

# [Penjelasan Menu] Modul Perencanaan Kas/Renkas

Agent 007 - 2026-06-03 - [Online Monitoring SPAN](#)

## Latar Belakang

Perencanaan kas merupakan instrumen penting dalam rangka penerapan best practices pengelolaan/manajemen kas untuk mengidentifikasi kebutuhan kas dimasa-masa yang akan datang, sehingga kepastian untuk penyediaan kas sesuai kebutuhan dan penggunaan/optimalisasi kas dapat terwujud.

## Dasar Hukum

Sesuai dengan PMK nomor 277/PMK.05/2014 tentang Rencana Penarikan Dana, Rencana Penerimaan Dana, dan Perencanaan Kas, satker wajib menyampaikan RPD Harian atas rencana pengajuan setiap SPM yang nilainya masuk dalam kriteria transaksi besar.



## Dispensasi

KPPN dapat menerima pengajuan SPM yang nilainya masuk dalam kriteria transaksi besar namun tidak disertai penyampaian RPD Harian sebelumnya, dengan kriteria :

- Penanggulangan Bencana Alam;
- Penanggulangan Kerusuhan Sosial dan/atau Terorisme;
- Operasi militer dan/atau Intelejen;
- Kegiatan Kepresidenan; atau
- Transaksi mendesak lainnya yang disetujui Kepala KPPN.

## Deviasi pada Satker

$$\text{Deviasi} = \left( \frac{|\text{Rencana-Realisasi}|}{\text{Rencana}} \right) \times 100\%$$

## Deviasi pada Satker

1. Deviasi RPD Harian Per Jenis Belanja: dihitung dari deviasi per jenis belanja pada tanggal tertentu
2. Deviasi RPD Harian Satker: dihitung dari total deviasi pada tanggal tertentu dibagi jumlah jenis belanja yang menyumbang deviasi pada tanggal tersebut
3. Rata-rata Deviasi RPD Harian Bulanan: dihitung dari total deviasi RPD Harian Satker dalam 1 bulan tertentu dibagi jumlah hari/tanggal yang menyumbang deviasi pada tanggal tersebut

Contoh: Deviasi pada Satker

Satker 527010 pada KPPN 019 di Kanwil 11 melakukan pencairan dana sbb:

MAK	Tanggal RPD	Jumlah RPD	Tanggal SP2D	Jumlah SP2D
51	03-05-16	12.098.903.892	03-05-16	12.098.903.892
52	03-05-16	4.000.000.000	03-05-16	3.980.000.000
52	04-05-16	2.500.000.000	04-05-16	2.500.000.000
53	04-05-16	7.000.000.000	04-05-16	6.890.000.000
52	05-05-16	1.500.000.000	05-05-16	1.500.000.000

Maka deviasi Satker tersebut:

MAK	Tanggal RPD	Jumlah RPD	Tanggal SP2D	Jumlah SP2D	Deviasi per akun per hari	Deviasi Harian
51	03-05-16	12,098,903,892	03-05-16	12,098,903,892	0.00%	0.25%
52	03-05-16	4,000,000,000	03-05-16	3,980,000,000	0.50%	
52	04-05-16	2,500,000,000	04-05-16	2,500,000,000	0.00%	0.80%
53	04-05-16	7,000,000,000	04-05-16	6,890,000,000	1.60%	
52	05-05-16	1,500,000,000	05-05-16	1,500,000,000	0.00%	0.00%

### Deviasi pada KPPN

1. Deviasi RPD Harian Satker: diambil dari hasil perhitungan deviasi RPD Harian per satker (lihat perhitungan deviasi pada sebelumnya)
2. Deviasi RPD Harian KPPN: dihitung dari total deviasi pada tanggal tertentu dibagi jumlah satker yang menyumbang deviasi pada tanggal tersebut
3. Rata-rata Deviasi RPD Harian Bulanan: dihitung dari total deviasi RPD Harian KPPN dalam 1 bulan tertentu dibagi jumlah hari/tanggal yang menyumbang deviasi pada tanggal tersebut

Contoh: Deviasi pada KPPN

Di KPPN 019, selain satker 527010 diatas, ada juga satker 527027 dan 527048 dengan deviasi harian sbb:

Satker	03-05-16	04-05-16	05-05-16	06-05-16
527010	0.25%	0.80%	0.00%	-
527027	1.25%	0.20%	-	-
527048	4.50%	-	7.00%	-

Maka deviasi kppn sbb:

Satker	03-05-16	04-05-16	05-05-16	06-05-16	Deviasi Bulanan
527010	0.25%	0.80%	0.00%	-	0.35%
527027	1.25%	0.20%	-	-	0.73%
527048	4.50%	-	7.00%	-	5.75%
Deviasi KPPN	2.00%	0.50%	3.50%	-	2.00%

Perhitungan Deviasi RPD Harian Kanwil:

Langkah-langkah perhitungan :

1. Deviasi RPD Harian KPPN: diambil dari hasil perhitungan deviasi RPD Harian per KPPN (lihat perhitungan deviasi pada KPPN diatas)
2. Deviasi RPD Harian Kanwil: dihitung dari total deviasi pada tanggal tertentu dibagi jumlah KPPN yang menyumbang deviasi pada tanggal tersebut
3. Rata-rata Deviasi RPD Harian Bulanan: dihitung dari total deviasi RPD Harian Kanwil dalam 1 bulan tertentu dibagi jumlah hari/tanggal yang menyumbang deviasi pada tanggal tersebut