

5.5. PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN

Sesuai dengan ketentuan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010, mulai Tahun Anggaran 2015 terdapat penambahan dua jenis laporan yang wajib disusun oleh OPD, yaitu (1) Laporan Operasional (LO), dan (2) Laporan *Perubahan* Ekuitas (LPE). Dengan demikian jika pada PP nomor 24 Tahun 2005 OPD hanya wajib menyusun tiga komponen laporan keuangan, maka pada ketentuan PP nomor 71 Tahun 2010 terdapat lima komponen laporan keuangan yang wajib disusun oleh OPD, yaitu :

1. Neraca
2. Laporan Realisasi Anggaran (LRA)
3. Laporan Operasional (LO)
4. Laporan Perubahan Ekuitas (LPE)
5. Catatan Atas Laporan Keuangan

5.5.1 RINCIAN DAN PENJELASAN MASING-MASING NERACA

Neraca adalah Laporan Keuangan yang menginformasikan/menggambarkan harta kekayaan, kewajiban dan pembiayaan dalam bentuk ekuitas dana suatu instansi dalam satu periode/tahun anggaran.

	TA 2019 (Rp)	TA 2018 (Rp)
1. ASET	11.077.503.917,00	10.664.692.227,00

Jumlah aset OPD Dinas Perhubungan Kabupaten Polewali Mandar tahun 2019 sebesar Rp. **11.077.503.917,00** Dan tahun 2018 sebesar Rp. 10.664.692.227,00, dengan rincian sebagai berikut :

Tabel 1
Rincian Aset per 31 Desember 2019 dan 2018
(dalam rupiah)

NO	URAIAN	31 DESEMBER 2019	31 DESEMBER 2018
1	ASET LANCAR	4.493.182,00	330.000,00
2	ASET TETAP	9.870.000,00	9.870.000,00
3	ASET LAINNYA	10.316.346.155,00	10.609.224.159,00
	JUMLAH	10.422.150.405,00	10.664.692.227,00

	TA 2019 (Rp)	TA 2018 (Rp)
A. ASET LANCAR	870.400,00	330.000 .00

Jumlah aset lancar yang terhimpun pada tahun 2019 sebesar Rp 870,400.00 dan tahun 2018 sebesar Rp 330,000.00. Aset lancar merupakan aset yang segera dapat dimiliki, direalisasikan, dipakai yang

dapat kembali dalam kurun waktu 12 bulan. Aset lancar yang tercatat menurun sebesar Rp 870,400.00 sebagai berikut:

	31 Desember 2019 (Rp)	31 Desember 2018 (Rp)
a. Persediaan	870,400.00	330,000.00

Persediaan di OPD Dinas Perhubungan Kabupaten Polewali Mandar merupakan Alat Tulis Kantor, Per 31 Desember 2019 sebesar Rp330.000,00.

	31 Desember 2019 (Rp)	31 Desember 2018 (Rp)
B. ASET TETAP	10.316.346.155,00	10.609.224.159,00

Nilai aset tetap sesuai dengan laporan keuangan *audited* tahun 2019 adalah Rp. 10.316.346.155,00

Perhitungan nilai aset tetap per 31 Desember 2019 sebesar Rp. 10.609.224.159,00 atau terdapat penambahan nilai aset tetap pada tahun 2018 sebesar Rp. 10.609.224.159,00 Adapun rincian perhitungannya adalah sebagai berikut :

<input type="checkbox"/> Saldo per tanggal 31 Desember 2018	Rp.	10.609.224.159,00
<input type="checkbox"/> Penambahan di Tahun 2019	Rp.	0,00
<input type="checkbox"/> Pengurangan Tahun 2019	Rp.	292.878.004,00
Nilai Aset Tetap per 31 Desember 2019	Rp.	10.316.346.155,00

Aset tetap Dinas Perhubungan Kab. Polewali Mandar meliputi tanah, peralatan dan mesin, gedung dan Bangunan, jalan irigasi dan jaringan, serta aset tetap lainnya. Mutasi nilai aset pada tahun 2019 ini dilakukan berdasarkan perhitungan sebagai berikut :

Tabel 1
Penambahan Pada Tahun 2019

NO	URAIAN	NILAI
1	Belanja Modal 2019	254.572.200,00
2	Nilai Retensi 2019	0,00
3	Hibah	0,00
4	Reklasifikasi dari Barang / Jasa	0,00
5	Mutasi Antar UPB/SKPD	0,00
6	Dana BOS	0,00
7	Reklasifikasi Antar KIB (ke KIB A)	0,00
8	Reklasifikasi Antar KIB B (ke KIB C)	0,00
9	Reklasifikasi Antar KIB D (ke KIB C)	0,00

NO	URAIAN	NILAI
10	Reklasifikasi Antar KIB (ke KIB D)	0,00
11	Reklasifikasi Antar KIB (ke KIB E)	0,00
12	Reklasifikasi Antar KIB (ke KIB F)	0,00
13	Reklasifikasi Antar KIB (ke Aset Lainnya)	0,00
14	Reklasifikasi dari Aset Tetap	0,00
15	Mutasi Antar OPD (Kelembagaan Baru)	0,00
	TOTAL	254.572.000,00

Sedangkan pengurangan nilai aset tetap, berdasarkan pada perhitungan sebagai berikut :

Tabel 2.
Pengurangan Pada Tahun 2019

NO	URAIAN	NILAI
1	Utang Retensi 2019	0,00
2	Mutasi Antar UPB/SKPD	0,00
3	Penyerahan Hibah	0,00
4	Extracomptable	48.496.400,00
5	Reklasifikasi Antar KIB	0,00
6	Penyerahan P3D	0,00
7	Reklasifikasi ke Aset Lainnya	0,00
8	Reklasifikasi ke Barang / Jasa	0,00
9	Mutasi Antar OPD (Kelembagaan Baru)	0,00
	TOTAL	48.496.400,00

Rincian mutasi aset per golongan secara keseluruhan pada Dinas Perhubungan adalah sebagai berikut :

Tabel 3.
Rincian Mutasi Aset Tetap Per Golongan

Jenis Aset	Saldo per 31 Desember 2019	Saldo Per 31 Desember 2018	Penambahan (Pengurangan)
Tanah	9.870.000,00	9.870.000,00	0,00
Peralatan dan Mesin	2.819.800.550,00	2.793.662.550,00	26.138.000,00
Gedung dan Bangunan	9.779.468.550,00	9.645.703.750,00	133.764.800,00
Jalan Irigasi dan Jembatan	885.630.000,00	885.630.000,00	0,00
Aset Tetap Lainnya	67.900.000,00	67.900.000,00	0,00
KDP	0,00	0,00	0,00
Jumlah	13.562.669.100,00	13.402.766.300,00	159.902.800,00

	31 Desember 2019 (Rp)	31 Desember 2018 (Rp)
a. Tanah	9.870.000,00	9.870.000,00

Nilai aset tanah yang dimiliki Dinas perhubungan Kabupaten Polewali Mandar pada akhir tahun 2019 senilai Rp. **9.870.000,00**.

Pada tahun 2019 ini tidak terdapat penambahan sehingga saldo per 31 Desember 2019 Tetap.

Nilai aset tetap tanah dapat diuraikan sebagai berikut :

• Saldo per tanggal 31 Desember 2019	Rp.	9.870.000,00
• Penambahan di Tahun 2019	Rp.	0,00
• Pengurangan Tahun 2019	Rp.	(0,00)

Nilai Aset Tetap Tanah Per 31 Desember 2019
Rp. **9.870.000,00**

Pada tahun 2019 ini tidak terdapat penambahan nilai aset tanah sehingga nilai aset tanah Dinas Perhubungan per 31 Desember 2019 tetap sebesar Rp. 9.870.000,00

	31 Desember 2019 (Rp)	31 Desember 2018 (Rp)
b. Peralatan dan Mesin	2.819.800.550,00	2.793.662.550,00

Saldo peralatan dan mesin yang tercatat sebagai saldo akhir tahun 2018 pada neraca adalah sebesar Rp. 2.793.662.550,00 Pada tahun 2019 ini terdapat penambahan nilai aset peralatan dan mesin sebesar Rp. 26.138.000,00 sehingga saldo per 31 Desember 2018 mengalami penambahan menjadi Rp. 2.793.662.550,00

Rincian penambahan nilai aset tetap Peralatan dan Mesin dapat diuraikan sebagai berikut :

• Saldo per tanggal 31 Desember 2018	Rp.	2.793.662.550,00
• Penambahan di Tahun 2019	Rp.	26.138.000,00
• Pengurangan Tahun 2019	Rp.	
Nilai Aset Tetap per 31 Desember 2019	Rp.	2.819.800.550,00

Penambahan nilai aset tetap peralatan dan mesin di tahun 2018 sebesar Rp. 26.138.000,00 dapat dirincikan sebagai berikut :

Tabel 4
Penambahan Nilai Peralatan Mesin Tahun 2019

NO	URAIAN	NILAI
1	Belanja Modal 2019	26.138.000,00
2	Hibah	0,00
3	Reklasifikasi dari Barang / Jasa	0,00
4	Mutasi Antar UPB/SKPD	0,00
5	Dana BOS	0,00
6	Reklasifikasi Antar KIB (ke KIB B)	0,00
7	Mutasi Antar OPD (Kelembagaan Baru)	0,00
	TOTAL	26.138.000,00

Penambahan nilai aset tetap Peralatan dan Mesin Dinas Perhubungan senilai Rp. 26.138.000,00 Merupakan Belanja Modal Tahun 2019, Anggaran pada LRA terealisasi pada Peralatan dan Mesin. Sedangkan aset pada Peralatan dan Mesin rinciannya dapat diuraikan sebagai berikut :

- a. Mesin Absensi yang digunakan pengurus barang senilai Rp. 3.500.000,00
- b. Mobilier yang digunakan oleh Pengurus Barang senilai Rp. 6.500.000,00
- c. Alat Rumah Tangga oleh Pengurus Barang senilai Rp. 13.311.000,00
- d. Komputer yang di gunakan oleh Pengurus Barang senilai Rp. 41.500.000,-
- e. Radio/Alat komunikasi SSB yang di gunakan oleh Bidang Wasdal Rp. 7.500.000,-

Dari penjelasan di atas, maka total penambahan aset tetap peralatan dan mesin Dinas Perhubungan tahun 2018 adalah sebesar **Rp. 26.138.000,00**,

Sedangkan pengurangan nilai aset tetap peralatan dan mesin pada Dinas Perhubungan di tahun 2019 sebesar Rp. 0,00 dapat dirincikan sebagai berikut :

Tabel 5
Pengurangan Nilai Peralatan Mesin Tahun 2019

NO	URAIAN	NILAI
1	Mutasi Antar UPB/SKPD	0,00
2	Penyerahan Hibah	0,00
3	Extracomptable	0,00
4	Reklasifikasi Antar KIB	0,00

5	Penyerahan P3D	0,00
6	Reklasifikasi ke Aset Lainnya	0,00
7	Reklasifikasi ke Barang / Jasa	0,00
8	Mutasi Antar OPD (Kelembagaan Baru)	0,00
TOTAL		0,00

1. Anggaran terealisasi pada Peralatan dan Mesin namun Aset yang dibelanjakan termasuk ke dalam Gedung dan Bangunan sehingga terjadi reklasifikasi ke Gedung dan Bangunan senilai Rp. 00,00 dengan rincian sebagai berikut :

- a. Pembangunan Dermaga Rakyat Di Tangnga Tangnga Desa Karama Tinambung sebesar Rp. 4.844.680.000,00

	31 Desember 2019 (Rp)	31 Desember 2018 (Rp)
c. Gedung dan Bangunan	9.779.468.550,00	9.645.703.750,00

Nilai aset Gedung dan Bangunan yang disajikan dalam neraca tahun 2018 adalah senilai Rp. 9.645.703.750,00 sedangkan nilai Aset gedung dan bangunan sampai dengan 31 Desember 2019 sebesar Rp. 9.779.468.550,00 atau terdapat penambahan nilai perolehan sebesar Rp. 133.764.800,00.

Adapun penambahan nilai perolehan Gedung dan Bangunan pada Dinas Perhubungan dapat dirincikan sebagai berikut :

<input type="checkbox"/> Nilai per tanggal 31 Desember 2018	Rp.	9.645.703.750,00
<input type="checkbox"/> Penambahan di Tahun 2019	Rp.	133.764.800,00
<input type="checkbox"/> Pengurangan Tahun 2019	Rp.	(0,00)
Nilai Aset Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2019	Rp.	9.779.468.550,00

Penambahan nilai aset tetap gedung dan bangunan Dinas Perhubungan di tahun 2019 sebesar Rp. 133.764.800,00 Dapat diuraikan sebagai berikut :

Tabel 6
Penambahan Nilai Gedung dan Bangunan Tahun 2019

NO	URAIAN	NILAI
1	Belanja Modal 2019	133.764.800,00
2	Nilai Retensi 2019	0,00
3	Hibah	0,00
4	Reklasifikasi dari Barang / Jasa	0,00
5	Mutasi Antar UPB/SKPD	0,00
6	Dana BOS	0,00
7	Reklasifikasi Antar KIB (ke KIB C)	0,00
8	Mutasi Antar OPD (Kelembagaan Baru)	0,00
	TOTAL	133.764.800,00

Penambahan Nilai Aset tetap Gedung dan Bangunan dari Reklasifikasi antar KIB (ke KIBC) 2019 senilai Rp. 0,00 terdiri dari :

- (1) Pembangunan Tambatan Perahu di Pulau Pasir Putih Kec. Binuang sebesar Rp. 525.110.000,00
- (2) Pembangunan Rambu-rambu Jalan dalam kota Polewali sebesar Rp. 64.471.000,00

Dari penjelasan di atas, maka total penambahan aset tetap Gedung dan Bangunan Dinas Perhubungan tahun 2017 adalah sebesar Rp. 589.581.000,00

Tabel 7
Pengurangan Nilai Gedung dan Bangunan Tahun 2019

NO	URAIAN	NILAI
1	Utang Retensi 2016	0,00
2	Mutasi Antar UPB/SKPD	0,00
3	Penyerahan Hibah	0,00
4	Extracomptable	0,00
5	Reklasifikasi Antar KIB	0,00
6	Penyerahan P3D	0,00
7	Reklasifikasi ke Aset Lainnya	0,00
8	Reklasifikasi ke Barang / Jasa	0,00
9	Mutasi Antar OPD (Kelembagaan Baru)	0,00
	TOTAL	0,00

	31 Desember 2019 (Rp)	31 Desember 2018 (Rp)
d. Jalan. Irigasi dan Jaringan	885.630.000,00	885.630.000,00

Nilai Aset Jalan Irigasi dan jaringan pada neraca tahun 2018 tercatat sebesar Rp. 885.630.000,00 . Pada tahun 2019 tidak terdapat pergerakan nilai baik penambahan maupun pengurangan nilai aset pada golongan jalan irigasi dan jaringan, sehingga nilai aset pada Dinas Perhubungan keadaan 31 desember 2019 tetap sebesar Rp. 885.630.000,00.

		31 Desember 2019 (Rp)	31 Desember 2018 (Rp)
e. Aset Tetap Lainnya	Tetap	67.900.000,00	67.900.000,00

Aset tetap lainnya yang tercatat pada tahun 2018 senilai Rp. 67.900.000,00 dan saldo akhir per 31 Desember 2019 tetap sebesar Rp. 67.900.000,00 tidak ada pergerakan nilai pada golongan aset tetap lainnya pada Dinas Perhubungan hingga akhir tahun 2018.

	31 Desember 2018 (Rp)	31 Desember 2017 (Rp)
a. Akumulasi Penyusutan	3.246.322.945,00	2.793.542.141,00

Total akumulasi penyusutan aset tetap pada Dinas Perhubungan Tahun 2018 sebesar Rp 6 039 865.086,00

Penambahan dan pengurangan yang dapat diuraikan pada tabel di bawah ini :

Tabel 8
Perbandingan Penyusutan Aset Tetap s.d Tahun 2017 dan s.d 2019

Jenis Aset	Penyusutan per 31 Desember 2018	Penyusutan Per 31 Desember 2019	Penambahan (Pengurangan)
Tanah	9,870.000.00	9,870.000,00	0,00
Peralatan dan Mesin	2.793;662.550,00	2.819.800.550,00	26.138.000
Gedung dan Bangunan	9.645.703.750.00	9.779.468.550,00	133.764.800
Jalan Irigasi dan Jembatan	885.630.000.00	885.630.000.00	0.00
Aset Tetap Lainnya	67.900.000,00	67.900.000.00	0,00
KDP	0,00	0,00	0,00
Jumlah	2.793.542.141.00	3.246.322.945.00	159.902.800

Nilai Penyusutan pada Aset Tetap Dinas Perhubungan dapat diuraikan sebagai berikut :

- a. Penyusutan pada aset peralatan dan mesin dapat diuraikan per 31 desember 2017 Senilai Rp. 2.405.643.256,00 dan pertanggal 31 Desember 2018 senilai Rp. 2.933.120.824,00 Sehingga terjadi penambahan pada nilai penyusutan aset Peralatan dan Mesin Dinas Perhubungan pada tahun 2018 Senilai Rp. 527.477.568,00
- b. Penyusutan pada Aset Gedung dan Bangunan Dinas Perhubungan per 31 desember 2017 Senilai Rp. 660.482.799,00 dan per Tanggal 31 Desember 2018 Senilai Rp. 927.723.471,00 Sehingga terjadi Penambahan pada nilai penyusutan Aset gedung dan Bangunan Dinas Perhubungan pada tahun 2018 Senilai Rp. 267.240.672,00
- c. Penyusutan pada Aset Jalan Irigasi dan Jaringan per 31 Desember 2017 senilai Rp. 63.588.412,00 dan per 31 Desember 2018 Senilai Rp. 63.588.412,00 sehingga tidak terjadi penambahan pada nilai penyusutan Aset Jalan Irigasi dan Jaringan Dinas Perhubungan.

	31.Desember 2018 (Rp)	31.Desember 2017 (Rp)
C. ASET LAINNYA	0,00	0,00

Saldo Aset Lainnya per 31 Desember 2018 senilai Rp 0,00.

	31.Desember 2019 (Rp)	31.Desember 2018 (Rp)
2. KEWAJIBAN	158.569.490.00	0,00

	31.Desember 2019 (Rp)	31.Desember 2018 (Rp)
A. Kewajiban Jangka Pendek	158.569.490.00	0,00

Kewajiban Jangka pendek Tahun 2019 tercatat sebesar Rp. 158.569.490.00 dan tahun 2018 sebesar Rp. 0,00 terdiri atas sebagai berikut :

Tabel 9
Tabel Kewajiban Jangka Pendek Tahun 2019
(dalam rupiah)

Uraian	2019	2018
Utang PFK	4.493.182,00	-
Utang Belanja Barang dan Jasa	1.217.614,00	1.200.967,00
Jumlah	5.710.796,00	1.200.967,00

a. Utang Perhitungan Pihak Ketiga	31.Desember 2019	31.Desember 2018
	(Rp)	(Rp)
	4.493.182,00	0,00

Utang tercatat Tahun 2019 senilai Rp. 4.493.182,00 dalam tahun berjalan 2018 adalah utang pajak (saldo Kas dibendahara pengeluaran) yang belum disetorkan ke kas negara sampai dengan tanggal 31 Desember 2019.

b. Utang Belanja	31.Desember 2019	31.Desember 2018
	(Rp)	(Rp)
	1.217.614,00	1.200.967,00

Utang Belanja tercatat pada pelaporan 2019 sebesar Rp. 1.217.614,00 yang merupakan utang beban listrik sebesar Rp.738.114,00 dan utang beban telepon sebesar Rp. 479.500,00.