

**LAPORAN KEUANGAN UNIT AKUNTANSI KUASA PENGGUNA  
ANGGARAN BA.018  
SEMESTER II TAHUN ANGGARAN 2019**

**BALAI KARANTINA PERTANIAN KELAS II TARAKAN**  
Untuk Periode Yang Berakhir 31 Desember 2019



Jl. Yos Sudarso No.11 Lingkas Ujung Tarakan-Kalimantan Utara  
Telp. 0551 21526 fax. 0551 36508  
Website : [tarakan.karantina.pertanian.go.id](http://tarakan.karantina.pertanian.go.id)  
Email : [bkp\\_tarakan@yahoo.co.id](mailto:bkp_tarakan@yahoo.co.id)

## KATA PENGANTAR

Sebagaimana diamanatkan Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara bahwa Menteri/Pimpinan Lembaga sebagai Pengguna Anggaran/Barang mempunyai tugas antara lain menyusun dan menyampaikan laporan keuangan Kementerian Negara/Lembaga yang dipimpinnya.

BALAI KARANTINA PERTANIAN KELAS II TARAKAN adalah salah satu entitas akuntansi di bawah Kementerian Pertanian yang berkewajiban menyelenggarakan akuntansi dan laporan pertanggungjawaban atas pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara. Salah satu pelaksanaannya adalah dengan menyusun laporan keuangan berupa Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas dan Catatan atas Laporan Keuangan.

Penyusunan Laporan Keuangan BALAI KARANTINA PERTANIAN KELAS II TARAKAN mengacu pada Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan dan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat dalam pemerintahan. Laporan Keuangan ini telah disusun dan disajikan dengan basis akrual sehingga akan mampu menyajikan informasi keuangan yang lebih transparan, akurat, dan akuntabel.

Laporan Keuangan ini diharapkan dapat memberikan informasi yang berguna kepada para pengguna laporan khususnya sebagai sarana untuk meningkatkan akuntabilitas/pertanggungjawaban dan transparansi pengelolaan keuangan negara pada BALAI KARANTINA PERTANIAN KELAS II TARAKAN. Disamping itu, laporan keuangan ini juga dimaksudkan untuk memberikan informasi kepada manajemen dalam pengambilan keputusan dalam usaha untuk mewujudkan tata kelola pemerintahan yang baik (good governance).

Tarakan,, 31 Desember 2019  
Kepala,,

drh. Akhmad Alfaraby  
NIP. 198008261998031003

Kata Pengantar .....	i
Daftar Isi .....	ii
Pernyataan Tanggung Jawab .....	iii
Ringkasan	
I. Laporan Realisasi Anggaran .....	6
II. Neraca .....	6
III. Laporan Operasional .....	6
IV. Laporan Perubahan Ekuitas .....	11
V. Catatan atas Laporan Keuangan .....	12
A. Penjelasan Umum .....	12
B. Penjelasan atas Pos-pos Laporan Realisasi Anggaran .....	21
B.1. Penerimaan Negara Bukan Pajak .....	22
B.2. Belanja .....	22
B.3. Belanja Pegawai .....	23
B.4. Belanja Barang .....	24
B.5. Belanja Modal .....	24
B.5.1. Belanja Modal Peralatan dan Mesin .....	25
B.5.2. Belanja Modal Gedung dan Bangunan .....	25
B.5.3. Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan .....	26
C. Penjelasan atas Pos-pos Neraca .....	27
C.1. Aset Lancar .....	27
C.1.1. Kas di Bendahara Penerimaan .....	27
C.1.2. Piutang Bukan Pajak .....	27
C.1.3. Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Bukan Pajak .....	27
C.1.4. Persediaan .....	28
C.2. Aset Tetap .....	28
C.2.1. Tanah .....	28
C.2.2. Peralatan dan Mesin .....	29
C.2.3. Gedung dan Bangunan .....	29
C.2.4. Jalan, Irigasi dan Jaringan .....	30
C.2.5. Akumulasi Penyusutan Aset Tetap .....	30
C.3. Aset Lainnya .....	31
C.3.1. Aset Lain-lain .....	31
C.3.2. Akumulasi Penyusutan/Amortisasi Aset Lainnya .....	31
C.4. Kewajiban Jangka Pendek .....	31
C.4.1. Utang kepada Pihak Ketiga .....	31
C.5. Ekuitas .....	32
C.5.1. Ekuitas .....	32
D. Penjelasan atas Pos-pos Laporan Operasional .....	33
D.1. Pendapatan Negara Bukan Pajak Lainnya .....	33
D.2. Beban Pegawai .....	33
D.3. Beban Persediaan .....	34
D.4. Beban Barang dan Jasa .....	34
D.5. Beban Pemeliharaan .....	35

D.6.	Beban Perjalanan Dinas .....	36
D.7.	Beban Penyusutan dan Amortisasi .....	36
D.8.	Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih .....	37
D.9.	Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional .....	38
E.	Penjelasan atas Pos-pos Laporan Perubahan Ekuitas .....	39
E.1.	Ekuitas Awal .....	39
E.2.	Surplus/Defisit-LO .....	39
E.3.	Koreksi Yang Menambah/Mengurangi Ekuitas Yang Antara Lain Berasal Dari Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan Akuntansi/Kesalahan Mendasar	
E.3.1.	Koreksi Nilai Aset Tetap/Lainnya Non Revaluasi .....	39
E.4.	Transaksi Antar Entitas .....	40
E.4.1.	Diterima Dari Entitas Lain (DDEL)/Ditagihkan Ke Entitas Lain (DKEL)	
E.4.2.	Transfer Masuk/Transfer Keluar .....	40
E.5.	Ekuitas Akhir .....	40
F.	Pengungkapan-pengungkapan Lainnya .....	41
F.1.	Kejadian-kejadian Penting Setelah Tanggal Neraca .....	41
F.2.	Pengungkapan Lain-lain .....	41

## **PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB**

Laporan Keuangan BALAI KARANTINA PERTANIAN KELAS II TARAKAN yang terdiri dari: (a) Laporan Realisasi Anggaran, (b) Neraca, (c) Laporan Operasional, (d) Laporan Perubahan Ekuitas, dan (e) Catatan atas Laporan Keuangan Tahun Anggaran 2019 sebagaimana terlampir adalah merupakan tanggung jawab kami.

Laporan Keuangan tersebut telah disusun berdasarkan sistem pengendalian intern yang memadai, dan isinya telah menyajikan informasi pelaksanaan anggaran dan posisi keuangan secara layak sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan.

Tarakan,, 31 Desember 2019  
Kepala,,

drh. Akhmad Alfaraby  
NIP. 198008261998031003

## RINGKASAN LAPORAN KEUANGAN

Laporan Keuangan BALAI KARANTINA PERTANIAN KELAS II TARAKAN Tahun 2019 ini telah disusun dan disajikan sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) dan berdasarkan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat di lingkungan pemerintahan. Laporan Keuangan ini meliputi:

### I. Laporan Realisasi Anggaran

Laporan Realisasi Anggaran menggambarkan perbandingan antara anggaran dengan realisasinya, yang mencakup unsur-unsur Pendapatan-LRA dan Belanja selama periode 1 Januari sampai dengan 31 Desember 2019.

Realisasi Pendapatan Negara pada TA 2019 adalah berupa Pendapatan Negara Bukan Pajak sebesar Rp830,634,023.00 atau mencapai 145.73% dari estimasi Pendapatan-LRA sebesar Rp570,000,000.00

Realisasi Belanja Negara pada TA 2019 adalah sebesar Rp11,819,791,405.00 atau mencapai 98.43% dari alokasi anggaran sebesar Rp12,008,762,000.00

### II. Neraca

Neraca menggambarkan posisi keuangan entitas mengenai aset, kewajiban, dan ekuitas pada 31 Desember 2019.

Nilai Aset per 31 Desember 2019 dicatat dan disajikan sebesar Rp29,230,789,692.00 yang terdiri dari: Aset Lancar sebesar Rp270,699,670.00 ; Aset Tetap (neto) sebesar Rp28,960,120,022.00 ; Piutang Jangka Panjang (neto) sebesar -Rp10,473,353,891.00.00; dan Aset Lainnya (neto) sebesar Rp29,230,789,692.00 .

Nilai Kewajiban dan Ekuitas masing-masing sebesar Rp34,010,461.00 dan Rp29,196,779,231.00.

### III. Laporan Operasional

Laporan Operasional menyajikan berbagai unsur pendapatan-LO, beban, surplus/defisit dari operasi, surplus/defisit dari kegiatan non operasional, surplus/defisit sebelum pos luar biasa, pos luar biasa, dan surplus/defisit-LO, yang diperlukan untuk penyajian yang wajar. Pendapatan-LO untuk periode sampai dengan 31 Desember 2019 adalah sebesar Rp-10,473,353,891.00,-sedangkan jumlah beban adalah sebesar Rp11,175,074,763.00 sehingga terdapat Defisit Kegiatan Operasional senilai Rp-10,353,953,345.00. Kegiatan Non Operasional dan Pos-Pos Luar Biasa masing-masing sebesar Defisit Rp-119,400,546.00 dan Defisit -Rp10,353,953,345.00.00 sehingga entitas mengalami Defisit-LO sebesar Rp-10,473,353,891.00.

### IV. Laporan Perubahan Ekuitas

Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya. Ekuitas pada tanggal 01 Januari 2019

adalah sebesar Rp28,636,085,978.00 ditambah Defisit-LO sebesar Rp-10,473,353,891.00 kemudian ditambah/dikurangi dengan koreksi-koreksi senilai Rp1,575,262.00 dan ditambah Transaksi Antar Entitas sebesar Rp11,032,471,882.00 sehingga Ekuitas entitas pada tanggal 31 Desember 2019 adalah senilai Rp29,196,779,231.00.

#### **V. Catatan atas Laporan Keuangan**

Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) menyajikan informasi tentang penjelasan atau daftar terinci atau analisis atas nilai suatu pos yang disajikan dalam Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas. Termasuk pula dalam CaLK adalah penyajian informasi yang diharuskan dan dianjurkan oleh Standar Akuntansi Pemerintahan serta pengungkapan-pengungkapan lainnya yang diperlukan untuk penyajian yang wajar atas laporan keuangan.

Dalam penyajian Laporan Realisasi Anggaran untuk periode yang berakhir sampai dengan tanggal 31 Desember 2019 disusun dan disajikan berdasarkan basis kas. Sedangkan Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas untuk Tahun 2019 disusun dan disajikan dengan menggunakan basis akrual.

**I. LAPORAN REALISASI ANGGARAN**

**BALAI KARANTINA PERTANIAN KELAS II TARAKAN  
LAPORAN REALISASI ANGGARAN  
UNTUK PERIODE YANG BERKAHIR 31 DESEMBER 2019 dan 31 DESEMBER 2018**

Uraian	Catatan	31 Desember 2019			31 Desember 2018
		Anggaran	Realisasi	%.	Realisasi
<b>PENDAPATAN</b>					
Penerimaan Negara Bukan Pajak	B.1.	570,000,000.00	830,634,023.00	145.73	598,659,106.00
<b>Jumlah Pendapatan</b>		<b>570,000,000.00</b>	<b>830,634,023.00</b>	<b>145.73</b>	<b>5298,659,106.00</b>
<b>BELANJA</b>					
Belanja Pegawai	B.3.	3,753,060,000.00	3,569,602,577.00	95.11	2,794,859,220.00
Belanja Barang	B.4.	6,265,435,000.00	6,259,934,816.00	99.91	6,062,863,391.00
Belanja Modal	B.5.	1,990,267,000.00	1,990,254,012.00	100.00	2,418,669,970.00
<b>Jumlah Belanja</b>		<b>12,008,762,000.00</b>	<b>11,819,791,405.00</b>	<b>98.43</b>	<b>11,276,392,581.00</b>



## II. NERACA

## BALAI KARANTINA PERTANIAN KELAS II TARAKAN

## NERACA

PER 31 DESEMBER 2019 dan 31 DESEMBER 2018

Uraian	Catatan	31 Desember 2019	31 Desember 2018
<b>ASET</b>			
<b>Aset Lancar</b>			
Kas di Bendahara Penerimaan	C.1.1.	0.00	331.510.00
Piutang Bukan Pajak	C.1.2.	0.00	1'658.00
Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Bukan Pajak	C.1.3.	0.00	0.00
Persediaan	C.1.4.	270,669,670.00	285,947,818.00
<b>Jumlah Aset Lancar</b>		<b>270,669,670.00</b>	<b>286,769,003.00</b>
<b>Aset Tetap</b>			
Tanah	C.2.1.	14,813,679,900.00	14,815,155,500.00
Peralatan dan Mesin	C.2.2.	9,154,218,737.00	7,510,170,725.00
Gedung dan Bangunan	C.2.3.	10,963,478,905.00	10,679,631,900.00
Jalan, Irigasi dan Jaringan	C.2.4.	622,457,350.00	591,635,350.00
Akumulasi Penyusutan Aset Tetap	C.2.5.	( 6,593,714,870).00	-5.283.743.507.00
<b>Jumlah Aset Tetap</b>		<b>28,960,120,022.00</b>	<b>28,312,849,968.00</b>
<b>Aset Lainnya</b>			
Aset Lain-lain	C.3.1.	0.00	109,539,000.00
Akumulasi Penyusutan/Amortisasi Aset Lainnya	C.3.2.	0.00	-4,416,327.00
<b>Jumlah Aset Lainnya</b>		<b>0.00</b>	<b>105,122,673.00</b>
<b>Jumlah Aset</b>		<b>29,230,789,692.00</b>	<b>28,689,746,008.00</b>
<b>Kewajiban Jangka Pendek</b>			
Utang kepada Pihak Ketiga	C.4.1.	34,010,461.00	<b>33,913,706.00</b>
<b>Jumlah Kewajiban Jangka Pendek</b>		<b>34,010,461.00</b>	33,913,706.00
<b>Jumlah Kewajiban</b>		<b>34,010,461.00</b>	33,913,706.00
<b>Ekuitas</b>			
Ekuitas	C.5.	29,196,779,231.00	27,249,901,358.00
<b>Jumlah Ekuitas</b>		<b>29,196,779,231.00</b>	<b>27,249,901,358.00</b>
<b>Jumlah Kewajiban dan Ekuitas</b>		<b>29,230,789,692.00</b>	<b>27,281,720,235.00</b>

### III. LAPORAN OPERASIONAL

#### BALAI KARANTINA PERTANIAN KELAS II TARAKAN LAPORAN OPERASIONAL UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2019 dan 31 DESEMBER 2018

Uraian	Catatan	31 Desember 2019	31 Desember 2018
<b>KEGIATAN OPERASIONAL</b>			
<b>PENDAPATAN</b>			
Pendapatan Negara Bukan Pajak Lainnya	D.1.	830,634,023.00	537,176,476.00
<b>JUMLAH PENDAPATAN</b>		<b>830,634,023.00</b>	<b>537,176,476.00</b>
<b>BEBAN</b>			
Beban Pegawai	D.2.	3,569,602,577.00	<b>2,794,859,220.00</b>
Beban Persediaan	D.3.	435,490,882.00	159,427,895.00
Beban Barang dan Jasa	D.4.	3,351,871,615.00	3,417,409,171.00
Beban Pemeliharaan	D.5.	1,228,958,006.00	1,123,766,089.00
Beban Perjalanan Dinas	D.6.	1,272,042,450.00	1,293,693,050.00
Beban Penyusutan dan Amortisasi	D.7.	1,317,177,068.00	1,071,913,578.00
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	D.8.	-1,658.00	1,658.00
<b>JUMLAH BEBAN</b>		<b>11,175,074,763.00</b>	<b>9,861,070,661.00</b>
<b>SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN OPERASIONAL</b>		<b>-10,353,953,345.00</b>	<b>-9,323,894,185.00</b>
<b>KEGIATAN NON OPERASIONAL</b>			
Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar	D.9.	71,500.00	60,437,700.00
Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	D.9.	17,442,160.00	8,758,364.00
Beban dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	D.9.	33,263,642.00	166,430,835.00
<b>SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL</b>		<b>-119,400,546.00</b>	<b>-99,634,771.00</b>
<b>SURPLUS/DEFISIT - LO</b>		<b>-10,473,353,891.00</b>	<b>-9,423,528,956.00</b>

**IV. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**

**BALAI KARANTINA PERTANIAN KELAS II TARAKAN  
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2019 dan 31 DESEMBER 2018**

Uraian	Catatan	31 Desember 2019	31 Desember 2018
<b>EKUITAS AWAL</b>	E.1.	28,636,085,978.00	27,249,901,358.00
<b>SURPLUS/DEFISIT-LO</b>	E.2.	-10,371,241,613.00	-9,402,534,102.00
<b>KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS YANG ANTARA LAIN BERASAL DARI DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN AKUNTANSI/KESALAHAN MENDASAR</b>	E.3.	1,575,262.00	947,727.00
Koreksi Nilai Aset Tetap/Lainnya Non Revaluasi	E.3.1.	1,575,262.00	947,727.00
<b>TRANSAKSI ANTAR ENTITAS</b>	E.4.	11,032,471,882.00	10,808,765,849.00
<b>EKUITAS AKHIR</b>	<b>E.5.</b>	<b>29,196,779,231.00</b>	<b>28,636,085,978.00</b>

## V. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

### A. PENJELASAN UMUM

#### A.1. Profil dan Kebijakan Teknis BALAI KARANTINA PERTANIAN KELAS II TARAKAN

Balai Karantina Pertanian Kelas II Tarakan didirikan sebagai salah satu upaya pemerintah untuk meningkatkan kualitas Laporan Keuangan Kementerian Negara/Lembaga. Dasar pembentukan Balai Karantina Pertanian Kelas II Tarakan adalah Peraturan Menteri Pertanian No. 22/Permentan/OT.140/ 2008 tanggal 3 April 2008. Tentang Organisasi dan Tata Kerja Unit Pelaksana Teknis Karantina Pertanian Lingkup Badan Karantina Pertanian. Wilayah kerja Balai Karantina Pertanian Kelas II Tarakan meliputi Bandar Udara Juwata, Pelabuhan Laut Melundung, Pelabuhan Laut Nunukan, Pelabuhan Laut Sebatik, Pelabuhan Sungai Tanjung Selor, Pelabuhan Sungai Tanjung Redep, dan Kantor Pos Tarakan

Balai Karantina Pertanian Kelas II Tarakan mempunyai tugas dan fungsi mencegah masuk/keluarnya hama penyakit hewan karantina dan Organisme Pengganggu Tumbuhan Karantina serta Pengawasan Keamanan Pangan Hewani dan Nabati baik antar negara maupun antar area.

Untuk mewujudkan tujuan di atas Balai Karantina Pertanian Kelas II Tarakan berkomitmen dengan visi dan misi.

#### Visi :

visi Balai Karantina Pertanian Kelas II Tarakan adalah

*"Mewujudkan Balai Karantina Pertanian Kelas II Tarakan yang tangguh dan terpercaya dalam sistem perlindungan sumberdaya pertanian di Wilayah Kalimantan Utara"*

#### Misi :

1. Untuk mencapai visi diatas, Balai Karantina Pertanian Kelas II Tarakan akan melaksanakan misi antara lain, yaitu :
2. Melindungi kelestarian sumber daya alam hayati hewani dan tumbuhan dari masuk dan tersebarnya Hama dan Penyakit Hewan Karantina (OPTK) serta resiko ancaman lainnya yang ditetapkan
3. Memfasilitasi perdagangan dan mendukung akses pasar komoditas pertanian
4. Mendukung terwujudnya keamanan pangan, pakan dan lingkungan.
5. Meningkatkan citra dan kualitas layanan publik.

#### A.2. Pendekatan Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Tahun 2016 ini merupakan laporan yang mencakup seluruh aspek keuangan yang dikelola oleh Balai Karantina Pertanian Kelas II Tarakan. Laporan Keuangan ini dihasilkan melalui Sistem Akuntansi Instansi (SAI) yaitu serangkaian prosedur manual maupun yang terkomputerisasi mulai dari pengumpulan data, pencatatan dan pengikhtisaran sampai dengan pelaporan posisi keuangan dan operasi keuangan pada Kementerian Negara/Lembaga.

SAI terdiri dari Sistem Akuntansi Instansi Berbasis Akrual (SAIBA) dan Sistem Informasi Manajemendan Akuntansi Barang Milik Negara (SIMAK-BMN). SAI dirancang untuk menghasilkan Laporan Keuangan Satuan Kerja yang terdiri dari Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Neraca. Sedangkan SIMAK-BMN adalah sistem yang menghasilkan informasi aset tetap, persediaan, dan aset

lainnya untuk penyusunan neraca dan laporan barang milik negara serta laporan manajerial lainnya.

#### A.3. Basis Akuntansi

Balai Karantina Pertanian Kelas II Tarakan menerapkan basis akrual dalam penyusunan dan penyajian Neraca, Laporan Operasi dan Laporan Perubahan Ekuitas. Basis akrual adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi dan peristiwa lainnya pada saat transaksi dan peristiwa itu terjadi, tanpa memperhatikan saat kas atau setara kas diterima atau dibayarkan.

Sedangkan Laporan Realisasi Anggaran basis kas untuk disusun dan disajikan dengan basis kas. Basis kas adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi atau peristiwa lainnya pada saat kas atau setara kas diterima atau dibayar. Hal ini sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) yang ditetapkan dalam Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.

#### A.4. Dasar Pengukuran

Pengukuran adalah proses penetapan nilai uang untuk mengakui dan memasukkan setiap pos dalam laporan keuangan. Dasar pengukuran yang diterapkan Balai Karantina Pertanian Kelas II Tarakan dalam penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan adalah dengan menggunakan nilai perolehan historis.

Aset dicatat sebesar pengeluaran/penggunaan sumber daya ekonomi atau sebesar nilai wajar dari imbalan yang diberikan untuk memperoleh aset tersebut. Kewajiban dicatat sebesar nilai wajar sumber daya ekonomi yang digunakan pemerintah untuk memenuhi kewajiban yang bersangkutan.

Pengukuran pos-pos laporan keuangan menggunakan mata uang rupiah. Transaksi yang menggunakan mata uang asing dikonversi terlebih dahulu dan dinyatakan dalam mata uang rupiah.

#### A.5. Kebijakan Akuntansi

Penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Tahun 2016 telah mengacu pada Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP). Kebijakan akuntansi merupakan prinsip-prinsip, dasar-dasar, konvensi-konvensi, aturan-aturan, dan praktik-praktik spesifik yang dipilih oleh suatu entitas pelaporan dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan. Kebijakan akuntansi yang diterapkan dalam laporan keuangan ini adalah merupakan kebijakan yang ditetapkan oleh Balai Karantina Pertanian Kelas II Tarakan yang merupakan entitas pelaporan dari Kementerian Pertanian. Disamping itu, dalam penyusunannya telah diterapkan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat di lingkungan pemerintahan.

Kebijakan-kebijakan akuntansi yang penting yang digunakan dalam penyusunan Laporan Keuangan Balai Karantina Pertanian Kelas II Tarakan adalah sebagai berikut:

### **A.2. Pendekatan Penyusunan Laporan Keuangan**

Laporan Keuangan Tahun 2019 ini merupakan laporan yang mencakup seluruh aspek keuangan yang dikelola oleh BALAI KARANTINA PERTANIAN KELAS II TARAKAN. Laporan Keuangan ini dihasilkan melalui Sistem Akuntansi Instansi (SAI) yaitu serangkaian prosedur manual maupun yang terkomputerisasi mulai dari pengumpulan data, pencatatan dan pengikhtisaran sampai dengan pelaporan posisi keuangan dan operasi keuangan pada Kementerian Negara/Lembaga.

SAI terdiri dari Sistem Akuntansi Instansi Berbasis Akrua (SAIBA) dan Sistem Informasi Manajemendan Akuntansi Barang Milik Negara (SIMAK-BMN). SAI dirancang untuk menghasilkan Laporan Keuangan Satuan Kerja yang terdiri dari Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Neraca. Sedangkan SIMAK-BMN adalah sistem yang menghasilkan informasi aset tetap, persediaan, dan aset lainnya untuk penyusunan neraca dan laporan barang milik negara serta laporan manajerial lainnya.

### **A.3. Basis Akuntansi**

BALAI KARANTINA PERTANIAN KELAS II TARAKAN menerapkan basis akrual dalam penyusunan dan penyajian Neraca, Laporan Operasi dan Laporan Perubahan Ekuitas. Basis akrual adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi dan peristiwa lainnya pada saat transaksi dan peristiwa itu terjadi, tanpa memperhatikan saat kas atau setara kas diterima atau dibayarkan.

Sedangkan Laporan Realisasi Anggaran basis kas untuk disusun dan disajikan dengan basis kas. Basis kas adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi atau peristiwa lainnya pada saat kas atau setara kas diterima atau dibayar. Hal ini sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) yang ditetapkan dalam Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.

### **A.4. Dasar Pengukuran**

Pengukuran adalah proses penetapan nilai uang untuk mengakui dan memasukkan setiap pos dalam laporan keuangan. Dasar pengukuran yang diterapkan BALAI KARANTINA PERTANIAN KELAS II TARAKAN dalam penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan adalah dengan menggunakan nilai perolehan historis.

Aset dicatat sebesar pengeluaran/penggunaan sumber daya ekonomi atau sebesar nilai wajar dari imbalan yang diberikan untuk memperoleh aset tersebut. Kewajiban dicatat sebesar nilai wajar sumber daya ekonomi yang digunakan pemerintah untuk memenuhi kewajiban yang bersangkutan.

Pengukuran pos-pos laporan keuangan menggunakan mata uang rupiah. Transaksi yang menggunakan mata uang asing dikonversi terlebih dahulu dan dinyatakan dalam mata uang rupiah.

### **A.5. Kebijakan Akuntansi**

Penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Tahun 2019 telah mengacu pada Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP). Kebijakan akuntansi merupakan prinsip-prinsip, dasar-dasar, konvensi-konvensi, aturan-aturan, dan praktik-praktik spesifik yang dipilih oleh suatu entitas pelaporan dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan. Kebijakan akuntansi yang diterapkan dalam laporan keuangan ini adalah merupakan kebijakan yang ditetapkan oleh BALAI KARANTINA PERTANIAN KELAS II TARAKAN yang merupakan entitas pelaporan dari Kementerian Pertanian. Disamping itu, dalam penyusunannya telah diterapkan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat di lingkungan pemerintahan.

Kebijakan-kebijakan akuntansi yang penting yang digunakan dalam penyusunan Laporan Keuangan BALAI KARANTINA PERTANIAN KELAS II TARAKAN adalah sebagai berikut:

**(1) Pendapatan - LRA**

- Pendapatan-LRA adalah semua penerimaan Rekening Kas Umum Negara yang menambah Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan yang menjadi hak pemerintah dan tidak perlu dibayar kembali oleh pemerintah.
- Pendapatan-LRA diakui pada saat kas diterima pada Kas Umum Negara (KUN).
- Akuntansi pendapatan-LRA dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah nettanya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).
- Pendapatan-LRA disajikan menurut klasifikasi sumber pendapatan.

**(2) Pendapatan - LO**

- Pendapatan-LO adalah hak pemerintah pusat yang diakui sebagai penambah ekuitas dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan dan tidak perlu dibayar kembali.
- Pendapatan-LO diakui pada saat timbulnya hak atas pendapatan dan /atau Pendapatan direalisasi, yaitu adanya aliran masuk sumber daya ekonomi.
- Akuntansi pendapatan-LO dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah nettanya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).
- Pendapatan disajikan menurut klasifikasi sumber pendapatan.

**(3) Belanja**

- Belanja adalah semua pengeluaran dari Rekening Kas Umum Negara yang mengurangi Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan yang tidak akan diperoleh pembayarannya kembali oleh pemerintah.
- Belanja diakui pada saat terjadi pengeluaran kas dari KUN.
- Khusus pengeluaran melalui bendahara pengeluaran, pengakuan belanja terjadi pada saat pertanggungjawaban atas pengeluaran tersebut disahkan oleh Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara (KPPN).
- Belanja disajikan menurut klasifikasi ekonomi/jenis belanja dan selanjutnya klasifikasi berdasarkan organisasi dan fungsi akan diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

**(4) Beban**

- Beban adalah penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa dalam periode pelaporan yang menurunkan ekuitas, yang dapat berupa pengeluaran atau konsumsi aset atau timbulnya kewajiban.
- Beban diakui pada saat timbulnya kewajiban; terjadinya konsumsi aset; dan terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa.

- Beban disajikan menurut klasifikasi ekonomi/jenis belanja dan selanjutnya klasifikasi berdasarkan organisasi dan fungsi diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

**(5) Aset**

- Aset diklasifikasikan menjadi Aset Lancar, Aset Tetap, Piutang Jangka Panjang dan Aset Lainnya.

**a. Aset Lancar**

- Kas disajikan di neraca dengan menggunakan nilai nominal. Kas dalam bentuk valuta asing disajikan di neraca dengan menggunakan kurs tengah Bank Indonesia pada tanggal neraca.
- Investasi Jangka Pendek BLU dalam bentuk surat berharga disajikan sebesar nilai perolehan sedangkan investasi dalam bentuk deposito dicatat sebesar nilai nominal.
- Piutang diakui apabila memenuhi kriteria sebagai berikut:
  - a) Piutang yang timbul dari Tuntutan Perbendaharaan/ Ganti Rugi apabila telah timbul hak yang didukung dengan Surat Keterangan Tanggung Jawab Mutlak dan/atau telah dikeluarkannya surat keputusan yang mempunyai kekuatan hukum tetap.
  - b) Piutang yang timbul dari perikatan diakui apabila terdapat peristiwa yang menimbulkan hak tagih dan didukung dengan naskah perjanjian yang menyatakan hak dan kewajiban secara jelas serta jumlahnya bisa diukur dengan andal
- Piutang disajikan dalam neraca pada nilai yang dapat direalisasikan (net realizable value). Hal ini diwujudkan dengan membentuk penyisihan piutang tak tertagih. Penyisihan tersebut didasarkan atas kualitas piutang yang ditentukan berdasarkan jatuh tempo dan upaya penagihan yang dilakukan pemerintah. Perhitungan penyisihannya adalah sebagai berikut:

Kualitas Piutang	Uraian	Penyisihan
Lancar	Belum dilakukan pelunasan s.d. tanggal jatuh tempo	0,5%
Kurang Lancar	Satu bulan terhitung sejak tanggal surat tagihan pertama tidak dilakukan pelunasan	10%
Diragukan	Satu bulan terhitung sejak tanggal surat tagihan kedua tidak dilakukan pelunasan	50%
Macet	1. Satu bulan terhitung sejak tanggal surat tagihan ketiga tidak dilakukan pelunasan	100%
	2. Piutang telah diserahkan kepada Panitia Urusan Piutang Negara/DJKN	



- Tagihan Penjualan Angsuran (TPA) dan Tuntutan Perbendaharaan/Ganti Rugi (TP/TGR) yang akan jatuh tempo 12 (dua belas) bulan setelah tanggal neraca disajikan sebagai Bagian Lancar TP/TGR atau Bagian Lancar TPA.
- Nilai Persediaan dicatat berdasarkan hasil perhitungan fisik pada tanggal neraca dikalikan dengan:  
harga pembelian terakhir, apabila diperoleh dengan pembelian;  
harga standar apabila diperoleh dengan memproduksi sendiri;  
harga wajar atau estimasi nilai penjualannya apabila diperoleh dengan cara lainnya.

**b. Aset Tetap**

- Aset tetap mencakup seluruh aset berwujud yang dimanfaatkan oleh pemerintah maupun untuk kepentingan publik yang mempunyai masa manfaat lebih dari 1 tahun.
- Nilai Aset tetap disajikan berdasarkan harga perolehan atau harga wajar.
- Pengakuan aset tetap didasarkan pada nilai satuan minimum kapitalisasi sebagai berikut:
- Tagihan Penjualan Angsuran (TPA) dan Tuntutan Ganti Rugi (TGR) yang akan jatuh tempo 12 (dua belas) bulan setelah tanggal neraca disajikan sebagai Bagian Lancar TPA/TGR.
  - a. Pengeluaran untuk per satuan peralatan dan mesin dan peralatan olah raga yang nilainya sama dengan atau lebih dari Rp1.000.000 (satu juta rupiah);
  - b. Pengeluaran untuk gedung dan bangunan yang nilainya sama dengan atau lebih dari Rp25.000.000 (dua puluh lima juta rupiah);
  - c. Pengeluaran yang tidak tercakup dalam batasan nilai minimum kapitalisasi tersebut di atas, diperlakukan sebagai biaya kecuali pengeluaran untuk tanah, jalan/irigasi/jaringan, dan aset tetap lainnya berupa koleksi perpustakaan dan barang bercorak kesenian.
- Aset Tetap yang tidak digunakan dalam kegiatan operasional pemerintah yang disebabkan antara lain karena aus , ketinggalan jaman, tidak sesuai dengan kebutuhan organisasi yang makin berkembang, rusak berat, tidak sesuai dengan rencana umum tata ruang (RUTR), atau masa kegunaannya telah berakhir direklasifikasi ke Aset Lain-Lain pada pos Aset Lainnya.
- Aset tetap yang secara permanen dihentikan penggunaannya, dikeluarkan dari neraca pada saat ada penetapan dari entitas sesuai dengan ketentuan perundang-undangan di bidang pengelolaan BMN/BMD.

**c. Penyusutan Aset Tetap**

- Penyusutan aset tetap adalah penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat dari suatu aset tetap. Kebijakan penyusutan aset tetap didasarkan pada Peraturan Menteri Keuangan No.01/PMK.06/2013 tentang Penyusutan Barang Milik Negara Berupa Aset Tetap pada Entitas Pemerintah Pusat sebagaimana diubah dengan PMK 90/PMK.06/2014 tentang Penyusutan Barang Milik Negara Berupa Aset Tetap pada Entitas Pemerintah Pusat.

- Penyusutan aset tetap tidak dilakukan terhadap:
  - a. Tanah
  - b. Konstruksi dalam Pengerjaan (KDP)
  - c. Aset Tetap yang dinyatakan hilang berdasarkan dokumen sumber sah atau dalam kondisi rusak berat dan/atau usang yang telah diusulkan kepada Pengelola Barang untuk dilakukan penghapusan.
- Penghitungan dan pencatatan Penyusutan Aset Tetap dilakukan setiap akhir semester tanpa memperhitungkan adanya nilai residu.
- Penyusutan Aset Tetap dilakukan dengan menggunakan metode garis lurus yaitu dengan mengalokasikan nilai yang dapat disusutkan dari Aset Tetap secara merata setiap semester selama Masa Manfaat.
- Masa Manfaat Aset Tetap ditentukan dengan berpedoman Keputusan Menteri Keuangan Nomor: 59/KMK.06/2013 tentang Tabel Masa Manfaat Dalam Rangka Penyusutan Barang Milik Negara berupa Aset Tetap pada Entitas Pemerintah Pusat. Secara umum tabel masa manfaat adalah sebagai berikut:

Kelompok Aset Tetap	Masa Manfaat
Peralatan dan Mesin	2 s.d 20 tahun
Gedung dan Bangunan	10 s.d 50 tahun
Jakan, Irigasi dan Jaringan	5 s.d 40 tahun
Aset Tetap Lainnya (Alat Musik Modern)	4 tahun

**d. Piutang Jangka Panjang**

- Piutang Jangka Panjang adalah piutang yang diharapkan / dijadwalkan akan diterima dalam jangka waktu lebih dari 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan.
- Tagihan Penjualan Angsuran (TPA, Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR) dinilai berdasarkan nilai nominal dan disajikan sebesar nilai yang dapat direalisasikan.

**e. Aset Lainnya**

- Aset Lainnya adalah aset pemerintah selain aset lancar, aset tetap, dan piutang jangka panjang. Termasuk dalam Aset Lainnya adalah aset tak berwujud, tagihan penjualan angsuran yang jatuh tempo lebih dari 12 (dua belas) bulan, aset kerjasama dengan pihak ketiga (kemitraan), dan kas yang dibatasi penggunaannya.
- Aset Tak Berwujud (ATB) disajikan sebesar nilai tercatat netto yaitu sebesar harga perolehan setelah dikurangi akumulasi amortisasi.
- Amortisasi ATB dengan masa manfaat terbatas dilakukan dengan metode garis lurus dan nilai sisa nihil. Sedangkan atas ATB dengan masa manfaat tidak terbatas tidak dilakukan amortisasi.

- Masa manfaat Aset Tak Berwujud ditentukan dengan berpedoman Keputusan Menteri Keuangan Nomor:620/KM.6/2015 tentang Masa Manfaat Dalam Rangka Amortisasi Barang Milik Negara berupa aset tak berwujud pada Entitas Pemerintah Pusat. Secara umum tabel masa manfaat adalah sebagai berikut:

Kelompok Aset Tak Berwujud	Masa Manfaat (Tahun)
Software Komputer	04
Franchise	05
Lisensi, Hak Paten Sederhana, Merk, Desain Industri, Rahasia Dagang, Desain Tata Letak Sirkuit Terpadu	10
Hak Ekonomi Lembaga Penyiaran, Paten Biasa, Perlindungan Varietas Tanaman Semusim	20
Hak Cipta Karya Seni Terapan, Perlindungan Varietas Tanaman Tahunan	25
Hak Ekonomi atas Ciptaan Gol. II, Hak Ekonomi Pelaku Pertunjukan, Hak Ekonomi Produser Fonogram	50
Hak Ekonomi atas Ciptaan Gol. I	70

- Aset Lain-lain berupa aset tetap pemerintah disajikan sebesar nilai buku yaitu harga perolehan dikurangi akumulasi penyusutan.

#### (6) Kewajiban

- Kewajiban adalah utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi pemerintah.
- Kewajiban pemerintah diklasifikasikan ke dalam kewajiban jangka pendek dan kewajiban jangka panjang.
  - a. Kewajiban Jangka Pendek  
Suatu kewajiban diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka pendek jika diharapkan untuk dibayar atau jatuh tempo dalam waktu dua belas bulan setelah tanggal pelaporan.  
Kewajiban jangka pendek meliputi Utang Kepada Pihak Ketiga, Belanja yang Masih Harus Dibayar, Pendapatan Diterima di Muka, Bagian Lancar Utang Jangka Panjang, dan Utang Jangka Pendek Lainnya.
  - b. Kewajiban Jangka Panjang  
Kewajiban diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka panjang jika diharapkan untuk dibayar atau jatuh tempo dalam waktu lebih dari dua belas bulan setelah tanggal pelaporan.
- Kewajiban dicatat sebesar nilai nominal, yaitu sebesar nilai kewajiban pemerintah pada saat pertama kali transaksi berlangsung.

#### (7) Ekuitas

- Ekuitas merupakan selisih antara aset dengan kewajiban dalam satu periode. Pengungkapan lebih lanjut dari ekuitas disajikan dalam Laporan Perubahan Ekuitas.

## B. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN REALISASI ANGGARAN

Selama periode berjalan, BALAI KARANTINA PERTANIAN KELAS II TARAKAN telah mengadakan revisi Daftar Isian Pelaksanaan Anggaran (DIPA) dari DIPA awal. Hal ini disebabkan oleh adanya program belanja pemerintah dan adanya perubahan kegiatan sesuai dengan kebutuhan dan situasi serta kondisi pada saat pelaksanaan. Perubahan tersebut berdasarkan sumber pendapatan dan jenis belanja adalah sebagai berikut:

Uraian	Anggaran Awal	Anggaran Setal Revisi
<b>Pendapatan</b>		
Pendapatan Jasa Karantina Pertanian dan Peternakan	570,000,000.00	570,000,000.00
<b>Jumlah Pendapatan</b>	<b>570,000,000.00</b>	<b>570,000,000.00</b>
<b>Belanja</b>		
Belanja Gaji dan Tunjangan PNS	2,507,580,000.00	2,698,320,000.00
Belanja Lembur	1,245,480,000.00	1,054,740,000.00
Belanja Barang Operasional	2,298,658,000.00	2,463,471,000.00
Belanja Barang Non Operasional	96,300,000.00	205,392,000.00
Belanja Barang Persediaan	373,000,000.00	407,160,000.00
Belanja Jasa	857,861,000.00	683,386,000.00
Belanja Pemeliharaan	1,229,036,000.00	1,229,036,000.00
Belanja Perjalanan Dalam Negeri	1,363,400,000.00	1,276,990,000.00
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	1,624,647,000.00	1,644,057,000.00
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	327,800,000.00	315,388,000.00
Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan	0.00	30,822,000.00
<b>Jumlah Belanja</b>	<b>11,923,762,000.00</b>	<b>12,008,762,000.00</b>

### B.1. PENERIMAAN NEGARA BUKAN PAJAK

Realisasi Pendapatan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2019 adalah sebesar Rp830,634,023.00 atau mencapai 145.73% dari estimasi pendapatan yang ditetapkan sebesar Rp570,000,000.00. Rincian estimasi pendapatan dan realisasinya adalah sebagai berikut:

#### Rincian Estimasi dan Realisasi Pendapatan

Uraian	2019		
	Anggaran	Realisasi	.%
<b>Akun Pendapatan</b>			
Pendapatan Dari Penjualan, Pengelolaan BMN,	0.00	14,031,513.00	0.00
Pendapatan Jasa Lainnya	0.00	37,350,000.00	0.00

Uraian	2019		
	Anggaran	Realisasi	.%
Pendapatan Jasa Karantina dan Peternakan	570,000,000.00	830,634,023.00	145.73
Pendapatan Lain-lain	0.00	9,109,595.00	0.00
<b>Jumlah</b>	<b>570,000,000.00</b>	<b>830,634,023.00</b>	<b>145.73</b>

Realisasi Pendapatan TA 2019 mengalami kenaikan sebesar 145,73% dibandingkan TA 2018. Rincian perbandingan realisasi pendapatan pada BALAI KARANTINA PERTANIAN KELAS II TARAKAN adalah sebagai berikut:

Perbandingan Realisasi Pendapatan  
31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018

Uraian	Realisasi 31 Desember 2019	Realisasi 31 Desember 2018	.%
Pendapatan Dari Penjualan, Pengelolaan BMN,	14,031,513.00	2,634,252.00	0.00
Pendapatan Jasa Lainnya	37,350,000.00	12,450,000.00	0.00
Pendapatan Jasa Karantina Pertanian dan Peternakan	770,142,915.00	522,581,899.00	0.00
Pendapatan Lain-lain (pendapatan pemindahtangan BMN)	9,109,595.00	60,437,700.00	0.00
Penerimaan kembali belanja pegawai tahun anggaran yang lalu		555,255.00	
<b>Jumlah</b>	<b>830,634,023.00</b>	<b>598,659,106.00</b>	<b>0.00</b>

## B.2 BELANJA

Realisasi Belanja pada TA 2019 adalah sebesar Rp11,819,791,405.00 atau 98.43% dari anggaran belanja sebesar Rp12,008,762,000.00. Rincian anggaran dan realisasi belanja TA 2019 adalah sebagai berikut:

Rincian Pagu dan Realisasi Belanja per  
31 Desember 2019

Uraian	2019		
	Anggaran	Realisasi	.%
Belanja Pegawai	3,753,060,000.00	3,570,504,704.00	95.14
Belanja Barang	6,265,435,000.00	6,264,681,816.00	99.99
Belanja Modal	1,990,267,000.00	1,990,254,012.00	100.00
<b>Total Belanja Kotor</b>	<b>12,008,762,000.00</b>	<b>11,825,440,532.00</b>	<b>98.47</b>

Uraian	2019		
	Anggaran	Realisasi	.%
<b>Akun Belanja</b>			
Pengembalian Belanja		-5,649,127.00	0.00
<b>Total Belanja</b>	<b>12,008,762,000.00</b>	<b>11,819,791,405.00</b>	<b>98.43</b>

Dibandingkan dengan Tahun 2018, Realisasi Belanja TA 2019 mengalami penurunan sebesar 0.04% dibandingkan realisasi belanja pada tahun sebelumnya. Hal ini disebabkan antara lain:

1. Adanya pegawai mutasi sebanyak 6 orang ke UPT lain tahun 2019.
2. Tidak diambil sisa dana belanja pegawai ke Pusat.

Perbandingan Realisasi Belanja  
31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018

Uraian	Realisasi 31 Desember 2019	Realisasi 31 Desember 2018	.%
Belanja Pegawai	3,569,602,577.00	2,796,129,560.00	0.21
Belanja Barang	6,259,934,816.00	6,062,863,391.00	0.03
Belanja Modal	1,990,254,012.00	2,418,669,970.00	-0.21
<b>Total Belanja</b>	<b>11,819,791,405.00</b>	<b>11,277,662,921.00</b>	<b>0.01</b>

### B.3. BELANJA PEGAWAI

Realisasi Belanja Pegawai per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah masing-masing sebesar Rp3,569,602,577.00 dan Rp2,683,932,729.00. Belanja Pegawai adalah belanja atas kompensasi, baik dalam bentuk uang maupun barang yang ditetapkan berdasarkan peraturan perundang-undangan yang diberikan kepada pejabat negara, Pegawai Negeri Sipil (PNS), dan pegawai yang dipekerjakan oleh pemerintah yang belum berstatus PNS sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dilaksanakan kecuali pekerjaan yang berkaitan dengan pembentukan modal. Realisasi belanja TA 2019 mengalami kenaikan sebesar 0.32% dari TA 2018. Hal ini disebabkan antara lain oleh:

1. Kenaikan gaji berkala
2. Kenaikan pangkat pegawai.

Perbandingan Belanja Pegawai  
per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018

Uraian	Realisasi 31 Desember 2019	Realisasi 31 Desember 2018	Naik (Turun) %

Uraian	Realisasi 31 Desember 2019	Realisasi 31 Desember 2018	Naik (Turun) %
Belanja Gaji dan Tunjangan PNS	3,569,602,577.00	2,485,273,560.00	0.31
Belanja Lembur	1,036,279,000.00	310,856,000.00	0.70
<b>Jumlah Belanja Kotor</b>	<b>3,570,504,704.00</b>	2,796,129,560.00	<b>0.21</b>
<b>Pengembalian Belanja Pegawai</b>	<b>-902,127.00</b>	-1,270,340.00	<b>-0.40</b>
<b>Jumlah Belanja</b>	<b>3,569,602,577.00</b>	2,794,859,220.00	<b>0.21</b>

#### B.4. BELANJA BARANG

Realisasi Belanja Barang per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah masing-masing sebesar Rp6,259,934,816.00 dan Rp6,062,863,391.00. Realisasi belanja barang TA 2019 mengalami kenaikan sebesar 0.03% dari TA 2018. Perbandingan Belanja Barang

per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018

Uraian	Realisasi 31 Desember 2019	Realisasi 31 Desember 2018	Naik (Turun) %
Belanja Barang Operasional	2,463,448,815.00	2,579,738,040.00	-0.04
Belanja Barang Non Operasional	205,392,000.00	<b>185,083,300.00</b>	0.09
Belanja Barang Persediaan	407,159,500.00	267,102,910.00	0.34
Belanja Jasa	682,934,045.00	637,383,002.00	0.06
Belanja Pemeliharaan	1,228,958,006.00	1,099,863,089.00	0.10
Belanja Perjalanan Dalam Negeri	1,276,789,450.00	1,293,693,050.00	-0.01
<b>Jumlah Belanja Kotor</b>	<b>6,264,681,816.00</b>	6,062,863,391.00	<b>0.03</b>
<b>Pengembalian Belanja Barang</b>	<b>-4,747,000.00</b>	0.00	<b>-0.100</b>
<b>Jumlah Belanja</b>	<b>6,259,934,816.00</b>	6,062,863,391.00	<b>0.03</b>

#### B.5. BELANJA MODAL

Realisasi Belanja Modal per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah masing-masing sebesar Rp1,990,254,012.00 dan Rp2,418,669,970.00 Belanja modal merupakan pengeluaran anggaran untuk perolehan aset tetap dan aset lainnya yang memberi manfaat lebih dari satu periode akuntansi. Realisasi belanja modal pada TA 2019 mengalami penurunan sebesar 0.170% dibandingkan TA 2018. Hal ini disebabkan antara lain oleh:

1. Tahun 2019 tidak ada pengadaan belanja tanah.



Perbandingan Belanja Modal  
per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018

Uraian	Realisasi 31 Desember 2019	Realisasi 31 Desember 2018	Naik/(Turun) %
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	1,644,048,012.00	1,624,875,000.00	0.01
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	315,384,000.00	505,755,520.00	-0.60
Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan	30,822,000.00	132,916,950.00	-3.31
Belanja modal tanah		155,122,500.00	-0.100
<b>Jumlah Belanja Kotor</b>	<b>1,990,254,012.00</b>	<b>2,418,669,970.00</b>	<b>-0.21</b>
<b>Pengembalian Belanja Modal</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Jumlah Belanja</b>	<b>1,990,254,012.00</b>	<b>2,418,669,970.00</b>	<b>-0.21</b>

**B.5.1. BELANJA MODAL PERALATAN DAN MESIN**

Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah masing-masing sebesar Rp1,644,048,012.00 dan Rp1,624,875,000.00. Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin TA 2019 mengalami kenaikan sebesar 0.00% dibandingkan TA 2018.

Perbandingan Belanja Modal Peralatan dan Mesin  
per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018

Uraian Jenis Belanja	Realisasi 31 Desember 2019	Realisasi 31 Desember 2018	Naik (Turun) %
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	1,644,048,012.00	1,624,875,000.00	0.01
<b>Jumlah Belanja Kotor</b>	<b>1,644,048,012.00</b>	<b>1,624,875,000.00</b>	<b>0.01</b>
<b>Pengembalian Belanja</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>Jumlah Belanja</b>	<b>1,644,048,012.00</b>	<b>1,624,875,000.00</b>	<b>0.01</b>

**B.5.2. BELANJA MODAL GEDUNG DAN BANGUNAN**

Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah masing-masing sebesar Rp315,384,000.00 dan Rp505,755,520.00. Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan TA 2019 mengalami penurunan sebesar 0.37% dibandingkan TA 2018.

Perbandingan Belanja Modal Gedung dan Bangunan  
per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018

Uraian Jenis Belanja	Realisasi 31 Desember 2019	Realisasi 31 Desember 2018	Naik (Turun) %
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	315,384,000.00	505,755,520.00	-0.60
<b>Jumlah Belanja Kotor</b>	<b>315,384,000.00</b>	505,755,520.00	<b>-0.60</b>
<b>Pengembalian Belanja</b>	<b>0.00</b>	0.00	<b>0.00</b>
<b>Jumlah Belanja</b>	<b>315,384,000.00</b>	<b>505,755,520.00</b>	<b>-0.60</b>

**B.5.3. BELANJA MODAL JALAN, IRIGASI DAN JARINGAN**

Realisasi Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah masing-masing sebesar Rp30,822,000.00 dan Rp132,916,950.00. Realisasi Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan TA 2019 mengalami penurunan sebesar 0.76% dibandingkan TA 2018. Perbandingan Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan.

per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018

Uraian Jenis Belanja	Realisasi 31 Desember 2019	Realisasi 31 Desember 2018	Naik (Turun) %
Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan	30,822,000.00	132,916,950.00	-3.31
<b>Jumlah Belanja Kotor</b>	<b>30,822,000.00</b>	132,916,950.00	<b>-3.31</b>
<b>Pengembalian Belanja</b>	<b>0.00</b>	0.00	<b>0.00</b>
<b>Jumlah Belanja</b>	<b>30,822,000.00</b>	132,916,950.00	<b>-3.31</b>

## C. PENJELASAN ATAS POS-POS NERACA

### C.1. ASET LANCAR

#### C.1.1. Kas di Bendahara Penerimaan

Saldo Kas di Bendahara Penerimaan per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah masing-masing sebesar Rp0.00 dan Rp331.510.00. Kas di Bendahara Penerimaan meliputi saldo uang tunai dan saldo rekening di bank yang berada di bawah tanggung jawab Bendahara Penerimaan yang sumbernya berasal dari pelaksanaan tugas pemerintahan berupa Penerimaan Negara Bukan Pajak.

#### Perbandingan Kas di Bendahara Penerimaan per 31 Desember 2019

Uraian	31 Desember 2019
Kas di Bendahara Penerimaan	0.00
<b>Jumlah</b>	<b>0.00</b>

#### C.1.2. Piutang Bukan Pajak

Saldo Piutang Bukan Pajak per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah masing-masing sebesar -Rp10,473,353,891.00.00 dan Rp331,510.00. Piutang bukan pajak merupakan hak atau pengakuan pemerintah atas uang atau jasa terhadap pelayanan yang telah diberikan namun belum diselesaikan pembayarannya. Rincian Piutang Bukan Pajak disajikan sebagai berikut:

#### Perbandingan Piutang Bukan Pajak per 31 Desember 2019

Uraian	31 Desember 2019	31 Desember 2018
Piutang Penerimaan Negara Bukan Pajak	0.00	-331,510.00
<b>Jumlah</b>	<b>0.00</b>	<b>-331,510.00</b>

#### C.1.3. Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Bukan Pajak

Saldo Penyisihan Piutang Tak Tertagih – Piutang Bukan Pajak per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah masing-masing sebesar Rp1,658.00 dan Rp1,658.00.

Penyisihan Piutang Tak Tertagih - Piutang Bukan Pajak adalah merupakan estimasi atas ketidaktertagihan piutang jangka pendek yang ditentukan oleh kualitas piutang masing-masing debitur. Rincian Penyisihan Piutang Tak Tertagih - Piutang Bukan Pajak pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Perbandingan Penyisihan Piutang Tak Tertagih - Piutang Bukan Pajak  
per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018

Kualitas Piutang	Nilai Piutang	% Penyisihan	Nilai Penyisihan
Lancar	0,00	0,5%	0,00
Kurang Lancar	0,00	10%	0,00
Diragukan	0,00	50%	0,00
Macet	0,00	100%	0,00

#### C.1.4. Persediaan

Saldo Persediaan per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah masing-masing sebesar Rp285,109,454.00 dan Rp285,947,818.00. Persediaan merupakan jenis aset dalam bentuk barang atau perlengkapan (supplies) pada tanggal neraca yang diperoleh dengan maksud untuk mendukung kegiatan operasional dan/atau untuk dijual, dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat. Rincian Persediaan per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah sebagai berikut:

Perbandingan Persediaan  
per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018

Uraian	31 Desember 2019	31 Desember 2018
Barang Konsumsi	270,669,670.00	271,441,857.00
<b>Jumlah</b>	<b>270,669,670.00</b>	<b>271,441,857.00</b>

## C.2. ASET TETAP

### C.2.1. Tanah

Nilai Aset Tetap berupa Tanah yang dimiliki BALAI KARANTINA PERTANIAN KELAS II TARAKAN per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah masing-masing sebesar Rp14,658,557,400.00 dan Rp14,815,155,500.0. Mutasi nilai Tanah tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut:

<b>Saldo Nilai Perolehan per 31 Desember 2018</b>	<b>14,660,033,000.00</b>
<b>Mutasi Kurang</b>	
Koreksi Pencatatan Nilai/Kuantitas	-1,475,600.00
<b>Saldo per 31 Desember 2019</b>	<b>14,658,557,400.00</b>

Mutasi transaksi penambahan dan pengurangan tanah adalah berupa:

1. Kelebihan bayar atas pengurangan lahan tanah di akibabu.

### C.2.2. Peralatan dan Mesin

Nilai Aset Peralatan dan Mesin yang dimiliki BALAI KARANTINA PERTANIAN KELAS II TARAKAN per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah masing-masing sebesar Rp7,305,164,737.00 dan Rp7,510,170,725.00 Mutasi nilai Peralatan dan Mesin tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut:

<b>Saldo Nilai Perolehan per 31 Desember 2018</b>	<b>5,661,116,725.00</b>
<b>Mutasi Tambah</b>	
Pembelian	1,478,571,900.00
Penyelesaian Pembangunan Dengan KDP	148,810,112.00
Pengembangan Nilai Aset	16,666,000.00
<b>Saldo per 31 Desember 2019</b>	<b>7,305,164,737.00</b>
Akumulasi Penyusutan s.d 31 Desember 2019	-4,840,515,768.00
<b>Nilai Buku per 31 Desember 2019</b>	<b>2,464,648,969.00</b>

Mutasi transaksi penambahan dan pengurangan peralatan dan mesin adalah berupa:

1. Pembelian generator untuk wilker Bandara.
2. Adanya biaya pengiriman alat ke Wilker.

### C.2.3. Gedung dan Bangunan

Nilai Aset Gedung dan Bangunan yang dimiliki BALAI KARANTINA PERTANIAN KELAS II TARAKAN per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah masing-masing sebesar Rp10,597,165,385.00 dan Rp10,679,631,900.00. Mutasi nilai Gedung dan Bangunan tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut:

<b>Saldo Nilai Perolehan per 31 Desember 2018</b>	<b>10,289,415,380.00</b>
<b>Mutasi Tambah</b>	
Penyelesaian Pembangunan Langsung	105,618,000.00
Pengembangan Nilai Aset	209,766,000.00
<b>Mutasi Kurang</b>	
Koreksi Pencatatan Nilai/Kuantitas	-7,633,995.00
<b>Saldo per 31 Desember 2019</b>	<b>10,597,165,385.00</b>
Akumulasi Penyusutan s.d 31 Desember 2019	-403,166,213.00
<b>Nilai Buku per 31 Desember 2019</b>	<b>10,193,999,172.00</b>

Mutasi transaksi penambahan dan pengurangan Gedung dan Bangunan adalah berupa:

1. Pembuatan dan pemasangan paving halaman kantor wilker Sebatik.

#### C.2.4. Jalan, Irigasi dan Jaringan

Nilai Aset Jalan, Irigasi dan Jaringan yang dimiliki BALAI KARANTINA PERTANIAN KELAS II TARAKAN per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah masing-masing sebesar Rp483,540,400.00 dan Rp591,635,350.00. Mutasi nilai Jalan, Irigasi dan Jaringan tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut:

<b>Saldo Nilai Perolehan per 31 Desember 2018</b>	<b>452,718,400.00</b>
<b>Mutasi Tambah</b>	
Penyelesaian Pembangunan Langsung	12,412,000.00
Pengembangan Nilai Aset	18,410,000.00
<b>Saldo per 31 Desember 2019</b>	<b>483,540,400.00</b>
Akumulasi Penyusutan s.d 31 Desember 2019	-117,816,087.00
<b>Nilai Buku per 31 Desember 2019</b>	<b>365,724,313.00</b>

Mutasi transaksi penambahan dan pengurangan Jalan, Irigasi dan Jaringan adalah berupa:

1. Pembuatan jarian air untuk wilker Sebatik.

#### C.2.5. Akumulasi Penyusutan Aset Tetap

Nilai saldo Akumulasi Penyusutan Aset Tetap yang dimiliki BALAI KARANTINA PERTANIAN KELAS II TARAKAN per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah masing-masing sebesar Rp-5,283,743,507.00 dan Rp-4,071,532,273.00.

Akumulasi Penyusutan Aset Tetap merupakan kontra akun Aset Tetap yang disajikan berdasarkan pengakumulasian atas penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat Aset Tetap selain untuk Tanah dan Konstruksi dalam Pengerjaan (KDP). Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 31 Desember 2019 adalah sebagai berikut:

##### Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap

No	Aset Tetap	Nilai Perolehan	Akm. Penyusutan	Nilai Buku
1.	Peralatan dan Mesin	7,305,164,737.00	-4,840,515,768.00	2,464,648,969.00
2.	Gedung dan Bangunan	10,597,165,385.00	-403,166,213.00	10,193,999,172.00
3.	Jalan, Irigasi dan Jaringan	483,540,400.00	-117,816,087.00	365,724,313.00

No	Aset Tetap	Nilai Perolehan	Akm. Penyusutan	Nilai Buku
	<b>Akumulasi Penyusutan</b>	<b>18,385,870,522.00</b>	<b>-5,385,661,970.00</b>	<b>13,000,208,552.00</b>

### C.3. ASET LAINNYA

#### C.3.1. Aset Lain-lain

Nilai Aset Lain-lain yang dimiliki BALAI KARANTINA PERTANIAN KELAS II TARAKAN per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah masing-masing sebesar Rp157,214,308.00 dan Rp109,539,000.00 Aset Lain-lain merupakan Barang Milik Negara (BMN) yang berada dalam kondisi rusak berat dan tidak lagi digunakan dalam operasional BALAI KARANTINA PERTANIAN KELAS II TARAKAN serta dalam proses penghapusan dari BMN.

#### C.3.2. Akumulasi Penyusutan/Amortisasi Aset Lainnya

Nilai saldo Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya yang dimiliki BALAI KARANTINA PERTANIAN KELAS II TARAKAN per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah masing-masing sebesar Rp-4,416,327.00 dan Rp-154,014,308.00.

Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya merupakan kontra akun Aset Lainnya yang disajikan berdasarkan pengakumulasian atas penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat Aset Lainnya.

Berikut disajikan rangkuman Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya per 31 Desember 2019, sedangkan rincian akumulasi penyusutan aset lainnya disajikan pada Lampiran Laporan Keuangan ini.

#### Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya

No	Aset Lainnya	Nilai Perolehan	Akm. Penyusutan	Nilai Buku
1.	Aset Lain-lain	157,214,308.00	-156,958,526.00	255,782.00
	<b>Akumulasi Penyusutan</b>	<b>157,214,308.00</b>	<b>-156,958,526.00</b>	<b>255,782.00</b>

### C.4. KEWAJIBAN JANGKA PENDEK

#### C.4.1. Utang kepada Pihak Ketiga

Saldo Utang kepada Pihak Ketiga per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah masing-masing sebesar Rp34,010,461.00 dan 33,913,706.00. Utang kepada Pihak Ketiga merupakan belanja yang masih harus dibayar dan merupakan kewajiban yang harus segera diselesaikan kepada pihak ketiga lainnya dalam waktu kurang dari 12 (dua belas bulan). Adapun rincian Utang kepada Pihak Ketiga pada BALAI KARANTINA PERTANIAN KELAS II TARAKAN per tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Perbandingan Utang kepada Pihak Ketiga  
per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018

Uraian	31 Desember 2019	31 Desember 2018
Belanja Barang yang Masih Harus Dibayar	34,010,461.00.00	33,913,706.00
<b>Jumlah</b>	<b>34,010,461.00.00</b>	<b>31,818,877.00</b>

## C.5. EKUITAS

### C.5. Ekuitas

Saldo Ekuitas per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah masing-masing sebesar Rp29,196,779,231.00 dan Rp28,636,085,978.00. Ekuitas adalah merupakan kekayaan bersih entitas yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban. Rincian lebih lanjut tentang ekuitas disajikan dalam Laporan Perubahan Ekuitas.



## D. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN OPERASIONAL

### D.1. Pendapatan Negara Bukan Pajak Lainnya

Jumlah Pendapatan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah masing-masing sebesar Rp821,121,418.00 dan Rp598,659,106.00 Pendapatan tersebut terdiri dari:

Perbandingan PNBPN Lainnya  
per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018

Uraian	Realisasi 31 Desember 2019	Realisasi 31 Desember 2018	Naik (Turun) %
Pendapatan Jasa Karantina Pertanian dan Peternakan	770,142,915.00	522,581,899.00	0.32
Pendapatan Jasa Lainnya	37,350,000.00	12,450,000.00	0.66
Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan	13,960,013.00	2,634,252.00	0.81
Pendapatan pemindahtanganan BMN Lainnya	9,109,595.00	60,437,700.00	-0.56
Penerimaan kembali belanja pegawai tahun anggaran yang lalu	71,500.00	555,255.00	-0.76
<b>Jumlah</b>	<b>830,634,023.00</b>	<b>598,659,106.00</b>	<b>0.27</b>

Kenaikan pendapatan ini dikarenakan adanya perubahan tarif PNBPN

### D.2. Beban Pegawai

Jumlah Beban Pegawai untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah masing-masing sebesar Rp3,569,602,577.00 dan Rp2,794,859,220.00. Beban Pegawai adalah beban atas kompensasi, baik dalam bentuk uang maupun barang yang ditetapkan berdasarkan peraturan perundang-undangan yang diberikan kepada pejabat negara, Pegawai Negeri Sipil (PNS), dan pegawai yang dipekerjakan oleh pemerintah yang belum berstatus PNS sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dilaksanakan kecuali pekerjaan yang berkaitan dengan pembentukan modal.

Perbandingan Beban Pegawai  
per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018

Uraian	Realisasi 31 Desember 2019	Realisasi 31 Desember 2018	Naik (Turun) %
Beban Gaji Pokok PNS	1,733,533,740.00	1,676,015,660.00	0.03
Beban Pembulatan Gaji PNS	36,933.00	29,125.00	0.21
Beban Tunj. Anak PNS	36,558,462.00	<b>37,506,981.00</b>	-0.03

Uraian	Realisasi 31 Desember 2019	Realisasi 31 Desember 2018	Naik (Turun) %
Beban Tunj. Beras PNS	101,750,100.00	<b>107,109,180.00</b>	-0.05
Beban Tunj. Fungsional PNS	146,520,000.00	160,530,000.00	-0.09
Beban Tunj. PPh PNS	456,500.00	366,100.00	0.19
Beban Tunj. Struktural PNS	29,170,000.00	34,300,000.00	-0.17
Beban Tunj. Suami/Istri PNS	134,247,842.00	<b>136,936,174.00</b>	-0.02
Beban Tunjangan Umum PNS	51,790,000.00	42,650,000.00	0.17
Beban Uang Lembur	1,036,279,000.00	310,856,000.00	0.70
Beban Uang Makan PNS	299,260,000.00	288,560,000.00	0.03
<b>Jumlah</b>	<b>3,569,602,577.00</b>	<b>2,794,859,220.00</b>	<b>0.21</b>

Kenaikan ini dikarenakan adanya penambahan CPNS sebanyak 5 pegawai.

### D.3. Beban Persediaan

Jumlah Beban Persediaan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah masing-masing sebesar Rp435,424,705.00 dan - Rp10,473,353,891.00.00. Beban Persediaan merupakan beban untuk mencatat konsumsi atas barang-barang yang habis pakai, termasuk barang-barang hasil produksi baik yang dipasarkan maupun tidak dipasarkan. Rincian Beban Persediaan untuk 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah sebagai berikut:

#### Perbandingan Beban Persediaan per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018

Uraian	Realisasi 31 Desember 2019	Realisasi 31 Desember 2018	Naik (Turun) %
Beban Persediaan konsumsi	435,424,705.00	159,427,895.00	0.63
<b>Jumlah</b>	<b>435,424,705.00</b>	159,427,895.00	<b>0.63</b>

### D.4. Beban Barang dan Jasa

Jumlah Beban Barang dan Jasa untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah masing-masing sebesar Rp3,351,871,651.00 dan Rp3,417,409,171.00. Beban Barang dan Jasa adalah konsumsi atas jasa-jasa dalam rangka penyelenggaraan kegiatan entitas. Rincian Beban Barang dan Jasa untuk 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah sebagai berikut:

Perbandingan Beban Barang dan Jasa  
per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018

Uraian	Realisasi 31 Desember 2019	Realisasi 31 Desember 2018	Naik (Turun) %
Beban Bahan	193,142,000.00	151,232,100.00	0.21
Beban Barang Operasional Lainnya	53,792,000.00	0.00	0.100
Beban Barang Non Operasional Lainnya	0.00	5,000,000.00	-0.100
Beban Honor Operasional Satuan Kerja	173,930,000.00	189,840,000.00	-0.09
Beban Honor Output Kegiatan	12,250,000.00	28,851,200.00	-1.35
Beban Jasa Lainnya	166,837,500.00	97,775,000.00	0.41
Beban Jasa Profesi	18,700,000.00	20,400,000.00	-0.09
Beban Keperluan Perkantoran	1,984,271,807.00	<b>2,051,180,000.00</b>	-0.03
Beban Langganan Air	50,747,822.00	<b>66,496,084.00</b>	-0.31
Beban Langganan Daya dan Jasa Lainnya	45,272,584.00	<b>34,656,750.00</b>	0.23
Beban Langganan Listrik	265,767,954.00	<b>267,286,483.00</b>	-0.005
Beban Langganan Telepon	56,777,586.00	73,116,774.00	-0.28
Beban Penambah Daya Tahan Tubuh	215,460,000.00	225,720,000.00	-0.04
Beban Pengiriman Surat Dinas Pos Pusat	35,995,008.00	30,944,040.00	0.14
Beban Sewa	78,927,354.00	<b>79,746,740.00</b>	0.01
Beban Aset Ekstrakomtabel Peralatan dan mesin	0.00	13,110,000.00	-0.100
<b>Jumlah</b>	<b>3,351,571,615.00</b>	<b>3,417,409,171.00</b>	<b>-0.01</b>

#### D.5. Beban Pemeliharaan

Jumlah Beban Pemeliharaan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah masing-masing sebesar Rp1,228,958,006.00 dan Rp1,099,863,089.00. Beban pemeliharaan merupakan beban yang dimaksudkan untuk mempertahankan aset tetap atau aset lainnya yang sudah ada ke dalam kondisi normal. Rincian Beban Pemeliharaan untuk 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah sebagai berikut:

Perbandingan Beban Pemeliharaan  
per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018

Uraian	Realisasi 31 Desember 2019	Realisasi 31 Desember 2018	Naik (Turun) %
Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	461,496,000.00	421,144,000.00	0.08
Beban Pemeliharaan Jaringan	65,923,150.00	<b>27,999,750.00</b>	0.57
Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	592,926,356.00	<b>525,619,839.00</b>	0.11
Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin Lainnya	108,612,500.00	<b>125,099,500.00</b>	-0.15
<b>Jumlah</b>	<b>1,228,958,006.00</b>	1,099,863,089.00	<b>0.10</b>

#### D.6. Beban Perjalanan Dinas

Jumlah Beban Perjalanan Dinas untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah masing-masing sebesar Rp1,272,042,450.00 dan Rp1,293,693,050.00. Beban tersebut adalah merupakan beban yang terjadi untuk perjalanan dinas dalam rangka pelaksanaan tugas, fungsi, dan jabatan. Rincian Beban Perjalanan Dinas untuk 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah sebagai berikut:

Perbandingan Beban Perjalanan Dinas  
per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018

Uraian	Realisasi 31 Desember 2019	Realisasi 31 Desember 2018	Naik (Turun) %
Beban Perjalanan Biasa	484,801,950.00	<b>685,537,950.00</b>	-0.41
Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	30,600,000.00	0.00	100.00
Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota	756,640,500.00	594,221,100.00	0.00
Beban Perjalanan Tetap	0.00	<b>13,934,000.00</b>	-100.00
<b>Jumlah</b>	<b>1,272,042,450.00</b>	<b>1,293,693,050.00</b>	<b>-0.01</b>

#### D.7. Beban Penyusutan dan Amortisasi

Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah masing-masing sebesar Rp1,317,177,068.00 dan Rp1,074,823,382.00. Beban penyusutan adalah merupakan beban untuk mencatat alokasi sistematis atas nilai suatu aset tetap

yang dapat disusutkan (depreciable assets) selama masa manfaat aset yang bersangkutan. Sedangkan Beban Amortisasi digunakan untuk mencatat alokasi penurunan manfaat ekonomi untuk Aset Tak berwujud. Rincian Beban Penyusutan dan Amortisasi untuk 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah sebagai berikut:

Perbandingan Beban Penyusutan dan Amortisasi  
per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018

Uraian	Realisasi 31 Desember 2019	Realisasi 31 Desember 2018	Naik (Turun) %
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	261,510,719.00	249,895,652.00	0.04
Beban Penyusutan Irigasi	3,542,597.00	3,542,597.00	0.00
Beban Penyusutan Jalan dan Jembatan	8,264,076.00	8,264,076.00	0.00
Beban Penyusutan Jaringan	5,071,516.00	4,171,138.00	0.17
Beban Penyusutan Penyusutan Aset Tetap yang Tidak Digunakan dalam Operasional Pemerintah	2,944,218.00	3,744,218.00	-0.27
Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	1,037,316,051.00	802,221,217.00	0.22
<b>Jumlah</b>	<b>1,317,177,068.00</b>	<b>1,071,913,578.00</b>	<b>0.18</b>

#### D.8. Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih

Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih merupakan beban untuk mencatat estimasi ketidaktertagihan piutang dalam suatu periode. Jumlah Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah masing-masing sebesar Rp-1,658.00 dan Rp1,658.00. Rincian Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih untuk 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah sebagai berikut:

Perbandingan Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih  
per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018

Uraian	Realisasi 31 Desember 2019	Realisasi 31 Desember 2018	Naik (Turun) %
Beban Penyisihan Piutang PNB	-1,658.00	1,658.00	0.00
<b>Jumlah</b>	<b>-1,658.00</b>	<b>1,658.00</b>	<b>0.00</b>

#### D.9. Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional

Pos Surplus/Defisit Dari Kegiatan Non Operasional terdiri dari pendapatan dan beban yang sifatnya tidak rutin dan bukan merupakan tugas pokok dan fungsi entitas. Surplus/Defisit Dari Kegiatan Non Operasional Tahun 2019 dan 2018 adalah sebagai berikut:

Perbandingan Pos Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional  
per 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018

Uraian	Realisasi 31 Desember 2019	Realisasi 31 Desember 2018	Naik (Turun) %
Beban Penyesuaian Nilai Persediaan	14,651,774.00	14,651,774.00	0.00
Kerugian Persediaan Rusak/Usang	18,611,868.00	2,937,380.00	0.84
Pendapatan Penyesuaian Nilai Persediaan	17,442,160.00	8,203,109.00	0.520
Pendapatan dari Pemindahtanganan BMN Lainnya	71,500.00	60,437,700.00	-8.28
Penerimaan Kembali Belanja Modal Tahun Anggaran Yang Lalu	0.00	555,255.00	-0.100
Beban kerugian pelepasan aset	103,650,564.00	2,400,000.00	0.97
<b>Jumlah</b>	<b>-15,821,482.00</b>	<b>-157,672,471.00</b>	<b>-8.96</b>

## E. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

### E.1. Ekuitas Awal

Nilai ekuitas pada tanggal 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah masing-masing sebesar Rp28,636,085,978.00 dan Rp.27,249,901,358.00.

### E.2. Surplus/Defisit-LO

Jumlah Defisit LO untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah sebesar Rp-10,473,353,891.00 dan Rp.-9,423,528,956.00. Defisit LO merupakan selisih kurang antara surplus/defisit kegiatan operasional, surplus/defisit kegiatan non operasional, dan pos luar biasa.

### E.3. Koreksi Yang Menambah/Mengurangi Ekuitas Yang Antara Lain Berasal Dari Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan Akuntansi/Kesalahan Mendasar

Saldo Koreksi Yang Menambah/Mengurangi Ekuitas Yang Antara Lain Berasal Dari Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan Akuntansi/Kesalahan Mendasar untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah masing-masing sebesar Rp1,575,262.00 dan Rp947,727.00.

#### E.3.1. Koreksi Nilai Aset Tetap/Lainnya Non Revaluasi

Koreksi Aset Tetap/Lainnya Non Revaluasi untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah masing-masing sebesar Rp1,575,262.00 dan Rp947,727.00. Koreksi ini berasal dari transaksi koreksi nilai aset tetap dan aset lainnya yang bukan karena revaluasi nilai Rincian Koreksi Aset Tetap/Lainnya Non Revaluasi untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2019 adalah sebagai berikut:

Rincian Koreksi Aset Tetap/Lainnya Non Revaluasi per 31 Desember 2019.

Jenis Koreksi	Nilai Koreksi 31 Desember 2019
Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	1,575,262.00
Gedung dan Bangunan	0.00
Penerimaan Kembali Belanja Modal Tahun Anggaran Yang Lalu	0.00
Pengembalian Penerimaan Kembali Belanja Modal Tahun Anggaran Yang Lalu	0.00
Tanah	0.00
<b>Jumlah</b>	<b>1,575,262.00</b>

#### E.4. Transaksi Antar Entitas

Nilai Transaksi Antar Entitas untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah masing-masing sebesar Rp11,032,471,882.00 dan Rp10,808,765,849.00. Transaksi Antar Entitas adalah transaksi yang melibatkan dua atau lebih entitas yang berbeda baik internal KL, antar KL, antar BUN maupun KL dengan BUN. Rincian Transaksi Antar Entitas terdiri dari:

Rincian Transaksi Antar Entitas per 31 Desember 2019.

Jenis Koreksi	Nilai Koreksi 31 Desember 2019
Ditagihkan ke Entitas Lain	11,819,791,405.00
Diterima dari Entitas Lain	-830,634,023.00
Transfer Masuk	43,314,500.00
<b>Jumlah</b>	<b>11,032,471,882.00</b>

##### E.4.1. Diterima Dari Entitas Lain (DDEL)/Ditagihkan Ke Entitas Lain (DKEL)

Diterima dari Entitas Lain/Ditagihkan ke Entitas Lain merupakan transaksi antar entitas atas pendapatan dan belanja pada KL yang melibatkan kas negara (BUN). Pada periode sampai dengan 31 Desember 2019 saldo DDEL adalah sebesar Rp-830,634,023.00 sedangkan DKEL sebesar Rp11,819,791,405.00.

##### E.4.2. Transfer Masuk/Transfer Keluar

Transfer Masuk/Transfer Keluar merupakan perpindahan aset/kewajiban dari satu entitas ke entitas lain pada internal KL, antar KL dan antara KL dengan BA-BUN.

Transfer Masuk sampai dengan 31 Desember 2019 adalah sebesar Rp43,314,500.00 yang terdiri dari:

Rincian Transfer Masuk per 31 Desember 2019.

No	Jenis	Entitas Asal	Nilai
1.	Barang Konsumsi	018120199412110000KP	43,314,500.00
<b>Jumlah</b>			<b>43,314,500.00</b>

#### E.5. Ekuitas Akhir

Saldo Ekuitas Akhir untuk periode 31 Desember 2019 dan 31 Desember 2018 adalah masing-masing sebesar Rp29,196,779,231.00 dan Rp28,636,085,978.00



## F. PENGUNGKAPAN-PENGUNGKAPAN LAINNYA

### F.1. Kejadian-kejadian Penting Setelah Tanggal Neraca

Masih terdapat belanja barang yang masih harus dibayar yaitu dari beban langganan sebagai berikut :

No	Akun	Uraian	Jumlah (Rp)
1.	522111	Langganan Listrik untuk 6 Wilker	19,895,969.00
2.	522112	Langganan Telepon untuk 6 Wilker	4,452,142.00
3.	522113	Langganan Air untuk 6 Wilker	4,317,433.00
4.	522119	Langganan Jasa lainnya untuk 6 Wilker	5,344,917.00
Jumlah total ...			34,010,461.00

### F.2. Pengungkapan Lain-lain

-