 2015)

FORM POSISI ASET LAINNYA (C0015)

Jenis Aset	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Posisi Awal Aset Lainnya (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Aset Lainnya (Maks 15 digit)	Posisi Awal Piutang Bunga (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Piutang Bunga (Maks 15 digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan					
03	2	US	9300	31	USD	100000	50000	0	0

FORM MUTASI ASET LAINNYA (C0016)

Jenis Aset	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Jenis Transaksi	Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai (Maks 15 digit)	
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan						Debet	Kredit
03	2	US	9300	12	USD	1	240003A		30112015		50000

Dikarenakan perusahaan P memiliki transaksi premi asuransi jiwa dibayar dimuka / sandi transaksi 240003A (ref. keterkaitan 8), maka perusahaan P wajib melaporkan transaksi dimaksud pada form C0002 sebagai berikut:

FORM TRANSAKSI PERDAGANGAN BARANG DAN JASA SERTA TRANSAKSI INTERNASIONAL LAINNYA (C0002)

Transaksi	Mitra		Jenis Valuta	Nilai	No. Referensi
	Negara	Hub. Keuangan			
207101T	US	12	USD	50000	1

Ilustrasi 4

pada tanggal 1 September 2015 perusahaan membayar Premi Asuransi *Freight* sebesar USD15,000 kepada perusahaan asuransi di Amerika untuk jangka waktu tiga bulan dalam rangka impor barang.

Berdasarkan ilustrasi tersebut, maka perusahaan D wajib melaporkan posisi dan mutasi pada Form Aset Lainnya sebagai berikut:

Pencatatan Bulan September 2015

FORM POSISI ASET LAINNYA (C0015)

Jenis Aset	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Posisi Awal Aset Lainnya (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Aset Lainnya (Maks 15 digit)	Posisi Awal Piutang Bunga (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Piutang Bunga (Maks 15 digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan					
04	2	US	9300	41	USD	0	15000	0	0

FORM MUTASI ASET LAINNYA (C0016)

Jenis Aset	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Jenis Transaksi	Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai-Debet (Maks 15 digit)	Nilai-Kredit (Maks 15 digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan							
04	2	US	9300	41	USD	1	140004A		01092015	15000	
04	2	US	9300	41	USD	1	240004A		30092015		5000

Dikarenakan perusahaan D memiliki transaksi kredit Premi Asuransi *Freight* dibayar dimuka / sandi transaksi 240004A (ref. keterkaitan 9), maka perusahaan D wajib melaporkan transaksi dimaksud pada *form* C0002 sebagai berikut:

FORM TRANSAKSI PERDAGANGAN BARANG DAN JASA SERTA TRANSAKSI INTERNASIONAL LAINNYA (C0002)

Transaksi	Mitra		Jenis Valuta	Nilai	No. Referensi
	Negara	Hub. Keuangan			
207201T	US	41	USD	5000	1

Ilustrasi 5

Pada 15 Agustus 2015, perusahaan R mengajukan klaim piutang asuransi jiwa sebesar USD70.000 kepada perusahaan asuransi di Jepang. Perusahaan asuransi ini tidak memiliki hubungan keuangan kepada perusahaan R atau non afiliasi. Perusahaan asuransi tersebut baru melunasi pada 20 September 2015.

Berdasarkan ilustrasi tersebut, maka perusahaan R wajib melaporkan posisi dan mutasi pada *Form* Aset Lainnya sebagai berikut:

Pencatatan Bulan Agustus 2015

FORM POSISI ASET LAINNYA (C0015)

Jenis Aset	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Posisi Awal Aset Lainnya (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Aset Lainnya (Maks 15 digit)	Posisi Awal Piutang Bunga (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Piutang Bunga (Maks 15 digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan					
06	2	JP	9300	41	USD	0	70000	0	0

Dikarenakan perusahaan R memiliki transaksi debit piutang klaim asuransi jiwa / sandi transaksi 140006A (ref. keterkaitan 10), maka perusahaan R wajib melaporkan transaksi dimaksud pada form C0002 sebagai berikut:

FORM TRANSAKSI PERDAGANGAN BARANG DAN JASA SERTA TRANSAKSI INTERNASIONAL LAINNYA (C0002)

Transaksi	Mitra		Jenis Valuta	Nilai	No. Referensi
	Negara	Hub. Keuangan			
107103T	JP	41	USD	70000	1

FORM POSISI ASET LAINNYA (C0015)

Jenis Aset	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Posisi Awal Aset Lainnya (Maks 15 Digit)	Posisi Akhir Aset Lainnya (Maks 15 Digit)	Posisi Awal Piutang Bunga (Maks 15 Digit)	Posisi Akhir Piutang Bunga (Maks 15 Digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hub. Keuangan					
06	2	JP	9300	41	USD	70000	0	0	0

FORM MUTASI ASET LAINNYA (C0016)

Jenis Aset	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Jenis Transaksi	Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai-Kredit (Maks 15 Digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hub. Keuangan						
06	2	JP	9300	41	USD	1	240006A		20092015	70000

Ilustrasi 6

Pada 15 Oktober 2015, perusahaan S mengajukan klaim asuransi *freight* atas kerusakan pada importasi barang yang dilakukan sebesar GBP200,000 kepada perusahaan asuransi di United Kingdom. Sesuai dengan klausula pada polis, klaim asuransi *freight* tersebut akan dibayarkan oleh perusahaan asuransi selambatnya pada akhir bulan berikutnya.

Berdasarkan ilustrasi diatas, maka perusahaan S wajib melaporkan posisi dan mutasi pada *Form Aset Lainnya* sebagai berikut:

Pencatatan ke – 1 (Oktober 2015)

FORM POSISI ASET LAINNYA (C0015)

Jenis Aset	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Posisi Awal Aset Lainnya (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Aset Lainnya (Maks 15 digit)	Posisi Awal Piutang Bunga (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Piutang Bunga (Maks 15 digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan					
07	2	GB	9300	41	GBP	0	200000	0	0

FORM MUTASI ASET LAINNYA (C0016)

Jenis Aset	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Jenis Transaksi	Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai-Debet (Maks 15 digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan						
07	2	GB	9300	41	GBP	1	140007A		15102015	200000

Dikarenakan perusahaan S memiliki transaksi debet piutang klaim asuransi *freight* / sandi transaksi 140007A (ref. keterkaitan 11), maka perusahaan S wajib melaporkan transaksi dimaksud pada *form* C0002 sebagai berikut:

FORM TRANSAKSI PERDAGANGAN BARANG DAN JASA SERTA TRANSAKSI INTERNASIONAL LAINNYA (C0002)

Transaksi	Mitra		Jenis Valuta	Nilai	No. Referensi
	Negara	Hub. Keuangan			
107203T	GB	41	GBP	200000	1

Ilustrasi 7

Pada 15 Juni 2015, perusahaan T mengajukan klaim asuransi non jiwa atas kerusakan pada gedung yang dimiliki sebesar USD500,000 kepada perusahaan asuransi di Singapura. Sesuai dengan klausula pada polis, klaim asuransi non jiwa tersebut akan dibayarkan oleh perusahaan asuransi selambatnya pada Juli 2015

Berdasarkan ilustrasi tersebut, maka perusahaan T wajib melaporkan posisi dan mutasi pada Form Aset Lainnya sebagai berikut:

Pencatatan ke - 1 (Juni 2015)

FORM POSISI ASET LAINNYA (C0015)

Jenis Aset	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Posisi Awal Aset Lainnya (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Aset Lainnya (Maks 15 digit)	Posisi Awal Piutang Bunga (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Piutang Bunga (Maks 15 digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan					
08	2	SG	9300	41	USD	0	500000	0	0

FORM MUTASI ASET LAINNYA (C0016)

Jenis Aset	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Jenis Transaksi	Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai-Debet (Maks 15 digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan						
08	2	SG	9300	41	USD	1	140008A		15062015	500000

Dikarenakan Perusahaan T memiliki transaksi debet piutang klaim asuransi non jiwa / sandi transaksi 140008A (ref. keterkaitan 11), maka perusahaan T wajib melaporkan transaksi dimaksud pada *form* C0002 sebagai berikut:

FORM TRANSAKSI PERDAGANGAN BARANG DAN JASA SERTA TRANSAKSI INTERNASIONAL LAINNYA (C0002)

Transaksi	Mitra		Jenis Valuta	Nilai	No. Referensi
	Negara	Hub. Keuangan			
107203T	SG	41	USD	500000	1

Pencatatan ke - 2 (Juli 2015)

FORM POSISI ASET LAINNYA (C0015)

Jenis Aset	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Posisi Awal Aset Lainnya (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Aset Lainnya (Maks 15 digit)	Posisi Awal Piutang Bunga (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Piutang Bunga (Maks 15 digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan					
08	2	SG	9300	41	USD	500000	0	0	0

FORM MUTASI ASET LAINNYA (C0016)

Jenis Aset	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Jenis Transaksi	Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai-Debet (Maks 15 digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan						
08	2	SG	9300	41	USD	1	240008A		25072015	500000

Ilustrasi 8

Pada 10 Agustus 2015, perusahaan U melakukan pembelian mesin dari perusahaan induk yang berada di Jerman senilai USD1.000.000, pada bulan tersebut perusahaan U baru memberikan uang muka (*advance payment*) pembelian mesin senilai USD300.000. Barang yang dipesan diterima oleh perusahaan U pada 25 September 2015 dan terjadi pelunasan atas pembelian tersebut.

Berdasarkan ilustrasi tersebut, maka perusahaan U wajib melaporkan posisi dan mutasi pada *Form Aset Lainnya* sebagai berikut:

Pencatatan ke - 1 (Agustus 2015)

FORM POSISI ASET LAINNYA (C0015)

Jenis Aset	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Posisi Awal Aset Lainnya (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Aset Lainnya (Maks 15 digit)	Posisi Awal Piutang Bunga (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Piutang Bunga (Maks 15 digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan					
09	2	DE	9500	12	USD	0	300000	0	0

FORM MUTASI ASET LAINNYA (C0016)

Jenis Aset	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Jenis Transaksi	Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai-Debet (Maks 15 digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan						
09	2	DE	9500	12	USD	1	140009A		10082015	300000

Pencatatan ke - 2 (September 2015)

FORM POSISI ASET LAINNYA (C0015)

Jenis Aset	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Posisi Awal Aset Lainnya (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Aset Lainnya (Maks 15 digit)	Posisi Awal Piutang Bunga (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Piutang Bunga (Maks 15 digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan					
09	2	DE	9500	12	USD	300000	0	0	0

FORM MUTASI ASET LAINNYA (C0016)

Jenis Aset	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Jenis Transaksi	Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai-Kredit (Maks 15 digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan						
09	2	DE	9500	12	USD	1	240009A		25092015	300000

Dikarenakan Perusahaan U memiliki transaksi kredit uang muka (*advance payment*) / sandi transaksi 240009A (ref. keterkaitan 12), maka perusahaan U wajib melaporkan transaksi dimaksud pada *form* C0002 sebagai berikut:

FORM TRANSAKSI PERDAGANGAN BARANG DAN JASA SERTA TRANSAKSI INTERNASIONAL LAINNYA (C0002)

Transaksi	Mitra		Jenis Valuta	Nilai	No. Referensi
	Negara	Hub. Keuangan			
201200T	DE	12	USD	1000000	1

Ilustrasi 9

Pada 10 Maret 2015, perusahaan V yang berkedudukan di Jakarta melakukan pembelian komponen mesin dari perusahaan induk yang berada di Jerman senilai USD500.000, perusahaan induk (Jerman) menunjuk anak perusahaan AD yang berkedudukan di Surabaya untuk memenuhi permintaan perusahaan V. Pada bulan tersebut perusahaan V baru memberikan uang muka (*advance payment*) pembelian komponen mesin senilai USD200.000. Barang yang dipesan diterima oleh perusahaan V pada 15 April 2015 dan terjadi pelunasan atas pembelian tersebut.

Berdasarkan ilustrasi tersebut, maka perusahaan V wajib melaporkan posisi dan mutasi pada *Form Aset Lainnya* sebagai berikut:

Pencatatan ke - 1 (Maret 2015)

FORM POSISI ASET LAINNYA (C0015)

Jenis Aset	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Posisi Awal Aset Lainnya (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Aset Lainnya (Maks 15 digit)	Posisi Awal Piutang Bunga (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Piutang Bunga (Maks 15 digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan					
09	2	DE	9500	12	USD	0	200000	0	0

FORM MUTASI ASET LAINNYA (C0016)

Jenis Aset	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Jenis Transaksi	Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai-Debet (Maks 15 digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan						
09	2	DE	9500	12	USD	1	140009A		10032015	200000

Pencatatan ke - 2 (April 2015)

FORM POSISI ASET LAINNYA (C0015)

Jenis Aset	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Posisi Awal Aset Lainnya (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Aset Lainnya (Maks 15 digit)	Posisi Awal Piutang Bunga (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Piutang Bunga (Maks 15 digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan					
09	2	DE	9500	12	USD	200000	0	0	0

FORM MUTASI ASET LAINNYA (C0016)

Jenis Aset	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Jenis Transaksi	Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai-Kredit (Maks 15 digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan						
09	2	DE	9500	12	USD	1	240009A		15042015	200000

Dikarenakan perusahaan V memiliki transaksi kredit uang muka (*advance payment*) / sandi transaksi 240009A (ref. keterkaitan 12), maka perusahaan V wajib melaporkan transaksi dimaksud pada *form* C0002 sebagai berikut:

FORM TRANSAKSI PERDAGANGAN BARANG DAN JASA SERTA TRANSAKSI INTERNASIONAL LAINNYA (C0002)

Transaksi	Mitra		Jenis Valuta	Nilai	No. Referensi
	Negara	Hub. Keuangan			
209900T	DE	12	USD	500000	1

Ilustrasi 10

Pada 20 Oktober 2015, perusahaan W yang berkedudukan di Jakarta melakukan pembelian raw material kepada perusahaan induk yang berada di Jerman senilai USD2.000.000, perusahaan induk menunjuk anak perusahaan A yang berkedudukan di India untuk memenuhi pembelian. Sesuai permintaan bahwa barang tersebut diminta untuk dikirimkan ke grup perusahaan W yang berdomisili di Thailand. Pada bulan Oktober 2015 perusahaan W baru memberikan uang muka (*advance payment*) pembelian komponen mesin senilai USD900.000. Barang yang dipesan diterima oleh grup perusahaan W di Thailand pada 22 November 2015 dan terjadi pelunasan atas pembelian tersebut.

Berdasarkan ilustrasi tersebut, maka perusahaan W wajib melaporkan posisi dan mutasi pada *Form Aset Lainnya* sebagai berikut:

Pencatatan ke - 1 (Oktober 2015)

FORM POSISI ASET LAINNYA (C0015)

Jenis Aset	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Posisi Awal Aset Lainnya (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Aset Lainnya (Maks 15 digit)	Posisi Awal Piutang Bunga (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Piutang Bunga (Maks 15 digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan					
09	2	DE	9500	12	USD	0	900000	0	0

FORM MUTASI ASET LAINNYA (C0016)

Jenis Aset	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Jenis Transaksi	Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai-Debet (Maks 15 digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan						
09	2	DE	9500	12	USD	1	140009A		20102015	900000

Pencatatan ke - 2 (November 2015)

FORM POSISI ASET LAINNYA (C0015)

Jenis Aset	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Posisi Awal Aset Lainnya (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Aset Lainnya (Maks 15 digit)	Posisi Awal Piutang Bunga (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Piutang Bunga (Maks 15 digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan					
09	2	DE	9500	12	USD	900000	0	0	0

FORM MUTASI ASET LAINNYA (C0016)

Jenis Aset	Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	Jenis Transaksi	Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai-Kredit (Maks 15 digit)
		Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan						
09	2	DE	9500	12	USD	1	240009A		22112015	900000

Dikarenakan perusahaan W memiliki transaksi kredit uang muka (*advance payment*) / sandi transaksi 240009A (ref. keterkaitan 12), maka perusahaan W wajib melaporkan transaksi dimaksud pada *form* C0002 sebagai berikut:

FORM TRANSAKSI PERDAGANGAN BARANG DAN JASA SERTA TRANSAKSI INTERNASIONAL LAINNYA (C0002)

Transaksi	Mitra		Jenis Valuta	Nilai	No. Referensi
	Negara	Hub. Keuangan			
201800T	DE	12	USD	2000000	1

BAB III – 8 PENYERTAAN

FORM POSISI

KOLOM	KETERANGAN	SANDI
(1)	Jenis Penyertaan	
	1. Saham <i>listea</i>	31
	2. Saham <i>unlistea</i>	32
	3. Lainnya (penyertaan dalam bentuk bukan saham)	33
(2)	Keterangan Lainnya <i>Investee</i> di Luar Negeri	
(3)	Sandi <i>Investee</i>	
(4)	Nama <i>Investee</i>	
(5)	Negara Lihat daftar Sandi Negara dan Valuta	
(6)	Sektor Institusi	
	• Pemerintah	9000
	• Bank Sentral	9100
	• Bank	9200
	• Asuransi dan Dana Pensiun	9300
	• Lembaga Keuangan Bukan Bank	9400
	• Perusahaan Bukan Lembaga Keuangan	9500
	• Lembaga Internasional	9600
	• Lainnya	9900
(7)	Hubungan Keuangan	
	• Perusahaan induk atau pihak yg memiliki saham perusahaan minimal 10% (SPV)	11
	• Perusahaan induk atau pihak yg memiliki saham perusahaan minimal 10% (Non SPV)	12
	• Anak perusahaan (<i>subsidiary</i>), <i>branch</i> , perusahaan asosiasi (<i>associate</i>) (SPV)	21
	• Anak perusahaan (<i>subsidiary</i>), <i>branch</i> , perusahaan asosiasi (<i>associate</i>) (Non SPV)	22
	• Perusahaan dalam satu grup (<i>fellow subsidiaries</i>)	31
	• Non-afiliasi	41
(8)	Persentase Penyertaan	
(9)	Jenis Valuta Lihat Daftar Sandi Negara dan Valuta	
(10)	Posisi Awal Penyertaan	
(11)	Posisi Akhir Penyertaan	
(12)	Posisi Awal Piutang Dividen	
(13)	Posisi Akhir Piutang Dividen	
(14)	Posisi Awal Laba Ditahan	
(15)	Posisi Akhir Laba Ditahan	

FORM MUTASI

KOLOM	KETERANGAN	SANDI
(16)	Jenis Transaksi 1. Penyertaan 2. Piutang Dividen 3. Laba Ditahan	1 2 3
(17)	Sandi Transaksi Lihat daftar Sandi Transaksi	
(18)	Keterangan	
(19)	Tanggal Transaksi	dd-mm-yyyy
(20)	Nilai - Debet - Kredit	

FORM C0017-C0018
PENYERTAAN

FORM POSISI PENYERTAAN (C0017)

Jenis Penyer-taan	Ket	Investee di Luar Negeri						Jenis Va-luta	Posisi Awal Penyer-taan (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Penyer-taan (Maks 15 digit)	Posisi Awal Piutang Dividen (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Piutang Dividen (Maks 15 digit)	Posisi Awal Laba Ditahan (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Laba Ditahan (Maks 15 digit)
		Sandi Investee	Nama Investee	Ne-gara	Sektor In-stitusi	Hub. Ke-uang an	% Penyer-taan							
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)	(14)	(15)

FORM MUTASI PENYERTAAN (C0018)

Jenis Transaksi	Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai (Maks 15 digit)	
				Debet	Kredit
(16)	(17)	(18)	(19)	(20)	(20)

PENJELASAN FORM PENYERTAAN (C0017-C0018)

Pada *form* ini dilaporkan posisi dan mutasi modal disetor, piutang dividen, dan laba ditahan Pelapor LLD pada bukan Penduduk, baik dalam rupiah maupun valuta asing (sisi Aset).

KOLOM FORM POSISI**A. Jenis Penyertaan**

Adalah jenis penyertaan Pelapor LLD pada bukan Penduduk.

B. Keterangan

Adalah keterangan untuk jenis penyertaan berupa lainnya (penyertaan dalam bentuk bukan saham).

C. *Investee* di Luar Negeri**1. Sandi *Investee***

Adalah sandi *investee* bukan Penduduk dimana Pelapor LLD memiliki penyertaan. Diisi dengan 5 digit angka sebagai sandi *investee* di luar negeri yang dapat secara bebas ditentukan oleh Pelapor LLD.

2. Nama *Investee*

Adalah nama *investee* bukan Penduduk dimana Pelapor LLD memiliki penyertaan.

3. Negara

Adalah sandi negara *investee* bukan Penduduk dimana Pelapor LLD memiliki penyertaan sebagaimana terdapat pada daftar Sandi Negara dan Valuta.

4. Sektor Institusi

Adalah sektor institusi *investee* bukan Penduduk dimana Pelapor LLD memiliki penyertaan sebagaimana terdapat pada Bab II Penjelasan Umum Kolom Laporan.

5. Hubungan Keuangan

Adalah hubungan keuangan antara Pelapor LLD dengan *investee* bukan Penduduk sebagaimana terdapat pada Bab II Penjelasan Umum Kolom Laporan.

6. Persentase Penyertaan

Adalah persentase kepemilikan Pelapor LLD terhadap modal *investee* bukan Penduduk. Rincian persentase terdapat pada Bab II Penjelasan Umum Kolom Laporan.

D. Jenis Valuta

Adalah valuta penyertaan yang dimiliki Pelapor LLD sebagaimana terdapat pada daftar Sandi Negara dan Valuta.

E. Posisi Awal Penyertaan

Diisi sesuai dengan posisi awal periode laporan yang merupakan posisi akhir dari periode laporan sebelumnya, dalam satuan penuh valuta asal tanpa desimal. Untuk pelaporan pertama kali posisi awal tidak dapat diinput manual (nilai = 0). Apabila Pelapor LLD memiliki posisi awal, maka nilai posisi awal tersebut dilaporkan dengan menggunakan sandi jenis transaksi '*adjustment*/koreksi' di *form* mutasi pada periodelaporan yang bersangkutan dengan mengisi tanggal transaksi sesuai dengan tanggal diakainya penyertaan dan sandi transaksi '32033XA – *Adjustment* debet sesuai dengan jenis penyertaan'. Pada pelaporan selanjutnya posisi awal dihitung oleh sistem berdasarkan posisi akhir periode sebelumnya.

F. Posisi Akhir Penyertaan

Diisi sesuai dengan posisi akhir periode laporan dalam valuta asal, satuan penuh tanpa desimal. Posisi akhir harus sama dengan posisi awal periode ditambah/dikurangi mutasi dan ditambah/dikurangi mutasi lainnya selama satu periode laporan.

G. Posisi Awal Piutang Dividen

Diisi sesuai dengan posisi awal periode laporan yang merupakan posisi akhir dari periode diisi sesuai dengan posisi awal periode laporan yang merupakan posisi akhir dari periode laporan sebelumnya, dalam satuan penuh valuta asal tanpa desimal. Untuk pelaporan pertama kali posisi awal tidak dapat diinput manual (nilai = 0). Apabila Pelapor LLD memiliki posisi awal, maka nilai posisi awal tersebut dilaporkan dengan menggunakan sandi jenis transaksi '*adjustment*/koreksi' di *form* mutasi pada periode laporan yang bersangkutan dengan mengisi tanggal transaksi sesuai dengan tanggal diakuinya piutang deviden dan sandi transaksi '31703XA – *Adjustment* debet sesuai dengan jenis penyertaan'. Pada pelaporan selanjutnya posisi awal dihitung oleh sistem berdasarkan posisi akhir periode sebelumnya.

H. Posisi Akhir Piutang Dividen

Diisi sesuai dengan posisi akhir periode laporan dalam valuta asal, satuan penuh tanpa desimal. Posisi akhir harus sama dengan posisi awal periode ditambah/dikurangi mutasi dan ditambah/dikurangi mutasi lainnya selama satu periode laporan.

I. Posisi Awal Laba Ditahan

Diisi sesuai dengan posisi awal periode laporan yang merupakan posisi akhir dari periode diisi sesuai dengan posisi awal periode laporan yang merupakan posisi akhir dari periode laporan sebelumnya, dalam satuan penuh valuta asal tanpa desimal. Untuk pelaporan pertama kali posisi awal tidak dapat diinput manual (nilai = 0). Apabila Pelapor LLD memiliki posisi awal, maka nilai posisi awal tersebut dilaporkan dengan menggunakan sandi jenis transaksi '*adjustment*/koreksi' di *form* mutasi pada periode laporan yang bersangkutan dengan mengisi tanggal transaksi sesuai dengan tanggal diakuinya laba ditahan dan sandi transaksi '31713XA – *Adjustment* debet sesuai dengan jenis penyertaan'. Pada pelaporan selanjutnya posisi awal dihitung oleh sistem berdasarkan posisi akhir periode sebelumnya.

J. Posisi Akhir Laba Ditahan

Diisi sesuai dengan posisi akhir periode laporan dalam valuta asal, satuan penuh tanpa desimal. Posisi akhir harus sama dengan posisi awal periode ditambah/dikurangi mutasi dan ditambah/dikurangi mutasi lainnya selama satu periode laporan.

KOLOM *FORM* MUTASI

A. Jenis Transaksi

Diisi dengan jenis transaksi yang mempengaruhi posisi meliputi:

- Penyertaan,
- Piutang dividen
- Laba ditahan

B. Sandi Transaksi

Diisi dengan sandi transaksi penyertaan, piutang deviden dan laba ditahan sebagaimana tercantum daftar Sandi Transaksi. Sandi transaksi harus disesuaikan dengan jenis penyertaan yang dimiliki dengan ketentuan sebagai berikut:

- Digit pertama angka "1": debet/bertambahnya penyertaan/piutang deviden/laba ditahan.
- Digit pertama angka "2": kredit/berkurangnya penyertaan/piutang deviden/laba ditahan
- Digit pertama angka "3": koreksi (*adjustment*) debet/bertambahnya penyertaan/piutang deviden/laba ditahan.
- Digit pertama angka "4": koreksi (*adjustment*) kredit/berkurangnya penyertaan/piutang deviden/laba ditahan.
- Digit pertama angka "5": perubahan lainnya debet karena bertambahnya penyertaan/piutang deviden/laba ditahan.
- Digit pertama angka "6": perubahan lainnya kredit karena berkurangnya penyertaan/piutang deviden/laba ditahan.

C. Keterangan

Diisi dengan teks bebas jika Sandi Transaksi yang dipilih adalah Perubahan Lainnya (Debet/Kredit)

D. Tanggal Transaksi

Untuk aplikasi pelaporan-*portable*, tanggal transaksi diisi dengan format tanggal, bulan dan tahun transaksi (dd-mm-yyyy).

Untuk aplikasi pelaporan-*excel*, tanggal transaksi diisi dengan format tahun, bulan dan tanggal transaksi (yyyy-mm-dd).

E. Nilai

Diisi dengan nilai transaksi dalam valuta asal, dalam satuan penuh tanpa desimal.

ILUSTRASI PENYERTAAN

Ilustrasi 1

Pada 1 September 2015, perusahaan S menambah kepemilikan modal pada Garmen Australia Ltd., anak perusahaannya di Australia senilai AUD2,000,000. Dengan penambahan tersebut, total modal yang ditempatkan di Garmen Australia Ltd menjadi sebesar AUD4,000,000 (50% kepemilikan). Garmen Australia Ltd. adalah perusahaan sektor industri garmen yang tidak tercatat di bursa Australia.

FORM POSISI PENYERTAAN

September 2015

Jenis Penyer- taan	Ket	Investee di Luar Negeri						Valuta	Posisi Awal Penyertaan (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Penyertaan (Maks 15 digit)	Posisi Awal Piutang Dividen (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Piutang Dividen (Maks 15 digit)	Posisi Awal Laba Ditahan (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Laba Ditahan (Maks 15 digit)
		Sandi Investee	Nama Investee	Negara	Sektor Institusi	Hub Ke- uangan	% Penyer- - taan							
32		11111	Garmen Australia Ltd.	AU	9500	22	50	AUD	2000000	4000000	0	0	0	0

FORM MUTASI PENYERTAAN

September 2015

Jenis Penyertaan	Sandi Investee	Jenis Valuta	Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai (Maks 15 digit)
32	11111	AUD	120332A		01092015	2000000

Ilustrasi 2

Pada 1 Januari 2016, perusahaan S memiliki posisi awal laba ditahan sebesar AUD100,000. Pada 31 Januari 2016 mencatat bagian laba atas Garmen Ltd. sebesar AUD30,000. Adapun kepemilikan modal perusahaan S pada Garmen Australia Ltd. tetap sebesar 50%.

FORM POSISI

Januari 2016

Jenis Penyertaan	Ket	Investee di Luar Negeri						Jenis Valuta	Posisi Awal Penyertaan (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Penyertaan (Maks 15 digit)	Posisi Awal Piutang Dividen (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Piutang Dividen (Maks 15 digit)	Posisi Awal Laba Ditahan (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Laba Ditahan (Maks 15 digit)
		Sandi Investee	Nama Investee	Negara	Sektor Institusi	Hub Keu	% Penyer taan							
32	-	11111	Garmen Australia Ltd.	AU	9500	22	50	AUD	4000000	4000000	0	0	100000	130000

FORM MUTASI

Januari 2016

Jenis Penyertaan	Sandi Investee	Jenis Valuta	Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai -Debet (Maks 15 digit)
32	11111	AUD	117132A		31012016	30000

Ilustrasi 3

Pada 31 Maret 2016, perusahaan Garmen Australia Ltd. Berencana memberikan deviden kepada perusahaan S sebesar AUD60,000. Dengan demikian, perusahaan S memiliki posisi akhir piutang deviden dari perusahaan Garmen Australia Ltd. sebesar AUD60,000. Adapun kepemilikan modal perusahaan S pada Garmen Australia Ltd. tetap sebesar 50%.

FORM POSISI

Maret 2016

Jenis Penyertaan	Ket	Investee di Luar Negeri						Jenis Valuta	Posisi Awal Penyertaan (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Penyertaan (Maks 15 digit)	Posisi Awal Piutang Dividen (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Piutang Dividen (Maks 15 digit)	Posisi Awal Laba Ditahan (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Laba Ditahan (Maks 15 digit)
		Sandi Investee	Nama Investee	Negara	Sektor Institusi	Hub. Keu	% Penyer taan							
32	-	11111	Garmen Australia Ltd .	AU	9500	22	50	AUD	4000000	4000000	0	60000	130000	70000

FORM MUTASI

Maret 2015

Jenis Penyertaan	Sandi <i>Investee</i>	Jenis Valuta	Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai -Debet (Maks 15 digit)	Nilai Kredit (Maks 15 digit)
32	11111	AUD	117032A		31032016	60000	
32	11111	AUD	217132A		31032016		60000

Dikarenakan perusahaan S memiliki transaksi debet piutang deviden saham unlisted / sandi transaksi 117032A (ref. keterkaitan 4), maka perusahaan S wajib melaporkan transaksi dimaksud pada *form* C0002 sebagai berikut:

FORM TRANSAKSI PERDAGANGAN BARANG DAN JASA SERTA TRANSAKSI INTERNASIONAL LAINNYA (C0002)

Transaksi	Mitra		Jenis Valuta	Nilai	No. Referensi
	Negara	Hub. Keuangan			
117000T	AU	22	AUD	60000	1

BAB III - 9 TANAH DAN BANGUNAN

FORM POSISI

KOLOM	KETERANGAN	SANDI
(1)	Tanah/Gedung Bangunan 1. Tanah 2. Gedung/Bangunan	1 2
(2)	Negara Lokasi Tanah dan Bangunan Lihat daftar Sandi Negara dan Valuta	
(3)	Jenis Valuta Lihat daftar Sandi Negara dan Valuta	
(4)	Posisi Awal Tanah/Bangunan	
(5)	Posisi Akhir Tanah/Bangunan	

FORM MUTASI

KOLOM	KETERANGAN	SANDI
(6)	Sandi Transaksi Lihat daftar Sandi Transaksi	
(7)	Keterangan	
(8)	Tanggal Transaksi	dd-mm-yyyy
(9)	Nilai - Debet - Kredit	

FORM TANAH DAN BANGUNAN (C0019-C0020)

FORM POSISI TANAH DAN BANGUNAN (C0019)

Tanah/Bangunan	Negara Lokasi Tanah/Bangunan	Jenis Valuta	Posisi Awal (Maks 15 Digit)	Posisi Akhir (Maks 15 Digit)
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)

FORM MUTASI TANAH DAN BANGUNAN (C0020)

Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yy)	Nilai	
			Debet	Kredit
(6)	(7)	(8)	(9)	(9)

PENJELASAN FORM TANAH DAN BANGUNAN (C0019-C0020)

Pada *form* ini dilaporkan posisi dan mutasi tanah dan bangunan yang dimiliki Pelapor LLD di luar negeri baik dalam rupiah maupun valuta asing.

KOLOM FORM POSISI

A. Tanah dan Bangunan

Adalah tanah dan bangunan di luar negeri yang dimiliki Pelapor LLD.

B. Negara Lokasi Tanah dan Bangunan

Adalah sandi negara lokasi tanah dan bangunan yang dimiliki Pelapor LLD sebagaimana terdapat pada daftar Sandi Negara dan Valuta.

C. Jenis Valuta

Adalah valuta aset lainnya yang dimiliki Pelapor LLD sebagaimana terdapat pada daftar Sandi Negara dan Valuta.

D. Posisi Awal Tanah dan Bangunan

Diisi sesuai dengan posisi awal periode laporan yang merupakan posisi akhir dari periode laporan sebelumnya, dalam satuan penuh valuta asal tanpa desimal. Untuk pelaporan pertama kali posisi awal tidak dapat diinput manual (nilai = 0). Apabila Pelapor LLD memiliki posisi awal, maka nilai posisi awal tersebut dilaporkan dengan menggunakan sandi jenis transaksi '*adjustment*/koreksi' di *form* mutasi pada periode laporan yang bersangkutan dengan mengisi tanggal transaksi sesuai dengan tanggal diakuinya kepemilikan tanah atau bangunan/gedung dan sandi transaksi '31920XA – *Adjustment* debet sesuai dengan jenis tanah atau bangunan/gedung. Pada pelaporan selanjutnya posisi awal dihitung oleh sistem berdasarkan posisi akhir periode sebelumnya.

E. Posisi Akhir Tanah dan Bangunan

Diisi sesuai dengan posisi akhir periode laporan dalam valuta asal, satuan penuh tanpa desimal. Posisi akhir harus sama dengan posisi awal periode ditambah/dikurangi mutasi dan ditambah/dikurangi mutasi lainnya selama satu periode laporan.

KOLOM *FORM* MUTASI

A. Sandi Transaksi

Diisi dengan sandi transaksi tanah dan bangunan sebagaimana tercantum daftar Sandi Transaksi. Sandi transaksi harus disesuaikan dengan tanah dan bangunan/gedung yang dimiliki dengan ketentuan sebagai berikut:

- Digit pertama angka "1": debet/bertambahnya tanah dan bangunan/gedung.
- Digit pertama angka "2": kredit/berkurangnya tanah dan bangunan/gedung.
- Digit pertama angka "3": koreksi (*adjustment*) debet/bertambahnya tanah dan bangunan/gedung.
- Digit pertama angka "4": koreksi (*adjustment*) kredit/berkurangnya tanah dan bangunan/gedung.
- Digit pertama angka "5": perubahan lainnya debet karena bertambahnya tanah dan bangunan/gedung
- Digit pertama angka "6": perubahan lainnya kredit karena berkurangnya tanah dan bangunan/gedung.

B. Keterangan

Diisi dengan teks bebas jika Sandi Transaksi yang dipilih adalah Perubahan Lainnya (Debet/Kredit)

C. Tanggal Transaksi

Untuk aplikasi pelaporan-*portable*, tanggal transaksi diisi dengan format tanggal, bulan dan tahun transaksi (dd-mm-yyyy).

Untuk aplikasi pelaporan-*excel*, tanggal transaksi diisi dengan format tahun, bulan dan tanggal transaksi (yyyy-mm-dd).

D. Nilai

Diisi dengan nilai transaksi dalam valuta asal, dalam satuan penuh tanpa desimal.

ILUSTRASI TANAH DAN BANGUNAN

Ilustrasi 1

Perusahaan T pada 1 Oktober 2015 membayar sebesar INR2,000,000 kepada Real estate India Corp., perusahaan properti non-afiliasi di India atas pembelian bangunan yang akan digunakan sebagai kantor dan gudang oleh anak perusahaannya di India. Bangunan dimaksud tercatat di India atas nama perusahaan T.

Berdasarkan ilustrasi tersebut, maka perusahaan T wajib melaporkan pada *Form* Tanah dan Bangunan sebagai berikut:

FORM POSISI TANAH DAN BANGUNAN (C0019)

Oktober 2015

Tanah/ Bangunan	Negara Lokasi Tanah/ Bangunan	Jenis Valuta	Posisi Awal (Maks 15 digit)	Posisi Akhir (Maks 15 digit)
2	IN	INR	0	2000000

KOLOM FORM MUTASI TANAH DAN BANGUNAN (C0020)

Oktober 2015

Tanah/ Bangunan	Negara Lokasi Tanah/ Bangunan	Jenis Valuta	Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai-Debet (Maks 15 digit)
2	IN	INR	119202A		01102015	2000000

BAB III-10. EKUITAS

FORM POSISI

KOLOM	KETERANGAN	SANDI
	Pemegang Saham	
(1)	Sandi Pemegang Saham	
(2)	Nama Pemegang Saham	
(3)	Negara Lihat daftar Sandi Negara dan Valuta	
(4)	Sektor Institusi - Pemerintah - Bank Sentral - Bank - Asuransi dan Dana Pensiun - Lembaga Keuangan Bukan Bank - Perusahaan Bukan Lembaga Keuangan - Lembaga Internasional - Lainnya	9000 9100 9200 9300 9400 9500 9600 9900
(5)	Hubungan Keuangan - Perusahaan induk atau pihak yg memiliki saham perusahaan minimal 10% (SPV) - Perusahaan induk atau pihak yg memiliki saham perusahaan minimal 10% (Non SPV) - Anak perusahaan (<i>subsidiary</i>), <i>branch</i>, perusahaan asosiasi (<i>associate</i>) (SPV) - Anak perusahaan (<i>subsidiary</i>), <i>branch</i>, perusahaan asosiasi (<i>associate</i>) (Non SPV) - Perusahaan dalam satu grup (<i>fellow subsidiaries</i>) - Non-afiliasi	11 12 21 22 31 41
(6)	Persentase Kepemilikan (Porsi Asing) Lihat Bab II Penjelasan Umum Kolom Laporan	
(7)	Jenis Valuta Lihat daftar Sandi Negara dan Valuta	
(8)	Posisi Awal Modal Disetor	
(9)	Posisi Akhir Modal Disetor	
(10)	Posisi Awal Utang Dividen	
(11)	Posisi Akhir Utang Dividen	
(12)	Posisi Awal Laba Ditahan	
(13)	Posisi Akhir Laba Ditahan	

FORM MUTASI

KOLOM	KETERANGAN	SANDI
(14)	Jenis Transaksi a) Modal Awal Disetor b) Utang Dividen c) Laba Ditahan	1 2 3
(15)	Sandi Transaksi Lihat daftar Sandi Transaksi	
(16)	Keterangan	
(17)	Tanggal Transaksi	dd-mm-yyyy
(18)	Nilai - Debet - Kredit	

FORM C0021-C0022
EKUITAS LUAR NEGERI

FORM POSISI EKUITAS LUAR NEGERI (C0021)

Pemegang Saham						Jenis Valuta	Posisi Awal Modal Disetor (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Modal Disetor (Maks 15 digit)	Posisi Awal Utang Dividen (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Utang Dividen (Maks 15 digit)	Posisi Awal Laba Ditahan (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Laba Ditahan (Maks 15 digit)
Sandi Pemegang Saham	Nama	Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan	Persentase Kepemilikan							
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10)	(11)	(12)	(13)

FORM MUTASI EKUITAS LUAR NEGERI (C0022)

Jenis Transaksi	Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai (Maks 15 digit)	
				Debet	Kredit
(14)	(15)	(16)	(17)	(18)	(18)

PENJELASAN FORM EKUITAS (C0021-C0022)

Pada *form* ini dilaporkan posisi dan mutasi modal disetor, utang dividen, dan laba ditahan Pelapor LLD dari bukan Penduduk. Dalam hal saham Pelapor LLD telah diperdagangkan (*listing*) di pasar modal, posisi dan mutasi pemegang saham yang dilaporkan adalah pemegang saham terakhir yang terdaftar pada penutupan perdagangan saham Pelapor LLD di pasar modal pada akhir periode laporan.

KOLOM FORM POSISI DAN MUTASI

A. Pemegang Saham

1. Sandi Pemegang Saham

Adalah sandi pemegang saham bukan Penduduk yang memiliki modal Pelapor LLD. Diisi dengan 5 digit angka sebagai sandi pemegang saham di luar negeri yang dapat secara bebas ditentukan oleh Pelapor LLD.

2. Nama Investee

Adalah nama pemegang saham bukan Penduduk yang memiliki modal Pelapor LLD.

3. Negara

Adalah sandi negara pemegang saham bukan Penduduk yang memiliki modal Pelapor LLD sebagaimana terdapat pada daftar Sandi Negara dan Valuta.

4. Sektor Institusi

Adalah sektor institusi pemegang saham bukan Penduduk yang memiliki modal Pelapor LLD sebagaimana terdapat pada Bab II Penjelasan Umum Kolom Laporan.

5. Hubungan Keuangan

Adalah hubungan keuangan antara Pelapor LLD dengan pemegang saham bukan Penduduk sebagaimana terdapat pada Bab II Penjelasan Umum Kolom Laporan.

6. Persentase Penyertaan

Adalah persentase kepemilikan pemegang saham bukan Penduduk pada modal Pelapor LLD. Rincian persentase terdapat pada Bab II Penjelasan Umum Kolom Laporan.

B. Jenis Valuta

Adalah valuta aset lainnya yang dimiliki Pelapor LLD sebagaimana terdapat pada daftar Sandi Negara dan Valuta.

C. Posisi Awal Modal Disetor

Diisi sesuai dengan posisi awal periode laporan yang merupakan posisi akhir dari periode laporan sebelumnya, dalam satuan penuh valuta asal tanpa desimal. Untuk pelaporan pertama kali posisi awal tidak dapat diinput manual (nilai = 0). Apabila Pelapor LLD memiliki posisi awal, maka nilai posisi awal tersebut dilaporkan dengan menggunakan sandi jenis transaksi '*adjustment* koreksi' di *form* mutasi pada periode laporan yang bersangkutan dengan mengisi tanggal transaksi sesuai dengan tanggal diakuinya modal disetor dan sandi transaksi '420101K – *Adjustment* kredit modal disetor'. Pada pelaporan selanjutnya posisi awal dihitung oleh sistem berdasarkan posisi akhir periode sebelumnya.

D. Posisi Akhir Modal Disetor

Diisi sesuai dengan posisi akhir periode laporan dalam valuta asal, satuan penuh tanpa desimal. Posisi akhir harus sama dengan posisi awal periode ditambah/dikurangi mutasi dan ditambah/dikurangi mutasi lainnya selama satu periode laporan.

E. Posisi Awal Utang Dividen

Diisi sesuai dengan posisi awal periode laporan yang merupakan posisi akhir dari periode laporan sebelumnya, dalam satuan penuh valuta asal tanpa desimal. Untuk pelaporan pertama kali posisi awal tidak dapat diinput manual (nilai = 0). Apabila Pelapor LLD memiliki posisi awal, maka nilai posisi awal tersebut dilaporkan dengan menggunakan sandi jenis transaksi '*adjustment*/koreksi' di *form* mutasi pada periode laporan yang bersangkutan dengan mengisi tanggal transaksi sesuai dengan tanggal diakuinya modal disetor dan sandi transaksi '420201K – *Adjustment* kredit Utang Dividen'. Pada pelaporan selanjutnya posisi awal dihitung oleh sistem berdasarkan posisi akhir periode sebelumnya.

F. Posisi Akhir Utang Dividen

Diisi sesuai dengan posisi akhir periode laporan dalam valuta asal, satuan penuh tanpa desimal. Posisi akhir harus sama dengan posisi awal periode ditambah/dikurangi mutasi dan ditambah/dikurangi mutasi lainnya selama satu periode laporan.

G. Posisi Awal Laba Ditahan

Diisi sesuai dengan posisi awal periode laporan yang merupakan posisi akhir dari periode laporan sebelumnya, dalam satuan penuh valuta asal tanpa desimal. Untuk pelaporan pertama kali posisi awal tidak dapat diinput manual (nilai = 0). Apabila Pelapor LLD memiliki posisi awal, maka nilai posisi awal tersebut dilaporkan dengan menggunakan sandi jenis transaksi '*adjustment*/koreksi' di *form* mutasi pada periode laporan yang bersangkutan dengan mengisi tanggal transaksi sesuai dengan tanggal diakuinya modal disetor dan sandi transaksi '420301K – *Adjustment* kredit laba ditahan'. Pada pelaporan selanjutnya posisi awal dihitung oleh sistem berdasarkan posisi akhir periode sebelumnya.

H. Posisi Akhir Laba Ditahan

Diisi sesuai dengan posisi akhir periode laporan dalam valuta asal, satuan penuh tanpa desimal. Posisi akhir harus sama dengan posisi awal periode ditambah/dikurangi mutasi dan ditambah/dikurangi mutasi lainnya selama satu periode laporan.

KOLOM FORM MUTASI**A. Jenis Transaksi**

Diisi dengan jenis transaksi yang mempengaruhi posisi modal disetor, utang dividen, dan laba ditahan yang dimiliki Pelapor LLD.

B. Sandi Transaksi

Diisi dengan sandi transaksi penyertaan, piutang deviden dan laba ditahan sebagaimana tercantum Daftar Sandi Transaksi. Sandi transaksi harus disesuaikan dengan jenis penyertaan yang dimiliki dengan ketentuan sebagai berikut:

- Digit pertama angka "1": debet/berkurangnya modal disetor/utang deviden/laba ditahan
- Digit pertama angka "2": kredit/bertambahnya modal disetor/utang deviden/laba ditahan.
- Digit pertama angka "3": koreksi (*adjustment*) debet/berkurangnya modal disetor/utang deviden/laba ditahan.
- Digit pertama angka "4": koreksi (*adjustment*) kredit/ bertambahnya modal disetor/utang deviden/laba ditahan.
- Digit pertama angka "5": perubahan lainnya debet karena berkurangnya modal disetor/utang deviden/laba ditahan.
- Digit pertama angka "6": perubahan lainnya kredit karena bertambahnya modal disetor/utang deviden/laba ditahan.

C. Keterangan

Diisi dengan teks bebas jika Sandi Transaksi yang dipilih adalah Perubahan Lainnya (Debet/Kredit)

D. Tanggal Transaksi

Untuk aplikasi pelaporan-*portable*, tanggal transaksi diisi dengan format tanggal, bulan dan tahun transaksi (dd-mm-yyyy).

Untuk aplikasi pelaporan-*excel*, tanggal transaksi diisi dengan format tahun, bulan dan tanggal (yyyy-mm-dd).

E. Nilai

Diisi dengan nilai transaksi dalam valuta asal, dalam satuan penuh tanpa desimal.

ILUSTRASI PELAPORAN EKUITAS

Ilustrasi 1

Pada 1 November 2015, Singapore Electronics Ltd. di Singapura menjual 30% kepemilikan modal (SGD300.000) terhadap perusahaan U kepada Japan Electronics Corp. di Jepang. Kepemilikan Singapore Electronics Ltd. pada perusahaan U setelah transaksi tersebut menjadi 70%. Seluruh perusahaan bergerak di sektor industri elektronik dan berbentuk bukan SPV.

Berdasarkan ilustrasi tersebut, maka perusahaan U wajib melaporkan posisi dan mutasi pada *Form* Ekuitas sebagai berikut:

Pencatatan Bulan November 2015

FORM POSISI EKUITAS (C0021)

Pemegang Saham						Jenis Valuta	Posisi Awal Modal Disetor (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Modal Disetor (Maks 15 digit)	Posisi Awal Utang Dividen (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Utang Dividen (Maks 15 digit)	Posisi Awal Laba Ditahan (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Laba Ditahan (Maks 15 digit)
Sandi Pemegang Saham	Nama	Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan	Persentase Kepemilikan							
12345	Singapore Electronics Ltd.	SG	9500	12	70	SGD	1000000	700000	0	0	0	0
22345	Japan Electronics Corp.	JP	9500	12	30	SGD	0	300000	0	0	0	0

FORM MUTASI EKUITAS (C0022)

Sandi Pemegang Saham	Jenis Valuta	Jenis Transaksi	Sandi Transaksi	Keteran gan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai-Debet (Maks 15 digit)	Nilai-Kredit (Maks 15 digit)
12345	SGD	1	120101K		01112015	300000	
22345	SGD	1	220101K		01112015		300000

Ilustrasi 2

Pada 1 Januari 2016, perusahaan U memiliki posisi awal laba ditahan sebesar SGD100.000 dan memutuskan untuk membagikan dividen sebesar SGD60.000 kepada para pemegang sahamnya yang akan dibayar bulan 31 Maret 2016. Selain itu, perusahaan U mencatat laba sebesar SGD10.000 pada bulan Januari 2016.

Berdasarkan ilustrasi tersebut, maka perusahaan U wajib melaporkan posisi dan mutasi pada *Form* Ekuitas sebagai berikut:

FORM POSISI EKUITAS (C0021)

Pencatatan Bulan Januari 2016

Pemegang Saham						Jenis Valuta	Posisi Awal Modal Disetor (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Modal Disetor (Maks 15 digit)	Posisi Awal Utang Dividen (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Utang Dividen (Maks 15 digit)	Posisi Awal Laba Ditahan (Maks 15 digit)	Posisi Akhir Laba Ditahan (Maks 15 digit)
Sandi Pemegang Saham	Nama	Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan	Persentase Kepemili- kan							
12345	Singapore Electronics Ltd.	SG	9500	12	70	SGD	700000	700000	0	42000	70000	35000
22345	Japan Electronics Corp.	JP	9500	12	30	SGD	300000	300000	0	18000	30000	15000

KOLOM *FORM* MUTASI EKUITAS (C0022)

Januari 2016

Sandi Pemegang Saham	Jenis Valuta	Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai (Maks 15 digit)	
					Debet	Kredit
12345	SGD	220301K		31012015		7000
22345	SGD	220301K		31012015		3000
12345	SGD	120301K		31012015	42000	
22345	SGD	120301K		31012015	18000	
12345	SGD	220201K		31012015		42000
22345	SGD	220201K		31012015		18000

Dikarenakan perusahaan U memiliki transaksi kredit utang deviden-sandi transaksi 220201K (ref. keterkaitan 5), maka perusahaan U wajib melaporkan transaksi dimaksud pada *Form* C0002 sebagai berikut:

FORM TRANSAKSI PERDAGANGAN BARANG DAN JASA SERTA TRANSAKSI INTERNASIONAL LAINNYA (C0002)

Transaksi	Mitra		Jenis Valuta	Nilai	No. Referensi
	Negara	Hub. Keuangan			
217000T	SG	12	SGD	42000	1
217000T	JP	12	SGD	18000	2

BAB III-11 POSISI KOMITMEN DAN KONTINJENSI

FORM POSISI

KOLOM	KETERANGAN	SANDI
(1)	Jenis Tagihan Lihat daftar Sandi Komitmen dan Kontinjensi	
(2)	Keterangan Lainnya	
(3)	Jenis Derivatif	
(4)	Keterangan Derivatif Lainnya	
(5)	Variable Pokok	
	1. Valuta (<i>Currency</i>)	1
	2. Suku bunga	2
	3. Valuta dan Suku Bunga	3
	4. Komoditas	4
	5. Ekuitas	5
	6. Lainnya	6
(6)	Jangka Waktu	
	a. Mulai	dd-mm-yyyy
	b. Jatuh Tempo	dd-mm-yyyy
	Mitra	
(7)	Negara Lihat daftar Sandi Negara dan Valuta	
(8)	Sektor Institusi	
	• Pemerintah	9000
	• Bank Sentral	9100
	• Bank	9200
	• Asuransi dan Dana Pensiun	9300
	• Lembaga Keuangan Bukan Bank	9400
	• Perusahaan Bukan Lembaga Keuangan	9500
	• Lembaga Internasional	9600
	• Lainnya	9900
(9)	Jenis Valuta Valuta Dasar / Asal Lihat daftar Sandi Negara dan Valuta	
(10)	Valuta Lawan Lihat Daftar Sandi Negara dan Valuta	
(11)	Posisi Akhir Tagihan	
(12)	Posisi Akhir Kewajiban	

PENJELASAN *FORM* POSISI KOMITMEN DAN KONTINJENSI (C0025)

Pada *form* ini dilaporkan posisi dan mutasi tagihan dan kewajiban komitmen atau kontinjensi yang dimiliki Pelapor LLD pada bukan Penduduk, baik dalam rupiah maupun valuta asing.

KOLOM *FORM* POSISI KOMITMEN DAN KONTINJENSI (C0025)

A. Sandi Jenis Tagihan/Kewajiban

Adalah jenis tagihan dan/atau kewajiban komitmen atau kontinjensi Pelapor LLD pada/kepada bukan Penduduk.

Diisi dengan sandi tagihan dan/atau kewajiban komitmen sebagaimana tercantum pada daftar Sandi Transaksi. Sandi transaksi harus disesuaikan dengan jenis tagihan dan/atau kewajiban komitmen yang dimiliki dengan ketentuan sebagai berikut:

- Digit pertama angka “3” dan digit terakhir huruf ‘A’: koreksi (*adjustment*) debit/bertambahnya posisi tagihan komitmen/kontinjensi.
- Digit pertama angka “3” dan digit terakhir huruf ‘K’: koreksi (*adjustment*) debit/berkurangnya posisi kewajiban komitmen/kontinjensi.
- Digit pertama angka “4” dan digit terakhir huruf ‘A’: koreksi (*adjustment*) kredit/berkurangnya posisi tagihan komitmen/kontinjensi.
- Digit pertama angka “4” dan digit terakhir huruf ‘K’: koreksi (*adjustment*) kredit/bertambahnya posisi kewajiban komitmen/kontinjensi.
- Digit pertama angka “9” dan digit terakhir huruf ‘A’: Nilai posisi tagihan komitmen/kontinjensi.
- Digit pertama angka “9” dan digit terakhir huruf ‘K’: Nilai posisi kewajiban komitmen/kontinjensi.

B. Keterangan

Adalah keterangan untuk tagihan/kewajiban komitmen dan/atau Kontinjensi jika yang dipilih adalah tagihan/kewajiban komitmen atau kontinjensi lainnya.

C. Jenis Derivatif

Diisi jenis derivatif jika jenis tagihan (butir A) yang dipilih adalah tagihan/kewajiban komitmen derivatif. Jika dipilih selain tagihan/kewajiban komitmen derivatif, maka kolom ini tidak perlu diisi (*disable*).

Pilihan jenis derivatif meliputi:

1. *Forward/future*
2. *Swap*
3. *Option*
4. Lainnya

D. Keterangan Derivatif Lainnya

Adalah keterangan untuk jenis derivatif (butir C) jika yang dipilih adalah jenis derivatif lainnya.

E. Variabel Pokok

Merupakan *underlying transaction* tagihan/kewajiban komitmen dan/atau kontinjensi yang diisi hanya apabila sandi jenis tagihan/kewajiban adalah pembelian/penjualan derivatif yang masih berjalan. Jika jenis tagihan/kewajiban adalah selain pembelian/penjualan derivatif yang masih berjalan maka kolom ini tidak perlu diisi.

Pilihan jenis variabel pokok meliputi:

1. Valuta (*currency*)
2. Suku bunga
3. Valuta dan suku bunga
4. Komoditas
5. Ekuitas
6. Lainnya

F. Jangka Waktu

1. Mulai

Adalah tanggal, bulan dan tahun penerbitan awal yang tercantum dalam perjanjian atau kontrak.

2. Jatuh Tempo

Adalah tanggal, bulan, dan tahun jatuh tempo tagihan/kewajiban komitmen dan/atau kontinjensi dimaksud yang timbul dari perikatan atau kontrak yang telah disepakati. Untuk tagihan/kewajiban komitmen dan/atau kontinjensi yang tidak memiliki jatuh tempo maka kolom jatuh tempo diisi sama dengan kolom mulai.

G. Mitra

1. Negara

Adalah sandi negara mitra Pelapor LLD terkait tagihan/kewajiban komitmen/kontinjensi sebagaimana terdapat pada daftar Sandi Negara dan Valuta.

2. Sektor Institusi

Adalah sektor institusi mitra Pelapor LLD sebagaimana terdapat pada Bab II Penjelasan Umum Kolom Laporan.

H. Valuta

1. Valuta Dasar

Adalah valuta tagihan/kewajiban komitmen dan/atau kontinjensi yang harus diserahkan Pelapor LLD sebagaimana terdapat pada daftar Sandi Negara dan Valuta. Kolom ini hanya bisa diisi jika variable pokok (butir E) yang dipilih adalah valuta (*currency*)

2. Valuta Lawan

Adalah valuta tagihan/kewajiban komitmen dan/atau kontinjensi yang akan diterima Pelapor LLD sebagaimana terdapat pada daftar Sandi Negara dan Valuta. Kolom ini hanya bisa diisi jika variable pokok (butir E) yang dipilih adalah valuta (*currency*)

I. Posisi Akhir Tagihan

Diisi dengan nilai akhir tagihan komitmen dan/atau Kontinjensi, satuan penuh valuta dasar, tanpa desimal.

J. Posisi Akhir Kewajiban

Diisi dengan nilai akhir kewajiban komitmen dan/atau Kontinjensi, satuan penuh valuta dasar, tanpa desimal.

ILUSTRASI POSISI KOMITMEN DAN KONTINJENSI

Pada 1 September 2015 perusahaan V melakukan transaksi *forward* jual USD beli rupiah senilai USD100,000 dengan jangka waktu penyelesaian 3 bulan dengan bank di Singapura. *Forward rate* saat terjadinya transaksi adalah USD1 = Rp13.250,- sedangkan kurs pada 1 Desember 2015 adalah USD1 = Rp13.000,- Berdasarkan ilustrasi tersebut, maka untuk PL September 2015 perusahaan V wajib melaporkan pada *Form* Komitmen dan Kontinjensi sebagai berikut:

September 2015

Jenis Tagihan	Keterangan (Maks 20 digit)	Jenis Derivatif	Variable Pokok	Jangka Waktu		Mitra		Valuta		Nilai (Maks 15 digit)
				Mulai (dd-mm-yyyy)	Jatuh Tempo (dd-mm-yyyy)	Negara	Sektor Institusi	Valuta Dasar	Valuta Lawan	
912000A-Posisi Akhir Tagihan Komitmen pembelian derivatif yang masih berjalan		<i>Forward/ Futures</i>	Valuta (<i>Currency</i>)	01092015	01122015	SG	9300	USD	IDR	100000

BAB III.12. KUSTODIAN

FORM KUSTODIAN (C0027)

KOLOM	KETERANGAN	SANDI
(1)	Surat Berharga Jenis Surat Berharga - Saham <i>Listed</i> - Saham <i>Unlisted</i> - Saham Lainnya (termasuk saham repo) <i>Money market fund shares/units</i> <i>Other investment fund shares/units</i> <i>Promissory Notes</i> <i>Commercial Papers</i> <i>T-Bills / T-Notes</i> <i>Banker's Acceptance</i> - Obligasi / <i>Bonds</i> <i>Floating Rate Notes</i> / FRN <i>Medium Term Notes</i> / MTN - Surat Utang Repo - Surat Utang Lainnya <i>Certificate of Deposit</i> <i>Negotiable Certificate Deposit</i> <i>Floating Rate Certificate of Deposit</i> <i>Asset Backed Securities</i> - Surat berharga lainnya	611 612 613 811 812 711 712 713 714 715 716 717 718 719 720 721 722 723 599
(2)	Keterangan Jenis Surat Berharga Lainnya	
(3)	Kode Surat Berharga	
(4)	Lokasi Penerbitan Surat Berharga	
(5)	Pemilik Surat Berharga Negara Pemilik Surat Berharga Lihat daftar Sandi Negara dan Valuta	
(6)	Sektor Institusi Pemilik Surat Berharga - Pemerintah - Bank Sentral - Bank - Asuransi dan Dana Pensiun - Lembaga Keuangan Bukan Bank - Perusahaan Bukan Lembaga Keuangan - Lembaga Internasional - Lainnya	9000 9100 9200 9300 9400 9500 9600 9900
(7)	Nama Pemilik Surat Berharga	
(8)	Penerbit Surat Berharga Nama Penerbit Surat Berharga	
(9)	Negara Penerbit Surat Berharga Lihat daftar Sandi Negara dan Valuta	

(10)	Sektor Institusi Penerbit Surat Berharga • Pemerintah • Bank Sentral • Bank • Asuransi dan Dana Pensiun • Lembaga Keuangan Bukan Bank • Perusahaan Bukan Lembaga Keuangan • Lembaga Internasional • Lainnya	9000 9100 9200 9300 9400 9500 9600 9900
(11)	Tanggal Penerbitan	dd-mm-yyyy
(12)	Jatuh Tempo	dd-mm-yyyy
(13)	Nilai Jenis Valuta	
(14)	Surat Berharga	
(15)	Kupon/dividen/bunga/diskonto	

PENJELASAN *FORM* KUSTODIAN (C0027)

Pada *form* ini dilaporkan posisi Surat Berharga Bukan Penduduk yang dimiliki oleh penduduk dan atau surat berharga Penduduk yang dimiliki oleh Bukan Penduduk dan diadministrasikan oleh Pelapor LLD.

A. Surat Berharga

1. Jenis Surat Berharga

Adalah jenis surat berharga yang diadministrasikan oleh Pelapor LLD.

2. Keterangan Surat Berharga Lainnya

Diisi apabila jenis surat berharga (butir 1) yang dipilih adalah sandi surat berharga lainnya (sandi 599).

3. Kode Surat Berharga

Diisi kode surat berharga yang diadministrasikan oleh Pelapor LLD. Dapat diisi dengan alfanumerik yang secara bebas dapat diisi oleh Pelapor LLD.

4. Lokasi Penerbitan Surat Berharga

Adalah sandi negara tempat surat berharga diterbitkan.

B. Pemilik Surat Berharga

1. Negara Pemilik Surat Berharga

Adalah sandi negara pemilik surat berharga yang diadministrasikan oleh Pelapor LLD.

2. Sektor Institusi Pemilik Surat Berharga

Adalah sektor institusi dari pemilik surat berharga yang diadministrasikan oleh Pelapor LLD sebagaimana terdapat pada Bab II Penjelasan Umum Kolom Laporan.

3. Nama Pemilik Surat Berharga

Adalah nama pemilik surat berharga yang diadministrasikan oleh Pelapor LLD.

C. Penerbit Surat Berharga

1. Nama Penerbit Surat Berharga

Adalah nama penerbit surat berharga yang diadministrasikan oleh Pelapor LLD

2. Negara Penerbit Surat Berharga

Adalah sandi negara penerbit surat berharga yang diadministrasikan oleh Pelapor LLD. Sandi negara penerbit hanya dapat diisi 'ID' jika negara pemilik surat berharga adalah 'selain ID' dan hanya dapat diisi 'selain ID' jika negara pemilik surat berharga adalah 'ID'

3. Sektor Institusi Penerbit Surat Berharga

Adalah sektor institusi dari penerbit surat berharga yang diadministrasikan oleh **Pelapor LLD** sebagaimana terdapat pada Bab II Penjelasan Umum Kolom Laporan

D. Tanggal

1. Penerbitan

Adalah tanggal penerbitan surat berharga yang diadministrasikan oleh Pelapor LLD. Kolom ini diisi apabila apabila jenis surat berharga (butir A.1) yang dipilih adalah sandi selain saham.

2. Jatuh Tempo

Adalah tanggal jatuh tempo surat berharga yang diadministrasikan oleh Pelapor LLD. Kolom ini diisi apabila apabila jenis surat berharga (butir A.1) yang dipilih adalah sandi selain saham.

E. Nilai**1. Valuta**

Adalah valuta asal surat berharga yang diadministrasikan oleh Pelapor LLD.

2. Surat Berharga

Adalah nilai surat berharga berdasarkan harga pasar pada akhir periode laporan berdasarkan valuta asal.

3. Kupon/ Dividen/Bunga/Diskonto

Adalah nilai Kupon/Dividen/Bunga/Diskonto yang dibayarkan pada periode laporan berdasarkan valuta asal.

ILUSTRASI PELAPORAN KUSTODIAN

Ilustrasi 1

Pada bulan Oktober 2015 perusahaan X mengadministrasikan surat berharga dalam bentuk obligasi yang diterbitkan oleh Australian Inc yang berkedudukan di Australia milik PT Y di Indonesia dengan tanggal penerbitan 1 Oktober 2015 dan jatuh tempo tanggal 30 September 2016. Pada akhir Oktober nilai pasar obligasi dimaksud adalah sebesar AUD500,000. Sementara kupon dari obligasi dimaksud dibayarkan secara triwulanan.

Berdasarkan ilustrasi tersebut, maka perusahaan X wajib melaporkan *Form* Kustodian sebagai berikut:

FORM KUSTODIAN (C0027)

Pencatatan bulan Oktober 2015

Surat Berharga				Pemilik SB			Penerbit SB			Tanggal		Nilai		
Jenis SB	Ket SB lainnya	Kode SB	Lokasi Penerbitan	Negara pemilik SB	Sektor Institusi	Nama Pemilik SB	Nama Penerbit SB	Negara penerbit SB	Sektor Institusi penerbit SB	Penerbitan (dd-mm-yyy)	Jatuh tempo (dd-mm-yyy)	Jenis Valuta	Surat Berharga	Kupon/ Dividen/ bunga/ Diskonto
715-Obligasi	-	12345	AU	ID	9500	PT Y	Australian Inc.	AU	9500	01102015	30092016	AUD	500000	-

Ilustrasi 2

Pada bulan November 2015 perusahaan X mengadministrasikan surat berharga dalam bentuk saham yang diterbitkan oleh PT Z di Indonesia. Saham dimaksud dimiliki Indicorp Ltd yang berkedudukan di India dengan tanggal penerbitan 1 Juni 2014. Pada akhir November 2015 nilai pasar keseluruhan saham yang dimiliki Indicorp adalah sebesar IDR200.000.000.000,-. Sementara dividen dari saham dimaksud dibayarkan setiap awal tahun.

Berdasarkan ilustrasi tersebut, maka perusahaan X wajib melaporkan *Form* Kustodian sebagai berikut:

FORM KUSTODIAN (C0027)

November 2015

Surat Berharga				Pemilik SB			Penerbit SB			Tanggal		Nilai		
Jenis SB	Ket SB lainnya	Kode SB	Lokasi Penerbitan	Negara pemilik SB	Sektor Institusi	Nama Pemilik SB	Nama Penerbit SB	Negara penerbit SB	Sektor Institusi penerbit SB	Penerbitan (dd-mm-yyy)	Jatuh tempo (dd-mm-yyy)	Jenis Valuta	Surat Berharga	Kupon/ Dividen/ bunga/ Diskonto
611-Saham Listed	-	YSHM	ID	IN	9500	Indicorp Ltd	PTZ	ID	9500	-	-	IDR	200000000000	-

BAB IV. MEKANISME KOREKSI LAPORAN

4.1. KOREKSI DALAM MASA PENYAMPAIAN KOREKSI LAPORAN

Koreksi dalam Masa Penyampaian Koreksi Laporan diperkenankan setelah Batas Waktu Penyampaian Laporan (BWPL) yaitu setelah tanggal 15 sampai dengan tanggal 20 setelah periode laporan sebagaimana ditetapkan dalam ketentuan Bank Indonesia. Penyampaian koreksi dalam masa ini dapat dilakukan satu kali atau lebih. Apabila tanggal 20 jatuh pada hari Sabtu, Minggu, Libur dan cuti bersama yang ditetapkan oleh Bank Indonesia, maka koreksi laporan dapat disampaikan pada Hari berikutnya.

Koreksi Laporan LLD Selain ULN yang terakhir diterima oleh Bank Indonesia merupakan laporan pengganti atas laporan yang diterima sebelumnya. Koreksi laporan dimaksud harus disampaikan secara lengkap untuk suatu periode laporan tertentu yang meliputi baik data yang dikoreksi maupun yang tidak dikoreksi. Koreksi laporan diterima oleh Bank Indonesia setelah dinyatakan lolos dalam validasi teknis.

Ilustrasi 1: Koreksi *Form* Transaksi Barang, Jasa dan Transaksi Internasional Lainnya (C0002)

Pada bulan Maret 2015 perusahaan Z melakukan impor dari perusahaan grup di Singapura dengan nilai sebesar SGD20,000. Terkait impor tersebut perusahaan Z harus membayar biaya asuransi kepada perusahaan asuransi di Taiwan sebesar USD20 dan biaya pengangkutan barang melalui laut di negara penjual sebesar USD30. Berdasarkan ilustrasi tersebut, maka perusahaan Z melaporkan transaksi pada bulan Maret 2015 yang disampaikan 15 April 2015 dalam *form* Perdagangan Barang dan Jasa serta Transaksi Lainnya yang terdiri atas 3 *record* sebagai berikut:

Transaksi	Mitra		Jenis Valuta	Nilai	No. Referensi
	Negara	Hub. Keuangan			
201200T	SG	31	SGD	20000	10
207201T	TW	41	USD	20	11
202201T	HK	41	USD	30	12

Setelah dilakukan penelitian oleh Pelapor LLD atas laporan yang disampaikan, terdapat kesalahan terhadap nilai impor yang dilakukan yang seharusnya sebesar SGD200,000. Berdasarkan hal tersebut Pelapor LLD menyampaikan kembali laporannya pada tanggal 20 April 2015 sebanyak 3 *record* meskipun kesalahan pelaporan hanya pada 1 *record*. Adapun pelaporan yang disampaikan adalah sebagai berikut:

Transaksi	Mitra		Jenis Valuta	Nilai	No. Referensi
	Negara	Hub. Keuangan			
201200T	SG	31	SGD	200000	10
207201T	TW	41	USD	20	11
202201T	HK	41	USD	30	12

Ilustrasi 2: Koreksi *Form* Saldo dan Mutasi Rekening Giro Luar Negeri (C0003-C0004)

Pada tanggal 17 Oktober 2015 perusahaan G menerima dana hasil ekspor dari perusahaan X yang merupakan perusahaan satu group di Jepang sebesar USD1,500,000. Pada tanggal 20 Oktober 2015, Perusahaan G membayar impor dari perusahaan Y yang bukan afiliasinya di Singapura sebesar USD500,000. Penerimaan dan pembayaran dilakukan melalui rekening giro milik perusahaan G dalam valuta USD di Singapura. Adapun saldo awal rekening tersebut pada bulan Oktober 2015 sebesar USD200,000.

Berdasarkan ilustrasi tersebut, maka perusahaan G melaporkan transaksi pada bulan Oktober 2015 yang disampaikan 15 November 2015, terdiri dari *Form* Saldo dan Mutasi Rekening Giro Luar Negeri sebagai berikut:

Form Posisi Rekening Giro Luar Negeri (C0003)

Sandi Rekening (Maks 5 digit)	Jenis Valuta	Negara Domisili	Posisi Awal (Maks 15 digit)	Posisi Akhir (Maks 15 digit)
11111	USD	SG	200000	1200000

Form Mutasi Rekening Giro Luar Negeri (C0004)

Sandi Rek	Sandi Transaksi	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Mitra		Negara Penerima / Pembayar	Nilai - Debet (Maks 15 digit)	Nilai - Kredit (Maks 15 digit)
			Negara	Hubungan Keuangan			
11111	101100T	17102015	JP	31	JP	1500000	
11111	201200T	20102015	SG	41	SG		500000

Berdasarkan penelitian Pelapor LLD terhadap data yang disampaikan, terdapat kesalahan nominal untuk transaksi ekspor yang lakukan dengan perusahaan X di Jepang. Berdasarkan catatan pembukuan perusahaan, dana yang diterima melalui rekening giro di Singapura atas transaksi ekspor yang dilakukan adalah sebesar USD1,400,000,- sehingga saldo akhir rekening giro di Singapura adalah sebesar USD1,400,000,-. Berdasarkan hal tersebut Pelapor LLD menyampaikan kembali laporannya pada tanggal 20 November 2015, Adapun Pelaporan yang disampaikan adalah sebagai berikut:

Form Posisi Rekening Giro Luar Negeri (C0003)

Sandi Rekening (Maks 5 Digit)	Jenis Valuta	Negara Domisili	Posisi Awal (Maks 15 digit)	Posisi Akhir (Maks 15 digit)
11111	USD	SG	200000	1100000

Form Mutasi Rekening Giro Luar Negeri (C0004)

Sandi Rekening	Sandi Transaksi	Tanggal Transaksi (dd-mm- yyyy)	Mitra		Negara Penerima/ Pembayar	Nilai (maks 15 digit)	
			Negara	Hubungan Keuangan		Debet	Kredit
11111	101100 T	1710201 5	JP	31	JP	1400000	
11111	201200 T	2010201 5	SG	41	SG		500000

Ilustrasi 3: Koreksi *Form* Piutang Usaha Selain Perusahaan Asuransi dan Sekuritas (C0005-C0006)

Pada tanggal 1 Agustus 2015, perusahaan W bergerak pada sektor industri telekomunikasi, memberikan jasa interkoneksi kepada perusahaan telekomunikasi non-afiliasi di Singapura (perusahaan S) sebesar USD1,250,000 dan perusahaan afiliasi di Malaysia (perusahaan T) sebesar SGD1,000,000 dengan jangka waktu kurang dari 1 tahun.

Berdasarkan ilustrasi tersebut, maka perusahaan W wajib melaporkan transaksi piutang tersebut pada *form* Piutang Usaha selain Perusahaan Asuransi & Sekuritas sebanyak 2 (dua) *record* sebagai berikut:

Form Posisi Piutang Usaha selain Perusahaan Asuransi & Sekuritas (C0005)

Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	No PEB	Posisi Awal (Maks 15 digit)	Posisi Akhir (Maks 15 digit)
	Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan				
< 1 tahun	SG	9500	41	USD		0	1250000
< 1 tahun	MY	9500	41	SGD		0	1000000

Form Mutasi Piutang Usaha selain Perusahaan Asuransi & Sekuritas (C0006)

Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai (Maks 15 digit)	
			Debet	Kredit
140001A	-	01082015	1250000	
140001A	-	01082015	1000000	

Setelah dilakukan penelitian oleh Pelapor LLD terhadap data yang disampaikan, terdapat kesalahan hubungan Keuangan dan nominal piutang terhadap perusahaan T di Malaysia. Hubungan Keuangan harusnya diisi dengan sandi perusahaan dalam satu group (31) dengan nominal sebesar SGD1,500,000,-.

Atas kesalahan dimaksud, maka dalam masa Penyampaian Laporan Koreksi, Pelapor LLD menyampaikan kembali laporannya pada tanggal 19 September 2015 sebagai berikut:

Form Posisi Piutang Usaha selain Perusahaan Asuransi & Sekuritas (C0005)

Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	No PEB	Posisi Awal (Maks 15 digit)	Posisi Akhir (Maks 15 digit)
	Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan				
< 1 tahun	SG	9500	41	USD	-	0	1250000
< 1 tahun	MY	9500	31	SGD	-	0	1500000

Form Mutasi Piutang Usaha selain Perusahaan Asuransi & Sekuritas (C0006)

Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai (Maks 15 digit)	
			Debet	Kredit
140001A	-	01082015	1250000	
140001A	-	01082015	1500000	

4.2. Koreksi diluar Masa Penyampaian Koreksi Laporan

Koreksi di luar Masa Penyampaian Koreksi Laporan dilakukan terhadap data-data yang disampaikan pada periode-periode sebelumnya. Penyampaian koreksi di luar Masa Penyampaian Koreksi Laporan dilakukan berdasarkan konfirmasi/klarifikasi yang dilakukan oleh Bank Indonesia.

Adapun beberapa mekanisme koreksi di luar masa penyampaian laporan dilakukan sebagai berikut:

- 1. Koreksi hanya dilakukan secara parsial terhadap data atau beberapa data laporan yang disampaikan pada periode sebelumnya.
- 2. Penyampaian koreksi data dilakukan bersamaan dengan penyampaian laporan periode berjalan.
- 3. Koreksi data dilakukan dengan menggunakan sandi Koreksi/*Adjustment* pada masing-masing jenis laporan.

A. Koreksi *Form* Transaksi Barang, Jasa dan Transaksi Internasional Lainnya (C0002)

Dalam koreksi *Form* Transaksi Barang, Jasa dan Transaksi Internasional Lainnya diberlakukan dua kali pencatatan yakni, menghilangkan data sebelumnya dan menambahkan data barunya dengan menggunakan sandi koreksi/*adjustment* (sandi dengan digit pertama 3 atau 4). Untuk melakukan revisi Transaksi Barang, Jasa dan Transaksi Internasional Lainnya perusahaan juga harus memperhatikan susunan penulisan di kolom referensi. Adapun susunan penulisan referensi adalah sbb:

N/PYYYYMMDDxxxxxT

- N/P : N = tanda negatif (mengurangi) P= tanda Positif (menambahkan)
- YYYY : 4 angka tahun data yang dikoreksi
- MM : 2 angka bulan data yang dikoreksi
- DD : 2 angka tanggal data yang dikoreksi (tidak harus sama dengan tanggal data sebelumnya)
- xxxxxT : sandi transaksi yang di koreksi

Ilustrasi 1: Koreksi *Form* Transaksi Barang, Jasa dan Transaksi Internasional Lainnya (C0002)

Pada Bulan Agustus 2015 perusahaan Z melakukan ekspor kepada perusahaan grup di Singapura dengan nilai sebesar SGD10,000,000. Berdasarkan ilustrasi tersebut, perusahaan Z wajib melaporkan *Form* Transaksi Perdagangan Barang dan Jasa serta Transaksi Lainnya sebanyak 1 *record* yang disampaikan pada tanggal 10 September 2015 sebagai berikut:

Jenis Transaksi	Mitra		Jenis Valuta	Nilai	No. Referensi
	Negara	Hub. Keuangan			
101100T	SG	31	SGD	10000000	1

Pada tanggal 3 Oktober 2015 perusahaan Z baru mengetahui adanya kesalahan pencatatan terhadap data yang dilaporkan pada PL Agustus tersebut. Nilai transaksi seharusnya sebesar SGD100,000 bukan SGD10,000,000. Atas dasar hal tersebut pada tanggal 5 Oktober 2015 perusahaan Z melakukan koreksi bersamaan dengan penyampaian data periode laporan September 2015 sebagai berikut:

Jenis Transaksi	Mitra		Jenis Valuta	Nilai	No. Referensi
	Negara	Hub. Keuangan			
301100T	SG	31	SGD	10000000	N20150811101100T
301100T	SG	31	SGD	100000	P20150811101100T

Keterangan: angka awal 3 pada kolom Jenis transaksi menunjukkan sandi 'koreksi

Ilustrasi 2: Koreksi *Form* Transaksi Barang, Jasa dan Transaksi Internasional Lainnya (C0002)

Pada Bulan Agustus 2015 perusahaan Z melakukan impor dari perusahaan grup di Singapura dengan nilai sebesar SGD20,000,000.

Berdasarkan ilustrasi tersebut, perusahaan Z menyampaikan laporan *Form* Transaksi Perdagangan Barang dan Jasa serta Transaksi Lainnya sebanyak 1 (satu) *record* yang disampaikan pada tanggal 4 September 2015 sebagai berikut:

Jenis Transaksi	Mitra		Jenis Valuta	Nilai	No. Referensi
	Negara	Hub. Keuangan			
201200T	SG	31	SGD	20000000	1

Pada Bulan November 2015 Perusahaan Z baru mengetahui adanya kesalahan pencatatan terhadap data yang dilaporkan pada PL Agustus tersebut. Nilai transaksi seharusnya sebesar SGD200,000 bukan SGD20,000,000. Atas dasar hal tersebut pada tanggal 10 November Perusahaan Z melakukan koreksi bersamaan dengan penyampaian data periode laporan Oktober 2015 sebagai berikut:

Jenis Transaksi	Mitra		Jenis Valuta	Nilai	No. Referensi
	Negara	Hub. Keuangan			
401200T	SG	31	SGD	20000000	N20150811201200T
401200T	SG	31	SGD	200000	P20150811201200T

Keterangan: angka awal 4 pada kolom Jenis transaksi menunjukkan sandi 'koreksi/adjustment'.

B. Koreksi *Form* Selain *Form* Transaksi Barang, Jasa dan Transaksi Internasional Lainnya (C0002)

Seperti halnya koreksi pada *Form* Transaksi Barang, Jasa dan Transaksi Internasional Lainnya, Koreksi terhadap data pada *form* selain *Form* Transaksi Barang, Jasa dan Transaksi Internasional Lainnya dilakukan melalui dua kali pencatatan yakni, menghilangkan data sebelumnya dan menambahkan data baru dengan menggunakan sandi transaksi koreksi/adjustment (sandi transaksi dengan digit pertama 3 atau 4). Dalam koreksi *form* selain *Form* Transaksi Barang, Jasa dan Transaksi Internasional Lainnya *field* tanggal transaksi diisi dengan tanggal data yang akan dikoreksi.

Ilustrasi 1: Koreksi *Form* Piutang Dagang

Pada Bulan Februari 2015 perusahaan R mencatat munculnya piutang dagang dengan jangka waktu 6 bulan kepada perusahaan satu group di Jepang sebesar JPY1,000,000,-

Berdasarkan ilustrasi tersebut, maka pada tanggal 11 Maret 2015 perusahaan R menyampaikan laporan *Form* Transaksi Piutang Dagang yang terdiri atas 1 (satu) *record* transaksi dan 1 (satu) *record* posisi sebagai berikut:

Form Posisi Piutang Usaha selain Perusahaan Asuransi & Sekuritas (C0005)

Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	No PEB	Posisi Awal (Maks 15 digit)	Posisi Akhir (Maks 15 digit)
	Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan				
< 1 tahun	JP	9500	31	JPY		0	1000000

Form Mutasi Piutang Usaha selain Perusahaan Asuransi & Sekuritas (C0006)

Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai-Debet (Maks 15 digit)
124011A	-	10022015	1000000

Pada Bulan April 2015 perusahaan R baru mengetahui adanya kesalahan pencatatan terhadap data yang dilaporkan pada PL Februari 2015 tersebut. Nilai transaksi seharusnya sebesar JPY10,000,000 bukan JPY1,000,000. Atas dasar hal tersebut pada tanggal 6 April 2015 perusahaan R melakukan koreksi bersamaan dengan penyampaian data periode laporan Maret 2015 dengan koreksi sebagai berikut:

Form Posisi Piutang Usaha selain Perusahaan Asuransi & Sekuritas (C0005)

Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	No PEB	Posisi Awal (Maks 15 digit)	Posisi Akhir (Maks 15 digit)
	Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan				
< 1 tahun	JP	9500	31	JPY		1000000	10000000

Form Mutasi Piutang Usaha selain Perusahaan Asuransi & Sekuritas (C0006)

Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai-Debet (Maks 15 digit)
324011A	-	01022015	-1000000
324011A	-	01022015	10000000

Ilustrasi 2: Koreksi Form Piutang Usaha

Melanjutkan dari ilustrasi 1, pada Bulan April 2015 perusahaan R mencatat pembayaran piutang dagang dengan jangka waktu 6 bulan kepada perusahaan satu group di Jepang sebesar JPY2,000,000.

Berdasarkan ilustrasi tersebut, maka transaksi pada bulan April 2015 dimaksud. perusahaan R wajib melaporkan Form Transaksi Piutang Usaha pada bulan Mei 2015 yang terdiri atas 1 (satu) record transaksi dan 1 (satu) record posisi sebagai berikut:

Form Posisi Piutang Usaha selain Perusahaan Asuransi & Sekuritas (C0005)

Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	No PEB	Posisi Awal (Maks 15 digit)	Posisi Akhir (Maks 15 digit)
	Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan				
< 1 tahun	JP	9500	31	JPY	-	10000000	8000000

Form Mutasi Piutang Usaha selain Perusahaan Asuransi & Sekuritas (C0006)

Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai-Kredit (Maks 15 digit)
224011A	-	01042015	2000000

Berdasarkan hasil konfirmasi Bank Indonesia, perusahaan R menyadari adanya kesalahan pelaporan pada bulan Mei, dimana nilai pembayaran yang seharusnya hanya sebesar JPY1,000,000 sehingga saldo piutang usaha perusahaan R adalah sebesar JPY9,000,000. Atas dasar hal tersebut pada tanggal 7 Juni 2015 perusahaan R melakukan koreksi bersamaan dengan penyampaian data periode laporan Mei 2015 sebagai berikut:

Form Posisi Piutang Usaha selain Perusahaan Asuransi & Sekuritas (C0005)

Jangka Waktu	Mitra			Jenis Valuta	No PEB	Posisi Awal (Maks 15 digit)	Posisi Akhir (Maks 15 digit)
	Negara	Sektor Institusi	Hubungan Keuangan				
< 1 tahun	JP	9500	31	JPY	-	8000000	9000000

Form Mutasi Piutang Usaha selain Perusahaan Asuransi & Sekuritas (C0006)

Sandi Transaksi	Keterangan	Tanggal Transaksi (dd-mm-yyyy)	Nilai-Kredit (Maks 15 digit)
424011A	-	01042015	-2000000
424011A	-	01042015	1000000