



Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu
Provinsi Kalimantan Selatan

LAPORAN KEUANGAN

Untuk Periode Yang Berakhir 31 Desember 2018



Jl. Bangun Praja, Kawasan Perkantoran Pemerintah Provinsi Kalimantan Selatan
BANJARBARU

dpmpptsp.kalselprov.go.id

KATA PENGANTAR

Sebagaimana diamanatkan Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara bahwa Kepala Satuan Kerja Perangkat Daerah sebagai Pengguna Anggaran/Barang mempunyai tugas antara lain menyusun dan menyampaikan laporan keuangan satuan kerja yang dipimpinnya.

Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu Provinsi Kalimantan Selatan adalah salah satu entitas akuntansi yang berkewajiban menyelenggarakan akuntansi dan laporan pertanggungjawaban atas pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah. Salah satu pelaksanaannya adalah dengan menyusun laporan keuangan berupa Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas dan Catatan atas Laporan Keuangan. Penyusunan Laporan Keuangan ini telah disusun dan disajikan dengan basis akrual sehingga akan mampu menyajikan informasi keuangan yang 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 Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu Provinsi Kalimantan Selatan. 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*).

Banjarbaru, 31 Desember 2018

Kepala Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu
Provinsi Kalimantan Selatan

Ir. H. Nafarin, MP
NIP. 19620513 198903 1 011



PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB
DINAS PENANAMAN MODAL DAN PELAYANAN TERPADU SATU PINTU
PROVINSI KALSEL

Laporan Keuangan Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu Provinsi Kalimantan Selatan yang terdiri dari Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Entitas, dan disertai Catatan atas Laporan Keuangan Tahun Anggaran 2018 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 Pemerintah.

Banjarbaru, 31 Desember 2018
Kepala Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu
Provinsi Kalimantan Selatan

Ir. H. Nafarin, MP
NIP. 19620513 198903 1 011

DAFTAR ISI

	Halaman
KATA PENGANTAR	i
PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB.....	ii
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR LAMPIRAN	iv
1. LAPORAN REALISASI ANGGARAN	1
2. LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH.....	2
3. NERACA	3
4. LAPORAN OPERASIONAL.....	4
5. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS.....	5
6. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN	6
Pendahuluan	6
1) Maksud dan tujuan penyusunan lapaoran keuangan SKPD	6
2) Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan SKPD	6
3) Sistematika Penulisan Catatan Atas Laporan Keuangan SKPD	7
1. Ikhtisar pencapaian kinerja keuangan SKPD	9
1) Ikhtisar realisasi pencapaian target kinerja keuangan SKPD	9
2) Hambatan dan Kendala yang ada dalam pencapaian target yang ditetapkan	10
2. Kebijakan Akuntansi.....	11
1) Entitas Akuntansi Pelaporan Keuangan Daerah	11
2) Basis Akuntansi yang mendasari penyusunan LK.....	11
3) Basis pengukuran yang mendasari penyusunan LK	11
4) Penerapan kebijakan akuntansi	20
3. Penjelasan pos-pos laporan keuangan SKPD.....	28
1) Komponen Laporan Realisasi Anggaran.....	28
2) Komponen Laporan Perubahan SAL.....	31
3) Komponen Neraca	32
4) Komponen Laporan Operasional	39
5) Komponen Laporan Perubahan Ekuitas.....	44
4. Penyajian Informasi Penting Lainnya	45
1) Uraian Organisasi SKPD dan Tugas Pokok dan fungsinya.....	45

DAFTAR LAMPIRAN

1. Rekening Koran Bank per 31 Desember 2018
2. Berita Acara Penutupan Kas per 31 Desember 2018
3. Rekonsiliasi Arus Kas Penerimaan SKPD / Unit Kerja per 31 Desember 2018
4. Rekonsiliasi Arus Kas Pengeluaran SKPD / Unit Kerja per 31 Desember 2018
5. Bukti Setoran UP / TU / Pengembalian lainnya
6. Berita Acara Stock Opname dan Mutasi Persediaan pada sistem persediaan per 31 Desember 2018
7. Daftar Realisasi Belanja Modal dan Kapitalisasi per 31 Desember 2018
8. Rekapitulasi Mutasi Aset Tetap dan Aset Lain-lain per 31 Desember 2018
9. Daftar Barang Ekstrakomptabel per 31 Desember 2018
10. Laporan Penyusutan Aset Tetap per 31 Desember 2018
11. Kartu Inventaris Barang (KIB) A – F Tahun 2018
12. Lampiran lainnya pendukung laporan keuangan



PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN SELATAN
LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2018 DAN 2017

(dalam rupiah)

NO	URAIAN	CALK	ANGGARAN 2018	REALISASI 2018	%	REALISASI 2017
1	PENDAPATAN					
2	PENDAPATAN ASLI DAERAH					
3	Pendapatan Pajak Daerah		0,00	0,00	0,00	0,00
4	Pendapatan Retribusi Daerah	4.1.1.1	404.000.000,00	290.325.100,00	71,86	370.663.300,00
5	Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan		0,00	0,00	0,00	0,00
6	Lain-lain Pendapatan Asli Daerah Yang Sah		0,00	0,00	0,00	0,00
7	Jumlah Pendapatan Asli Daerah (3 s.d. 6)		404.000.000,00	290.325.100,00	71,86	370.663.300,00
8	PENDAPATAN TRANSFER					
9	TRANSFER PEMERINTAH PUSAT - DANA PERIMBANGAN					
10	Dana Bagi Hasil Pajak		0,00	0,00	0,00	0,00
11	Dana Bagi Hasil Bukan Pajak (Sumber Daya Alam)		0,00	0,00	0,00	0,00
12	Dana Alokasi Umum		0,00	0,00	0,00	0,00
13	Dana Alokasi Khusus		0,00	0,00	0,00	0,00
14	Jumlah Transfer Pemerintah Pusat-Dana Perimbangan (10 s.d. 13)		0,00	0,00	0,00	0,00
15	TRANSFER PEMERINTAH PUSAT - LAINNYA					
16	Dana Penyesuaian		0,00	0,00	0,00	0,00
17	Jumlah Transfer Pemerintah Pusat-Lainnya		0,00	0,00	0,00	0,00
18	Jumlah Pendapatan Transfer (14+17)		0,00	0,00	0,00	0,00
19	LAIN-LAIN PENDAPATAN YANG SAH					
20	Pendapatan Hibah		0,00	0,00	0,00	0,00
21	Jumlah Lain-lain Pendapatan yang Sah (20)		0,00	0,00	0,00	0,00
22	JUMLAH PENDAPATAN (7+18+21)		404.000.000,00	290.325.100,00	71,86	370.663.300,00
23	BELANJA					
24	BELANJA OPERASI					
25	Belanja Pegawai	4.1.1.2	7.818.092.000,00	7.219.144.766,00	92,34	6.833.862.584,00
26	Belanja Barang dan Jasa	4.1.1.3	8.449.782.200,00	7.878.187.942,00	93,24	8.954.104.950,00
27	Belanja Hibah		0,00	0,00	0,00	0,00
28	Belanja Bantuan Keuangan		0,00	0,00	0,00	0,00
29	Jumlah Belanja Operasi (25 s.d. 28)		16.267.874.200,00	15.097.332.708,00	92,80	15.787.967.534,00
30	BELANJA MODAL					
31	Belanja Modal Tanah		0,00	0,00	0,00	0,00
32	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	4.1.1.4	95.000.000,00	93.962.000,00	98,91	476.459.320,00
33	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	4.1.1.5	100.000.000,00	98.640.090,00	98,64	304.768.000,00
34	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan		0,00	0,00	0,00	0,00
35	Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	4.1.1.6	7.572.000,00	7.308.000,00	96,51	17.500.000,00
36	Jumlah Belanja Modal (31 s.d. 35)		202.572.000,00	199.910.090,00	98,69	798.727.320,00
37	BELANJA TIDAK TERDUGA					
38	Belanja Tidak Terduga		0,00	0,00	0,00	0,00
39	Jumlah Belanja Tidak Terduga		0,00	0,00	0,00	0,00
40	JUMLAH BELANJA (29+36+39)		16.470.446.200,00	15.297.242.798,00	92,88	16.586.694.854,00
41	BELANJA TRANSFER					
42	TRANSFER BAGI HASIL PENDAPATAN KE KAB/KOTA					
43	Transfer Bagi Hasil Pajak Daerah ke Kabupaten/Kota		0,00	0,00	0,00	0,00
44	Jumlah Transfer Bagi Hasil Pendapatan ke Kab/Kota		0,00	0,00	0,00	0,00
45	TRANSFER BANTUAN KEUANGAN					
46	Transfer Bantuan Keuangan ke Pemerintah Daerah Lainnya		0,00	0,00	0,00	0,00
47	Jumlah Transfer Bantuan Keuangan		0,00	0,00	0,00	0,00
48	JUMLAH BELANJA TRANSFER (44+47)		0,00	0,00	0,00	0,00
49	JUMLAH BELANJA DAN TRANSFER (40+48)		16.470.446.200,00	15.297.242.798,00	92,88	16.586.694.854,00
50	SURPLUS (DEFISIT) (22-49)		(16.066.446.200,00)	(15.006.917.698,00)	93,41	(16.216.031.554,00)
51	PEMBIAYAAN DAERAH					
52	PENERIMAAN PEMBIAYAAN					
53	Penggunaan SILPA		0,00	0,00	0,00	0,00
54	Pencairan Dana Cadangan		0,00	0,00	0,00	0,00
55	Penerimaan Kembali Pinjaman Dana Talangan		0,00	0,00	0,00	0,00
56	Penerimaan Kembali Investasi Non Permanen		0,00	0,00	0,00	0,00
57	Jumlah Penerimaan Pembiayaan (53 s.d. 56)		0,00	0,00	0,00	0,00



PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN SELATAN
LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2018 DAN 2017

(dalam rupiah)

NO	URAIAN	CALK	ANGGARAN 2018	REALISASI 2018	%	REALISASI 2017
58	PENGELUARAN PEMBIAYAAN					
59	Penyertaan Modal Pemerintah Daerah		0,00	0,00	0,00	0,00
60	Pemberian Pinjaman Dana Talangan		0,00	0,00	0,00	0,00
61	Jumlah Pengeluaran Pembiayaan (59 s.d. 60)		0,00	0,00	0,00	0,00
62	PEMBIAYAAN NETTO (57 - 61)		0,00	0,00	0,00	0,00
63						
64	SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN (50 + 62)		(16.066.446.200,00)	(15.006.917.698,00)		(16.216.031.554,00)

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan.

Banjarbaru, 31 Desember 2018
Kepala Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu
Provinsi Kalimantan Selatan

Ir. H. Nafarin, MP
NIP. 19620513 198903 1 011



PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN SELATAN
LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2018 DAN 2017

(dalam rupiah)

NO	U R A I A N	CALK	2018	2017
1	Saldo Anggaran Lebih Awal	4.1.2.1	0,00	0,00
2	Penggunaan SAL sebagai Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan	4.1.2.2	0,00	0,00
3	Sub total		0,00	0,00
4	Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA)	4.1.2.3	(15.006.917.698,00)	0,00
5	Sub total		(15.006.917.698,00)	0,00
6	Koreksi Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya		-	0,00
7	Lain-lain		-	0,00
8	Saldo Anggaran Lebih Akhir	4.1.2.4	(15.006.917.698,00)	0,00

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan.

Banjarbaru, 31 Desember 2018
Kepala Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu
Provinsi Kalimantan Selatan

Ir. H. Nafarin, MP
NIP. 19620513 198903 1 011



PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN SELATAN
NERACA
PER 31 DESEMBER 2018 DAN 2017

(dalam rupiah)

NO	URAIAN	CALK	2018	2017
1	ASET			
2	ASET LANCAR			
3	Kas di Kas Daerah		0,00	0,00
4	Kas di Bendahara Pengeluaran	4.1.3.1	0,00	0,00
5	Kas di Bendahara Penerimaan	4.1.3.2	0,00	0,00
6	Persediaan	4.1.3.3	396.600,00	640.000,00
7	Jumlah Aset Lancar (3 s.d 6)		396.600,00	640.000,00
8	ASET TETAP			
9	Tanah	4.1.3.4	8.477.260.680,00	8.477.260.680,00
10	Peralatan dan Mesin	4.1.3.5	7.124.335.447,11	7.429.971.155,36
11	Gedung dan Bangunan	4.1.3.6	23.675.980.532,00	20.433.217.820,00
12	Jalan, Irigasi dan Jaringan		0,00	0,00
13	Aset Tetap Lainnya	4.1.3.7	27.747.450,00	20.439.450,00
14	Konstruksi Dalam Pengerjaan		0,00	0,00
15	Akumulasi Penyusutan Aset Tetap	4.1.3.8	(8.438.112.311,60)	(7.135.925.546,23)
16	Jumlah Aset Tetap (9 s.d 15)		30.867.211.797,51	29.224.963.559,13
17	ASET LAINNYA			
18	Aset Tidak Berwujud	4.1.3.9	196.766.500,00	196.766.500,00
19	Amortisasi Aset Tidak Berwujud		(196.766.500,00)	(147.574.875,00)
20	Aset Tidak Berwujud Netto		0,00	49.191.625,00
21	Aset Lain-lain	4.1.3.10	202.636.012,68	6.498.617.000,00
22	Akumulasi penyusutan Aset Lain-lain		(144.513.663,79)	(901.320.000,00)
23	Aset Lain lain Netto		58.122.348,89	5.597.297.000,00
24	Jumlah Aset Lainnya (18+22)		58.122.348,89	5.646.488.625,00
25	TOTAL ASET (7+16+24)		30.925.730.746,40	34.872.092.184,13
26	KEWAJIBAN			
27	Kewajiban Jangka Pendek			
28	Utang Perhitungan Pihak Ketiga		0,00	0,00
29	Utang Dana BOS		0,00	0,00
30	Pendapatan Diterima di Muka		0,00	0,00
31	Utang Belanja	4.1.3.11	14.863.588,00	22.294.295,00
32	Jumlah Kewajiban Jangka Pendek (61 s.d. 64)		14.863.588,00	22.294.295,00
33	EKUITAS			
34	Ekuitas	4.1.3.12	30.910.867.158,40	34.849.797.889,13
35	Jumlah Ekuitas		30.910.867.158,40	34.849.797.889,13
36	TOTAL KEWAJIBAN DAN EKUITAS (65+68)		30.925.730.746,40	34.872.092.184,13

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan.

Banjarbaru, 31 Desember 2018
Kepala Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu
Provinsi Kalimantan Selatan

Ir. H. Nafarin, MP
NIP. 19620513 198903 1 011



PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN SELATAN
LAPORAN OPERASIONAL
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2018 DAN 2017

(dalam rupiah)

NO	URAIAN	CALK	2018	2017
	KEGIATAN OPERASIONAL			
1	PENDAPATAN			
2	PENDAPATAN ASLI DAERAH			
3	Pendapatan Pajak Daerah		0,00	0,00
4	Pendapatan Retribusi Daerah	4.1.4.1	290.325.100,00	370.663.300,00
5	Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan		0,00	0,00
6	Lain-lain Pendapatan Asli Daerah Yang Sah		0,00	0,00
7	Jumlah Pendapatan Asli Daerah -LO (3 s.d. 6)		290.325.100,00	370.663.300,00
8	PENDAPATAN TRANSFER			
9	TRANSFER PEMERINTAH PUSAT - DANA PERIMBANGAN			
10	Dana Bagi Hasil Pajak		0,00	0,00
11	Dana Bagi Hasil Sumber Daya Alam		0,00	0,00
12	Dana Alokasi Umum		0,00	0,00
13	Dana Alokasi Khusus		0,00	0,00
14	Jumlah Transfer Pemerintah Pusat-Dana Perimbangan (10 sd 13)		0,00	0,00
15	TRANSFER PEMERINTAH PUSAT - LAINNYA			
16	Dana Penyesuaian		0,00	0,00
17	Jumlah Transfer Pemerintah Pusat-Lainnya		0,00	0,00
18	Jumlah Pendapatan Transfer (14+17)		0,00	0,00
19	LAIN-LAIN PENDAPATAN YANG SAH			
20	Pendapatan Hibah		0,00	0,00
21	Jumlah Lain-lain Pendapatan Yang Sah (20)		0,00	0,00
22	JUMLAH PENDAPATAN (7+18+21)		290.325.100,00	370.663.300,00
23	BEBAN			
24	BEBAN OPERASI			
25	Beban Pegawai	4.1.4.2	7.243.144.766,00	6.858.862.584,00
26	Beban Persediaan	4.1.4.3	1.273.145.000,00	1.354.708.300,00
27	Beban Jasa	4.1.4.4	2.301.909.285,00	2.727.007.845,00
28	Beban Pemeliharaan	4.1.4.5	133.790.000,00	414.092.300,00
29	Beban Perjalanan Dinas	4.1.4.6	4.138.156.350,00	4.455.456.300,00
30	Beban Hibah		0,00	0,00
31	Beban Bantuan Keuangan		0,00	0,00
32	Beban Penyusutan dan Amortisasi	4.1.4.7	1.334.665.202,33	1.604.553.233,59
33	Beban Penyisihan Piutang		0,00	0,00
34	Beban Lainnya	4.1.4.8	0,00	9.534.200,00
35	Jumlah Beban Operasi (25 s.d. 34)		16.424.810.603,33	17.424.214.762,59
36	BEBAN TRANSFER			
37	Beban Transfer Bagi Hasil Pajak Daerah ke Kabupaten/Kota		0,00	0,00
38	Beban Transfer Bantuan Keuangan ke Pemerintah Daerah Lainnya		0,00	0,00
39	Jumlah Beban Transfer (37 s.d.38)		0,00	0,00
40	JUMLAH BEBAN (35+39)		16.424.810.603,33	17.424.214.762,59
41	JUMLAH SURPLUS (DEFISIT) DARI OPERASI (22-40)		(16.134.485.503,33)	(17.053.551.462,59)
42	SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL			
43	SURPLUS NON OPERASIONAL			
44	Surplus penjualan Aset Non Lancar		0,00	0,00
45	Surplus Dari Kegiatan Non Operasional Lainnya		0,00	0,00
46	Jumlah Surplus Non Operasional (44 s.d. 45)		0,00	0,00
47	DEFISIT NON OPERASIONAL			
48	Defisit Penjualan Aset Non Lancar		0,00	0,00
49	Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	4.1.4.9	5.536.680.000,00	211.234.737,83
50	Jumlah Defisit Non Operasional (48 s.d. 49)		5.536.680.000,00	211.234.737,83
51	Jumlah Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional (46-50)		(5.536.680.000,00)	(211.234.737,83)
52	SURPLUS (DEFISIT) SEBELUM POS LUAR BIASA (41+51)		(21.671.165.503,33)	(17.264.786.200,42)



PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN SELATAN
LAPORAN OPERASIONAL
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2018 DAN 2017

(dalam rupiah)

NO	URAIAN	CALK	2018	2017
53	POS LUAR BIASA			
54	PENDAPATAN LUAR BIASA			
55	Pendapatan Luar Biasa		0,00	0,00
56	Jumlah Pendapatan Luar Biasa		0,00	0,00
57	BEBAN LUAR BIASA			
58	Beban Luar Biasa		0,00	0,00
59	Jumlah Beban Luar Biasa		0,00	0,00
60	JUMLAH POS LUAR BIASA		0,00	0,00
61	SURPLUS (DEFISIT)-LO (52+60)		(21.671.165.503,33)	(17.264.786.200,42)

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan.

Banjarbaru, 31 Desember 2018
Kepala Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu
Provinsi Kalimantan Selatan

Ir. H. Nafarin, MP
NIP. 19620513 198903 1 011



PEMERINTAH PROVINSI KALIMANTAN SELATAN
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2018 DAN 2017

(dalam rupiah)

NO	U R A I A N	CALK	2018	2017
1	EKUITAS AWAL	4.1.5.1	15.903.949.460,40	35.931.700.610,98
2	Surplus (Defisit) - LO	4.1.5.2	0,00	(17.264.786.200,42)
3	Dampak kumulatif perubahan kebijakan/kesalahan mendasar	4.1.5.3	0,00	(42.930.339,43)
	- Selisih Revaluasi Aktiva Tetap		0,00	17.800.000,00
	- Koreksi/Penyesuaian Piutang Lain-lain PAD yang Sah		0,00	0,00
	- Koreksi/Penyesuaian Penyisihan Piutang		0,00	0,00
	- Koreksi/Penyesuaian Penyisihan Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran		0,00	0,00
	- Koreksi/Penyesuaian Persediaan		0,00	0,00
	- Koreksi/Penyesuaian Investasi Non Permanen		0,00	0,00
	- Koreksi/Penyesuaian Penyisihan Investasi Non Permanen		0,00	0,00
	- Koreksi/Penyesuaian Penyertaan Modal Pemerintah Daerah		0,00	0,00
	- Koreksi/Penyesuaian Aset Tetap		0,00	0,00
	- Koreksi/Penyesuaian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap		0,00	(60.730.339,43)
	- Koreksi/Penyesuaian Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud		0,00	0,00
	- Koreksi/Penyesuaian Aset Lain-Lain		0,00	0,00
	- Koreksi/Penyesuaian Kewajiban Jangka Pendek		0,00	0,00
	- Koreksi/Penyesuaian Lainnya		0,00	0,00
4	LAIN-LAIN		15.006.917.698,00	16.225.813.818,00
	- RK PPKD		15.006.917.698,00	16.216.031.554,00
	- Mutasi Aset			9.782.264,00
5	EKUITAS AKHIR	4.1.5.4	30.910.867.158,40	34.849.797.889,13

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan.

Banjarbaru, 31 Desember 2018
Kepala Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu
Provinsi Kalimantan Selatan

Ir. H. Nafarin, MP
NIP. 19620513 198903 1 011

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan keuangan Dinas PMPTSP Provinsi Kalsel disusun untuk menyajikan informasi mengenai posisi keuangan, realisasi anggaran, saldo anggaran lebih, hasil operasi, dan perubahan ekuitas suatu entitas pelaporan yang bermanfaat bagi para pengguna dalam membuat dan mengevaluasi keputusan mengenai alokasi sumber daya.

Pelaporan keuangan Dinas PMPTSP Provinsi Kalsel disusun untuk menyajikan informasi yang berguna untuk pengambilan keputusan dan untuk menunjukkan akuntabilitas entitas pelaporan atas sumber daya yang dikelola, diantaranya dengan:

1. Menyediakan informasi mengenai posisi sumber daya ekonomi, kewajiban, dan ekuitas;
2. Menyediakan informasi mengenai perubahan posisi sumber daya ekonomi, kewajiban, dan ekuitas;
3. Menyediakan informasi mengenai sumber, alokasi, dan penggunaan sumber daya ekonomi;
4. Menyediakan informasi mengenai ketaatan realisasi terhadap anggaran yang ditetapkan;
5. Menyajikan informasi bagi pengguna mengenai indikasi sumber daya yang telah diperoleh dan digunakan sesuai dengan anggaran dan indikasi sumber daya yang diperoleh dan digunakan sesuai dengan ketentuan, termasuk batas anggaran yang ditetapkan dalam APBD.

Untuk memenuhi tujuan-tujuan tersebut, laporan keuangan Dinas PMPTSP Provinsi Kalsel menyediakan informasi mengenai Pendapatan-LRA, Belanja, Pembiayaan, Aset, Kewajiban, Ekuitas, Pendapatan-LO, Beban, serta Perubahan Ekuitas.

Informasi dalam laporan keuangan tersebut relevan untuk memenuhi tujuan pelaporan keuangan, namun demikian masih diperlukan informasi tambahan, termasuk laporan nonkeuangan, untuk dilaporkan bersama-sama dengan laporan keuangan guna memberikan gambaran yang lebih komprehensif mengenai suatu entitas pelaporan selama satu periode.

1.2 Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan

Landasan hukum penyusunan Catatan atas Laporan Keuangan didasarkan pada:

1. Undang-Undang Nomor 32 Tahun 2004 tentang Pemerintahan Daerah;
2. Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintahan Daerah;
3. Undang-Undang Nomor 28 Tahun 1999 tentang Penyelenggaraan Negara yang bersih dan bebas dari Korupsi, Kolusi dan Nepotisme;
4. Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggungjawab Keuangan Negara;
5. Peraturan Pemerintah Nomor 105 Tahun 2000 tentang Pengelolaan dan Pertanggungjawaban Keuangan Daerah;
6. Peraturan Pemerintah Nomor 108 Tahun 2000 tentang Tata cara Pertanggungjawaban Kepala Daerah;
7. Peraturan Pemerintah Nomor 109 Tahun 2000 tentang Kedudukan Keuangan Kepala Daerah dan Wakil Kepala Daerah;
8. Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah;
9. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan;
10. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah;

11. Peraturan Pemerintah Nomor 59 Tahun 2007 tentang Perubahan Peraturan Menteri dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006;
12. Permendagri Nomor 21 Tahun 2011 tentang Perubahan Kedua atas Permendagri 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah;
13. Permendagri Nomor 64 tahun 2013 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual pada Pemerintah Daerah
14. Peraturan Daerah Provinsi Kalimantan Selatan Nomor 13 Tahun 2007 tentang Pokok-pokok Pengelolaan Keuangan Daerah;
15. Peraturan Daerah Provinsi Kalimantan Selatan Nomor 11 Tahun 2017 tentang Pembentukan dan Susunan Perangkat Daerah Provinsi Kalimantan Selatan (Lembaran Daerah Provinsi Kalimantan Selatan Tahun 2017 Nomor 11)
16. Peraturan Daerah Provinsi Kalimantan Selatan Nomor 12 Tahun 2017 tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Provinsi Kalimantan Selatan Tahun Anggaran 2018 (Lembaran Daerah Provinsi Kalimantan Selatan Tahun 2017 Nomor 12);
17. Peraturan Daerah Provinsi Kalimantan Selatan Nomor 10 Tahun 2018 tentang Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Provinsi Kalimantan Selatan Tahun Anggaran 2018 (Lembaran Daerah Provinsi Kalimantan Selatan Tahun 2018 Nomor 10) ;
18. Peraturan Gubernur Kalimantan Selatan Nomor 095 Tahun 2017 Tentang Perubahan Atas Peraturan Gubernur Kalimantan Selatan Nomor 092 Tahun 2012tentang Sistem dan Prosedur Pengelolaan Keuangan Daerah Atas Pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Provinsi Kalimantan Selatan (Berita Daerah Provinsi Kalimantan Selatan Tahun 2017 Nomor 95) ;
19. Peraturan Gubernur Kalimantan Selatan No. 096Tahun 2017 tentang Perubahan Atas Peraturan Gubernur Kalimantan Selatan No. 029 tahun 2014 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah Provinsi Kalimantan Selatan Berbasis Akrual (Berita Daerah Provinsi Kalimantan Selatan Tahun 2017 Nomor 96);
20. Peraturan Gubernur Kalimantan Selatan Nomor 0119 Tahun 2018 tentang Penjabaran Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Provinsi Kalimantan Selatan Tahun Anggaran 2018.

1.3. Sistematika Penulisan Catatan Atas Laporan Keuangan

Sistematika Penulisan Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) sebagai berikut.

BAB I PENDAHULUAN

- 1.1. Maksud dan tujuan penyusunan laporan keuangan
- 1.2. Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan
- 1.3. Sistematika Penulisan Catatan Atas Laporan Keuangan

BAB II IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN

- 2.1. Ringkasan Realisasi APBD Tahun Anggaran 2018
- 2.2. Hambatan dan kendala pencapaian target yang telah ditetapkan

BAB III KEBIJAKAN AKUNTANSI

- 3.1. Entitas akuntansi dan entitas pelaporan keuangan.
- 3.2. Basis akuntansi yang mendasari penyusunan laporan keuangan
- 3.3. Basis Pengukuran yang mendasari penyusunan laporan keuangan
- 3.4. Penerapan kebijakan akuntansi berkaitan dengan ketentuan yang ada dalam standar akuntansi pemerintahan

BAB IV PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN

- 4.1 Rincian dan penjelasan masing-masing pos-pos pelaporan keuangan
- 4.1.1. Laporan Realisasi Anggaran

- 4.1.2. Laporan Perubahan Saldo anggaran Lebih
- 4.1.3. Neraca
- 4.1.4. Laporan Operasional
- 4.1.5. Laporan Perubahan Ekuitas

BAB V PENYAJIAN INFORMASI PENTING LAINNYA

- 5.1. Uraian Organisasi Dinas PMPTSP Provinsi Kalsel dan Tugas Pokok dan fungsinya
- 5.2. Pelaksanaan pekerjaan melampaui TA 2018 yang direalisasi pembayarannya melalui APBD Perubahan Tahun 2019
- 5.3. Kejadian setelah tanggal neraca lainnya.

BAB II

IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN

2.1. Ringkasan Realisasi APBD Tahun Anggaran 2018

Realisasi Pendapatan Daerah sebesar Rp 290.325.100,00 atau 71,86% dari anggaran sebesar Rp 404.000.000,00, Belanja dan Transfer Daerah sebesar Rp 15.297.242.798,00 atau 92,88% dari anggaran sebesar Rp 16.470.446.200,00.

NO.	URAIAN	ANGGARAN 2018	REALISASI 2018	%
1.	Pendapatan Daerah	404.000.000,00	290.325.100,00	71,86
	Retribusi	404.000.000,00	290.325.100,00	71,86
2.	Belanja Daerah	16.470.446.200,00	15.297.242.798,00	92,88
	A. Belanja Tidak Langsung	7.002.972.000,00	6.207.424.676,00	88,64
	a. Belanja Pegawai	7.002.972.000,00	6.207.424.676,00	88,64
	B. Belanja Langsung	9.467.474.200,00	9.089.818.122,00	96,01
	a. Program Pelayanan Administrasi Perkantoran	3.174.604.200,00	3.038.405.042,00	95,71
	1) Penyediaan Jasa Surat Menyurat	24.000.000,00	18.251.000,00	76,05
	2) Penyediaan Jasa Komunikasi, Sumber Daya Air Dan Listrik	487.908.200,00	463.407.192,00	94,98
	3) Penyediaan Jasa Administrasi Keuangan	198.000.000,00	194.690.000,00	98,33
	4) Penyediaan Jasa Kebersihan Kantor	230.000.000,00	229.513.800,00	99,79
	5) Penyediaan Alat Tulis Kantor	70.000.000,00	69.901.500,00	99,86
	6) Penyediaan Barang Cetak dan Penggandaan	80.000.000,00	79.722.100,00	99,65
	7) Penyediaan Komponen Instalasi Listrik/Penerangan Bangunan	36.000.000,00	35.987.000,00	99,96
	8) Penyediaan Bahan Bacaan & Peraturan Perundangan	90.000.000,00	96.614.000,00	107,35
	9) Penyediaan Bahan Logistik Kantor	342.000.000,00	267.605.600,00	78,25
	10) Penyediaan Makanan Dan Minuman	350.000.000,00	334.449.200,00	95,56
	11) Rapat-Rapat Koordinasi & Konsultasi Ke Luar Daerah	790.000.000,00	790.000.000,00	98,53
	12) Rapat-Rapat Koordinasi Dan Konsultasi Dalam Daerah	237.500.000,00	237.336.000,00	99,93
	13) Penataan Perpustakaan	58.856.000,00	58.777.500,00	99,87
	14) Penyediaan Jasa Teknis Perizinan	180.340.000,00	173.762.000,00	96,35
	b. Program Peningkatan Sarana dan Prasarana Aparatur	665.000.000,00	817.611.680,00	122,95
	1) Pengadaan Perlengkapan Gedung Kantor	11.000.000,00	21.604.000,00	196,40
	2) Pengadaan Peralatan Gedung Kantor	14.000.000,00	27.720.000,00	198,00
	3) Pemeliharaan Rutin/Berkala Gedung Kantor	150.000.000,00	148.458.000,00	98,97
	4) Pemeliharaan Rutin/Berkala Kendaraan Dinas/Operasional	250.000.000,00	214.161.500,00	85,66
	5) Pemeliharaan Rutin/Berkala Peralatan Gedung Kantor	70.000.000,00	69.788.000,00	99,70
	6) Rehabilitasi Sedang/Berat Gedung Kantor	100.000.000,00	197.280.180,00	197,28
	c. Program Peningkatan Kapasitas Sumber Daya Aparatur	200.000.000,00	194.360.050,00	97,18
	1) Kursus, pendidikan, pelatihan, sosialisasi dan bimbingan	200.000.000,00	194.360.050,00	97,18
	d. Program pengembangan sistem perencanaan, pelaporan, capaian kinerja dan keuangan	352.100.000,00	333.737.000,00	94,78
	1) Penyusunan pelaporan triwulan & laporan keuangan akhir	15.600.000,00	15.600.000,00	100,00
	2) Penatalaksanaan perencanaan & pelaporan program	312.500.000,00	307.597.000,00	98,43
	3) Penyusunan Indeks Kepuasan Masyarakat	24.000.000,00	10.540.000,00	43,92
	e. Program peningkatan promosi dan kerjasama investasi	2.836.400.000,00	2.687.656.900,00	94,76
	1) Pengembangan dan pemberdayaan usaha	320.000.000,00	280.459.300,00	87,64
	2) Penyelenggaraan pameran investasi	1.487.100.000,00	1.445.651.700,00	97,21
	3) Identifikasi peluang dan potensi investasi daerah	490.000.000,00	460.808.200,00	94,04
	4) Evaluasi Pelaksanaan RUPM	329.300.000,00	302.759.200,00	91,94
	5) Forum Investasi Kawasan Industri Kalsel	210.000.000,00	197.978.500,00	94,28
	f. Program peningkatan iklim investasi dan realisasi investasi	1.050.000.000,00	973.943.400,00	92,76
	1) Pengawasan dan pelaksanaan task force dalam rangka penye.	505.000.000,00	474.297.750,00	93,92
	2) Pengelolaan sistem informasi perizinan dan penanaman modal	545.000.000,00	499.645.650,00	91,68
	3) Program kualitas dan kemudahan pelayanan perizinan	1.189.370.000,00	1.044.104.050,00	87,79

	4) Rapat koordinasi perizinan dengan instansi terkait dan kab/kota	385.245.000,00	321.460.550,00	83,44
	5) Peninjauan lapangan untuk syarat teknis pemberian perizinan	201.600.000,00	196.296.000,00	97,37
	6) Evaluasi dan sertifikasi standar pelayanan SMM berbasis ISO	120.000.000,00	111.008.700,00	92,51
	7) Pelayanan penanaman modal	290.000.000,00	255.571.700,00	88,13
	JUMLAH	16.470.446.200,00	15.297.242.798,00	92,88

2.2. Hambatan dan kendala pencapaian target yang telah ditetapkan.

Beberapa hambatan dan kendala yang ada dalam pencapaian target yang telah ditetapkan diantaranya adalah :

1. Pelaksanaan kegiatan belum menyesuaikan *time schedule* yang telah direncanakan sehingga mengakibatkan pelaksanaan kegiatan dan penyerapan anggaran kas kurang optimal.
2. Kurang optimalnya koordinasi Bidang – Bidang dilingkungan Dinas PMPTSP Provinsi Kalsel dengan Bagian Keuangan selaku Koordinator Pengelolaan Keuangan Daerah di lingkungan Dinas PMPTSP Provinsi Kalsel.
3. Masih kurangnya tingkat kecermatan dan ketertiban dalam perencanaan, penganggaran dan pelaksanaan kegiatan-kegiatan.

BAB III KEBIJAKAN AKUNTANSI

3.1. Entitas Akuntansi dan Entitas Pelaporan Keuangan

Dinas PMPTSP Provinsi Kalsel dibentuk berdasarkan Peraturan Daerah Provinsi Kalimantan Selatan Nomor 11 Tahun 2017 tentang Pembentukan dan Susunan Perangkat Daerah Provinsi Kalimantan Selatan.

Entitas Akuntansi adalah unit pemerintahan pengguna anggaran/pengguna barang dan oleh karenanya wajib menyelenggarakan akuntansi dan menyusun laporan keuangan untuk digabungkan pada entitas pelaporan.

Entitas akuntansi dalam hal ini adalah Satuan Kerja Perangkat Daerah Dinas PMPTSP Provinsi Kalsel, yang menurut ketentuan peraturan perundang-undangan wajib menyampaikan laporan pertanggungjawaban berupa laporan keuangan yang meliputi :

1. Laporan Realisasi Anggaran
2. Laporan Perubahan SAL
3. Neraca
4. Laporan Operasional
5. Laporan Perubahan Ekuitas
6. Catatan atas Laporan Keuangan

3.2. Basis Akuntansi yang mendasari penyusunan laporan keuangan

Dalam hal penyajian Laporan Keuangan, Basis akuntansi yang digunakan yaitu basis kas untuk pengakuan pendapatan, belanja, transfer serta pembiayaan dan basis akrual untuk pengakuan aset, kewajiban, serta ekuitas dana.

Basis kas untuk perkiraan-perkiraan laporan realisasi anggaran dan laporan arus kas berarti bahwa pendapatan/penerimaan pembiayaan diakui pada saat kas diterima oleh kas daerah, dan belanja/transfer/pengeluaran pembiayaan diakui pada saat kas dikeluarkan dari kas daerah.

Basis akrual untuk perkiraan-perkiraan neraca bahwa aset, kewajiban, dan ekuitas diakui dan dicatat pada saat terjadinya transaksi atau pada saat kejadian atau kondisi lingkungan berpengaruh pada keuangan pemerintah, bukan pada saat kas atau setara kas diterima atau dibayar.

3.3. Basis Pengukuran yang mendasari penyusunan laporan keuangan

Terkait dengan penyajian laporan keuangan, maka laporan keuangan tahun sebelumnya disajikan kembali dengan menerapkan perlakuan akuntansi sebagai berikut.

- a. Belanja pemeliharaan, belanja perjalanan dinas, serta belanja operasi lainnya diklasifikasikan sebagai belanja barang/jasa;
- b. Pembelian persediaan diklasifikasikan sebagai belanja barang/jasa;
- c. Pembelian aset tetap dan konstruksi dalam pengerjaan serta pembelian aset tak berwujud diklasifikasikan sebagai belanja tanah, belanja peralatan dan mesin, belanja gedung dan bangunan, belanja jalan, irigasi dan jaringan, belanja aset tetap lainnya, dan belanja aset lainnya.

3.4. Penerapan kebijakan akuntansi berkaitan dengan ketentuan yang ada dalam standar akuntansi pemerintahan

Penyusunan laporan keuangan Dinas PMPTSP Provinsi Kalsel per 31 Desember 2018 mengacu pada peraturan perundang-undangan yang berlaku seperti Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 tahun 2006 berikut perubahannya dan Peraturan Menteri dalam Negeri Nomor 59 tahun 2007, serta Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) sesuai Peraturan Pemerintah Nomor 71 tahun 2010, dan Peraturan Menteri Dalam

Negeri Nomor 64 Tahun 2013 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual pada Pemerintah Daerah.

Mulai tahun 2015 Pemerintah Provinsi Kalimantan Selatan menerapkan akuntansi berbasis akrual sesuai dengan amanat Peraturan Pemerintah Nomor 71 tahun 2010. Penerapan tersebut memberikan pengaruh pada beberapa hal dalam penyajian laporan keuangan.

Penyusunan laporan keuangan dimaksudkan untuk menyajikan informasi yang valid dan relevan mengenai posisi keuangan dan seluruh transaksi yang dilakukan oleh suatu entitas pelaporan selama satu periode pelaporan. Laporan keuangan terutama digunakan untuk membandingkan realisasi pendapatan, belanja, transfer dan pembiayaan dengan anggaran yang telah ditetapkan, menilai kondisi keuangan, mengevaluasi efektivitas dan efisiensi suatu entitas pelaporan, dan membantu menentukan ketaatannya terhadap peraturan perundang-undangan. Laporan keuangan tersebut terdiri dari laporan realisasi anggaran, neraca, laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan.

Catatan atas laporan keuangan disajikan sebagai bagian tak terpisahkan dari laporan keuangan untuk tujuan umum. Informasi dalam catatan laporan keuangan ini secara umum telah mengacu pada ketentuan yang diatur dalam Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP). Kebijakan akuntansi yang diterapkan dalam penyusunan Laporan Keuangan 31 Desember 2018 Pemerintah Provinsi Kalimantan Selatan adalah mengacu pada Peraturan Gubernur No.096 Tahun 2017 sebagai berikut.

PENDAPATAN

DefinisiPendapatan - LO

Pendapatan-LO adalah hak Pemerintah Provinsi Kalimantan Selatan yang diakui Sebagai penambah ekuitas dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan dan tidak perlu dibayar kembali oleh pemerintah daerah.

Pengakuan Pendapatan-LO

Pendapatan-LO menggunakan basis akrual. Pendapatan-LO diakui jika memenuhi kriteria sebagai berikut.

1. Timbulnya hak atas pendapatan; dan
2. Pendapatan direalisasi, yaitu adanya aliran masuk sumber daya ekonomi baik sudah diterima pembayaran secara tunai (*realized*) maupun masih berupa piutang (*realizable*).

Secara lebih rinci pengakuan pendapatan-LO dijelaskan sebagai berikut.

1. Pendapatan pajak daerah dengan mekanisme **Self Assessment** diakui pada saat diterima SPT dari wajib pajak.
2. Pendapatan pajak daerah dengan mekanisme **Official Assessment** diakui pada saat Surat Ketetapan Pajak daerah (Dinas PMPTSP Provinsi Kalsel) diterbitkan/pada saat jatuh tempo.
3. Pendapatan retribusi daerah diakui pada saat kas diterima dari wajib retribusi.
4. Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan diakui pada saat pengumuman dividen dalam Rapat Umum Pemegang Saham (RUPS) oleh BUMD.
5. Lain-lain PAD yang sah diakui pada saat kas diterima di RKUD.
6. Pendapatan untuk BLUD diakui pada saat pengesahan pendapatan oleh PPKD.
7. Dana Perimbangan diakui pada saat kas diterima di RKUD.
8. Dana Penyesuaian diakui pada saat kas diterima di RKUD.

Pengukuran Dan Akuntansi Pendapatan-LO

Pengukuran dan pencatatan pendapatan-LO dilaksanakan dengan mengikuti azas bruto yang berarti pencatatan akuntasinya dilaksanakan secara bruto yaitu dengan mencatat keseluruhan pendapatan sebelum dikompensasikan dengan pengeluaran.

Pengembalian yang sifatnya normal dan berulang atas penerimaan pendapatan yang terjadi baik pada periode terjadinya penerimaan maupun pada periode sebelumnya dibukukan sebagai *pengurang pendapatan*.

Koreksi dan pengembalian yang sifatnya tidak berulang atas penerimaan pendapatan yang terjadi pada periode penerimaan pendapatan dibukukan sebagai ***pengurang pendapatan pada periode yang sama***.

Koreksi dan pengembalian yang sifatnya tidak berulang atas penerimaan pendapatan yang terjadi pada periode tahun anggaran sebelumnya dibukukan sebagai ***pengurang ekuitas pada periode ditemukannya koreksi dan pengembalian tersebut melalui mekanisme pengeluaran belanja tak terduga***.

Definisi Pendapatan-LRA

Pendapatan LRA adalah semua penerimaan pada Rekening Kas Umum Daerah yang menambah Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan yang menjadi hak Pemerintah Daerah, dan tidak perlu dibayar kembali oleh Pemerintah Daerah.

Pengakuan Pendapatan-LRA

Pendapatan-LRA menggunakan basis kas. Pendapatan-LRA diakui jika memenuhi kriteria sebagai berikut.

1. Diterima di rekening kas umum daerah atau;
2. Diterima oleh bendahara penerimaan Dinas PMPTSP Provinsi Kalsel atau
3. Diterima entitas lain diluar pemerintah daerah atas nama BUD

Secara lebih rinci pengakuan pendapatan-LRA dijelaskan sebagai berikut.

1. Pendapatan daerah baik pajak maupun retribusi disetor ke kas daerah dengan menggunakan STS ataupun TBP yang bentuk dan formatnya sesuai dengan yang ada di lampiran peraturan ini.
2. Pencatatan dari setiap jenis pendapatan dan masing-masing nilai pendapatannya dicatat sampai dengan rincian objek.

Pengukuran dan Akuntansi Pendapatan-LRA

Pengukuran dan pencatatan pendapatan-LRA dilaksanakan dengan menggunakan azas bruto yang berarti pencatatan akuntasinya dilaksanakan secara bruto yaitu dengan mencatat keseluruhan pendapatan sebelum dikompensasikan dengan pengeluaran.

Pendapatan pajak LRA diukur dengan menggunakan nilai nominal kas yang masuk ke kas dicatat tanpa dikurangkan/dikompensasikan dengan belanja yang dikeluarkan untuk memperoleh pendapatan tersebut.

Dalam hal besaran pengurang terhadap pendapatan LRA bruto (biaya) bersifat variabel terhadap pendapatan dimaksud dan tidak dapat dianggarkan terlebih dahulu dikarenakan proses belum selesai, maka asas bruto dapat dikecualikan.

Pengembalian yang sifatnya normal dan berulang atas penerimaan pendapatan yang terjadi baik pada periode terjadinya penerimaan maupun pada periode sebelumnya dibukukan sebagai *pengurang pendapatan*.

Koreksi dan pengembalian yang sifatnya tidak berulang atas penerimaan pendapatan yang terjadi pada periode penerimaan pendapatan dibukukan sebagai ***pengurang pendapatan pada periode yang sama***.

Koreksi dan pengembalian yang sifatnya tidak berulang atas penerimaan pendapatan yang terjadi pada periode tahun anggaran sebelumnya dibukukan sebagai ***pengurang ekuitas pada periode ditemukannya koreksi dan pengembalian tersebut***.

BEBAN

Definisi 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 terdriatas:

1. Beban pegawai
2. Beban Persediaan
3. Beban jasa

4. Beban pemeliharaan
5. Beban Perjalanan Dinas
6. Beban bunga
7. Beban subsidi
8. Beban hibah
9. Beban bantuan sosial
10. Beban penyusutan dan amortisasi
11. Beban transfer
12. Beban penyesihan piutang
13. Beban Tak Terduga

Pengakuan

1. Beban diakui pada saat timbulnya kewajiban, terjadi konsumsi aset, atau terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa.
2. Saat timbulnya kewajiban adalah saat terjadinya peralihan hak dari pihak lain ke pemerintah daerah tanpa diikuti keluarnya kas dari kas umumdaerah.
3. Terjadinya konsumsi aset adalah saat pengeluaran kas kepada pihak lain yang tidak didahului kewajiban dan/atau konsumsi aset non kas dalam kegiatan operasional pemerintah.
4. Penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa terjadi pada saat penurunan nilai aset sehubungan dengan penggunaan aset bersangkutan/berlalu waktu, contoh penyusutan dan amortisasi.

Pengukuran

1. Beban dicatat sebesar beban yang terjadi selama periode pelaporan
2. Beban penyusutan aset tetap diukur sebesar nilai alokasi biaya perolehan aset tetap selama masa manfaat ekonomi yang dihitung dengan metode penyusutan garis lurus (*straight line method*).

BELANJA**Definisi Belanja**

Belanja adalah semua pengeluaran dari Kas Umum Daerah yang mengurangi saldo anggaran lebih dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan yang tidak akan diperoleh pembayarannya kembali oleh pemerintah daerah.

Pengakuan Belanja

Belanja diakui pada saat terjadinya pengeluaran dari rekening kas umum daerah. Khusus untuk pengeluaran melalui bendahara pengeluaran (SP2D UP/GU/TU) pengakuannya dilakukan pada saat pertanggungjawaban atas pengeluaran tersebut disahkan saat adanya pengesahan SPJ di level Dinas PMPTSP Provinsi Kalsel. Dalam hal badan layanan umum daerah, belanja diakui dengan mengacu pada peraturan perundang-

undangan yang mengatur mengenai badan layanan umum daerah.

Pengukuran Dan Akuntansi Belanja

Akuntansi belanja dilaksanakan berdasarkan azas bruto dan diukur berdasarkan nilai nominal yang dikeluarkan dan tercantum dalam dokumen pengeluaran yang sah. Koreksi atas pengeluaran belanja (penerimaan kembali belanja) yang terjadi pada periode pengeluaran belanja dibukukan sebagai pengurang belanja pada periode yang sama. Apabila diterima pada periode yang berikutnya, koreksi atas pengeluaran belanja dibukukan dalam pendapatan lain-lain.

TRANSFER

Definisi

Transfer adalah penerimaan atau pengeluaran uang oleh suatu entitas pelaporan dari/kepada entitas pelaporan lain, termasuk dana perimbangan dan dana bagi hasil. Transfer masuk adalah penerimaan uang dari entitas pelaporan lain, misalnya penerimaan dana perimbangan dari pemerintah pusat dan dana bagi hasil dari pemerintah provinsi.

Transaksi keluar adalah pengeluaran uang dari entitas pelaporan ke entitas pelaporan lain seperti pengeluaran dana perimbangan oleh pemerintah pusat dan dana bagi hasil oleh pemerintah daerah serta bantuan keuangan.

Pengakuan

Transfer masuk diakui pada saat:

1. Transfer masuk diakui pada saat diterimanya kas pada kas umum daerah.
2. Transfer keluar diakui pada saat keluarnya kas dari kas umum daerah.

Transfer Bagi Hasil Pajak ke kabupaten/Kota diakui pada saat diterbitkan SK Gubernur tentang Bagi Hasil Pajak ke kabupaten/Kota

Pengukuran

1. Transfer masuk diukur dan dicatat berdasarkan jumlah uang yang diterima di Rekening Kas Umum Daerah.
2. Transfer keluar diukur dan dicatat berdasarkan pengeluaran kas yang keluar dari Rekening Kas Umum Daerah.

PEMBIAYAAN

Definisi

Pembiayaan merupakan seluruh transaksi keuangan pemerintah daerah, baik penerimaan maupun pengeluaran yang perlu dibayar atau akan diterima kembali yang dalam penganggaran pemerintah daerah terutama dimaksudkan untuk menutup defisit dan atau memanfaatkan surplus anggaran dibagi dalam dua klasifikasi yaitu penerimaan pembiayaan dan pengeluaran pembiayaan.

Pengakuan

1. Penerimaan Pembiayaan diakui pada saat diterima pada Rekening Kas Umum Daerah kecuali untuk SiLPA.
2. Pengeluaran pembiayaan diakui pada saat dikeluarkan dari Rekening Kas Daerah

Pengukuran

Akuntansi penerimaan pembiayaan dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).

KAS DAN SETARA KAS

Definisi Kas

Kas adalah uang tunai dan saldo simpanan di bank yang setiap saat dapat digunakan untuk membiayai kegiatan pemerintahan Provinsi Kalimantan Selatan yang sangat likuid yang siap dicairkan menjadi kas serta bebas dari resiko perubahan nilai yang signifikan.

Uang tunai terdiri atas uang kertas, koin, saldo uang pada rekening bank, seluruh Uang Persediaan (UP) dan Tambahan Uang Persediaan (TUP) yang belum dipertanggungjawabkan hingga tanggal neraca, termasuk juga kuitansi pembelian barang dan penyerahan uang muka yang belum dipertanggungjawabkan sebagai belanja hingga tanggal neraca.

Saldo simpanan di bank yang dapat dikategorikan sebagai kas adalah saldo simpanan atau rekening di bank yang setiap saat dapat ditarik atau digunakan untuk melakukan pembayaran

Setara kas yaitu investasi jangka pendek yang sangat likuid yang siap dicairkan menjadi kas, serta bebas dari risiko perubahan nilai yang signifikan, yang mempunyai masa jatuh tempo yang pendek misalnya kurang dari 3 (tiga) bulan dari tanggal perolehannya.

Kas mencakup kas yang dikuasai, dikelola dan dibawah tanggung jawab Bendahara Umum Daerah dan kas yang dikuasai dan di bawah tanggung jawab selain Bendahara Umum Daerah.

Kas Pemerintah Provinsi Kalimantan Selatan yang dikuasai dan dibawah tanggung jawab Bendahara Umum Daerah terdiri atas:

1. Saldo Rekening Kas pada Bank Kalsel dan Bank Pemerintah Lainnya;
2. Setara Kas

Pengakuan Kas Dan Setara Kas

Kas diakui pada saat diterima oleh Bendahara Penerimaan atau Bendahara Umum Daerah (BUD), atau kepemilikannya dan/atau kekuasaannya telah berpindah.

Pengukuran Kas Dan Setara Kas

Kas dicatat sebesar nilai nominal. Nilai nominal artinya disajikan sebesar nilai rupiah. Apabila terdapat kas dalam bentuk valuta asing, dikonversi menjadi rupiah menggunakan kurs tengah Bank Indonesia pada tanggal transaksi. Pada akhir tahun, kas di pemegang kas dalam valuta asing dikonversi ke dalam rupiah menggunakan kurs tengah BI pada tanggal neraca.

PIUTANG

Definisi Piutang Pendapatan Daerah

Piutang Pendapatan Daerah adalah tunggakan pungutan pendapatan daerah dan pemberian pinjaman serta transaksi lainnya yang menimbulkan hak tagih dalam rangka pelaksanaan kegiatan pemerintahan daerah.

Pengakuan Piutang

1. Piutang karena pungutan

Pengakuan piutang pungutan pendapatan daerah, diakui pada saat:

- (1) Telah diterbitkan surat ketetapan; dan/atau
- (2) Telah diterbitkan surat penagihan dan telah dilaksanakan penagihan, dan/atau
- (3) Belum dilunasi sampai dengan akhir periode pelaporan

Suatu pendapatan yang telah memenuhi persyaratan untuk diakui sebagai pendapatan, namun ketetapan kurang bayar dan penagihan akan ditentukan beberapa waktu kemudian maka pendapatan tersebut dapat diakui sebagai piutang.

Piutang yang penagihannya diserahkan kepada KPKNL oleh suatu instansi, pengakuan atas piutang tersebut tetap melekat pada satuan kerja yang bersangkutan, dengan pengertian tidak terjadi pengalihan

pengakuan atas piutang tersebut.

2. Piutang karena transfer antar pemerintah

Pengakuan Piutang Dana Bagi Hasil berdasarkan nilai definitif jumlah yang menjadi hak daerah yang ditetapkan berdasarkan alokasi definitif menurut Peraturan Presiden. Apabila alokasi definitif menurut Peraturan Presiden telah ditetapkan, tetapi masih ada hak daerah yang belum dibayarkan sampai dengan akhir tahun anggaran, maka jumlah tersebut dicatat sebagai piutang oleh Pemerintah daerah, apabila Pemerintah Pusat mengakuinya serta menerbitkan suatu dokumen yang sah untuk itu, dan apabila tidak maka tidak diakui sebagai piutang, atau pendapatannya dicatat pada saat kas diterima di Kas Umum Daerah.

Pengakuan Piutang Dana Alokasi Umum diakui apabila pada akhir tahun anggaran masih ada jumlah yang belum ditransfer, yaitu merupakan perbedaan antara total alokasi DAU menurut Peraturan Presiden dengan realisasi pembayarannya dalam satu tahun anggaran. Perbedaan tersebut dapat dicatat sebagai piutang, apabila Pemerintah Pusat mengakuinya serta menerbitkan suatu dokumen yang sah untuk itu, dan apabila tidak maka tidak diakui sebagai piutang, atau pendapatannya dicatat pada saat kas diterima di Kas Umum Daerah.

Pengakuan Piutang Dana Alokasi Khusus diakui pada saat Pemerintah Daerah telah mengirim klaim pembayaran yang telah diverifikasi oleh Pemerintah Pusat dan telah ditetapkan jumlah definitifnya oleh pemerintah pusat dan apabila tidak maka tidak diakui sebagai piutang, atau pendapatannya dicatat pada saat kas diterima di Kas Umum Daerah.

Pengakuan Piutang Transfer lainnya dilakukan apabila:

- (1) Dalam hal penyaluran tidak memerlukan persyaratan, apabila sampai dengan akhir tahun pemerintah pusat belum menyalurkan seluruh pembayarannya, sisa yang belum ditransfer akan menjadi hak piutang bagi pemerintah daerah dan apabila tidak maka tidak diakui sebagai piutang, atau pendapatannya dicatat pada saat kas diterima di Kas Umum Daerah;
- (2) Dalam hal pencairan dana diperlukan persyaratan, misalnya tingkat penyelesaian pekerjaan tertentu, maka timbulnya hak tagih pada saat persyaratan sudah dipenuhi, tetapi belum dilaksanakan pembayarannya oleh pemerintah pusat dan apabila tidak maka tidak diakui sebagai piutang, atau pendapatannya dicatat pada saat kas diterima di Kas Umum Daerah.

3. Piutang karena Ganti Kerugian Daerah

Pengakuan piutang pada saat hak tagih yang berkaitan dengan TP/TGR, adalah dengan telah diterbitkannya bukti Surat Keputusan Pembebanan Penggantian Kerugian (SKP2K) / Surat Keterangan Tanggung Jawab Mutlak (SKTJM) / Dokumen yang dipersamakan, yang menunjukkan penyelesaian atas TP/TGR dilakukan dengan cara damai (diluar pengadilan).

SKTJM/Dokumen yang dipersamakan merupakan surat keterangan tentang pengakuan bahwa kerugian tersebut menjadi tanggung jawab seseorang dan bersedia mengganti kerugian tersebut.

Apabila penyelesaian TP/TGR tersebut dilaksanakan melalui jalur pengadilan, pengakuan piutang baru dilakukan setelah ada surat ketetapan yang telah diterbitkan oleh instansi yang berwenang.

4. Piutang Karena Perikatan

Peristiwa-peristiwa yang menimbulkan hak tagih yang timbul dari pemberian pinjaman, penjualan, penjualan kredit dan kemitraan, diakui sebagai piutang dan dicatat di neraca apabila memenuhi:

- (1) Didukung dengan naskah perjanjian yang menyatakan hak dan kewajiban secara jelas;
- (2) Jumlah piutang dapat diukur dengan andal;
- (3) Telah diterbitkan surat penagihan dan telah dilaksanakan penagihan;
- (4) Belum dilunasi sampai dengan akhir periode pelaporan;

Pengukuran Piutang

1. Piutang karena Pungutan

Pengukuran Piutang dicatat sebesar nilai nominal, yaitu sebesar nilai rupiah piutang yang belum dilunasi yang masih menjadi hak Pemerintah Provinsi Kalimantan Selatan.

Pengukuran piutang pendapatan daerah sebagai berikut.

- (1) Disajikan sebesar nilai yang belum dilunasi sampai dengan tanggal pelaporan dari setiap tagihan yang ditetapkan berdasarkan surat ketetapan kurang bayar yang diterbitkan;
- (2) Disajikan sebesar nilai yang belum dilunasi sampai dengan tanggal pelaporan dari setiap tagihan yang telah ditetapkan terutang oleh Entitas yang berwenang untuk WP yang mengajukan banding;
- (3) Disajikan sebesar nilai yang belum dilunasi sampai dengan tanggal pelaporan dari setiap tagihan yang masih proses banding atas keberatan dan belum ditetapkan oleh entitas yang berwenang;
- (4) Disajikan sebesar nilai bersih yang dapat direalisasikan (*net realizable value*) untuk piutang yang tidak diatur dalam undang-undang tersendiri dan kebijakan penyisihan piutang tidak tertagih telah diatur oleh Pemerintah Daerah.

Terhadap piutang dalam valuta asing, disajikan sebagai piutang di neraca berdasarkan kurs tengah Bank Indonesia.

2. Piutang karena Transfer antar Pemerintah

Pengukuran piutang transfer sebagai berikut.

- (1) Dana Bagi Hasil disajikan sebesar nilai yang belum diterima sampai dengan tanggal pelaporan dari setiap tagihan yang ditetapkan berdasarkan ketentuan transfer yang berlaku;
- (2) Dana Alokasi Umum sebesar jumlah yang belum diterima, dalam hal terdapat kekurangan transfer DAU dari Pemerintah Pusat ke Provinsi;
- (3) Dana Alokasi Khusus, disajikan sebesar klaim yang telah diverifikasi dan disetujui oleh Pemerintah Pusat;
- (4) Transfer lainnya disajikan sebesar klaim yang telah diverifikasi dan disetujui oleh Pemerintah Pusat.

3. Piutang karena Tuntutan Ganti Rugi/Tuntutan Perbendaharaan

Pengukuran piutang ganti rugi, dilakukan sebagai berikut.

- (1) Disajikan sebagai aset lancar sebesar nilai yang jatuh tempo dalam tahun berjalan dan yang akan ditagih dalam 12 (dua belas) bulan ke depan berdasarkan surat ketentuan penyelesaian yang telah ditetapkan;
- (2) Disajikan sebagai aset lainnya terhadap nilai yang akan dilunasi diatas 12 (dua belas) bulan berikutnya.

4. Piutang karena Perikatan

Pengukuran atas peristiwa-peristiwa yang menimbulkan piutang yang berasal dari perikatan sebagai berikut.

(1) Pemberian Pinjaman

Piutang akibat pemberian pinjaman dinilai dengan jumlah yang dikeluarkan dari kas daerah dan/atau apabila berupa barang/jasa harus dinilai dengan nilai wajar pada tanggal pelaporan atas barang/jasa tersebut.

Apabila dalam naskah perjanjian pinjaman diatur mengenai kewajiban bunga, denda, *commitment fee*, dan atau biaya-biaya pinjaman lainnya, maka pada akhir periode pelaporan harus diakui adanya bunga, denda, *commitment fee*, dan/atau biaya lainnya pada periode berjalan yang terutang (belum dibayar) pada akhir periode pelaporan.

(2) Penjualan

Piutang dari penjualan diakui sebesar nilai nominal sesuai naskah perjanjian penjualan yang terutang (belum dibayar) pada akhir periode pelaporan. Apabila dalam perjanjian dipersyaratkan

adanya potongan pembayaran, maka nilai piutang harus dicatat sebesar nilai bersihnya.

(3) Piutang Kemitraan

Piutang yang timbul diakui berdasarkan ketentuan-ketentuan yang dipersyaratkan dalam naskah perjanjian kemitraan.

PENYISIHAN PIUTANG

Definisi Penyisihan Piutang

Penyisihan Piutang adalah estimasi yang dilakukan untuk piutang tidak tertagih pada akhir setiap periode yang dibentuk sebesar persentase tertentu dari akun piutang berdasarkan penggolongan kualitas piutang. Nilai penyisihan piutang tak tertagih tidak bersifat akumulatif, tetapi diterapkan setiap akhir periode anggaran sesuai perkembangan kualitas piutang.

Pencatatan Penyisihan Piutang

Pencatatan transaksi penyisihan Piutang dilakukan pada akhir periode pelaporan, apabila masih terdapat saldo piutang, maka dihitung nilai penyisihan piutang tidak tertagih sesuai dengan kualitas piutangnya.

Penyisihan piutang diakui sebagai beban, koreksi agar nilai piutang dapat disajikan di neraca sesuai dengan nilai yang diharapkan dapat ditagih.

PERSEDIAAN

Definisi Persediaan

Persediaan merupakan aset lancar dalam bentuk barang atau perlengkapan yang dimaksudkan untuk mendukung kegiatan operasional Pemerintah Provinsi Kalimantan Selatan, dan barang-barang yang dimaksudkan untuk dijual dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat.

Pengakuan Persediaan

Persediaan diakui pada saat:

1. Potensi manfaat ekonomi masa depan diperoleh pemerintah dan mempunyai nilai atau biaya yang dapat diukur dengan andal.
2. Diterima atau hak kepemilikannya dan/ atau kekuasaannya berpindah. Persediaan dicatat berdasarkan hasil inventarisasi fisik pada akhir periode akuntansi. Metode penilaian dilaksanakan secara perpetual dan dicatat menggunakan metode *harga pembelian terakhir*.

Persediaan bahan baku dan perlengkapan yang dimiliki proyek swakelola dan dibebankan ke suatu perkiraan aset untuk konstruksi dalam pengerjaan, tidak dimasukkan sebagai persediaan.

Terhadap persediaan yang rusak/usang tidak dicatat sebagai nilai persediaan dalam lembar muka laporan keuangan (neraca) tetapi diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

Kebenaran terhadap jumlah total persediaan menjadi tanggung jawab Pengguna Barang/Kuasa Penyimpan Barang bukan pada entitas pelaporan

Pengakuan beban persediaan

Terhadap pendekatan pengakuan beban persediaan Pemerintah Provinsi Kalimantan Selatan menggunakan pendekatan aset yaitu pengakuan beban persediaan diakui ketika persediaan telah dipakai atau dikonsumsi dan

pencatatannya dilakukan secara periodik. Sedangkan Dinas PMPTSP Provinsi Kalsel yang menerapkan PPK BLUD sesuai dengan Peraturan Gubernur tentang Kebijakan Akuntansi BLUD.

Inventarisasi fisik terhadap persediaan dapat berupa penghitungan, pengukuran atau penimbangan barang pada akhir masa pembukuan untuk menghitung jumlah suatu persediaan. Berdasarkan jumlah tersebut diperoleh suatu nilai rupiah persediaan yang bersangkutan untuk dimasukkan ke dalam pembukuan.

Inventarisasi fisik dilakukan pada setiap akhir periode akuntansi, dan dibuatkan berita acara persediaan akhir yang ditandatangani oleh tim pemeriksa dan diketahui oleh Pengguna Barang/Kuasa Penyimpan Barang dan Penyimpan Barang.

Selisih Persediaan

Selisih persediaan antara catatan persediaan menurut penyimpan/pengurus barang atau catatan persediaan menurut fungsi akuntansi dengan hasil *stock opname*. Selisih persediaan dapat disebabkan karena persediaan hilang, usang, kadaluarsa, atau rusak.

- Jika selisih persediaan dipertimbangkan sebagai suatu jumlah yang normal, maka selisih persediaan ini diperlakukan sebagai beban.
- Jika selisih persediaan dipertimbangkan sebagai suatu jumlah yang abnormal, maka selisih persediaan ini diperlakukan sebagai kerugian daerah

Pengukuran Persediaan

Dalam neraca pemerintah Provinsi Kalimantan Selatan, Persediaan disajikan sebesar:

1. **Biaya perolehan** apabila diperoleh dengan pembelian;
2. **Biaya standar** apabila diperoleh dengan memproduksi sendiri;
3. **Nilai wajar**, apabila diperoleh dengan cara lainnya seperti donasi/rampasan;

Biaya perolehan persediaan meliputi harga pembelian, biaya pengangkutan, biaya penanganan dan biaya lainnya yang secara langsung dapat dibebankan pada perolehan persediaan. Potongan harga, rabat, dan lainnya yang serupa mengurangi biaya perolehan. Nilai pembelian yang digunakan adalah biaya perolehan persediaan yang terakhir diperoleh.

Biaya standar persediaan meliputi biaya langsung yang terkait dengan persediaan yang diproduksi dan biaya tidak langsung yang dialokasikan secara sistematis berdasarkan ukuran-ukuran yang digunakan pada saat penyusunan rencana kerja dan anggaran.

INVESTASI

Definisi Investasi

Investasi adalah kegiatan pemerintah daerah menanamkan uangnya dalam bentuk penyertaan modal atau pembelian surat utang dalam rangka memperoleh manfaat ekonomi seperti bunga, dividen dan royalti, atau manfaat sosial, sehingga dapat meningkatkan kemampuan pemerintah dalam rangka pelayanan kepada masyarakat. Investasi merupakan instrumen yang dapat digunakan oleh pemerintah daerah untuk memanfaatkan surplus anggaran untuk memperoleh pendapatan dalam jangka panjang dan memanfaatkan dana yang belum digunakan untuk investasi jangka pendek dalam rangka manajemen kas.

Pengakuan Investasi

Pengeluaran kas atau aset diakui sebagai investasi apabila memenuhi salah satu kriteria berikut.

1. Kemungkinan manfaat ekonomi dan manfaat sosial atau jasa potensial di masa yang akan datang atas suatu investasi tersebut dapat diperoleh pemerintah;
2. Nilai perolehan atau nilai wajar investasi dapat diukur secara memadai/andal (*reliable*).

Pengukuran dan Metode Penilaian Investasi

Pengukuran investasi berbeda-beda berdasarkan jenis investasinya

1. Pengukuran investasi jangka pendek
 - a. Investasi dalam bentuk surat berharga
 - Apabila terdapat nilai biaya perolehannya, maka dicatat sebesar biaya perolehan yang di dalamnya mencakup harga investasi, komisi, jasa bank, dan biaya lainnya.
 - Apabila tidak terdapat biaya perolehannya, maka dicatat sebesar nilai wajar atau harga pasarnya. Apabila tidak terdapat nilai wajarnya dapat dipergunakan nilai nominal, nilai tercatat atau nilai wajar lainnya atau berdasar setara kas yang diserahkan atau nilai wajar aset lain yang diserahkan untuk memperoleh investasi tersebut.
 - b. Investasi dalam bentuk non saham dicatat sebesar nilai nominalnya, misalnya deposito berjangka waktu 6 bulan
2. Pengukuran investasi jangka panjang.
 - a. Investasi permanen dicatat sebesar biaya perolehannya meliputi harga transaksi investasi berkenaan ditambah biaya lain yang timbul dalam rangka perolehan investasi berkenaan.
 - b. Investasi nonpermanen:
 - Investasi yang dimaksudkan tidak untuk dimiliki berkelanjutan dinilai sebesar nilai perolehannya.
 - Investasi dalam bentuk dana talangan atau Dana yang disisihkan pemerintah dalam rangka pelayanan masyarakat dan Investasi nonpermanen lainnya, yang sifatnya tidak dimaksudkan untuk dimiliki pemerintah secara berkelanjutan dinilai sebesar nilai bersih yang dapat direalisasikan yaitu sebesar nilai kas yang dipegang ditambah saldo yang bisa ditagih, yang ditetapkan dalam surat perjanjian.
 - Penanaman modal di proyek-proyek pembangunan pemerintah daerah dinilai sebesar biaya pembangunan termasuk biaya yang dikeluarkan untuk perencanaan dan biaya lain yang dikeluarkan dalam rangka penyelesaian proyek sampai proyek tersebut diserahkan ke pihak ketiga
3. Pengukuran investasi yang diperoleh dari nilai aset yang disertakan sebagai investasi pemerintah daerah (investasi jangka panjang yang diperoleh dari pertukaran aset pemerintah), dinilai sebesar biaya perolehan, atau nilai wajar investasi tersebut jika harga perolehannya tidak ada.
4. Pengukuran investasi yang harga perolehannya dalam valuta asing harus dinyatakan dalam rupiah dengan menggunakan nilai tukar (kurs tengah bank sentral) yang berlaku pada tanggal transaksi.

Penilaian investasi Pemerintah Provinsi Kalimantan Selatan dilakukan dengan tiga metode yaitu:

1. Metode Biaya;

Metode biaya adalah suatu metode penilaian yang mencatat nilai investasi berdasarkan harga perolehan.

Dengan menggunakan metode biaya, investasi dicatat sebesar biaya perolehan. Penghasilan atas investasi tersebut diakui sebesar bagian hasil yang diterima dan tidak mempengaruhi besarnya nilai investasi pada badan usaha/badan hukum yang terkait.

Apabila terjadi perubahan metode perhitungan penyertaan modal, yaitu pada tahun sebelumnya menggunakan perhitungan penyertaan modal terhadap perusahaan *investee* adalah metode ekuitas, kemudian pada tahun berikutnya berubah menjadi metode biaya, maka pencatatan yang disajikan adalah di ambil dari total penyertaan modal Pemerintah Daerah yang tersaji pada Laporan keuangan Perusahaan *Investee*.

2. Metode Ekuitas;

Metode ekuitas adalah suatu metode penilaian yang mengakui penurunan atau kenaikan nilai investasi sehubungan dengan adanya rugi/laba badan usaha yang menerima investasi (*investee*), proporsional terhadap besarnya saham atau pengendalian yang dimiliki pemerintah.

Dengan menggunakan metode ekuitas, pemerintah mencatat investasi awal sebesar biaya perolehan dan ditambah atau dikurangi sebesar bagian laba atau rugi pemerintah setelah tanggal perolehan. Bagian laba yang diterima pemerintah akan mengurangi nilai investasi pemerintah. Sedangkan dividen yang dibayarkan dalam bentuk saham, tidak mempengaruhi nilai investasi pemerintah karena pengakuan kenaikan nilai investasinya sudah dilakukan pada saat laba dilaporkan. Penyesuaian terhadap nilai investasi juga diperlukan untuk mengubah porsi kepemilikan investasi pemerintah, misalnya adanya perubahan yang timbul akibat pengaruh valuta asing serta revaluasi aset tetap.

3. Metode Nilai Bersih Yang Dapat Direalisasikan;

Investasi pemerintah daerah yang dinilai dengan menggunakan metode nilai bersih yang dapat direalisasikan akan dicatat sebesar nilai realisasi yang akan diperoleh di akhir masa investasi. Metode nilai bersih yang dapat direalisasikan digunakan terutama untuk kepemilikan yang akan dilepas/dijual dalam jangka waktu dekat.

Penggunaan metode tersebut di atas didasarkan pada kriteria sebagai berikut.

1. Kepemilikan kurang dari 20% menggunakan metode biaya;
2. Kepemilikan 20% sampai 50%, atau kepemilikan kurang dari 20% tetapi memiliki tingkat pengaruh (*the degree of influence*) yang signifikan menggunakan metode ekuitas;
3. Kepemilikan lebih dari 50% menggunakan metode ekuitas;
4. Kepemilikan bersifat nonpermanen menggunakan metode nilai bersih yang direalisasikan.

Ciri-ciri adanya pengaruh atau pengendalian pada perusahaan, antara lain:

1. Kemampuan mempengaruhi komposisi dewan komisaris;
2. Kemampuan untuk menunjuk atau menggantikan direksi;
3. Kemampuan untuk menetapkan dan mengganti dewan direksi perusahaan *investee*;
4. Kemampuan untuk mengendalikan mayoritas suara dalam rapat/pertemuan dewan direksi.

Pengakuan Hasil Investasi

Hasil investasi yang diperoleh dari investasi jangka pendek, antara lain berupabunga deposito, bunga obligasi dan dividen tunai (*cash dividend*) dicatat sebagai pendapatan.

Hasil investasi berupa dividen tunai yang diperoleh dari penyertaan modal pemerintah yang pencatatannya menggunakan metode biaya, dicatat sebagai pendapatan hasil investasi. Sedangkan apabila menggunakan metode ekuitas, bagian laba yang diperoleh pemerintah akan dicatat sebagai pendapatan dan sekaligus pengurang nilai investasi pemerintah.

Hasil investasi yang diterima dalam bentuk kas selain dilaporkan pada Laporan Realisasi Anggaran juga dilaporkan pada Laporan Arus Kas pada kelompok Arus Masuk Kas dari Aktivitas Operasi serta Laporan Operasional.

ASET TETAP

Definisi Aset Tetap

Aset tetap didefinisikan sebagai aset berwujud yang mempunyai masa Manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan untuk digunakan dalam kegiatan pemerintah atau dimanfaatkan oleh masyarakat umum.

Pengakuan Aset Tetap

Aset tetap diakui pada saat manfaat ekonomi masa depan dapat diperoleh dan nilainya dapat diukur dengan

handal, dan harus dipenuhi kriteria sebagai berikut.

- (a) Berwujud;
- (b) Mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan;
- (c) Biaya perolehan aset dapat diukur secara andal;
- (d) Tidak dimaksudkan untuk dijual dalam operasi normal entitas; dan
- (e) Diperoleh atau dibangun dengan maksud untuk digunakan

Apabila salah satu kriteria tidak terpenuhi maka tidak dapat diakui aset tetap.

Pengakuan aset tetap akan sangat andal bila aset tetap telah diterima atau diserahkan hak kepemilikannya dan/atau pada saat penguasaannya berpindah.

Pengukuran Aset tetap

Aset tetap dinilai dengan biaya perolehan. Apabila penilaian aset tetap dengan menggunakan biaya perolehan tidak memungkinkan, maka nilai aset tetap didasarkan pada nilai wajar pada saat perolehan.

ASET LAINNYA

Definisi Aset Lainnya

Aset lainnya adalah aset pemerintah selain aset lancar, investasi jangka panjang, aset tetap dan dana cadangan. Aset lainnya adalah Aset tetap yang dihentikan dari penggunaan aktif pemerintah daerah dan tidak memenuhi definisi aset tetap sesuai dengan nilai tercatatnya.

TAGIHAN PEMBERIAN PINJAMAN

Definisi Tagihan Pemberian Pinjaman

Pinjaman yang diberikan oleh pemerintah daerah sesuai ketentuan perundang-undangan, yaitu kepada pemerintah daerah/pemerintah lainnya, perorangan, BUMN/BUMD, perusahaan swasta atau organisasi lainnya. Ketentuan dan persyaratan timbulnya piutang, dituangkan dalam suatu naskah perjanjian pinjaman antara pihak-pihak terkait. Pinjaman tersebut berkurang apabila terjadi penerimaan angsuran pokok pinjaman direkening kas daerah.

Pengakuan Tagihan Pemberian Pinjaman

Pemberian pinjaman dituangkan dalam anggaran pembiayaan, dan pengakuannya dilakukan pada saat terjadi realisasi pengeluaran dari kas daerah.

Pengukuran Tagihan Pemberian Pinjaman

Pemberian pinjaman dinilai dengan jumlah yang dikeluarkan dari kas daerah dan/atau apabila berupa barang/jasa dinilai dengan harga wajar pada tanggal pelaporan atas barang/jasa tersebut

TAGIHAN PEMBERIAN PINJAMAN

Definisi Tagihan Penjualan Angsuran

Pemindahtanganan barang milik daerah dapat dilakukan dengan cara dijual, dipertukarkan, dihibahkan atau disertakan sebagai modal pemerintah setelah memenuhi ketentuan perundang-undangan yang berlaku. Tagihan penjualan angsuran adalah penjualan barang milik daerah yang dilakukan secara cicilan/angsuran (misalnya penjualan rumah dinas dan kendaraan dinas), yang penyelesaiannya melebihi satu periode akuntansi.

Pengakuan Tagihan Penjualan Angsuran

Tagihan penjualan angsuran diakui pada saat barang milik daerah tersebut telah dipindahtanggankan secara cicilan/angsuran dan didukung dengan bukti-bukti pelelangan atau bukti lain yang sah sesuai dengan

ketentuan.

Pengukuran Tagihan Penjualan Angsuran

Tagihan penjualan angsuran diakui sebesar nilai nominal dari kontrak/berita acara penjualan aset yang bersangkutan setelah dikurangi dengan angsuran yang telah dibayarkan oleh pegawai ke kas daerah.

TAGIHAN BAGI HASIL KEMITRAAN

Definisi Tagihan Bagi Hasil Kemitraan

Kemitraan adalah perjanjian kerjasama antara dua pihak atau lebih yang mempunyai komitmen untuk melaksanakan kegiatan yang dikendalikan bersama dengan menggunakan aset dan/atau hak usaha yang dimiliki.

Pengakuan Tagihan Bagi Hasil Kemitraan

Pengakuan tagihan bagi hasil kemitraan pada saat disepakati pemerintah daerah berdasarkan kesepakatan dengan persentase dan atau jumlah tertentu yang disetujui terlebih dahulu dalam perjanjian, dengan nilai yang telah diukur dan belum dilunasi sampai dengan akhir periode laporan.

Pengukuran Tagihan Bagi Hasil Kemitraan

Pengukurannya sebesar nilai yang telah disepakati pemerintah daerah berdasarkan kesepakatan berdasarkan ketentuan- ketentuan yang dipersyaratkan dalam naskah perjanjian kemitraan

TAGIHAN SEWA

Definisi Tagihan Sewa

Tagihan sewa adalah pemberian fasilitas/jasa yang dilakukan oleh satuan kerja pengguna barang atau pengelola barang, dengan tujuan untuk memanfaatkan barang milik daerah dengan cara mengenakan sewa, antara lain penyewaan gedung kantor, rumah dinas dan alat-alat berat milik pemerintah daerah.

Pengakuan Tagihan Sewa

Pengakuan tagihan sewa pada saat telah ditetapkannya perjanjian sewa menyewa dengan menetapkan hak dan kewajiban masing-masing pihak dengan jelas selama masa manfaat dan belum dilunasi sampai dengan akhir periode pelaporan.

Pengukuran Tagihan Sewa

Tagihan sewa diakui berdasarkan fasilitas atau jasa yang telah diberikan oleh pemerintah daerah pada akhir periode pelaporan, dikurangi dengan pembayaran atau uang muka yang telah diterima.

TAGIHAN TUNTUTAN PERBENDAHARAAN (TP) DAN TUNTUTAN GANTI RUGI (TGR)

Definisi Tuntutan Perbendaharaan (TP) Dan Tuntutan Ganti Rugi (TGR)

Tagihan Ganti Rugi merupakan tagihan yang timbul karena pengenaan ganti kerugian daerah kepada pegawai negeri bukan bendahara, sebagai akibat langsung ataupun tidak langsung dari suatu perbuatan melanggar hukum yang dilakukan oleh pegawai tersebut atau kelalaian dalam pelaksanaan tugas yang menjadi kewajibannya

Pengakuan Tuntutan Perbendaharaan (TP) dan Tuntutan Ganti Rugi (TGR)

Pengakuan TP/TGR berdasarkan diterbitkannya bukti Surat Keterangan Tanggung Jawab Mutlak (SKTM). SKTM merupakan surat keterangan tentang pengakuan bahwa kerugian tersebut menjadi tanggungjawab seseorang dan bersedia mengganti kerugian tersebut. Apabila penyelesaian TP/TGR tersebut dilaksanakan melalui jalur pengadilan, pengakuan piutang dilakukan setelah ada surat ketetapan yang diterbitkan oleh instansi yang berwenang.

Pengukuran Tuntutan Perbendaharaan (TP) dan Tuntutan Ganti Rugi (TGR)

Tuntutan Ganti Rugi dinilai sebesar nilai nominal dalam Surat Keterangan Tanggungjawab Mutlak (SKTM) setelah dikurangi dengan setoran yang telah dilakukan oleh pegawai yang bersangkutan ke kas Negara.

ASET TAK BERWUJUD**Definisi Aset Tidak Berwujud**

ATB adalah aset nonkeuangan yang dapat diidentifikasi dan tidak mempunyai wujud fisik serta dimiliki untuk digunakan dalam menghasilkan barang atau jasa atau digunakan untuk tujuan lainnya termasuk hak atas kekayaan intelektual.

Pengakuan Aset Tidak Berwujud

Untuk dapat diakui sebagai ATB maka suatu entitas harus dapat membuktikan bahwa pengeluaran atas aktivitas/kegiatan tersebut telah memenuhi:

- a. Definisi ATB; dan
- b. Kriteria pengakuan.

Persyaratan pengakuan tersebut berlaku untuk pengeluaran pada saat pengakuan awal dan pengeluaran biaya setelah pengakuan awal. Pada pengakuan awal ATB akan diakui sebesar biaya perolehan untuk ATB yang berasal dari transaksi pertukaran atau untuk ATB yang dihasilkan dari internal entitas

Pengukuran Aset Tidak Berwujud

Secara umum, ATB pada awalnya diukur dengan harga perolehan, kecuali ketika ATB diperoleh dengan cara selain pertukaran diukur dengan nilai wajar.

ASET LAIN-LAIN**Definisi Aset lain-Lain**

Aset Lain-Lain digunakan untuk mencatat aset lainnya yang tidak dapat dikelompokkan ke dalam Aset Tak Berwujud, Tagihan Penjualan Angsuran, Tuntutan Perbendaharaan, Tuntutan Ganti Rugi dan Kemitraan dengan Pihak Ketiga.

Pengakuan Aset lain- Lain

Suatu aset tetap tetap dapat diakui sebagai aset lainnya dalam kelompok aset lain-lain apabila aset tetap telah dihentikan dari penggunaan aktif, sehingga tidak memenuhi kriteria kelompok aset tetap, dan dituangkan dalam Berita Acara Pemeriksaan Fisik Aset Tetap oleh pengguna barang serta telah mintakan persetujuan kepada Pengelola Barang untuk dihapuskan.

Pengukuran Aset lain- Lain

Aset lain-lain diukur sebesar nilai yang tercatatny.

PENYUSUTAN DAN AMORTISASI**Definisi Penyusutan**

Penyusutan adalah alokasi yang sistematis atas nilai suatu aset tetap yang dapatdisusutkan (*depreciable assets*) selama masa manfaat aset yangbersangkutan. Nilai penyusutan untuk masing-masing periode diakui sebagai pengurang nilai tercatat aset tetap dalam neraca dan beban penyusutan dalam laporan operasional.

Metode Penyusutan

Penyusutan Aset Tetap dilakukan dengan menggunakan metode garis lurus.

Rumus untuk menghitung penyusutan adalah :

$$\text{Beban penyusutan} = \frac{(\text{harga perolehan-nilai residu})}{\text{Masa manfaat}}$$

Oleh karena aset tetap milik pemerintah diperoleh bukan untuk tujuan dijual, melainkan untuk sepenuhnya sesuai tugas dan fungsi instansi pemerintah, maka nilai sisa/residu tidak diakui atau sebesar Rp0,00, namun

demikian nilai sisa/residu tersebut hanya sebagai nilai taksiran, sehingga nilai residu bukan merupakan nilai ekonomis yang digunakan untuk proses lelang dalam penjualan aset tersebut.

Definisi Amortisasi

Amortisasi adalah alokasi harga perolehan ATB secara sistematis dan rasional selama masa manfaatnya.

Metode Amortisasi

Amortisasi Aset Tetap tidak berwujud dilakukan dengan menggunakan metode garis lurus.

Rumus untuk menghitung penyusutan adalah :

$$\text{Beban Amortisasi} = \frac{(\text{Harga Perolehan} - \text{Nilai Residu})}{\text{Masa Manfaat}}$$

Amortisasi aktiva tidak berwujud tanpa memperhitungkan adanya nilai sisa/residu atau sebesar Rp0,00. Namun demikian nilai sisa/residu tersebut hanya sebagai nilai taksiran, sehingga nilai sisa/residu bukan merupakan nilai ekonomis yang digunakan untuk proses lelang dalam penjualan aset tersebut

KEWAJIBAN

Definisi Kewajiban

Kewajiban merupakan dampak transaksi masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi pemerintah daerah. Kewajiban pemerintah daerah berasal dari pengadaan barang dan jasa atau gaji yang belum dibayar, yang pelunasannya akan dilakukan dengan pengeluaran belanja pemerintah daerah dan adanya kewajiban membayar kembali penerimaan pembiayaan yang berasal dari pinjaman, pemerintah lain, atau lembaga keuangan dalam negeri.

Definisi Utang kepada pihak ketiga

Utang kepada Pihak Ketiga adalah kewajiban yang berasal dari kontrak atau perolehan barang/jasa yang sampai dengan tanggal pelaporan belum dibayar.

Pengakuan Utang kepada pihak ketiga

Apabila transaksi pembelian barang dilakukan secara *FOB destination point (C&F)*, utang diakui pada saat barang yang dibeli sudah diterima tetapi belum dibayar. Apabila transaksi pembelian barang dilakukan secara *FOB shipping point*, utang diakui pada saat barang sudah diserahkan kepada perusahaan jasa pengangkutan (dalam perjalanan) tetapi sampai dengan tanggal pelaporan belum dibayar

Pengukuran Utang kepada pihak ketiga

Utang kepada Pihak Ketiga terjadi ketika pemerintah daerah menerima hak atas barang atau jasa, maka pada saat itu pemerintah daerah mengakui kewajiban atas jumlah yang belum dibayarkan untuk memperoleh barang atau jasa tersebut sesuai kesepakatan atau perjanjian.

Definisi Utang Perhitungan Pihak Ketiga

Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK) adalah utang pemerintah daerah kepada pihak lain yang disebabkan kedudukan pemerintah daerah sebagai pemotong pajak atau pungutan lainnya seperti Pajak Penghasilan (PPh), Pajak Pertambahan Nilai (PPN), Iuran Askes, Taspen dan Taperum.

Pengakuan utang perhitungan pihak ketiga

Utang PFK diakui pada saat dilakukan pemotongan oleh Bendahara Umum Daerah atas pengeluaran dari kas daerah untuk pembayaran tertentu, diakui pada setiap akhir periode pelaporan.

Pengukuran utang perhitungan pihak ketiga

Nilai yang dicantumkan dalam neraca sebesar kewajiban PFK yang sudah dipotong tetapi oleh BUD belum disetorkan kepada yang berkepentingan.

Definisi Utang Bagi Hasil pajak Kepada Kabupaten/kota

Utang Bagi Hasil Pajak kepada Kabupaten /Kota dapat terjadi karena:

1. Kesalahan tujuan dan/atau jumlah transfer;
2. Kekurangan transfer sebagai akibat realisasi penerimaan melebihi proyeksi penerimaan; atau
3. Kekurangan transfer sebagai akibat belum dapat diidentifikasi/diketahui sampai dengan akhir tahun anggaran.

Pengakuan dan Pengukuran Utang Transfer DBH

Pengakuan dan Pengukuran Utang Bagi Hasil Pajak dilakukan sebagai berikut.

1. Utang Dana Bagi Hasil Pajak karena kesalahan tujuan dan/atau jumlah transfer dinilai sebesar jumlah kekurangan transfer akibat kesalahan tersebut.
2. Utang Dana Bagi Hasil Pajak karena penundaan penyaluran dinilai sebesar jumlah kekurangan transfer akibat penundaan tersebut.
3. Utang Dana Bagi Hasil Pajak karena realisasi penerimaan ternyata melebihi proyeksi penerimaan yang digunakan sebagai acuan dalam menyusun APBD, maka Utang Transfer dinilai sebesar jumlah kekurangan tersebut.
4. Utang Dana Bagi Hasil Pajak karena daerah penghasil belum dapat diidentifikasi/diketahui sampai dengan akhir tahun anggaran, atau alokasi definitif telah ditetapkan dengan Surat Keputusan Gubernur, tetapi masih ada hak daerah yang belum dibayar sampai dengan akhir tahun anggaran, maka dinilai sebesar total dana bagi hasil pajak yang belum ditransfer.

BAB IV

PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN

4.1. RINCIAN DAN PENJELASAN MASING-MASING POS-POS PELAPORAN KEUANGAN

4.1.1 LAPORAN REALISASI ANGGARAN

PENDAPATAN-LRA

Pendapatan-LRA Tahun Anggaran 2018 terealisasi sebesar Rp. 290.325.100,00 atau 71,86% dari anggarannya sebesar Rp 404.000.000,00. Realisasi Pendapatan LRA tahun 2018 tersebut **turun** sebesar Rp.80.338.200,00 atau 21,67% dari realisasi Pendapatan LRA Tahun Anggaran 2017 sebesar Rp 370.663.300,00. Pendapatan LRA dirinci lebih lanjut sebagai berikut.

PENDAPATAN ASLI DAERAH

Realisasi Pendapatan Asli Daerah TA 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp. 290.325.100,00 dan Rp370.663.300,00 memberikan kontribusi masing-masing sebesar 100,00% terhadap total pendapatan. Rincian Pendapatan Asli Daerah terdiri dari.

Uraian	Anggaran 2018 Rp	Realisasi 2018 Rp	Realisasi 2017 Rp
Pendapatan Pajak daerah	-	-	-
Pendapatan Retribusi Daerah	404.000.000,00	290.325.100,00	370.663.300,00
Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	-	-	-
Lain-lain PAD yang Sah	-	-	-
Jumlah	404.000.000,00	290.325.100,00	370.663.300,00

4.1.1.1. Pendapatan Retribusi Daerah

Pendapatan Retribusi Daerah TA 2018 terealisasi sebesar Rp 290.325.100,00 atau 71,86% dari anggaran sebesar Rp 404.000.000,00. Realisasi Pendapatan Retribusi Daerah TA 2018 tersebut turun sebesar Rp 80.338.200,00 atau 21,67% dari realisasi Pendapatan Retribusi Daerah TA 2017 sebesar Rp 370.663.300,00. Rincian Pendapatan Retribusi Daerah TA 2018 dan 2017 sebagai berikut.

Uraian	Anggaran 2018 Rp	Realisasi 2018 Rp	Realisasi 2017 Rp
Retribusi Jasa Umum	-	-	-
Retribusi Jasa Usaha	-	38.920.000,00	51.150.000,00
Retribusi Perizinan tertentu	404.000.000,00	251.405.100,00	319.513.300,00
Jumlah	404.000.000,00	290.325.100,00	370.663.300,00

Retribusi Jasa Umum

Pendapatan Retribusi Jasa Umum dapat dirinci sebagai berikut.

Uraian	Anggaran 2018 Rp	Realisasi 2018 Rp	Realisasi 2017 Rp
Retribusi Pelayanan Kesehatan	-	-	-
Retribusi Ijin usaha Perikanan	-	38.920.000,00	51.150.000,00
Jumlah	-	38.920.000,00	51.150.000,00

Retribusi Perijinan Tertentu

Pendapatan Retribusi Perijinan Tertentu dapat dirinci sebagai berikut.

Uraian	Anggaran 2018 Rp	Realisasi 2018 Rp	Realisasi 2017 Rp
Retribusi Ijin Trayek	140.000.000,00	80.983.500,00	134.826.500,00
Retribusi Ijin usaha Perikanan	50.000.000,00	0,00	0,00
Retribusi Mempekerjakan Tenaga Asing	214.000.000,00	170.421.600,00	184.686.800,00
Jumlah	404.000.000,00	251.405.100,00	319.513.300,00

BELANJA DAERAH

Realisasi Belanja Daerah TA 2018 sebesar Rp 15.297.242.798,00 atau 92,88% dari anggarannya sebesar Rp 16.470.446.200,00. Dengan rincian sebagai berikut :

Uraian	Anggaran 2018 Rp	Realisasi 2018 Rp	Realisasi 2017 Rp
Belanja Operasi	16.267.874.200,00	15.097.332.708,00	15.787.967.534,00
Belanja Modal	202.572.000,00	199.910.090,00	791.227.320,00
Jumlah	16.470.446.200,00	15.297.242.798,00	16.586.694.854,00

Belanja LRA dijelaskan lebih lanjut sebagai berikut.

BELANJA OPERASI

Realisasi Belanja Operasi TA 2018 sebesar Rp 15.097.332.708,00 atau 92,80% dari anggarannya sebesar Rp 16.267.874.200,00. Dengan rincian sebagai berikut :

Uraian	Anggaran 2018 Rp	Realisasi 2018 Rp	Realisasi 2017 Rp
Belanja Pegawai	7.818.092.000,00	7.219.144.766,00	6.833.862.584,00
Belanja Barang dan Jasa	8.449.782.200,00	7.878.187.942,00	8.954.104.950,00
Jumlah	16.267.874.200,00	15.097.332.708,00	15.787.967.534,00

4.1.1.2. Belanja Pegawai

Belanja Pegawai TA 2018 terealisasi sebesar Rp 7.219.144.766,00 atau 92,34 % dari anggaran sebesar Rp 7.818.092.000,00. Dengan rincian sebagai berikut :

Uraian	Anggaran 2018 Rp	Realisasi 2018 Rp	Realisasi 2017 Rp
Gaji dan Tunjangan	3.947.532.000,00	3.434.184.766,00	3.492.162.584,00
Tambahan Penghasilan PNS	3.055.440.000,00	2.973.150.000,00	2.749.100.000,00
Insentif Pemungutan Pajak & Retribusi Daerah	-	-	7.700.000,00
Honorarium PNS	233.220.000,00	229.910.000,00	584.900.000,00
Honorarium Non PNS	581.900.000,00	581.900.000,00	0,00
Jumlah	7.818.092.000,00	7.219.144.766,00	6.833.862.584,00

4.1.1.3. Belanja Barang dan Jasa

Belanja Barang dan Jasa TA 2018 terealisasi sebesar Rp 7.878.187.942,00 atau 93,24% dari anggaran sebesar Rp 8.449.782.200,00. Dengan rincian sebagai berikut :

Uraian	Anggaran 2018 Rp	Realisasi 2018 Rp	Realisasi 2017 Rp
Belanja Bahan Pakai Habis	667.221.700,00	579.009.500,00	600.892.000,00
Belanja Bahan/Material	-	-	39.225.000,00
Belanja Jasa Kantor	1.829.221.200,00	1.773.711.992,00	2.047.795.400,00
Belanja Perawatan Kendaraan Bermotor	164.716.000,00	128.877.500,00	139.133.200,00
Belanja Cetak dan Penggandaan	219.027.500,00	198.167.900,00	275.785.900,00
Belanja Sewa Rumah/Gedung/Gudang/Parkir	410.400.000,00	406.750.500,00	494.149.850,00
Belanja Makanan dan Minuman	527.875.000,00	495.724.200,00	423.575.000,00
Belanja Perjalanan Dinas	4.472.604.800,00	4.138.156.350,00	4.455.456.300,00
Belanja Kursus, Pelatihan, Sosialisasi dan Bimbingan Teknis PNS	24.000.000,00	24.000.000,00	25.000.000,00
Belanja Pemeliharaan	134.716.000,00	133.790.000,00	414.092.300,00
Belanja Jasa Konsultan	-	-	39.000.000,00
Jumlah	8.449.782.200,00	7.878.187.942,00	8.954.104.950,00

BELANJA MODAL

Realisasi Belanja Modal TA 2018 adalah sebesar Rp 199.910.090,00 atau 98,69% dari anggarannya sebesar Rp 202.572.000,00. Dengan rincian sebagai berikut :

Uraian	Anggaran 2018 Rp	Realisasi 2018 Rp	Realisasi 2017 Rp
Belanja Modal Peralatan & Mesin	95.000.000,00	93.962.000,00	476.459.320,00
Belanja Modal Gedung & Bangunan	100.000.000,00	98.640.090,00	304.768.000,00
Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	7.572.000,00	7.308.000,00	17.500.000,00
Jumlah	202.572.000,00	199.910.090,00	798.727.320,00

4.1.1.4. Belanja Modal Peralatan dan Mesin

Belanja Modal Peralatan dan Mesin TA 2018 terealisasi sebesar Rp 93.962.000,00 atau 98,91% dari anggaran sebesar Rp 95.000.000,00.

Rincian Belanja Modal Peralatan dan Mesin adalah sebagai berikut.

Uraian	Jumlah
Alat Kantor dan Rumah Tangga	24.662.000,00
Alat Angkutan	69.300.000,00
Jumlah	93.962.000,00

4.1.1.5. Belanja Modal Gedung dan Bangunan

Belanja Modal Gedung dan Bangunan TA 2018 terealisasi sebesar Rp 98.640.090,00 atau 98,64% dari anggaran sebesar Rp 100.000.000,00.

Rincian Belanja Modal Gedung dan Bangunan adalah sebagai berikut.

Uraian	Jumlah
Bangunan Gedung	98.640.090,00
Bangunan Monumen	-
Jumlah	98.640.090,00

4.1.1.6. Belanja Modal Aset Tetap Lainnya

Belanja Modal Aset Tetap Lainnya TA 2018 terealisasi sebesar Rp 7.308.000,00 atau 96,51% dari anggaran sebesar Rp 7.572.000,00.

Rincian Belanja Modal Aset Tetap Lainnya adalah sebagai berikut.

Uraian	Jumlah
Buku dan perpustakaan/Kebudayaan	7.308.000,00
Barang Bercorak Kesenian/Kebudayaan	-
Jumlah	7.308.000,00

Surplus (Defisit)

Defisit Laporan Realisasi Anggaran Dinas PMPTSP Provinsi Kalsel Tahun Anggaran 2018 sebesar Rp(15.006.917.698,00) dengan perhitungan.

Uraian	Anggaran TA 2018 (Rp)	Realisasi TA 2018 (Rp)	%	Realisasi TA 2017 (Rp)
Pendapatan- LRA	404.000.000,00	290.325.100,00	71,86	370.663.300,00
Belanja Daerah	16.470.446.200,00	15.297.242.798,00	92,88	16.586.694.854,00
Surplus(Defisit)	(16.066.446.200,00)	(15.006.917.698,00)	93,41	(16.267.181.554,00)

4.1.2. LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH

Saldo Anggaran Lebih adalah gunggung saldo yang berasal dari Akumulasi SiLPA/SiKPA tahun-tahun anggaran sebelumnya dan tahun berjalan serta penyesuaian lain yang diperkenankan. Komponen Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih dijelaskan sebagai berikut.

4.1.2.1. Saldo Anggaran Lebih Awal

Saldo Anggaran Lebih Awal per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp0,00.

4.1.2.2. Penggunaan SAL sebagai Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan

Penggunaan SAL sebagai Penerimaan Pembiayaan Tahun Berjalan per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp0,00.

4.1.2.3. Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA)

Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA) per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 masing-masing sebesar Rp (15.006.917.698,00) dan Rp (16.216.031.554,00)

4.1.2.4. Saldo Anggaran Lebih Akhir

Saldo anggaran lebih akhir per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 sebesar Rp (15.006.917.698,00) dan Rp (16.216.031.554,00).

4.1.3. NERACA**ASET**

Total Aset Dinas PMPTSP Provinsi Kalsel per 31 Desember 2018 adalah sebesar Rp 30.925.730.746,40 dan per 31 Desember 2017 sebesar Rp 34.872.092.184,13. Total aset tersebut **turun** sebesar Rp3.946.361.437,73 atau 11,32 % dari Tahun 2017. Rincian Aset adalah sebagai berikut.

Uraian	31 Desember 2018 Rp	31 Desember 2017 Rp
Aset Lancar	396.600,00	640.000,00
Investasi Jangka Panjang	-	-
Aset Tetap	30.867.211.797,51	29.224.963.559,13
Aset Lainnya	58.122.348,89	5.646.488.625,00
Jumlah	30.925.730.746,40	34.872.092.184,13

ASET LANCAR

Total Aset Lancar per 31 Desember 2018 adalah sebesar Rp 396.600,00 dan per 31 Desember 2017 sebesar Rp 640.000,00 yang terdiri dari.

Uraian	31 Desember 2018 Rp	31 Desember 2017 Rp
Kas	-	-
Piutang	-	-
Penyisihan piutang	-	-
Beban di Bayar Dimuka	-	-
Persediaan	396.600,00	640.000,00
Jumlah	396.600,00	640.000,00

4.1.3.1 Kas di Bendahara Pengeluaran

Saldo kas di bendahara pengeluaran merupakan saldo kas yang berada di bawah tanggungjawab Bendahara Pengeluaran yang berasal dari sisa uang persediaan yang belum disetorkan ke Kas daerah sampai dengan tanggal pelaporan. Saldo kas di Bendahara Pengeluaran per 31 Desember 2018 adalah Rp0,00 dan per 31 Desember 2017 adalah sebesar Rp0,00. Saldo kas di Bendahara Pengeluaran Dinas PMPTSP Provinsi Kalsel disimpan pada rekening Bank BPD Kalsel dengan nomor rekening 001.00.04.00120.3 atas nama DPM DAN PTSP PROV KALSEL

4.1.3.2 Kas di Bendahara Penerimaan

Kas di Bendahara Penerimaan merupakan pendapatan yang dicatat pada Dinas PMPTSP Provinsi Kalsel yang telah diterima oleh Bendahara Penerimaan yang sampai tanggal pelaporan belum disetorkan ke Kas Daerah. Saldo kas di Bendahara Penerimaan per 31 Desember 2018 adalah Rp 0,00 dan per 31 Desember 2017 Rp 0,00.

4.1.3.3. Persediaan

Persediaan merupakan saldo barang atau perlengkapan yang dimaksudkan untuk mendukung kegiatan operasional pemerintah dan barang-barang yang dimaksudkan untuk dijual dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat. Saldo persediaan per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp396.600,00 dan Rp 640.000,00 dengan rincian sebagai berikut.

Uraian	31 Desember 2018 Rp	31 Desember 2017 Rp
ATK dan Alat Rumah Tangga	365.000,00	500.000,00
Alat Listrik dan Elektronik	0,00	140.000,00

Uraian	31 Desember 2018 Rp	31 Desember 2017 Rp
Perangko, Materai dan Benda Pos Lainnya	0,00	0,00
Peralatan Kebersihan dan Bahan Pembersih	12.900,00	143.000,00
Bahan Praktek Keterampilan	0,00	0,00
Bibit Tanaman	0,00	0,00
Jumlah	396.600,00	550.000,00

ASET TETAP

Aset Tetap merupakan aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan untuk digunakan dalam kegiatan pemerintah atau dimanfaatkan oleh masyarakat umum. Saldo Aset Tetap setelah dikurangi akumulasi penyusutan per 31 Desember 2018 adalah sebesar Rp 30.867.211.797,51 sedangkan per 31 Desember 2017 sebesar Rp 29.224.963.559,13. Rincian saldo Aset Tetap per 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017 adalah sebagai berikut.

Uraian	2018	2017
Tanah	8.477.260.680,00	8.477.260.680,00
Peralatan dan Mesin	7.124.335.447,11	7.429.971.155,36
Gedung dan Bangunan	23.675.980.532,00	20.433.217.820,00
Jalan Jembatan Irigasi dan Jaringan	0,00	0,00
Aset Tetap Lainnya	27.747.450,00	20.439.450,00
Konstruksi Dalam Pengerjaan	0,00	0,00
Akumulasi Penyusutan Aktiva Tetap	(8.438.112.311,60)	(7.135.925.546,23)
Saldo per 31 Desember	30.867.211.797,51	29.224.963.559,13

4.1.3.4. Tanah

Saldo Aset Tetap Tanah per 31 Desember 2018 adalah sebesar Rp 8.477.260.680,00, tidak ada kenaikan maupun penurunan dengan Aset Tetap per 31 Desember 2017 sebesar Rp 8.477.260.680,00. Rincian mutasi sebagai berikut.

Uraian	31 Desember 2018 Rp	31 Desember 2017 Rp
Saldo Awal 1 Januari	8.477.260.680,00	8.477.260.680,00
Mutasi Tambah:	-	-
Belanja modal	-	-
Pemindahan antar SKPD	-	-
Kapitalisasi Belanja Barang dan Jasa terkait pengadaan tanah	-	-
Hibah masuk	-	-
Penyesuaian saldo awal	-	-
Hasil inventarisasi	-	-
Mutasi Kurang:	-	-
Penghapusan	-	-
Pemindahan antar SKPD	-	-
Hibah keluar	-	-
Penyesuaian saldo awal	-	-
Koreksi atas penjualan aset tetap yang masih dicatat di neraca	-	-
Saldo per 31 Desember	8.477.260.680,00	8.477.260.680,00

4.1.3.5. Peralatan dan Mesin

Merupakan saldo Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2018 sebesar Rp 7.429.971.155,36 dan 2017 sebesar Rp 6.935.463.771,36 dengan rincian mutasi sebagai berikut.

Uraian	31 Desember 2018 Rp	31 Desember 2017 Rp
Saldo Awal 1 Januari	7.429.971.155,36	6.935.463.771,36
Mutasi Tambah:	96.755.971,43	504.041.584,00
Belanja modal	93.962.000,00	476.459.320,00
Reklasifikasi masuk antar kelompok aset	-	-
Aset dari Belanja Barang dan Jasa	-	-
Pemindahan antar SKPD	2.793.971,43	9.782.264,00
Kapitalisasi Belanja Barang dan Jasa	-	-
Hibah masuk	-	-
Hasil inventarisasi	-	-
Penyesuaian saldo awal	-	17.800.000,00
Aset dari Utang Belanja Modal	-	-
Mutasi Kurang:	402.391.679,68	9.534.200,00
Penghapusan	-	-
Reklasifikasi keluar antar kelompok aset	-	-
Pemindahan antar SKPD	260.372.667,00	-
Hibah keluar	-	-
Reklasifikasi ke Aset Tidak berwujud	-	-
Reklasifikasi ke Aset Lain-lain	142.019.012,68	-
Reklasifikasi ke Persediaan	-	-
Belanja Modal Barang Extracontable	-	9.534.200,00
Penyesuaian saldo awal	-	-
Pelunasan Utang Belanja Modal	-	-
Saldo per 31 Desember	7.124.335.447,11	7.429.971.155,36

Rincian Saldo Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2018 dan 2017 dengan rincian sebagai berikut.

Uraian	31 Desember 2018 Rp	31 Desember 2017 Rp
Alat-alat Berat	-	-
Alat-alat Angkutan	2.279.354.891,44	2.470.427.558,44
Alat Bengkel	119.532.500,00	119.532.500,00
Alat Pertanian dan peternakan	2.357.000,00	2.357.000,00
Alat kantor dan Rumah Tangga	4.243.524.571,08	4.338.087.612,33
Alat studio dan Komunikasi	479.566.484,59	499.566.484,59
Saldo per 31 Desember	7.124.335.447,11	7.429.971.155,36

4.1.3.6. Gedung dan Bangunan

Gedung dan Bangunan mencakup seluruh gedung dan bangunan yang dibeli atau dibangun dengan maksud untuk digunakan dalam kegiatan operasional pemerintah dan dalam kondisi siap digunakan. Nilai Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2018 sebesar Rp 23.675.980.532,00 dan per 31 Desember 2017 sebesar Rp 20.433.217.820,00, dengan rincian mutasi per 31 Desember 2018 dan 2017 sebagai berikut.

Uraian	31 Desember 2018 Rp	31 Desember 2017 Rp
Saldo Awal 1 Januari	20.433.217.820,00	26.627.066.820,00
Mutasi Tambah:	3.242.762.712,00	304.768.000,00
Belanja modal	98.640.090,00	304.768.000,00
Reklasifikasi masuk antar kelompok aset	-	-
Pemindahan antar SKPD	3.144.122.622,00	-
Reklasifikasi dari Aset Lain-Lain	-	-
Hibah masuk	-	-
Kapitalisasi Belanja Barang dan Jasa	-	-
Penyesuaian saldo awal	-	-
Aset dari Utang Belanja Modal	-	-
Mutasi Kurang:	-	-
Penghapusan	-	-
Reklasifikasi kurang antar kelompok aset	-	-
Pemindahan antar SKPD	-	-
Hibah keluar	-	-
Reklasifikasi ke Aset Tidak berwujud	-	-
Reklasifikasi ke Aset Lain-Lain	-	6.498.617.000,00
Reklasifikasi ke Persediaan	-	-
Belanja Modal Barang Extracontable	-	-
Penyesuaian saldo awal	-	-
Koreksi Pengembalian Belanja	-	-
Pelunasan Utang Belanja Modal	-	-
Koreksi atas penjualan aset tetap yang masih dicatat di neraca	-	-
Saldo per 31 Desember	23.675.980.532,00	20.433.217.820,00

Rincian Saldo Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2018 dan 2017 dengan rincian sebagai berikut.

Uraian	31 Desember 2018 Rp	31 Desember 2017 Rp
Bangunan Gedung	23.675.980.532,00	20.433.217.820,00
Bangunan Monumen	0,00	0,00
Saldo per 31 Desember	23.675.980.532,00	20.433.217.820,00

4.1.3.7. Aset Tetap Lainnya

Mencakup aset tetap yang tidak dapat dikelompokkan ke dalam kelompok aset tetap diatas, yang diperoleh dan dimanfaatkan untuk kegiatan operasional pemerintah dan dalam kondisi siap digunakan. Nilai Aset Tetap Lainnya per 31 Desember 2018 adalah sebesar Rp 27.747.450,00 sedangkan per 31 Desember 2017 sebesar Rp 20.439.450,00. Mutasi Aset Tetap Lainnya per 31 Desember 2018 dan 2017 sebagai berikut.

Uraian	31 Desember 2018 Rp	31 Desember 2017 Rp
Saldo Awal 1 Januari	20.439.450,00	2.939.450,00
Mutasi Tambah:	7.308.000,00	17.500.000,00
Belanja modal	7.308.000,00	-
Reklasifikasi masuk antar kelompok aset	-	-
Pemindahan antar SKPD	-	-
Penyesuaian saldo awal	-	-
Hibah masuk	-	-
Mutasi Kurang:	-	-

Uraian	31 Desember 2018 Rp	31 Desember 2017 Rp
Reklasifikasi keluar antar kelompok aset	-	-
Pemindahan Antar SKPD	-	-
Reklasifikasi ke Aset Lain-lain	-	-
Hibah keluar	-	-
Saldo per 31 Desember	27.747.450,00	20.439.450,00

Rincian Saldo Aset Tetap Lainnya per 31 Desember 2018 dan 2017 dengan rincian sebagai berikut.

Uraian	31 Desember 2018 Rp	31 Desember 2017 Rp
Buku dan perpustakaan/ Kebudayaan	27.747.450,00	20.439.450,00
Barang Bercorak Kesenian/Kebudayaan	0,00	0,00
Hewan/ Ternak dan Tumbuhan	0,00	0,00
Saldo per 31 Desember	27.747.450,00	20.439.450,00

4.1.3.8. Akumulasi Penyusutan Aset Tetap

Mencakup Akumulasi Penyisihan Aset Tetap. Nilai Akumulasi penyusutan aset tetap per 31 Desember 2018 adalah sebesar Rp (8.438.112.311,60) sedangkan per 31 Desember 2017 sebesar Rp (7.135.925.546,23). Rincian saldo Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 31 Desember 2018 dan 2017 sebagai berikut.

Uraian	31 Desember 2018 Rp	31 Desember 2017 Rp
Saldo Awal 1 Januari	(7.135.925.546,23)	(6.421.153.598,21)
Mutasi Tambah:	(1.554.394.063,91)	(1.616.091.948,02)
Koreksi saldo awal Akumulasi Penyusutan	-	-
Beban Penyusutan	(1.285.473.577,33)	(1.555.361.608,59)
Pemindahan antar SKPD	(266.474.920,58)	-
Penyesuaian saldo awal	(2.445.566,00)	(60.730.339,43)
Hasil inventarisasi	-	-
Hibah masuk	-	-
Mutasi Kurang:	(252.207.298,54)	(901.320.000)
Penghapusan	-	-
Pemindahan antar SKPD	(111.588.285,86)	-
Hibah keluar	-	-
Reklasifikasi ke aset lainnya	(140.619.012,68)	(901.320.000)
Penyesuaian saldo awal	-	-
Reklasifikasi keluar antar kelompok aset	-	-
Belanja Modal Barang Extracontable	-	-
Saldo per 31 Desember	(7.135.925.546,23)	(7.135.925.546,23)

Rincian Saldo Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 31 Desember 2018 dan 2017 dengan rincian sebagai berikut.

Uraian	31 Desember 2018 Rp	31 Desember 2017 Rp
Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	(5.752.190.202,69)	(5.158.671.482,88)
Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	(2.685.922.108,91)	(1.977.254.063,35)
Akumulasi Penyusutan Jalan, Irigasi dan Jaringan	-	-
Saldo per 31 Desember	(8.438.112.311,60)	(7.135.925.546,23)

ASET LAINNYA

Merupakan saldo aset lainnya per 31 Desember 2018 sebesar Rp 58.122.348,89 dan 2017 sebesar Rp 5.646.488.625,00 dengan rincian sebagai berikut.

Uraian	31 Desember 2018 Rp	31 Desember 2017 Rp
Aset Tidak Berwujud	196.766.500,00	196.766.500,00
Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud	(196.766.500,00)	(147.574.875,00)
Aset Lain-lain	202.636.012,68	6.498.617.000,00
Akumulasi Penyusutan Aset Lain-lain	(144.513.663,79)	(901.320.000,00)
Saldo per 31 Desember	58.122.348,89	5.646.488.625,00

4.1.3.9. Aset Tidak Berwujud

Aset Tidak Berwujud merupakan aset non keuangan yang dapat diidentifikasi dan tidak mempunyai wujud fisik serta dimiliki untuk digunakan menghasilkan barang dan jasa atau digunakan untuk tujuan lainnya seperti *software* komputer dan aplikasi sistem. Saldo Aset Tidak Berwujud per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp 196.766.500,00 dan Rp 196.766.500,00 dengan rincian sebagai berikut.

Uraian	31 Desember 2018 Rp	31 Desember 2017 Rp
Saldo awal 1 Januari	196.766.500,00	196.766.500,00
Mutasi Tambah:	-	-
Reklasifikasi masuk antar kelompok aset	-	-
Pemindahan antar SKPD	-	-
Reklasifikasi dari Barang dan Jasa	-	-
Reklasifikasi dari Aset Tetap	-	-
Penyesuaian saldo awal	-	-
Mutasi Kurang:	-	-
Pemindahan antar SKPD	-	-
Jumlah	196.766.500,00	196.766.500,00

Rincian jenis aset tidak berwujud dijelaskan sebagai berikut :

Uraian	31 Desember 2018 Rp	31 Desember 2017 Rp
Perangkat Lunak/ <i>Software</i>	196.766.500,00	196.766.500,00
<i>Detail Engineering Design (DED)</i>	-	-
Jumlah	196.766.500,00	196.766.500,00

Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud

Merupakan nilai Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud per 31 Desember 2018 sebesar Rp (196.766.500,00) dan 2017 sebesar Rp (147.574.875,00).

4.1.3.10. Aset Lain-Lain

Aset Lain-Lain merupakan nilai aset tetap yang dihentikan dari penggunaan aktif Pemerintah karena tidak dapat digunakan lagi dan belum dihapus, serta aset tetap yang telah dihibahkan ke Kabupaten/Kota dan masyarakat yang masih dalam proses pengurusan Surat Keputusan Hibah dan Penggadauan ternak sapi sebesar Rp0,00. Saldo Aset Lain-lain per 31 Desember 2018 dan 2017 sebesar Rp 202.636.012,68 dan Rp 6.498.617.000,00 dengan rincian sebagai berikut.

Uraian	31 Desember 2018 Rp	31 Desember 2017 Rp
Saldo awal 1 Januari	6.498.617.000,00	211.234.737,83
Mutasi Tambah:	142.019.012,68	6.498.617.000,00
Pemindahan antar SKPD	-	-
Reklasifikasi dari Aset Tetap	142.019.012,68	6.498.617.000,00
Pemindahan dari Investasi non Permanen (Penggaduhan Ternak Sapi)	-	-
Penyesuaian saldo awal	-	-
Hasil inventarisasi	-	-
Mutasi Kurang:	6.438.000.000,00	211.234.737,83
Penghapusan	6.438.000.000,00	211.234.737,83
Reklasifikasi Keluar antar kelompok aset	-	-
Pemindahan antar SKPD	-	-
Penyesuaian saldo awal	-	-
Hibah keluar	-	-
Jumlah	202.636.012,68	6.498.617.000,00

Akumulasi Penyusutan Aset Lain-Lain

Merupakan nilai Akumulasi Penyusutan Aset Lain-Lain per 31 Desember 2018 sebesar Rp (144.513.663,79) dan 2017 sebesar Rp (901.320.000,00).

KEWAJIBAN

Total Kewajiban Pemerintah Provinsi Kalimantan Selatan per 31 Desember 2018 adalah sebesar Rp14.863.588,00, sedangkan per 31 Desember 2017 adalah sebesar Rp 22.294.295,00. Total Kewajiban tahun 2018 turun sebesar Rp 7.430.707,00 dari Total Kewajiban tahun 2017.

KEWAJIBAN JANGKA PENDEK

Kewajiban Jangka Pendek merupakan kewajiban yang diharapkan akan dibayar atau jatuh tempo dalam waktu 12 bulan setelah tanggal neraca. Saldo kewajiban jangka pendek per 31 Desember 2018 adalah sebesar Rp 14.863.588,00 dan 2017 sebesar Rp 22.294.295,00. Kewajiban Jangka Pendek terdiri dari: Utang Belanja Barang dan Jasa

4.1.3.11. Utang Belanja

Saldo Utang Belanja per 31 Desember 2018 adalah sebesar Rp 14.863.588,00 dan per 31 Desember 2017 sebesar Rp 22.294.295,00 dengan rincian sebagai berikut.

Uraian	31 Desember 2018 Rp	31 Desember 2017 Rp
Utang Beban Jasa Telepon	219.072,00	377.515,00
Utang Beban Jasa Air	3.487.380,00	1.945.200,00
Utang Beban Jasa listrik	11.157.136,00	11.399.580,00
Utang Beban Jasa Kawat/faksimili/internet	-	8.572.000,00
Jumlah	14.863.588,00	22.294.295,00

4.1.3.12. EKUITAS

Ekuitas merupakan kekayaan bersih Pemerintah Daerah, yaitu selisih antara jumlah aset dengan jumlah Kewajiban. Saldo ekuitas per 31 Desember 2018 adalah sebesar Rp 30.910.867.158,40 dan per 31 Desember 2017 sebesar Rp 34.849.797.889,13.

4.1.4 LAPORAN OPERASIONAL**PENDAPATAN-LO**

Pendapatan-LO Tahun Anggaran 2018 adalah sebesar Rp 290.325.100,00. Pendapatan-LO tahun 2018 tersebut turun sebesar Rp 80.338.200,00 atau 21,67% dari Pendapatan-LO Tahun Anggaran 2017 sebesar Rp370.663.300,00. Pendapatan-LO dirinci lebih lanjut sebagai berikut.

PENDAPATAN ASLI DAERAH-LO

Pendapatan Asli Daerah-LO TA 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp 290.325.100,00 dan Rp370.663.300,00. Pendapatan Asli Daerah-LO tahun 2018 tersebut turun sebesar Rp 80.338.200,00 atau 21,67% dari Pendapatan Asli Daerah-LO Tahun Anggaran 2017 sebesar Rp 370.663.300,00. Rincian realisasi pendapatan Asli Daerah-LO TA 2018 dan 2017 sebagai berikut. Rincian Pendapatan Asli Daerah sebagai berikut.

Uraian	2018	2017
Pendapatan Pajak Daerah	0,00	0,00
Pendapatan Retribusi Daerah	290.325.100,00	370.663.300,00
Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan	0,00	0,00
Lain-lain PAD yang Sah	0,00	0,00
Jumlah	290.325.100,00	370.663.300,00

4.1.4.1. Pendapatan Retribusi Daerah-LO

Pendapatan Retribusi Daerah-LO TA 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp 290.325.100,00 dan Rp370.663.300,00. Pendapatan Retribusi Daerah-LO tahun 2018 tersebut turun sebesar Rp 80.338.200,00 atau 21,67% dari Pendapatan Retribusi Daerah-LO Tahun Anggaran 2017 sebesar Rp370.663.300,00. Rincian realisasi Retribusi Daerah-LO TA 2018 dan TA 2017 sebagai berikut.

Uraian	2018	2017
Retribusi Pelayanan Kesehatan	-	-
Retribusi Pelayanan Tera Ulang	-	-
Retribusi Penggantian Biaya Cetak Poto	-	-
Retribusi Pelayanan Pendidikan	-	-
Retribusi Pemakaian Kekayaan Daerah	-	-
Retribusi Pelayanan Kepelabuhan	-	-
Retribusi Tempat Rekreasi dan Olah Raga	-	-
Retribusi Penjualan Produksi Usaha Daerah	-	-
Retribusi Izin Trayek	80.983.500,00	118.626.500,00
Retribusi Izin Perikanan	38.920.000,00	51.150.000,00
Retribusi Perpanjangan Izin Mempekerjakan Tenaga Kerja Asing (IMTA)	170.421.600,00	200.886.800,00
Jumlah	290.325.100,00	370.663.300,00

BEBAN DAERAH

Beban Daerah TA 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp 16.424.810.603,33 dan Rp17.424.214.762,59. Beban Daerah tahun 2018 tersebut turun sebesar Rp 999.404.159,26 atau 5,74% dari beban daerah Tahun Anggaran 2017 sebesar Rp 17.424.214.762,59. Beban Daerah dijelaskan lebih lanjut sebagai berikut.

BEBAN OPERASI

Beban Operasi TA 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp 16.424.810.603,33 dan Rp 17.424.214.762,59. Rincian beban Operasi TA 2018 dan TA 2017 sebagai berikut.

Uraian	2018	2017
Beban Pegawai	7.243.144.766,00	6.858.862.584,00
Beban Barang dan Jasa:	7.847.000.635,00	8.951.279.745,00
Beban Persediaan	1.273.145.000,00	1.354.708.300,00
Beban Jasa	2.301.909.285,00	2.727.007.845,00
Beban Pemeliharaan	133.790.000,00	414.092.300,00
Beban Perjalanan Dinas	4.138.156.350,00	4.455.456.300,00
Beban Hibah	0,00	0,00
Beban Bantuan Keuangan	0,00	0,00
Beban Penyusutan dan Amortisasi	1.334.665.202,33	1.604.553.233,59
Beban Penyisihan Piutang	0,00	0,00
Beban lainnya	0,00	9.534.200,00
Jumlah	16.424.810.603,33	17.424.214.762,59

4.1.4.2. Beban Pegawai

Beban Pegawai TA 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp 7.243.144.766,00 dan Rp 6.858.862.584,00. Rincian beban Pegawai Operasi TA 2018 dan TA 2017 sebagai berikut.

Uraian	2018	2017
Beban Gaji dan tunjangan	3.434.184.766,00	3.492.162.584,00
Beban Tambahan Penghasilan PNS	2.973.150.000,00	2.749.100.000,00
Beban Penerimaan Lainnya Pimpinan dan anggota DPRD dan KDH/WKDH	-	-
Beban Insentif pungutan Pajak Daerah	-	-
Beban Insentif pungutan Retribusi Daerah	-	7.700.000,00
Beban Uang Lembur	-	-
Beban Honorarium PNS	229.910.000,00	584.900.000,00
Beban Honorarium Non PNS	581.900.000,00	-
Beban Uang untuk diberikan kepada pihak ketiga	-	-
Beban Beasiswa pendidikan PNS	-	-
Beban Kursus, pelatihan, sosialisasi, dan bimtek PNS	24.000.000,00	25.000.000,00
Beban Honorarium Pegawai Honorarium/tidak tetap	-	-
Beban Pendidikan non PNS	-	-
Beban Honorarium Tenaga ahli/narasumber	-	-
Beban kursus-kursus singkat/pelatihan	-	-
Beban bimbingan teknis	-	-
Beban Transport Dokter Residen	-	-
Jumlah	7.243.144.766,00	6.858.862.584,00

Beban Barang dan Jasa

Beban Barang dan Jasa TA 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp 7.847.000.635,00 dan Rp8.951.264.745,00. Rincian beban Barang dan Jasa Operasi TA 2018 dan TA 2017 sebagai berikut.

Uraian	2018	2017
Beban Persediaan	1.273.145.000,00	1.354.708.300,00
Beban Jasa	2.301.909.285,00	2.727.007.845,00
Beban Pemeliharaan	133.790.000,00	414.092.300,00
Beban Perjalanan Dinas	4.138.156.350,00	4.455.456.300,00
Jumlah	7.847.000.635,00	8.951.264.745,00

4.1.4.3. Beban Persediaan

Beban Persediaan TA 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp 1.273.145.000,00 dan Rp 1.354.708.300,00. Rincian Beban Persediaan TA 2018 dan TA 2017 sebagai berikut.

Uraian	2018	2017
Beban Barang Habis Pakai	579.009.500,00	339.747.000,00
Beban Persediaan Bahan/Material	-	102.079.000,00
Beban Cetak dan Penggandaan	198.167.900,00	275.785.900,00
Beban Bahan Makanan dan Minumam	495.724.200,00	423.575.000,00
Beban Pakaian Dinas dan atributnya	-	-
Beban Pakaian Kerja	-	-
Beban Pakaian Khusus dan hal-hal tertentu	-	-
Beban Persediaan untuk diserahkan kepada masyarakat/pihak ketiga	-	-
Beban Perlengkapan Rumah Tangga dan Rumah Sakit	-	-
Beban Belanja Linen	-	-
Beban Persediaan bahan Radiofarmaka	-	-
Beban Bahan Air Mineral	-	-
Beban Bahan Bakar Minyak/Gas dan pelumas	-	213.521.400,00
Jumlah	1.273.145.000,00	1.354.708.300,00

4.1.4.4. Beban Jasa

Beban Jasa TA 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp 2.301.909.285,00 dan Rp 2.727.007.845,00. Rincian beban Jasa TA 2018 dan TA 2017 sebagai berikut.

Uraian	2018	2017
Beban Jasa Kantor	1.773.711.992,00	960.997.695,00
Beban Premi Asuransi	-	11.592.000,00
Beban Perawatan Kendaraan Bermotor	128.877.500,00	337.289.700,00
Beban Sewa rumah/gudang/gedung/parkir	406.750.500,00	494.149.850,00
Beban Sewa sarana mobilisasi	-	-
Beban sewa perlengkapan peralatan kantor	-	-
Beban Konsultasi	-	-

Beban Honorarium Tenaga Ahli/Instruktur/Narasumber	-	667.300.000,00
Beban Jasa dokumentasi	-	-
Beban Belanja Jasa Keamanan dan kebersihan	-	-
Beban Jasa Premi Asuransi Kesehatan	-	-
Beban Jasa Service	-	-
Jumlah	2.301.909.285,00	2.727.007.845,00

4.1.4.5. Beban Pemeliharaan

Beban Pemeliharaan TA 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp 133.790.000,00 dan Rp 414.092.300,00. Rincian beban Pemeliharaan TA 2018 dan TA 2017 sebagai berikut.

Uraian	2018	2017
Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	-	-
Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	133.790.000,00	414.092.300,00
Beban Pemeliharaan Jalan, Irigasi dan Jaringan	-	-
Beban Pemeliharaan Aset Tetap Lainnya	-	-
Beban Pemeliharaan relokasi	-	-
Beban KSO	-	-
Beban Pemeliharaan Lainnya	-	-
Jumlah	133.790.000,00	414.092.300,00

4.1.4.6. Beban Perjalanan Dinas

Beban Perjalanan Dinas TA 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp 4.138.156.350,00 dan Rp4.455.456.300,00. Rincian beban Perjalanan Dinas TA 2018 dan TA 2017 sebagai berikut.

Uraian	2018	2017
Beban perjalanan dinas dalam daerah	1.147.269.600,00	1.266.236.000,00
Beban perjalanan dinas luar daerah	2.990.886.750,00	2.947.134.800,00
Beban perjalanan dinas luar negeri	-	242.085.500,00
Jumlah	4.138.156.350,00	4.455.456.300,00

4.1.4.7. Beban Penyusutan dan amortisasi

Beban penyusutan dan amortisasi TA 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp 1.334.665.202,33 dan Rp1.604.553.233,59. Rincian beban penyusutan dan amortisasi TA 2018 dan TA 2017 sebagai berikut.

Uraian	2018	2017
Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	(842.581.959,49)	1.186.172.786,79
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	(442.891.617,84)	369.188.821,80
Beban Penyusutan Jalan, Irigasi dan Jaringan	0,00	0,00
Beban Amortisasi Aset Tidak Berwujud	(49.191.625,00)	49.191.625,00
Jumlah	1.334.665.202,33	1.604.553.233,59

4.1.4.8. Beban Lainnya

Beban lainnya TA 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp 0,00 dan Rp 9.534.200,00. Rincian beban lainnya TA 2018 dan TA 2017 sebagai berikut.

Uraian	2018	2017
Beban penyisihan Dana Bergulir	-	-
Beban penurunan nilai investasi/penyertaan modal	-	-
Beban Belanja Modal Barang Ekstracontable	-	9.534.200,00
Beban tidak terduga	-	-
Beban koreksi nilai aset (berdasarkan hasil pemeriksaan)	-	-
Beban Lain-lain	-	-
Jumlah	-	9.534.200,00

Surplus dan Defisit Dari Kegiatan Non Operasional

Surplus dan Defisit Kegiatan Non Operasional TA 2018 dan 2017 masing-masing sebesar Rp(5.536.680.000,00) dan Rp(211.234.737,83). Surplus dan Defisit Kegiatan Non Operasional tahun 2018 tersebut naik sebesar Rp(5.325.445.262,17) dari Surplus dan Defisit Kegiatan Non Operasional Tahun Anggaran 2017 sebesar Rp(211.234.737,83). Rincian Surplus dan Defisit Kegiatan Non Operasional TA 2018 dan TA 2017 sebagai berikut.

Uraian	Beban 2018 Rp	Beban 2017 Rp
Surplus Dari Kegiatan Non Operasional	-	-
Defisit Dari Kegiatan Non Operasional	(5.325.445.262,17)	(211.234.737,83)
Jumlah	(5.325.445.262,17)	(211.234.737,83)

Surplus dan Defisit Dari Kegiatan Non Operasional dijelaskan lebih lanjut sebagai berikut.

4.1.4.26. Defisit Dari Kegiatan Non Operasional Lainnya

Defisit Dari Kegiatan Non Operasional Lainnya pada tahun 2018 adalah sebesar Rp (5.325.445.262,17), sedangkan pada tahun 2017 sebesar Rp(211.234.737,83). Defisit Dari Kegiatan Non Operasional Lainnya merupakan Penghapusan Aset Lain-lain dengan SK Gubernur Kalimantan Selatan Nomor 188.46/060/KUM/2018 tanggal 18 Juli 2018 tentang Penetapan Penghapusan Barang Milik Pemerintah Provinsi Kalimantan Selatan Pada SKPD Provinsi Kalsel.

Surplus (Defisit)-LO

Surplus (Defisit)-LO adalah selisih antara pendapatan-LO dan beban selama satu periode pelaporan, setelah diperhitungkan Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional dan pos luar biasa. Surplus (Defisit) pada Laporan Operasional TA 2018 dan TA 2017 masing masing sebesar Rp (21.671.165.503,33) dan Rp(17.264.786.200,42). Surplus (Defisit) LO tahun 2018 tersebut naik sebesar Rp(4.406.379.302,91) atau 0,26% dari Surplus (Defisit) LO Tahun Anggaran 2017.

4.1.6. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**4.1.6.1. Ekuitas Awal**

Ekuitas awal Dinas PMPTSP Provinsi Kalsel Pada tahun 2018 adalah sebesar Rp 15.903.949.460,40 sedangkan pada tahun 2017 adalah sebesar Rp 35.931.700.610,98.

4.1.6.2 Surplus (Defisit)-LO

Surplus (Defisit)-LO adalah selisih antara pendapatan-LO dan beban selama satu periode pelaporan, setelah diperhitungkan surplus/defisit dari kegiatan non operasional dan pos luar biasa. Surplus (Defisit)-LO pada tahun 2018 adalah sebesar Rp 0,00 sedangkan Surplus (Defisit)-LO pada tahun 2017 adalah sebesar Rp (17.264.786.200,42).

4.1.6.3 Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar

Jumlah dampak kumulatif perubahan kebijakan/kesalahan mendasar pada tahun 2018 adalah sebesar Rp0,00 sedangkan di tahun 2017 adalah sebesar Rp (42.930.339,43).

4.1.6.4 Ekuitas Akhir

Ekuitas Akhir Pemerintah Provinsi Kalimantan Selatan pada Tahun 2018 adalah sebesar Rp 30.910.867.158,40 sedangkan pada Tahun 2017 sebesar Rp 34.849.797.889,13. Ekuitas akhir turun sebesar Rp 3.938.930.730,73 atau 0,11% dari ekuitas akhir tahun lalu.

BAB V

PENYAJIAN INFORMASI PENTING LAINNYA

5.1. URAIAN ORGANISASI SOPD DAN TUGAS POKOK DAN FUNGSINYA

Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu Provinsi Kalsel mempunyai tugas dan fungsi dalam memberikan bimbingan dan dukungan implementasi akuntansi pemerintah berbasis akrual pada Pemerintah Provinsi Kalimantan Selatan. Melalui peran tersebut diharapkan kualitas laporan keuangan dapat ditingkatkan yang pada akhirnya Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Kalimantan Selatan dapat disajikan dengan akuntabel, akurat dan transparan.

Untuk mewujudkan tujuan di atas Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu Provinsi Kalsel berkomitmen dengan visi ***“mewujudkan pelaksanaan penyelenggaraan keuangan negara yang efisien, akuntabel dan transparan melalui akuntansi pemerintah menuju Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi Kalimantan Selatan yang berkualitas.”***

Banjarbaru, 31 Desember 2018

Kepala Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu
Provinsi Kalimantan Selatan

Ir. H. Nafarin, MP
NIP. 19620513 198903 1 011