



DJKN
KW. SUMUT

LAPORAN KEUANGAN

TAHUN 2025
(AUDITED)

TINGKAT UAPPA-W

Kanwil DJKN Sumatera Utara



0811-6583-311



@kanwildjknsumut



halo.djknsumut@kemenkeu.go.id

Laporan Keuangan Kanwil DJKN Sumatera Utara

Laporan Keuangan UAPPA-W
Untuk Periode yang Berakhir 31 Desember
2025 (*Audited*)

Jl. P. Diponegoro No. 30 A Medan

KATA PENGANTAR

NOFIANSYAH

Kepala Kanwil DJKN Sumatera Utara

Sebagaimana diamanatkan Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Informasi yang disajikan dalam laporan Undang-Undang Republik Indonesia Laporan Operasional, Laporan keuangan ini diharapkan dapat Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Perubahan Ekuitas, dan disertai dengan bermanfaat bagi para pengguna laporan Negara dan Undang-Undang Republik Lampiran Laporan Keuangan meliputi dan sebagai sarana untuk meningkatkan Indonesia Nomor 62 Tahun 2024 tentang informasi keuangan tertentu dan informasi akuntabilitas/pertanggungjawaban dan Anggaran Pendapatan dan Belanja penting lainnya. transparansi pengelolaan keuangan Negara Tahun Anggaran 2025, bahwa Penyusunan Laporan Keuangan negara pada Kementerian Keuangan. Di Menteri/Pimpinan Lembaga sebagai Kantor Wilayah Direktorat Jenderal samping itu, laporan keuangan ini juga Pengguna Anggaran/Barang mempunyai Kekayaan Negara Sumatera Utara dimaksudkan untuk memberikan informasi tugas antara lain menyusun dan Tahun 2025 (*Audited*) mengacu pada kepada manajemen dalam pengambilan menyampaikan laporan keuangan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun keputusan dalam usaha untuk Kementerian Negara/Lembaga yang 2010 tentang Standar Akuntansi mewujudkan tata kelola pemerintahan yang dipimpinnya. Pemerintahan dan Peraturan Menteri yang baik (*good governance*).

Kantor Wilayah Direktorat Keuangan Nomor 232/PMK.05/2022 tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Jenderal Kekayaan Negara Sumatera Keuangan Instansi serta kaidah-kaidah Utar adalah salah satu entitas pelaporan pengelolaan keuangan yang sehat dalam sehingga berkewajiban dalam Penyelenggaraan akuntansi dan Pemerintahan. Laporan Keuangan ini laporan pertanggungjawaban atas telah disusun dan disajikan dengan basis pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan akrual sehingga akan mampu menyajikan Belanja Negara dengan menyusun informasi keuangan yang lebih laporan keuangan berupa transparan, akurat, dan akuntabel.

Medan, 4 Mei 2026
Kepala Kantor

Ditandatangani secara elektronik
Nofiansyah



DAFTAR ISI

Kata Pengantar	i	V. Catatan Atas Laporan Keuangan	8
Daftar Isi	ii	Penjelasan Umum	8
Pernyataan Tanggung Jawab	iii	Penjelasan atas Pos-Pos Laporan Realisasi Anggaran	24
Ringkasan Laporan	1	Penjelasan atas Pos-Pos Neraca	34
I. Laporan Realisasi Anggaran	3	Penjelasan atas Pos-Pos Laporan Operasional	56
II. Neraca	4	Penjelasan atas Pos-Pos Laporan Perubahan Ekuitas	65
III. Laporan Operasional	6	Pengungkapan Penting Lainnya	69
IV. Laporan Perubahan Ekuitas	7	Lampiran	88



**KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL KEKAYAAN NEGARA
KANTOR WILAYAH DJKN SUMATERA UTARA**

Gedung Keuangan Negara Medan Unit II Lantai 4, Jalan P. Diponegoro nomor 30A Medan Kotak Pos 20152
TELEPON : (061) 452.4609, FAKSIMILI (061) 453.8636; EMAIL : kanwil2.djkn@gmail.com

PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB

Penggabungan Laporan Keuangan Tahun 2025 (*Audited*) Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Kekayaan Negara Sumatera Utara tingkat Wilayah selaku Unit Akuntansi Pembantu Pengguna Anggaran Wilayah (UAPPA-W) yang terdiri dari : (a) Laporan Realisasi Anggaran, (b) Neraca, (c) Laporan Operasional, (d) Laporan Perubahan Ekuitas dan (e) Catatan atas Laporan Keuangan sebagaimana terlampir adalah merupakan tanggung jawab kami, sedangkan substansi Laporan Keuangan dari masing-masing Satuan Kerja merupakan tanggung jawab Unit Akuntansi Kuasa Pengguna Anggaran (UAKPA).

Laporan Keuangan Tahun 2025 (*Audited*) tersebut telah disusun berdasarkan sistem pengendalian intern yang memadai, dan isinya telah menyajikan informasi pelaksanaan anggaran dan posisi serta kinerja keuangan secara layak sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan.

Medan, 04 Mei 2026
Kepala Kantor

Ditandatangani secara elektronik
Nofiansyah
NIP 197411111994031001

RINGKASAN LAPORAN KEUANGAN

Laporan Keuangan Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Kekayaan Negara Sumatera Utara Tahun 2025 (Audited) ini telah disusun dan disajikan sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) dan berdasarkan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat dilingkungan pemerintahan, Laporan Keuangan ini meliputi :

1. LAPORAN REALISASI ANGGARAN

Laporan Realisasi Anggaran menggambarkan perbandingan antara anggaran dengan realisasinya yang mencakup unsur-unsur pendapatan dan belanja selama periode 01 Januari 2025 sampai dengan 31 Desember 2025.

Realisasi Pendapatan Negara pada Tahun 2025 (Audited) adalah berupa Pendapatan Negara Bukan Pajak sebesar Rp56.789.615.034 atau mencapai 181,60 % dari Estimasi Pendapatan-LRA sebesar Rp31.271.668.000,00.

Realisasi Belanja Negara pada Tahun 2025 (Audited) adalah sebesar Rp10.797.833.309,00 atau mencapai 55,74 % dari alokasi anggaran sebesar Rp19.371.729.000,00.

2. NERACA

Neraca menggambarkan posisi keuangan entitas mengenai aset, kewajiban, dan ekuitas pada 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024.

Nilai Aset per 31 Desember 2025 dicatat dan disajikan sebesar Rp121.381.209.497,00 yang terdiri dari Aset Lancar sebesar Rp2.160.601.046,00, Aset Tetap sebesar Rp119.213.667.351,00; Piutang Jangka Panjang sebesar Rp0,00 dan Aset Lainnya (neto) sebesar Rp6.941.100,00.

Nilai Kewajiban dan Ekuitas masing-masing sebesar Rp1.868.995.075,00 dan Rp119.512.214.422,00.

3. LAPORAN OPERASIONAL

Laporan Operasional menyajikan berbagai unsur pendapatan-LO, beban, surplus/defisit dari operasi, surplus/defisit dari kegiatan non-operasional, surplus/defisit sebelum pos luar biasa dan surplus/defisit-LO, yang diperlukan untuk penyajian yang wajar, Pendapatan-LO untuk periode sampai dengan 31 Desember 2025 adalah sebesar Rp56.283.234.091,00, sedangkan jumlah beban adalah sebesar Rp12.673.732.576,00 sehingga terdapat surplus dari kegiatan Operasional senilai Rp43.609.501.515,00 Kegiatan Non-Operasional dan Pos-pos Luar Biasa

masing-masing defisit sebesar Rp169.540.000,00 dan defisit sebesar Rp0,00 sehingga entitas mengalami Surplus-LO sebesar Rp43.779.041.515,00

4. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya. Ekuitas pada tanggal 01 Januari 2025 adalah sebesar Rp112.134.479.311,00 ditambah surplus-LO sebesar Rp43.779.041.515,00 kemudian dikurangi dengan koreksi-koreksi senilai Rp0,00 dan dikurangi transaksi antar entitas sebesar (Rp36.255.440.462,00) sehingga ekuitas entitas pada tanggal 31 Desember 2025 adalah senilai Rp119.512.214.422,00.

5. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

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

Dalam penyajian Laporan Realisasi Anggaran untuk periode yang berakhir sampai dengan tanggal 31 Desember 2025 disusun dan disajikan berdasarkan basis kas, sedangkan Neraca, Laporan Operasional dan Laporan Perubahan Ekuitas untuk Tahun 2025 (Audited) disusun dan disajikan dengan basis akrual.

I. LAPORAN REALISASI ANGGARAN**Laporan Realisasi Anggaran Untuk Periode Yang Berakhir Sampai Dengan
31 Desember 2025 Dan 31 Desember 2024**

Uraian	Catatan	Tahun 2025 (Audited)			Tahun 2024
		Anggaran	Realisasi	% Realisasi thdp Anggaran	Realisasi
PENDAPATAN					
Penerimaan Negara Bukan Pajak	B.1	31.271.668.000,00	56.789.615.034,00	181,60	41.687.168.235,00
Jumlah Pendapatan		31.271.668.000,00	56.789.615.034,00	181,60	41.687.168.235,00
BELANJA	B.2				
Belanja Operasi					
Belanja Pegawai	B.3	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00
Belanja Barang	B.4	12.293.252.000,00	10.001.447.665,00	81,36	10.955.490.595,00
Belanja Bantuan Sosial	B.5	0,00	0,00	0,00	0,00
Jumlah Belanja Operasi		12.293.252.000,00	10.001.447.665,00	81,36	10.955.490.595,00
Belanja Modal					
Belanja Tanah	B.6	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00
Belanja Peralatan dan Mesin	B.7	1.535.265.000,00	796.385.644,00	51,87	3.185.176.467,00
Belanja Gedung dan Bangunan	B.8	5.543.212.000,00	0,00	0,00	2.792.759.501,00
Belanja Jalan, Irigasi, Jaringan	B.9	0,00	0,00	#DIV/0!	0,00
Belanja Modal Lainnya	B.10	0,00	0,00	#DIV/0!	551.642.453,00
Belanja Modal BLU	B.11	0,00	0,00	0,00	0,00
Jumlah Belanja Modal		7.078.477.000,00	796.385.644,00	11,25	6.529.578.421,00
Jumlah Belanja		19.371.729.000,00	10.797.833.309,00	55,74	17.485.069.016,00

Kepala Kantor

Ditandatangani secara elektronik
Nofiansyah

Lihat Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari laporan keuangan ini

II. NERACA

Neraca
Per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024

NAMA PERKIRAAN	CATATAN	31 Desember 2025	31 Desember 2024
ASET			
Aset Lancar			
Kas di Bendahara Pengeluaran	C.1	0,00	0,00
Kas di Bendahara Penerimaan	C.2	1.673.840,00	10.220.000,00
Kas Lainnya dan Setara Kas	C.3	1.845.742.144,00	11.555.498.994,00
Kas pada BLU	C.4	0,00	0,00
Investasi Jangka Pendek – BLU	C.5	0,00	0,00
Belanja Dibayar Dimuka	C.6	0,00	0,00
Uang Muka Belanja (prepayment)	C.7	0,00	0,00
Pendapatan yang Masih Harus Diterima	C.8	83.600.540,00	408.349.948,00
Piutang Bukan Pajak	C.9	0,00	0,00
Penyisihan Piutang Tidak Tertagih	C.10	0,00	0,00
Bagian Lancar TP/TGR	C.11	0,00	0,00
Penyisihan Piutang Tak Tertagih TP/TGR	C.12	0,00	0,00
Piutang dari kegiatan Operasional BLU	C.13	0,00	0,00
Penyisihan Piutang Tidak Tertagih – Piutang dari Kegiatan Operasional BLU	C.14	0,00	0,00
Persediaan	C.15	229.584.522,00	174.261.147,00
Persediaan Belum diregister	C.16	0,00	0,00
Jumlah Aset Lancar		2.160.601.046,00	12.148.330.089,00
Piutang Jangka Panjang			
Tagihan TP/TGR	C.17	0,00	0,00
Penyisihan Piutang Tak Tertagih – Piutang Jangka Panjang	C.18	0,00	0,00
Jumlah Piutang Jangka Panjang		0,00	0,00
Aset Tetap			
Tanah	C.19	87.455.160.259,00	79.445.036.202,00
Peralatan dan Mesin	C.20	24.187.711.792,00	24.398.961.797,00
Gedung dan Bangunan	C.21	31.253.045.749,00	31.253.045.749,00
Jalan, Irigasi dan Jaringan	C.22	0,00	0,00
Aset Tetap Lainnya	C.23	23.332.100,00	29.523.700,00
KDP	C.24	0,00	0,00
Akumulasi Penyusutan	C.25	(23.705.582.549,00)	(23.531.779.143,00)
Aset Tetap yang Belum Diregister	C.26	0,00	0
Jumlah Aset Tetap		119.213.667.351,00	111.594.788.305,00
Aset Lainnya			
Aset Tak Berwujud	C.27	0,00	0,00
Dana yang dibatasi penggunaannya	C.28	0,00	0,00
Dana Kelolaan Badan Layanan Umum	C.29	0,00	0,00
Dana Jangka Panjang	C.30	0,00	0,00
Aset Lain-lain	C.31	2.737.765.521,00	549.117.777,00
Akumulasi Penyusutan/Amortisasi Aset Lainnya	C.32	(2.730.824.421,00)	(549.117.777,00)
Jumlah Aset Lainnya		6.941.100,00	0,00
JUMLAH ASET		121.381.209.497,00	123.743.118.394,00
KEWAJIBAN			
Kewajiban Jangka Pendek			
Utang Kepada Pihak Ketiga	C.33	1.847.360.533,00	11.584.162.416,00
Utang yang belum ditagihkan	C.34	0,00	0,00
Hibah yang Belum Disahkan	C.35	0,00	0,00
Utang Kelebihan Pembayaran Pendapatan	C.36	0,00	0,00
Pendapatan Diterima Dimuka	C.37	21.634.542,00	18.089.167,00
Uang Muka dari KPPN	C.38	0,00	0,00
Utang Jangka Pendek Lainnya	C.39	0,00	6.387.500,00
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		1.868.995.075,00	11.608.639.083,00
Kewajiban Jangka Panjang			
Utang Jangka Panjang BLU kepada BUN	C.40	0,00	0,00
Jumlah Kewajiban Jangka Panjang		0,00	0,00
JUMLAH KEWAJIBAN		1.868.995.075,00	11.608.639.083,00
EKUITAS			
Ekuitas	C.41	119.512.214.422,00	112.134.479.311,00
JUMLAH EKUITAS		119.512.214.422,00	112.134.479.311,00
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		121.381.209.497,00	123.743.118.394,00

Lihat Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari laporan keuangan ini

II. NERACA

Kepala Kantor

Ditandatangani secara elektronik
Nofiansyah

III. LAPORAN OPERASIONAL

Laporan Operasional
Untuk Periode yang Berakhir 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024

NAMA PERKIRAAN	CATATAN	31 Desember 2025	31 Desember 2024
KEGIATAN OPERASIONAL			
PENDAPATAN			
Penerimaan Negara Bukan Pajak	D.1	56.283.234.091,00	41.687.996.304,00
Jumlah Pendapatan		56.283.234.091,00	41.687.996.304,00
BEBAN			
Beban Pegawai	D.2	0,00	0,00
Beban Persediaan	D.3	490.039.641,00	604.558.201,00
Beban Barang & Jasa	D.4	5.280.878.335,00	5.480.461.295,00
Beban Pemeliharaan	D.5	2.183.299.106,00	2.131.995.753,00
Beban Perjalanan Dinas	D.6	1.989.065.397,00	2.731.804.606,00
Beban Penyusutan dan Amortisasi	D.7	2.730.450.097,00	2.623.841.180,00
Beban Penyisihan Piutang tak Tertagih	D.8	0,00	0,00
Beban Lain-lain	D.9	0,00	0,00
Jumlah Beban		12.673.732.576,00	13.572.661.035,00
Surplus (Defisit) dari Kegiatan Operasional		43.609.501.515,00	28.115.335.269,00
Kegiatan Non Operasional			
Surplus (Defisit) penjualan aset non-Lancar	D.10	169.540.000,00	269.674.000,00
Surplus (Defisit) Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	D.11	0,00	0,00
Surplus (Defisit) dari kegiatan non operasional lainnya	D.12	0,00	1.578.000,00
Surplus (Defisit) dari kegiatan non operasional		169.540.000,00	269.674.000,00
Surplus (Defisit) sebelum Pos Luar Biasa		43.779.041.515,00	28.385.009.269,00
Pos Luar Biasa			
Pendapatan PNB		0,00	0,00
Beban Perjalan Dinas		0,00	0,00
Beban Persediaan		0,00	0,00
Surplus/Defisit LO		43.779.041.515,00	28.385.009.269,00

Kepala Kantor

Ditandatangani secara elektronik
Nofiansyah

IV. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Laporan Perubahan Ekuitas
Untuk Periode yang Berakhir 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024

NAMA PERKIRAAN	CATATAN	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Ekuitas Awal	E.1	112.134.479.311,00	108.424.172.601,00
Surplus/Defisit LO	E.2	43.779.041.515,00	28.385.009.269,00
Penyesuaian Nilai Tahun Berjalan		0,00	0,00
Dampak Kumulatif Perubahan		0,00	0,00
Kebijakan/Kesalahan Mendasar			
Lain-lain			
Koreksi yang Menambah/Mengurangi Ekuitas	E.3	0,00	0,00
Koreksi Nilai Persediaan	E.4	0,00	0,00
Koreksi atas Reklasifikasi	E.5	0,00	0,00
Selisih Revaluasi Aset	E.6	0,00	0,00
Koreksi Nilai Aset Non Revaluasi	E.7	(145.865.943),00	0,00
Koreksi Lain-lain	E.8	1,00	0,00
Jumlah Lain-lain			
Transaksi Antar Entitas	E.9	(36.255.440.462,00)	(24.674.702.559,00)
Kenaikan/Penurunan Ekuitas	E.10	7.377.735.111,00	(3.710.306.710,00)
Ekuitas Akhir		119.512.214.422,00	112.134.479.311,00

Kepala Kantor

Ditandatangani secara elektronik
Nofiansyah

V. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

A. PENJELASAN UMUM

Dasar Hukum

A.1. DASAR HUKUM

1. Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara.
2. Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara.
3. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.
4. Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah.
5. Keputusan Presiden Republik Indonesia Nomor 42 Tahun 2002 tentang Pedoman Pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara, sebagaimana telah diubah beberapa kali, terakhir dengan Peraturan Pemerintah Nomor 45 Tahun 2013.
6. Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 213/PMK.05/2013 tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Pemerintah Pusat sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 232/PMK.05/2022.
7. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 69/PMK.06/2014 Tahun 2014 tentang Penentuan Kualitas Piutang Dan Pembentukan Penyisihan Piutang Tidak Tertagih Pada Kementerian Negara/Lembaga Dan Bendahara Umum Negara sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 207/PMK.06/2019 Tahun 2019.
8. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 232/PMK.05/2022 Tahun 2022 tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Instansi.
9. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 62 Tahun 2023 tentang Perencanaan Anggaran, Pelaksanaan Anggaran, serta Akuntansi dan Pelaporan Keuangan;
10. Peraturan Direktur Jenderal Kekayaan Negara Nomor PER-07/KN/2012 tentang tentang Penatausahaan Hasil Pengurusan Piutang dan Lelang pada Kantor Pelayanan Kekayaan Negara dan Lelang.
11. Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor PER-62/PB/2009 tentang Tata Cara Penyajian Informasi Pendapatan dan Informasi Akrual Pada Laporan Keuangan.
12. Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor PER-42/PB/2014 tentang Pedoman Penyusunan Laporan Keuangan Kementerian

Negara/Lembaga.

13. Surat Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor S-86/PB/2026 hal Pelaksanaan Koreksi Data/Transaksi dan Penyampaian LKKL Tahun 2025 Audited).

Dasar Hukum
Entitas dan
Rencana
Strategis

A.2. PROFIL DAN KEBIJAKAN TEKNIS

Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Kekayaan Negara Sumatera Utara dibentuk dengan tugas merumuskan serta melaksanakan kebijakan dan standarisasi teknis di bidang kekayaan negara, piutang negara, dan lelang sesuai dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 154/PMK.01/2021 Tahun 2021 tentang Organisasi Dan Tata Kerja Instansi Vertikal Direktorat Jenderal Kekayaan Negara. Kantor Wilayah DJKN Sumatera Utara memiliki empat kantor operasional, yaitu KPKNL Medan, KPKNL Pematangsiantar, KPKNL Kisaran dan KPKNL Padangsidimpuan. Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Kekayaan Negara Sumatera Utara diharapkan dapat memfasilitasi tercapainya tertib administrasi, tertib hukum, tertib fisik dalam pengelolaan kekayaan negara, piutang Negara, dan lelang.

Untuk memenuhi ketentuan tersebut, maka disusunlah Rencana Strategis DJKN. Rencana Strategis DJKN memuat visi, misi, tujuan, sasaran dan program yang realistis dan mengantisipasi masa depan yang diinginkan dan dapat dicapai.

Dalam menjalankan tugas dan fungsinya, Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Kekayaan Negara Sumatera Utara berusaha memberikan pelayanan di bidang pengelolaan dan kekayaan negara, piutang negara dan lelang yang profesional dan bertanggung jawab kepada masyarakat sesuai dengan visi Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Kekayaan Negara Sumatera Utara, yaitu ***“Menjadi Pengelola Kekayaan Negara yang profesional dan akuntabel untuk sebesar-besar kemakmuran rakyat”***. Pengertian **profesional** dalam visi tersebut bermakna bahwa tugas-tugas pengelolaan kekayaan negara, penilaian, pengurusan piutang negara dan pelayanan lelang dilaksanakan sesuai prosedur, norma waktu, standar profesi dan standar keilmuan yang telah ditetapkan. **Akuntabel** adalah pengelolaan kekayaan negara, penilaian, pengurusan piutang negara dan pelaksanaan lelang dilaksanakan sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku, transparan, dan dapat dipertanggungjawabkan. **Untuk sebesar-besar kemakmuran rakyat** adalah pengelolaan kekayaan negara, penilaian, pengurusan piutang negara dan

pelaksanaan lelang dilaksanakan untuk kepentingan negara dalam rangka mewujudkan kemakmuran rakyat.

Sebagai wujud penjabaran visi yang telah dirumuskan tersebut, DJKN menetapkan 6 (enam) misi yaitu:

1. Mewujudkan optimalisasi penerimaan, efisiensi pengeluaran dan efektivitas pengelolaan kekayaan negara.
2. Mengamankan kekayaan negara secara fisik, administrasi, dan hukum.
3. Meningkatkan tata kelola dan nilai tambah pengelolaan investasi pemerintah.
4. Mewujudkan nilai kekayaan negara yang wajar dan dapat dijadikan acuan dalam berbagai keperluan.
5. Melaksanakan pengurusan piutang negara yang efektif, efisien, transparan, dan akuntabel.
6. Mewujudkan lelang yang efisien, transparan, akuntabel, adil, dan kompetitif sebagai instrumen jual beli yang mampu mengakomodasi kepentingan masyarakat.

Untuk mengimplementasikan atau menjabarkan misi yang akan dicapai atau dihasilkan dalam kurun waktu tertentu dan menggambarkan arah strategik organisasi sesuai dengan tugas dan fungsi, maka perlu menetapkan suatu tujuan. **Tujuan** yang hendak dicapai oleh Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Kekayaan Negara Sumatera Utara untuk periode 2019-2024 adalah terselenggaranya pengelolaan kekayaan negara, penyelesaian pengurusan piutang negara, dan pelayanan lelang yang profesional, tertib, tepat guna, dan optimal serta mampu membangun citra baik bagi *stakeholder*.

Dalam rangka mencapai tujuan tersebut, Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Kekayaan Negara Sumatera Utara telah menentukan sasaran yang ingin dicapai dalam periode waktu tertentu. Sasaran merupakan penjabaran dari tujuan yang terukur dan telah ditetapkan secara spesifik serta dapat dicapai dalam jangka waktu satu tahun. Sesuai dengan Renstra Kementerian Keuangan Tahun 2019-2024, terdapat 7 (tujuh) **sasaran** yang terkait dengan Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Kekayaan Negara Sumatera Utara yaitu :

1. Terlaksananya perencanaan kebutuhan barang milik negara yang optimal.
Mengkoordinasikan pemberian data dan informasi keberadaan *asset idle* K/L dalam rangka perencanaan pengadaan belanja modal dari K/L.

2. Terlaksananya penatausahaan kekayaan negara yang andal dan akuntabel.

Penatausahaan kekayaan negara yang andal dan akuntabel adalah tercatatnya seluruh kekayaan negara/BMN dalam daftar barang baik di K/L sebagai pengguna dan di Kementerian Keuangan c.q. DJKN sebagai pengelola.

3. Terwujudnya pemanfaatan BMN berdasarkan prinsip *the highest and best use*.

Pemanfaatan BMN adalah upaya penggunaan secara maksimal seluruh BMN untuk mendukung penyelenggaraan tugas dan fungsi penyelenggara negara.

4. Tercapainya peningkatan kualitas pelayanan pengelolaan kekayaan negara.

Pelayanan pengelolaan kekayaan negara meliputi pelayanan permohonan penetapan status, pemanfaatan, penggunaan, penghapusan, dan pemindahtanganan barang milik negara.

5. Terwujudnya *database* nilai kekayaan negara yang kredibel.

Mendapatkan, mengumpulkan, dan mengolah data kekayaan negara sehingga menjadi informasi eksekutif yang utuh, tepat waktu, akurat, dan dapat digunakan untuk proses pengambilan keputusan.

6. Tingkat pendapatan yang optimal.

Tingkat pendapatan yang optimal adalah tingkat pencapaian penerimaan dalam negeri yang sesuai dengan target sebagaimana tercantum dalam APBN atau APBN-P.

7. Tingkat kepercayaan *stakeholders* yang tinggi dan citra yang meningkat dengan didukung oleh tingkat pelayanan yang andal .

Tingkat kepercayaan *stakeholders* yang tinggi diukur berdasarkan hasil survei kepuasan *stakeholder* oleh lembaga independen atau internal DJKN. Hasil survei yang positif akan meningkatkan citra DJKN di mata *stakeholder*.

Dalam rangka mencapai sasaran tersebut di atas, maka diperlukan **strategi** yang harus ditempuh oleh Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Kekayaan Negara Sumatera Utara. Strategi merupakan cara untuk mencapai tujuan jangka panjang dengan mempertimbangkan kekuatan, kelemahan,

peluang, dan tantangan organisasi. Strategi Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Kekayaan Negara Sumatera Utara yang akan ditempuh adalah:

1. Menyusun dan menyempurnakan peraturan perundang-undangan di bidang pengelolaan kekayaan negara, penilaian kekayaan negara, pengurusan piutang negara, dan lelang.
2. Menatausahakan kekayaan negara, piutang negara, dan lelang dengan akurat dan akuntabel.
3. Meningkatkan pengamanan kekayaan negara baik secara administrasi, fisik dan tertib hukum.
4. Mengintegrasikan perencanaan kebutuhan Barang Milik Negara (BMN) dengan penganggaran.
5. Meningkatkan kualitas pelayanan pengelolaan kekayaan negara, penilaian, pengurusan piutang negara, dan lelang.
6. Mengoptimalkan pengelolaan kekayaan negara termasuk aset idle dan pengurusan piutang negara.
7. Meningkatkan penerimaan kembali (*recovery*) yang berasal dari pengeluaran pembiayaan APBN dan Penerimaan Negara Bukan Pajak (PNBP).
8. Meningkatkan kesadaran (*awareness*) dan kemitraan dengan *stakeholder* dalam pengelolaan kekayaan negara, penilaian, pengurusan piutang negara, dan lelang.
9. Meningkatkan monitoring dan evaluasi kinerja pelaksanaan pengelolaan kekayaan negara, pengurusan piutang negara, dan lelang.
10. Meningkatkan kualitas sumber daya manusia (SDM), Organisasi, Teknologi Informasi dan Komunikasi (TIK), dan Pengelolaan Anggaran.

Dalam mencapai tujuan dan sasaran yang telah ditetapkan, Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Kekayaan Negara Sumatera Utara melaksanakan **program** : Pengelolaan Kekayaan Negara, Penyelesaian Pengurusan Piutang Negara dan Pelayanan Lelang. Program merupakan kumpulan kegiatan nyata, sistematis, dan terpadu yang dilaksanakan oleh Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Kekayaan Negara Sumatera Utara untuk mendapatkan suatu hasil.

A.3. PENDEKATAN PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN

Pendekatan
Penyusunan
Laporan
Keuangan

Laporan Keuangan Tahun 2025 (Audited) ini merupakan laporan yang mencakup seluruh aspek keuangan yang dikelola oleh Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Kekayaan Negara Sumatera Utara. Laporan Keuangan ini dihasilkan melalui Sistem Aplikasi Keuangan Tingkat Instansi (SAKTI) yaitu serangkaian prosedur manual maupun yang terkomputerisasi mulai dari pengumpulan data, pencatatan dan pengikhtisaran sampai dengan pelaporan posisi keuangan dan operasi keuangan pada Kementerian Negara/Lembaga.

SAKTI terdiri dari beberapa Modul, yaitu Modul Penganggaran, Modul Komitmen, Modul Bendahara, Modul Piutang, Modul Persediaan, Modul Aset Tetap dan Modul *General Ledger* Pelaporan (GLP). SAKTI Modul GLP diantaranya dirancang untuk menghasilkan Laporan Keuangan Satuan Kerja yang terdiri dari Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional dan Laporan Perubahan Ekuitas, laporan barang milik negara serta laporan manajerial lainnya.

Jumlah entitas akuntansi satuan kerja Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Kekayaan Negara Sumatera Utara adalah 1 entitas.

A.4 Basis Akuntansi

Basis Akuntansi

Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Kekayaan Negara Sumatera Utara menerapkan basis akrual dalam penyusunan dan penyajian Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas serta basis kas untuk penyusunan dan penyajian Laporan Realisasi Anggaran. Basis akrual adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi dan peristiwa lainnya pada saat transaksi dan peristiwa itu terjadi, tanpa memperhatikan saat kas atau setara kas diterima atau dibayarkan. Sedangkan basis kas adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi atau peristiwa lainnya pada saat kas atau setara kas diterima atau dibayar. Hal ini sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) yang telah ditetapkan dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.

A.5 Dasar Pengukuran

Dasar
Pengukuran

Pengukuran adalah proses penetapan nilai uang untuk mengakui dan memasukkan setiap pos dalam laporan keuangan. Dasar pengukuran yang

diterapkan Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Kekayaan Negara Sumatera Utara dalam penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan adalah dengan menggunakan nilai perolehan historis.

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

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

A.6. KEBIJAKAN AKUNTANSI

Penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Tahun 2025 (Audited) telah mengacu pada Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) yang telah ditetapkan dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan. Kebijakan akuntansi merupakan prinsip-prinsip, dasar-dasar, konvensi-konvensi, aturan-aturan, dan praktik-praktik spesifik yang dipilih oleh suatu entitas pelaporan dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan. Disamping itu, dalam penyusunannya telah diterapkan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat di lingkungan pemerintahan.

Kebijakan-kebijakan akuntansi yang penting yang digunakan dalam penyusunan Laporan Keuangan Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Kekayaan Negara Sumatera Utara adalah sebagai berikut:

(1) Pendapatan – LRA

*Pendapatan -
LRA*

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

(2) Pendapatan-LO

Pendapatan - LO

- Pendapatan-LO adalah hak pemerintah pusat yang diakui sebagai penambah ekuitas dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan dan tidak perlu dibayar kembali.
- Pendapatan-LO diakui pada saat timbulnya hak atas pendapatan dan /atau Pendapatan direalisasi, yaitu adanya aliran masuk sumber daya ekonomi. Secara khusus pengakuan pendapatan-LO pada Direktorat Jenderal Kekayaan Negara adalah sebagai berikut:
 - Penerimaan Bea Lelang Atas Permintaan lelang dari Penjual (setoran SSBP menggunakan MAP 425782). Pendapatan diakui pada saat berkas permohonan lelang dinyatakan lengkap oleh Pejabat Lelang dan disetor ke Rekening Penampungan Lelang KPKNL ;
 - Penerimaan Bea Lelang Penjual dan Pembeli (setoran SSBP menggunakan MAP 425782) atas lelang eksekusi, non eksekusi oleh Pejabat Lelang Kelas I, dan lelang kayu hasil hutan lainnya dari tangan pertama. Pendapatan diakui pada saat lelang telah selesai dilaksanakan dan pemenang lelang telah ditunjuk oleh Pejabat Lelang;
 - Penerimaan Bea Lelang Batal Atas Permintaan Penjual (setoran SSBP menggunakan MAP 425782). Pendapatan diakui pada saat diterimanya surat pemberitahuan pembatalan dari penjual oleh Kepala KPKNL dan disetor ke Rekening Penampungan Lelang KPKNL ;
 - Penerimaan Uang Jaminan Penawaran Lelang dari Pembeli Wanprestasi (setoran SSBP menggunakan MAP 425782. Pendapatan diakui pada saat telah ditetapkannya Pembeli Lelang wanprestasi oleh Pejabat Lelang);
 - Penerimaan atas Uang Jaminan Penawaran Lelang Yang Tidak Diambil (setoran SSBP menggunakan MAP 425699). Pendapatan diakui 6 bulan setelah upaya pemberitahuan melalui surat panggilan/pengumuman melalui surat kabar harian kepada pemilik uang jaminan dan telah disetor ke Kas Negara.;
 - Penerimaan atas Kertas Sekuriti Untuk Pembuatan Kutipan Risalah Lelang bagi Pejabat Lelang Kelas II (setoran SSBP menggunakan MAP 425699). Pendapatan diakui ketika terdapat

penyetoran ke Kas Negara. Pendapatan diakui ketika terdapat penyetoran ke Kas Negara;

- Penerimaan Bea Lelang Penjual dan Pembeli atas lelang non eksekusi oleh Pejabat Lelang Kelas II (setoran SSBP menggunakan MAP 425783). Pendapatan diakui pada saat lelang telah selesai dilaksanakan dan pemenang lelang telah ditunjuk oleh Pejabat Lelang;
- Penerimaan Denda Keterlambatan Penyetoran Bea Lelang Ke Kas Negara oleh Balai Lelang atau Pejabat Lelang Kelas II (setoran SSBP menggunakan MAP 425839). Pendapatan diakui ketika diketahui bahwa Pejabat Lelang Kelas II atau Balai Lelang terlambat menyetorkan Bea Lelang. Hal ini diketahui setelah dilakukan verifikasi laporan Balai Lelang dan Pejabat Lelang Kelas II oleh Kanwil DJKN.;
- Penerimaan Bea Lelang Penjual dan Pembeli atas Lelang Pegadaian (setoran SSBP menggunakan MAP 425784). Pendapatan diakui ketika terdapat penyetoran ke Kas Negara;
- Penerimaan Biaya Administrasi Pengurusan Piutang Negara dari Penanggung Hutang (setoran SSBP menggunakan MAP 425785). Pendapatan diakui pada saat telah pastinya pembayaran angsuran atau penarikan yang diindikasikan oleh telah diterimanya pembayaran oleh Bendahara Penerima atau telah masuk ke dalam rekening Bendahara Penerima dan telah terverifikasi.;
- Penerimaan Kelebihan Hasil Bersih Lelang PUPN yang Tidak Diambil oleh Penanggung Hutang dan/ atau Penjamin Hutang (setoran SSBP menggunakan MAP 425995). Pendapatan diakui setelah 3 (tiga) kali dipanggil secara patut tidak bersedia mengambil uang kelebihan hasil lelang atau telah dipanggil melalui koran dan telah disetor ke Kas Negara.;
- Penerimaan Pemohon Lelang Tidak Bersedia Mengambil/ Mencairkan Cek/BG Menerima Hasil Bersih Lelang (setoran SSBP menggunakan MAP 425995). Pendapatan diakui saat pemberitahuan tertulis telah dilaksanakan sekurang-kurangnya 2 kali dan telah disetor ke Kas Negara.;
- Penyetoran atas Penerimaan Piutang Negara Yang Tidak Jelas (setoran SSBP menggunakan MAP 425999). Pendapatan diakui setelah Proses verifikasi dan konfirmasi dilakukan paling lama 6

(enam) bulan sejak penerimaan tersebut masuk ke Rekening Penampungan Piutang dan telah disetorkan ke Kas Negara.

- Akuntansi pendapatan-LO dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah nettoanya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).
- Pendapatan disajikan menurut klasifikasi sumber pendapatan.

(3) Belanja

Belanja

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

(4) Beban

Beban

- Beban adalah penurunan manfaat ekonomi atau potensi dalam periode pelaporan yang menurunkan ekuitas, yang dapat berupa pengeluaran atau konsumsi aset atau timbulnya kewajiban
- Beban diakui pada saat timbulnya kewajiban ; terjadinya konsumsi aset ; terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa
- Beban disajikan menurut klasifikasi ekonomi/jenis belanja dan selanjutnya klasifikasi berdasarkan organisasi dan fungsi diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

(5) Aset

Kebijakan

Akuntansi atas

Aset

Aset adalah sumber daya ekonomi yang dikuasai dan/atau dimiliki oleh pemerintah sebagai akibat dari peristiwa masa lalu dan dari mana manfaat ekonomi dan/atau sosial di masa depan diharapkan dapat diperoleh, baik oleh pemerintah maupun oleh masyarakat, serta dapat diukur dalam satuan uang, termasuk sumber daya non-keuangan yang diperlukan untuk penyediaan jasa bagi masyarakat umum dan sumber-sumber daya

yang dipelihara karena alasan sejarah dan budaya. Dalam pengertian aset ini tidak termasuk sumber daya alam seperti hutan, kekayaan di dasar laut, dan kandungan pertambangan. Aset diakui pada saat diterima atau pada saat hak kepemilikan berpindah.

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

a. Aset Lancar

Aset Lancar

- Aset Lancar mencakup kas dan setara kas yang diharapkan segera untuk direalisasikan, dipakai, atau dimiliki untuk dijual dalam waktu 12 (dua belas) bulan sejak tanggal pelaporan.
- Kas disajikan di neraca dengan menggunakan nilai nominal. Kas dalam bentuk valuta asing disajikan di neraca dengan menggunakan kurs tengah Bank Indonesia pada tanggal neraca.
- Piutang dinyatakan dalam neraca menurut nilai yang timbul berdasarkan hak yang telah dikeluarkan surat keputusan penagihan atau yang dipersamakan, yang diharapkan diterima pengembaliannya dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan.
- Tagihan Penjualan Angsuran (TPA) dan Tuntutan Ganti Rugi (TGR) yang akan jatuh tempo 12 (dua belas) bulan setelah tanggal neraca disajikan sebagai bagian lancar TPA/TGR.
- Persediaan adalah aset lancar dalam bentuk 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. Nilai Persediaan dicatat berdasarkan hasil perhitungan fisik pada tanggal neraca dikalikan dengan :
 - harga pembelian terakhir, apabila diperoleh dengan pembelian,
 - harga standar apabila diperoleh dengan memproduksi sendiri, dan
 - harga wajar atau estimasi nilai penjualannya apabila diperoleh dengan cara lainnya seperti donasi.

b. Aset Tetap

Aset Tetap

- Aset tetap mencakup seluruh aset berwujud yang dimanfaatkan oleh pemerintah maupun untuk kepentingan publik yang mempunyai masa

manfaat lebih dari satu tahun.

- Nilai aset tetap disajikan berdasarkan harga perolehan atau harga wajar.
- Pengakuan aset tetap didasarkan pada nilai satuan minimum kapitalisasi sebagai berikut:
 - (a). Pengeluaran untuk per satuan peralatan dan mesin dan peralatan olah raga yang nilainya sama dengan atau lebih dari Rp1.000.000 (satu juta rupiah);
 - (b). Pengeluaran untuk gedung dan bangunan yang nilainya sama dengan atau lebih dari Rp25.000.000 (dua puluh lima juta rupiah);
 - (c). Pengeluaran yang tidak tercakup dalam batasan nilai minimum kapitalisasi tersebut di atas, diperlakukan sebagai biaya kecuali pengeluaran untuk tanah, jalan/irigasi/jaringan, dan aset tetap lainnya berupa koleksi perpustakaan dan barang bercorak kesenian.

Piutang Jangka Panjang

c. Piutang Jangka Panjang

- Piutang Jangka Panjang adalah piutang yang akan jatuh tempo atau akan direalisasikan lebih dari 12 bulan sejak tanggal pelaporan. Termasuk dalam Piutang Jangka Panjang adalah Tagihan Penjualan Angsuran (TPA), Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR) yang jatuh tempo lebih dari satu tahun.
- TPA menggambarkan jumlah yang dapat diterima dari penjualan aset pemerintah secara angsuran kepada pegawai pemerintah yang dinilai sebesar nilai nominal dari kontrak/berita acara penjualan aset yang bersangkutan setelah dikurangi dengan angsuran yang telah dibayar oleh pegawai ke kas negara atau daftar saldo tagihan penjualan angsuran.
- Tuntutan Perbendaharaan (TP) adalah tagihan yang ditetapkan oleh Badan Pemeriksa Keuangan kepada bendahara yang karena lalai atau perbuatan melawan hukum mengakibatkan kerugian Negara/daerah.
- Tuntutan Ganti Rugi (TGR) merupakan suatu proses yang dilakukan terhadap pegawai negeri atau bukan pegawai negeri bukan bendahara dengan tujuan untuk menuntut penggantian atas suatu kerugian yang diderita oleh negara sebagai akibat langsung ataupun tidak langsung dari suatu perbuatan yang melanggar hukum yang dilakukan oleh

pegawai tersebut atau kelalaian dalam pelaksanaan tugasnya.

- TPA dan TGR yang akan jatuh tempo lebih dari 12 (dua belas) bulan setelah tanggal neraca disajikan sebagai aset lainnya.

d. Aset Lainnya

Aset Lainnya

- Aset Lainnya adalah aset pemerintah selain aset lancar, aset tetap, dan piutang jangka panjang. Termasuk dalam Aset Lainnya adalah Aset Tak Berwujud, dan Aset Lain-lain.
- Aset Tak Berwujud merupakan aset 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. Aset Tak Berwujud meliputi *software* komputer; lisensi dan *franchise*; hak cipta (*copyright*), paten, *goodwill*, dan hak lainnya, hasil kajian/penelitian yang memberikan manfaat jangka panjang.
- Aset Lain-lain merupakan aset lainnya yang tidak dapat dikategorikan sebagai Kemitraan dengan Pihak Ketiga, maupun Dana yang Dibatasi, Penggunaannya. Aset lain-lain dapat berupa aset tetap pemerintah yang dihentikan dari penggunaan aktif pemerintah.

(6) Kewajiban

Kewajiban

- Kewajiban adalah utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi pemerintah. Dalam konteks pemerintahan, kewajiban muncul antara lain karena penggunaan sumber pembiayaan pinjaman dari masyarakat, lembaga keuangan, entitas pemerintahan lain, atau lembaga internasional. Kewajiban pemerintah juga terjadi karena perikatan dengan pegawai yang bekerja pada pemerintah. Setiap kewajiban dapat dipaksakan menurut hukum sebagai konsekuensi dari kontrak yang mengikat atau peraturan perundang-undangan.
- Kewajiban pemerintah diklasifikasikan kedalam kewajiban jangka pendek dan kewajiban jangka panjang.

a. Kewajiban Jangka Pendek

Suatu kewajiban diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka pendek jika diharapkan untuk dibayar atau jatuh tempo dalam

waktu dua belas bulan setelah tanggal pelaporan.

Kewajiban jangka pendek meliputi Utang Kepada Pihak Ketiga, Belanja yang Masih Harus Dibayar, Pendapatan Diterima di Muka, Bagian Lancar Utang Jangka Panjang dan Utang Jangka Pendek Lainnya.

b. Kewajiban Jangka Panjang

Kewajiban diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka panjang jika diharapkan untuk dibayar atau jatuh tempo dalam waktu lebih dari dua belas bulan setelah tanggal pelaporan. Kewajiban dicatat sebesar nilai nominal, yaitu sebesar nilai kewajiban pemerintah pada saat pertama kali transaksi berlangsung.

- Kewajiban dicatat sebesar nilai nominal, yaitu sebesar nilai kewajiban pemerintah pada saat pertama kali transaksi berlangsung.

(7) Ekuitas

Ekuitas

Ekuitas dana merupakan kekayaan bersih pemerintah, yaitu selisih antara aset dan kewajiban dalam satu periode. Pengungkapan lebih lanjut dari ekuitas disajikan dalam Laporan Perubahan Ekuitas.

(8) Penyisihan Piutang Tidak Tertagih

Penyisihan
Piutang Tak
Tertagih

- Penyisihan Piutang Tidak Tertagih adalah cadangan yang harus dibentuk sebesar persentase tertentu dari akun piutang berdasarkan penggolongan kualitas piutang. Penilaian kualitas piutang dilakukan dengan mempertimbangkan jatuh tempo dan perkembangan upaya penagihan yang dilakukan pemerintah.
- Kualitas piutang didasarkan pada kondisi masing-masing piutang pada tanggal pelaporan sesuai dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor : 69/PMK.06/2014 tentang Penentuan Kualitas Piutang dan Pembentukan Penyisihan Piutang Tak Tertagih pada Kementerian Negara/Lembaga dan Bendahara Umum Negara. Kriteria kualitas piutang diatur sebagai berikut :

Kualitas Piutang	Uraian	Penyisihan
Lancar	Belum dilakukan pelunasan s.d. tanggal jatuh tempo	0.5%
Kurang Lancar	Satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Pertama tidak dilakukan pelunasan	10%

Diragukan	Satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Kedua tidak dilakukan pelunasan	50%
Macet	1. Satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Ketiga tidak dilakukan pelunasan 2. Piutang telah diserahkan kepada Panitia Urusan Piutang Negara/ DJKN	100%

(9) Penyusutan Aset Tetap

Penyusutan Aset Tetap

- Penyusutan aset tetap adalah penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat dari suatu aset tetap. Kebijakan penyusutan aset tetap didasarkan pada Peraturan Menteri Keuangan Nomor 65/PMK.06/2017 tentang Penyusutan Barang Milik Negara Berupa Aset Tetap Pada Entitas Pemerintah Pusat.
- Penyusutan aset tetap tidak dilakukan terhadap:
 - a. Tanah
 - b. Konstruksi dalam Pengerjaan (KDP)
 - c. Aset Tetap yang dinyatakan hilang berdasarkan dokumen sumber sah atau dalam kondisi rusak berat dan/atau usang yang telah diusulkan kepada Pengelola Barang untuk dilakukan penghapusan.
- Penerapan penyusutan Barang Milik Negara berupa Aset Tetap pada seluruh entitas Pemerintah Pusat dilaksanakan mulai tahun 2013, sesuai dengan Keputusan Menteri Keuangan Nomor 53/KMK.06/2012 tentang Penerapan Penyusutan Barang Milik Negara Berupa Aset Tetap pada Entitas Pemerintah Pusat.
- Penghitungan dan pencatatan Penyusutan Aset Tetap dilakukan setiap akhir semester tanpa memperhitungkan adanya nilai residu.
- Penyusutan Aset Tetap dilakukan dengan menggunakan metode garis lurus yaitu dengan mengalokasikan nilai yang dapat disusutkan dari Aset Tetap secara merata setiap semester selama Masa Manfaat.
- Masa Manfaat Aset Tetap ditentukan dengan berpedoman pada Keputusan Menteri Keuangan Nomor 59/KMK.06/2013 tentang Tabel Masa Manfaat Dalam Rangka Penyusutan Barang Milik Negara berupa Aset Tetap pada Entitas Pemerintah Pusat. Secara umum tabel masa manfaat tersebut tersaji dalam tabel berikut.

Penggolongan Masa Manfaat Aset Tetap

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

(10) Implementasi Sistem Akuntansi Tingkat Instansi (SAKTI)

Implementasi Akuntansi
Pemerintah Berbasis
Akrual Pertama Kali

Mulai tahun 2018 Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Kekayaan Negara Sumatera Utara telah mulai melaksanakan implementasi SAKTI (Sistem Akuntansi Tingkat Instansi) yang mengintegrasikan seluruh aplikasi yang berkaitan dengan laporan keuangan yaitu RKAKL-DIPA, SAS/SPM, Persediaan, SIMAK BMN & SAIBA, yang terdiri dari beberapa modul yaitu modul penganggaran, komitmen, PPSPM, bendahara pengeluaran/penerimaan, piutang, aset tetap, persediaan dan *General Ledger* Pelaporan (GLP). Untuk Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Kekayaan Negara Sumatera Utara ini pelaksanaan implementasi SAKTI nya termasuk kedalam Tahap IIIB yang mana sebelumnya sudah dilakukan implementasi SAKTI pada internal Ditjen Perbendaharaan. Implementasi tersebut memberikan pengaruh pada beberapa hal dalam penyajian laporan keuangan. Pertama. Pos-pos ekuitas dana pada neraca per 31 Desember 2017 yang berbasis *cash toward accrual* direklasifikasi menjadi ekuitas sesuai dengan akuntansi berbasis full akrual.

B. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN REALISASI ANGGARAN*Pagu belanja*

Selama periode berjalan satker dilingkungan DJKN telah melakukan revisi Daftar Isian Pelaksanaan Anggaran (DIPA), pagu awal sebesar Rp18.804.122.000,00 dan setelah revisi terakhir menjadi sebesar Rp19.371.729.000,00.

Sehingga pagu anggaran terlihat sebagai berikut:

Anggaran Awal dan Revisi Anggaran Tahun 2025

Uraian	Tahun 2025	
	Anggaran Semula	Anggaran Setelah Revisi
Pendapatan	31.271.668.000,00	56.789.615.034,00
Pendapatan Negara Bukan	31.271.668.000,00	56.789.615.034,00
Belanja	18.804.122.000,00	19.371.729.000,00
Belanja Pegawai	-	-
Belanja Barang	11.913.657.000,00	12.293.252.000,00
Belanja Modal	6.890.465.000,00	7.078.477.000,00

Perbandingan estimasi pendapatan semula dan estimasi setelah revisi per satuan kerja tahun Tahun 2025 (Audited) dapat dilihat pada tabel berikut :

No.	Uraian	Estimasi PNB Semula	Estimasi PNB Setelah Revisi	Kenaikan/(Penurunan)	
				(Rp)	%
1	Kanwil DJKN Sumatera Utara	1.291.869.000,	6.032.279.058,	4.740.410.058,00	78,58
2	KPKNL Medan	21.933.199.000,	38.636.100.286,	16.702.901.286,00	43,23
3	KPKNL Pematangsiantar	2.734.431.000,	5.821.067.359,	3.086.636.359,00	53,03
4	KPKNL Kisaran	2.892.526.000,	3.230.244.924,	337.718.924,00	10,45
5	KPKNL Padangsidimpuan	2.419.643.000,	3.069.923.407,	650.280.407,00	21,18
	Jumlah	31.271.668.000,00	56.789.615.034,00	25.517.947.034,00	44,93

Perbandingan pagu anggaran semula dan pagu anggaran setelah revisi per satuan kerja tahun Tahun 2025 (Audited) dapat dilihat pada tabel berikut :

No.	Uraian	Anggaran Semula	Anggaran Setelah Revisi	Kenaikan/(Penurunan)	
				(Rp)	%
1	Kanwil DJKN Sumatera Utara	6.341.121.000,	6.493.669.000,	152.548.000,00	2,35
2	KPKNL Medan	3.281.871.000,	3.360.096.000,	78.225.000,00	2,33
3	KPKNL Pematangsiantar	2.203.093.000,	2.339.282.000,	136.189.000,00	5,82
4	KPKNL Kisaran	2.065.601.000,	2.090.491.000,	24.890.000,00	1,19
5	KPKNL Padangsidimpuan	4.912.436.000,	5.088.191.000,	175.755.000,00	3,45
	Jumlah	18.804.122.000,00	19.371.729.000,00	567.607.000,00	2,93

Realisasi Pendapatan
Negara dan Hibah
Rp56.789.615.034,00

B.1 Pendapatan Negara dan Hibah

Realisasi Pendapatan Negara dan Hibah pada Tahun 2025 (Audited) adalah sebesar Rp56.789.615.034,00 atau mencapai 181,60 persen dari estimasi pendapatan yang ditetapkan sebesar Rp31.271.668.000,00. Keseluruhan Pendapatan Negara dan Hibah Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Kekayaan Negara Sumatera Utara adalah merupakan Pendapatan Negara Bukan Pajak (PNBP) Lainnya.

Rincian Estimasi Pendapatan dan realisasi PNBP lainnya sampai dengan tanggal pelaporan dapat dilihat dalam Tabel berikut ini:

No.	Uraian	Estimasi Pendapatan	Realisasi	%
1	Pendapatan Jasa Layanan	-	-	#DIV/0!
2	Pendapatan BLU lainnya	-	-	#DIV/0!
3	Pendapatan dari Penjualan Pengelolaan BMN dan luran Badan Usaha	5.000.000,00	200.399.250,00	4.007,99
4	Pendapatan jasa Lainnya	-	4.400.000,00	0,00
5	Pendapatan Bunga Pengelolaan Rekening Perbankan dan Pengelolaan Keuangan	31.266.668.000,00	56.525.650.867,00	180,79
6	Pendapatan denda	-	468.208,00	0,00
7	Pendapatan lain-lain	-	58.696.709,00	0,00
	Jumlah	31.271.668.000,00	56.789.615.034,00	181,60
	Pengembalian Pendapatan	-	-	0,00
	Jumlah Netto	31.271.668.000,00	56.789.615.034,00	181,60

Realisasi PNBP Tahun 2025 (Audited) mengalami kenaikan sebesar Rp15.102.446.799,00 atau 36,23% dari realisasi Tahun 2024 Rp41.687.168.235,00. Kenaikan tersebut disebabkan karena adanya kenaikan pendapatan jasa lainnya dan bunga pengelolaan rekening perbankan dan pengelolaan keuangan yaitu pendapatan bea lelang pejabat lelang kelas I, II dan Pegadaian yang naik cukup signifikan.

Perbandingan realisasi PNBP Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 dapat dilihat pada tabel berikut :

Laporan Keuangan Kanwil DJKN Sumatera Utara Tingkat UAPPA-W Tahun 2025 (Audited)

No.	Uraian	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Kenaikan/(penurunan)	
				(Rp)	%
1	Pendapatan Jasa Layanan Umum	-	-	-	#DIV/0!
2	Pendapatan BLU lainnya	-	-	-	#DIV/0!
3	Pendapatan dari Penjualan Pengelolaan BMN dan Iuran Badan	200.399.250,00	285.170.000,00	(84.770.750,00)	(29,73)
4	Pendapatan jasa Lainnya	4.400.000,00	2.740.000,00	1.660.000,00	60,58
5	Pendapatan Bunga Pengelolaan Rekening Perbankan dan Pengelolaan Keuangan	56.525.650.867,00	41.260.546.045,00	15.265.104.822,00	37,00
6	Pendapatan denda	468.208,00	8.371.295,00	(7.903.087,00)	(94,41)
7	Pendapatan lain-lain	58.696.709,00	130.340.895,00	(71.644.186,00)	(54,97)
	Jumlah Netto	56.789.615.034,00	41.687.168.235,00	15.102.446.799,00	36,23

Perbandingan realisasi pendapatan per satuan kerja tahun Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 dapat dilihat pada tabel berikut :

No.	Uraian	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Kenaikan/(Penurunan)	
				(Rp)	%
1	Kanwil DJKN Sumatera Utara	6.032.279.058	5.985.784.056	46.495.002	0,78
2	KPKNL Medan	38.636.100.286	27.521.245.498	11.114.854.788	40,39
3	KPKNL Pematangsiantar	5.821.067.359	2.851.584.930	2.969.482.429	104,13
4	KPKNL Kisaran	3.230.244.924	2.821.130.993	409.113.931	14,50
5	KPKNL Padangsidimpuan	3.069.923.407	2.507.422.758	562.500.649	22,43
	Jumlah	56.789.615.034,00	41.687.168.235,00	15.102.446.799,00	36,23

B.2. Belanja

Realisasi Belanja
Negara
Rp10.797.833.309,00

Realisasi belanja Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Kekayaan Negara Sumatera Utara per kegiatan yang dilaksanakan pada Tahun 2025 (Audited) dapat dilihat pada tabel sebagai berikut.

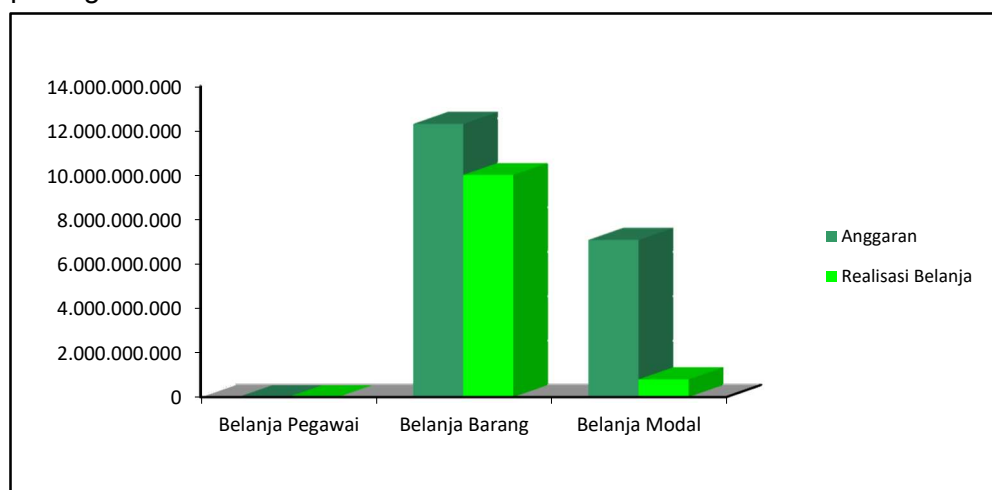
Kode Kegiatan	Uraian Kegiatan	Anggaran	Realisasi Belanja (Rp)	% Real thd Angg
01	RUPIAH MURNI			
CD	Program Pengelolaan Perbendaharaan, Kekayaan Negara dan Risiko			
4796	Komunikasi, Edukasi, dan Standardisasi	148.820.000	50.244.000,	33,76
4797	Monev Perbendaharaan, Kekayaan Negara, dan Risiko	308.894.000	174.041.907,	56,34
4798	Pengelolaan Aset	1.574.231.000	1.367.562.640,	86,87
4801	Perumusan Kebijakan dan Keputusan Administratif	1.620.000	775.000,	47,84
Jumlah		2.033.565.000,00	1.592.623.547,00	78,32
WA	Program Dukungan Manajemen			
4700	Legislasi dan Litigasi	231.495.000,	200.657.918,	86,68
4701	Pengelolaan Keuangan, BMN, dan Umum	16.177.511.000,	8.639.918.413,	53,41
4702	Pengelolaan komunikasi dan informasi publik	182.096.000,	62.249.100,	34,18
4704	Pengelolaan Risiko, Pengendalian, dan Pengawasan Internal	148.088.000,	55.178.616,	37,26
Jumlah		16.739.190.000,00	8.958.004.047,00	53,52
04	PNBP			
CD	Program Pengelolaan Perbendaharaan, Kekayaan Negara dan Risiko			
4796	Komunikasi, Edukasi, dan Standardisasi	30.051.000,	4.755.000	15,82
4797	Monev Perbendaharaan, Kekayaan Negara, dan Risiko	30.902.000,	30.899.500,	99,99
4798	Pengelolaan Aset	412.289.000,	211.551.215,	51,31
Jumlah		473.242.000,00	247.205.715,00	52,24
WA	Program Dukungan Manajemen			
4701	Pengelolaan Keuangan, BMN, dan Umum	125.732.000,	-	0,00
Jumlah		125.732.000,00	-	0,00
Total		19.371.729.000,00	10.797.833.309,00	55,74

Realisasi belanja Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Kekayaan Negara Sumatera Utara pada Tahun 2025 (Audited) adalah sebesar Rp10.797.833.309,00 atau sebesar 55,74 persen dari anggarannya setelah dikurangi pengembalian belanja sebesar Rp0,00. Anggaran belanja Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Kekayaan Negara Sumatera Utara Tahun 2025 (Audited) adalah sebesar Rp19.371.729.000,00.

Anggaran dan realisasi belanja Tahun 2025 (Audited) dapat dilihat pada tabel sebagai berikut:

Kode Jenis Belanja	Uraian Jenis Belanja	Anggaran	Realisasi Belanja	%
51	Belanja Pegawai	0,00	0,00	#DIV/0!
52	Belanja Barang	12.293.252.000,00	10.001.447.665,00	81,36
53	Belanja Modal	7.078.477.000,00	796.385.644,00	11,25
	Total Belanja Kotor	19.371.729.000,00	10.797.833.309,00	55,74
	Pengembalian	0,00	0,00	0,00
	Total Belanja Netto	19.371.729.000,00	10.797.833.309,00	55,74

Komposisi anggaran dan realisasi belanja Tahun 2025 (Audited) dapat dilihat pada grafik berikut :



Realisasi belanja Tahun 2025 (Audited) mengalami penurunan sebesar Rp(6.687.235.707,00) dibandingkan periode Tahun 2024. Penurunan tersebut disebabkan karena tahun 2025 terdapat blokir anggaran belanja modal dan belanja barang serta efisiensi anggaran sesuai Instruksi Presiden Nomor 1 Tahun 2025.

Perbandingan realisasi belanja Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 dapat dilihat pada tabel sebagai berikut:

Kode Jenis Belanja	Uraian Jenis Belanja	Realisasi Belanja		Naik/(Turun)	
		Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024	Rp	%
51	Belanja Pegawai	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
52	Belanja Barang	10.001.447.665,00	10.955.490.595,00	(954.042.930,00)	(8,71)
53	Belanja Modal	796.385.644,00	6.529.578.421,00	(5.733.192.777,00)	(87,80)
	Jumlah	10.797.833.309,00	17.485.069.016,00	(6.687.235.707,00)	(38,25)

Belanja Penanganan
Pandemi Covid-19
Rp0,00

Satker dilingkungan Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Kekayaan Negara Sumatera Utara tidak lagi mengalokasikan pagu belanja untuk penanganan pandemic Covid-19.

Belanja untuk Penanganan Pandemi Covid-19

Akun	Uraian Akun	Pagu	Realisasi	%
521131	Belanja Barang Operasional - Penanganan Pandemi	-	-	#DIV/0!
521841	Belanja barang Persediaan - Penanganan Pandemi	-	-	#DIV/0!
522192	Belanja Jasa - Penanganan Pandemi	-	-	#DIV/0!
525152	Belanja Barang BLU - Penanganan Pandemi	-	-	#DIV/0!
525153	Belanja Barang Persediaan BLU - penanganan pandemi covid	-	-	#DIV/0!
525154	Belanja Jasa BLU - Penanganan Pandemi	-	-	#DIV/0!
525155	Belanja Pemeliharaan BLU - penanganan pandemi covid 19	-	-	#DIV/0!
	Jumlah	-	-	#DIV/0!

B.3 Belanja Pegawai

Belanja Pegawai
Rp0,00

Belanja Pegawai adalah pengeluaran yang merupakan kompensasi terhadap pegawai baik dalam bentuk uang atau barang, yang harus dibayarkan kepada pegawai pemerintah dalam maupun luar negeri baik kepada pejabat negara, Pegawai Negari Sipil (PNS) dan pegawai yang diperkerjakan oleh pemerintah yang belum berstatus PNS sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dikerjakan, kecuali pekerjaan yang berkaitan dengan pembentukan modal.

Mulai 1 Agustus 2020 pembayaran gaji pegawai sudah dipindahkan terpusat di Kantor Pusat DJKN dan terhitung mulai 1 Juli 2022 pembayaran gaji dipusatkan pada satker Sekretariat Jenderal Kementerian Keuangan, sehingga pada satker Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Kekayaan Negara Sumatera Utara tidak ada pagu maupun realisasi pembayaran untuk periode laporan ini.

B.4 Belanja Barang

Belanja Barang
Rp10.001.447.665,00

Belanja Barang adalah pengeluaran untuk menampung pembelian barang dan jasa yang habis pakai untuk memproduksi barang dan jasa yang dipasarkan maupun tidak dipasarkan serta pengadaan barang yang dimaksudkan untuk diserahkan atau dijual kepada masyarakat dan belanja perjalanan.

Realisasi Belanja Barang Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 adalah masing-masing sebesar Rp10.001.447.665,00 dan Rp10.955.490.595,00. Realisasi belanja barang Tahun 2025 (Audited) mengalami penurunan sebesar (8,71) persen bila dibandingkan dengan Tahun 2024. Penurunan tersebut disebabkan karena adanya blokir anggaran belanja barang dan efisiensi anggaran sesuai Instruksi Presiden Nomor 1 Tahun 2025.

Rincian Belanja Barang **Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024** dapat dilihat pada tabel sebagai berikut.

Uraian	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Naik/ (Turun)	%
Belanja Barang Operasional	4.409.535.423,	3.940.552.179,	468.983.244,00	11,90
Belanja Barang Non Operasional	868.717.590,	1.085.900.065,	-217.182.475,00	-20,00
Belanja Barang Persediaan	544.562.016,	611.734.157,	-67.172.141,00	-10,98
Belanja Jasa	10.068.133,	453.503.835,	-443.435.702,00	-97,78
Belanja Pemeliharaan	2.183.599.106,	2.131.995.753,	51.603.353,00	2,42
Belanja Perjalanan Dalam Negeri	1.989.463.397,	2.733.004.606,	-743.541.209,00	-27,21
Belanja Perjalanan Luar Negeri	-	-	0,00	0,00
Belanja Barang BLU	-	-	0,00	0,00
Total Belanja Barang Kotor	10.005.945.665	10.956.690.595	-950.744.930,00	-8,68
Total Pengembalian Belanja Barang	- 4.498.000	- 1.200.000	-3.298.000,00	0,00
Total Belanja Barang Netto	10.001.447.665,00	10.955.490.595,00	-954.042.930,00	-8,71

Perbandingan realisasi belanja barang per satuan kerja tahun Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 dapat dilihat pada tabel berikut :

Belanja Modal
Rp796.385.644,00

No.	Uraian	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Kenaikan/(Penurunan)	
				(Rp)	%
1	Kanwil DJKN Sumatera Utara	2.305.234.916	2.707.729.852	(402.494.936,00)	(14,86)
2	KPKNL Medan	2.611.312.382	2.959.548.812	(348.236.430,00)	(11,77)
3	KPKNL Pematangsiantar	1.806.637.210	1.707.717.116	98.920.094,00	5,79
4	KPKNL Kisaran	1.587.785.207	1.855.088.913	(267.303.706,00)	(14,41)
5	KPKNL Padangsidimpuan	1.690.477.950	1.725.405.902	(34.927.952,00)	(2,02)
	Jumlah	10.001.447.665,00	10.955.490.595,00	(954.042.930,00)	(8,71)

B.5 Belanja Modal

Belanja Modal adalah pengeluaran anggaran yang digunakan dalam rangka memperoleh atau menambah aset tetap dan aset lainnya yang memberi manfaat lebih dari satu periode akuntansi serta melebihi batasan minimal kapitalisasi aset tetap atau aset lainnya yang ditetapkan pemerintah. Aset tetap tersebut dipergunakan untuk operasional kegiatan sehari-hari suatu satuan kerja bukan untuk dijual.

Realisasi Belanja Modal Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 adalah masing-masing sebesar Rp796.385.644,00 dan Rp6.529.578.421,00. Realisasi belanja modal Tahun 2025 (Audited) mengalami penurunan sebesar (87,80) persen bila dibandingkan dengan Tahun 2024, hal ini disebabkan karena Tahun 2025 terdapat blokir anggaran belanja modal.

Rincian Belanja Modal Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 dapat dilihat pada tabel sebagai berikut:

Uraian	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Naik/ (Turun)	%
Belanja Modal Tanah	-	-	-	#DIV/0!
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	796.385.644,00	3.185.176.467,00	- 2.388.790.823,00	- 75,00
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	0,	2.792.759.501,	- 2.792.759.501,00	- 100,00
Belanja Modal Jalan, Irigasi	-	-	-	#DIV/0!
Belanja Modal Lainnya	0,	551.642.453,	- 551.642.453,00	- 100,00
Belanja Modal BLU	-	-	-	#DIV/0!
Total Belanja Modal Kotor	796.385.644,00	6.529.578.421,00	- 5.733.192.777,00	- 87,80
Total Pengembalian Belanja Modal	-	-	-	#DIV/0!
Total Belanja Modal Netto	796.385.644,00	6.529.578.421,00	- 5.733.192.777,00	- 87,80

Perbandingan realisasi belanja modal per satuan kerja tahun Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 dapat dilihat pada tabel berikut :

No.	Uraian	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Kenaikan/(Penurunan)	
				(Rp)	%
1	Kanwil DJKN Sumatera Utara	397.000.000,00	285.314.440,00	111.685.560,00	39,14
2	KPKNL Medan	139.289.300,00	2.463.600.701,00	(2.324.311.401,00)	-94,35
3	KPKNL Pematangsiantar	35.636.780,00	448.205.000,00	(412.568.220,00)	-92,05
4	KPKNL Kisaran	67.603.750,00	2.492.933.291,00	(2.425.329.541,00)	-97,29
5	KPKNL Padangsidimpuan	156.855.814,00	839.524.989,00	(682.669.175,00)	-81,32
	Jumlah	796.385.644,00	6.529.578.421,00	(5.733.192.777,00)	-87,80

B.6 Belanja Modal Tanah

Belanja Modal
Tanah Rp0,00

Realisasi Belanja Modal Tanah Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 adalah masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp0,00.

Perbandingan Realisasi Belanja Modal Tanah Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 dapat dilihat pada table berikut :

URAIAN JENIS BELANJA	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Naik (Turun) %
Belanja Modal Tanah	-	-	0,00
Belanja Modal Pembayaran Honor Tim Tanah	-	-	0,00
Belanja Modal Pembuatan Sertifikat Tanah	-	-	0,00
Belanja Modal Pengurukan dan Pematangan Tanah	-	-	0,00
Belana Modal Perjalanan Pengadaan Tanah	-	-	0,00
Jumlah Belanja Kotor	-	-	#DIV/0!
Pengembalian Belanja Modal	-	-	0,00
Jumlah Belanja Bersih	-	-	#DIV/0!

B.7 Belanja Modal Peralatan dan Mesin

Belanja Modal
Peralatan dan Mesin
Rp796.385.644,00

Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 adalah masing-masing sebesar Rp796.385.644,00 dan Rp3.185.176.467,00

Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin Tahun 2025 (Audited) mengalami penurunan sebesar (75) persen dibandingkan Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin Tahun 2024.

Penurunan realisasi belanja modal peralatan dan mesin Tahun 2025 (Audited) dibandingkan Tahun 2024 dapat dilihat pada table berikut :

URAIAN JENIS BELANJA	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Naik (Turun) %
- Peralatan dan Mesin	796.385.644,00	3.185.176.467,00	-75,00
- Penambahan nilai peralatan dan mesin	-	-	0,00
- Peralatan dab mesin - penanganan pande	-	-	0,00
Jumlah Belanja Kotor	796.385.644,00	3.185.176.467,00	-75,00
Pengembalian Belanja Modal	-	-	0,00
Jumlah Belanja Bersih	796.385.644,00	3.185.176.467,00	-75,00

B.8 Belanja Modal Gedung dan Bangunan

Belanja Modal
Gedung dan
Bangunan Rp0,00

Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 adalah masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp2.792.759.501,00.

Perbandingan realiasi belanja modal gedung dan bangunan Tahun 2025 (Audited) dibandingkan Tahun 2024 dapat dilihat pada table berikut :

URAIAN JENIS BELANJA	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Naik (Turun) %
- Gedung dan Bangunan	-	1.674.259.000,00	-100,00
- Perencanaan dan Pengawasan Gedung dan Bangunan	-	-	0,00
- Upah tenaga kerja dan honor pengelola gedung dan bangunan	-	-	0,00
- Perjalanan gedung dan bangunan	-	-	0,00
- Penambahan Nilai Gedung dan Bangunan	-	1.118.500.501,00	-100,00
Jumlah Belanja Kotor	-	2.792.759.501,00	-100,00
Pengembalian Belanja Modal	-	-	0,00
Jumlah Belanja Bersih	-	2.792.759.501,00	-100,00

B.9 Belanja Modal Jalan, Irigasi, dan Jaringan

Belanja Modal Jalan,
Irigasi dan Jaringan
Rp0,00

Realisasi Belanja Modal Jalan, Irigasi, dan Jaringan Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 adalah masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp0,00.

Perbandingan realiasi belanja modal jalan, irigasi dan jaringan Tahun 2025 (Audited) dibandingkan Tahun 2024 dapat dilihat pada table berikut :

URAIAN JENIS BELANJA	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Naik (Turun) %
- Irigasi	-	-	0,00
- Jaringan	-	-	0,00
- Penambahan nilai jaringan	-	-	0,00
Jumlah Belanja Kotor	-	-	0,00
Pengembalian Belanja Modal	-	-	0,00
Jumlah Belanja Bersih	-	-	0,00

B.10 Belanja Modal Lainnya

Belanja Modal
Lainnya Rp0,00

Realisasi Belanja Modal Lainnya Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 adalah masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp551.642.453,00.

Perbandingan realiasi belanja modal lainnya Tahun 2025 (Audited) dibandingkan Tahun 2024 dapat dilihat pada table berikut :

URAIAN JENIS BELANJA	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Naik (Turun) %
Modal lainnya	-	-	#DIV/0!
Penambahan nilai aset tetap lainnya	-	551.642.453	0,00
Jumlah Belanja Kotor	-	551.642.453	-100,00
Pengembalian Belanja Modal	-	-	0,00
Jumlah Belanja Bersih	-	551.642.453	-100,00

C. PENJELASAN ATAS POS- POS NERACA

Aset Lancar

Aset lancar merupakan aset yang diharapkan segera dapat direalisasikan atau dimiliki untuk dipakai atau dijual dalam waktu 12 (dua belas) bulan sejak tanggal pelaporan. Nilai Aset Lancar per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 adalah masing-masing sebesar Rp2.160.601.046,00 dan Rp12.148.330.089,00.

Rincian Aset Lancar pada Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Kekayaan Negara Sumatera Utara per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 dapat dilihat pada tabel sebagai berikut:

No	Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024	Kenaikan/ Penurunan
1	Kas di Bendahara Pengeluaran	0,00	0,00	0,00
2	Kas di Bendahara Penerimaan	1.673.840,00	10.220.000,00	(8.546.160,00)
3	Kas Lainnya dan Setara Kas	1.845.742.144,00	11.555.498.994,00	(9.709.756.850,00)
6	Belanja Dibayar Dimuka (Prepaid)	0,00	0,00	0,00
7	Uang Muka Belanja (Prepayment)	0,00	0,00	0,00
8	Pendapatan yang Masih Harus Diterima	83.600.540,00	408.349.948,00	220.498.819,00
9	Piutang Bukan Pajak (Netto)	0,00	0,00	0,00
10	Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/ Tuntutan Ganti Rugi (Netto)	0,00	0,00	0,00
11	Piutang dari kegiatan Operasional BLU (Netto)	0,00	0,00	0,00
12	Persediaan	229.584.522,00	174.261.147,00	55.323.375,00
13	Persediaan yang belum deregister	0,00	0,00	0,00
	Jumlah	2.160.601.046,00	12.148.330.089,00	(9.987.729.043,00)

C.1 Kas di Bendahara Pengeluaran

Kas di Bendahara Pengeluaran merupakan kas yang dikuasai, dikelola, dan di bawah tanggung jawab Bendahara Pengeluaran yang berasal dari sisa UP yang belum dipertanggungjawabkan atau disetorkan kembali ke Kas Negara per tanggal neraca. Kas di Bendahara Pengeluaran mencakup seluruh saldo rekening Bendahara Pengeluaran, uang logam, uang kertas, dan lain-lain kas (termasuk bukti pengeluaran yang belum dipertanggungjawabkan) yang sumbernya berasal dari dana kas kecil (UP) yang belum dipertanggungjawabkan atau belum disetor kembali ke Kas Negara per tanggal neraca.

Saldo Kas di Bendahara Pengeluaran per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp0,00 yang merupakan kas yang dikuasai, dikelola, dan di bawah tanggung jawab Bendahara Pengeluaran yang berasal dari sisa UP/TUP yang belum dipertanggungjawabkan atau disetorkan kembali ke Kas Negara per tanggal neraca.

Rincian Kas di Bendahara Pengeluaran adalah sebagai berikut :

Keterangan	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Saldo Rekening	-	-
Uang Tunai	-	-
Kuitansi belum dipertanggungjawabkan	-	-
Uang muka belanja	-	-
	-	-

Saldo Kas di Bendahara Pengeluaran atau saldo UP/TUP Tahun 2025 (Audited) seluruhnya sudah dipertanggungjawabkan Bendahara kepada Kas Negara sehingga saldo akun kas di Bendahara Pengeluaran per 31 Desember 2024 bersaldo nihil.

Perbandingan saldo akun kas di bendahara pengeluaran per satuan kerja tahun Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 dapat dilihat pada tabel berikut :

No.	Uraian	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Kenaikan/(Penurunan)	
				(Rp)	%
1	Kanwil DJKN Sumatera Utara	-	-	-	-
2	KPKNL Medan	-	-	-	-
3	KPKNL Pematangsiantar	-	-	-	-
4	KPKNL Kisaran	-	-	-	-
5	KPKNL Padangsidimpuan	-	-	-	-
	Jumlah	-	-	-	#DIV/0!

C.2 Kas di Bendahara Penerimaan

Saldo Kas di Bendahara Penerimaan per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 masing-masing adalah sebesar Rp1.673.840,00 dan Rp10.220.000,00. Kas di Bendahara Penerimaan meliputi saldo uang tunai dan saldo rekening di bank yang berada di bawah tanggung jawab Bendahara Penerimaan yang sumbernya

berasal dari pelaksanaan tugas pemerintahan berupa Penerimaan Negara Bukan Pajak.

Rincian Kas di Bendahara Penerimaan dapat dilihat pada table berikut :

Keterangan	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Bank No acc ... (terlampir)	1.673.840,00	10.220.000,00
Uang Tunai	-	-
	1.673.840,00	10.220.000,00

Perbandingan saldo akun kas di bendahara penerimaan per satuan kerja tahun Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 dapat dilihat pada tabel berikut :

No.	Uraian	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Kenaikan/(Penurunan)	
				(Rp)	%
1	Kanwil DJKN Sumatera Utara	-	-	-	#DIV/0!
2	KPKNL Medan	909.090,00	10.220.000,00	(9.310.910,00)	(91,10)
3	KPKNL Pematangsiantar	-	-	-	#DIV/0!
4	KPKNL Kisaran	763.760,00	-	763.760,00	#DIV/0!
5	KPKNL Padangsidimpuan	990,00	-	990,00	#DIV/0!
	Jumlah	1.673.840,00	10.220.000,00	(8.546.160,00)	(83,62)

C.3 Kas Lainnya dan Setara Kas

Kas Lainnya dan
Setara Kas
Rp1.845.742.144,00

Saldo Kas Lainnya dan Setara Kas merupakan dana selain Uang Persediaan (UP) yang dikelola oleh Bendahara Pengeluaran di lingkungan Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Kekayaan Negara Sumatera Utara berupa dana pihak ketiga yang dikelola oleh Bendahara Penerimaan/Pengeluaran serta pajak pajak yang sudah dipungut oleh bendahara penerimaan/pengeluaran namun belum disetorkan ke kas Negara serta kas lainnya di BLU.

Saldo Kas Lainnya dan Setara Kas per tanggal 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 masing-masing sebesar Rp1.845.742.144,00 dan Rp11.555.498.994,00 yang merupakan kas berada di bawah tanggung jawab bendahara pengeluaran maupun bendahara penerimaan yang bukan berasal dari UP/TUP, baik saldo rekening di bank maupun uang tunai.

Rincian sumber Kas Lainnya dan Setara Kas pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut :

Keterangan	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Utang kepada Pihak ketiga BLU	-	-
Utang kepada pihak ketiga lainnya	-	-
Dana pihak ketiga	1.845.742.144,00	11.555.498.994,00
Dana pihak ketiga lainnya - BLU	-	-
Utang pajak Bendahara pengeluaran	-	-
Utang pajak Bendahara penerima	-	-
Pendapatan Jasa Giro Bendahara	-	-
Jumlah	1.845.742.144,00	11.555.498.994,00

Kas lainnya dan setara kas yang berasal dana pihak ketiga yang sudah jelas asalnya juga sudah dikembalikan kepada pihak-pihak terkait pada bulan Januari 2026.

Perbandingan saldo akun kas lainnya dan setara kas per satuan kerja tahun Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 dapat dilihat pada tabel berikut :

No.	Uraian	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Unaudited)	Kenaikan/(Penurunan)	
				(Rp)	%
1	Kanwil DJKN Sumatera Utara	-	-	-	#DIV/0!
2	KPKNL Medan	1.841.338.513,	11.047.669.772,	(9.206.331.259,00)	(83,33)
3	KPKNL Pematangsiantar	682.082,	462.150,	219.932,00	47,59
4	KPKNL Kisaran	2.670.430,	120.649.563,	(117.979.133,00)	(97,79)
5	KPKNL Padangsidimpuan	1.051.119,	386.717.509,	(385.666.390,00)	(99,73)
	Jumlah	1.845.742.144,00	11.555.498.994,00	(9.709.756.850,00)	(84,03)

Belanja Dibayar
dimuka Rp0,00

C.6 Belanja Dibayar Dimuka

Saldo Belanja Dibayar di Muka (*prepaid*) per tanggal 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 masing-masing adalah sebesar Rp0,00 dan Rp0,00. Belanja dibayar dimuka merupakan hak yang masih harus diterima dari pihak ketiga setelah tanggal neraca sebagai akibat dari barang/jasa telah dibayarkan secara penuh namun barang atau jasa belum diterima seluruhnya, berupa sewa gedung/gudang untuk tempat penyimpanan barang jaminan pada beberapa satuan kerja DJKN.

Rincian Belanja Dibayar di Muka adalah sebagai berikut :

Jenis	Tahun 2025	Tahun 2024
Pembayaran Internet	-	-
Pembayaran Sewa Gudang	-	-
Jumlah	-	-

Perbandingan saldo akun belanja dibayar dimuka per satuan kerja tahun Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 dapat dilihat pada tabel berikut :

No.	Uraian	Tahun 2025	Tahun 2024	Kenaikan/(Penurunan)	
				(Rp)	%
1	Kanwil DJKN Sumatera Utara	-	-	-	#DIV/0!
2	KPKNL Medan	-	-	-	#DIV/0!
3	KPKNL Pematangsiantar	-	-	-	#DIV/0!
4	KPKNL Kisaran	-	-	-	#DIV/0!
5	KPKNL Padangsidimpuan	-	-	-	#DIV/0!
	Jumlah	-	-	-	#DIV/0!

C.8 Pendapatan yang masih Harus Diterima

Pendapatan yang
Masih Harus Diterima
Rp83.600.540,00

Pos Pendapatan yang Masih Harus Diterima menyajikan pendapatan yang telah menjadi hak Entitas yang tidak memerlukan penagihan ataupun belum dilakukan penagihan. Posisi Pendapatan yang Masih Harus Diterima per tanggal 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 masing-masing sebesar Rp83.600.540,00 dan Rp408.349.948,00.

Nilai Pendapatan yang Masih Harus Diterima terdiri atas kinerja lelang Pejabat Lelang Kelas I dan Pejabat Lelang Kelas II yang telah dilaksanakan pada periode Tahun 2025 (Audited) namun sampai dengan akhir periode laporan pemenang lelang belum melunasi nilai pokok lelangnya sehingga bea lelang PL II nya belum disetor ke rekening kas negara, dihitung berdasarkan nilai penetapan bea lelang oleh Pejabat Lelang yang belum dilunasi sampai dengan akhir periode laporan.

Perbandingan saldo akun pendapatan yang masih harus diterima per satuan kerja tahun Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 dapat dilihat pada tabel berikut :

No.	Uraian	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Kenaikan/(Penurunan)	
				(Rp)	%
1	Kanwil DJKN Sumatera Utara	75.928.800,	152.536.418,00	(76.607.618,00)	(50,22)
2	KPKNL Medan	7.671.740,	93.535.242,00	(85.863.502,00)	(91,80)
3	KPKNL Pematangsiantar	-	51.609.468,00	(51.609.468,00)	(100,00)
4	KPKNL Kisaran	-	-	-	#DIV/0!
5	KPKNL Padangsidimpuan	-	110.668.820,00	(110.668.820,00)	(100,00)
	Jumlah	83.600.540,00	408.349.948,00	(324.749.408,00)	(79,53)

C.9. Piutang Bukan Pajak

Piutang Bukan Pajak per tanggal 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp0,00,

Piutang Bukan Pajak
Rp0,00

Keterangan	Tahun 2025 (Unaudited)	Tahun 2024 (Audited)
Piutang PNBPN	-	-
Piutang Lainnya	-	-
	-	-

C.10 Penyisihan Piutang Tak Tertagih – Piutang Bukan Pajak

Nilai Penyisihan Piutang Tak Tertagih – Piutang Bukan Pajak per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 adalah masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp0,00.

Penyisihan Piutang Tak Tertagih – Piutang Bukan Pajak adalah merupakan estimasi atas ketidaktertagihan piutang Bukan Pajak yang ditentukan oleh kualitas piutang masing-masing debitur.

Rincian Penyisihan Piutang Tak Tertagih – Piutang Bukan Pajak pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut :

Kualitas Piutang	Nilai Piutang Jk Pendek	% Penyisihan	Nilai Penyisihan
Piutang Bukan Pajak			
Lancar	-	0,50%	-
Kurang Lancar	-	10,00%	-
Diragukan	-	50%	-
Macet	-	100%	-
Jumlah	-		-
Bagian Lancar TP/TGR			
Lancar	-	0,50%	-
Kurang Lancar	-	10%	-
Diragukan	-	50%	-
Macet	-	100%	-
Jumlah	-		-
Bagian Lancar TPA			
Lancar	-	0,50%	-
Kurang Lancar	-	10%	-
Diragukan	-	50%	-
Macet	-	100%	-
Jumlah	-		-
Jumlah Penyisihan Piutang Tak Tertagih	-		-

C.11. Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/ Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR)

Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR) per tanggal 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp0,00 yang merupakan hak atau klaim terhadap pihak lain yang belum diselesaikan pada tanggal neraca yang akan jatuh tempo dalam 12 bulan atau kurang.

Penyisihan Piutang
Tak Tertagih –
Piutang Bukan Pajak
Rp0,00

BL Tagihan TP/TGR
Rp0,00

C.12. Penyisihan Piutang Tak Tertagih – Bagian Lancar TP/TGR

Nilai Penyisihan Piutang Tak Tertagih – Bagian Lancar TP/TGR per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 adalah masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp0,00.

Penyisihan Piutang
Tak Tertagih – Bagian
Lancar TP/TGR
Rp0,00

Penyisihan Piutang Tak Tertagih – Bagian Lancar TP/TGR adalah merupakan estimasi atas ketidaktertagihan piutang jangka pendek yang ditentukan oleh kualitas piutang masing-masing debitur.

Rincian Penyisihan Piutang Tak Tertagih – Piutang Jangka Pendek pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut :

Kualitas Piutang	Nilai Piutang Jk Pendek	% Penyisihan	Nilai Penyisihan
Piutang Bukan Pajak			
Lancar	-	0,50%	-
Kurang Lancar		10%	-
Diragukan		50%	-
Macet	-	100%	-
Jumlah	-		-
Bagian Lancar TP/TGR			
Lancar	-	0,50%	-
Kurang Lancar	-	10%	-
Diragukan	-	50%	-
Macet	-	100%	-
Jumlah	-		-
Bagian Lancar TPA			
Lancar	-	0,50%	-
Kurang Lancar	-	10%	-
Diragukan	-	50%	-
Macet	-	100%	-
Jumlah	-		-
Jumlah Penyisihan Piutang Tak Tertagih	-		-

C.15. Persediaan

Nilai Persediaan per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 masing-masing adalah sebesar Rp229.584.522,00 dan Rp174.261.147,00. Persediaan merupakan jenis aset dalam bentuk barang atau perlengkapan (*supplies*) pada tanggal neraca yang diperoleh dengan maksud untuk mendukung kegiatan operasional dan untuk dijual, dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat.

Persediaan
Rp229.584.522,00

Rincian Persediaan per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 adalah sebagai berikut :

Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
Barang Konsumsi	229.584.522,00	174.261.147,00
Bahan untuk Pemeliharaan	0,00	0,00
Suku Cadang	0,00	0,00
Pita Cukai Materai dan Leges	0,00	0,00
ATL untuk diserahkan kepada Masyarakat	0,00	0,00
Bahan Baku	0,00	0,00
Persediaan Lainnya	0,00	0,00
Jumlah	229.584.522,00	174.261.147,00

Keterangan :

- Persediaan senilai Rp33.642,00 dalam kondisi rusak;
- Persediaan senilai Rp0,00 dalam kondisi usang.

Perbandingan saldo akun persediaan per satuan kerja tahun Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 dapat dilihat pada tabel berikut :

No.	Uraian	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Kenaikan/(Penurunan)	
				(Rp)	%
1	Kanwil DJKN Sumatera Utara	54.090.156,	63.636.144,	(9.545.988,00)	(15,00)
2	KPKNL Medan	73.738.847,	44.755.467,	28.983.380,00	64,76
3	KPKNL Pematangsiantar	37.753.467,	14.493.401,	23.260.066,00	160,49
4	KPKNL Kisaran	50.612.866,	34.456.280,	16.156.586,00	46,89
5	KPKNL Padangsidimpuan	13.389.186,	16.919.855,	(3.530.669,00)	(20,87)
	Jumlah	229.584.522,00	174.261.147,00	55.323.375,00	31,75

C.16 Persediaan Belum Diregister

Persediaan Belum
Diregister Rp0,00

Nilai Persediaan Belum Diregister per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 masing-masing adalah sebesar Rp0,00 dan Rp0,00. Persediaan belum diregister merupakan barang persediaan yang diperoleh dengan menggunakan akun persediaan namun belum dilakukan pendetilan pada modul persediaan pada tanggal akhir pelaporan :

Semua pembelian barang persediaan yang dilakukan sampai dengan 31 Desember 2025 semuanya sudah dilakukan pencatatan/pendetilan pada modul persediaan pada bulan Desember 2024.

C.17 Tagihan Piutang Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi (TP

Piutang Tagihan
TP/TGR

Nilai Tagihan Piutang TP/TGR per tanggal 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 masing-masing adalah sebesar Rp0,00 dan Rp0,00. Tuntutan Perbendaharaan adalah tagihan kepada Bendahara akibat kelalaiannya atau

Rp0,00

tindakannya yang melanggar hukum yang mengakibatkan kerugian negara. Sedangkan Tuntutan Ganti Rugi adalah tagihan kepada pegawai bukan Bendahara untuk penggantian atas suatu kerugian yang diderita oleh negara karena kelalaiannya.

C.18 Penyisihan Piutang Tak Tertagih – Piutang TP/TGR

Penyisihan Piutang

Tak Tertagih –

Piutang TP/TGR

Rp0,00

Nilai Penyisihan Piutang Tak Tertagih – Piutang TP/TGR per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 adalah masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp0,00.

Penyisihan Piutang Tak Tertagih – Piutang TP/TGR adalah merupakan estimasi atas ketidaktertagihan piutang jangka Tagihan PA dan TP/TGR yang ditentukan oleh kualitas masing-masing piutang TPA.

Perhitungan Penyisihan Piutang Tak Tertagih – Piutang Jangka Panjang untuk masing-masing kualitas piutang adalah sebagai berikut :

Kualitas Piutang	Nilai Piutang Jk Pendek	% Penyisihan	Nilai Penyisihan
Tagihan TP/TGR			
Lancar	-	0,50%	-
Kurang Lancar	-	10,00%	-
Diragukan	-	50,00%	-
Macet	-	100,00%	-
Jumlah	-		-
Tagihan PA			
Lancar	-	0,50%	-
Kurang Lancar	-	10,00%	-
Diragukan	-	50,00%	-
Macet	-	100,00%	-
Jumlah	-		-
Jumlah Penyisihan Piutang Tak Tertagih	-		-

Aset Tetap

Saldo aset Tetap per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 tersaji sebesar Rp119.213.667.351,00 dan Rp111.594.788.305,00 yang merupakan aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan dan digunakan dalam kegiatan operasional entitas.

Rincian Aset Tetap Direktorat Jenderal Kekayaan Negara per 31 Desember 2025 adalah sebagai berikut:

No	Jenis	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024
1	Tanah	87.455.160.259,00	79.445.036.202,00
2	Peralatan dan Mesin	24.187.711.792,00	24.398.961.797,00
3	Gedung dan Bangunan	31.253.045.749,00	31.253.045.749,00
4	Jalan, Irigasi dan Jaringan	0,00	0,00
5	Aset Tetap Lainnya	23.332.100,00	29.523.700,00
6	Konstruksi Dalam Pengerjaan	0,00	0,00
7	Aset Tetap yang Belum Diregister	0,00	0
Jumlah Aset Tetap		119.213.667.351,00	111.594.788.305,00
Akumulasi Penyusutan		(23.705.582.549,00)	(23.531.779.143,00)
Nilai Buku Aset Tetap		95.508.084.802 ,00	88.063.009.162 ,00

Tanah

Rp87.455.160.259,00

C.19 Tanah

Nilai aset tetap berupa Tanah yang dimiliki Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Kekayaan Negara Sumatera Utara per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 adalah masing-masing sebesar Rp87.455.160.259,00 dan Rp79.445.036.202,00.

Mutasi nilai tanah tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut :

Saldo per 31 Desember 2024	79.445.036.202,00
Mutasi Tambah :	
102 Transfer Masuk	8.155.990.000,00
112 Perolehan Lainnya	-
Mutasi Kurang :	
264 Koreksi Pencatatan Nilai Berkurang	(145.865.943,00)
Saldo per 31 Desember 2025	87.455.160.259,00

Sampai dengan Tahun 2025 (Audited) terdapat realisasi belanja modal tanah dan mutasi aset yang berasal dari pembelian/pengembangan langsung.

C.20 Peralatan dan Mesin

Saldo aset tetap berupa peralatan dan mesin per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 adalah Rp24.187.711.792,00 dan Rp24.398.961.797,00. Sedangkan nilai buku Aset Peralatan dan Mesin pada tanggal pelaporan yaitu nilai perolehan dikurangi dengan akumulasi penyusutannya adalah sebesar Rp5.720.325.355,00.

Peralatan dan Mesin

Rp24.187.711.792,00

Mutasi nilai Aset Peralatan dan Mesin tersebut dapat dilihat pada tabel sebagai berikut :

Saldo per 31 Desember 2024	24.398.961.797,00
Mutasi Tambah :	
101 Pembelian	796.385.644,00
102 Transfer Masuk	1.959.388.272,00
107 Reklasifikasi Masuk	-
112 Perolehan Lainnya	-
402 Penggunaan kembali BMN yang sudah	-
Mutasi Kurang :	
203 Koreksi Perubahan Kondisi	-
204 Koreksi Pencatatan Nilai Berkurang	-
301 Penghapusan	-
302 Transfer keluar	-
304 Reklasifikasi keluar	-
305 Koreksi Pencatatan	-
401 Penghentian aset dari penggunaan	(2.967.023.921,00)
Saldo per 31 Desember 2025	24.187.711.792,00

Sampai dengan Tahun 2025 (Audited) terdapat realisasi belanja modal peralatan dan mesin yang berasal dari pembelian/pengembangan langsung dan transfer masuk.

Realisasi belanja modal Aset Peralatan dan Mesin Tahun 2025 (Audited) sebesar Rp796.385.644,00.

No.	Uraian	Tahun 2025	Tahun 2024	Kenaikan/(Penurunan)	
		(Audited)	(Audited)	(Rp)	%
1	Kanwil DJKN Sumatera Utara	6.236.421.132,	5.724.536.126,	511.885.006,00	8,94
2	KPKNL Medan	4.303.554.618,	5.203.396.059,	(899.841.441,00)	(17,29)
3	KPKNL Pematangsiantar	4.545.546.759,	4.949.642.125,	(404.095.366,00)	(8,16)
4	KPKNL Kisaran	4.172.918.256,	4.145.627.557,	27.290.699,00	0,66
5	KPKNL Padangsidimpuan	4.929.271.027,	4.375.759.930,	553.511.097,00	12,65
	Jumlah	24.187.711.792,00	24.398.961.797,00	(211.250.005,00)	(0,87)

Perbandingan saldo akun peralatan dan mesin per satuan kerja Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 dapat dilihat pada tabel berikut :

C.21 Gedung dan Bangunan

Nilai Aset Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 adalah Rp31.253.045.749,00 dan Rp31.253.045.749,00. Sedangkan nilai buku Gedung dan Bangunan pada tanggal pelaporan yaitu nilai perolehan dikurangi dengan akumulasi penyusutannya adalah sebesar Rp26.014.849.637,00

Mutasi Gedung dan Bangunan per tanggal pelaporan adalah sebagai berikut :

Gedung dan
Bangunan Rp
31.253.045.749,00

Saldo per 31 Desember 2024	31.253.045.749,00
Mutasi Tambah :	
100 Koreksi Saldo awal	-
101 Pembelian	-
102 Transfer masuk	-
103 Hibah masuk	-
105 Penyelesaian Pembangunan dengan Kl	-
107 Reklasifikasi Masuk	842.711.903,00
Mutasi Kurang :	
302 Transfer keluar	-
304 Reklasifikasi keluar	(842.711.903,00)
	-
Saldo per 31 Desember 2025	31.253.045.749,00

Realisasi belanja modal Aset gedung dan bangunan Tahun 2025 (Audited) sebesar Rp0,00.

Perbandingan saldo akun gedung dan bangunan per satuan kerja tahun Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 dapat dilihat pada tabel berikut :

No.	Uraian	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Kenaikan/(Penurunan)	
				(Rp)	%
1	Kanwil DJKN Sumatera Utara	4.366.070.171,	4.366.070.171,	-	0,00
2	KPKNL Medan	4.138.425.855,	4.138.425.855,	-	0,00
3	KPKNL Pematangsiantar	8.236.157.313,	8.236.157.313,	-	0,00
4	KPKNL Kisaran	9.029.679.863,	9.029.679.863,	-	0,00
5	KPKNL Padangsidimpuan	5.482.712.547,	5.482.712.547,	-	0,00
	Jumlah	31.253.045.749,00	31.253.045.749,00	-	0,00

C.22 Jalan, Irigasi dan Jaringan

Saldo Jalan, Irigasi dan Jaringan per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 adalah masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp0,00. Nilai buku Jalan, Irigasi dan Jaringan pada tanggal pelaporan adalah sebesar Rp0,00 yaitu nilai perolehan dikurangi dengan akumulasi penyusutan. Mutasi Jalan, Irigasi dan Jaringan per tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Mutasi Jalan, Irigasi dan Jaringan per tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Saldo per 31 Desember 2024	-
100 Penambahan saldo awal	-
Mutasi Kurang :	
305 Koreksi pencatatan	-
Saldo per 31 Desember 2025	-

Tahun 2025 (Audited) tidak ada realisasi belanja modal jalan, irigasi dan jaringan dan tidak ada mutasi tambah aset yang berasal dari pembelian/ pengembangan nilai aset.

Perbandingan saldo akun jalan, irigasi dan jaringan per satuan kerja tahun Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 dapat dilihat pada tabel berikut :

No.	Uraian	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Kenaikan/(Penurunan)	
				(Rp)	%
1	Kanwil DJKN Sumatera Utara	-	-	-	#DIV/0!
2	KPKNL Medan	-	-	-	#DIV/0!
3	KPKNL Pematangsiantar	-	-	-	#DIV/0!
4	KPKNL Kisaran	-	-	-	#DIV/0!
5	KPKNL Padangsidimpuan	-	-	-	#DIV/0!
	Jumlah	-	-	-	#DIV/0!

C.23 Aset Tetap Lainnya

Aset Tetap Lainnya merupakan aset tetap yang tidak dapat dikelompokkan kedalam tanah, peralatan dan mesin, gedung dan bangunan, jalan, irigasi dan jaringan. Saldo Aset Tetap Lainnya per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 adalah masing-masing sebesar Rp23.332.100,00 dan Rp29.523.700,00. Aset tetap tersebut berupa barang bercorak kesenian. Nilai buku Aset Tetap Lainnya pada tanggal pelaporan adalah sebesar Rp23.332.100,00 yaitu nilai perolehan dikurangi dengan akumulasi penyusutan.

Mutasi Aset Tetap Lainnya per tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Saldo per 31 Desember 2023	29.523.700,00
Mutasi Tambah :	
105 Penyelesaian Pembangunan dengan Kl	-
193 Batal Transfer Keluar	-
204 Koreksi Pencatatan Nilai Bertambah	-
Mutasi Kurang :	
203 Koreksi Perubahan Kondisi	-
305 Koreksi Pencatatan	-
401 Penghentian aset dari penggunaan	(6.191.600,00)
Saldo per 31 Desember 2024	23.332.100,00

Tidak terdapat mutasi tambah/kurang pada aset berupa aset tetap lainnya.

Sampai dengan Tahun 2025 (Audited) tidak ada realisasi belanja modal lainnya dan mutasi aset yang berasal dari pembelian/pengembangan langsung.

Perbandingan saldo akun aset tetap lainnya per satuan kerja tahun Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 dapat dilihat pada tabel berikut :

No.	Uraian	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Kenaikan/(Penurunan)	
				(Rp)	%
1	Kanwil DJKN Sumatera Utara	9.030.600,	12.358.200,00	(3.327.600,00)	(27)
2	KPKNL Medan	4.332.000,	7.196.000,00	(2.864.000,00)	(40)
3	KPKNL Pematangsiantar	-	-	-	#DIV/0!
4	KPKNL Kisaran	9.969.500,	9.969.500,00	-	-
5	KPKNL Padangsidimpuan	-	-	-	#DIV/0!
	Jumlah	23.332.100,00	29.523.700,00	(6.191.600,00)	(21)

C.24 Konstruksi Dalam Pengerjaan

*Konstruksi Dalam
Pengerjaan Rp0,00*

Saldo Konstruksi Dalam Pengerjaan per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 adalah masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp0,00. Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP) adalah aset-aset yang sedang dalam proses pembangunan. Konstruksi Dalam Pengerjaan mencakup tanah, peralatan dan mesin, gedung dan bangunan, jalan, irigasi dan jaringan, dan aset tetap lainnya, yang proses perolehannya dan/atau pembangunannya membutuhkan suatu periode waktu tertentu dan sampai dengan periode laporan pekerjaan tersebut belum selesai.

C.25 Akumulasi Penyusutan Aset Tetap

*Akumulasi
Penyusutan Aset
Tetap
Rp(23.705.582.549,0
0)*

Saldo Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 adalah masing-masing Rp(23.705.582.549,00) dan Rp(23.531.779.143,00).

Akumulasi Penyusutan Aset Tetap merupakan kontra akun Aset Tetap yang disajikan berdasarkan pengakumulasian atas penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat Aset Tetap selain untuk Tanah dan Konstruksi dalam Pengerjaan (KDP).

Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 31 Desember 2025 adalah sebagai berikut :

No.	Aset Tetap	Nilai Perolehan	Akumulasi Penyusutan	Nilai Buku
1	Tanah	87.455.160.259,00	0,00	87.455.160.259,00
2	Peralatan & Mesin	24.187.711.792,00	(18.467.386.437,00)	5.357.349.629,00
3	Gedung & Bangunan	31.253.045.749,00	(5.238.196.112,00)	26.762.878.774,00
4	Jalan, Irigasi & Jaringan	0,00	0,00	0,00
5	Konstruksi Dalam Pengerjaan	0,00	0,00	0,00
6	Aset Tetap Lainnya	23.332.100,00	0,00	23.332.100,00
7	Aset Tetap yang belum Diregister	0,00	0,00	0,00
	Jumlah	142.919.249.900,00	(23.705.582.549,00)	119.213.667.351,00

C.26 Aset Tetap yang Belum Diregister

*Aset tetap yang Belum
Diregister Rp0,00*

Nilai Aset tetap yang Belum Diregister per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 masing-masing adalah sebesar Rp0,00 dan Rp0,00. Aset Tetap yang belum diregister merupakan barang aset yang diperoleh dengan menggunakan akun belanja modal namun belum dilakukan pendetilan pada modul aset tetap pada tanggal akhir pelaporan dan penerimaan hibah langsung yang belum diterbitkan MPHL nya, terdiri dari :

No	Nama	Tahun 2025 (Unaudited)	Tahun 2024 (Audited)
1	Nihil	-	-
Jumlah		-	-

Seluruh belanja yang menggunakan akun belanja modal per 31 Desember 2025 seluruhnya telah dilakukan pendetilan pada modul aset tetapnya sehingga tidak terdapat aset tetap belum diregister.

Aset Lainnya

Jumlah Aset Tetap Lainnya per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 adalah Rp2.737.765.521,00 dan Rp549.117.777,00 yang merupakan aset yang tidak dapat dikelompokkan baik ke dalam aset lancar maupun aset tetap. Sedangkan nilai buku Aset Lain-Lain pada tanggal pelaporan yaitu nilai perolehan dikurangi dengan akumulasi penyusutannya adalah sebesar Rp6.941.100,00.

Nilai Aset Lainnya pada tanggal pelaporan tersebut terdiri dari:

No	Uraian	31 Desember 2025	31 Desember 2024
1	Aset Tak Berwujud	0,00	0,00
2	Dana yang dibatasi penggunaannya	0,00	0,00
3	Dana Kelolaan Badan Layanan Umum	0,00	0,00
4	Dana Jangka Panjang	0,00	0,00
5	Aset Lain-lain	2.737.765.521,00	549.117.777,00
	Jumlah	2.737.765.521,00	549.117.777,00
	Akumulasi Penyusutan	(2.730.824.421,00)	(549.117.777,00)
	Nilai Buku	6.941.100,00	0,00

C.26 Aset Tak Berwujud (ATB)

Saldo Aset Tak Berwujud (ATB) per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 adalah Rp0,00 dan Rp0,00.

Aset Tak Berwujud merupakan aset yang dapat diidentifikasi dan dimiliki, tetapi tidak mempunyai wujud fisik, Aset Tak Berwujud pada Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Kekayaan Negara Sumatera Utara berupa software, lisensi dan hasil kajian yang digunakan untuk menunjang operasional kantor.

Mutasi transaksi terhadap Aset Tak Berwujud pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut :

Saldo per 31 Desember 2024	-
Mutasi Tambah :	
101 Pembelian	-
Mutasi Kurang :	
Saldo per 31 Desember 2025	-

Rincian Aset Tak Berwujud per 31 Desember 2025 adalah sebagai berikut :

No.	Uraian	Nilai
1	Software	-
2	Lisensi	-
3	Hasil Kajian/Penelitian	-
4	Aset Tak berwujud lainnya	-
	Jumlah	-

Tidak terdapat mutasi tambah ataupun kurang untuk aset tak berwujud selama Tahun 2025

C.27 Dana yang Dibatasi Penggunaannya

Saldo Dana yang dibatasi penggunaannya per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 adalah Rp0,00 dan Rp0,00

C.27 Dana Kelolaan Badan Layanan Umum

Saldo Dana Kelolaan BLU per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 adalah Rp0,00

C.28 Dana Jangka Panjang

Saldo Dana Jangka Panjang per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 adalah Rp0,00

C.29. Aset Lain-lain

Saldo Aset Lain-lain per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 adalah Rp2.737.765.521,00 dan Rp549.117.777,00.

Aset Lain-lain merupakan Barang Milik Negara (BMN) yang berada dalam kondisi rusak berat dan tidak lagi digunakan dalam operasional entitas.

Mutasi transaksi terhadap Aset Lain-lain pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut :

Saldo per 31 Desember 2024	549.117.777,00
Mutasi Tambah :	
188 Reklasifikasi dari Aset tetap ke aset La	2.973.215.521,00
Mutasi Kurang :	
177 Reklas dari ast lainnya ke aset tetap	-
911 Pencatatan barang mau dihapuskan	(784.567.777,00)
Saldo per 31 Desember 2025	2.737.765.521,00

Perbandingan saldo akun aset lain-lain per satuan kerja tahun Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 dapat dilihat pada tabel berikut :

No.	Uraian	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Kenaikan/(Penurunan)	
				(Rp)	%
1	Kanwil DJKN Sumatera Utara	400.401.143,	287.667.846,	112.733.297,00	39,19
2	KPKNL Medan	853.720.441,	-	853.720.441,00	#DIV/0!
3	KPKNL Pematangsiantar	846.707.846,	-	846.707.846,00	#DIV/0!
4	KPKNL Kisaran	119.088.751,	40.808.570,	78.280.181,00	191,82
5	KPKNL Padangsidimpuan	517.847.340,	220.641.361,	297.205.979,00	134,70
	Jumlah	2.737.765.521,00	549.117.777,00	2.188.647.744,00	398,58

C.29. Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya

Akumulasi
Penyusutan dan
Amortisasi Aset
Lainnya
Rp(2.730.824.421,00)

Saldo Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 adalah masing-masing Rp(2.730.824.421,00) dan Rp(549.117.777,00).

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

Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya per 31 Desember 2025 adalah sebagai berikut :

No.	Aset Tetap	Nilai Perolehan	Akumulasi Penyusutan	Nilai Buku
1	Aset tak berwujud	-	-	-
2	Aset lain-lain	2.737.765.521,00	- 2.730.824.421,00	6.941.100,00
	Jumlah	2.737.765.521,00	- 2.730.824.421,00	6.941.100,00

Kewajiban Jangka Pendek

Kewajiban Jangka
Pendek
Rp1.868.995.075,00

Nilai Kewajiban Jangka Pendek per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 tersaji sebesar Rp1.868.995.075,00 dan Rp11.608.639.083,00.

Kewajiban Jangka Pendek merupakan kelompok kewajiban yang diharapkan segera diselesaikan dalam waktu kurang dari 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan.

Rincian Kewajiban Jangka Pendek tersaji pada Tabel berikut :

No	Jenis Kewajiban Jangka Pendek	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024
1	Utang kepada Pihak Ketiga	1.847.360.533,00	11.584.162.416,00
2	Utang yang Belum Ditagihkan	0,00	0,00
3	Hibah yang belum disahkan	0,00	0,00
4	Utang Kelebihan Pembayaran Pendapatan	0,00	0,00
5	Pendapatan Diterima Dimuka	21.634.542,00	18.089.167,00
6	Uang Muka dari KPPN	0,00	0,00
7	Utang Jangka Pendek Lainnya	6.387.500,00	0,00
	JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	1.868.995.075,00	11.608.639.083,00

C.30. Utang kepada Pihak Ketiga

Utang kepada Pihak
Ketiga
Rp1.847.360.533,00

Jumlah Utang kepada Pihak Ketiga per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 masing-masing sebesar Rp1.847.360.533,00 dan Rp11.584.162.416,00. Utang kepada Pihak Ketiga merupakan belanja yang masih harus dibayar dan merupakan kewajiban yang harus segera diselesaikan kepada pihak ketiga lainnya dalam waktu kurang dari 12 (dua belas) bulan. Rincian Utang kepada Pihak Ketiga per tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

No.	Uraian	Nilai
1	Belanja Pegawai yang belum dibayar	-
2	Belanja Barang yang belum dibayar	1.618.389,00
3	Belanja Modal yang belum dibayar	-
4	Utang kepada Pihak Ketiga BLU	-
5	Pegeluaran Transito yang masih harus di	-
6	Utang kepada Pihak ketiga lainnya	-
7	Dana Pihak ketiga	1.845.742.144,00
8	Dana Pihak ketiga Lainnya - BLU	-
	Jumlah	1.847.360.533,00

Perbandingan saldo akun utang pada pihak ketiga per satuan kerja tahun Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 dapat dilihat pada tabel berikut :

No.	Uraian	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Kenaikan/(Penurunan)	
				(Rp)	%
1	Kanwil DJKN Sumatera Utara	101.800,	5.262.797,	- 5.160.997,00	(98,07)
2	KPKNL Medan	1.841.338.513,	11.042.015.454,	- 9.200.676.941,00	(83,32)
3	KPKNL Pematangsiantar	1.491.023,	11.312.443,	- 9.821.420,00	(86,82)
4	KPKNL Kisaran	2.670.430,	131.689.022,	- 129.018.592,00	(97,97)
5	KPKNL Padangsidimpuan	1.636.767,	393.882.700,	- 392.245.933,00	(99,58)
	Jumlah	1.847.238.533,00	11.584.162.416,00	- 9.736.923.883,00	(84,05)

C.31. Utang yang Belum Ditagihkan

Utang yang belum
ditagihkan Rp0,00

Jumlah Utang yang Belum Ditagihkan per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp0,00. Merupakan saldo SPP/SPM s.d. 31 Desember 2025 yang belum diterbitkan SP2D. Rincian Utang yang belum ditagihkan per tanggal pelaporan adalah sebagai berikut :

No.	Uraian	Nilai
1	Utang yang belum diterima tagihannya	-
	Jumlah	-

Perbandingan saldo akun utang yang belum ditagihkan per satuan kerja tahun Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 dapat dilihat pada tabel berikut :

No.	Uraian	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Kenaikan/(Penurunan)	
				(Rp)	%
1	Kanwil DJKN Sumatera Utara	-	-	-	#DIV/0!
2	KPKNL Medan	-	-	-	#DIV/0!
3	KPKNL Pematangsiantar	-	-	-	#DIV/0!
4	KPKNL Kisaran	-	-	-	#DIV/0!
5	KPKNL Padangsidimpuan	-	-	-	#DIV/0!
	Jumlah	-	-	-	#DIV/0!

C.32. Hibah yang belum disahkan

Hibah yang belum disahkan Rp0,00

Jumlah Utang yang Belum Ditagihkan per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp0,00. Rincian Utang yang belum ditagihkan per tanggal pelaporan adalah sebagai berikut :

No.	Uraian	Nilai
1	Hibah langsung yang belum disahkan	-
	Jumlah	-

C.33. Utang Kelebihan Pembayaran Pendapatan

Utang Kelebihan Pembayaran Pendapatan Rp0,00

Jumlah Utang Kelebihan Pembayaran Pendapatan per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp0,00

Rincian Utang yang belum ditagihkan per tanggal pelaporan adalah sebagai berikut :

No.	Uraian	Nilai
1	Utang Kelebihan pembayaran pendapatan non pajak lainnya	-
	Jumlah	-

Utang kelebihan pembayaran pendapatan non pajak lainnya merupakan kelebihan setoran dana mengendap pada KPKNL yang di setor pada tahun 2024 dan pengembalian kelebihan penyetorannya sampai dengan akhir tahun 2025 belum diajukan.

C.34. Pendapatan Diterima di Muka

Pendapatan Diterima di Muka Rp21.634.542,00

Nilai Pendapatan Diterima di Muka per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 masing-masing sebesar Rp21.634.542,00 dan Rp18.089.167,00 Pendapatan Diterima di Muka merupakan pendapatan yang sudah diterima pembayarannya, namun barang/jasa belum diserahkan.

Rincian Pendapatan Diterima di Muka dari pihak ketiga disajikan sebagai berikut :

Uraian	Jumlah
Pendapatan sewa diterima dimuka	21.634.542,00
Pendapatan diterima dimuka BLU	0,00
Jumlah	0,00

Perbandingan saldo akun kas pendapatan diterima dimuka per satuan kerja tahun Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 dapat dilihat pada tabel berikut :

No.	Uraian	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Kenaikan/(Penurunan)	
				(Rp)	%
1	Kanwil DJKN Sumatera Utara	-	-	-	#DIV/0!
2	KPKNL Medan	-	-	-	#DIV/0!
3	KPKNL Pematangsiantar	-	-	-	#DIV/0!
4	KPKNL Kisaran	7.406.042,	13.489.167,00	(6.083.125,00)	(45,10)
5	KPKNL Padangsidimpuan	14.228.500,	4.600.000,00	9.628.500,00	209,32
	Jumlah	21.634.542,00	18.089.167,00	3.545.375,00	19,60

C.35. Uang Muka dari KPPN

Saldo Uang Muka dari KPPN per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp0,00. Uang muka dari KPPN merupakan Uang Persediaan (UP) atau Tambahan Uang Persediaan (TUP) yang diberikan KPPN sebagai uang muka kerja dan masih berada pada atau dikuasai oleh Bendahara Pengeluaran pada tanggal pelaporan. Rincian Uang Muka dari KPPN untuk masing-masing KPKNL adalah sebagai berikut :

No.	Uraian	Tahun 2025
1	Kanwil DJKN Sumatera Utara	-
2	KPKNL Medan	-
3	KPKNL Pematangsiantar	-
4	KPKNL Kisaran	-
5	KPKNL Padangsidimpuan	-
	Jumlah	-

Uang muka dari KPPN pada Bendahara Pengeluaran tahun 2025 pada satker vertikal Kanwil DJKN Sumatera Utara seluruhnya sudah dipertanggungjawabkan ke kas Negara.

C.35. Utang Jangka Pendek Lainnya

Nilai utang jangka pendek lainnya per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp6.387.500,00. Rincian Utang Jangka Pendek Lainnya disajikan sebagai berikut :

Uraian	Jumlah
--------	--------

Uang Muka dari
KPPN Rp0,00

Utang Jangka Pendek
Lainnya Rp0,00

Utang Pajak Bendahara Pengeluaran yang belum disetor	0,00
Utang Pajak Bendahara Penerimaan yang belum disetor	0,00
Jumlah	0,00

Perbandingan saldo akun utang pajak bendahara pengeluaran yang belum disetor per satuan kerja tahun Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 dapat dilihat pada tabel berikut :

No.	Uraian	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Kenaikan/(Penurunan)	
				(Rp)	%
1	Kanwil DJKN Sumatera Utara	-	-	-	#DIV/0!
2	KPKNL Medan	-	6.387.500,00	(6.387.500,00)	-100,00
3	KPKNL Pematangsiantar	-	-	-	#DIV/0!
4	KPKNL Kisaran	-	-	-	#DIV/0!
5	KPKNL Padangsidimpuan	-	-	-	#DIV/0!
	Jumlah	-	6.387.500,00	(6.387.500,00)	-100,00

Kewajiban Jangka Panjang

Kewajiban Jangka Panjang Rp0,00

Nilai Kewajiban Jangka Panjang per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 tersaji sebesar Rp0,00 dan Rp0,00.

Kewajiban Jangka Panjang merupakan kelompok kewajiban yang diharapkan diselesaikan dalam waktu lebih dari 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan.

Rincian Kewajiban Jangka Panjang tersaji pada Tabel berikut :

No	Jenis Kewajiban Jangka Panjang	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024
1	Utang Jangka Panjang BLU kepada BUN	0,00	0,00
	JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PANJANG	0,00	0,00

C.36. Utang Jangka Panjang BLU kepada BUN

Utang Jangka Panjang BLU kepada BUN Rp0,00

Nilai utang jangka panjang BLU kepada BUN per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp0,00

Rincian Pendapatan Diterima di Muka dari pihak ketiga disajikan sebagai berikut :

Uraian	Jumlah
Utang jangka panjang BLU kepada BUN	0,00
Jumlah	0,00

C.37. Ekuitas

Ekuitas per 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 adalah masing-masing Rp119.512.214.422,00 dan Rp112.134.479.311,00 Ekuitas adalah kekayaan bersih entitas yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban. Rincian lebih lanjut tentang ekuitas disajikan pada Laporan Perubahan Ekuitas.

Perbandingan saldo ekuitas per satuan kerja Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 dapat dilihat pada tabel berikut :

No.	Uraian	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Kenaikan/(Penurunan)	
				(Rp)	%
1	Kanwil DJKN Sumatera Utara	41.676.328.147,00	33.499.359.929,00	8.176.968.218,00	24
2	KPKNL Medan	8.761.653.800,00	7.567.454.216,00	1.194.199.584,00	15
3	KPKNL Pematangsiantar	31.930.449.971,00	32.358.526.586,00	(428.076.615,00)	(1)
4	KPKNL Kisaran	16.102.197.243,00	14.573.651.680,00	1.528.545.563,00	10
5	KPKNL Padangsidimpuan	21.041.585.261,00	20.425.180.190,00	616.405.071,00	3
	Jumlah	119.512.214.422,00	108.424.172.601,00	11.088.041.821,00	10

D. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN OPERASIONAL

D.1 Pendapatan Penerimaan Negara Bukan Pajak

Pendapatan PNB
Rp56.283.234.091,00

Jumlah Pendapatan untuk periode yang berakhir 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 adalah sebesar Rp56.283.234.091,00 dan Rp41.687.996.304,00.

Rincian Pendapatan Negara Bukan Pajak terdiri dari :

URAIAN	Tahun 2025 (Unaudited)	Tahun 2024 (Audited)	NAIK (TURUN) %
Pendapatan dari Penjualan, Pengelolaan BMN, iuran Badan Usaha (4251)	27.313.875,00	19.259.833,00	41,82
Pendapatan Jasa Lainnya (4256)	4.400.000,00	2.740.000,00	60,58
Pendapatan Bunga, Pengelolaan Rekening Perbankan dan Pengelolaan Keuangan (4257)	56.192.355.299,00	41.527.284.281,00	35,31
Pendapatan denda (4258)	468.208,00	8.371.295,00	(94,41)
Pendapatan lain-lain (4259)	58.696.709,00	130.340.895,00	(54,97)
Jumlah Pendapatan	56.283.234.091,00	41.687.996.304,00	35,01

- Pendapatan dari penjualan, pengelolaan BMN, iuran badan usaha merupakan pendapatan LO yang diperoleh dari pendapatan sewa tanah, gedung dan bangunan;
- Pendapatan jasa lainnya merupakan pendapatan LO yang diperoleh dari pendapatan jasa lainnya;
- Pendapatan Bunga, pengelolaan rekening dan pengelolaan keuangan merupakan pendapatan LO yang diperoleh dari pendapatan bea lelang PL 1, pendapatan bea lelang PL 2, pendapatan bea lelang pegadaian dan pendapatan biaya administrasi pengurusan piutang negara;
- Pendapatan denda merupakan pendapatan LO yang diperoleh dari pendapatan denda lainnya.
- Pendapatan lain-lain merupakan pendapatan LO yang diperoleh dari pendapatan anggaran lain-lain.

Perbandingan PNB LO per satuan kerja tahun Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 dapat dilihat pada tabel berikut :

No.	Uraian	Tahun 2025 (Unaudited)	Tahun 2024 (Audited)	Kenaikan/(Penurunan)	
				(Rp)	%
1	Kanwil DJKN Sumatera Utara	5.809.699.440	5.963.446.674	(153.747.234,00)	(2,58)
2	KPKNL Medan	38.539.802.874	27.610.076.740	10.929.726.134,00	39,59
3	KPKNL Pematangsiantar	5.769.457.891	2.773.559.112	2.995.898.779,00	108,02
4	KPKNL Kisaran	3.221.214.809	2.804.053.742	417.161.067,00	14,88
5	KPKNL Padangsidimpuan	2.943.059.077	2.536.860.036	406.199.041,00	16,01
	Jumlah	56.283.234.091,00	41.687.996.304,00	14.595.237.787,00	35,01

D.2 Beban Pegawai

Beban Pegawai
Rp0,00

Jumlah Beban Pegawai Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 adalah masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp0,00. Beban pegawai adalah beban atas kompensasi, baik dalam bentuk uang maupun barang yang ditetapkan berdasarkan peraturan perundang-undangan yang diberikan kepada pejabat negara, Pegawai Negeri Sipil (PNS), dan pegawai yang dipekerjakan oleh pemerintah yang belum berstatus PNS sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dilaksanakan kecuali pekerjaan yang berkaitan dengan pembentukan modal.

Mulai 1 Agustus 2020 pembayaran gaji pegawai sudah dipindahkan terpusat di Kantor Pusat DJKN dan terhitung mulai 1 Juli 2022 pembayaran gaji dipusatkan pada satker Sekretariat Jenderal Kementerian Keuangan, sehingga pada satker Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Kekayaan Negara Sumatera Utara tidak ada pagu maupun realisasi pembayaran untuk periode laporan ini sehingga pada laporan keuangan ini tidak terdapat beban belanja pegawai.

D.3 Beban Persediaan

Beban Persediaan
Rp490.039.641,00

Jumlah Beban Persediaan pada Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 adalah masing-masing sebesar Rp490.039.641,00 dan Rp604.558.201,00. Beban Persediaan merupakan beban untuk mencatat konsumsi/pemakaian atas barang-barang yang habis pakai, termasuk barang-barang hasil produksi baik yang dipasarkan maupun tidak dipasarkan.

Rincian Beban Persediaan untuk Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 adalah sebagai berikut :

URAIAN JENIS BEBAN	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Naik (Turun) %
Beban Persediaan Konsumsi	490.039.641	604.558.201,00	(18,94)
Beban pita cukai, materai dan leges	-	-	-
Bahan baku	-	-	-
Beban persediaan untuk tujuan strategis/berjaga-jaga	-	-	-
Beban Persediaan Lainnya	-	-	-
Jumlah	490.039.641,00	604.558.201,00	(18,94)

Perbandingan beban persediaan per satuan kerja tahun Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 dapat dilihat pada tabel berikut :

No.	Uraian	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Kenaikan/(Penurunan)	
				(Rp)	%
1	Kanwil DJKN Sumatera Utara	73.083.706	91.176.444	(18.092.738,00)	(19,84)
2	KPKNL Medan	178.648.330	197.093.160	(18.444.830,00)	(9,36)
3	KPKNL Pematangsiantar	52.472.624	82.214.777	(29.742.153,00)	(36,18)
4	KPKNL Kisaran	78.300.684	73.873.375	4.427.309,00	5,99
5	KPKNL Padangsidimpuan	107.534.297	160.200.445	(52.666.148,00)	(32,88)
	Jumlah	490.039.641,00	604.558.201,00	(114.518.560,00)	(18,94)

Beban Barang & Jasa
Rp5.280.878.335,00

D.4 Beban Barang & Jasa

Jumlah Beban Jasa pada Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 adalah masing-masing sebesar Rp5.280.878.335,00 dan Rp5.480.461.295,00. Beban Jasa adalah konsumsi atas jasa-jasa dalam rangka penyelenggaraan kegiatan entitas.

Rincian Beban Jasa untuk Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 adalah sebagai berikut :

URAIAN JENIS BEBAN	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Naik (Turun) %
Beban keperluan perkantoran	3.548.421.995,	3.351.817.897,00	5,87
Beban penambah daya tahan tubuh	63.148.619,	81.453.082,00	-
Beban pengiriman surat dinas pos pusat	83.043.150,	103.492.900,00	(19,76)
Beban honor operasional satuan kerja	490.840.000,	405.534.000,00	21,04
Beban barang operasional lainnya	219.201.200,	2.252.000,00	9.633,62
Beban barang operasional - penanganan pandemi covid-19	-	-	#DIV/0!
Beban bahan	349.417.020,	592.524.465,00	(41,03)
Beban honor output kegiatan	219.770.000,	287.450.000,00	(23,54)
Beban barang non operasional lainnya	216.730.000,	205.925.600,00	5,25
Beban Peralatan dan Mesin - Ekstrakomptabel	79.530.570,	450.000,00	17.573,46
Beban langganan listrik	-	363.686.649,00	(100,00)
Beban langganan telepon	1.150.913,	74.854.352,00	(98,46)
Beban langganan air	7.214.868,	6.700.350,00	7,68
Beban Langganan Daya dan Jasa Lainnya	888.000,00	-	#DIV/0!
Beban jasa profesi	1.400.000,00	4.200.000,00	(66,67)
Beban jasa lainnya	-	120.000,00	(100,00)
Jumlah	5.280.756.335,00	5.480.461.295,00	(3,64)

Perbandingan beban barang dan jasa per satuan kerja tahun Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 dapat dilihat pada tabel berikut :

No.	Uraian	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Kenaikan/(Penurunan)	
				(Rp)	%
1	Kanwil DJKN Sumatera Utara	1.381.364.105	1.534.082.926	(152.718.821,00)	(9,96)
2	KPKNL Medan	1.449.972.001	1.377.444.769	72.527.232,00	5,27
3	KPKNL Pematangsiantar	830.741.245	850.653.852	(19.912.607,00)	(2,34)
4	KPKNL Kisaran	809.051.478	907.335.320	(98.283.842,00)	(10,83)
5	KPKNL Padangsidimpuan	809.627.506	810.944.428	(1.316.922,00)	(0,16)
	Jumlah	5.280.756.335,00	5.480.461.295,00	(199.704.960,00)	(3,64)

D.6 Beban Pemeliharaan

Beban Pemeliharaan
Rp2.183.299.106,00

Beban Pemeliharaan pada Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 adalah masing-masing sebesar Rp2.183.299.106,00 dan Rp2.131.995.753,00. Beban Pemeliharaan merupakan beban yang dimaksudkan untuk mempertahankan aset tetap atau aset lainnya yang sudah ada ke dalam kondisi normal.

Rincian beban pemeliharaan untuk Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 adalah sebagai berikut :

URAIAN JENIS BEBAN	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Naik (Turun) %
Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	962.299.574,	867.584.926,	10,92
Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan Lainnya	51.326.200,	113.189.600,	-
Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	1.169.673.332,	1.151.221.227,	1,60
Jumlah	2.183.299.106,00	2.131.995.753,00	2,41

Perbandingan beban pemeliharaan per satuan kerja tahun Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 dapat dilihat pada tabel berikut :

No.	Uraian	Tahun 2024 (Audited)	Tahun 2023 (Audited)	Kenaikan/(Penurunan)	
				(Rp)	%
1	Kanwil DJKN Sumatera Utara	424.180.372	422.855.982	1.324.390,00	0,31
2	KPKNL Medan	312.563.125	447.455.968	(134.892.843,00)	(30,15)
3	KPKNL Pematangsiantar	606.709.606	425.966.698	180.742.908,00	42,43
4	KPKNL Kisaran	398.426.131	476.031.318	(77.605.187,00)	(16,30)
5	KPKNL Padangsidimpuan	441.419.872	359.685.787	81.734.085,00	22,72
	Jumlah	2.183.299.106,00	2.131.995.753,00	51.303.353,00	2,41

D.6 Beban Perjalanan Dinas

Beban Perjalanan
Dinas
Rp1.989.065.397,00

Beban Perjalanan Dinas pada Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 adalah masing-masing sebesar Rp1.989.065.397,00 dan Rp2.731.804.606,00. Beban tersebut adalah merupakan beban yang terjadi untuk perjalanan dinas dalam rangka pelaksanaan tugas, fungsi, dan jabatan.

Rincian Beban Perjalanan Dinas untuk Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 adalah sebagai berikut :

URAIAN JENIS BEBAN	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Naik (Turun) %
Beban Perjalanan Biasa	1.807.680.397,	2.557.114.606,00	(29,31)
Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	181.385.000,	174.690.000,00	3,83
Beban Perjalanan Dinas Meeting Dalam Kota	-	-	#DIV/0!
Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota	-	-	#DIV/0!
Beban Perjalanan Biasa - Luar Negeri	-	-	#DIV/0!
Beban Perjalanan	-	-	#DIV/0!
Jumlah	1.989.065.397,00	2.731.804.606,00	(27,19)

Perbandingan beban perjalanan dinas per satuan kerja tahun Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 dapat dilihat pada tabel berikut :

Laporan Keuangan Kanwil DJKN Sumatera Utara Tingkat UAPPA-W Tahun 2025 (Audited)

No.	Uraian	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Kenaikan/(Penurunan)	
				(Rp)	%
1	Kanwil DJKN Sumatera Utara	431.932.021	622.995.842	(191.063.821,00)	(30,67)
2	KPKNL Medan	641.145.546	955.649.944	(314.504.398,00)	(32,91)
3	KPKNL Pematangsiantar	294.413.110	337.506.032	(43.092.922,00)	(12,77)
4	KPKNL Kisaran	285.562.128	380.000.593	(94.438.465,00)	(24,85)
5	KPKNL Padangsidimpuan	336.012.592	435.652.195	(99.639.603,00)	(22,87)
	Jumlah	1.989.065.397,00	2.731.804.606,00	(742.739.209,00)	(27,19)

D.7 Beban Penyusutan dan Amortisasi

Beban Penyusutan
dan Amortisasi
Rp2.730.450.097,00

Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi untuk Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 adalah masing-masing sebesar Rp2.730.450.097,00 dan Rp2.623.841.180,00. Beban Penyusutan adalah merupakan beban untuk mencatat alokasi sistematis atas nilai suatu aset tetap yang dapat disusutkan (depreciable assets) selama masa manfaat aset yang bersangkutan. Sedangkan Beban Amortisasi digunakan untuk mencatat alokasi penurunan manfaat ekonomi untuk Aset Tak Berwujud.

Rincian Beban Penyusutan dan Amortisasi untuk Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 adalah sebagai berikut :

URAIAN BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Naik (Turun) %
Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	1.979.506.211,	1.898.290.494,00	4,28
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	748.029.137,	725.315.396,00	3,13
Beban Penyusutan Jalan, Irigasi, dan Jaringan	-	-	#DIV/0!
Beban Penyusutan Aset Tetap Lainnya	-	-	-
Beban Penyusutan Aset Tetap yang Tidak Digunakan dalam Operasional Pemerintah	2.914.749,	235.290,	
Jumlah Penyusutan	2.730.450.097,00	2.623.841.180,00	4,06
Beban Amortisasi Aset Tak Berwujud	-	-	#DIV/0!
Beban Amortisasi Aset Lain-lain	-	-	#DIV/0!
Beban penyusutan aset kelolaan BUN	-	-	#DIV/0!
Jumlah Amortisasi	-	-	#DIV/0!
Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi	2.730.450.097,00	2.623.841.180,00	4,06

Perbandingan beban penyusutan per satuan kerja tahun Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 dapat dilihat pada tabel berikut :

No.	Uraian	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Kenaikan/(Penurunan)	
				(Rp)	%
1	Kanwil DJKN Sumatera Utara	571.534.384	482.666.311	88.868.073,00	18,41
2	KPKNL Medan	449.836.447	472.106.080	(22.269.633,00)	(4,72)
3	KPKNL Pematangsiantar	494.258.635	527.112.705	(32.854.070,00)	(6,23)
4	KPKNL Kisaran	571.525.109	590.254.555	(18.729.446,00)	(3,17)
5	KPKNL Padangsidimpuan	643.295.522	551.701.529	91.593.993,00	16,60
	Jumlah	2.730.450.097,00	2.623.841.180,00	106.608.917,00	4,06

D.8 Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih

Beban Penyisihan
Piutang Tak Tertagih
Rp0,00

Beban penyisihan piutang tak tertagih pada Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 adalah masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp0,00. Beban tersebut adalah merupakan beban yang terjadi atas pembayaran angsuran/setoran piutang/TGR.

Rincian Beban penyisihan piutang tak tertagih untuk Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 adalah sebagai berikut :

URAIAN JENIS BEBAN	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Naik (Turun) %
Beban penyisihan piutang lainnya	-	-	#DIV/0!
Beban penyisihan piutang tidak tertagih - bagian lancar	-	-	#DIV/0!
Beban penyisihan piutang BLU penyedia barang dan jasa	-	-	#DIV/0!
Beban penyisihan piutang tidak tertagih jangka panjang	-	-	#DIV/0!
Jumlah	-	-	#DIV/0!

D.9 Beban Lain-Lain

Beban Lain-lain
Rp0,00

Jumlah Beban Lain-Lain untuk Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 adalah masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp0,00. Beban Lain-lain merupakan beban yang timbul karena penggunaan alokasi belanja modal yang tidak menghasilkan aset tetap.

Rincian Beban Lain-lain untuk Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 adalah sebagai berikut :

URAIAN JENIS BEBAN	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Naik (Turun) %
Beban Aset Ekstrakomtabel Peralatan dan Mesin	-	-	-
Beban Aset Ekstrakomtabel Gedung dan Bangunan	-	-	-
Beban Aset Ekstrakomtabel Aset Tetap Lainnya	-	-	-
Jumlah	-	-	-

D.10 Kegiatan Non Operasional

Surplus/Defisit dari
Kegiatan Non
Operasional
Rp169.540.000,00

Pos Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional terdiri dari pendapatan dan beban yang sifatnya tidak rutin dan bukan merupakan tugas pokok dan fungsi entitas.

Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 adalah sebagai berikut :

URAIAN JENIS BEBAN	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Naik (Turun) %
Surplus Penjualan Aset Non Lancar	169.540.000,00	268.096.000,00	(36,76)
Penjualan peralatan dan mesin	169.540.000,00	268.096.000,00	(36,76)
Tukar menukar peralatan dan mesin	-	-	-
Pemindahtanganan BMN lainnya	-	-	#DIV/0!
Beban pelepasan aset non lancar	-	-	#DIV/0!
Surplus/Defisit dari kegiatan non operasional Lainnya	-	1.578.000,00	(100,00)
Pendapatan selisih kurs terealisasi - BLU	-	-	#DIV/0!
Penerimaan kembali belanja barang BLU TAYL	-	-	-
Pendapatan penyelesaian TGR	-	-	#DIV/0!
Pendapatan penyelesaian TP	-	-	#DIV/0!
Penerimaan kembali B.Peg TAYL	-	-	#DIV/0!
Penerimaan kembali B.Brg TAYL	-	-	#DIV/0!
Penerimaan kembali B.Mdl TAYL	-	-	-
Pendapatan selisih kurs yang belum terealisasi BLU	-	-	#DIV/0!
Pendapatan Perolehan aset lainnya	-	-	#DIV/0!
Pendapatan penyesuaian nilai persediaan	-	19.128.000,00	(100,00)
Beban penyesuaian nilai persediaan	-	(17.550.000,00)	(100,00)
Beban Persediaan Rusak/Usang	-	-	#DIV/0!
Defisit Selisih Kurs	-	-	-
Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional	169.540.000,00	269.674.000,00	(37,13)

Perbandingan Surplus/defisit dari kegiatan non operasional per satuan kerja tahun Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 dapat dilihat pada tabel berikut :

D.11 Pos Luar Biasa

Pos Luar Biasa
Rp0,00

Pos Luar Biasa terdiri dari pendapatan dan beban yang sifatnya tidak sering terjadi, tidak dapat diramalkan dan berada di luar kendali entitas.

Rincian Pos Luar Biasa Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 adalah sebagai berikut :

URAIAN	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Naik (Turun) %
Pendapatan PNB	-	-	-
Beban Perjalanan Dinas	-	-	-
Beban Persediaan	-	-	-
Jumlah	-	-	-

E. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Ekuitas Awal

Rp112.134.479.311,0

0

E.1 Ekuitas Awal

Nilai ekuitas pada tanggal 01 Januari 2025 dan 1 Januari 2024 adalah masing-masing sebesar Rp112.134.479.311,00 dan Rp108.424.172.601,00.

Defisit LO

Rp43.779.041.515,00

E.2 Surplus (Defisit) LO

Jumlah Surplus/Defisit LO untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 adalah sebesar surplus Rp43.779.041.515,00 dan surplus Rp28.385.009.269,00. Surplus/Defisit LO merupakan selisih lebih/kurang antar surplus/defisit kegiatan operasional, surplus/defisit kegiatan non operasional, dan pos luar biasa.

URAIAN	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Naik (Turun) %
Pendapatan LO	56.283.234.091,00	41.687.996.304,00	35,01
Beban LO	12.673.732.576,00	13.572.661.035,00	(6,62)
Surplus/Defisit dari Kegiatan Operasional	43.609.501.515,00	28.115.335.269,00	55,11
Surplus/Defisit Pelepasan Aset Non Lancar	169.540.000,00	268.096.000,00	(36,76)
Surplus/Defisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	-	-	-
Surplus/Defisit dari kegiatan Non Operasional Lainnya	-	1.578.000,00	(100,00)
Jumlah	43.779.041.515,00	28.385.009.269,00	54,23

Koreksi Nilai

Persediaan Rp0,00

E.3 Koreksi Nilai Persediaan

Koreksi Nilai Persediaan mencerminkan koreksi atas nilai persediaan yang diakibatkan karena kesalahan dalam penilaian persediaan yang terjadi pada periode sebelumnya. Koreksi nilai persediaan untuk Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 adalah masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp0,00.

Rincian Koreksi Nilai Persediaan untuk Tahun 2025 (Audited) adalah sebagai berikut

Jenis Persediaan	Koreksi
Barang Konsumsi	0
Suku Cadang	0
Barang Persediaan Lainnya	0
Jumlah	0

Selisih Revaluasi

Aset Tetap Rp0,00

E.4 Selisih Revaluasi Aset Tetap

Selisih Revaluasi Aset Tetap merupakan koreksi atas nilai BMN yang dilakukan oleh Tim Revaluasi Aset/BMN yang berasal dari Direktorat Jenderal Kekayaan Negara Kementerian Keuangan. Tahun 2025 tidak dilakukan revaluasi BMN

sehingga selisih revaluasi aset BMN untuk Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 adalah masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp0,00

Koreksi Nilai Aset
Non Revaluasi
Rp0,00

E.5 Koreksi Nilai Aset Non Revaluasi

Koreksi Atas Nilai Aset Non Revaluasi merupakan koreksi atas kesalahan pencatatan kuantitas/nilai aset pada laporan keuangan. Koreksi pencatatan nilai aset non revaluasi untuk Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 adalah masing-masing sebesar Rp145.865.943,00 dan Rp0,00. Dilakukan koreksi luas pada saat penyesuaian nama pemegang hak menjadi Pemerintah Republik Indonesia c.q. Kementerian Keuangan. Luas semula 1.957 m2 menjadi 1.922 m2 berdasarkan hasil survei yang dilakukan oleh BPN Medan. Adapun selisih kuantitas seluas 35 m2 dengan nilai rupiah sebesar Rp145.865.943,00.

Uraian	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)
Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi	- 145.865.943,00	-
Koreksi Aset Lainnya Non Revaluasi	-	-
	-	-
Jumlah	- 145.865.943,00	-

Perbandingan koreksi nilai aset non revaluasi per satuan kerja tahun Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 dapat dilihat pada tabel berikut :

No.	Uraian	Tahun 2025	Tahun 2024	Kenaikan/(Penurunan)	
		(Audited)	(Audited)	(Rp)	%
1	Kanwil DJKN Sumatera Utara	(145.865.943,00)	-	(145.865.943,00)	#DIV/0!
2	KPKNL Medan	-	-	-	#DIV/0!
3	KPKNL Pematangsiantar	-	-	-	#DIV/0!
4	KPKNL Kisaran	-	-	-	#DIV/0!
5	KPKNL Padangsidimpuan	-	-	-	#DIV/0!
	Jumlah	(145.865.943,00)	-	(145.865.943,00)	#DIV/0!

Koreksi Atas Beban
Rp0,00

E.6 Koreksi Atas Beban

Koreksi Atas Beban merupakan koreksi atas kesalahan pengakuai beban yang terjadi pda periode sebelumnya dan baru diketahui pada periode berjalan. Koreksi atas Beban untuk Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 adalah masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp0,00.

Rincian koreksi Beban untuk Tahun 2025 (Audited) adalah sebagai berikut :

Jenis Beban	Jumlah Koreksi
Beban Pegawai	0
Beban Jasa	0
	0
Jumlah	0

E.7 Koreksi Atas Pendapatan

Koreksi Atas Pendapatan merupakan koreksi atas kesalahan pengakuai pendapatan yang terjadi pada periode sebelumnya dan baru diketahui pada periode berjalan. Koreksi atas Pendapatan untuk Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 adalah masing-masing sebesar Rp0,00 dan Rp0,00. Rincian untuk Tahun 2025 (Audited) adalah sebagai berikut :

Jenis Beban	Jumlah Koreksi
Pendapatan Jasa Pelatihan	0
Pendapatan Lainnya	0
	0
Jumlah	0

E.8 Koreksi Lain-lain

Koreksi lain-lain pada tanggal 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 adalah masing-masing sebesar Rp1,00 dan Rp2.444.445,00.

Uraian	Tahun 2025 (Unaudited)	Tahun 2024 (Audited)
Koreksi lainnya	1,00	2.444.445,00
Jumlah	1,00	2.444.445,00

Perbandingan koreksi lain-lain per satuan kerja tahun Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 dapat dilihat pada tabel berikut :

No.	Uraian	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Kenaikan/(Penurunan)	
				(Rp)	%
1	Kanwil DJKN Sumatera Utara	-	-	-	#DIV/0!
2	KPKNL Medan	-	-	-	#DIV/0!
3	KPKNL Pematangsiantar	-	-	-	#DIV/0!
4	KPKNL Kisaran	-	2.444.445,00	(2.444.445,00)	-100,00
5	KPKNL Padangsidimpuan	1,00	-	1,00	#DIV/0!
	Jumlah	1,00	2.444.445,00	(2.444.444,00)	-100,00

E.9 Transaksi Antar Entitas

Transaksi Antar Entitas pada tanggal 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 adalah masing-masing sebesar Rp(36.255.440.462,00) dan Rp(24.674.702.559,00).

Uraian	Nilai
Ditagihkan ke Entitas Lain	10.797.833.309,
Diterima dari Entitas Lain	-56.789.615.034,
Transfer Keluar	29.789.721,
Transfer Masuk	9.706.551.542,
Transaksi Pengelolaan Investasi BA BUN pada BLU	-
Jumlah	- 36.255.440.462,00

Perbandingan transaksi antar entitas per satuan kerja tahun Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 dapat dilihat pada tabel berikut :

No.	Uraian	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Kenaikan/(Penurunan)	
				(Rp)	%
1	Kanwil DJKN Sumatera Utara	5.295.926.040	-2.951.634.900	8.247.560.940,00	(279,42)
2	KPKNL Medan	-35.837.589.722	-22.638.875.938	(13.198.713.784,00)	58,30
3	KPKNL Pematangsiantar	-3.865.574.019	-695.423.315	(3.170.150.704,00)	455,86
4	KPKNL Kisaran	-1.485.329.008	1.537.303.711	(3.022.632.719,00)	(196,62)
5	KPKNL Padangsidimpuan	-362.873.753	73.927.883	(436.801.636,00)	(590,85)
	Jumlah	(36.255.440.462,00)	(24.674.702.559,00)	(11.580.737.903,00)	46,93

E.10 Kenaikan/Penurunan Ekuitas

Kenaikan/penurunan Ekuitas pada tanggal 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 adalah masing-masing sebesar Rp7.377.857.111,00 dan Rp3.710.306.710,00.

Uraian	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)
Surplus/Defisit LO	43.779.041.515,00	28.385.009.269,00
Koreksi Nilai aset Non Revaluasi	- 145.865.943,00	-
Koreksi lainnya	-	-
Transaksi antar entitas	- 36.255.440.462,00	- 24.674.702.559,00
Jumlah	7.377.735.110,00	3.710.306.710,00

Perbandingan kenaikan/penurunan ekuitas per satuan kerja tahun Tahun 2025 (Audited) dan Tahun 2024 dapat dilihat pada tabel berikut :

No.	Uraian	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Kenaikan/(Penurunan)	
				(Rp)	%
1	Kanwil DJKN Sumatera Utara	8.223.636.949	-46.668.731	8.270.305.680,00	(17.721,30)
2	KPKNL Medan	-328.829.297	1.523.028.881	(1.851.858.178,00)	(121,59)
3	KPKNL Pematangsiantar	-374.711.348	-53.365.267	(321.346.081,00)	602,16
4	KPKNL Kisaran	-391.102.729	1.919.770.292	(2.310.873.021,00)	(120,37)
5	KPKNL Padangsidimpuan	248.863.536	367.541.535	(118.677.999,00)	(32,29)
	Jumlah	7.377.857.111,00	3.710.306.710,00	3.667.550.401,00	98,85

Ekuitas Akhir

Nilai Ekuitas pada tanggal 31 Desember 2025 dan 31 Desember 2024 adalah masing-masing sebesar Rp119.512.214.422,00 dan Rp112.134.479.311,00.

No.	Uraian	Tahun 2025 (Audited)	Tahun 2024 (Audited)	Kenaikan/(Penurunan)	
				(Rp)	%
1	Kanwil DJKN Sumatera Utara	41.676.328.147	33.452.691.198	8.223.636.949,00	24,58
2	KPKNL Medan	8.761.653.800	9.090.483.097	(328.829.297,00)	(3,62)
3	KPKNL Pematangsiantar	31.930.449.971	32.305.161.319	(374.711.348,00)	(1,16)
4	KPKNL Kisaran	16.102.319.243	16.493.421.972	(391.102.729,00)	(2,37)
5	KPKNL Padangsidimpuan	21.041.585.261	20.792.721.725	248.863.536,00	1,20
	Jumlah	119.512.336.422,00	112.134.479.311,00	7.377.857.111,00	6,58

F. PENGUNGKAPAN PENTING LAINNYA**F.1. KEJADIAN-KEJADIAN PENTING SETELAH TANGGAL NERACA**

Kas di Bendahara Penerimaan, Utang Pajak Bendahara Penerimaan yang belum disetor dan Pendapatan yang masih harus diterima yang disajikan pada laporan ini saat ini sudah disetor ke kas Negara, dengan nomor bukti penerimaan sudah disebutkan pada penjelasan pos-pos neraca.

F.2. TEMUAN DAN TINDAK LANJUT TEMUAN BPK

Laporan Keuangan TA 2025 sudah dilakukan pemeriksaan oleh Tim Pemeriksa dari Badan Pemeriksa Keuangan namun tidak ada koreksi ataupun catatan untuk Laporan Keuangan Lingkup Kanwil DJKN Sumatera Utara.

F.4. REKENING PEMERINTAH

Daftar informasi rekening pemerintah disajikan sebagaimana dalam lampiran.

F.4 . PENGUNGKAPAN LAIN-LAIN**➤ Nilai IKPA, SMART DJA dan IKKA**

Nilai capaian IKU Indeks Kualitas Kinerja Anggaran (IKKA) **Kanwil DJKN Sumatera Utara** yaitu sebesar 120,00%, nilai capaian Indeks Kualitas Pelaksanaan Anggaran (IKPA) dan SMART DJA masing-masing mencapai 100% dan 95,30%.

Nilai capaian IKPA, SMART DJA dan IKKA dapat dilihat pada tabel berikut :

Indikator IKU	Nilai	Bobot	Nilai Akhir
A) Nilai IKPA (Bobot 50%)			100,00
1. Revisi DIPA	100,00	10	10,00
2. Deviasi Hal III DIPA	100,00	15	15,00
3. Penyerapan Anggaran	100,00	20	20,00
4. Belanja Kontraktual	100,00	10	10,00
5. Penyelesaian Tagihan	100,00	10	10,00
6. Pengelolaan UP dan TUP	100,00	10	10,00
7. Dispensasi SPM	-	-	-
8. Capaian Output	100,00	25	25,00
B) Nilai SMART (Bobot 50%)			95,30
1. Capaian RO	97,73	75%	73,30
2. Penggunaan SBK	100,00	10%	10,00
3. Efisiensi SBK	80,00	15%	12,00
Nilai Kinerja Anggaran s.d. Triwulan IV			97,65
Target IKU IKA (Indeks 100)			91,00
Realisasi IKU Indeks Kualitas Kinerja Anggaran Triwulan IV			120,00

Nilai capaian IKU Indeks Kualitas Kinerja Anggaran (IKKA) **KPKNL Medan** yaitu sebesar 120%, nilai capaian Indeks Kualitas Pelaksanaan Anggaran (IKPA) dan SMART DJA masing-masing mencapai 99,99% dan 95,75%.

Nilai capaian IKPA, SMART DJA dan IKKA dapat dilihat pada tabel berikut :

Indikator IKU	Nilai	Bobot	Nilai Akhir
A Nilai IKPA (Bobot 50%)			99,99
1. Revisi DIPA	100,00	10	10,00
2. Deviasi Hal III DIPA	100,00	15	10,00
3. Penyerapan Anggaran	100,00	20	20,00
4. Belanja Kontraktual	100,00	10	10,00
5. Penyelesaian Tagihan	100,00	10	10,00
6. Pengelolaan UP dan TUP	99,91	10	9,99
7. Dispensasi SPM	-	-	-
8. Capaian Output	100,00	25	25,00
B Nilai SMART (Bobot 50%)			95,75
1. Capaian RO	100,00	75	75,00
2. Penggunaan SBK	75,00	10	7,5
3. Efisiensi SBK	91,85	15	13,78
Nilai Kinerja Anggaran s.d. Triwulan IV			98,13
Target IKU IKA			91,00
Realisasi IKU Indeks Kualitas Kinerja Anggaran Triwulan IV			120,00

Nilai capaian IKU Indeks Kualitas Kinerja Anggaran (IKKA) **KPKNL Pematangsiantar** yaitu sebesar 120,00%, nilai capaian Indeks Kualitas Pelaksanaan Anggaran (IKPA) dan SMART DJA masing-masing mencapai 100% dan 96,44%.

Nilai capaian IKPA, SMART DJA dan IKKA dapat dilihat pada tabel berikut :

Indikator IKU	Nilai Akhir
A) Nilai IKPA (Bobot 50%)	100
1. Revisi DIPA	100%
2. Deviasi Hal III DIPA	100%
3. Penyerapan Anggaran	100%
4. Belanja Kontraktual	100%
5. Penyelesaian Tagihan	100%
6. Pengelolaan UP dan TUP	100%
7. Dispensasi SPM	0%
8. Capaian Output	100%
B) Nilai SMART (Bobot 50%)	96,44%
Nilai Capaian IKU IKA s.d TW IV	120%

Nilai capaian IKU Indeks Kualitas Kinerja Anggaran (IKKA) **KPKNL Kisaran** yaitu sebesar 120,00%, nilai capaian Indeks Kualitas Pelaksanaan Anggaran (IKPA) dan SMART DJA masing-masing mencapai 100% dan 94,93%.

Nilai capaian IKPA, SMART DJA dan IKKA dapat dilihat pada tabel berikut :

Indikator IKU Indeks Kinerja Anggaran			Capaian s.d Triwulan IV
A. Nilai IKPA			100
	1	Revisi DIPA	100%
	2	Deviasi Hal III DIPA	100%
	3	Belanja Kontraktual	0%
	4	Pengelolaan UP dan TUP	100%
	5	Dispensasi SPM	0%
	6	Penyerapan Anggaran	100%
	7	Penyelesaian Tagihan	%
	8	Capaian Output	100%
A. Nilai SMART			94,93
Nilai Capaian IKU IKA s.d Triwulan IV			97,465
Realisasi Capaian IKU IKA			120

Nilai capaian IKU Indeks Kualitas Kinerja Anggaran (IKKA) **KPKNL Padangsidempuan** yaitu sebesar 120,00%, nilai capaian Indeks Kualitas Pelaksanaan Anggaran (IKPA) dan SMART DJA masing-masing mencapai 99,94% dan 96,09%.

Nilai capaian IKPA, SMART DJA dan IKKA dapat dilihat pada tabel berikut :

Indikator IKU	Nilai	Bobot	Nilai Akhir
A) Nilai IKPA (Bobot 50%)			99,94
1. Revisi DIPA	100,00	10	10,00
2. Deviasi Hal III DIPA	100,00	15	15,00
3. Penyerapan Anggaran	100,00	20	20,00
4. Belanja Kontraktual	100,00	10	10,00
5. Penyelesaian Tagihan	0,00	10	0,00
6. Pengelolaan UP dan TUP	99,49	10	9,95
7. Dispensasi SPM	-	-	-
8. Capaian Output	100,00	25	25,00
A) Nilai IKPA (Bobot 100%)			96,09
1. Capaian RO	100,00	75%	75,00
2. Penggunaan SBK	90,91	10%	9,09
3. Efisiensi SBK	80,00	15%	12,00
Nilai Kinerja Anggaran s.d. Triwulan IV			98,02
Target IKU IKA (Indeks 100)			91,00
Realisasi IKU Indeks Kualitas Kinerja Anggaran Triwulan IV			120%

➤ **Capaian Kinerja/Output**

Capaian kinerja/output 31 Desember 2025 **Kanwil DJKN Sumatera Utara** sudah tercapai 100,00 persen bahkan ada yang melampaui target output yang telah ditetapkan sebelumnya, capaian kinerja/output tahun 2025 dapat dilihat pada tabel berikut:

Uraian RO	Belanja			Output		
	Pagu	Realisasi	%	Target	Realisasi	%
Sosialisasi Pengelolaan Kekayaan Negara	20.315.000	16.441.000	80,93	71	741	100,00
Sosialisasi Pengelolaan Piutang Negara	28.360.000	16.020.000	56,49	41	354	100,00
Sosialisasi/Edukasi di Bidang Lelang	14.870.000	2.490.000	16,75	7	276	100,00
Rekomendasi atas Hasil Monitoring dan Evaluasi Pelaksanaan Sertifikasi	248.434.000	140.958.500	56,74	1	15	100,00
Rekomendasi Hasil Monitoring dan Evaluasi di Bidang Pengelolaan Kekayaan Negara	60.460.000	33.083.407	54,72	1	82	100,00
Rekomendasi Hasil Monitoring dan Evaluasi serta Tindaklanjut atas Pelaksanaan Lelang	30.902.000	30.899.500	99,99	6	25	100,00
Keputusan Permohonan Pengelolaan Kekayaan Negara	19.822.000	18.735.295	94,52	1	3	100,00
Peningkatan Kompetensi Pejabat Lelang	65.568.000	15.849.256	24,17	53	94	100,00
Peningkatan Kapasitas SDM Penilai Pemerintah pada Instansi Daerah	21.624.000	13.842.500	64,01	1	50	100,00
Rekomendasi di Bidang Kekayaan Negara	13.170.000	13.084.850	99,35	1	2	100,00
Rekomendasi Hasil Penilaian	34.336.000	29.962.390	87,26	2	42	100,00
Penggalian Potensi Lelang	92.852.000	24.353.999	26,23	4	24	100,00
Aset BUN yang Dikelola	248.418.000	244.822.148	98,55	10	45	100,00
Perizinan Pejabat Lelang Kelas II	1.620.000	775.000	47,84	2	2	100,00
Layanan Bantuan Hukum	20.926.000	16.847.500	80,51	15	27	100,00
Kerumahtanggaan	197.970.000	152.863.676	77,22	12	12	100,00
Layanan Perkantoran	1.667.589.000	1.484.862.395	89,04	12	12	100,00
Peralatan Fasilitas Perkantoran	27.450.000	26.400.000	96,17	30	30	100,00
Kendaraan Bermotor	797.600.000	397.000.000	49,77	2	1	100,00
Gedung/Bangunan	2.830.107.000	-	0	400	0	0,00
Pembinaan/Edukasi Publik	23.370.000	12.068.500	51,64	8	134	100,00
Kehumasan	5.146.000	1.432.000	27,83	6	25	100,00
Rekomendasi Kepatuhan Internal	22.760.000	9.443.000	41,49	5	8	100,00
Jumlah	6.493.669.000	2.702.234.916	41,61%	691	2.004	100,00

Capaian kinerja/output 31 Desember 2025 **KPKNL Medan** tercapai 100 persen, capaian kinerja/output tahun 2025 dapat dilihat pada tabel berikut:

Uraian Output	Belanja			Output		
	Pagu	Realisasi	%	Target	Realisasi	%
Keputusan Permohonan Pengelolaan Kekayaan Negara	242.745.000	202.189.151	83,29	450	450	100,00
Keputusan Hasil Pengurusan/ Pengelolaan Piutang	160.418.000	152.667.877	95,17	150	150	100,00
Rekomendasi Hasil Kajian Portofolio Aset	87.552.000	50.153.040	57,28	900	900	100,00
Sosialisai Pengelolaan Kekayaan Negara	7.400.000	136.500	1,84	1	1	100,00
Sosialisasi Pengelolaan Piutang Negara	4.200.000	-	0,00	1	1	100,00
Sosialisasi/Edukasi di Bidang Lelang	2.327.999	9	0,00	1	1	100,00
Risalah Lelang	56.591.000	56.003.000	98,96	1300	1300	100,00
Rekomendasi di Bidang Kekayaan Negara	18.252.000	17.277.000	94,66	1	1	100,00
Rekomendasi Hasil Penilaian	16.800.000	11.610.000	69,11	2	2	100,00
Penggalian Potensi Lelang	33.257.000	14.841.000	44,63	2	2	100,00
Aset BUN yang Dikelola	182.677.000	153.872.625	84,23	36	36	100,00
Rekomendasi BMN Berupa Tanah yang	17.514.000	11.700.900	66,81	516	516	100,00
Pembinaan/Edukasi Publik	59.200.000	19.864.000	33,55	100	100	100,00
Kehumasan	3.060.000	1.800.000	58,82	1	1	100,00
Pameran/Eksibisi	1.000.000	-	0,00	1	1	100,00
Kerumah tanggaan	203.870.000	165.614.386	81,24	12	12	100,00
Layanan Bantuan Hukum	126.210.000	104.106.371	82,49	80	80	100,00
Layanan Perkantoran	1.746.552.000	1.567.751.346	89,76	12	12	100,00
Peralatan Fasilitas Perkantoran	274.023.000	144.419.870	52,70	125	125	100,00
Rekomendasi Kepatuhan Internal	68.448.000	28.594.616	41,78	5	5	100,00
Kendaraan Bermotor	48.000.000	48.000.000	100,00	2	2	100,00

Capaian kinerja/output 31 Desember 2025 **KPKNL Pematangsiantar** sudah tercapai 100 persen, capaian kinerja/output tahun 2025 dapat dilihat pada table berikut:

Uraian Output	Belanja			Output		
	Pagu	Realisasi	%	Target	Realisasi	%
Keputusan Permohonan Pengelolaan Kekayaan Negara	59280000	50518280	85,22	45	110	244,44
Keputusan Hasil Pengurusan/Pengelolaan Piutang Negara	12000000	11827000	98,56	4	4	100,00
Rekomendasi Hasil Kajian Portofolio Aset	16608000	15560315	93,69	153	188	122,88
Sosialisasi Pengelolaan Kekayaan Negara	32294000	7824000	24,23	50	50	100,00
Sosialisasi Pengelolaan Piutang Negara	10992000	3775000	34,34	28	28	100,00
Sosialisasi/Edukasi di Bidang Lelang	1540000	0	0,00	30	30	100,00
Risalah Lelang	11006000	10901000	99,05	340	345	101,47
Rekomendasi di Bidang Kekayaan Negara	7500000	6318000	84,24	1	1	100,00
Rekomendasi Hasil Penilaian	16800000	12448000	74,10	2	2	100,00
Penggalian Potensi Lelang	39873000	18820000	47,20	2	2	100,00
Aset BUN yang Dikelola	20676000	14880000	71,97	4	4	100,00
Rekomendasi BMN Berupa Tanah yang Disertipikatkan (PN)	29562000	26452000	89,48	52	128	246,15
Pembinaan/Edukasi Publik	20000000	1000000	5,00	120	120	100,00
Kehumasan	4474000	1394000	31,16	12	12	100,00
Pameran/Eksibisi	12500000	3559000	28,47	1	1	100,00
Kerumahtanggaan	133912000	106127085	79,25	12	12	100,00
Layanan Bantuan Hukum	36671000	35844430	97,75	8	9	112,50
Layanan Perkantoran	1787350000	1479389100	82,77	12	12	100,00
Peralatan Fasilitas Perkantoran	78800000	35636780	45,22	10	10	100,00
Rekomendasi Kepatuhan Internal	7444000	0	0,00	6	8	133,33
Jumlah	2.339.282.000	1.842.273.990	78,75			

Capaian kinerja/output 31 Desember 2025 **KPKNL Kisaran** sudah tercapai 100,00 persen bahkan ada yang melampaui target output yang telah ditetapkan sebelumnya, capaian kinerja/output tahun 2025 dapat dilihat pada table berikut:

Uraian Output	Belanja			Output		
	Pagu	Realisasi	%	Target	Realisasi	%
Keputusan Permohonan Pengelolaan Kekayaan Negara	53.354.000	44.434.500	83,28	65	65	100,00
Keputusan Hasil Pengurusan/ Pengelolaan Piutang	33.876.000	33.184.015	97,96	13	13	100,00
Rekomendasi Hasil Kajian Portofolio Aset	13.240.000	12.599.000	95,16	138	138	100,00
Sosialisai Pengelolaan Kekayaan Negara	10.227.000	975.000	9,53	2	2	100,00
Sosialisasi Pengelolaan Piutang Negara	9.688.000	-	0,00	2	2	100,00
Sosialisasi/Edukasi di Bidang Lelang	2.647.000	-	0,00	1	1	100,00
Risalah Lelang	23.656.000	23.047.960	97,43	350	350	100,00
Rekomendasi di Bidang Kekayaan Negara	24.040.000	23.806.000	99,03	2	2	100,00
Rekomendasi Hasil Penilaian	16.800.000	12.591.900	74,95	2	2	100,00
Penggalian Potensi Lelang	39.298.000	16.051.000	40,84	2	2	100,00
Rekomendasi BMN Berupa Tanah yang Disertipikatkan	10.254.000	9.020.500	87,97	470	470	100,00
Aset BUN yang Dikelola	8.828.000	7.200.000	81,56	2	2	80,00
Pembinaan/Edukasi Publik	14.360.000	5.081.600	35,39	30	30	6,00
Kehumasan	9.868.000	4.841.000	49,06	5	5	74,00
Pameran/Eksibisi	5.000.000	2.355.000	47,10	1	1	6,00
Kerumah tanggaan	102.443.000	81.033.753	79,10	12	12	100,00
Layanan Bantuan Hukum	22.088.000	19.746.000	89,40	20	20	100,00
Layanan Perkantoran	1.581.816.000	1.280.550.979	80,95	12	12	100,00
Peralatan Fasilitas Perkantoran	24.000.000	23.603.750	98,35	4	4	100,00
Kendaraan Bermotor	56.000.000	44.000.000	78,57	2	2	100,00
Rekomendasi Kepatuhan Internal	29.008.000	11.267.000	38,84	5	5	100,00

Capaian kinerja/output 31 Desember 2025 **KPKNL Padangsidimpuan** sudah tercapai 100,00 persen bahkan ada yang melampaui target output yang telah ditetapkan sebelumnya, capaian kinerja/output tahun 2025 dapat dilihat pada table berikut:

Uraian RO	Belanja			Output		
	Pagu	Realisasi	%	Targ et	Realis asi	%
Sosialisasi Pengelolaan Kekayaan Negara	15.270.000	-	0%	100	100	100 %
Sosialisasi Pengelolaan Piutang Negara	10.074.000	3.782.500	38%	60	60	100 %
Sosialisasi/Edukasi di Bidang Lelang	8.667.000	2.265.000	26%	50	50	100 %
Keputusan Permohonan Pengelolaan Kekayaan Negara	73.708.000	64.179.749	87%	90	90	100 %
Keputusan Hasil Pengurusan/Pengelolaan Piutang Negara	31.124.000	27.475.108	88%	20	20	100 %
Rekomendasi Hasil Kajian Portofolio Aset	28.000.000,00	26.800.000,00	96%	279	279	100 %
Risalah Lelang	21.996.000,00	19.318.000,00	88%	210	210	100 %
Rekomendasi di Bidang Kekayaan Negara	29.425.000,00	27.006.900,00	92%	2	2	100 %
Rekomendasi Hasil Penilaian	8.000.000,00	2.560.000,00	32%	2	2	100 %
Penggalian Potensi Lelang	28.192.000,00	11.916.000,00	42%	1	1	100 %
Rekomendasi BMN Berupa Tanah yang Disertipatkan (PN)	17.828.000,00	14.351.597,00	81%	178	178	100 %
Pembinaan/Edukasi Publik	12.385.000,00	6.474.000,00	52%	40	40	100 %
Kehumasan	11.733.000,00	1.480.000,00	13%	12	12	100 %
Kerumahtangaan	146.960.000,00	113.828.621,00	77%	12	12	100 %
Layanan Bantuan Hukum	25.600.000,00	24.113.617,00	94%	12	12	100 %

Laporan Keuangan Kanwil DJKN Sumatera Utara Tingkat UAPPA-W Tahun 2025 (Audited)

Layanan Perkantoran	1.571.854.000,00	1.293.869.389,00	82%	12	12	100 %
Peralatan Fasilitas Perkantoran	313.842.000,00	156.855.814,00	50%	23	23	100 %
Gedung/Bangunan	2.713.105.000,00	-	0%	150	150	100 %
Rekomendasi Kepatuhan Internal	20.428.000,00	5.874.000,00	29%	5	5	100 %
Jumlah	5.088.191.000	1.802.150.295	35,42%	1.258	1.258	100,00

➤ **Nilai Kinerja Organisasi (NKO)**

NKO Kanwil DJKN Sumatera Utara Tahun 2025 adalah 116,14%

Kode	IKU	Polarisasi	W/C	Target s.d. Triwulan IV	Realisasi s.d. Triwulan IV	Bobot IKU	Bobot Tertimbang IKU	Indeks Capaian IKU	Indeks Max. 120	Nilai Sasaran Strategis	Nilai Perspective
Stakeholder Perspective (30%)											
1	Pengelolaan kekayaan negara dan lelang yang proaktif, adaptif, dan terpercaya	-								111.07	111.07
1a-CP	Tingkat kepuasan stakeholder dan pengguna layanan	Max	P/M	100.00%	112.19%	14.00%	29.79%	112.19	112.19	33.42	
1b-CP	Indeks Integritas	Max	P/L	100.00	103.67	19.00%	40.43%	103.67	103.67	41.91	
1c-CP	Persentase realisasi penerimaan negara dari pengelolaan kekayaan negara dan lelang	Max	P/M	100.00%	124.09%	14.00%	29.79%	124.09	120.00	35.74	
Customer Perspective (20%)											
2	Pengelolaan kekayaan negara dan lelang yang optimal	-								110.64	115.32
2a-CP	Tingkat optimalisasi pengelolaan aset negara	Max	P/L	100.00%	94.38%	19.00%	36.54%	94.38	94.38	34.49	
2b-CP	Persentase realisasi pokok lelang	Max	P/L	100.00%	122.31%	19.00%	36.54%	122.31	120.00	43.85	
2c-CP	Persentase realisasi penurunan nilai saldo piutang negara	Max	P/M	100.00%	131.77%	14.00%	26.92%	131.77	120.00	32.31	
3	Pelayanan kekayaan negara dan lelang yang memenuhi kebutuhan pengguna jasa	-								120.00	116.14
3a-N	Indeks efektivitas edukasi dan komunikasi	Max	P/M	74.00	100.00	14.00%	50.00%	135.14	120.00	60.00	
3b-N	Tingkat kompetensi penilai pemerintah	Max	P/M	70.00	100.00	14.00%	50.00%	142.86	120.00	60.00	

Laporan Keuangan Kanwil DJKN Sumatera Utara Tingkat UAPPA-W Tahun 2025 (Audited)

Internal Process Perspective (25%)										
4a-CP	Persentase BMN berupa tanah yang disertipikatkan	Max	P/M	100.00%	122.83%	14.00%	50.00%	122.83	120.00	60.00
4b-N	Persentase evaluasi kinerja BMN	Max	P/M	100.00%	120.00%	14.00%	50.00%	120.00	120.00	60.00
5	Pelayanan piutang negara, penilaian, dan lelang yang profesional dan produktif	-								120.00
5a-CP	Persentase realisasi penyelesaian Berkas Kasus Piutang Negara	Max	P/M	100%	141.24%	14.00%	33.33%	141.24	120.00	40.00
5b-CP	Tingkat kualitas layanan penilaian	Max	P/M	70%	105.50%	14.00%	33.33%	150.71	120.00	40.00
5c-CP	Persentase produktivitas lelang	Max	P/M	80.00%	117.21%	14.00%	33.33%	146.51	120.00	40.00
Learning and Growth Perspective (25%)										
6	Pengelolaan keuangan dan BMN yang akuntabel, serta SDM yang adaptif	-								120.00
6a-CP	Indeks kualitas kinerja anggaran	Max	P/M	100.00	120.00	14.00%	33.33%	120.00	120.00	40.00
6b-N	Indeks tata kelola pengadaan barang dan jasa	Max	P/M	100.00	120.00	14.00%	33.33%	120.00	120.00	40.00
6x-N	Persentase pengembangan kompetensi pegawai	Max	P/M	80.00%	100.00%	14.00%	33.33%	125.00	120.00	40.00
7	Penanganan hukum dan komunikasi publik yang efektif	-								120.00
7a-CP	Indeks efektivitas ekosistem kehumasan	Max	P/M	3.55	6.23	14.00%	50.00%	175.48	120.00	60.00
7b-N	Indeks penanganan permasalahan hukum	Max	P/M	100.00	120.00	14.00%	50.00%	120.00	120.00	60.00
8	Pengawasan dan pengendalian internal, serta manajemen risiko yang efektif	-								117.00
8a-N	Indeks kualitas manajemen kinerja dan risiko	Max	P/M	80.00	91.20	14.00%	50.00%	114.00	114.00	57.00
8b-N	Persentase rekomendasi hasil pengawasan yang ditindaklanjuti	Max	P/M	95.30%	116.11%	14.00%	50.00%	121.84	120.00	60.00
NKO										116.14

NKO KPKNL Medan Tahun 2024 adalah 115,93%

No	IKU	Target 2025	Realisasi 2025	Indeks
1	Tingkat kepuasan stakeholder dan pengguna layanan	100%	120%	120
2	Indeks Integritas	100	105,29	120
3	Persentase realisasi penerimaan negara dari pengelolaan kekayaan negara dan lelang	100%	126,06%	120
4	Tingkat optimalisasi pengelolaan asset negara	100%	86,88%	86,88%
5	Persentase realisasi pokok lelang	100%	105,65%	105,65
6	Persentase realisasi penurunan nilai saldo piutang negara	100%	133,13%	120
7	Indeks efektivitas edukasi dan komunikasi	74	95,72	120

8	Persentase BMN berupa tanah yang disertipikatkan	100%	117,36%	120
9	Persentase evaluasi kinerja BMN	100%	120%	120
10	Persentase realisasi penyelesaian Berkas Kasus Piutang Negara	100%	138,72%	120
11	Tingkat kualitas layanan penilaian	70%	105,15%	120
12	Persentase produktivitas lelang	80%	97,78%	120
13	Indeks Kualitas Kinerja Anggaran	100	120	120
14	Indeks tata Kelola pengadaan barang dan jasa	100	120	120
15	Persentase pengembangan kompetensi pegawai	80%	96,80%	120
16	Indeks Penanganan permasalahan hukum	100	114,66	114,66
17	Indeks pengelolaan layanan informasi public (PPID)	80	118,08	120
18	Indeks kualitas manajemen kinerja dan risiko	80	98,36	120
19	Persentase rekomendasi hasil pengawasan yang ditindaklanjuti	95,30%	110,65%	116,11
Nilai Kinerja Organisasi (NKO)				115,93%

NKO KPKNL Pematangsiantar Tahun 2025 adalah 118,52%

XX

NKO KPKNL Kisaran Tahun 2025 adalah 115,49%

Kode	IKU	V/C	Target Q4	Realisasi Q4	Indeks Max. 120%
	Stakeholder Perspective (30%)				120
1.	Pengelolaan kekayaan negara dan lelang yang proaktif, adaptif, dan terpercaya				112,14
1a- CP	Indeks Integritas	P/L	100	105.29	60,62
1b- CP	Persentase realisasi penerimaan negara dari pengelolaan kekayaan negara dan lelang	P/M	100%	120	50,91
	Customer Perspective(20%)				111,33
2.	Pengelolaan Kekayaan Negara dan Lelang yang optimal				111,33
2a- CP	Tingkat optimalisasi pengelolaan aset negara	P/L	100	110,42	40,35
2b- CP	Persentase realisasi pokok lelang	P/L	100	82,10	30
2c-CP	Persentase realisasi penurunan nilai saldo piutang negara	P/M	100	120,64	32,31
3	Pelayanan kekayaan negara dan lelang yang memenuhi kebutuhan pengguna jasa				120

3a- CP	Indeks efektivitas edukasi dan komunikasi	P/M	74	93,43	60
3b-N	Indeks kepuasan pengguna layanan	P/M	77	95,55	60
	Internal Process Prespective (25%)				120
4	Penerapan tata kelola aset yang efektif				120
4a- CP	Persentase BMN berupa tanah yang disertipkatkan	P/M	100%	120,36	60

4b-CP	Persentase evaluasi kinerja BMN	P/M	100%	120	60
5	Pelayanan piutang negara, penilaian, dan lelang yang profesional dan produktif				120
5a- CP	Persentase realisasi penyelesaian Berkas Kasus Piutang Negara	P/M	100%	127,05	132
5b- CP	Tingkat kualitas layanan penilaian	P/M	70%	148,77	153,18
5c- CP	Persentase produktivitas lelang	P/M	80%	175,75	206,32
	Learning and Growth Prespective (25%)				115,24
6	Pengelolaan keuangan dan BMN yang akuntabel, serta SDM yang adaptif				120
6a- CP	Indeks kualitas kinerja anggaran	P/M	100	120	120
6b-N	Indeks tata kelola pengadaan barang dan jasa	P/M	100	120	120
6c-N	Persentase pengembangan kompetensi pegawai	P/M	80	121	120
7	Penanganan hukum dan komunikasi publik yang efektif				117,18
7a-CP	Indeks penanganan permasalahan hukum	P/M	100	114,36	57,18
7b-N	Indeks pengelolaan layanan informasi publik (PPID)	P/M	80	120	60

8	Pengawasan dan pengendalian internal, serta manajemen risiko yang efektif				120
8a-N	Indeks pengelolaan kinerja dan kualitas manajemen risiko	P/M	80	123,81	60
8b- N	Indeks capaian unit kerja dalam pembangunan ZI-WBK/WBBM	P/M	100	124,94	60
Nilai Kinerja Organisasi (NKO)					115,49

NKO KPKNL Padangsidimpuan Tahun 2025 adalah 114,86%

Kode Sasaran	Target	Target	Realisasi	Target	Realisasi	Capaian	Capaian
SS Strategis / /IKU IKU (Bobot)	Y	(Desemb er)	(Desemb er)	s.d (Desemb er)	s.d (Desembe r)	(Desemb er)	s.d (Desemb er)
Stakeholder Perspektif (30%)						110.37	110.37
1	Pengelolaan kekayaan negara dan lelang yang proaktif, adaptif, tepercaya					110.37	110.37
1a-CP	Persentase realisasi penerimaan negara dari pengelolaan kekayaan negara dan lelang	100	100	117.22	100	117.22	117.22
1b-CP	Indeks Integritas	100	100	105.32	100	105.32	105.32
Customer Perspektif (20%)						114.55	114.55

2	Pengelolaan kekayaan negara dan lelang yang optimal						109.09	109.09
2a-CP	Persentase realisasi pokok lelang	100	100	113.99	100	113.99	113.99	113.99
2b-CP	Tingkat optimalisasi pengelolaan aset negara	100	100	100	100	100	100	100
2c-CP	Persentase realisasi penurunan nilai saldo piutang negara	100	100	114.79	100	114.79	114.79	114.79
3	Pelayanan kekayaan negara dan lelang yang memenuhi kebutuhan pengguna jasa						120	120
3a-N	Indeks kepuasan pengguna layanan	77	77	98.6	77	98.6	120	120
3b-CP	Indeks efektivitas edukasi dan komunikasi	74	74	100	74	98.33333 3333333 33	120	120
Internal Process Perspektif (25%)							115.87	115.87

4	Penerapan tata kelola aset yang efektif						120	120
4a-CP	Persentase evaluasi kinerja BMN	100	100	120	100	120	120	120
4b-CP	Persentase Barang Milik Negara berupa tanah yang disertipikatkan	100	100	138.3	100	138.3	120	120
5	Pelayanan piutang negara, penilaian, dan lelang yang profesional dan produktif						111.74	111.74
5a-CP	Tingkat kualitas layanan penilaian	70	70	111.19	70	111.535000000001	120	120
5b-CP	Persentase realisasi penyelesaian berkas piutang negara	100	100	165	100	165	120	120
5c-CP	Persentase produktivitas lelang	80	80	76.17	80	76.17	95.21	95.21
Learning and Growth Perspektif (25%)							119.47	119.47

6	Pengelolaan keuangan dan BMN yang akuntabel, serta SDM yang adaptif						120	120
	Indeks							
6a-CP	kualitas kinerja anggaran	100	100	120	100	120	120	120
	Indeks tata kelola							
6b-N	pengadaan barang dan jasa	100	100	120	100	120	120	120
	Persentase							
6c-N	pengembang an kompetensi pegawai	80	80	98	80	98	120	120
7	Penanganan hukum dan komunikasi publik yang efektif						118.42	118.42
	Indeks							
7a-N	layanan informasi publik (PPID)	80	80	110	80	113.445	120	120
	Indeks							
7b-CP	penanganan permasalahan hukum	100	100	116.83	100	116.83	116.83	116.83
8	Pengawasan dan pengendalian internal, serta manajemen risiko yang efektif						120	120

Indeks								
kualitas								
8a-N	manajemen	80	80	99.1	80	99.1	120	120
kinerja dan								
Risiko								
Indeks								
capaian unit								
kerja dalam								
8b-N	keberlanjutan	100	100	128.31	100	128.31	120	120
pembanguna								
n ZI-								
WBK/WBB								
M								
NILAI KINERJA ORGANISASI							114.86	114.86

LAMPIRAN

KERTAS KERJA TELAHAH LAPORAN KEUANGAN
TINGKAT UNIT AKUNTANSI PEMBANTU PENGGUNA ANGGARAN WILAYAH (UAPPA-W)
TAHUN ANGGARAN 2025 (AUDITED)

Kode dan Nama UAKPA : (411806) Kantor Wilayah DJKN Sumatera Utara
 Kode dan Nama UAPPAW : (07) Sumatera Utara
 Kode dan Nama Eselon 1 : (09) Direktorat Jenderal Kekayaan Negara
 Kode dan Nama K/L : (015) Kementerian Keuangan

Objek Penelaahan		Kondisi LK	Seharusnya
Beri tanda centang (√) sesuai Laporan Keuangan. Jika tidak ada data, isi dengan N/A			
Bila terisi pada kolom yang tidak seharusnya, agar diuraikan pada lembar lampiran			
KELENGKAPAN LAPORAN KEUANGAN			
	Kelengkapan Komponen Laporan Keuangan Pokok	Ada	Tidak
1	Pernyataan Tanggung Jawab	√	Ada
2	Face LRA, Neraca, LO dan LPE	√	Ada
3	Catatan atas Laporan Keuangan	√	Ada
	Laporan Keuangan Tambahan	Ada	Tidak
1	Neraca Percobaan Akrua Saldo Awal	√	Ada
2	Neraca Percobaan Akrua	√	Ada
3	Neraca Percobaan Kas	√	Ada
4	Laporan Realisasi Pendapatan dan Belanja per Akun	√	Ada
KESESUAIAN LAPORAN KEUANGAN DENGAN SAKTI/MONSAKTI			
	Kesesuaian Saldo	Sama	Tidak
1.	Semua face laporan (LRA, LO, LPE dan Neraca) sama dengan cetakan laporan pada SAKTI/MONSAKTI	√	Sama
Laporan Keuangan disusun menggunakan SAKTI/MONSAKTI sehingga harus sama, apabila ada yang tidak sama, uraikan dalam Lampiran Telaah dan penyebabnya.			
KESESUAIAN DENGAN PERSAMAAN DASAR AKUNTANSI			
	Persamaan Dasar Akuntansi	Sama	Tidak
1	Nilai "Surplus/(Defisit)-LO" di LO = Nilai "Surplus/ (Defisit) - LO" di LPE	√	Sama
2	Apakah Saldo "Ekuitas Akhir" di LPE = "Saldo Ekuitas" di Neraca	√	Sama
3	Neraca : Aset = Kewajiban + Ekuitas	√	Sama
PENGECHEKAN PADA MONSAKTI			
	To Do List	Ya	Tidak
1	Terdapat Pagu Minus per tgl pelaporan		√
2	Satker sudah melakukan Normalisasi dan Tindak Lanjut Normalisasi (dalam hal masih terdapat anomali)	√	
3	Terdapat Persediaan Belum Diditilkan per tanggal pelaporan		√
4	Terdapat TK Internal Belum TM Internal Persediaan per tanggal pelaporan		√
5	Terdapat Ketidaksesuaian Akun Vs Kode Barang Persediaan per tanggal pelaporan (Jika ada, sebutkan akun dan alasan ketidaksesuaian di catatan telaah)		√
6	Terdapat Aset Belum Diditilkan per tanggal pelaporan		√
7	Transaksi Reklas Keluar Aset tapi Belum Reklas Masuk per tanggal pelaporan		√
8	Terdapat transaksi Transfer Keluar Internal Belum Transfer Masuk (TM) Internal Aset per tanggal pelaporan		√
9	Ketidaksesuaian Akun Vs Kode Barang Aset Tetap/ATB per tanggal pelaporan (Jika ada, sebutkan akun dan alasan ketidaksesuaian di catatan telaah)		√
10	Terdapat Pendapatan Belum di Settle Piutang per tanggal pelaporan dan Belum dilakukan Penyisihan Piutang		√
11	Terdapat Aset Belum Validasi Approve per tanggal pelaporan		√
12	Terdapat Persediaan Belum Approve per tanggal pelaporan		√
Dalam hal satker telah menindaklanjuti To do List, agar menjelaskan di catatan telaah			
	Rekon SAKTI-SPAN (Mengikuti ketentuan kebijakan Rekonsiliasi)	Ada	Tidak
1	Adakah "TDK RUPIAH" yang BEDA?		√
2	Adakah "TDK COA" yang BEDA?		√
3	Adakah "TDK DETAIL" yang BEDA?		√
	a. Pagu/DIPA		√

	b. Estimasi PNPB		✓	Tidak
	c. Belanja		✓	Tidak
	d. Pengembangan Belanja		✓	Tidak
	e. Pendapatan		✓	Tidak
	f. Pengembangan Belanja		✓	Tidak
	g. Kas BLU		✓	Tidak
	h. Kas di Bendahara Pengeluaran		✓	Tidak
	i. Kas Hibah		✓	Tidak
	j. Pengesahan Hibah Langsung		✓	Tidak
	Rekon Internal	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat Selisih Rekon Internal		✓	Tidak
	Daftar MONSAKTI	Ada	Tidak	Seharusnya
1	Adakah "Saldo Tidak Normal"? (Jika ada, sebutkan akun dan alasan penyebab saldo tidak normal di catatan telaah)		✓	Ada/Tidak
2	Adakah akun "Belum Diregister"? (Untuk LK Tahunan tidak boleh ada akun 'belum diregister')		✓	Ada/Tidak
3	Adakah Neraca Tidak Balance?		✓	Tidak
4	Adakah Pagu Minus (Basis SP2D)		✓	Tidak
5	Adakah Pengembalian Belanja Melebihi Realisasi?		✓	Tidak
6	Adakah Setoran Pajak Non DJP dan DJBC? (selain DJP dan DJBC seharusnya tidak ada)		✓	Tidak
PENGCEKIAN NERACA PERCOBAAN KAS DAN AKRUAL				
	Pengecekan Saldo Neraca Percobaan	Ada	Tidak	Seharusnya
1.	Terdapat akun dengan uraian "null" pada Neraca Percobaan Akrual		✓	Tidak
2	Terdapat akun dengan uraian "uraian tidak ada" pada Neraca Percobaan Kas		✓	Tidak
3	Terdapat Saldo bernilai desimal		✓	Tidak
	Pengecekan Posisi Saldo (Debet atau Kredit)	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Seluruh Akun 1XXXXX bersaldo (D) (kec. Penyisihan dan Akumulasi)	✓		Ya
2	Akun Penyisihan Piutang (116xxx) dan Akumulasi Penyusutan (137xxx dan 169xxx) bersaldo (K)	✓		Ya
3	Akun Kewajiban (2xxxxx) bersaldo (K)	✓		Ya
4	Akun Pendapatan (4xxxxx) bersaldo (K)	✓		Ya
5	Akun Pengembalian Pendapatan (4xxxxx) bersaldo (D)	✓		Ya
6	Akun Belanja/Beban (5xxxxx) bersaldo (D) (kecuali Beban Penyisihan Piutang yang bisa bersaldo (K) pada kasus tertentu)	✓		Ya
7	Seluruh Akun Pengembalian Belanja (5xxxxx) bersaldo (K)	✓		Ya
	Akun-Akun yang tidak boleh ada	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat Akun "Yang Belum Register" (untuk LK tahunan tidak boleh ada)		✓	Ada/Tidak
2	Terdapat Akun 1111xx hingga 1115xx. (Kas Setara Kas yang boleh ada di KL hanya Akun dari 1116xx hingga 1119xx, selainnya akun BUN)		✓	Tidak
3	Terdapat Akun 114113/4/6/7 Belanja Pembayaran Bunga/Lain-lain/Hibah/Subsidi dibayar dimuka (prepaid)		✓	Tidak
4	Terdapat Akun 114214/5/6/8 Uang Muka Belanja Bunga/Subsidi/ Hibah/Lain-lain		✓	Tidak
5	Terdapat Akun "Persediaan untuk Tujuan strategis/berjaga-jaga"		✓	Tidak
6	Terdapat Akun 212114/6/9 Belanja Hibah/Utang/Lain-lain Yang Masih Harus Dibayar		✓	Tidak
7	Terdapat Akun 391117 (Penyesuaian Nilai Persediaan)		✓	Tidak
8	Terdapat akun 41XXXX / 43XXXX (Pendapatan Perpajakan/ Hibah)		✓	Tidak
9	Terdapat akun 421xxx/422xxx/423xxx dan 425xxx KHUSUS BUN		✓	Tidak
10	Terdapat akun 425xxx Khusus BUN (425143/144/161/162/719/745/772/773/774/815/816/998)		✓	Tidak
11	Terdapat akun 425914/5/6/8/9 (Penerimaan kembali belanja Pembayaran Kewajiban Utang/Subsidi/Hibah/ Lain-Lain/Transfer TAYL)		✓	Tidak
12	Terdapat akun Belanja 54/55/56/58 (Beban Bunga/Subsidi/Hibah/Lain-Lain)		✓	Tidak
13	Terdapat akun-akun yang seharusnya tidak ada pada K/L ybs. (misalnya persediaan Amunisi yang ada di satker yang tidak terkait tusi pengamanan, Pita Cukai, Materai dan Leges yang ada di K/L selain Kementerian Keuangan (DJP dan/atau DJBC)		✓	Tidak
	Jika Bukan Satker BLU	Ada	Tidak	Seharusnya

1	Terdapat akun Neraca (1xxxxx dan 2xxxxx) dengan uraian frasa "BLU"			Tidak
2	Terdapat akun 424XXX (Pendapatan BLU)			Tidak
3	Terdapat akun 525xxx (Belanja Barang BLU)			Tidak
4	Terdapat akun 537xxx (Belanja Modal BLU)			Tidak
	Terkait Satker BLU	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Adakah akun "Kas dan Bank BLU Belum Disahkan" (untuk LK tahunan tidak boleh ada)			Ada/Tidak
	Dalam hal masih terdapat akun tersebut, agar menjelaskan di catatan telaah			
2	Apakah terdapat selisih transaksi resiprokal pada MONSAKTI? (cek pada MONSAKTI pada menu Monitoring Lainnya, Rekap Resiprokal)			Tidak
	Pengecekan akun yang tidak sesuai karakteristik tupoksi entitas	Ada	Tidak	Seharusnya
1	Adakah terdapat akun yang tidak sesuai Tusi? misalnya ada persediaan/realisasi belanja dalam rangka bantuan pemerintah/Bantuan Sosial pada KL yang tidak memiliki Tusi Penyaluran Bantuan Pemerintah/Bantuan Sosial		√	Tidak
2	Terdapat akun 391121-Ekuitas Transaksi Lainnya Kecuali Di RRI dan POLRI		√	Tidak
	Hibah Langsung	Ada	Tidak	Seharusnya
	Adakah transaksi Penerimaan Hibah Langsung uang/ barang/jasa? Jika ada agar dilanjutkan ke pertanyaan berikutnya		√	Ada/Tidak
1	Adakah akun 218211 (hibah Langsung Yang Belum Disahkan), akun 218211 hanya boleh muncul di laporan interim (karena masih dalam proses pengesahan). Akun tersebut tidak boleh muncul pada laporan keuangan tahunan.			Ada/Tidak
2	Adakah saldo 218211-Hibah langsung yang belum disahkan pada awal tahun? (Cek di Neraca Percobaan saldo awal)			Ada/Tidak
3	Apabila terdapat Saldo Awal Akun 218211, Apakah Nilainya sama dengan Akun 391133-Pengesahan Hibah Langsung TAYL pada tahun sebelumnya? (untuk mengecek akun 391133, Cetak di Neraca Percobaan Tahunan TAYL)			Ya
4	Jika saldo awal akun 218211 tidak sama saldo akun 391133 di akhir tahun, apakah terdapat Hibah TAYL yang belum disahkan?			Ya
5	Jika ada akun 111827 (Kas Lainnya dari Hibah Yang Belum disahkan), apakah nilainya lebih kecil atau maksimal sama dengan akun 218211 (Hibah Langsung Yang Belum Disahkan) ?			Ya
	Ada Hibah Langsung pada BLU, jika ada agar dilanjutkan ke pertanyaan berikutnya			Ada/Tidak
1	Pengesahan Pendapatan Hibah (424xxx) jika Hibah Uang			Ya
	Transfer Masuk/Transfer Keluar dan Resiprokal			
1	Nilai absolut selisih Transfer Keluar dan Transfer Masuk pada Monitoring TK/TM pada MONSAKTI			
2	Nilai selisih TK/TM (Akun TK dikurang TM di Neraca Percobaan)			
3	Apakah terdapat selisih transaksi resiprokal pada MONSAKTI? (cek pada MONSAKTI pada menu Monitoring Lainnya, Rekap Resiprokal)		√	Tidak
	Akun 425913 (Pengembalian Belanja Modal TAYL)	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah terdapat Akun 425913 pada Neraca Percobaan Kas?		√	Ya/Tidak
2	Jika Ada, apakah telah dilakukan Koreksi pencatatan nilai Aset sebesar Pengembalian Belanja Modal TAYL di modul Aset Tetap?			Ya/Tidak
3	Jika nilai aset telah dikoreksi pada Modul Aset Tetap periode berjalan, adakah jurnal manual pada GLP untuk menghapus 425913 di NP Akrua?			Ya
	Akun 491429 (Pendapatan Perolehan Aset Lainnya)	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah ada akun 491429 (Pendapatan Perolehan Aset Lainnya)		√	Ya/Tidak
2	Jika ada, apakah benar? (Bukan karena salah pilih menu dalam aplikasi atau salah kode akun saat menjurnal?)			Ya/Tidak
	Jika ada, konfirmasi kebenarannya, Jelaskan dalam Calk			
	Akun 491511-Pendapatan Penyesuaian Nilai Persediaan dan 593311 Beban Penyesuaian Nilai Persediaan	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah terdapat saldo akun 491511/593311? Jika ada, maka agar dijelaskan di CaLK terkait koreksi persediaan, serta dicantumkan dalam catatan telaah		√	Ya/Tidak
PENGECHEKAN NERACA				
	Pengecekan Pos-pos Neraca	Ya	Tidak	Seharusnya

1	Saldo Awal 1 Jan 2022 di MonSAKTI telah sesuai dengan saldo Audited tahun sebelumnya	√		Ya
2	Saldo pada neraca bernilai wajar	√		Ya
3	Kas Di Bendahara Pengeluaran = Uang Muka dari KPPN	√		Ya
4	Kas Di Bendahara Pengeluaran = BAR Rekon = LPJ (Modul Bendahara) *Cek LPJ, Rekening	√		Ya
5	Kas dan Bank BLU = BAR Rekon = LPJ (Modul Bendahara). Apabila berbeda, maka pastikan perbedaannya sebesar saldo kas dan Bank BLU belum disahkan atau Deposito	√		Ya
6	Dari kolom perbandingan, adakah Kenaikan/ Penurunan nilai per pos Neraca yang tidak wajar?		√	Tidak
7	Bandingkan dengan saldo audited tahun sebelumnya, apakah asetnya mengalami peningkatan?	√		Ya
8	Terdapat saldo bernilai desimal		√	Tidak
PENGECEKAN LAPORAN OPERASIONAL				
	Pengecekan Pos-pos LO	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat pendapatan perpajakan (kecuali K/L 015)		√	Tidak
2	Terdapat pendapatan hibah (43xxxx), beban pembayaran kewajiban utang (54xxxx), beban subsidi (55xxxx), beban hibah (56xxxx), dan beban transfer ke daerah dan dana desa (6xxxxx) , atau akun-akun lainnya yang		√	Tidak
3	Terdapat kodefikasi atau uraian akun null		√	Tidak
4	Seluruh akun bernilai positif kecuali beban penyisihan piutang	√		Ya
5	Bandingkan dengan Laporan operasional periode sebelumnya, apakah terdapat peningkatan/penurunan saldo yang signifikan?		√	Ya/Tidak
6	Surplus/defisit LO menampilkan saldo yang wajar	√		Ya/Tidak
7	Apakah terdapat saldo bernilai desimal?		√	Tidak
PENGECEKAN LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS				
	Pengecekan Pos-pos LPE	Ya	Tidak	Seharusnya
1	"Ekuitas Awal" + "Kenaikan/Penurunan Ekuitas" = "Ekuitas Akhir"	√		Ya
2	Terdapat kenaikan/penurunan saldo yang signifikan dibandingkan dengan periode sebelumnya		√	Ya/Tidak
3	Terdapat akun "Selisih Revaluasi Aset", Bila ada, cek apakah berasal dari Inventarisasi dan Penilaian? Akun ini hanya khusus dari IP		√	Tidak
4	Apakah terdapat saldo bernilai desimal?		√	Tidak
	Cek seluruh akun koreksi dan Transaksi Antar Entitas	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah terdapat pengungkapan yang memadai atas akun koreksi dimaksud?	√		Ya
	Contoh : Pengungkapan 391116 senilai Rp151.500.000 disebabkan oleh transaksi saldo awal senilai Rp100.000.000, transaksi Koreksi Nilai/Kuantitas senilai Rp51.500.000 dengan dokumen sumber BAST			
2	Apakah terdapat pengungkapan yang memadai atas akun-akun pembentuk transaksi antar entitas dimaksud? (313111, 313121, 313211, 313221, 391131, 391132, 391133, 391141)	√		Ya
PENGECEKAN LAPORAN REALISASI ANGGARAN/BELANJA dan PENDAPATAN (LRA/B/P)				
	Pengecekan Pos-pos LRA/B/P	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat saldo negatif di LRAB		√	Tidak
2	Terdapat pagu minus (Realisasi melebihi pagu)		√	Tidak
3	Terdapat Pengembalian Belanja melebihi Pagu dan Realisasi Belanjanya		√	Tidak
4	Terdapat uraian Jenis Belanja "Tidak Ada"		√	Tidak
5	Apakah terdapat saldo bernilai desimal?		√	Tidak
6	Apakah terdapat pengeluaran belanja untuk Penanganan Pandemi Covid-19? (Mengikuti ketentuan mengenai penanganan pandemi)		√	Ya/Tidak
7	Apabila terdapat pengeluaran belanja dalam rangka Penanganan Pandemi Covid-19, apakah belanja tersebut sudah menggunakan kode akun khusus untuk Penanganan Pandemi Covid-19? (Mengikuti ketentuan mengenai penanganan pandemi)	√		Ya
TELAHAH ANTAR LAPORAN KEUANGAN				
	Jika Jawaban awal "ADA", maka jawaban sub pertanyaan seharusnya "ADA", sebaliknya jika jawaban awal "TIDAK", maka jawaban sub pertanyaan seharusnya "TIDAK"	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Ada Akun Piutang/Piutang TP/Piutang TGR (Neraca) maka akan ada akun :		√	Ya/Tidak
	- Penyisihan Piutang/Pyisihan Bagian Lancar TP/TGR/ Penyisihan TP/TGR (Neraca)		√	Ya/Tidak
	- Beban Penyisihan Piutang (di LO)		√	Ya/Tidak
	- Dokumen Lengkap penetapan dan penatausahaan piutang		√	Ya/Tidak
2	Ada akun Piutang Jangka Panjang (TP/TGR/Lainnya) maka akan ada akun :		√	Ya/Tidak
	- Bagian Lancar Piutang Jangka Panjang		√	Ya/Tidak

3	Ada persediaan (Neraca) maka akan ada akun : - Beban Persediaan (di LO)	√		Ya/Tidak
4	Ada Aset Tetap/Aset Lainnya (Neraca) maka akan ada akun : - Akumulasi AT/AL (Neraca) - Beban Penyusutan/Amortisasi (di LO)	√		Ya/Tidak
5	Apakah terdapat Akun 42512X pada Neraca Percobaan Kas dan Akreal? Jika Ada, apakah nilai totalnya sama dengan "Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar" di LO?	√		Ya/Tidak
	Pengecekan Beban Diserahkan Ke Masyarakat & Beban Bansos	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah ada Beban Barang Diserahkan ke Masyarakat ? Jika Ya, ada realisasi akun 526XXX pada Neraca Percobaan Kas		√	Ya/Tidak
2	Apakah ada Beban Bansos ? Jika Ya, ada realisasi akun 57XXXX pada Neraca Percobaan Kas		√	Ya/Tidak
	Pengecekan Jurnal Manual Akreal pada Modul GLP (Jika Ada, Karwas dan/atau Memo Harus Ditatausahakan)	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Ada akun Pendapatan Diterima Dimuka (219212) pada Neraca Percobaan Akreal		√	Ya/Tidak
2	Ada Realisasi Pendapatan Sewa di Neraca Percobaan Kas (425131/2/3 atau 42492X) - Maka Ada akun Pendapatan Sewa Diterima Dimuka (219211) pada Neraca Percobaan Akreal		√	Ya/Tidak
3	Ada Akun Belanja Dibayar Dimuka (11411X) pada Neraca Percobaan Akreal		√	Ya/Tidak
4	Ada realisasi Belanja jasa listrik/air/telepon di Neraca Percobaan Kas (522111/2/3/9) - Maka Ada akun Belanja Barang Yang Masih Harus Dibayar pada Neraca Percobaan Akreal	√		Ya/Tidak
5	Ada akun Belanja Yang Masih Harus Dibayar (2121XX) pada Neraca Percobaan Akreal	√		Ya/Tidak
TELAAH LK BLU				
	LPSAL BLU	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah nilai LPSAL sudah sesuai?			Ya
2	Apakah nilai pendapatan alokasi APBN bernilai minus?			Tidak
3	Apakah formula perhitugnan SAL pada LPSAL telah sesuai?			Ya
4	Apakah Saldo Anggaran Lebih (SAL) Awal = Jumlah saldo akun 1119XX selain 111914, 1133XX, dan akun 166213 pada Saldo Awal Neraca Percobaan Akreal BLU?			Ya
5	Apakah Nilai SiLPA/SiKPA pada LPSAL = Nilai Surplus/(defisit) pada LRA			Ya
6	Apakah Saldo Anggaran Lebih (SAL) Akhir = Jumlah saldo akun 1119XX selain 111914, 1133XX, dan akun 166213 pada Neraca Percobaan Kas BLU ?			Ya
	LAK BLU	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah Saldo Awal Kas LAK = Jumlah saldo akun 1119xx, 111826, 1133xx, 165111, dan 166213 pada Saldo Awal Neraca Percobaan Akreal BLU?			Ya
2	Apakah Saldo Akhir Kas LAK = Jumlah Rincian Saldo Akhir Kas LAK?			Ya
3	Apakah Saldo Akhir Kas pada BLU = Kas pada BLU di Neraca			Ya
4	Saldo Akhir Kas Lainnya dan Setara Kas = Saldo Kas Lainnya di BLU (111826) pada Neraca Percobaan BLU			Ya
5	Investasi Jangka Pendek BLU = Investasi Jangka Pendek BLU pada Neraca			Ya
6	Saldo Akhir Dana Kelolaan BLU = Dana Kelolaan BLU pada Neraca			Ya
7	Saldo Akhir Kas pada BLU (yang belum disahkan) = Saldo akun 111914 pada Neraca Percobaan BLU			Ya
LAMPIRAN KERTAS KERJA TELAAH LAPORAN KEUANGAN				
Penyusun LKKL, Medan, 4 Mei 2026 Penelaah, Ditandatangani secara elektronik Firza Afifah NIP 199903172018012001 Ditandatangani secara elektronik Awalsyah Putra Sihombing NIP 198012052002121001				

LAPORAN REALISASI ANGGARAN WILAYAH
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 - AUDITED
(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN/LEMBAGA : KEMENTERIAN KEUANGAN 015
UAPPAW : Kanwil DJKN Sumatera Utara 01509002KD

Tgl Data : 06/05/26 7:32 PM
Tgl Cetak : 07/05/26 1:11 AM
Halaman : 1
lap_lra_face_uappaw_new_poc

URAIAN	2025				2024			
	ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%	ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
A. Pendapatan Negara Dan Hibah	0	0	0	0	0	0	0	0
I. Pendapatan Perpajakan	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Pajak Dalam Negeri	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Pajak Perdagangan Internasional	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Pendapatan Penerimaan Negara Bukan Pajak	31,271,668,000	56,789,615,034	25,517,947,034	181.60	32,687,973,000	41,687,168,235	8,999,195,235	127.53
1. Pendapatan Sumber Daya Alam	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Pendapatan dari Kekayaan Negara Dipisahkan	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Pendapatan BLU	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Pendapatan Penerimaan Negara Bukan Pajak Lainnya	31,271,668,000	56,789,615,034	25,517,947,034	181.60	32,687,973,000	41,687,168,235	8,999,195,235	127.53
III. Pendapatan Hibah	0	0	0	0	0	0	0	0
Jumlah Pendapatan Negara dan Hibah (A.I + A.II + A.III)	31,271,668,000	56,789,615,034	25,517,947,034	181.60	32,687,973,000	41,687,168,235	8,999,195,235	127.53
B. Belanja Negara	0	0	0	0	0	0	0	0
I. Belanja Pemerintah Pusat	19,371,729,000	10,797,833,309	(8,573,895,691)	55.74	18,711,265,000	17,485,069,016	(1,226,195,984)	93.45
1. Belanja Pegawai	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Belanja Barang	12,293,252,000	10,001,447,665	(2,291,804,335)	81.36	12,058,557,000	10,955,490,595	(1,103,066,405)	90.85
3. Belanja Modal	7,078,477,000	796,385,644	(6,282,091,356)	11.25	6,652,708,000	6,529,578,421	(123,129,579)	98.15
4. Belanja Pembayaran Bunga Utang	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Belanja Subsidi	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Belanja Hibah	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Belanja Bantuan Sosial	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Belanja Lain-lain	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Transfer ke Daerah	0	0	0	0	0	0	0	0

LAPORAN REALISASI ANGGARAN WILAYAH
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 - AUDITED
(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN/LEMBAGA : KEMENTERIAN KEUANGAN 015
UAPPAW : Kanwil DJKN Sumatera Utara 01509002KD

Tgl Data : 06/05/26 7:32 PM
Tgl Cetak : 07/05/26 1:11 AM
Halaman : 2
lap_lra_face_uappaw_new_poc

URAIAN	2025				2024			
	ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%	ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Dana Bagi Hasil	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Dana Alokasi Umum	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Dana Transfer Khusus	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Dana Alokasi Khusus Fisik	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Dana Alokasi Khusus Non Fisik	0	0	0	0	0	0	0	0
c. Hibah Kepada Daerah	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Dana Otonomi Khusus	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Dana Keistimewaan Daerah Istimewa Yogyakarta	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Dana Desa	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Insentif Fiskal	0	0	0	0	0	0	0	0
Jumlah Belanja Negara (B.I + B.II)	19,371,729,000	10,797,833,309	(8,573,895,691)	55.74	18,711,265,000	17,485,069,016	(1,226,195,984)	93.45
C. PEMBIAYAAN	0	0	0	0	0	0	0	0

Keterangan :

FINAL

Medan, 4 Mei 2026
Kepala Kantor,

Ditandatangani secara elektronik
Nofiansyah
NIP 197411111994031001

NERACA
TINGKAT WILAYAH
PER 31 DESEMBER 2025 - AUDITED
(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (015) KEMENTERIAN KEUANGAN
UNIT ORGANISASI : (09) DITJEN KEKAYAAN NEGARA
UAPPAW : (01509002KD) Kanwil DJKN Sumatera Utara

Tgl Data : 06/05/26 6:36 PM

Tgl Cetak : 07/05/26 1:11 AM

Halaman : 1

lap_neraca_uappaw_komparatif_poc

NAMA PERKIRAAN	JUMLAH		Kenaikan (Penurunan)	
	2025	2024	Jumlah	%
1	2	3	4	5
ASET				
ASET LANCAR				
Kas di Bendahara Penerimaan	1,673,840	10,220,000	(8,546,160)	(83.62)
Kas Lainnya dan Setara Kas	1,845,742,144	11,555,498,994	(9,709,756,850)	(84.03)
Pendapatan yang Masih Harus Diterima	83,600,540	408,349,948	(324,749,408)	(79.53)
Persediaan	229,584,522	174,261,147	55,323,375	31.75
JUMLAH ASET LANCAR	2,160,601,046	12,148,330,089	(9,987,729,043)	(82.21)
ASET TETAP				
Tanah	87,455,160,259	79,445,036,202	8,010,124,057	10.08
Peralatan dan Mesin	24,187,711,792	24,398,961,797	(211,250,005)	(0.87)
Gedung dan Bangunan	31,253,045,749	31,253,045,749	0	0.00
Aset Tetap Lainnya	23,332,100	29,523,700	(6,191,600)	(20.97)
AKUMULASI PENYUSUTAN	(23,705,582,549)	(23,531,779,143)	(173,803,406)	0.74
JUMLAH ASET TETAP	119,213,667,351	111,594,788,305	7,618,879,046	6.83
ASET LAINNYA				
Aset Lain-lain	2,737,765,521	549,117,777	2,188,647,744	398.58
AKUMULASI PENYUSUTAN/AMORTISASI ASET LAINNYA	(2,730,824,421)	(549,117,777)	(2,181,706,644)	397.31
JUMLAH ASET LAINNYA	6,941,100	0	6,941,100	
JUMLAH ASET	121,381,209,497	123,743,118,394	(2,361,908,897)	(1.91)
KEWAJIBAN				
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK				
Utang kepada Pihak Ketiga	1,847,360,533	11,584,162,416	(9,736,801,883)	(84.05)
Pendapatan Diterima Dimuka	21,634,542	18,089,167	3,545,375	19.60
Utang Jangka Pendek Lainnya	0	6,387,500	(6,387,500)	(100.00)
JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	1,868,995,075	11,608,639,083	(9,739,644,008)	(83.90)
JUMLAH KEWAJIBAN	1,868,995,075	11,608,639,083	(9,739,644,008)	(83.90)
EKUITAS				
EKUITAS				
Ekuitas	119,512,214,422	112,134,479,311	7,377,735,111	6.58
JUMLAH EKUITAS	119,512,214,422	112,134,479,311	7,377,735,111	6.58
JUMLAH EKUITAS	119,512,214,422	112,134,479,311	7,377,735,111	6.58
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS	121,381,209,497	123,743,118,394	(2,361,908,897)	(1.91)

NERACA
TINGKAT WILAYAH
PER 31 DESEMBER 2025 - AUDITED
(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (015) KEMENTERIAN KEUANGAN
UNIT ORGANISASI : (09) DITJEN KEKAYAAN NEGARA
UAPPAW : (01509002KD) Kanwil DJKN Sumatera Utara

Tgl Data : 06/05/26 6:36 PM
Tgl Cetak : 07/05/26 1:11 AM
Halaman : 2
lap_neraca_uappaw_komparatif_poc

Keterangan :
FINAL

Medan, 4 Mei 2026
Kepala Kantor,

Ditandatangani secara elektronik
Nofiansyah
NIP 197411111994031001

LAPORAN OPERASIONAL
TINGKAT WILAYAH
PER 31 DESEMBER 2025 - AUDITED
(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN/LEMBAGA : (015) KEMENTERIAN KEUANGAN
ESELON I : (09) DITJEN KEKAYAAN NEGARA
WILAYAH/PROVINSI : (01509002KD) Kanwil DJKN Sumatera Utara

Tgl Data : 06/05/26 6:36 PM

Tgl Cetak : 07/05/26 1:11 AM

Halaman : 1

lap_lo_uappaw_poc

URAIAN	2025	2024	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
KEGIATAN OPERASIONAL	0	0	0	-
PENDAPATAN OPERASIONAL	0	0	0	-
PENDAPATAN PERPAJAKAN	0	0	0	-
Pendapatan Pajak Penghasilan	0	0	0	-
Pendapatan Pajak Pertambahan Nilai dan Penjualan Barang Mewah	0	0	0	-
Pendapatan Pajak Bumi dan Bangunan	0	0	0	-
Pendapatan Bea Perolehan Hak atas Tanah dan Bangunan	0	0	0	-
Pendapatan Cukai	0	0	0	-
Pendapatan Pajak Lainnya	0	0	0	-
Pendapatan Bea Masuk	0	0	0	-
Pendapatan Bea Keluar	0	0	0	-
Jumlah Pendapatan Perpajakan	0	0	0	-
PENDAPATAN PENERIMAAN NEGARA BUKAN PAJAK	0	0	0	-
Pendapatan Sumber Daya Alam	0	0	0	-
Pendapatan dari Kekayaan Negara dipisahkan (KND)	0	0	0	-
Pendapatan Penerimaan Negara Bukan Pajak Lainnya	56,283,234,091	41,687,996,304	14,595,237,787	-
Pendapatan Badan Layanan Umum	0	0	0	-
Jumlah Pendapatan Negara Bukan Pajak	56,283,234,091	41,687,996,304	14,595,237,787	-
PENDAPATAN HIBAH	0	0	0	-
Pendapatan Hibah	0	0	0	-
Jumlah Pendapatan Hibah	0	0	0	-
Jumlah Pendapatan	56,283,234,091	41,687,996,304	14,595,237,787	-
BEBAN OPERASIONAL	0	0	0	-
Beban Pegawai	0	0	0	-
Beban Persediaan	490,039,641	604,558,201	(114,518,560)	-
Beban Barang dan Jasa	5,280,878,335	5,480,461,295	(199,582,960)	-
Beban Pemeliharaan	2,183,299,106	2,131,995,753	51,303,353	-
Beban Perjalanan Dinas	1,989,065,397	2,731,804,606	(742,739,209)	-
Beban Barang Untuk Diserahkan Kepada Masyarakat/Pemda	0	0	0	-

LAPORAN OPERASIONAL
TINGKAT WILAYAH
PER 31 DESEMBER 2025 - AUDITED
(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN/LEMBAGA : (015) KEMENTERIAN KEUANGAN
ESELON I : (09) DITJEN KEKAYAAN NEGARA
WILAYAH/PROVINSI : (01509002KD) Kanwil DJKN Sumatera Utara

Tgl Data : 06/05/26 6:36 PM

Tgl Cetak : 07/05/26 1:11 AM

Halaman : 2

lap_lo_uappaw_poc

URAIAN	2025	2024	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
Beban Pembayaran Bunga Utang	0	0	0	-
Beban Subsidi	0	0	0	-
Beban Hibah	0	0	0	-
Beban Bantuan Sosial	0	0	0	-
Beban Penyusutan dan Amortisasi	2,730,450,097	2,623,841,180	106,608,917	-
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	0	0	0	-
Beban Transfer ke Daerah	0	0	0	-
Beban Lain-Lain	0	0	0	-
JUMLAH BEBAN	12,673,732,576	13,572,661,035	(898,928,459)	-
SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN OPERASIONAL	43,609,501,515	28,115,335,269	15,494,166,246	-
KEGIATAN NON OPERASIONAL	0	0	0	-
Surplus/Defisit Pelepasan Aset	169,540,000	268,096,000	(98,556,000)	-
Pendapatan Pelepasan Aset	169,540,000	268,096,000	(98,556,000)	-
Beban Pelepasan Aset	0	0	0	-
Surplus/Defisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	0	0	0	-
Pendapatan Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	0	0	0	-
Beban Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	0	0	0	-
Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	0	1,578,000	(1,578,000)	-
Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	0	19,128,000	(19,128,000)	-
Beban dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	0	17,550,000	(17,550,000)	-
JUMLAH SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL	169,540,000	269,674,000	(100,134,000)	-
SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA	43,779,041,515	28,385,009,269	15,394,032,246	-
POS LUAR BIASA	0	0	0	-
Beban Luar Biasa	0	0	0	-
POS LUAR BIASA	0	0	0	-
SURPLUS/DEFISIT - LO	43,779,041,515	28,385,009,269	15,394,032,246	-

Keterangan :

FINAL

Medan, 4 Mei 2026
Kepala Kantor,

Ditandatangani secara elektronik
Nofiansyah
NIP 197411111994031001

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

TINGKAT WILAYAH

UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025 - AUDITED

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (015) KEMENTERIAN KEUANGAN

UNIT ORGANISASI : (09) DITJEN KEKAYAAN NEGARA

WILAYAH/PROVINSI : (01509002KD) Kanwil DJKN Sumatera Utara

Tgl Data : 06/05/26 6:36 PM

Tgl Cetak : 07/05/26 1:11 AM

Halaman : 1

lap_lpe_uappaw_poc

URAIAN	2025	2024	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
EKUITAS AWAL	112,134,479,311	108,424,172,601	3,710,306,710	3.42
SURPLUS/DEFISIT-LO	43,779,041,515	28,385,009,269	15,394,032,246	54.23
KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS	(145,865,942)	0	(145,865,942)	0
PENYESUAIAN NILAI ASET	0	0	0	0
KOREKSI ATAS REKLASIFIKASI	0	0	0	0
SELISIH REVALUASI ASET	0	0	0	0
KOREKSI NILAI ASET NON REVALUASI	(145,865,943)	0	(145,865,943)	0
LAIN-LAIN	1	0	1	0
TRANSAKSI ANTAR ENTITAS	(36,255,440,462)	(24,674,702,559)	(11,580,737,903)	46.93
KENAIKAN/PENURUNAN EKUITAS	7,377,735,111	3,710,306,710	3,667,428,401	98.84
EKUITAS AKHIR	119,512,214,422	112,134,479,311	7,377,735,111	6.58

Keterangan :

FINAL

Medan, 4 Mei 2026
Kepala Kantor,Ditandatangani secara elektronik
Nofiansyah
NIP 197411111994031001

NERACA PERCOBAAN (BASIS AKRUAL)

TINGKAT WILAYAH

PER 31 DESEMBER 2025 - AUDITED

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (015) KEMENTERIAN KEUANGAN

UNIT ORGANISASI : (09) DITJEN KEKAYAAN NEGARA

WILAYAH/PROVINSI : (01509002KD) Kanwil DJKN Sumatera Utara

Tgl Data : 06/05/26 6:36 PM

Tgl Cetak : 07/05/26 1:11 AM

Halaman : 1

lap_neraca_percobaan_akrual_uappaw_poc

KODE TRANS	KODE PERKIRAAN	NAMA PERKIRAAN	DEBIT	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	111711	Kas di Bendahara Penerimaan	1,673,840	0
0.0	111825	Kas Lainnya di Bendahara Penerimaan	1,845,742,144	0
0.0	114311	Pendapatan Yang Masih Harus Diterima	83,600,540	0
0.0	117111	Barang Konsumsi	229,584,522	0
0.0	131111	Tanah	87,455,160,259	0
0.0	132111	Peralatan dan Mesin	24,187,711,792	0
0.0	133111	Gedung dan Bangunan	31,253,045,749	0
0.0	135121	Aset Tetap Lainnya	23,332,100	0
0.0	137111	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	0	18,467,386,437
0.0	137211	Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	0	5,238,196,112
0.0	166112	Aset Tetap yang tidak digunakan dalam operasi	2,737,765,521	0
0.0	169122	Akumulasi Penyusutan Aset Tetap yang Tidak Digunakan	0	2,730,824,421
0.0	212112	Belanja barang yang masih harus dibayar	0	1,618,389
0.0	212192	Dana Pihak Ketiga	0	1,845,742,144
0.0	219211	Pendapatan Sewa Diterima di Muka	0	21,634,542
0.0	313111	Ditagihkan ke Entitas Lain	0	10,797,833,309
0.0	313121	Diterima dari Entitas Lain	56,789,615,034	0
0.0	313211	Transfer Keluar	0	29,789,721
0.0	313221	Transfer Masuk	0	9,706,551,542
0.0	391111	Ekuitas	0	112,134,479,311
0.0	391116	Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi	145,865,943	0
0.0	391119	Koreksi Lainnya	0	1
3.0	425122	Pendapatan dari Penjualan Peralatan dan Mesin	0	161,849,000
3.0	425129	Pendapatan dari Pemindahtanganan BMN Lainnya	0	7,691,000
3.0	425131	Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan	0	27,161,875
3.0	425151	Pendapatan Penggunaan Sarana dan Prasarana sesuai	0	152,000
3.0	425699	Pendapatan Jasa Lainnya	0	4,400,000
3.0	425782	Pendapatan Bea Lelang Pejabat Lelang Kelas I	0	42,080,712,652
3.0	425783	Pendapatan Bea Lelang Pejabat Lelang Kelas II	0	5,806,831,232
3.0	425784	Pendapatan Bea Lelang Pegadaian	0	8,127,588,150
3.0	425785	Pendapatan Biaya Administrasi Pengurusan Piutang Negara	0	177,223,265
3.0	425839	Pendapatan Denda Lainnya	0	468,208
3.0	425999	Pendapatan Anggaran Lain-lain	0	58,696,709
3.0	521111	Beban Keperluan Perkantoran	3,548,421,995	0
3.0	521113	Beban Penambah Daya Tahan Tubuh	63,148,619	0
3.0	521114	Beban Pengiriman Surat Dinas Pos Pusat	83,165,150	0
3.0	521115	Beban Honor Operasional Satuan Kerja	490,840,000	0
3.0	521119	Beban Barang Operasional Lainnya	219,201,200	0

NERACA PERCOBAAN (BASIS AKRUAL)

TINGKAT WILAYAH

PER 31 DESEMBER 2025 - AUDITED

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (015) KEMENTERIAN KEUANGAN

UNIT ORGANISASI : (09) DITJEN KEKAYAAN NEGARA

WILAYAH/PROVINSI : (01509002KD) Kanwil DJKN Sumatera Utara

Tgl Data : 06/05/26 6:36 PM

Tgl Cetak : 07/05/26 1:11 AM

Halaman : 2

lap_neraca_percobaan_akrual_uappaw_poc

KODE TRANS	KODE PERKIRAAN	NAMA PERKIRAAN	DEBIT	KREDIT
1	2	3	4	5
3.0	521211	Beban Bahan	349,417,020	0
3.0	521213	Beban Honor Output Kegiatan	219,770,000	0
3.0	521219	Beban Barang Non Operasional Lainnya	216,730,000	0
3.0	521252	Beban Peralatan dan Mesin - Ekstrakomptabel	79,530,570	0
3.0	522112	Beban Langganan Telepon	1,150,913	0
3.0	522113	Beban Langganan Air	7,214,868	0
3.0	522119	Beban Langganan Daya dan Jasa Lainnya	888,000	0
3.0	522151	Beban Jasa Profesi	1,400,000	0
3.0	523111	Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	962,299,574	0
3.0	523119	Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan Lainnya	51,326,200	0
3.0	523121	Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	1,169,673,332	0
3.0	524111	Beban Perjalanan Dinas Biasa	1,807,680,397	0
3.0	524113	Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	181,385,000	0
3.0	591111	Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	1,979,506,211	0
3.0	591211	Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	748,029,137	0
3.0	592222	Beban Penyusutan Penyusutan Aset Tetap yang Tidak	2,914,749	0
3.0	593111	Beban Persediaan konsumsi	490,039,641	0
JUMLAH			217,426,830,020	217,426,830,020

Keterangan :

FINAL

Medan, 4 Mei 2026
Kepala Kantor,Ditandatangani secara elektronik
Nofiansyah
NIP 197411111994031001

NERACA PERCOBAAN (BASIS KAS)

TINGKAT WILAYAH

PER 31 DESEMBER 2025 - AUDITED

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (015) KEMENTERIAN KEUANGAN

UNIT ORGANISASI : (09) DITJEN KEKAYAAN NEGARA

WILAYAH/PROVINSI : (01509002KD) Kanwil DJKN Sumatera Utara

Tgl Data : 06/05/26 6:36 PM

Tgl Cetak : 07/05/26 1:11 AM

Halaman : 1

lap_neraca_percobaan_kas_uappaw_poc

KODE TRANS	KODE PERKIRAAN	NAMA PERKIRAAN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	313111	DITAGIHKAN KE ENTITAS LAIN	0	10,797,833,309
0.0	313121	DITERIMA DARI ENTITAS LAIN	56,789,615,034	0
3.0	425122	Pendapatan dari Penjualan Peralatan dan Mesin	0	161,849,000
3.0	425129	Pendapatan dari Pemindahtanganan BMN Lainnya	0	7,691,000
3.0	425131	Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan	0	30,707,250
3.0	425151	Pendapatan Penggunaan Sarana dan Prasarana sesuai	0	152,000
3.0	425699	Pendapatan Jasa Lainnya	0	4,400,000
3.0	425782	Pendapatan Bea Lelang Pejabat Lelang Kelas I	0	42,283,720,752
3.0	425783	Pendapatan Bea Lelang Pejabat Lelang Kelas II	0	5,883,438,850
3.0	425784	Pendapatan Bea Lelang Pegadaian	0	8,182,178,080
3.0	425785	Pendapatan Biaya Administrasi Pengurusan Piutang Negara	0	176,313,185
3.0	425839	Pendapatan Denda Lainnya	0	468,208
3.0	425999	Pendapatan Anggaran Lain-lain	0	58,696,709
3.0	521111	Belanja Keperluan Perkantoran	3,548,479,054	0
3.0	521113	Belanja Penambah Daya Tahan Tubuh	63,148,619	0
3.0	521114	Belanja Pengiriman Surat Dinas Pos Pusat	87,336,550	0
3.0	521115	Belanja Honor Operasional Satuan Kerja	491,370,000	0
3.0	521119	Belanja Barang Operasional Lainnya	219,201,200	0
3.0	521211	Belanja Bahan	349,417,020	0
3.0	521213	Belanja Honor Output Kegiatan	223,040,000	0
3.0	521219	Belanja Barang Non Operasional Lainnya	216,730,000	0
3.0	521252	Belanja Peralatan dan Mesin - Ekstrakomptabel	79,530,570	0
3.0	521811	Belanja Barang Persediaan Barang Konsumsi	544,562,016	0
3.0	522112	Belanja Langganan Telepon	1,150,913	0
3.0	522113	Belanja Langganan Air	6,629,220	0
3.0	522119	Belanja Langganan Daya dan Jasa Lainnya	888,000	0
3.0	522151	Belanja Jasa Profesi	1,400,000	0
3.0	523111	Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	962,299,574	0
3.0	523119	Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan Lainnya	51,326,200	0
3.0	523121	Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	1,169,973,332	0
3.0	524111	Belanja Perjalanan Dinas Biasa	1,808,078,397	0
3.0	524113	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota	181,385,000	0
3.0	532111	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	796,385,644	0
3.1	521115	Pengembalian Belanja Honor Operasional Satuan Kerja	0	530,000
3.1	521213	Pengembalian Belanja Honor Output Kegiatan	0	3,270,000
3.1	523121	Pengembalian Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	0	300,000
3.1	524111	Pengembalian Belanja Perjalanan Dinas Biasa	0	398,000

NERACA PERCOBAAN (BASIS KAS)

TINGKAT WILAYAH

PER 31 DESEMBER 2025 - AUDITED

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (015) KEMENTERIAN KEUANGAN
UNIT ORGANISASI : (09) DITJEN KEKAYAAN NEGARA
WILAYAH/PROVINSI : (01509002KD) Kanwil DJKN Sumatera Utara

Tgl Data : 06/05/26 6:36 PM
Tgl Cetak : 07/05/26 1:11 AM
Halaman : 2
lap_neraca_percobaan_kas_uappaw_poc

KODE TRANS	KODE PERKIRAAN	NAMA PERKIRAAN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
JUMLAH			67,591,946,343	67,591,946,343

Keterangan :
FINAL

Medan, 4 Mei 2026
Kepala Kantor,

Ditandatangani secara elektronik
Nofiansyah
NIP 197411111994031001

NERACA PERCOBAAN
TINGKAT WILAYAH
PER 1 JANUARI 2025 (SALDO AWAL)
(DALAM RUPIAH)

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 015 KEMENTERIAN KEUANGAN
WILAYAH/PROVINSI : Kanwil DJKN Sumatera Utara

Tgl. Cetak 07/05/2026
lap_neraca_percobaan_sawal_akrual_uappaw_poc

KODE TRANS	KODE PERKIRAAN	NAMA PERKIRAAN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	111711	Kas di Bendahara Penerimaan	10,220,000	0
0.0	111825	Kas Lainnya di Bendahara Penerimaan	11,555,498,994	0
0.0	114311	Pendapatan Yang Masih Harus Diterima	408,349,948	0
0.0	117111	Barang Konsumsi	174,261,147	0
0.0	131111	Tanah	79,445,036,202	0
0.0	132111	Peralatan dan Mesin	24,398,961,797	0
0.0	133111	Gedung dan Bangunan	31,253,045,749	0
0.0	135121	Aset Tetap Lainnya	29,523,700	0
0.0	137111	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	0	19,041,612,168
0.0	137211	Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	0	4,490,166,975
0.0	166112	Aset Tetap yang tidak digunakan dalam operasi pemerintahan	549,117,777	0
0.0	169122	Akumulasi Penyusutan Aset Tetap yang Tidak Digunakan dalam Operasi Pemerintahan	0	549,117,777
0.0	212112	Belanja barang yang masih harus dibayar	0	35,050,922
0.0	212192	Dana Pihak Ketiga	0	11,549,111,494
0.0	219211	Pendapatan Sewa Diterima di Muka	0	18,089,167
0.0	219963	Utang Pajak Bendahara Penerimaan yang Belum Disetor	0	6,387,500
0.0	391111	Ekuitas	0	112,134,479,311
JUMLAH			147,824,015,314	147,824,015,314

Medan, 4 Mei 2026
Kepala Kantor,

Ditandatangani secara elektronik
Nofiansyah
NIP 197411111994031001

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN
TINGKAT WILAYAH
MENURUT SATUAN KERJA / AKUN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025**

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 015

KEMENTERIAN KEUANGAN

WILAYAH/PROVINSI : 01509002KD

Kanwil DJKN Sumatera Utara

Kode Lap : LRA.P.W.3

Tanggal : 07/05/26 1:12 AM

Halaman : 1

Prg ID : lap_lra_pen_org_akun_uappaw

KODE	URAIAN	ESTIMASI PENDAPATAN	REALISASI PENDAPATAN			% REALISASI PENDAPATAN
			PENDAPATAN	PENGEMBALIAN PENDAPATAN	PENDAPATAN NETTO	
1	2	3	4	5	6=4-5	7=6/3
119703	KANTOR PELAYANAN KEKAYAAN NEGARA DAN LELANG					
425699	Pendapatan Jasa Lainnya	0	500,000	0	500,000	0
425782	Pendapatan Bea Lelang Pejabat Lelang Kelas I	1,050,300,000	4,678,690,183	0	4,678,690,183	445.46
425784	Pendapatan Bea Lelang Pegadaian	1,680,480,000	1,140,717,138	0	1,140,717,138	67.88
425785	Pendapatan Biaya Administrasi Pengurusan Piutang Negara	3,651,000	643,888	0	643,888	17.64
425999	Pendapatan Anggaran Lain-lain	0	516,150	0	516,150	0
	JUMLAH PENDAPATAN (119703) - KANTOR PELAYANAN KEKAYAAN NEGARA DAN LELANG PEMATANGSIANTAR	2,734,431,000	5,821,067,359	0	5,821,067,359	106.2
411806	KANWIL DJKN SUMATERA UTARA					
425122	Pendapatan dari Penjualan Peralatan dan Mesin	0	145,972,000	0	145,972,000	0
425699	Pendapatan Jasa Lainnya	0	2,400,000	0	2,400,000	0
425783	Pendapatan Bea Lelang Pejabat Lelang Kelas II	1,291,869,000	5,883,438,850	0	5,883,438,850	455.42
425839	Pendapatan Denda Lainnya	0	468,208	0	468,208	0
	JUMLAH PENDAPATAN (411806) - KANWIL DJKN SUMATERA UTARA	1,291,869,000	6,032,279,058	0	6,032,279,058	113.86
506081	KANTOR PELAYANAN KEKAYAAN NEGARA DAN LELANG KISARAN					
425122	Pendapatan dari Penjualan Peralatan dan Mesin	0	15,877,000	0	15,877,000	0
425131	Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan	2,000,000	2,207,500	0	2,207,500	110.38
425699	Pendapatan Jasa Lainnya	0	500,000	0	500,000	0
425782	Pendapatan Bea Lelang Pejabat Lelang Kelas I	1,732,995,000	2,498,903,903	0	2,498,903,903	144.2
425784	Pendapatan Bea Lelang Pegadaian	1,155,330,000	700,855,582	0	700,855,582	60.66

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN
TINGKAT WILAYAH
MENURUT SATUAN KERJA / AKUN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025**

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 015

KEMENTERIAN KEUANGAN

WILAYAH/PROVINSI : 01509002KD

Kanwil DJKN Sumatera Utara

Kode Lap : LRA.P.W.3

Tanggal : 07/05/26 1:12 AM

Halaman : 2

Prg ID : lap_lra_pen_org_akun_uappaw

KODE	URAIAN	ESTIMASI PENDAPATAN	REALISASI PENDAPATAN			% REALISASI PENDAPATAN
			PENDAPATAN	PENGEMBALIAN PENDAPATAN	PENDAPATAN NETTO	
1	2	3	4	5	6=4-5	7=6/3
425785	Pendapatan Biaya Administrasi Pengurusan Piutang Negara	2,201,000	1,442,843	0	1,442,843	65.55
425999	Pendapatan Anggaran Lain-lain	0	10,458,096	0	10,458,096	0
	JUMLAH PENDAPATAN (506081) - KANTOR PELAYANAN KEKAYAAN NEGARA DAN LELANG KISARAN	2,892,526,000	3,230,244,924	0	3,230,244,924	54.4
506090	KANTOR PELAYANAN KEKAYAAN NEGARA DAN LELANG					
425129	Pendapatan dari Pemindahtanganan BMN Lainnya	0	6,568,000	0	6,568,000	0
425131	Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan	3,000,000	28,499,750	0	28,499,750	949.99
425699	Pendapatan Jasa Lainnya	0	500,000	0	500,000	0
425782	Pendapatan Bea Lelang Pejabat Lelang Kelas I	1,155,330,000	1,833,428,273	0	1,833,428,273	158.69
425784	Pendapatan Bea Lelang Pegadaian	1,260,360,000	1,154,184,150	0	1,154,184,150	91.58
425785	Pendapatan Biaya Administrasi Pengurusan Piutang Negara	953,000	3,000,174	0	3,000,174	314.81
425999	Pendapatan Anggaran Lain-lain	0	43,743,060	0	43,743,060	0
	JUMLAH PENDAPATAN (506090) - KANTOR PELAYANAN KEKAYAAN NEGARA DAN LELANG PADANGSIDEMPUAN	2,419,643,000	3,069,923,407	0	3,069,923,407	216.44
537831	KANTOR PELAYANAN KEKAYAAN NEGARA DAN LELANG MEDAN					
425129	Pendapatan dari Pemindahtanganan BMN Lainnya	0	1,123,000	0	1,123,000	0
425151	Pendapatan Penggunaan Sarana dan Prasarana sesuai dengan Tusi	0	152,000	0	152,000	0
425699	Pendapatan Jasa Lainnya	0	500,000	0	500,000	0
425782	Pendapatan Bea Lelang Pejabat Lelang Kelas I	16,626,251,000	33,272,698,393	0	33,272,698,393	200.12
425784	Pendapatan Bea Lelang Pegadaian	5,251,501,000	5,186,421,210	0	5,186,421,210	98.76
425785	Pendapatan Biaya Administrasi Pengurusan Piutang Negara	55,447,000	171,226,280	0	171,226,280	308.81

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN
TINGKAT WILAYAH
MENURUT SATUAN KERJA / AKUN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025**

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 015

KEMENTERIAN KEUANGAN

WILAYAH/PROVINSI : 01509002KD

Kanwil DJKN Sumatera Utara

Kode Lap : LRA.P.W.3

Tanggal : 07/05/26 1:12 AM

Halaman : 3

Prg ID : lap_lra_pen_org_akun_uappaw

KODE	URAIAN	ESTIMASI PENDAPATAN	REALISASI PENDAPATAN			% REALISASI PENDAPATAN
			PENDAPATAN	PENGEMBALIAN PENDAPATAN	PENDAPATAN NETTO	
1	2	3	4	5	6=4-5	7=6/3
425999	Pendapatan Anggaran Lain-lain	0	3,979,403	0	3,979,403	0
	JUMLAH PENDAPATAN (537831) - KANTOR PELAYANAN KEKAYAAN NEGARA DAN LELANG MEDAN	21,933,199,000	38,636,100,286	0	38,636,100,286	86.81
	JUMLAH PENDAPATAN	31,271,668,000	56,789,615,034	0	56,789,615,034	116.33

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN
TINGKAT WILAYAH
MENURUT SATUAN KERJA / AKUN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025**

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 015
WILAYAH/PROVINSI : 01509002KD

KEMENTERIAN KEUANGAN
Kanwil DJKN Sumatera Utara

Kode Lap : LRA.P.W.3
Tanggal : 07/05/26 1:12 AM
Halaman : 1
Prg ID : lap_lra_pen_org_uappaw

KODE	URAIAN	ESTIMASI PENDAPATAN	REALISASI PENDAPATAN			% REALISASI PENDAPATAN
			PENDAPATAN	PENGEMBALIAN PENDAPATAN	PENDAPATAN NETTO	
1	2	3	4	5	6=4-5	7=6/3
506090	KANTOR PELAYANAN KEKAYAAN NEGARA DAN LELANG	2,419,643,000	3,069,923,407	0	3,069,923,407	1.27
411806	KANWIL DJKN SUMATERA UTARA	1,291,869,000	6,032,279,058	0	6,032,279,058	4.67
537831	KANTOR PELAYANAN KEKAYAAN NEGARA DAN LELANG MEDAN	21,933,199,000	38,636,100,286	0	38,636,100,286	1.76
119703	KANTOR PELAYANAN KEKAYAAN NEGARA DAN LELANG	2,734,431,000	5,821,067,359	0	5,821,067,359	2.13
506081	KANTOR PELAYANAN KEKAYAAN NEGARA DAN LELANG KISARAN	2,892,526,000	3,230,244,924	0	3,230,244,924	1.12
JUMLAH		31,271,668,000	56,789,615,034	0	56,789,615,034	1.82

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN
TINGKAT WILAYAH
MENURUT AKUN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025**

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 015
WILAYAH/PROVINSI : 01509002KD

KEMENTERIAN KEUANGAN
Kanwil DJKN Sumatera Utara

Kode Lap : LRA.P.W.1
Tanggal : 07/05/26 1:12 AM
Halaman : 1
Prg ID : lap_lra_pond_akun_uappaw --rekon17

KODE	URAIAN	ESTIMASI PENDAPATAN	REALISASI PENDAPATAN			% REALISASI PENDAPATAN
			PENDAPATAN	PENGEMBALIAN PENDAPATAN	PENDAPATAN NETTO	
1	2	3	4	5	6=4-5	7=6/3
42	PENDAPATAN PENERIMAAN NEGARA BUKAN PAJAK					
4251	Pendapatan Dari Penjualan, Pengelolaan BMN, Iuran Badan Usaha dan					
425122	Pendapatan dari Penjualan Peralatan dan Mesin	0	161,849,000	0	161,849,000	0
425129	Pendapatan dari Pemindahtanganan BMN Lainnya	0	7,691,000	0	7,691,000	0
425131	Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan	5,000,000	30,707,250	0	30,707,250	614.15
425151	Pendapatan Penggunaan Sarana dan Prasarana sesuai dengan Tusi	0	152,000	0	152,000	0
	JUMLAH SUB KELOMPOK PENDAPATAN 4251	5,000,000	200,399,250	0	200,399,250	4,007.99
4256	Pendapatan Jasa Lainnya					
425699	Pendapatan Jasa Lainnya	0	4,400,000	0	4,400,000	0
	JUMLAH SUB KELOMPOK PENDAPATAN 4256	0	4,400,000	0	4,400,000	
4257	Pendapatan Bunga, Pengelolaan Rekening Perbankan, dan Pengelolaan					
425782	Pendapatan Bea Lelang Pejabat Lelang Kelas I	20,564,876,000	42,283,720,752	0	42,283,720,752	205.61
425783	Pendapatan Bea Lelang Pejabat Lelang Kelas II	1,291,869,000	5,883,438,850	0	5,883,438,850	455.42
425784	Pendapatan Bea Lelang Pegadaian	9,347,671,000	8,182,178,080	0	8,182,178,080	87.53
425785	Pendapatan Biaya Administrasi Pengurusan Piutang Negara	62,252,000	176,313,185	0	176,313,185	283.22
	JUMLAH SUB KELOMPOK PENDAPATAN 4257	31,266,668,000	56,525,650,867	0	56,525,650,867	180.79
4258	Pendapatan Denda					
425839	Pendapatan Denda Lainnya	0	468,208	0	468,208	0
	JUMLAH SUB KELOMPOK PENDAPATAN 4258	0	468,208	0	468,208	
4259	Pendapatan Lain-Lain					
425999	Pendapatan Anggaran Lain-lain	0	58,696,709	0	58,696,709	0
	JUMLAH SUB KELOMPOK PENDAPATAN 4259	0	58,696,709	0	58,696,709	
	JUMLAH KELOMPOK PENDAPATAN 42	31,271,668,000	56,789,615,034	0	56,789,615,034	181.6
	JUMLAH PENDAPATAN	31,271,668,000	56,789,615,034	0	56,789,615,034	181.6

LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA
MENURUT SUMBER DANA / PROGRAM / KEGIATAN
TINGKAT UAPPAW
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 015
UAPPAW : 01509002KD

KEMENTERIAN KEUANGAN
Kanwil DJKN Sumatera Utara

Kode Lap : LRA.B.E1.2
Tanggal : 07/05/26 1:11 AM
Halaman : 1
Prg ID : lap_lra_bel_prog_giat_uappa

KODE	URAIAN	ANGGARAN SEMULA	ANGGARAN SETELAH REVISI	REALISASI BELANJA			% REALISASI ANGGARAN	SISA ANGGARAN
				BELANJA	PENGEMBALIAN BELANJA	BELANJA NETTO		
1	2	3	4	5	6	7=5+6	8=5/4	9=4-7
KODE	URAIAN	ANGGARAN SEMULA	ANGGARAN SETELAH REVISI	REALISASI BELANJA			% REALISASI ANGGARAN	SISA ANGGARAN
				BELANJA	PENGEMBALIAN BELANJA	BELANJA NETTO		
1	2	3	4	5	6	7=5-6	8=5/4	9=4-7
01	RUPIAH MURNI							
CD	Program Pengelolaan Perbendaharaan, Kekayaan Negara dan Risiko							
4796	Komunikasi, Edukasi, dan Standardisasi	162,741,000	148,820,000	50,244,000	0	50,244,000	33.76	98,576,000
4797	Monev Perbendaharaan, Kekayaan Negara, dan Risiko	308,894,000	308,894,000	174,421,907	380,000	174,041,907	56.47	134,852,093
4798	Pengelolaan Aset	1,817,741,000	1,574,231,000	1,370,850,640	3,288,000	1,367,562,640	87.08	206,668,360
4801	Perumusan Kebijakan dan Keputusan Administratif	1,620,000	1,620,000	775,000	0	775,000	47.84	845,000
	JUMLAH BELANJA PROGRAM CD	2,290,996,000	2,033,565,000	1,596,291,547	3,668,000	1,592,623,547	78.5	440,941,453
WA	Program Dukungan Manajemen							
4700	Legislasi dan Litigasi	232,437,000	231,495,000	200,657,918	0	200,657,918	86.68	30,837,082
4701	Pengelolaan Keuangan, BMN, dan Umum	15,340,031,000	16,177,511,000	8,640,748,413	830,000	8,639,918,413	53.41	7,537,592,587
4702	Pengelolaan komunikasi dan informasi publik	184,582,000	182,096,000	62,249,100	0	62,249,100	34.18	119,846,900
4704	Pengelolaan Risiko, Pengendalian, dan Pengawasan Internal	148,888,000	148,088,000	55,178,616	0	55,178,616	37.26	92,909,384
	JUMLAH BELANJA PROGRAM WA	15,905,938,000	16,739,190,000	8,958,834,047	830,000	8,958,004,047	53.52	7,781,185,953
	JUMLAH BELANJA RUPIAH MURNI	18,196,934,000	18,772,755,000	10,555,125,594	4,498,000	10,550,627,594	56.23	8,222,127,406
04	PNBP							
CD	Program Pengelolaan Perbendaharaan, Kekayaan Negara dan Risiko							
4796	Komunikasi, Edukasi, dan Standardisasi	33,149,000	30,051,000	4,755,000	0	4,755,000	15.82	25,296,000

LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA
MENURUT SUMBER DANA / PROGRAM / KEGIATAN
TINGKAT UAPPAW
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 015
UAPPAW : 01509002KD

KEMENTERIAN KEUANGAN
Kanwil DJKN Sumatera Utara

Kode Lap : LRA.B.E1.2
Tanggal : 07/05/26 1:11 AM
Halaman : 2
Prgr ID : lap_lra_bel_prog_giat_uappa

KODE	URAIAN	ANGGARAN SEMULA	ANGGARAN SETELAH REVISI	REALISASI BELANJA			% REALISASI ANGGARAN	SISA ANGGARAN
				BELANJA	PENGEMBALIAN BELANJA	BELANJA NETTO		
1	2	3	4	5	6	7=5+6	8=5/4	9=4-7
KODE	URAIAN	ANGGARAN SEMULA	ANGGARAN SETELAH REVISI	REALISASI BELANJA			% REALISASI ANGGARAN	SISA ANGGARAN
				BELANJA	PENGEMBALIAN BELANJA	BELANJA NETTO		
1	2	3	4	5	6	7=5-6	8=5/4	9=4-7
4797	Monev Perbendaharaan, Kekayaan Negara, dan Risiko	30,902,000	30,902,000	30,899,500	0	30,899,500	99.99	2,500
4798	Pengelolaan Aset	417,405,000	412,289,000	211,551,215	0	211,551,215	51.31	200,737,785
	JUMLAH BELANJA PROGRAM CD	481,456,000	473,242,000	247,205,715	0	247,205,715	52.24	226,036,285
WA	Program Dukungan Manajemen							
4701	Pengelolaan Keuangan, BMN, dan Umum	125,732,000	125,732,000	0	0	0	0	125,732,000
	JUMLAH BELANJA PROGRAM WA	125,732,000	125,732,000	0	0	0	0	125,732,000
	JUMLAH BELANJA PNBPNBP	607,188,000	598,974,000	247,205,715	0	247,205,715	41.27	351,768,285
	JUMLAH	18,804,122,000	19,371,729,000	10,802,331,309	4,498,000	10,797,833,309	55.76	8,573,895,691

LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA
TINGKAT UAPPAW
MENURUT SUMBER DANA / JENIS BELANJA / AKUN
S.D BULAN 2025

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 015 **KEMENTERIAN KEUANGAN**
UAPPAW : 01509002KD **Kanwil DJKN Sumatera Utara**

Kode Lap : LRA.B.S.1
Tanggal : 07/05/26 1:11 AM
Halaman : 1
Prg ID : lap_lra_sd_jb_akun_uappaw_poc

KODE	URAIAN	ANGGARAN SEMULA	ANGGARAN SETELAH REVISI	REALISASI BELANJA			% REALISASI ANGGARAN	SISA ANGGARAN
				BELANJA	PENGEMBALIAN BELANJA	BELANJA NETTO		
1	2	3	4	5	6	7=5-6	8=5/4	9=4-7
01	RUPIAH MURNI							
52	BELANJA BARANG							
521111	Belanja Keperluan Perkantoran	3,612,366,000	3,659,504,000	3,548,479,054	0	3,548,479,054	96.97	111,024,946
521113	Belanja Penambah Daya Tahan Tubuh	113,278,000	112,401,000	63,148,619	0	63,148,619	56.18	49,252,381
521114	Belanja Pengiriman Surat Dinas Pos Pusat	113,960,000	105,169,000	87,336,550	0	87,336,550	83.04	17,832,450
521115	Belanja Honor Operasional Satuan Kerja	574,980,000	558,940,000	491,370,000	530,000	490,840,000	87.82	68,100,000
521119	Belanja Barang Operasional Lainnya	12,500,000	227,858,000	219,201,200	0	219,201,200	96.2	8,656,800
521211	Belanja Bahan	381,945,000	475,354,000	271,162,020	0	271,162,020	57.04	204,191,980
521213	Belanja Honor Output Kegiatan	359,200,000	317,570,000	223,040,000	3,270,000	219,770,000	69.2	97,800,000
521219	Belanja Barang Non Operasional Lainnya	285,600,000	238,190,000	216,730,000	0	216,730,000	90.99	21,460,000
521252	Belanja Peralatan dan Mesin - Ekstrakomptabel	0	84,450,000	79,530,570	0	79,530,570	94.17	4,919,430
521811	Belanja Barang Persediaan Barang Konsumsi	653,336,000	733,845,000	544,562,016	0	544,562,016	74.21	189,282,984
522112	Belanja Langganan Telepon	0	1,578,000	1,150,913	0	1,150,913	72.93	427,087
522113	Belanja Langganan Air	12,120,000	12,120,000	6,629,220	0	6,629,220	54.7	5,490,780
522119	Belanja Langganan Daya dan Jasa Lainnya	0	1,332,000	888,000	0	888,000	66.67	444,000
522151	Belanja Jasa Profesi	17,800,000	8,840,000	1,400,000	0	1,400,000	15.84	7,440,000
523111	Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	1,163,475,000	1,250,765,000	962,299,574	0	962,299,574	76.94	288,465,426
523119	Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan Lainnya	86,796,000	54,206,000	51,326,200	0	51,326,200	94.69	2,879,800
523121	Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	1,567,655,000	1,640,383,000	1,169,973,332	300,000	1,169,673,332	71.3	470,709,668
524111	Belanja Perjalanan Dinas Biasa	2,138,665,000	2,061,230,000	1,642,022,682	398,000	1,641,624,682	79.64	419,605,318
524113	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota	338,525,000	276,275,000	178,490,000	0	178,490,000	64.61	97,785,000
	JUMLAH BELANJA BARANG	11,432,201,000	11,820,010,000	9,758,739,950	4,498,000	9,754,241,950	82.56	2,056,772,050
53	BELANJA MODAL							
532111	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	1,221,521,000	1,409,533,000	796,385,644	0	796,385,644	56.5	613,147,356
533111	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	5,543,212,000	5,543,212,000	0	0	0	0	5,543,212,000
	JUMLAH BELANJA MODAL	6,764,733,000	6,952,745,000	796,385,644	0	796,385,644	11.45	6,156,359,356
	JUMLAH RUPIAH MURNI	18,196,934,000	18,772,755,000	10,555,125,594	4,498,000	10,550,627,594	56.23	8,213,131,406
04	PNBP							
52	BELANJA BARANG							
521211	Belanja Bahan	101,848,000	107,540,000	78,255,000	0	78,255,000	72.77	29,285,000
522151	Belanja Jasa Profesi	22,000,000	14,630,000	0	0	0	0	14,630,000
524111	Belanja Perjalanan Dinas Biasa	338,342,000	335,370,000	166,055,715	0	166,055,715	49.51	169,314,285
524113	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota	19,266,000	15,702,000	2,895,000	0	2,895,000	18.44	12,807,000
	JUMLAH BELANJA BARANG	481,456,000	473,242,000	247,205,715	0	247,205,715	52.24	226,036,285
53	BELANJA MODAL							
532111	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	125,732,000	125,732,000	0	0	0	0	125,732,000
	JUMLAH BELANJA MODAL	125,732,000	125,732,000	0	0	0	0	125,732,000
	JUMLAH PNBP	607,188,000	598,974,000	247,205,715	0	247,205,715	41.27	351,768,285

LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA
TINGKAT UAPPAW
MENURUT SUMBER DANA / JENIS BELANJA / AKUN
S.D BULAN 2025

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 015 KEMENTERIAN KEUANGAN
UAPPAW : 01509002KD Kanwil DJKN Sumatera Utara

Kode Lap : LRA.B.S.1
Tanggal : 07/05/26 1:11 AM
Halaman : 2
Prg ID : lap_lra_sd_jb_akun_uappaw_poc

	TOTAL	18,804,122,000	19,371,729,000	10,802,331,309	4,498,000	10,797,833,309	55.76	8,564,899,691
--	-------	----------------	----------------	----------------	-----------	----------------	-------	---------------

LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA
TINGKAT WILAYAH
MENURUT SATUAN KERJA/JENIS BELANJA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 015 **KEMENTERIAN KEUANGAN**
ESELON I : 09 **DITJEN KEKAYAAN NEGARA**
WILAYAH/PROVINSI : 01509002KD **Kanwil DJKN Sumatera Utara**

Kode Lap : LRA.B.S.2
Tanggal : 07/05/26 1:11 AM
Halaman : 1
Prg ID : lap_lra_bel_org_akun_wilayah_poc

KODE	URAIAN	ANGGARAN SEMULA	ANGGARAN SETELAH REVISI	REALISASI BELANJA			% REALISASI ANGGARAN	SISA ANGGARAN
				JUMLAH S/D BULAN INI	PENGEMBALIAN S/D BULAN INI	JUMLAH NETTO S/D BULAN INI		
1	2	3	4	5	6	7=5+6	8=5/4	9=4-7
119703	KANTOR PELAYANAN KEKAYAAN NEGARA DAN LELANG PEMATANGSIANTAR							
52	BELANJA BARANG	2,163,693,000	2,260,482,000	1,807,167,210	530,000	1,806,637,210	79.92	453,844,790
53	BELANJA MODAL	39,400,000	78,800,000	35,636,780	0	35,636,780	45.22	43,163,220
	Jumlah Belanja119703KANTOR PELAYANAN KEKAYAAN NEGARA DAN LELANG PEMATANGSIANTAR	2,203,093,000	2,339,282,000	1,842,803,990	530,000	1,842,273,990	125.14	497,008,010
411806	KANWIL DJKN SUMATERA UTARA							
52	BELANJA BARANG	2,713,414,000	2,865,962,000	2,308,504,916	3,270,000	2,305,234,916	80.43	560,727,084
53	BELANJA MODAL	3,627,707,000	3,627,707,000	397,000,000	0	397,000,000	10.94	3,230,707,000
	Jumlah Belanja411806KANWIL DJKN SUMATERA UTARA	6,341,121,000	6,493,669,000	2,705,504,916	3,270,000	2,702,234,916	91.37	3,791,434,084
506081	KANTOR PELAYANAN KEKAYAAN NEGARA DAN LELANG KISARAN							
52	BELANJA BARANG	1,985,601,000	2,010,491,000	1,588,483,207	698,000	1,587,785,207	78.97	422,705,793
53	BELANJA MODAL	80,000,000	80,000,000	67,603,750	0	67,603,750	84.5	12,396,250
	Jumlah Belanja506081KANTOR PELAYANAN KEKAYAAN NEGARA DAN LELANG KISARAN	2,065,601,000	2,090,491,000	1,656,086,957	698,000	1,655,388,957	163.47	435,102,043
506090	KANTOR PELAYANAN KEKAYAAN NEGARA DAN LELANG PADANGSIDEMPUAN							
52	BELANJA BARANG	2,042,410,000	2,061,244,000	1,690,477,950	0	1,690,477,950	82.01	370,766,050
53	BELANJA MODAL	2,870,026,000	3,026,947,000	156,855,814	0	156,855,814	5.18	2,870,091,186
	Jumlah Belanja506090KANTOR PELAYANAN KEKAYAAN NEGARA DAN LELANG PADANGSIDEMPUAN	4,912,436,000	5,088,191,000	1,847,333,764	0	1,847,333,764	87.19	3,240,857,236
537831	KANTOR PELAYANAN KEKAYAAN NEGARA DAN LELANG MEDAN							

LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA
TINGKAT WILAYAH
MENURUT SATUAN KERJA/JENIS BELANJA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 015 **KEMENTERIAN KEUANGAN**
ESELON I : 09 **DITJEN KEKAYAAN NEGARA**
WILAYAH/PROVINSI : 01509002KD **Kanwil DJKN Sumatera Utara**

Kode Lap : LRA.B.S.2
Tanggal : 07/05/26 1:11 AM
Halaman : 2
Prg ID : lap_lra_bel_org_akun_wilayah_poc

KODE	URAIAN	ANGGARAN SEMULA	ANGGARAN SETELAH REVISI	REALISASI BELANJA			% REALISASI ANGGARAN	SISA ANGGARAN
				JUMLAH S/D BULAN INI	PENGEMBALIAN S/D BULAN INI	JUMLAH NETTO S/D BULAN INI		
1	2	3	4	5	6	7=5+6	8=5/4	9=4-7
52	BELANJA BARANG	3,008,539,000	3,095,073,000	2,611,312,382	0	2,611,312,382	84.37	483,760,618
53	BELANJA MODAL	273,332,000	265,023,000	139,289,300	0	139,289,300	52.56	125,733,700
	Jumlah Belanja537831KANTOR PELAYANAN KEKAYAAN NEGARA DAN LELANG MEDAN	3,281,871,000	3,360,096,000	2,750,601,682	0	2,750,601,682	136.93	609,494,318
	JUMLAH BELANJA	18,804,122,000	19,371,729,000	10,802,331,309	4,498,000	10,797,833,309	604.1	8,573,895,691

LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA
TINGKAT WILAYAH
MENURUT JENIS BELANJA / KODE AKUN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 015 **KEMENTERIAN KEUANGAN**
ESELON I : 09 **DITJEN KEKAYAAN NEGARA**
WILAYAH/PROVINSI : 01509002KD **Kanwil DJKN Sumatera Utara**

Kode Lap : LRA.B.S.2
Tanggal : 07/05/26 1:11 AM
Halaman : 1
Prg ID : lap_lra_bel_akun_uappaw_poc

KODE	URAIAN	ANGGARAN SEMULA	ANGGARAN SETELAH REVISI	REALISASI BELANJA			% REALISASI ANGGARAN	SISA ANGGARAN
				JUMLAH S/D BULAN INI	PENGEMBALIAN S/D BULAN INI	JUMLAH NETTO S/D BULAN INI		
1	2	3	4	5	6	7=5+6	8=5/4	9=4-7
52	BELANJA BARANG							
5211	Belanja Barang Operasional							
521111	Belanja Keperluan Perkantoran	3,612,366,000	3,659,504,000	3,548,479,054	0	3,548,479,054	96.97	111,024,946
521113	Belanja Penambah Daya Tahan Tubuh	113,278,000	112,401,000	63,148,619	0	63,148,619	56.18	49,252,381
521114	Belanja Pengiriman Surat Dinas Pos Pusat	113,960,000	105,169,000	87,336,550	0	87,336,550	83.04	17,832,450
521115	Belanja Honor Operasional Satuan Kerja	574,980,000	558,940,000	491,370,000	530,000	490,840,000	87.82	68,100,000
521119	Belanja Barang Operasional Lainnya	12,500,000	227,858,000	219,201,200	0	219,201,200	96.2	8,656,800
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5211	4,427,084,000	4,663,872,000	4,409,535,423	530,000	4,409,005,423	84.04	254,866,577
5212	Belanja Barang Non Operasional							
521211	Belanja Bahan	483,793,000	582,894,000	349,417,020	0	349,417,020	59.95	233,476,980
521213	Belanja Honor Output Kegiatan	359,200,000	317,570,000	223,040,000	3,270,000	219,770,000	69.2	97,800,000
521219	Belanja Barang Non Operasional Lainnya	285,600,000	238,190,000	216,730,000	0	216,730,000	90.99	21,460,000
521252	Belanja Peralatan dan Mesin - Ekstrakomptabel	0	84,450,000	79,530,570	0	79,530,570	94.17	4,919,430
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5212	1,128,593,000	1,223,104,000	868,717,590	3,270,000	865,447,590	78.58	357,656,410
5218	Belanja Barang Persediaan							
521811	Belanja Barang Persediaan Barang Konsumsi	653,336,000	733,845,000	544,562,016	0	544,562,016	74.21	189,282,984
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5218	653,336,000	733,845,000	544,562,016	0	544,562,016	74.21	189,282,984
5221	Belanja Jasa							
522112	Belanja Langganan Telepon	0	1,578,000	1,150,913	0	1,150,913	72.93	427,087
522113	Belanja Langganan Air	12,120,000	12,120,000	6,629,220	0	6,629,220	54.7	5,490,780
522119	Belanja Langganan Daya dan Jasa Lainnya	0	1,332,000	888,000	0	888,000	66.67	444,000
522151	Belanja Jasa Profesi	39,800,000	23,470,000	1,400,000	0	1,400,000	5.97	22,070,000
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5221	51,920,000	38,500,000	10,068,133	0	10,068,133	50.07	28,431,867
5231	Belanja Pemeliharaan							
523111	Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	1,163,475,000	1,250,765,000	962,299,574	0	962,299,574	76.94	288,465,426
523119	Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan Lainnya	86,796,000	54,206,000	51,326,200	0	51,326,200	94.69	2,879,800
523121	Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	1,567,655,000	1,640,383,000	1,169,973,332	300,000	1,169,673,332	71.3	470,709,668
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5231	2,817,926,000	2,945,354,000	2,183,599,106	300,000	2,183,299,106	80.98	762,054,894
5241	Belanja Perjalanan Dalam Negeri							
524111	Belanja Perjalanan Dinas Biasa	2,477,007,000	2,396,600,000	1,808,078,397	398,000	1,807,680,397	75.43	588,919,603

LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA
TINGKAT WILAYAH
MENURUT JENIS BELANJA / KODE AKUN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 015 **KEMENTERIAN KEUANGAN**
ESELON I : 09 **DITJEN KEKAYAAN NEGARA**
WILAYAH/PROVINSI : 01509002KD **Kanwil DJKN Sumatera Utara**

Kode Lap : LRA.B.S.2
Tanggal : 07/05/26 1:11 AM
Halaman : 2
Prg ID : lap_lra_bel_akun_uappaw_poc

KODE	URAIAN	ANGGARAN SEMULA	ANGGARAN SETELAH REVISI	REALISASI BELANJA			% REALISASI ANGGARAN	SISA ANGGARAN
				JUMLAH S/D BULAN INI	PENGEMBALIAN S/D BULAN INI	JUMLAH NETTO S/D BULAN INI		
1	2	3	4	5	6	7=5+6	8=5/4	9=4-7
524113	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota	357,791,000	291,977,000	181,385,000	0	181,385,000	62.12	110,592,000
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5241	2,834,798,000	2,688,577,000	1,989,463,397	398,000	1,989,065,397	68.78	699,511,603
	JUMLAH KELOMPOK BELANJA 52	11,913,657,000	12,293,252,000	10,005,945,665	4,498,000	10,001,447,665	73.13	2291804335
53	BELANJA MODAL							
5321	Belanja Modal Peralatan dan Mesin							
532111	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	1,347,253,000	1,535,265,000	796,385,644	0	796,385,644	51.87	738,879,356
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5321	1,347,253,000	1,535,265,000	796,385,644	0	796,385,644	51.87	738,879,356
5331	Belanja Modal Gedung dan Bangunan							
533111	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	5,543,212,000	5,543,212,000	0	0	0	0	5,543,212,000
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5331	5,543,212,000	5,543,212,000	0	0	0	0	5,543,212,000
	JUMLAH KELOMPOK BELANJA 53	6,890,465,000	7,078,477,000	796,385,644	0	796,385,644	25.94	6282091356
	JUMLAH BELANJA	18,804,122,000	19,371,729,000	10,802,331,309	4,498,000	10,797,833,309	55.76	8,573,895,691

LAPORAN POSISI BARANG MILIK NEGARA DI NERACA
POSISI PER TANGGAL 31 DESEMBER 2025
TAHUN ANGGARAN 2025

UAPB : 015 KEMENTERIAN KEUANGAN
UAPPB W : 01509002KD Kanwil DJKN Sumatera Utara

Tgl.Data : 02/02/26 6:42 AM
Tanggal : 02/02/26 1:32 PM
Halaman : 1
Kode Lap : lap_bmn_neraca_face_uappaw_poc

AKUN NERACA		JUMLAH
KODE	URAIAN	
1	2	3
117111	Barang Konsumsi	229,584,522
131111	Tanah	87,455,160,259
132111	Peralatan dan Mesin	24,187,711,792
133111	Gedung dan Bangunan	31,253,045,749
135121	Aset Tetap Lainnya	23,332,100
137111	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	(18,467,386,437)
137211	Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	(5,238,196,112)
166112	Aset Tetap yang tidak digunakan dalam operasi pemerintahan	2,973,215,521
169122	Akumulasi Penyusutan Aset Tetap yang Tidak Digunakan dalam	(2,966,274,421)
J U M L A H		119,450,192,973

LAPORAN BARANG PENGGUNA - TINGKAT WILAYAH
INTRAKOMPTABEL
RINCIAN PER KELOMPOK BARANG
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025

UAPB : 015 KEMENTERIAN KEUANGAN
UAPPB-W : 01509002KD Kanwil DJKN Sumatera Utara

Tgl Data : 30/01/26 6:37 AM
Tanggal : 30/01/26 9:16 AM
Halaman : 1
Kode Lap : lap_bmn_intra_kel_uappaw_poc

AKUN NERACA/KELOMPOK BARANG		SALDO PER 1 JANUARI 2025		MUTASI				SALDO PER 31 DESEMBER 2025	
				BERTAMBAH		BERKURANG			
KODE	URAIAN	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
131111	Tanah	19,112	79,445,036,202	1,957	8,155,990,000	35	145,865,943	21,034	87,455,160,259
20101	TANAH PERSIL	19,112	79,445,036,202	1,957	8,155,990,000	35	145,865,943	21,034	87,455,160,259
132111	Peralatan dan Mesin	2,807	24,398,961,797	102	2,755,773,916	457	2,967,023,921	2,452	24,187,711,792
30103	ALAT BANTU	8	905,535,000	0	0	2	181,800,000	6	723,735,000
30201	ALAT ANGKUTAN DARAT BERMOTOR	51	7,784,676,727	9	2,022,864,422	2	403,750,000	58	9,403,791,149
30202	ALAT ANGKUTAN DARAT TAK BERMOTOR	2	3,849,998	0	0	1	1,750,000	1	2,099,998
30302	ALAT BENGKEL TAK BERMESIN	0	0	0	0	0	0	0	0
30303	ALAT UKUR	26	59,544,800	0	0	1	1,995,000	25	57,549,800
30501	ALAT KANTOR	596	3,130,161,725	39	177,389,124	60	416,835,365	575	2,890,715,484
30502	ALAT RUMAH TANGGA	1,505	5,186,793,594	23	146,906,270	278	733,806,646	1,250	4,599,893,218
30601	ALAT STUDIO	72	1,128,256,325	0	0	24	250,449,926	48	877,806,399
30602	ALAT KOMUNIKASI	18	86,230,785	0	0	11	66,762,000	7	19,468,785
30604	PERALATAN KOMUNIKASI NAVIGASI	0	0	0	0	0	0	0	0
30701	ALAT KEDOKTERAN	18	29,260,000	0	0	0	0	18	29,260,000
30702	ALAT KESEHATAN UMUM	0	0	0	0	0	0	0	0
30801	UNIT ALAT LABORATORIUM	0	0	0	0	0	0	0	0
30803	ALAT LABORATORIUM FISIKA NUKLIR/ELEKTRONIKA	0	0	0	0	0	0	0	0
30904	ALAT KHUSUS KEPOLISIAN	4	36,600,000	0	0	0	0	4	36,600,000
31001	KOMPUTER UNIT	282	3,943,667,554	31	408,614,100	37	569,966,635	276	3,782,315,019
31002	PERALATAN KOMPUTER	224	2,098,555,289	0	0	41	339,908,349	183	1,758,646,940
31101	ALAT EKSPLORASI TOPOGRAFI	0	0	0	0	0	0	0	0
31504	ALAT KERJA PENERBANGAN	0	0	0	0	0	0	0	0
31901	PERALATAN OLAH RAGA	1	5,830,000	0	0	0	0	1	5,830,000
133111	Gedung dan Bangunan	45	31,253,045,749	1	842,711,903	1	842,711,903	45	31,253,045,749
40101	BANGUNAN GEDUNG TEMPAT KERJA	16	17,468,322,951	0	0	0	0	16	17,468,322,951
40102	BANGUNAN GEDUNG TEMPAT TINGGAL	24	13,018,632,798	1	842,711,903	1	842,711,903	24	13,018,632,798
40401	TUGU/TANDA BATAS	5	766,090,000	0	0	0	0	5	766,090,000
134111	Jalan dan Jembatan	0	0	0	0	0	0	0	0
50101	JALAN	0	0	0	0	0	0	0	0
134112	Irigasi	0	0	0	0	0	0	0	0
50206	BANGUNAN AIR BERSIH/AIR BAKU	0	0	0	0	0	0	0	0
135111	Aset Tetap Renovasi	0	0	0	0	0	0	0	0
60703	GEDUNG DAN BANGUNAN DALAM RENOVASI	0	0	0	0	0	0	0	0
60704	JALAN, IRIGASI, DAN JARINGAN DALAM RENOVASI	0	0	0	0	0	0	0	0
60705	ASET TETAP LAINNYA DALAM RENOVASI	0	0	0	0	0	0	0	0
135121	Aset Tetap Lainnya	246	29,523,700	0	0	50	6,191,600	196	23,332,100

LAPORAN BARANG PENGGUNA - TINGKAT WILAYAH
INTRAKOMPTABEL
RINCIAN PER KELOMPOK BARANG
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025

UAPB : 015 KEMENTERIAN KEUANGAN
UAPPB-W : 01509002KD Kanwil DJKN Sumatera Utara

Tgl Data : 30/01/26 6:37 AM
Tanggal : 30/01/26 9:16 AM
Halaman : 2
Kode Lap : lap_bmn_intra_kel_uappaw_poc

AKUN NERACA/KELOMPOK BARANG		SALDO PER 1 JANUARI 2025		MUTASI				SALDO PER 31 DESEMBER 2025	
				BERTAMBAH		BERKURANG			
KODE	URAIAN	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
60101	BAHAN PERPUSTAKAAN TERCETAK	246	29,523,700	0	0	50	6,191,600	196	23,332,100
166112	Aset Tetap yang tidak digunakan dalam operasi	96	549,117,777	507	2,973,215,521	96	549,117,777	507	2,973,215,521
30103	ALAT BANTU	0	0	2	181,800,000	0	0	2	181,800,000
30201	ALAT ANGKUTAN DARAT BERMOTOR	3	283,258,570	2	403,750,000	3	283,258,570	2	403,750,000
30202	ALAT ANGKUTAN DARAT TAK BERMOTOR	0	0	1	1,750,000	0	0	1	1,750,000
30302	ALAT BENGKEL TAK BERMESIN	0	0	0	0	0	0	0	0
30303	ALAT UKUR	0	0	1	1,995,000	0	0	1	1,995,000
30501	ALAT KANTOR	11	67,621,000	60	416,835,365	11	67,621,000	60	416,835,365
30502	ALAT RUMAH TANGGA	67	73,098,446	278	733,806,646	67	73,098,446	278	733,806,646
30601	ALAT STUDIO	6	28,119,223	24	250,449,926	6	28,119,223	24	250,449,926
30602	ALAT KOMUNIKASI	0	0	11	66,762,000	0	0	11	66,762,000
31001	KOMPUTER UNIT	7	93,120,538	37	569,966,635	7	93,120,538	37	569,966,635
31002	PERALATAN KOMPUTER	2	3,900,000	41	339,908,349	2	3,900,000	41	339,908,349
40101	BANGUNAN GEDUNG TEMPAT KERJA	0	0	0	0	0	0	0	0
40102	BANGUNAN GEDUNG TEMPAT TINGGAL	0	0	0	0	0	0	0	0
50101	JALAN	0	0	0	0	0	0	0	0
60101	BAHAN PERPUSTAKAAN TERCETAK	0	0	50	6,191,600	0	0	50	6,191,600
TOTAL			135,675,685,225		14,727,691,340		4,510,911,144		145,892,465,421

LAPORAN BARANG PENGGUNA - TINGKAT WILAYAH
EKSTRAKOMPTABEL
RINCIAN PER KELOMPOK BARANG
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025

UAPB : 015 KEMENTERIAN KEUANGAN
UAPPB-E1 : 01509002KD Kanwil DJKN Sumatera Utara

Tgl Data : 30/01/26 6:37 AM
Tanggal : 30/01/26 9:17 AM
Halaman : 1
Kode Lap : lap_bmn_ekstra_kel_uappaw_poc

AKUN NERACA/KELOMPOK BARANG		SALDO PER 1 JANUARI 2025		MUTASI				SALDO PER 31 DESEMBER 2025	
				BERTAMBAH		BERKURANG			
KODE	URAIAN	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
132111	Peralatan dan Mesin	109	57,882,841	90	79,530,570	15	5,999,700	184	131,413,711
30202	ALAT ANGKUTAN DARAT TAK BERMOTOR	1	968,000	0	0	0	0	1	968,000
30501	ALAT KANTOR	15	13,194,501	30	25,507,800	0	0	45	38,702,301
30502	ALAT RUMAH TANGGA	61	34,031,460	60	54,022,770	15	5,999,700	106	82,054,530
30601	ALAT STUDIO	2	360,800	0	0	0	0	2	360,800
31002	PERALATAN KOMPUTER	30	9,328,080	0	0	0	0	30	9,328,080
133111	Gedung dan Bangunan	2	44,000,000	0	0	2	44,000,000	0	0
40101	BANGUNAN GEDUNG TEMPAT KERJA	0	0	0	0	0	0	0	0
40102	BANGUNAN GEDUNG TEMPAT TINGGAL	2	44,000,000	0	0	2	44,000,000	0	0
166112	Aset Tetap yang tidak digunakan dalam operasi	10	2,690,000	17	49,999,700	10	2,690,000	17	49,999,700
30202	ALAT ANGKUTAN DARAT TAK BERMOTOR	0	0	0	0	0	0	0	0
30501	ALAT KANTOR	0	0	0	0	0	0	0	0
30502	ALAT RUMAH TANGGA	10	2,690,000	15	5,999,700	10	2,690,000	15	5,999,700
40102	BANGUNAN GEDUNG TEMPAT TINGGAL	0	0	2	44,000,000	0	0	2	44,000,000
TOTAL			104,572,841		129,530,270		52,689,700		181,413,411

**LAPORAN BARANG PENGGUNA - TINGKAT WILAYAH
GABUNGAN INTRAKOMPTABEL DAN EKSTRAKOMPTABEL
RINCIAN PER KELOMPOK BARANG
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025**

UAPB : 015 KEMENTERIAN KEUANGAN
UAPPB-W : 01509002KD Kanwil DJKN Sumatera Utara

Tgl Data : 30/01/26 6:37 AM
Tanggal : 30/01/26 9:17 AM
Halaman : 1
Kode Lap : lap_bmn_gab_kel_uappaw_poc

AKUN NERACA/KELOMPOK BARANG		SALDO PER 1 JANUARI 2025		MUTASI				SALDO PER 31 DESEMBER 2025	
				BERTAMBAH		BERKURANG			
KODE	URAIAN	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
131111	Tanah	19,112	79,445,036,202	1,957	8,155,990,000	35	145,865,943	21,034	87,455,160,259
20101	TANAH PERSIL	19,112	79,445,036,202	1,957	8,155,990,000	35	145,865,943	21,034	87,455,160,259
132111	Peralatan dan Mesin	2,916	24,456,844,638	192	2,835,304,486	472	2,973,023,621	2,636	24,319,125,503
30103	ALAT BANTU	8	905,535,000	0	0	2	181,800,000	6	723,735,000
30201	ALAT ANGKUTAN DARAT BERMOTOR	51	7,784,676,727	9	2,022,864,422	2	403,750,000	58	9,403,791,149
30202	ALAT ANGKUTAN DARAT TAK BERMOTOR	3	4,817,998	0	0	1	1,750,000	2	3,067,998
30303	ALAT UKUR	26	59,544,800	0	0	1	1,995,000	25	57,549,800
30501	ALAT KANTOR	611	3,143,356,226	69	202,896,924	60	416,835,365	620	2,929,417,785
30502	ALAT RUMAH TANGGA	1,566	5,220,825,054	83	200,929,040	293	739,806,346	1,356	4,681,947,748
30601	ALAT STUDIO	74	1,128,617,125	0	0	24	250,449,926	50	878,167,199
30602	ALAT KOMUNIKASI	18	86,230,785	0	0	11	66,762,000	7	19,468,785
30701	ALAT KEDOKTERAN	18	29,260,000	0	0	0	0	18	29,260,000
30904	ALAT KHUSUS KEPOLISIAN	4	36,600,000	0	0	0	0	4	36,600,000
31001	KOMPUTER UNIT	282	3,943,667,554	31	408,614,100	37	569,966,635	276	3,782,315,019
31002	PERALATAN KOMPUTER	254	2,107,883,369	0	0	41	339,908,349	213	1,767,975,020
31901	PERALATAN OLAH RAGA	1	5,830,000	0	0	0	0	1	5,830,000
133111	Gedung dan Bangunan	47	31,297,045,749	1	842,711,903	3	886,711,903	45	31,253,045,749
40101	BANGUNAN GEDUNG TEMPAT KERJA	16	17,468,322,951	0	0	0	0	16	17,468,322,951
40102	BANGUNAN GEDUNG TEMPAT TINGGAL	26	13,062,632,798	1	842,711,903	3	886,711,903	24	13,018,632,798
40401	TUGU/TANDA BATAS	5	766,090,000	0	0	0	0	5	766,090,000
135121	Aset Tetap Lainnya	246	29,523,700	0	0	50	6,191,600	196	23,332,100
60101	BAHAN PERPUSTAKAAN TERCETAK	246	29,523,700	0	0	50	6,191,600	196	23,332,100
166112	Aset Tetap yang tidak digunakan dalam operasi	106	551,807,777	524	3,023,215,221	106	551,807,777	524	3,023,215,221
30103	ALAT BANTU	0	0	2	181,800,000	0	0	2	181,800,000
30201	ALAT ANGKUTAN DARAT BERMOTOR	3	283,258,570	2	403,750,000	3	283,258,570	2	403,750,000
30202	ALAT ANGKUTAN DARAT TAK BERMOTOR	0	0	1	1,750,000	0	0	1	1,750,000
30303	ALAT UKUR	0	0	1	1,995,000	0	0	1	1,995,000
30501	ALAT KANTOR	11	67,621,000	60	416,835,365	11	67,621,000	60	416,835,365
30502	ALAT RUMAH TANGGA	77	75,788,446	293	739,806,346	77	75,788,446	293	739,806,346
30601	ALAT STUDIO	6	28,119,223	24	250,449,926	6	28,119,223	24	250,449,926
30602	ALAT KOMUNIKASI	0	0	11	66,762,000	0	0	11	66,762,000
31001	KOMPUTER UNIT	7	93,120,538	37	569,966,635	7	93,120,538	37	569,966,635
31002	PERALATAN KOMPUTER	2	3,900,000	41	339,908,349	2	3,900,000	41	339,908,349
40102	BANGUNAN GEDUNG TEMPAT TINGGAL	0	0	2	44,000,000	0	0	2	44,000,000
60101	BAHAN PERPUSTAKAAN TERCETAK	0	0	50	6,191,600	0	0	50	6,191,600
TOTAL			135,780,258,066		14,857,221,610		4,563,600,844		146,073,878,832

LAPORAN PENYUSUTAN BARANG KUASA PENGGUNA - WILAYAH
INTRAKOMPTABEL
RINCIAN PER KELOMPOK BARANG
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025

UAPA : 015 KEMENTERIAN KEUANGAN
UAPPA-W : 01509002KD Kanwil DJKN Sumatera Utara

Tgl Data : 02/02/26 6:42 AM
Tanggal : 02/02/26 10:40 AM
Halaman : 1
Kode Lap : lap_bmn_susut_intra_kel_uappaw_poc

AKUN NERACA/KELOMPOK BARANG		SALDO 31 DESEMBER 2025					
KODE	URAIAN	KUANTITAS	NILAI PEROLEHAN	AKUMULASI PENYUSUTAN			NILAI BUKU
				SALDO AWAL	BEBAN PENYUSUTAN	TOTAL	
1	2	3	4	5	6	7=5+6	8=4-7
131111	Tanah	21,034	87,455,160,259	0	0	0	87,455,160,259
20101	TANAH PERSIL	21,034	87,455,160,259	0	0	0	87,455,160,259
132111	Peralatan dan Mesin	2,452	24,187,711,792	(19,041,612,168)	574,225,731	(18,467,386,437)	5,720,325,355
30103	ALAT BANTU	6	723,735,000	(839,829,643)	133,675,000	(706,154,643)	(116,094,643)
30201	ALAT ANGKUTAN DARAT BERMOTOR	58	9,403,791,149	(4,573,802,808)	(952,237,730)	(5,526,040,538)	4,829,988,341
30202	ALAT ANGKUTAN DARAT TAK BERMOTOR	1	2,099,998	(3,849,998)	1,750,000	(2,099,998)	(1,750,000)
30303	ALAT UKUR	25	57,549,800	(46,032,300)	(2,287,100)	(48,319,400)	11,517,500
30501	ALAT KANTOR	575	2,890,715,484	(2,964,878,080)	341,698,770	(2,623,179,310)	(74,162,596)
30502	ALAT RUMAH TANGGA	1,250	4,599,893,218	(4,096,437,794)	357,143,133	(3,739,294,661)	503,455,424
30601	ALAT STUDIO	48	877,806,399	(984,293,684)	203,321,587	(780,972,097)	(106,487,285)
30602	ALAT KOMUNIKASI	7	19,468,785	(86,230,785)	66,762,000	(19,468,785)	(66,762,000)
30701	ALAT KEDOKTERAN	18	29,260,000	(22,825,000)	(5,610,000)	(28,435,000)	6,435,000
30904	ALAT KHUSUS KEPOLISIAN	4	36,600,000	(9,437,500)	(9,150,000)	(18,587,500)	27,162,500
31001	KOMPUTER UNIT	276	3,782,315,019	(3,616,539,429)	242,049,285	(3,374,490,144)	165,775,590
31002	PERALATAN KOMPUTER	183	1,758,646,940	(1,791,625,147)	197,110,786	(1,594,514,361)	(32,978,207)
31901	PERALATAN OLAH RAGA	1	5,830,000	(5,830,000)	0	(5,830,000)	0
133111	Gedung dan Bangunan	45	31,253,045,749	(4,490,166,975)	(748,029,137)	(5,238,196,112)	26,014,849,637
40101	BANGUNAN GEDUNG TEMPAT KERJA	16	17,468,322,951	(2,829,188,024)	(399,564,687)	(3,228,752,711)	14,639,134,927
40102	BANGUNAN GEDUNG TEMPAT TINGGAL	24	13,018,632,798	(1,560,313,117)	(332,328,333)	(1,892,641,450)	11,458,319,681
40401	TUGU/TANDA BATAS	5	766,090,000	(100,665,834)	(16,136,117)	(116,801,951)	665,424,166
135121	Aset Tetap Lainnya	196	23,332,100	0	0	0	23,332,100
60101	BAHAN PERPUSTAKAAN TERCETAK	196	23,332,100	0	0	0	23,332,100
166112	Aset Tetap yang tidak digunakan dalam operasi pemerintahan	507	2,973,215,521	(549,117,777)	(2,417,156,644)	(2,966,274,421)	6,941,100
30103	ALAT BANTU	2	181,800,000	0	(181,800,000)	(181,800,000)	181,800,000
30201	ALAT ANGKUTAN DARAT BERMOTOR	2	403,750,000	(283,258,570)	(120,491,430)	(403,750,000)	120,491,430
30202	ALAT ANGKUTAN DARAT TAK BERMOTOR	1	1,750,000	0	(1,750,000)	(1,750,000)	1,750,000
30303	ALAT UKUR	1	1,995,000	0	(1,795,500)	(1,795,500)	1,995,000
30501	ALAT KANTOR	60	416,835,365	(67,621,000)	(349,214,365)	(416,835,365)	349,214,365
30502	ALAT RUMAH TANGGA	278	733,806,646	(73,098,446)	(660,158,200)	(733,256,646)	660,708,200
30601	ALAT STUDIO	24	250,449,926	(28,119,223)	(222,330,703)	(250,449,926)	222,330,703
30602	ALAT KOMUNIKASI	11	66,762,000	0	(66,762,000)	(66,762,000)	66,762,000
31001	KOMPUTER UNIT	37	569,966,635	(93,120,538)	(476,846,097)	(569,966,635)	476,846,097
31002	PERALATAN KOMPUTER	41	339,908,349	(3,900,000)	(336,008,349)	(339,908,349)	336,008,349
60101	BAHAN PERPUSTAKAAN TERCETAK	50	6,191,600	0	0	0	6,191,600
JUMLAH		24,234	145,892,465,421	(24,080,896,920)	(2,590,960,050)	(26,671,856,970)	121,811,568,501

LAPORAN PENYUSUTAN BARANG KUASA PENGGUNA - TINGKAT WILAYAH
EKSTRAKOMPTABEL
RINCIAN PER KELOMPOK BARANG
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2025

Tgl Data : 02/02/26 6:42 AM

Tanggal : 02/02/26 10:40 AM

Halaman : 1

Kode Lap : lap_bmn_susut_ekstra_kel_uappaw_poc

UAPA : 015 KEMENTERIAN KEUANGAN
UAPPA-W : 01509002KD Kanwil DJKN Sumatera Utara

AKUN NERACA/KELOMPOK BARANG		SALDO 31 DESEMBER 2025					
KODE	URAIAN	KUANTITAS	NILAI PEROLEHAN	AKUMULASI PENYUSUTAN			NILAI BUKU
				SALDO AWAL	MUTASI PENYUSUTAN	TOTAL	
1	2	3	4	5	6	7=5+6	8=4-7
132111	Peralatan dan Mesin	184	131,413,711	(44,575,090)	(6,850,093)	(51,425,183)	79,988,528
30202	ALAT ANGKUTAN DARAT TAK BERMOTOR	1	968,000	(968,000)	0	(968,000)	0
30501	ALAT KANTOR	45	38,702,301	(13,194,501)	(2,550,780)	(15,745,281)	22,957,020
30502	ALAT RUMAH TANGGA	106	82,054,530	(26,553,759)	(1,967,293)	(28,521,052)	53,533,478
30601	ALAT STUDIO	2	360,800	(360,800)	0	(360,800)	0
31002	PERALATAN KOMPUTER	30	9,328,080	(3,498,030)	(2,332,020)	(5,830,050)	3,498,030
133111	Gedung dan Bangunan	0	0	(14,520,000)	14,520,000	0	0
40102	BANGUNAN GEDUNG TEMPAT TINGGAL	0	0	(14,520,000)	14,520,000	0	0
166112	Aset Tetap yang tidak digunakan dalam operasi pemerintahan	17	49,999,700	(2,690,000)	(18,596,300)	(21,286,300)	28,713,400
30502	ALAT RUMAH TANGGA	15	5,999,700	(2,690,000)	(3,196,300)	(5,886,300)	113,400
40102	BANGUNAN GEDUNG TEMPAT TINGGAL	2	44,000,000	0	(15,400,000)	(15,400,000)	28,600,000
JUMLAH		201	181,413,411	(61,785,090)	(10,926,393)	(72,711,483)	108,701,928

LAPORAN DAFTAR BARANG MILIK NEGARA MENURUT JENIS TRANSAKSI
GABUNGAN INTRAKOMPTABEL DAN EKSTRAKOMPTABLE
RINCIAN PER KELOMPOK
TAHUN ANGGARAN 2025

NAMA UAPPB-W : 015.09.0200 - KANWIL DJKN SUMATERA UTARA
JENIS TRANSAKSI : 101 - Pembelian

Tanggal : 07/05/2026 14.07.22
Halaman : 1 dari 14
Kode Lap : DTBSGSSKT

AKUN NERACA / KELOMPOK BARANG		SAT	GABUNGAN INTRA DAN EKSTRAKOMPTABEL		INTRAKOMPTABEL		EKSTRAKOMPTABEL	
KODE	URAIAN		KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI
1	2	3	4	5	6	7	8	9
132111	Peralatan dan Mesin		156	875,916,214	66	796,385,644	90	79,530,570
3.02.01	ALAT ANGKUTAN DARAT BERMOTOR		5	489,000,000	5	489,000,000	0	0
3.05.01	ALAT KANTOR		69	202,896,924	39	177,389,124	30	25,507,800
3.05.02	ALAT RUMAH TANGGA		82	184,019,290	22	129,996,520	60	54,022,770
T O T A L			875,916,214		796,385,644		79,530,570	

LAPORAN DAFTAR BARANG MILIK NEGARA MENURUT JENIS TRANSAKSI
GABUNGAN INTRAKOMPTABEL DAN EKSTRAKOMPTABLE
RINCIAN PER KELOMPOK
TAHUN ANGGARAN 2025

Tanggal : 07/05/2026 14.07.22
Halaman : 2 dari 14
Kode Lap : DTBSGSSKT

NAMA UAPPB-W : 015.09.0200 - KANWIL DJKN SUMATERA UTARA
JENIS TRANSAKSI : 102 - Transfer Masuk

AKUN NERACA / KELOMPOK BARANG		SAT	GABUNGAN INTRA DAN EKSTRAKOMPTABEL		INTRAKOMPTABEL		EKSTRAKOMPTABEL	
KODE	URAIAN		KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI
1	2	3	4	5	6	7	8	9
131111	Tanah		1,957	8,155,990,000	1,957	8,155,990,000	0	0
2.01.01	TANAH PERSIL		1,957	8,155,990,000	1,957	8,155,990,000	0	0
132111	Peralatan dan Mesin		36	1,959,388,272	36	1,959,388,272	0	0
3.02.01	ALAT ANGKUTAN DARAT BERMOTOR		4	1,533,864,422	4	1,533,864,422	0	0
3.05.02	ALAT RUMAH TANGGA		1	16,909,750	1	16,909,750	0	0
3.10.01	KOMPUTER UNIT		31	408,614,100	31	408,614,100	0	0
T O T A L			10,115,378,272		10,115,378,272		0	

LAPORAN DAFTAR BARANG MILIK NEGARA MENURUT JENIS TRANSAKSI
GABUNGAN INTRAKOMPTABEL DAN EKSTRAKOMPTABLE
RINCIAN PER KELOMPOK
TAHUN ANGGARAN 2025

NAMA UAPPB-W : 015.09.0200 - KANWIL DJKN SUMATERA UTARA
JENIS TRANSAKSI : 107 - Reklasifikasi Masuk

Tanggal : 07/05/2026 14.07.22
Halaman : 3 dari 14
Kode Lap : DTBSGSSKT

AKUN NERACA / KELOMPOK BARANG		SAT	GABUNGAN INTRA DAN EKSTRAKOMPTABEL		INTRAKOMPTABEL		EKSTRAKOMPTABEL	
KODE	URAIAN		KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI
1	2	3	4	5	6	7	8	9
133111	Gedung dan Bangunan		1	842,711,903	1	842,711,903	0	0
4.01.02	BANGUNAN GEDUNG TEMPAT TINGGAL		1	842,711,903	1	842,711,903	0	0
T O T A L			842,711,903		842,711,903		0	

LAPORAN DAFTAR BARANG MILIK NEGARA MENURUT JENIS TRANSAKSI
GABUNGAN INTRAKOMPTABEL DAN EKSTRAKOMPTABLE
RINCIAN PER KELOMPOK
TAHUN ANGGARAN 2025

NAMA UAPPB-W : 015.09.0200 - KANWIL DJKN SUMATERA UTARA
JENIS TRANSAKSI : 188 - Reklasifikasi Dari Aset Tetap ke Aset Lainnya

Tanggal : 07/05/2026 14.07.22
Halaman : 4 dari 14
Kode Lap : DTBSGSSKT

AKUN NERACA / KELOMPOK BARANG		SAT	GABUNGAN INTRA DAN EKSTRAKOMPTABEL		INTRAKOMPTABEL		EKSTRAKOMPTABEL	
KODE	URAIAN		KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI
1	2	3	4	5	6	7	8	9
166112	Aset Tetap Yang Tidak Digunakan Dalam Operasi Pemerintahan		524	3,023,215,221	507	2,973,215,521	17	49,999,700
3.01.03	ALAT BANTU		2	181,800,000	2	181,800,000	0	0
3.02.01	ALAT ANGKUTAN DARAT BERMOTOR		2	403,750,000	2	403,750,000	0	0
3.02.02	ALAT ANGKUTAN DARAT TAK BERMOTOR		1	1,750,000	1	1,750,000	0	0
3.03.03	ALAT UKUR		1	1,995,000	1	1,995,000	0	0
3.05.01	ALAT KANTOR		60	416,835,365	60	416,835,365	0	0
3.05.02	ALAT RUMAH TANGGA		293	739,806,346	278	733,806,646	15	5,999,700
3.06.01	ALAT STUDIO		24	250,449,926	24	250,449,926	0	0
3.06.02	ALAT KOMUNIKASI		11	66,762,000	11	66,762,000	0	0
3.10.01	KOMPUTER UNIT		37	569,966,635	37	569,966,635	0	0
3.10.02	PERALATAN KOMPUTER		41	339,908,349	41	339,908,349	0	0
4.01.02	BANGUNAN GEDUNG TEMPAT TINGGAL		2	44,000,000	0	0	2	44,000,000
6.01.01	BAHAN PERPUSTAKAAN TERCETAK		50	6,191,600	50	6,191,600	0	0

LAPORAN DAFTAR BARANG MILIK NEGARA MENURUT JENIS TRANSAKSI
GABUNGAN INTRAKOMPTABEL DAN EKSTRAKOMPTABLE
RINCIAN PER KELOMPOK
TAHUN ANGGARAN 2025

NAMA UAPPB-W : 015.09.0200 - KANWIL DJKN SUMATERA UTARA
JENIS TRANSAKSI : 188 - Reklasifikasi Dari Aset Tetap ke Aset Lainnya

Tanggal : 07/05/2026 14.07.22
Halaman : 5 dari 14
Kode Lap : DTBSGSSKT

AKUN NERACA / KELOMPOK BARANG		SAT	GABUNGAN INTRA DAN EKSTRAKOMPTABEL		INTRAKOMPTABEL		EKSTRAKOMPTABEL	
KODE	URAIAN		KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI
1	2	3	4	5	6	7	8	9
TOTAL			3,023,215,221		2,973,215,521		49,999,700	

LAPORAN DAFTAR BARANG MILIK NEGARA MENURUT JENIS TRANSAKSI
GABUNGAN INTRAKOMPTABEL DAN EKSTRAKOMPTABLE
RINCIAN PER KELOMPOK
TAHUN ANGGARAN 2025

NAMA UAPPB-W : 015.09.0200 - KANWIL DJKN SUMATERA UTARA
JENIS TRANSAKSI : 201 - Koreksi Perubahan Kuantitas (m2)

Tanggal : 07/05/2026 14.07.22
Halaman : 6 dari 14
Kode Lap : DTBSGSSKT

AKUN NERACA / KELOMPOK BARANG		SAT	GABUNGAN INTRA DAN EKSTRAKOMPTABEL		INTRAKOMPTABEL		EKSTRAKOMPTABEL	
KODE	URAIAN		KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI
1	2	3	4	5	6	7	8	9
131111	Tanah		1,922	0	1,922	0	0	0
2.01.01	TANAH PERSIL		1,922	0	1,922	0	0	0
TOTAL			0		0		0	

LAPORAN DAFTAR BARANG MILIK NEGARA MENURUT JENIS TRANSAKSI
GABUNGAN INTRAKOMPTABEL DAN EKSTRAKOMPTABLE
RINCIAN PER KELOMPOK
TAHUN ANGGARAN 2025

NAMA UAPPB-W : 015.09.0200 - KANWIL DJKN SUMATERA UTARA
JENIS TRANSAKSI : 203 - Koreksi Perubahan Kondisi

Tanggal : 07/05/2026 14.07.22
Halaman : 7 dari 14
Kode Lap : DTBSGSSKT

AKUN NERACA / KELOMPOK BARANG		SAT	GABUNGAN INTRA DAN EKSTRAKOMPTABEL		INTRAKOMPTABEL		EKSTRAKOMPTABEL	
KODE	URAIAN		KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI
1	2	3	4	5	6	7	8	9
132111	Peralatan dan Mesin		766	0	734	0	32	0
3.02.01	ALAT ANGKUTAN DARAT BERMOTOR		2	0	2	0	0	0
3.02.02	ALAT ANGKUTAN DARAT TAK BERMOTOR		1	0	1	0	0	0
3.03.03	ALAT UKUR		4	0	4	0	0	0
3.05.01	ALAT KANTOR		137	0	137	0	0	0
3.05.02	ALAT RUMAH TANGGA		453	0	427	0	26	0
3.06.01	ALAT STUDIO		27	0	27	0	0	0
3.06.02	ALAT KOMUNIKASI		14	0	14	0	0	0
3.07.01	ALAT KEDOKTERAN		1	0	1	0	0	0
3.10.01	KOMPUTER UNIT		67	0	67	0	0	0
3.10.02	PERALATAN KOMPUTER		59	0	53	0	6	0
3.19.01	PERALATAN OLAH RAGA		1	0	1	0	0	0
133111	Gedung dan Bangunan		2	0	2	0	0	0
4.01.02	BANGUNAN GEDUNG TEMPAT TINGGAL		2	0	2	0	0	0
135121	Aset Tetap Lainnya		58	0	58	0	0	0
6.01.01	BAHAN PERPUSTAKAAN TERCETAK		58	0	58	0	0	0

LAPORAN DAFTAR BARANG MILIK NEGARA MENURUT JENIS TRANSAKSI
GABUNGAN INTRAKOMPTABEL DAN EKSTRAKOMPTABLE
RINCIAN PER KELOMPOK
TAHUN ANGGARAN 2025

NAMA UAPPB-W : 015.09.0200 - KANWIL DJKN SUMATERA UTARA
JENIS TRANSAKSI : 203 - Koreksi Perubahan Kondisi

Tanggal : 07/05/2026 14.07.22
Halaman : 8 dari 14
Kode Lap : DTBSGSSKT

AKUN NERACA / KELOMPOK BARANG		SAT	GABUNGAN INTRA DAN EKSTRAKOMPTABEL		INTRAKOMPTABEL		EKSTRAKOMPTABEL	
KODE	URAIAN		KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI
1	2	3	4	5	6	7	8	9
TOTAL			0		0		0	

LAPORAN DAFTAR BARANG MILIK NEGARA MENURUT JENIS TRANSAKSI
GABUNGAN INTRAKOMPTABEL DAN EKSTRAKOMPTABEL
RINCIAN PER KELOMPOK
TAHUN ANGGARAN 2025

NAMA UAPPB-W : 015.09.0200 - KANWIL DJKN SUMATERA UTARA
JENIS TRANSAKSI : 264 - Koreksi Pencatatan Nilai Berkurang

Tanggal : 07/05/2026 14.07.22
Halaman : 9 dari 14
Kode Lap : DTBSGSSKT

AKUN NERACA / KELOMPOK BARANG		SAT	GABUNGAN INTRA DAN EKSTRAKOMPTABEL		INTRAKOMPTABEL		EKSTRAKOMPTABEL	
KODE	URAIAN		KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI
1	2	3	4	5	6	7	8	9
131111	Tanah		1,922	(145,865,943)	1,922	(145,865,943)	0	0
2.01.01	TANAH PERSIL		1,922	(145,865,943)	1,922	(145,865,943)	0	0
T O T A L			(145,865,943)		(145,865,943)		0	

LAPORAN DAFTAR BARANG MILIK NEGARA MENURUT JENIS TRANSAKSI
GABUNGAN INTRAKOMPTABEL DAN EKSTRAKOMPTABLE
RINCIAN PER KELOMPOK
TAHUN ANGGARAN 2025

NAMA UAPPB-W : 015.09.0200 - KANWIL DJKN SUMATERA UTARA
JENIS TRANSAKSI : 301 - Penghapusan

Tanggal : 07/05/2026 14.07.22
Halaman : 10 dari 14
Kode Lap : DTBSGSSKT

AKUN NERACA / KELOMPOK BARANG		SAT	GABUNGAN INTRA DAN EKSTRAKOMPTABEL		INTRAKOMPTABEL		EKSTRAKOMPTABEL	
KODE	URAIAN		KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI
1	2	3	4	5	6	7	8	9
132111	Peralatan dan Mesin		92	(20,627,846)	80	(20,627,846)	12	0
3.02.01	ALAT ANGKUTAN DARAT BERMOTOR		3	0	3	0	0	0
3.05.01	ALAT KANTOR		11	0	11	0	0	0
3.05.02	ALAT RUMAH TANGGA		57	(18,677,846)	45	(18,677,846)	12	0
3.06.01	ALAT STUDIO		6	0	6	0	0	0
3.10.01	KOMPUTER UNIT		13	0	13	0	0	0
3.10.02	PERALATAN KOMPUTER		2	(1,950,000)	2	(1,950,000)	0	0
T O T A L			(20,627,846)		(20,627,846)		0	

LAPORAN DAFTAR BARANG MILIK NEGARA MENURUT JENIS TRANSAKSI
GABUNGAN INTRAKOMPTABEL DAN EKSTRAKOMPTABLE
RINCIAN PER KELOMPOK
TAHUN ANGGARAN 2025

NAMA UAPPB-W : 015.09.0200 - KANWIL DJKN SUMATERA UTARA
JENIS TRANSAKSI : 304 - Reklasifikasi Keluar

Tanggal : 07/05/2026 14.07.22
Halaman : 11 dari 14
Kode Lap : DTBSGSSKT

AKUN NERACA / KELOMPOK BARANG		SAT	GABUNGAN INTRA DAN EKSTRAKOMPTABEL		INTRAKOMPTABEL		EKSTRAKOMPTABEL	
KODE	URAIAN		KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI
1	2	3	4	5	6	7	8	9
133111	Gedung dan Bangunan		1	(842,711,903)	1	(842,711,903)	0	0
4.01.02	BANGUNAN GEDUNG TEMPAT TINGGAL		1	(842,711,903)	1	(842,711,903)	0	0
T O T A L			(842,711,903)		(842,711,903)		0	

LAPORAN DAFTAR BARANG MILIK NEGARA MENURUT JENIS TRANSAKSI
GABUNGAN INTRAKOMPTABEL DAN EKSTRAKOMPTABEL
RINCIAN PER KELOMPOK
TAHUN ANGGARAN 2025

NAMA UAPPB-W : 015.09.0200 - KANWIL DJKN SUMATERA UTARA
JENIS TRANSAKSI : 401 - Penghentian Aset Dari Penggunaan

Tanggal : 07/05/2026 14.07.22
Halaman : 12 dari 14
Kode Lap : DTBSGSSKT

AKUN NERACA / KELOMPOK BARANG		SAT	GABUNGAN INTRA DAN EKSTRAKOMPTABEL		INTRAKOMPTABEL		EKSTRAKOMPTABEL	
KODE	URAIAN		KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI
1	2	3	4	5	6	7	8	9
132111	Peralatan dan Mesin		472	(2,973,023,621)	457	(2,967,023,921)	15	(5,999,700)
3.01.03	ALAT BANTU		2	(181,800,000)	2	(181,800,000)	0	0
3.02.01	ALAT ANGKUTAN DARAT BERMOTOR		2	(403,750,000)	2	(403,750,000)	0	0
3.02.02	ALAT ANGKUTAN DARAT TAK BERMOTOR		1	(1,750,000)	1	(1,750,000)	0	0
3.03.03	ALAT UKUR		1	(1,995,000)	1	(1,995,000)	0	0
3.05.01	ALAT KANTOR		60	(416,835,365)	60	(416,835,365)	0	0
3.05.02	ALAT RUMAH TANGGA		293	(739,806,346)	278	(733,806,646)	15	(5,999,700)
3.06.01	ALAT STUDIO		24	(250,449,926)	24	(250,449,926)	0	0
3.06.02	ALAT KOMUNIKASI		11	(66,762,000)	11	(66,762,000)	0	0
3.10.01	KOMPUTER UNIT		37	(569,966,635)	37	(569,966,635)	0	0
3.10.02	PERALATAN KOMPUTER		41	(339,908,349)	41	(339,908,349)	0	0
133111	Gedung dan Bangunan		2	(44,000,000)	0	0	2	(44,000,000)
4.01.02	BANGUNAN GEDUNG TEMPAT TINGGAL		2	(44,000,000)	0	0	2	(44,000,000)
135121	Aset Tetap Lainnya		50	(6,191,600)	50	(6,191,600)	0	0
6.01.01	BAHAN PERPUSTAKAAN TERCETAK		50	(6,191,600)	50	(6,191,600)	0	0

LAPORAN DAFTAR BARANG MILIK NEGARA MENURUT JENIS TRANSAKSI
GABUNGAN INTRAKOMPTABEL DAN EKSTRAKOMPTABLE
RINCIAN PER KELOMPOK
TAHUN ANGGARAN 2025

NAMA UAPPB-W : 015.09.0200 - KANWIL DJKN SUMATERA UTARA
JENIS TRANSAKSI : 401 - Penghentian Aset Dari Penggunaan

Tanggal : 07/05/2026 14.07.22
Halaman : 13 dari 14
Kode Lap : DTBSGSSKT

AKUN NERACA / KELOMPOK BARANG		SAT	GABUNGAN INTRA DAN EKSTRAKOMPTABEL		INTRAKOMPTABEL		EKSTRAKOMPTABEL	
KODE	URAIAN		KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI
1	2	3	4	5	6	7	8	9
TOTAL			(3,023,215,221)		(2,973,215,521)		(49,999,700)	

LAPORAN DAFTAR BARANG MILIK NEGARA MENURUT JENIS TRANSAKSI
GABUNGAN INTRAKOMPTABEL DAN EKSTRAKOMPTABLE
RINCIAN PER KELOMPOK
TAHUN ANGGARAN 2025

NAMA UAPPB-W : 015.09.0200 - KANWIL DJKN SUMATERA UTARA
JENIS TRANSAKSI : 911 - Pencatatan Barang Yang Mau Dihapuskan

Tanggal : 07/05/2026 14.07.22
Halaman : 14 dari 14
Kode Lap : DTBSGSSKT

AKUN NERACA / KELOMPOK BARANG		SAT	GABUNGAN INTRA DAN EKSTRAKOMPTABEL		INTRAKOMPTABEL		EKSTRAKOMPTABEL	
KODE	URAIAN		KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI	KUANTITAS	NILAI
1	2	3	4	5	6	7	8	9
166112	Aset Tetap Yang Tidak Digunakan Dalam Operasi Pemerintahan		81	(766,629,931)	71	(763,939,931)	10	(2,690,000)
3.02.01	ALAT ANGKUTAN DARAT BERMOTOR		4	(518,708,570)	4	(518,708,570)	0	0
3.05.01	ALAT KANTOR		11	(67,621,000)	11	(67,621,000)	0	0
3.05.02	ALAT RUMAH TANGGA		53	(57,110,600)	43	(54,420,600)	10	(2,690,000)
3.06.01	ALAT STUDIO		6	(28,119,223)	6	(28,119,223)	0	0
3.10.01	KOMPUTER UNIT		7	(93,120,538)	7	(93,120,538)	0	0
3.10.02	PERALATAN KOMPUTER		0	(1,950,000)	0	(1,950,000)	0	0
T O T A L			(766,629,931)		(763,939,931)		(2,690,000)	