CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN OPD.......... KAB.KEBUMEN TA 2018

BAB I PENDAHULUAN

* 1. MAKSUD DAN TUJUAN LAPORAN KEUANGAN

Laporan Keuangan OPD................................................. disusun sebagai wujud pertanggungjawaban pengelolaan keuangan dan diharapkan dapat memberikan informasi yang berguna kepada para pengguna laporan khususnya sebagai sarana untuk meningkatkan akuntabilitas/pertanggungjawaban dan transparansi pengelolaan keuangan pemerintah daerah pada Dinas Pendidikan, Pemuda dan Olah Raga Kabupaten Kebumen. 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*).

Penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Tahun 2018 telah mengacu pada Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) berbasis akrual yang telah ditetapkan dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan. Disamping itu, dalam penyusunannya telah diterapkan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat di lingkungan pemerintahan.

* 1. Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan

1. Undang-undang Nomor 13 Tahun 1950 tentang Pembentukan Daerah-daerah Kabupaten dalam Lingkungan Propinsi Jawa Tengah (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 1950 Nomor 42);
2. Undang-undang Nomor 28 Tahun 1999 tentang Penyelenggara Negara yang Bersih dan Berwibawa dan Bebas dari Korupsi, Kolusi, dan Nepotisme;
3. Undang-undang Nomor 25 Tahun 2000 tentang Program Pembangunan Nasional;
4. Undang-undang Nomor 34 Tahun 2000 tentang Perubahan atas Undang-undang Nomor 18 Tahun 1997 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah;
5. Undang-undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara;
6. Undang-undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara;
7. Undang-undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara;
8. Undang-undang Nomor 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 126, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4438);
9. Peraturan Pemerintah Nomor 105 Tahun 2000 tentang Pengelolaan dan Pertanggungjawaban Keuangan Daerah;
10. Peraturan Pemerintah Nomor 107 Tahun 2000 tentang Pinjaman Daerah;
11. Peraturan Pemerintah Nomor 108 Tahun 2000 tentang Tata Cara Pertanggungjawaban Kepala Daerah;
12. Peraturan Pemerintah Nomor 109 Tahun 2000 tentang Kedudukan Keuangan Kepala Daerah dan Wakil Kepala Daerah;
13. Peraturan Pemerintah Nomor 37 Tahun 2005 tentang Kedudukan Protokoler dan Keuangan Pimpinan dan Anggota Dewan Perwakilan Rakyat Daerah;
14. Peraturan Pemerintah Nomor 65 Tahun 2001 tentang Pajak Daerah;
15. Peraturan Pemerintah Nomor 66 Tahun 2001 tentang Retribusi Daerah;
16. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan;
17. Keputusan Menteri Dalam Negeri Nomor 29 Tahun 2002 tentang Pedoman Pengurusan, Pertanggungjawaban dan Pengawasan Keuangan Daerah serta Tata Cara Penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah, Pelaksanaan Tata Usaha Keuangan Daerah dan Penyusunan Perhitungan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah;
18. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2013 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual pada Pemerintah Daerah;
19. Peraturan Daerah Kabupaten Kebumen Nomor 2 Tahun 2007 tentang Pokok-pokok Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Daerah Kabupaten Kebumen Tahun 2007 Nomor 2, Tambatan Lembaran Daerah Kabupaten Kebumen Nomor 1);
20. Peraturan Daerah Kabupaten Kebumen Nomor .....Tahun 2017 tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun 2018 (Lembaran Daerah Kabupaten Kebumen Tahun 2017 Nomor .......);
21. Peraturan Daerah Kabupaten Kebumen Nomor ..... Tahun 2018 tentang Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2018 (Lembaran Daerah Kabupaten Kebumen Tahun 2018 Nomor ..........);
22. Peraturan Bupati Kebumen Nomor 74 Tahun 2015 tentang Kebijakan Akuntansi Berbasis Akrual Pemerintah Daerah Kabupaten Kebumen.
23. Peraturan Bupati Kebumen Nomor 21 Tahun 2014 tentang Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah Kabupaten Kebumen.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | * 1. Sistematika Penulisan Catatan Atas Laporan Keuangan  |  |  |  | | --- | --- | --- | | Bab I | Pendahuluan | | |  | 1.1 | Maksud dan tujuan laporan keuangan SKPD | |  | 1.2 | Landasan Hukum penyusunan laporan keuangan SKPD | |  | 1.3 | Sistematika Penulisan Catatan atas laporan keuangan SKPD | | Bab II | Ikhtisar pencapaian kinerja keuangan SKPD | | |  | 2.1 | Iktisar Realisasi pencapaian target kinerja keuangan SKPD | |  | 2.2 | Hambatan dan kendala yang ada dalam pencapaian target yang telah ditetapkan | | Bab III | Penjelasan Pos -pos Laporan Keuangan SKPD | | |  | 3.1 | Rincian dari penjelasan masing-masing pos pelaporan keuangan SKPD : | |  |  | 3.1.1 LRA | |  |  | 3.1.2 L O | |  |  | 3.1.3 Neraca | |  |  | 3.1.4 LPE | |  |  | 3.1.5 CALK | |  | 3.2 | Pengungkapan atas pos-pos aset dan kewajiban yang timbul sehubungan dengan penerapan basis akrual atas pendapatan dan belanja dan rekonsiliasinya dengan penerapan basis kas, untuk entitas yang menggunakan basis akrual. | | Bab IV | Penjelasan dan informasi-informasi non keuangan | | | Bab V | Penutup | | |

**BAB II**

**IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN SKPD**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| * 1. IIkhtisar Realisasi Pencapaian Target Kinerja Keuangan  1. Pendapatan   Realisasi Pendapatan – LRA yang diperoleh selama Tahun Anggaran 2018 sejak 1 Januari sampai dengan 31 Desember 2018 mencapai sebesar Rp…………………. atau ………..% dari anggaran sebesar Rp………………….. **dan** mengalami *penurunan/kenaikan* **sebesar ......%** .Tabel berikut menunjukkan realisasi pendapatan yang dicapai.  **Anggaran dan Realisasi Pendapatan – LRA**   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **No** | **Jenis Pendapatan** | **Anggaran 2018**  **(Rp)** | **Realisasi 2018**  **(Rp)** | **Lebih / (Kurang)**  **(Rp)** | **%** | **Realisasi 2017 (Rp)** | |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  1. Belanja  Realisasi Belanja TA 2018 sebesar Rp........................ dan anggaran sebesar Rp.................. atau mencapai ........%. Dan bila dibandingkan dengan realisasi TA 2017 sebesar Rp................., realisasinya mengalami penurunan/kenaikan sebesar .............%.  1. Realisasi Belanja Per Akun   Rician realisasi belanja per akun disajikan sebagai berikut : |
| |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **URAIAN JENIS BELANJA** | **ANGGARAN T.A. 2018** | **REALISASI T.A. 2018** | **PROSENTASE %** | | **B. BELANJA** |  |  |  | | **Belanja Operasi** |  |  |  | | 1. Belanja Pegawai | - | - |  | | 2. Belanja Barang | - | - |  | | 3. Belanja Hibah | - | - |  | | **Jumlah Belanja Operasi** | **-** | **-** |  | |  |  |  |  | | **Belanja Modal** |  |  |  | | 1. Belanja Modal Tanah | - | - |  | | 2. Belanja Modal Peralatan dan Mesin | - | - |  | | 3. Belanja Modal Gedung dan Bangunan | - | - |  | | 4. Belanja Modal Aset Tetap Lainnya | - | - |  | | **Jumlah Belanja Modal** | **-** | **-** |  | | **JUMLAH BELANJA** | **-** | **-** |  |      1. Realisasi Belanja per kegiatan      |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **URAIAN JENIS BELANJA per kegiatan** | **ANGGARAN T.A. 2018** | **REALISASI T.A. 2018** | **PROSENTASE %** | | **Program.....................** |  |  |  | | Kegiatan.................. |  |  |  | | Kegiatan....................... | - | - |  | | Kegiatan....................... | - | - |  | | Kegiatan....................... | - | - |  | | Kegiatan....................... | **-** | **-** |  | | Kegiatan....................... |  |  |  | | **Program......................** |  |  |  | | Kegiatan....................... | - | - |  | | Kegiatan....................... | - | - |  | | Kegiatan....................... | - | - |  | | Kegiatan....................... | - | - |  | | **Jumlah Belanja** | **-** | **-** |  | |
| * 1. **HAMBATAN DAN KENDALA YANG ADA DALAM PENCAPAIAN TARGET YANG TELAH DITETAPKAN**   Hambatan yang dihadapai secara umum dalam pencapaian target anggaran yang telah ditetapkan pada tahun anggaran 2018 antara lain :   1. Pendapatan 2. Pendapatan ......... terealisasi sebesar .... % dan tidak mencapai target karena.................... 3. .................................................................. 4. Belanja 5. Belanja .......................................... tidak terserap dikarenakan ................................. 6. .............................................. |

BAB III

PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN

|  |
| --- |
| RINCIAN DARI PENJELASAN MASING-MASING POS PELAPORAN KEUANGAN |
| PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN KEUANGAN SKPD   1. Laporan Realisasi Anggaran    1. PENDAPATAN   Jumlah anggaran Pendapatan Tahun 2018 sebesar Rp……………. Terealisasikan sebesar Rp ……………. atau ….....% dari target yang ditetapkan.  Realisasi Pendapatan  OPD ………….  Tahun Anggaran 2018   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **Pendapatan** | **Anggaran**  **(Rp)** | **Realisasi**  **(Rp)** | **Lebih / (Kurang)**  **(Rp)** | **%** | **\*)Realisasi 2017**  **(Rp)** | | Pendapatan Asli Daerah |  |  |  |  |  |   Pendapatan OPD..... Tahun Anggaran 2018 mencapai/tidak mencapai target sebesar .........% dari anggaran namun naik/turun ......% dari realisasi Tahun 2017.   1. Pendapatan Asli Daerah sebesar Rp...............,00 terdiri dari:  | Pendapatan Asli Daerah | 2018 | | % | Realisasi 2017  (Audited)  (Rp) | | --- | --- | --- | --- | --- | | Anggaran (Rp) | Realisasi (Rp) | | Pajak Daerah |  |  |  |  | | Retribusi Daerah |  |  |  |  | | Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan |  |  |  |  | | Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah |  |  |  |  | | Jumlah |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | |  | Anggaran |  | Realisasi | | 1) Pajak Daerah | Rp........................,00 |  | Rp.......................,00 |   Pajak Daerah sebesar Rp....................,00 terdiri dari:   | Pajak Daerah | 2018 | | % | Realisasi 2017  (Audited)  (Rp) | | --- | --- | --- | --- | --- | | Anggaran (Rp) | Realisasi (Rp) | | Pajak Hotel |  |  |  |  | | Pajak Restoran |  |  |  |  | | Pajak Hiburan |  |  |  |  | | Pajak Reklame |  |  |  |  | | Pajak Penerangan Jalan |  |  |  |  | | Pajak Parkir |  |  |  |  | | Pajak Air Tanah |  |  |  |  | | Pajak Sarang Burung Walet |  |  |  |  | | Pajak Mineral Bukan Logam dan Batuan |  |  |  |  | | Pajak Bumi dan Bangunan Perdesaan dan Perkotaan |  |  |  |  | | BPHTB |  |  |  |  | | Jumlah |  |  |  |  |   Pendapatan dari Pajak Daerah Tahun 2018 terealisasi sebesar ........% naik sebesar ........% dibandingkan pendapatan Pajak Daerah Tahun 2017 yang sebesar Rp..............,00. Dari rincian objek pendapatan Pajak Daerah, yang melampaui adalah pajak........sebesar .....%, sedangkan yang tidak melampaui terget adalah pajak......... yang terealisasi sebesar .............%, hal itu disebabkan......................  Dibandingkan dengan realisasi Tahun 2017, terdapat rincian pendapatan pajak daerah yang mengalami peningkatan yaitu......... dan rincian objek tidak mencapai target yaitu Pajak ......... disebabkan........  Anggaran Realisasi   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | 2) Retribusi Daerah | Rp......................,00 |  | Rp....................,00 |   Retribusi Daerah yang dikelola OPD................. sebesar Rp..................,00 terdiri dari:   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | Retribusi | Tahun 2018 | | % | Realisasi 2017  (Audited)  (Rp) | | Anggaran (Rp) | Realisasi (Rp) | | Retribusi Pelayanan  Kesehatan |  |  |  |  | | Retribusi Pelayanan  Persampahan/ Kebersihan |  |  |  |  | | Retribusi Pelayanan  Parkir di Tepi Jalan Umum |  |  |  |  | | Retribusi Pelayanan Pasar |  |  |  |  | | Retribusi Pengujian  Kendaraan Bermotor |  |  |  |  | | Retribusi Pelayanan Pendidikan |  |  |  |  | | Retribusi Pemakaian  Kekayaan Daerah |  |  |  |  | | Retribusi Tempat Pelelangan |  |  |  |  | | Retribusi Terminal |  |  |  |  | | Retribusi Tempat Khusus Parkir |  |  |  |  | | Retribusi Tempat Penginapan/ Pesanggrahan/ Villa |  |  |  |  | | Retribusi Rumah Potong Hewan |  |  |  |  | | Retribusi Tempat Rekreasi dan Olah raga |  |  |  |  | | Retribusi Penjualan Produksi Usaha Daerah |  |  |  |  | | Retribusi Izin Mendirikan Bangunan |  |  |  |  | | Retribusi Izin Gangguan |  |  |  |  | | Retribusi Izin Trayek |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |   Pendapatan dari Retribusi terealisasi ......%, mengalami penurunan/kenaikan sebesar ......% jika dibandingkan pendapatan Retribusi Tahun 2017 yang sebesar Rp...................00. Hal itu disebabkan...........................  3) Lain-lain Pendapatan Daerah yang sah  Lain-lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah yang dikelola OPD.............. terealisasi sebesar Rp.............,00 dari anggaran sebesar Rp.............., terdiri dari:   | Lain-Lain Pendapatan Asli Daerah Yang Sah | 2018 | | (%) | Realisasi 2017  (Audited)  (Rp) | | --- | --- | --- | --- | --- | | Anggaran (Rp) | Realisasi (Rp) | | Hasil Penjualan Aset Daerah yang Tidak Dipisahkan |  |  |  |  | | Penerimaan Jasa Giro |  |  |  |  | | Pendapatan Bunga |  |  |  |  | | Pendapatan Denda Keterlam-batan Pelaksanaan Pekerjaan |  |  |  |  | | Pendapatan denda pajak |  |  |  |  | | Pendapatan denda retribusi |  |  |  |  | | Pendapatan dari pengembalian |  |  |  |  | | Pendapatan dari BLUD |  |  |  |  | | Lain-lain PAD yang syah lainnya |  |  |  |  | | Fasilitas Sosial dan Fasilitas Umum |  |  |  |  | | Hasil Pengelolaan dana Bergulir |  |  |  |  | | Dana BOS |  |  |  |  | | Jumlah |  |  |  |  |   Pendapatan Lain-Lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah Tahun 2018 terealisasi ..........%, naik sebesar .......% dibandingkan Pendapatan Lain-Lain PAD yang sah Tahun 2017 yang sebesar Rp...........,00. Rincian objek pada Lain-Lain Pendapatan Asli Daerah yang Sah yang melampaui target anggaran yang ditetapkan adalah pendapatan....... yaitu sebesar ......%. Sedangkan untuk yang tidak mencapai target yaitu pendapatan............  Adapun upaya yang sudah ditempuh untuk mencapai target pendapatan adalah sebagai berikut:   1. ....................................... 2. ....................................... 3. .......................................   B. BELANJA- LRA  Realisasi belanja OPD............................................... TA. 2018 adalah sebesar Rp................,- atau ........% dari anggaran sebesar Rp......................,- Rincian Anggaran dan realisasi belanja TA.2018 tersaji sebagai berikut :  *Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja TA 2018*   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | **URAIAN** | ANGGARAN  2018 | REALISASI  2018 | **%** | REALISASI 2017 | | **BELANJA**  **Belanja Operasi** |  |  |  |  | | 1. Belanja Pegawai | - | - |  |  | | 2. Belanja Barang | - | - |  |  | | 3. Belanja Hibah | - | - |  |  | | 4.Belanja bantuan Sosial |  |  |  |  | | **Jumlah Belanja Operasi** | **-** | **-** |  |  | |  |  |  |  |  | | **Belanja Modal** |  |  |  |  | | 1. Belanja Modal Tanah | - | - |  |  | | 2. Belanja Modal Peralatan dan Mesin | - | - |  |  | | 3. Belanja Modal Gedung dan Bangunan | - | - |  |  | | 1. Belanja Modal Jalan Irigasi Jaringan |  |  |  |  | | 5. Belanja Modal Aset Tetap Lainnya | - | - |  |  | | 1. Belanja Modal aset tak berwujud |  |  |  |  | | **Jumlah Belanja Modal** | **-** | **-** |  |  | | **JUMLAH BELANJA** | **-** | **-** |  |  | |
| Berdasarkan Tabel diatas Perbandingan Realisasi Belanja TA 2018 dengan TA. 2017 menunjukkan bahwa realisasi belanja pada TA. 2018 mengalami penurunan/kenaikan sebesar.............Dengan rincian Belanja Operasi mengalami kenaikan/Penurunan sebesar .....% dan Belanja Modal naik/turun .......%. ***a) Belanja Operasi***  Realisasi belanja operasi sebesar Rp.............,00 mencapai ....,00% dari anggaran sebesar Rp.......,00, apabila dibandingkan dengan realisasi 2017 yang sebesar Rp............ mengalami peningkatan/penurunan sebesar .....%.  Belanja operasi terdiri atas Belanja Pegawai, Belanja Barang Jasa dan Belanja Hibah. Adapun rincian realisasi atas Belanja Pegawai, Belanja Barang Jasa dan Belanja Hibah TA. 2018 dan 2017 tersaji sebagai berikut :  Adapun rincian realisasi belanja operasi adalah sebagai berikut :   | Uraian | Anggaran (Rp) | Realisasi (Rp) | % | Realisasi 2017 | | --- | --- | --- | --- | --- | | 1. Belanja Pegawai |  |  |  |  | | 1. Gaji dan Tunjangan |  |  |  |  | | 1. Tambahan Penghasilan PNS |  |  |  |  | | 1. Belanja Penerimaan lainnya Pimpinan dan anggota DPRD serta KDH/WKDH |  |  |  |  | | 1. Insentif Pemungutan Pajak Daerah |  |  |  |  | | 1. Insentif Pemungutan Retribusi Daerah |  |  |  |  | | 1. Uang Lembur |  |  |  |  | | 1. Belanja Honorarium PNS |  |  |  |  | | 1. Belanja Honorarium Non PNS |  |  |  |  | | 2 .Belanja barang |  |  |  |  | | 1. Belanja Bahan Pakai Habis Kantor |  |  |  |  | | 1. Belanja Bahan/Material |  |  |  |  | | 1. Belanja Jasa Kantor |  |  |  |  | | 1. Belanja Premi Asuransi |  |  |  |  | | 1. Belanja Perawatan Kendaraan Bermotor |  |  |  |  | | 1. Belanja Cetak dan Penggandaan |  |  |  |  | | 1. Belanja Sewa Rumah/Gedung/Gudang/Parkir |  |  |  |  | | 1. Belanja Sewa Sarana Mobilitas |  |  |  |  | | 1. Belanja Sewa Alat Berat |  |  |  |  | | 1. Belanja Sewa Perlengkapan dan Peralatan Kantor |  |  |  |  | | 1. Belanja Makanan dan Minuman |  |  |  |  | | 1. Belanja Pakaian Dinas dan Atributnya |  |  |  |  | | 1. Belanja Pakaian Kerja |  |  |  |  | | 1. Belanja Pakaian khusus dan hari-hari tertentu |  |  |  |  | | 1. Belanja Perjalanan Dinas |  |  |  |  | | 1. Belanja Perjalanan Pindah Tugas |  |  |  |  | | 1. Belanja Pemeliharaan |  |  |  |  | | 1. Belanja Jasa Konsultansi |  |  |  |  | | 1. Belanja Barang Yang Akan Diserahkan Kepada Masyarakat/Pihak Ketiga |  |  |  |  | | 1. Belanja Beasiswa Pendidikan PNS |  |  |  |  | | 1. Belanja kursus, pelatihan, sosialisasi dan bimbingan teknis PNS |  |  |  |  | | 1. Belanja Pegawai BLUD |  |  |  |  | | 1. Biaya Jasa Pihak Ketiga |  |  |  |  | | 1. Belanja Beasiswa peserta didik |  |  |  |  | | 1. Belanja Barang Dan Jasa BLUD |  |  |  |  | | 1. Uang untuk diberikan kepada pihak ketiga/masyarakat |  |  |  |  | | 3.Belanja Hibah |  |  |  |  | | 1. Belanja Hibah Kepada Kelompok Masyarakat |  |  |  |  | | 1. Belanja Hibah kepada Organisasi Kemasyarakatan |  |  |  |  | | 4. Belanja Bantuan sosial |  |  |  |  | | 1. Belanja Bantuan Sosial Kepada Organisasi Sosial Kemasyarakatan |  |  |  |  | | 1. Belanja Bantuan Sosial kepada Masyarakat |  |  |  |  | | Total Belanja Operasi |  |  |  |  |     Belanja hibah sebesar Rp...................... direalisasikan untuk ............ Sedangkan belanja Bantuan Sosial sebesar Rp........................ direalisasikan untuk...............  ***b) Belanja Modal***   | Belanja Modal | 2018 | | % | Realisasi 2017  (Audited)  (Rp) | | --- | --- | --- | --- | --- | | Anggaran (Rp) | Realisasi (Rp) | | Belanja Tanah |  |  |  |  | | Belanja Peralatan dan Mesin |  |  |  |  | | Belanja Gedung dan Bangunan |  |  |  |  | | Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan |  |  |  |  | | Belanja Aset tetap Lainnya |  |  |  |  | | Belanja Aset Tak Berwujud |  |  |  |  | | JUMLAH |  |  |  |  |   Realisasi belanja modal tahun 2018 sebesar Rp............... atau tercapai ...........% dari anggaran sebesar Rp............. Dibandingkan realisasi tahun 2017 yang sebesar Rp............,00 realisasi belanja modal tahun 2018 naik sebesar .........%.  Adapun rincian realisasi belanja modal adalah sebagai berikut:   | Uraian | Anggaran (Rp) | Realisasi (Rp) | % | | --- | --- | --- | --- | | 1.Belanja Tanah |  |  |  | | 2. Belanja Peralatan dan Mesin |  |  |  | | 3. Belanja Gedung dan Bangunan |  |  |  | | 4. Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan |  |  |  | | 6. Belanja Aset Tak Berwujud |  |  |  |   Belanja modal yang realisasinya tertinggi sebesar .......% adalah belanja modal ....... Sedangkan belanja modal yang realisasinya terendah yaitu belanja modal ......... dengan realisasi .......%, hal ini disebabkan karena...............  Kontribusi terbesar belanja modal adalah belanja modal ........, yang mencapai .......% dari total belanja modal, kemudian ............... sebesar .......%, belanja .................. .....%.   1. LAPORAN OPERASIONAL   1. Pendapatan –LO  Pendapatan - LO Kabupaten Kebumen adalah Pendapatan untuk periode 1 Januari 2018 sampai dengan tanggal 31 Desember 2018 sebesar Rp.................... dengan rincian sebagai berikut:  **Realisasi Pendapatan – LO**   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **No** | **Pendapatan – LO** | **2018(Rp)** | **2017**  **(Audited)**  **(Rp)** | |  |  |  |  | | 1 | PAD – LO |  |  | | 2 | Transfer – LO |  |  | | 3 | Lain-Lain Pendapatan yang Sah – LO |  |  | |  | **Jumlah** |  |  |   Dari tabel diatas dapat diketahui pendapatan LO tahun 2018 meningkat/turun sebesar Rp................... atau sebesar ... % dibandingkan tahun sebelumnya.   1. Beban   Realisasi Beban OPD.............................. pada TA.2017 adalah sebesar Rp........................... dengan rincian sebagai berikut :  *Rincian Beban TA 2018 dan 2017*   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **URAIAN** | **TAHUN 2018** | **TAHUN 2017** | **Kenaikan /Penurunan %** | | **BEBAN** |  |  |  | | **Beban Operasi** |  |  |  | | **Beban Transfer** | - | - |  | | **Beban Luar Biasa** | **-** | **-** |  | | **Total Beban** |  |  |  |  1. Beban Operasi   Beban Operasi tahun 2017 sebesar Rp.................. terdiri dari:  **Realisasi Beban Operasi**   | **No** | **Beban** | **2018 (Rp)** | **2017 (Rp)** | **Kenaikan/Penurunan (%)** | | --- | --- | --- | --- | --- | | 1 | Beban Pegawai |  |  |  | | 2 | Beban Barang dan Jasa |  |  |  | | 6 | Beban Bunga |  |  |  | | 7 | Beban Subsidi |  |  |  | | 8 | Beban Hibah |  |  |  | | 9 | Beban Bantuan Sosial |  |  |  | | 10 | Beban Penyusutan dan Amortisasi |  |  |  | | 11 | Beban Penyisihan Piutang |  |  |  | | 12 | Beban Lain - Lain |  |  |  | |  | **Jumlah** |  |  |  |   Dari tabel diatas dapat diketahui ...................LO tahun 2018 meningkat /turun sebesar Rp.............. atau sebesar ......% dibandingkan tahun sebelumnya.   1. Beban Pegawai   Realisasi Beban Pegawai opd...................... Tahun Anggaran 2018 sebesar Rp.......................,-   1. Beban Barang dan Jasa   Realisasi Beban Barang Jasa TA 2018 sebesar Rp..............,-   1. Beban Hibah   Realisasi Beban Hibah pada OPD............ TA 2018 sebesar Rp ..........,dengan rincian sebagai berikut :   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **No** | **Uraian** | **Jumlah Beban** | **Penerima** | | **1** | **2** | **3** | 4 | | 1 |  | - |  | | 2 |  | - |  | | 3 |  | - |  | | 4 |  | - |  | | 6 |  | - |  | | 7 |  | - |  | |  | **Jumlah** | **-** |  |  1. Beban penyusutan dan amortisasi sebesar Rp............ merupakan penyusutan atas aset tetap dan amortisasi atas aset lainnya berupa ................. dengan rincian sebagai berikut:   **Rincian Beban Penyusutan dan Amortisasi**   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | NO | Jenis Beban | 2018 (Rp) | 2017 (Rp) | | 1. | Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin |  |  | | 2. | Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan |  |  | | 3. | Beban Penyusutan Jalan, Irigasi dan Jaringan |  |  | | 4. | Beban Penyusutan Aset lainnya |  |  | | 5. | Beban Amortisasi Aset Tdak Berwujud |  |  | |  | Jumlah |  |  |  1. Beban Penyisihan Piutang   Beban Penyisihan piutang OPD............. tahun 2018 adalah sebesar Rp.......  **Rincian Beban Penyisihan Piutang**   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **No** | **Jenis Beban** | **2018 (Rp)** | **2017 (Rp)** | | 1 | Beban Penyisihan Piutang Pendapatan |  |  | | 2 | Beban Penyisihan Piutang Lainnya |  |  | |  | **Jumlah** |  |  |   Surplus/defisit –LO  Surplus defisit – LO untuk tahun 2017 sebesar Rp.............. atau naik/turun sebesar .....% dibandingkan tahun sebelumnya yang sebesar Rp.........................  **D. Neraca**  1. ASET |
| 1. Aset Lancar |
| Nilai Aset Lancar per 31 Desember 2018 dan 2017 adalah masing-masing sebesar Rp ......................,- dan Rp ....................,-  Aset lancar merupakan aset yang diharapkan segera untuk dapat direalisasikan atau dimiliki untuk dipakai atau dijual dalam waktu 12 (dua belas) bulan sejak tanggal pelaporan.  Rincian Aset Lancar pada OPD.................... per 31 Desember 2018 disajikan pada Tabel berikut.  *Tabel*  *Rincian Aset Lancar per 31 Desember 2018 dan 2017*   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **No.** | **Aset Lancar** | **TA 2018** | **TA 2017** | | 1 | Kas di Bendahara Pengeluaran | 0.00 | 0.00 | | 2 | Kas di Bendahara Penerimaan | 0.00 | 0.00 | | 3 | Kas Lainnya dan Setara Kas | 0.00 | 0.00 | | 4 | Investasi Jangka Pendek | 0.00 | 0.00 | | 5 | Piutang Pendapatan | 0.00 | 0.00 | | 6 | Piutang Lainnya | 0.00 | 0.00 | | 7 | Penyisihan Piutang | 0.00 | 0.00 | | 8 | Beban dibayar di muka | 0.00 | 0.00 | | 9 | Persediaan | - | - | |  | **Jumlah** | **0.00** | **0.00** | |
| 1. **Kas di Bendahara Pengeluaran** |
| Saldo Kas di Bendahara Pengeluaran per 31 Desember 2018 dan 2017 adalah masing-masing sebesar Rp ......,- dan Rp.......,- . saldo ini merupakan kas yang dikuasai, dikelola dan di bawah tanggung jawab Bendahara Pengeluaran yang berasal dari sisa UP/TU/Pajak yang belum dipertanggungjawabkan atau belum disetorkan ke OPD..................... per tanggal neraca.  Kas di Bendahara Pengeluaran per 31 Desember 2018   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **No** | **SKPD** | **Nilai (Rp)** | **Tanggal Penyetoran ke Kas Daerah** | | 1. |  |  |  | | 2. |  |  |  | | 3. |  |  |  | |
| 1. **Kas di Bendahara Penerimaan** |
| Saldo Kas di Bendahara Penerimaan per tanggal 31 Desember 2018 dan 2017 adalah sebesar masing-masing Rp .......,- dan Rp .......,-. Kas di Bendahara Penerimaan meliputi saldo uang tunai yang berada dibawah tanggung jawab Bendahara Penerimaan yang sumbernya berasal dari pelaksanaan tugas pemerintahan berupa pelayanan dan pendapatan lain yang sah.  Per 31 Desember 2018 masih terdapat Kas di Bendahara Penerimaan yang belum disetorkan ke Rekening Kas Umum Daerah, dengan rincian sebagai berikut:   |  |  |  | | --- | --- | --- | | **No** | **Nilai (Rp)** | **Tanggal Penyetoran ke Kas Daerah** | | 1. |  |  | | 2. |  |  | | 3. |  |  | |
| 1. **Kas Lainnya dan Setara Kas** |
| Saldo Kas Lainnya per 31 Desember 2018 sebesar Rp.................. terdiri dari saldo kas di BLUD dan saldo kas lainnya berupa sisa dana Bantuan Operasional Sekolah. Dana BOS ini bagian dari hibah langsung yang dikelola oleh sekolah dan dilaporkan ke Bupati sebagai bagian dari Laporan Keuangan Daerah. Saldo Kas Lainnya disajikan sebagai berikut:   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **No** | **Jenis Kas Lainnya** | **Nilai (Rp)** | **Ket** | | 1. | Kas di BLUD |  | Dana BLUD | | 2. | Kas di Bendahara BOS |  | Dana BOS | |  | Jumlah |  |  | |  |  |  |  | |
|  |
|  |
| 1. **Piutang**   **Piutang Pendapatan** |
| Saldo Piutang per 31 Desember 2018 disajikan bruto sebelum dikurangi penyisihan piutang yang disajikan terpisah pada akun Penyisihan Piutang. Piutang merupakan hak atau klaim kepada pihak ketiga yang diharapkan dapat dijadikan kas dalam satu periode akuntansi. Saldo Piutang sebesar Rp................. terdiri dari :  **Rincian Piutang**  **per 31 Desember 2018**   |  |  |  | | --- | --- | --- | | PIUTANG DAERAH | Tahun 2017  (Rp) | Tahun 2016  (Audited)  (Rp) | | 1. Piutang Pendapatan |  |  | | a. Piutang Pajak |  |  | | b. Piutang Retribusi |  |  | | c. Piutang Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang dipisahkan |  |  | | d.Piutang Lain-Lain PAD yang sah |  |  | | 1. Piutang Lainnya |  |  | | JUMLAH |  |  | |
| Penjelasan masing-masing jenis piutang diuraikan sebagai berikut:  Saldo Piutang Pendapatan sebesar Rp..............per 31 Desember 2017 terdiri dari:   1. Piutang Pajak   Piutang pajak merupakan hak Pemerintah Kabupaten Kebumen yang belum diterima dalam bentuk pajak daerah (Pajak Hotel, Pajak Restoran, Pajak Hiburan, Pajak Reklame, Pajak Air Tanah, Pajak Mineral Bukan Logam, BPHTB dan PBB). Jumlah piutang merupakan saldo piutang pajak yang sudah ada ketetapannya, namun belum dibayar oleh Wajib Pajak per 31 Desember 2018 dengan perincian sebagai berikut:   | PIUTANG PAJAK | Tahun 2018 (Rp) | Tahun 2017  (Audited)  (Rp) | | --- | --- | --- | | a. Pajak Hotel |  |  | | b. Pajak Restoran |  |  | | c. Pajak Hiburan |  |  | | d. Pajak Air Tanah |  |  | | e. Pajak Parkir |  |  | | f. Pajak BPHTB |  |  | | g. Piutang PBB |  |  | | Saldo Piutang Pajak |  |  |  1. Piutang Retribusi   Piutang Retribusi merupakan hak Pemerintah Kabupaten Kebumen yang berasal dari retribusi daerah. Jumlah berikut merupakan saldo piutang retribusi yang sudah ada ketetapannya, namun belum dibayar per 31 Desember 2018 sebesar Rp........ dengan perincian sebagai berikut:   | Piutang Retribusi | Tahun 2018  (Rp) | Tahun 2017  (Audited)  (Rp) | | --- | --- | --- | | * Retribusi Pelayanan Pasar |  |  | | * Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah |  |  | | * Dst |  |  | | * Dst |  |  | | * dst |  |  | | Jumlah |  |  |  1. Penyisihan piutang pendapatan   merupakan estimasi atas jumlah piutang pendapatan yang diperkirakan tak tertagih berdasarkan metode berdasarkan penghitungan penyisihan menurut umur piutang (*aging schedule*). Besarnya penyisihan piutang pada tiap akhir tahun ditentukan berdasarkan umur piutang sesuai jenisnya sebagaimana diatur dalam Peraturan Bupati Nomor 74 Tahun 2015 tentang Kebijakan Akuntansi Berbasis Akrual Pemerintah Kabupaten Kebumen. Saldo penyisihan piutang pendapatan per 31 Desember 2017 terdiri dari:   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | PIUTANG DAERAH | NILAI PIUTANG BRUTO | NILAI PENYISIHAN PIUTANG | NILAI NRV PIUTANG | | (Rp) | (Rp) | (Rp) | | a. Piutang Pajak |  |  |  | | b. Piutang Retribusi |  |  |  | | c. Piutang PAD lainnya |  |  |  | | JUMLAH |  |  |  |   Perhitungan penyisihan per masing-masing jenis piutang berdasarkan umur piutang disajikan sebagai berikut:  Penyisihan Piutang Pajak:   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | No. | Jenis Piutang | Umur Piutang | | | | Total Piutang | | >1-2 th | >2-3 th | >3-5 th | >5 th |  | | 1. | Pajak Hotel |  |  |  |  |  | | 2. | Pajak restoran |  |  |  |  |  | | 3. | Pajak Hiburan |  |  |  |  |  | | 4. | Pajak Air Tanah |  |  |  |  |  | | 5. | Pajak Parkir |  |  |  |  |  | | 6. | BPHTB |  |  |  |  |  | | 7. | PBB |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |  |  | |  | Jumlah |  |  |  |  |  | |  | Penyisihan | 30% | 50% | 75% | 100% |  | |  | Nilai Penyisihan |  |  |  |  |  | |  | NRV |  |  |  |  |  |   Penyisihan Piutang Retribusi  Dari Piutang retribusi yang ada, hanya Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah pada Dinas Pemuda,Olahraga dan Pariwisata yang disajikan dengan penyisihan piutang, sedangkan piutang retribusi pasar tidak dihitung penyisihan piutangnya karena umur piutang kurang dari 1 (satu) tahun.  Perhitungan penyisihan untuk piutang Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah atas pemakaian kios di lokasi Obyek Wisata yang dikelola Dinas Pemuda,Olahraga dan Pariwisata disajikan sebagai berikut:   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | NO. | OBYEK WISATA | TAHUN | | | | | | | | JUMLAH | | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | | 1. | Goa Jatijajar |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | 2. | Pantai Logending |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | 3. | Pantai Suwuk |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | 4. | Pantai Petanahan |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | 5. | PAP Krakal |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | **Jumlah** |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | % Penyisihan Piutang | 100% | 100% | 75% | 75% | 50% | 30% | 0% |  |  | |  | Nilai Penyisihan |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | **Nilai NRV** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   Penyisihan Piutang Lain-Lain PAD yang Sah  Penyisihan Piutang lain-lain PAD yang Sah terdiri dari:   |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | No. | Jenis Piutang | Nilai Piutang(Rp) | Nilai Penyisihan (Rp) | NRV | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  | |  |  |  |  |  |   Masing-masing jenis penghitungan penyisihan piutang lain-lain PAD yang sah disajikan sebagai berikut:  Perhitungan penyisihan piutang kios terminal disajikan sebagai berikut:   |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | No | Umur Piutang | Jumlah Kios | Nilai Piutang | Total Angsuran | Sisa Piutang | Penyisihan | | Nilai NRV | | (%) | Nilai | | 1. | > 5 th |  |  |  |  | 100 |  |  | | 2. | 4 th |  |  |  |  | 75 |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |   Perhitungan penyisihan piutang denda keterlambatan PBB dan BPHTB disajikan sebagai berikut:   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | No. | Tahun | Nilai Piutang denda | Umur Piutang | Penyisihan | Nilai Penyisihan | | 1. |  |  | > 1 – 2 th | 30% |  | | 2. |  |  | > 2 – 3 th | 50% |  | | 3. |  |  | > 3 – 5 th | 75% |  | |  | Jumlah |  |  |  |  |   Penyisihan piutang jasa dana bergulir Kantor Ketahanan Pangan disajikan sebagai berikut:   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | TAHUN | SALDO 31 DES 2016 | | ANGSURAN 2017 | | SALDO 31 DES 2017 | | | POKOK | JASA | POKOK | JASA | POKOK | JASA | | 2005 |  |  |  |  |  |  | | 2006 |  |  |  |  |  |  | | 2007 |  |  |  |  |  |  | | 2008 |  |  |  |  |  |  | | Jumlah |  |  |  |  |  |  | | Penyisihan Th ke-4 (75%) | | | | |  |  | | Nilai NRV Piutang | | | | |  |  | |
| 1. **Persediaan** |
| Nilai Persediaan per 31 Desember 2018 dan 2017 masing-masing adalah sebesar Rp................,- dan Rp ..................,-  Persediaan merupakan jenis aset dalam bentuk barang atau perlengkapan (*supplies*) pada tanggal neraca yang diperoleh dengan maksud untuk mendukung kegiatan operasional dan untuk dijual, dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat.Adapun saldo persediaan sebesar Rp.............,- merupakan saldo persediaan atas ........ yang belum habis/belum digunakan sampai dengan tanggal neraca.   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | NO | PERSEDIAAN | Tahun 2018  (Rp) | Tahun 2017  (Audited)  (Rp) | | 1. | Bahan Habis Pakai |  |  | | 2. | Bahan/Material |  |  | | 3. | Barang Lainnya |  |  | | 4 |  |  |  | |  | Jumlah |  |  | |
| 1. **Aset Tetap** |
| Nilai AsetTetap per 31 Desember 2018 dan 2017 tersaji sebesar Rp.................dan Rp .................... Aset Tetap yang tersaji merupakan aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan dan digunakan dalam kegiatan operasional entitas.  Rincian Aset Tetap OPD.............. per 31 Desember 2018 dan 2017 disajikan pada Tabel berikut  *Rincian Aset Tetap*   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | **No** | **Jenis** | **T.A 2018** | **T.A. 2017** | | 1 | Tanah | - | - | | 2 | Peralatan dan Mesin | - | - | | 3 | Gedung dan Bangunan | - | - | | 4 | Jalan, Irigasi dan Jaringan | - | - | | 5 | Aset Tetap Lainnya | - | - | | 6 | Konstruksi dalam Pengerjaan | - | - | | 7 | Akumulasi Penyusutan Aset Tetap | - | - | | **Jumlah** | | **-** | **-** | |
| 1. **Tanah** |
| Nilai aset tetap berupa tanah yang dimiliki OPD........ per 31 Desember 2018 dan 2017 adalah Rp ..............,- dan Rp ...............,-  Mutasi nilai Tanah tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut :   |  |  | | --- | --- | | **Saldo per 31 Desember 2016** | **Rp -** | | Mutasi tambah: |  | | Pembelian | Rp - | | Mutasi dari SKPD lain | Rp - | | Koreksi tambah Aset |  | | **Total Tambah** |  | | Mutasi kurang: | Rp - | | Mutasi ke SKPD lain | Rp - | | penghapusan | **Rp -** | | **Total kurang** |  | | **Saldo per 31 Desember 2017** | Rp - |   Tanah yang tercatat di Neraca OPD.............terdiri dari :    Adapun Tanah OPD senilai Rp ..................,- terletak pada : |
| 1. **Peralatan dan Mesin** |
| Saldo aset tetap berupa peralatan dan mesin per 31 Desember 2018 dan 2017 adalah Rp ................,- dan Rp .......................,-  Mutasi nilai peralatan dan mesin tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut   |  |  | | --- | --- | | **Saldo per 31 Desember 2016** | **Rp -** | | Mutasi tambah: |  | | Belanja Modal | Rp - | | Mutasi dari SKPD lain | Rp - | | Reklas/koreksi tambah Aset | Rp - | | Total tambah |  | | Mutasi kurang: |  | | Penghapusan | Rp - | | Rusak Berat | Rp - | | Mutasi ke SKPD lain | Rp - | | Koreksi | Rp - | | Reklas (dari BM Intra ke Ekstra) | Rp - | | Total kurang |  | | **Saldo per 31 Desember 2017** | **Rp -** | |  |  |   Adapun mutasi tambah sebesar Rp .............,- merupakan belanja modal pada tahun 2018 (detail terlampir). Nilai mutasi tambah sebesar Rp ................,- merupakan mutasi tambah peralatan dan mesin yang diterima dari ........................ serta pengembalian aset dari ......dengan rincian sebagai berikut :   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **No** | **Nama Peralatan** | **Tahun Perolehan** | **Vol.** | **Satuan** | **Harga Perolehan** | **Ket.** | | 1 |  |  |  |  |  |  | | 2 |  |  |  |  |  |  | | 3 |  |  |  |  |  |  | | 4 |  |  |  |  |  |  | | 5 |  |  |  |  |  |  | | 6 |  |  |  |  |  |  | | 7 |  |  |  |  |  |  | | 8 |  |  |  |  |  |  | | 9 |  |  |  |  |  |  | | 10 |  |  |  |  |  |  | | 11 |  |  |  |  |  |  | | 12 |  |  |  |  |  |  | | 13 |  |  |  |  |  |  | | 14 |  |  |  |  |  |  | | 15 |  |  |  |  |  |  | | 16 |  |  |  |  |  |  | | 17 |  |  |  |  |  |  | | 18 |  |  |  |  |  |  | | 19 |  |  |  |  |  |  | | 20 |  |  |  |  |  |  | | 21 |  |  |  |  |  |  | | 22 |  |  |  |  |  |  | |  | **Jumlah** |  |  |  | **-** |  |   Sedangkan mutasi tambah sebesar Rp .............,- dan Rp............,- merupakan mutasi tambah untuk ............................Adapun nilai mutasi tambah sebesar Rp ...............,-merupakan reklas Belanja .............. yang ..............seharusnya belanja................., sebagai berikut :    Mutasi kurang sebesar Rp .............,- merupakan aset rusak berat yang di reklas ke Aset Lainnya dengan rincian sebagai berikut:    Sedangkan mutasi kurang kebesar Rp .............,- merupakan mutasi keluar atas aset-aset ....................... pada Tahun .................. sebesar Rp.............,- dan Koreksi sebesar Rp ......................,- merupakan koreksi yang disebabkan ............................ Sedangkan mutasi kurang sebesar Rp ............., merupakan reklas atas aset peralatan dan mesin yang nilainya di bawah kapitalisasi, sehingga di reklas ke Aset Ekstrakomtable. Adapun data sebagai berikut :    Jumlah akhir aset Peralatan dan Mesin sebesar Rp Rp ............,-sebagaimana mutasi berikut: |
| 1. **Gedung dan Bangunan** |
| Nilai gedung dan bangunan per 31 Desember 2018 dan 2017 adalah Rp............,- dan Rp..................,-   |  |  | | --- | --- | | **Saldo per 31 Desember 2017** |  | | Mutasi tambah: |  | | Belanja Modal |  | | Mutasi dari SKPD lain |  | | Koreksi / Reklas tambah Aset |  | | Total Tambah |  | | Mutasi kurang: |  | | Penghapusan Aset |  | | Rusak Berat |  | | Mutasi ke SKPD Lain |  | | Reklas Aset (dari BM Intra ke Ekstra) |  | | Total Kurang |  | | **Saldo per 31 Desember 2018** | **Rp -** | |  |  |   Nilai Gedung dan Bangunan sebesar Rp ...................,- terdiri dari :    Belanja Modal sebesar Rp ........,- merupakan belanja Modal OPD........ pada tahun 2018 (rekap terlampir). Adapun penambahan sebesar Rp .................,- dikarenakan mutasi tambah antar SKPD dengan rincian sebagai berikut :    Penghapusan Aset Gedung dan Bangunan sebesar Rp ..............,- merupakan penghapusan atas Gedung yang berada di............ karena......... Adapun rincian sebagai berikut :    Sedangkan untuk mutasi kurang sebesar Rp .............,- merupakan mutasi antar SKPD atas ................., dapat dirinci sebagai berikut :    Sedangkan reklas kurang sebesar Rp ............,- merupakan aset Gedung Bangunan yang nilainya di bawah kapitalisasi sehingga direklas ke aset Ekstrakomtabel dengan rincian sebagai berikut : |
| 1. **Jalan, Irigasi dan Jaringan** |
| Saldo Jalan, Irigasi dan Jaringan per 31 Desember 2018 dan 2017 adalah masing-masing sebesar Rp ...............,- dan Rp.................,-   |  |  | | --- | --- | | **Saldo per 31 Desember 2017** | **Rp -** | | Mutasi tambah: |  | | Belanja Modal | Rp - | | Mutasi dari SKPD LAin | Rp - | | Koreksi Tambah/reklas aset | Rp - | | Total Tambah |  | | Mutasi kurang: |  | | Penghapusa Aset | Rp - | | Rusak Berat | Rp - | | Mutasi ke SKPD Lain | Rp - | | Koreksi/reklas aset | Rp - | | Total Kurang |  | | **Saldo per 31 Desember 2018** | **Rp -** |   Nilai Aset Jaringan sebesar Rp ........,- merupakan Jaringan yang dimiliki ..................  Mutasi Kurang sebesar Rp ...................,- adalah .................. yang penganggarannya melalui Belanja Modal ................. pada tahun 2017 dan dimutasikan pada tahun 2018 sebagai berikut:   |  |  |  | | --- | --- | --- | | **No** | **Uraian** | **Jumlah (Rp)** | | 1 |  |  | | 2 |  |  | | 3 |  |  | |  | **Jumlah** | **0.00** |   Reklas tersebut karena ....................... |
| 1. **Aset Tetap Lainnya** |
| Aset Tetap Lainnya merupakan aset tetap yang tidak dapat dikelompokkan dalam tanah,peralatan dan mesin, gedung dan bangunan, jalan, irigasi dan jaringan.Saldo Aset Tetap Lainnya per 31 Desember 2018 dan 2017 adalah Rp.........,- dan Rp...........,-   |  |  | | --- | --- | | **Saldo per 31 Desember 2017** | **Rp -** | | Mutasi tambah: |  | | Belanja Modal 2018 | Rp - | | Mutasi ke SKPD Lain | Rp - | | Koreksi Tambah /reklas aset | Rp - | | Total Tambah |  | | Mutasi kurang: | Rp - | | Penghapusan Aset | Rp - | | Rusak Berat | Rp - | | Mutasi ke SKPD | Rp - | | Koreksi/reklas aset | Rp - | | Total Kurang |  | | **Saldo per 31 Desember 2018** | **Rp -** |   Aset Tetap Lainnya sebesar Rp ................,- terdiri dari :    Mutasi tambah sebesar Rp .........,- merupakan perolehan Belanja Modal buku pada tahun ...... Sedangkan mutasi kurang sebesar Rp ........,- merupakan mutasi kurang atas Belanja Modal Buku ........ yang ................. (rekap detail terlampir). |
| 1. **Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP)** |
| Saldo konstruksi dalam pengerjaan per 31 Desember 2018 dan 2017 adalah Rp .....,- dan Rp ......,-    . |
| 1. **Akumulasi Penyusutan Aset** |
| Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi pada OPD.............. TA.2018 dan 2017 adalah sebesar Rp (..................) dan Rp (.....................) OPD....... tahun 2018 merupakan tahun ke-4 melakukan pelaporan keuangan dari kas basis ke acrual basis, sehingga tahun 2018 merupakan tahun ke-4 dalam melakukan penyusutan. |
| * + 1. **Dana Cadangan** |
| **Dana Cadangann** |
| Dana cadangan merupakan dana yang disisihkan untuk menampung kebutuhan yang memerlukan dana relatif besar yang tidak dapat dipenuhi dalam satu tahun anggaran. Dalam hal OPD.........sebagai SKPD, tidak ada Dana Cadangan pada OPD...........untuk tahun 2017. |
| * + 1. **Aset Lainnya** |
| Nilai Aset Lainnya pada tanggal pelaporan per 31 Desember 2018 dan 2017 adalah Rp ...........,-dan Rp ..................... .Aset Lainnya merupakan aset yang tidak dapat dikelompokkan, baik ke dalam aset lancar maupun aset tetap. Aset Lainnya Dinas Dikpora terdiri dari : |
| 1. **Aset Tak Berwujud** |
| Nilai Saldo aset tak berwujud (ATB) per 31 Desember 2018 dan 2017 adalah Rp ....,- dan Rp ........,-.  Aset Tak Berwujud merupakan aset yang dapat diidentifikasi dan dimiliki, tetapi tidak mempunyai wujud fisik.   |  |  | | --- | --- | | **Saldo per 31 Desember 2017** | **Rp -** | | Mutasi tambah: |  | | Pembelian Software | Rp - | | Mutasi kurang: |  | | Penghapusan | Rp - | | **Saldo per 31 Desember 2018** | **Rp -** | |
| 1. **Aset Lain-Lain** |
| Saldo Aset Lain-lain per 31 Desember 2018 dan 2017 adalah Rp ..............,- dan Rp ................... Nilai Aset Lain-lain merupakan Aset Tetap yang kondisinya rusak berat yang dimilik Dinas Pendidikan, Pemuda dan Olah Raga Kabupaten Kebumen. Adapun rincian aset lain-lain sebagai berikut :   |  |  | | --- | --- | | **Saldo per 31 Desember 2017** | **Rp -** | | Mutasi tambah: |  | | Belanja Modal 2018 | Rp - | | Mutasi dari SKPD Lain | Rp - | | Koreksi | Rp - | | Reklas | Rp - | | Total TAmbah | Rp - | | Mutasi kurang: | Rp - | | Penghapusan Aset ...... | Rp - | | Rusak Berat | Rp - | | Mutasi ke SKPD lain | Rp - | | Koreksi | Rp - | | Total Kurang |  | | **Saldo per 31 Desember 2018** | **Rp -** |   Koreksi tambah sebesar Rp ...........,- merupakan koreksi atas rusak berat .............., karena penghapusannya baru dilakukan tahun 2017. Sedangkan untuk reklas tambah dari Ast Tetap .............. senilai Rp............,- merupakan penambahan atas aset lainnya berupa barang rusak berat sebagai berikut :   |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **No** | **Nama Peralatan** | **Tahun Perolehan** | **Vol.** | **Satuan** | **Harga Perolehan** | **Ket.** | | 1 |  |  |  |  |  |  | | 2 |  |  |  |  |  |  | | 3 |  |  |  |  |  |  | | 4 |  |  |  |  |  |  | |  | **Jumlah** |  |  |  | **Rp -** |  |   Sedangkan Penghapusan sebesar Rp ........- merupakan penghapusan atas .............. Adapun penghapusan senilai Rp ..................0,- dan Rp ............. merupakan penghapusan aset pada .................... Adapun rinciannya sebagai berikut :   |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **No** | **Uraian** | **Qty** | **Tahun Perolehan** | **Jumlah (Rp)** | **Keterangan** | | 1 |  |  |  |  |  | | 2 |  |  |  |  |  | | 3 |  |  |  |  |  | | 4 |  |  |  |  | | 5 |  |  |  |  | | 6 |  |  |  |  | | 8 |  |  |  |  | | 9 |  |  |  |  | |  | **Jumlah** |  |  | **-** |  |   Koreksi kurang sebesar Rp ................. merupakan koreksi kurang atas .............. ..................... (rekap terlampir). |
| * + 1. **KEWAJIBAN** |
| 1. **Kewajiban Jangka Pendek** |
| Nilai Kewajiban Jangka Pendek per 31 Desember 2018 dan 2017 tersaji sebesar Rp ..........,- dan Rp ..............,-  Kewajiban Jangka Pendek merupakan kelompok kewajiban yang diharapkan segera diselesaikan dalam waktu kurang dari 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan.   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | No. | Uraian | Tahun 2018 | Tahun 2017 | | (Rp) | (Rp) | | 1 | Utang Perhitungan Fihak Ketiga |  |  | | 2 | Pendapatan diterima Dimuka |  |  | | 3 | Utang Beban |  |  | | 4 | Utang Jangka Pendek Lainnya |  |  | | Jumlah | |  |  | |
| 1. Utang Perhitungan Pihak Ketiga |
| Saldo Utang kepada Pihak Ketiga per 31 Desember 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp ...,- dan Rp ....,-  Utang Perhitungan Fihak Ketiga sebesar merupakan potongan pajak yang belum disetorkan ke Kas Negara per 31 Desember 2018   1. Pendapatan diterima dimuka   Pendapatan diterima dimuka merupakan pendapatan yang sudah diterima oleh Pemerintah Daerah namun belum sepenuhnya merupakan hak Pemerintah Daerah, karena menyangkut pendapatan atas periode berikutnya, yang posisi per 31 Desember 2018 diterima SKPD sebagai berikut:   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | No. | OPD | Nilai (Rp) | Keterangan | | 1. |  |  | Pendapatan diterima dimuka atas...... | | 2. |  |  |  | | 3. |  |  |  | | 4. |  |  |  | |  | Jumlah |  |  | |
| * + 1. **EKUITAS** |
| **Ekuitas Dana Lancar**  Ekuitas Dana per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah sebesar Rp ............ dan Rp .............;   * + 1. **Laporan Perubahan Ekuitas**   Laporan Perubahan Ekuitas merupakan laporan penghubung antara Laporan Operasional dengan Neraca tentang kenaikan atau penurunan ekuitas atas aktivitas operasional pada tahun pelaporan. Dari laporan ekuitas dapat dijelaskan sebagai berikut   1. **Ekuitas Awal**   Jumlah ekuitas awal sebesar Rp………………….. merupakan reklasifikasi dari ekuitas dana tahun 2016 sebagai berikut:   1. Ekuitas Dana Lancar sebesar Rp………………….. 2. Ekuitas Dana Investasi sebesar Rp………………….. 3. Ekuitas Dana Cadangan sebesar Rp…………………..   Jumlah Rp…………………..   1. **Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar**   Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar dapat dijelaskan sebagai berikut:   1. Koreksi Nilai Persediaan   Koreksi nilai persediaan senilai Rp………………………….   1. Selisih Revaluasi Aset Tetap   Penilaian kembali aset tetap sebesar Rp………………………,   1. Koreksi Lainnya   Koreksi lainnya senilai Rp……………… merupakan koreksi atas pos-pos yang belum dibukukan sampai akhir tahun 2018, terdiri dari:   * + Pengakuan atas bunga yang terutang Rp…………..   + Pengakuan atas beban dibayar dimuka Rp…………..   + Lain-lain Rp………….. |
| BAB IV. PENJELASAN INFORMASI-INFORMASI NON KEUANGAN  A. PENJELASAN UMUM |
| INFORMASI UMUM TENTANG ENTITAS |
| Berisi domisili dan bentuk hukum suatu entitas, kegiatan operasional serta ketentuan perundnag-undangan yang menjadi landasan kegiatan operasional |
|  |
|  |

**BAB V. PENUTUP**

Demikian Laporan Keuangan OPD...... tahun anggaran 2018 dibuat sebagai salah satu bentuk pertanggungjawaban keuangan yang harus dilaksanakan, sebagai konsekuensi dari penggunaan dana APBD, serta sebagai perwujudan akuntabilitas SKPD sebagai sebuah entitas akuntansi /pelaporan.

|  |
| --- |
| Kebumen, 31 Desember 2018  PENGGUNA ANGGARAN |
| .............................. |