

LAPORAN KEUANGAN

AUDITED TINGKAT UAKPA
TAHUNAN 2022



KANWIL DJKN
KALIMANTAN SELATAN
DAN TENGAH



KATA PENGANTAR

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

Kantor Wilayah DJKN Kalimantan Selatan dan Tengah adalah salah satu entitas akuntansi di bawah Direktorat Jenderal Kekayaan Negara yang berkewajiban menyelenggarakan akuntansi dan laporan pertanggungjawaban atas pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara. Salah satu pelaksanaannya adalah dengan menyusun laporan keuangan berupa Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasi, Laporan Perubahan Ekuitas dan Catatan atas Laporan Keuangan.

Penyusunan Laporan Keuangan Kantor Wilayah DJKN Kalimantan Selatan dan Tengah mengacu pada Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan dan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat dalam Pemerintahan. Laporan Keuangan ini telah disusun dan disajikan dengan basis akrual sehingga akan mampu menyajikan informasi keuangan yang transparan, akurat dan akuntabel.

Laporan Keuangan ini diharapkan dapat memberikan informasi yang berguna kepada para pengguna laporan khususnya sebagai sarana untuk meningkatkan akuntabilitas/pertanggungjawaban dan transparansi pengelolaan keuangan negara pada Kantor Wilayah DJKN Kalimantan Selatan dan Tengah. Di samping itu, laporan keuangan ini juga dimaksudkan untuk memberikan informasi kepada manajemen dalam pengambilan keputusan dalam usaha untuk mewujudkan tata kelola pemerintahan yang baik (*good governance*).

Banjarbaru, 5 Mei 2023
Kuasa Pengguna Anggaran,



Ferdinan Lengkong
NIP 19661212 199103 1 001

DAFTAR ISI

	Hal
Kata Pengantar	1
Daftar Isi	2
Pernyataan Tanggung Jawab	3
Ringkasan	4
I. Laporan Realisasi Anggaran	6
II. Neraca	7
III. Laporan Operasional	8
IV. Laporan Perubahan Ekuitas	9
V. Catatan atas Laporan Keuangan	10
A. Penjelasan Umum	10
B. Penjelasan atas Pos-pos Laporan Realisasi Anggaran	23
C. Penjelasan atas Pos-pos Neraca	30
D. Penjelasan atas Pos-pos Laporan Operasional	44
E. Penjelasan atas Pos-pos Laporan Perubahan Ekuitas	52
F. Pengungkapan Penting Lainnya	57
VI. Lampiran dan Daftar	

KANTOR WILAYAH DJKN KALIMANTAN SELATAN DAN TENGAH
JL. A. YANI KM 29,5 BANJARBARU – KALIMANTAN SELATAN 70721
TELP. (0511) 4780787 FAX. (0511) 4784399
e-mail : kanwildjknkalselteng@gmail.com

PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB

Laporan Keuangan *Audited* Tahun Anggaran 2022 Kantor Wilayah DJKN Kalimantan Selatan dan Tengah yang terdiri dari: Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Catatan atas Laporan Keuangan sebagaimana terlampir, adalah merupakan tanggung jawab kami.

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

Banjarbaru, 5 Mei 2023
Kuasa Pengguna Anggaran,



Ferdinan Lengkong
NIP 19661212 199103 1 001

Laporan Keuangan Kantor Wilayah DJKN Kalimantan Selatan dan Tengah Tahun 2022 ini telah disusun dan disajikan sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) dan berdasarkan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat di lingkungan pemerintahan. Laporan Keuangan ini meliputi:

1. LAPORAN REALISASI ANGGARAN

Laporan Realisasi Anggaran menggambarkan perbandingan antara anggaran dengan realisasinya, yang mencakup unsur-unsur Pendapatan-LRA dan Belanja selama periode 1 Januari sampai dengan 31 Desember 2022.

Realisasi Pendapatan Negara pada TA 2022 adalah berupa Pendapatan Negara Bukan Pajak sebesar Rp833.951.894 dari estimasi Pendapatan-LRA sebesar Rp1.483.000.000

Realisasi Belanja Negara pada TA 2022 adalah sebesar Rp1.951.556.439 atau mencapai 94,63 persen dari alokasi anggaran sebesar Rp2.062.214.000

2. NERACA

Neraca menggambarkan posisi keuangan entitas mengenai aset, kewajiban, dan ekuitas pada 31 Desember 2022.

Nilai Aset per 31 Desember 2022 dicatat dan disajikan sebesar Rp26.175.887.821 yang terdiri dari: Aset Lancar sebesar Rp10.596.450 dan Aset Tetap (neto) sebesar Rp26.165.291.371. Tidak ada Piutang Jangka Panjang.

Nilai Kewajiban dan Ekuitas masing-masing sebesar Rp14.644.310 dan Rp26.161.243.511.

3. LAPORAN OPERASIONAL

Laporan Operasional menyajikan berbagai unsur pendapatan-LO, beban, surplus/defisit dari operasi, surplus/defisit dari kegiatan nonoperasional, surplus/defisit sebelum pos luar biasa, pos luar biasa, dan surplus/defisit-LO, yang diperlukan untuk penyajian yang wajar. Pendapatan-LO untuk periode sampai dengan 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp825.479.790, sedangkan jumlah beban adalah sebesar Rp2.439.562.121 sehingga terdapat Defisit dari Kegiatan Operasional senilai Rp1.614.082.331. Surplus Kegiatan Non Operasional

adalah sebesar Rp7.708.904 dan tidak ada Defisit Pos-pos Luar Biasa sehingga entitas mengalami Defisit-LO sebesar Rp1.606.373.427.

4. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya. Ekuitas pada tanggal 01 Januari 2022 adalah sebesar Rp26.553.278.815 dikurangi Defisit-LO sebesar Rp1.606.373.427 dan ditambah Transaksi Antar Entitas sebesar Rp1.210.568.920 dan terdapat Koreksi Nilai Aset Non Revaluasi sebesar Rp3.769.203 sehingga Ekuitas entitas pada tanggal 31 Desember 2022 adalah senilai Rp26.161.243.511.

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, Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas. Termasuk pula dalam CaLK adalah penyajian informasi yang diharuskan dan dianjurkan oleh Standar Akuntansi Pemerintahan serta pengungkapan-pengungkapan lainnya yang diperlukan untuk penyajian yang wajar atas laporan keuangan.

Dalam penyajian Laporan Realisasi Anggaran untuk periode yang berakhir sampai dengan tanggal 31 Desember 2022 disusun dan disajikan berdasarkan basis kas. Sedangkan Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas untuk Tahun 2022 disusun dan disajikan dengan basis akrual.

I. LAPORAN REALISASI ANGGARAN

**KANTOR WILAYAH DJKN KALIMANTAN SELATAN DAN TENGAH
LAPORAN REALISASI ANGGARAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022 DAN 2021**

(Dalam Rupiah)

URAIAN	CATATAN	TA 2022		% thd Angg	TA 2021
		ANGGARAN	REALISASI		REALISASI
PENDAPATAN					
Penerimaan Negara Bukan Pajak	B.1	1.483.000.000	833.951.894	-	1.193.873.750
JUMLAH PENDAPATAN		1.483.000.000	833.951.894	-	1.193.873.750
BELANJA	B.2.				
Belanja Pegawai	B.3	-	-	-	-
Belanja Barang	B.4	2.062.214.000	1.951.556.439	94,63	1.777.627.237
Belanja Modal	B.5	-	-	-	574.547.220
JUMLAH BELANJA		2.062.214.000	1.951.556.439	94,63	2.352.174.457

II. NERACA

**KANTOR WILAYAH DJKN KALIMANTAN SELATAN DAN TENGAH
NERACA
PER 31 DESEMBER 2022 DAN 2021**

(DalamRupiah)

URAIAN	CATATAN	2022	2021
ASET			
ASET LANCAR			
Kas di Bendahara Pengeluaran	C.1	-	-
Kas di Bendahara Penerimaan	C.2	-	-
Kas Lainnya dan Setara Kas	C.3	-	-
Piutang Bukan Pajak	C.4	-	-
Bagian Lancar TP/TGR	C.5	-	-
Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran	C.6	-	-
Penyisihan Piutang Tak Tertagih - Piutang Lancar	C.7	-	-
Belanja Dibayar di Muka	C.8	-	-
Pendapatan yang Masih harus Diterima	C.9	-	-
Persediaan	C.10	10.596.450	15.590.275
Jumlah Aset Lancar		10.596.450	15.590.275
PIUTANG JANGKA PANJANG			
Tagihan TP/TGR	C.11	-	-
Tagihan Penjualan Angsuran	C.12	-	-
Penyisihan Piutang Tak Tertagih - Piutang Jangka Panjang	C.13	-	-
Jumlah Piutang Jangka Panjang		-	-
ASET TETAP			
Tanah	C.14	19.323.936.000	19.323.936.000
Peralatan dan Mesin	C.15	5.052.066.941	5.163.271.197
Gedung dan Bangunan	C.16	7.226.976.754	7.072.202.254
Jalan, Irigasi, dan Jaringan	C.17	-	154.774.500
Aset Tetap Lainnya	C.18	-	-
Konstruksi dalam pengerjaan	C.19	-	-
Akumulasi Penyusutan Aset Tetap	C.20	(5.437.688.324)	(5.165.530.883)
Jumlah Aset Tetap		26.165.291.371	26.548.653.068
ASET LAINNYA			
Aset Tidak Berwujud	C.21	-	-
Aset Lain-Lain	C.22	-	-
Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya	C.23	-	-
Jumlah Aset Lainnya		-	-
JUMLAH ASET		26.175.887.821	26.564.243.343
KEWAJIBAN			
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK			
Uang Muka dari KPPN	C.24	-	-
Utang kepada Pihak Ketiga	C.25	14.644.310	11.727.728
Pendapatan yang Ditangguhkan	C.26	-	-
Pendapatan Diterima di Muka	C.27	-	-
Beban yang Masih Harus Dibayar	C.28	-	-
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		14.644.310	11.727.728
JUMLAH KEWAJIBAN		14.644.310	11.727.728
EKUITAS	C.29		
Ekuitas Dana Lancar		-	-
Ekuitas Dana Investasi		-	-
Ekuitas		26.161.243.511	26.552.515.615
JUMLAH EKUITAS DANA		26.161.243.511	26.552.515.615
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		26.175.887.821	26.564.243.343

III. LAPORAN OPERASIONAL

**KANTOR WILAYAH DJKN KALIMANTAN SELATAN DAN TENGAH
LAPORAN OPERASIONAL
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022 DAN 2021**

(Dalam Rupiah)

URAIAN	CATATAN	2022	2021
KEGIATAN OPERASIONAL			
PENDAPATAN OPERASIONAL			
Penerimaan Negara Bukan Pajak	D.1	825.479.790	1.188.123.750
JUMLAH PENDAPATAN		825.479.790	1.188.123.750
BEBAN			
Beban Pegawai	D.2	-	-
Beban Persediaan	D.3	38.804.374	41.670.149
Beban Barang dan Jasa	D.4	1.297.108.911	1.089.703.196
Beban Pemeliharaan	D.5	365.328.618	323.606.956
Beban Perjalanan Dinas	D.6	258.224.943	317.490.942
Beban Barang untuk Diserahkan kepada Masyarakat	D.7	-	-
Beban Bantuan Sosial	D.8	-	-
Beban Penyusutan dan Amortisasi	D.9	480.095.275	602.317.390
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	D.10	-	-
JUMLAH BEBAN		2.439.562.121	2.374.788.633
SURPLUS (DEFISIT) DARI KEGIATAN OPERASIONAL		(1.614.082.331)	(1.186.664.883)
KEGIATAN NON OPERASIONAL			
Surplus/Defisit Penjualan Aset Nonlancar		-	-
Surplus/Defisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang		-	-
Surplus dari Kegiatan non Operasional Lainnya		7.708.904	(5.623.266)
SURPLUS /DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL lainnya		7.708.904	(5.623.266)
SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA		(1.606.373.427)	(1.192.288.149)
POS LUAR BIASA			
Pendapatan PNBPN		-	-
Beban Perjalanan Dinas		-	-
Beban Persediaan		-	-
SURPLUS/DEFISIT LO		(1.606.373.427)	(1.192.288.149)

IV. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

**KANTOR WILAYAH DJKN KALIMANTAN SELATAN DAN TENGAH
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022 DAN 2021**

(Dalam Rupiah)

URAIAN	CATATAN	2022	2021
EKUITAS AWAL	E.1	26.553.278.815	26.578.601.807
SURPLUS/DEFISIT LO	E.2	(1.606.373.427)	(1.192.288.149)
PENYESUAIAN NILAI TAHUN BERJALAN	E.3	-	-
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR		-	-
LAIN-LAIN			
KOREKSI NILAI PERSEDIAAN	E.4	-	-
KOREKSI NILAI ASET TETAP	E.5	-	-
SELISIH REVALUASI ASET	E.6	-	-
KOREKSI NILAI ASET NON REVALUASI	E.7	3.769.203	-
KOREKSI LAIN-LAIN -- HIBAH MASUK/KELUAR	E.8	-	-
Jumlah Lain-Lain		-	-
TRANSAKSI ANTAR ENTITAS		1.210.568.920	1.166.201.957
EKUITAS AKHIR	E.8	26.161.243.511	26.552.515.615

V. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

A. PENJELASAN UMUM

A.1. Profil dan Kebijakan Teknis Kantor Wilayah DJKN Kalimantan Selatan dan Tengah

*Dasar Hukum
Entitas dan
Rencana
Strategis*

Kanwil DJKN Kalimantan Selatan dan Tengah didirikan sebagai salah satu upaya pemerintah untuk meningkatkan kualitas Laporan Keuangan Kementerian Negara/Lembaga. Organisasi dan tata kerja entitas diatur dengan Peraturan Badan Akuntansi dan Pelaporan Keuangan No. 2005/BALAP.071/2012 tentang Organisasi dan Tata Kerja Instansi Vertikal Badan Akuntansi dan Pelaporan Keuangan. Kanwil DJKN Kalimantan Selatan dan Tengah berkedudukan di Jalan A. Yani KM 29,5 Banjarbaru, Kalimantan Selatan.

Kantor Wilayah DJKN Kalimantan Selatan dan Tengah sebagai instansi vertikal Direktorat Jenderal Kekayaan Negara, mempunyai tugas dan fungsi melaksanakan koordinasi, bimbingan teknis, pengendalian, evaluasi dan pelaksanaan tugas di bidang Kekayaan Negara, Piutang Negara dan Lelang. Lain dari pada itu visi dalam menjalankan tugas dan fungsi yaitu menjadi Pengelola Kekayaan Negara, Piutang Negara dan Lelang di wilayah Kalimantan Selatan dan Tengah yang bertanggungjawab untuk sebesar-besarnya kemakmuran rakyat.

Kebijakan Teknis meliputi dibidang-bidang dan pokok-pokok kebijakan sebagai berikut:

- Bidang Kekayaan Negara meliputi : melaksanakan koordinasi dan sosialisasi Pengelolaan Keyaan Negara, penatausahaan Satuan Kerja Pengguna Barang, inventarisasi dan penilaian Barang Milik Negara, mengoptimalkan penggunaan, pengamanan/

pemeliharaan, penatausahaan Kekayaan Negara; hingga kebijakan.

- Bidang Piutang Negara, meliputi : mengoptimalkan pelayanan pengurusan Piutang negara, melaksanakan koordinasi dengan para penyerah piutang;
- Bidang Lelang, meliputi : optimalisasi pelayanan lelang, sosialisasi dan koordinasi dengan pemohon lelang.
- Bidang Hukum dan Informasi, meliputi : optimalisasi pemanfaatan teknologi informasi, penanganan/pengiriman laporan dan penanganan perkara perdata/TUN di lembaga peradilan.
- Bagian Umum, meliputi : memberi kesempatan untuk mengikuti pendidikan kedinasan dan non kedinasan, kesempatan menduduki jabatan struktural, penempatan pegawai sesuai dengan kemampuan dan pendidikan, optimalisasi penyusunan Rencana Anggaran, pengawasan pelaksanaan Anggaran Belanja dan administrasi perkantoran.

*Pendekatan
Penyusunan
Laporan
Keuangan*

A.2. Pendekatan Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Tahun 2022 ini merupakan laporan yang mencakup seluruh aspek keuangan yang dikelola oleh Kantor Wilayah DJKN Kalimantan Selatan dan Tengah. Laporan Keuangan ini dihasilkan melalui Sistem Akuntansi Instansi (SAI) yaitu serangkaian prosedur manual maupun yang terkomputerisasi mulai dari pengumpulan data, pencatatan dan pengikhtisaran sampai dengan pelaporan posisi keuangan dan operasi keuangan pada Kementerian Negara/Lembaga.

SAI terdiri dari Sistem Akuntansi Instansi Berbasis Akrual (SAIBA) dan Sistem Informasi Manajemen dan Akuntansi Barang Milik Negara (SIMAK-BMN). SAI dirancang untuk menghasilkan Laporan Keuangan Satuan Kerja yang terdiri

dari Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas. Sedangkan SIMAK-BMN adalah sistem yang menghasilkan informasi aset tetap, persediaan, dan aset lainnya untuk penyusunan neraca dan laporan barang milik negara serta laporan manajerial lainnya.

Basis

Akuntansi

A.3. Basis Akuntansi

Kantor Wilayah DJKN Kalimantan Selatan dan Tengah 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.

Dasar

Pengukuran

A.4. Dasar Pengukuran

Pengukuran adalah proses penetapan nilai uang untuk mengakui dan memasukkan setiap pos dalam laporan keuangan. Dasar pengukuran yang diterapkan Kantor Wilayah DJKN Kalimantan Selatan dan Tengah 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.

*Kebijakan
Akuntansi*

A.5. Kebijakan Akuntansi

Penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Tahun 2022 telah mengacu pada Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP). Kebijakan akuntansi merupakan prinsip-prinsip, dasar-dasar, konvensi konvensi, aturan-aturan, dan praktik-praktik spesifik yang dipilih oleh suatu entitas pelaporan dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan. Disamping itu, dalam penyusunannya telah diterapkan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat di lingkungan pemerintahan.

Kebijakan-kebijakan akuntansi penting yang digunakan dalam penyusunan Laporan Keuangan Kantor Wilayah DJKN Kalimantan Selatan dan Tengah adalah sebagai berikut:

*Pendapatan-
LRA*

(1) Pendapatan- LRA

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

penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah nettonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).

- Pendapatan-LRA disajikan menurut klasifikasi sumber pendapatan.

Pendapatan- LO

(2) Pendapatan- LO

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

Belanja

(3) Belanja

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

organisasi dan fungsi akan diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

Beban

(4) Beban

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

Aset

(5) Aset

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

Aset Lancar

a. Aset Lancar

- Kas disajikan di neraca dengan menggunakan nilai nominal. Kas dalam bentuk valuta asing disajikan di neraca dengan menggunakan kurs tengah BI pada tanggal neraca.
- Investasi Jangka Pendek BLU dalam bentuk surat berharga disajikan sebesar nilai perolehan sedangkan investasi dalam bentuk deposito dicatat sebesar nilai nominal.
- Piutang diakui apabila memenuhi kriteria sebagai berikut:
 - a) Piutang yang timbul dari Tuntutan Perbendaharaan/Ganti Rugi apabila telah timbul hak yang didukung dengan Surat Keterangan Tanggung Jawab Mutlak dan/atau telah

dikeluarkannya surat keputusan yang mempunyai kekuatan hukum tetap.

- b) Piutang yang timbul dari perikatan diakui apabila terdapat peristiwa yang menimbulkan hak tagih dan didukung dengan naskah perjanjian yang menyatakan hak dan kewajiban secara jelas serta jumlahnya bisa diukur dengan andal
- Piutang disajikan dalam neraca pada nilai yang dapat direalisasikan (*net realizable value*). Hal ini diwujudkan dengan membentuk penyisihan piutang tak tertagih. Penyisihan tersebut didasarkan atas kualitas piutang yang ditentukan berdasarkan jatuh tempo dan upaya penagihan yang dilakukan pemerintah.

Perhitungan penyisihannya adalah sebagai berikut:

Kualitas Piutang	Uraian	Penyisihan
Lancar	Belum dilakukan pelunasan s.d. tanggal jatuh tempo	0.5%
Kurang Lancar	Satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Pertama tidak dilakukan pelunasan	10%
Diragukan	Satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Kedua tidak dilakukan pelunasan	50%
Macet	1. Satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Ketiga tidak dilakukan pelunasan 2. Piutang telah diserahkan kepada Panitia Urusan Piutang Negara/DJKN	100%

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

Aset Tetap

b. Aset Tetap

- Aset tetap mencakup seluruh aset berwujud yang dimanfaatkan oleh pemerintah maupun untuk kepentingan publik yang mempunyai masa manfaat lebih dari 1 tahun.
- Nilai Aset tetap disajikan berdasarkan harga perolehan atau harga wajar.
- Pengakuan aset tetap didasarkan pada nilai satuan minimum kapitalisasi sebagai berikut:
 - 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 Rp10.000.000 (sepuluh juta rupiah);
 - c. Pengeluaran yang tidak tercakup dalam batasan nilai minimum kapitalisasi tersebut di atas, diperlakukan sebagai biaya kecuali pengeluaran

untuk tanah, jalan/irigasi/jaringan, dan aset tetap lainnya berupa koleksi perpustakaan dan barang bercorak kesenian.

- Aset Tetap yang tidak digunakan dalam kegiatan operasional pemerintah yang disebabkan antara lain karena aus, ketinggalan jaman, tidak sesuai dengan kebutuhan organisasi yang makin berkembang, rusak berat, tidak sesuai dengan rencana umum tata ruang (RUTR), atau masa kegunaannya telah berakhir direklasifikasi ke Aset Lain-Lain pada pos Aset Lainnya.
- Aset tetap yang secara permanen dihentikan penggunaannya, dikeluarkan dari neraca pada saat ada penetapan dari entitas sesuai dengan ketentuan perundang-undangan di bidang pengelolaan BMN/BMD.

*Penyusutan
Aset Tetap*

c. Penyusutan Aset Tetap

- Penyusutan aset tetap adalah penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat dari suatu aset tetap.
- Penyusutan aset tetap tidak dilakukan terhadap:
 - a. Tanah;
 - b. Konstruksi dalam Pengerjaan (KDP); dan
 - c. Aset Tetap yang dinyatakan hilang berdasarkan dokumen sumber sah atau dalam kondisi rusak berat dan/atau usang yang telah diusulkan kepada Pengelola Barang untuk dilakukan penghapusan.
- Penghitungan dan pencatatan Penyusutan Aset Tetap dilakukan setiap akhir semester tanpa memperhitungkan adanya nilai residu.
- Penyusutan Aset Tetap dilakukan dengan

menggunakan metode garis lurus yaitu dengan mengalokasikan nilai yang dapat disusutkan dari Aset Tetap secara merata setiap semester selama Masa Manfaat.

- Masa Manfaat Aset Tetap ditentukan dengan berpedoman Keputusan Menteri Keuangan Nomor: 59/KMK.06/2013 tentang Tabel Masa Manfaat Dalam Rangka Penyusutan Barang Milik Negara berupa Aset Tetap pada Entitas Pemerintah Pusat. Secara umum tabel masa manfaat adalah sebagai berikut:

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, Jaringan dan Irigasi	5 s.d 40 tahun
Aset Tetap Lainnya (Alat Musik Modern)	4 tahun

*Piutang
Jangka
Panjang*

d. Piutang Jangka Panjang

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

Aset Lainnya

e. Aset Lainnya

- Aset Lainnya adalah aset pemerintah selain aset lancar, aset tetap, dan piutang jangka panjang. Termasuk dalam Aset Lainnya adalah aset tak berwujud, tagihan penjualan angsuran yang jatuh

tempo lebih dari 12 (dua belas) bulan, aset kerjasama dengan pihak ketiga (kemitraan), dan kas yang dibatasi penggunaannya.

- Aset Tak Berwujud (ATB) disajikan sebesar nilai tercatat neto yaitu sebesar harga perolehan setelah dikurangi akumulasi amortisasi.
- Amortisasi ATB dengan masa manfaat terbatas dilakukan dengan metode garis lurus dan nilai sisa nihil. Sedangkan atas ATB dengan masa manfaat tidak terbatas tidak dilakukan amortisasi.
- Aset Lain-lain berupa aset tetap pemerintah disajikan sebesar nilai buku yaitu harga perolehan dikurangi akumulasi penyusutan.
- Masa Manfaat Aset Tak Berwujud ditentukan dengan berpedoman Keputusan Menteri Keuangan Nomor: 620/KM.6/2021 tentang Masa Manfaat Dalam Rangka Amortisasi Barang Milik Negara berupa Aset Tak Berwujud pada Entitas Pemerintah Pusat. Secara umum tabel masa manfaat adalah sebagai berikut:

Penggolongan Masa Manfaat Aset Tak Berwujud

Kelompok Aset Tetap	Masa Manfaat
Software	4 tahun
Franchise	5 tahun
Lisensi, Hak Paten Sederhana, Merk, Desain Industri, Rahasia Dagang, Desain Tata Letak Sirkuit Terpadu	10 tahun
Hak Ekonomi, Lembaga Penyiaran, Paten Biasa, Perlindungan Varietas Tanaman Semusim	20 tahun
Hak Cipta Karya Seni Terapan, Perlindungan Varietas Tanaman Tahunan	25 tahun
Hak Cipta atas Ciptaan Gol II, Hak Ekonomi Pelaku Pertunjukan, Hak Ekonomi Produser Fonogram	50 tahun
Hak Cipta atas Ciptaan Gol. I	70 tahun

Kewajiban

(6) Kewajiban

- Kewajiban adalah utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi pemerintah.
- 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.

Ekuitas

(7) Ekuitas

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

*Implementasi
Akuntansi
Pemerintah
Berbasis
Akrual
Pertama Kali*

(8) Implementasi Akuntansi Berbasis Akrual Pertama Kali

Mulai tahun 2021 Pemerintah mengimplementasikan akuntansi berbasis akrual sesuai dengan amanat PP No. 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan. Implementasi tersebut memberikan pengaruh pada beberapa hal dalam penyajian laporan keuangan. Pertama, Pos-pos ekuitas dana pada neraca per 31 Desember 2019 yang berbasis *cash toward accrual* direklasifikasi menjadi ekuitas sesuai dengan akuntansi berbasis akrual. Kedua, keterbandingan penyajian akun-akun tahun berjalan dengan tahun sebelumnya dalam Laporan Operasional dan Laporan Perubahan Ekuitas tidak dapat dipenuhi. Hal ini diakibatkan oleh penyusunan dan penyajian akuntansi berbasis akrual pada tahun 2021 adalah merupakan implementasi yang pertama.

B. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN REALISASI ANGGARAN

Penjelasan atas Pos Laporan Realisasi Anggaran Selama periode berjalan, Kantor Wilayah DJKN Kalimantan Selatan dan Tengah telah mengadakan beberapa kali revisi Daftar Isian Pelaksanaan Anggaran (DIPA) dari DIPA awal. Hal ini disebabkan oleh adanya program penghematan belanja pemerintah dan adanya perubahan kegiatan sesuai dengan kebutuhan dan situasi serta kondisi pada saat pelaksanaan. Perubahan tersebut berdasarkan sumber pendapatan dan jenis belanja adalah sebagai berikut:

Uraian	2022	
	ANGGARAN AWAL	ANGGARAN SETELAH REVISI
Pendapatan Negara dan Hibah		
Penerimaan Perpajakan	-	-
Penerimaan Negara Bukan Pajak	1.483.000.000	1.483.000.000
Jumlah Pendapatan	1.483.000.000	1.483.000.000
Belanja		
Belanja Pegawai	-	-
Belanja Barang	2.062.214.000	2.062.214.000
Belanja Bantuan Sosial	-	-
Belanja Modal	-	-
Jumlah Belanja	2.062.214.000	2.062.214.000

Realisasi Pendapatan Rp833.951.894

B.1 Pendapatan

Realisasi Pendapatan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp833.951.894. Pendapatan Kantor Wilayah DJKN Kalimantan Selatan dan Tengah terdiri dari Penerimaan Negara Bukan Pajak. Rincian estimasi pendapatan dan realisasinya adalah sebagai berikut:

Rincian Estimasi dan Realisasi Pendapatan

Uraian	2022		
	Anggaran	Realisasi	%
Pendapatan dari Penjualan Peralatan dan Mesin	-	4.040.404	
Pendapatan Bea Lelang Pejabat Lelang Kelas II	1.483.000.000	826.242.990	56%
Pendapatan Dari Penjualan Hasil Produksi Non Litbang Lainnya		-	
Pendapatan dari Pemindahtanganan BMN Lainnya		3.668.500	
Pendapatan Denda Lainnya	-	-	
Jumlah	1.483.000.000	833.951.894	56%

Realisasi Pendapatan TA 2022 mengalami penurunan 30,15% dibandingkan TA 2021.

Perbandingan Realisasi Pendapatan TA 2022 dan 2021

URAIAN	REALISASI T.A. 2022	REALISASI T.A. 2021	NAIK (TURUN) %
Pendapatan dari Penjualan Peralatan dan Mesin	4.040.404	5.750.000	(29,73)
Pendapatan Bea Lelang Pejabat Lelang Kelas II	826.242.990	1.188.123.750	(30,46)
Pendapatan dari Penjualan Hasil Produksi Non Litbang Lainnya			
Pendapatan dari Pemindahtanganan BMN Lainnya	3.668.500		
Pendapatan Denda Lainnya			
Jumlah	833.951.894	1.193.873.750	(30,15)

Realisasi

Belanja Negara

Rp1.951.556.439

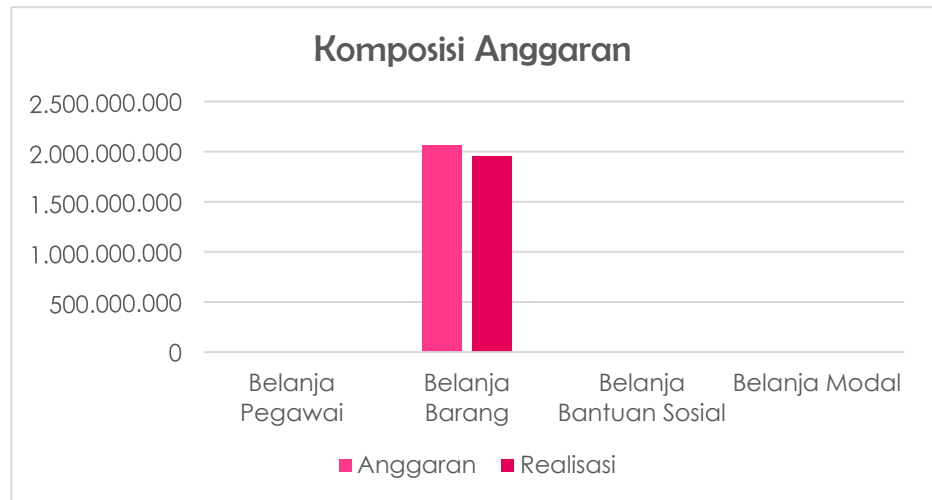
B.2 Belanja

Realisasi Belanja instansi pada TA 2022 adalah sebesar Rp1.951.556.439 atau 94,63% dari anggaran belanja sebesar Rp2.062.214.000. Rincian anggaran dan realisasi belanja TA 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja TA 2022

Uraian	2022		
	Anggaran	Realisasi	% Real Angg.
Belanja Pegawai	-	-	-
Belanja Barang	2.062.214.000	1.951.556.439	94,63
Belanja Bantuan Sosial	-	-	-
Belanja Modal	-	-	-
Total Belanja Kotor	2.062.214.000	1.951.556.439	94,63
Pengembalian		-	-
Jumlah	2.062.214.000	1.951.556.439	94,63

Komposisi anggaran dan realisasi belanja dapat dilihat dalam grafik berikut ini:



Dibandingkan dengan TA 2021, Realisasi Belanja TA 2022 mengalami kenaikan sebesar 9,78% dibandingkan realisasi belanja pada tahun sebelumnya. Hal ini disebabkan oleh peningkatan belanja barang dibandingkan tahun sebelumnya untuk mendukung aktivitas perkantoran dan pemeliharaan atas aset yang dimiliki agar tetap dalam kondisi baik sehingga pelayanan dan aktivitas perkantoran dapat berjalan dengan baik.

Perbandingan Realisasi Belanja TA 2022 dan 2021

URAIAN	REALISASI TA 2022	REALISASI TA 2021	NAIK (TURUN) %
Belanja Pegawai	-	-	-
Belanja Barang	1.951.556.439	1.777.627.237	9,78
Belanja Bantuan Sosial	-	-	-
Belanja Modal	-	574.547.220	-
Jumlah	1.951.556.439	2.352.174.457	(17,03)

Belanja Pegawai **B.3 Belanja Pegawai**

Rp0

Realisasi Belanja Pegawai TA 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Belanja Pegawai adalah belanja atas kompensasi, baik dalam bentuk uang maupun barang yang ditetapkan berdasarkan peraturan perundang-undangan yang diberikan kepada pejabat negara, Pegawai Negeri Sipil (PNS), dan pegawai yang dipekerjakan oleh pemerintah yang belum berstatus PNS sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dilaksanakan kecuali pekerjaan yang berkaitan dengan pembentukan modal. Tidak ada realisasi belanja pegawai baik pada TA 2022 maupun pada TA 2021. Hal ini disebabkan antara lain oleh belanja pegawai telah tersentralisasi di Kantor Pusat DJKN.

Perbandingan Belanja Pegawai TA 2022 dan 2021

URAIAN	REALISASI TA 2022	REALISASI TA 2021	NAIK (TURUN) %
Belanja Gaji dan Tunjangan PNS	-	-	-
Belanja Gaji dan Tunjangan Non PNS	-	-	-
Belanja Honorarium	-	-	-
Belanja Lembur	-	-	-
Belanja Vakasi	-	-	-
Jumlah Belanja Kotor	0	0	-
Pengembalian Belanja Pegawai	-	-	-
Jumlah Belanja	0	0	-

Belanja Barang **B.4 Belanja Barang**

Rp1.951.556.439

Realisasi Belanja Barang TA 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp1.951.556.439 dan Rp1.777.627.237. Realisasi Belanja Barang TA 2022 mengalami kenaikan 9,78% dari Realisasi Belanja Barang TA 2021.

Hal ini antara lain disebabkan oleh kenaikan belanja barang operasional dalam rangka pemenuhan kebutuhan dasar aktivitas perkantoran, belanja barang non operasional dalam rangka pencapaian target kinerja yang bersifat eksternal, belanja jasa karena meningkatnya aktivitas pelayanan, dan belanja pemeliharaan untuk mempertahankan performa dan kapasitas atas aset-aset lama.

Perbandingan Belanja Barang TA 2022 dan 2021

URAIAN	REALISASI TA 2022	REALISASI TA 2021	NAIK (TURUN) %
Belanja Barang Operasional	774.253.655	721.703.879	7,28
Belanja Barang Non Operasional	304.972.550	173.832.500	75,44
Belanja Barang Persediaan	33.810.549	45.866.349	(26,28)
Belanja Jasa	214.966.124	177.626.611	21,02
Belanja Pemeliharaan	365.328.618	323.606.956	12,89
Belanja Perjalanan Dalam Negeri	258.224.943	334.990.942	(22,92)
Belanja Barang untuk diserahkan kepada Masy.			-
Jumlah Belanja Kotor	1.951.556.439	1.777.627.237	9,78
Pengembalian Belanja	-	-	
Jumlah Belanja	1.951.556.439	1.777.627.237	9,78

*Belanja Modal
Rp0*

B.5 Belanja Modal

Realisasi Belanja Modal TA 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp574.547.220. Belanja modal merupakan pengeluaran anggaran untuk perolehan aset tetap dan aset lainnya yang memberi manfaat lebih dari satu periode akuntansi.

Realisasi Belanja Modal pada TA 2022 mengalami penurunan sebesar 100% dibandingkan TA 2021. Hal ini disebabkan belum diperlukannya Belanja Modal pada TA 2022.

Perbandingan Realisasi Belanja Modal TA 2022 dan 2021

URAIAN	REALISASI T.A. 2022	REALISASI T.A. 2021	NAIK (TURUN) %
Belanja Modal Tanah	-	-	-
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	-	155.349.600	(100)
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	-	-	-
Belanja Modal Penambahan Nilai Gedung dan Bangunan	-	419.199.620	-
Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan	-	-	-
Belanja Modal Lainnya	-	-	-
Jumlah Belanja Kotor	0	574.549.220	(100)
Pengembalian	-	0	-
Jumlah Belanja	0	574.549.220	-100,00

B.5.1 Belanja Modal Tanah

Bahwa tidak terdapat realisasi Belanja Modal Tanah baik TA 2022 maupun TA 2021. Hal ini disebabkan belum diperlukannya Belanja Modal Tanah.

Perbandingan Realisasi Belanja Modal TA 2022 dan 2021

URAIAN JENIS BELANJA	REALISASI T.A. 2022	REALISASI T.A. 2021	Naik (Turun) %
Belanja Modal Tanah	-	-	-
Belanja Modal Pembayaran Honor Tim Tanah	-	-	-
Belanja Modal Pembuatan Sertifikat Tanah	-	-	-
Belanja Modal Pengurukan dan Pematangan Tanah	-	-	-
Belanja Modal Perjalanan Pengadaan Tanah	-	-	-
Jumlah Belanja Kotor	-	-	-
Pengembalian Belanja Modal	-	-	-
Jumlah Belanja	-	-	-

B.5.2 Belanja Modal Peralatan dan Mesin

Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin TA 2022 adalah sebesar Rp0, mengalami penurunan sebesar 100% bila dibandingkan dengan realisasi TA 2021 sebesar Rp155.349.600.

Perbandingan Realisasi Belanja Modal TA 2022 dan 2021

URAIAN	REALISASI TA 2022	REALISASI TA 2021	NAIK (TURUN) %
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	0	155.349.600	-100,00
Perangkat Pengolah Data dan Komunikasi	0	0	0,00
Layanan Internal (Overhead)	0	0	
Jumlah Belanja Kotor	0	155.349.600	-100,00
Pengembalian	-	-	-
Jumlah Belanja	0	155.349.600	-100,00

B.5.3 Belanja Modal Gedung dan Bangunan

Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan TA 2022 adalah Rp419.199.620 sedangkan TA 2021 sebesar Rp203.044.634

Perbandingan Realisasi Belanja Modal TA 2022 dan 2021

URAIAN	REALISASI TA 2022	REALISASI TA 2021	NAIK (TURUN) %
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	0	419.199.620	-100,00
Belanja Penambahan Nilai Modal Gedung dan Bangunan			0,00
Jumlah Belanja Kotor	0	419.199.620	-100,00
Pengembalian	-	-	-
Jumlah Belanja	0	419.199.620	-100,00

B.5.4 Belanja Modal Jalan, Irigasi, dan Jaringan

Bahwa tidak terdapat Realisasi Belanja Modal Jalan, Irigasi, dan Jaringan baik TA 2022 maupun TA 2021.

B.5.5 Belanja Modal Lainnya

Bahwa tidak terdapat Realisasi Belanja Modal Lainnya baik TA 2022 maupun TA 2021.

*Belanja
Bantuan Sosial
Rp0*

B.6 Belanja Bantuan Sosial

Bahwa tidak terdapat Realisasi Belanja Bantuan Sosial baik TA 2022 maupun TA 2021. Belanja bantuan sosial merupakan belanja pemerintah dalam bentuk uang/barang atau jasa kepada masyarakat untuk menghindari terjadinya risiko sosial dan bersifat selektif.

C. PENJELASAN ATAS POS-POS NERACA

*Kas di
Bendahara
Pengeluaran
Rp0*

C.1 Kas di Bendahara Pengeluaran

Saldo Kas di Bendahara Pengeluaran per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0 yang merupakan kas yang dikuasai, dikelola dan berada di bawah tanggung jawab Bendahara Pengeluaran yang berasal dari sisa UP/TUP yang belum dipertanggung-jawabkan atau belum disetorkan ke Rekening Kas Negara per tanggal neraca. Rincian Kas di Bendahara Pengeluaran adalah sebagai berikut:

Rincian Kas di Bendahara Pengeluaran

Keterangan	2022	2021
Uang Tunai	-	-
Uang di Bank	-	-
Kwitansi UP belum di SPJ-kan	-	-
Pembulatan	-	-
Jumlah	-	-

*Kas di
Bendahara
Penerimaan
Rp0*

C.2 Kas di Bendahara Penerimaan

Saldo Kas di Bendahara Penerimaan per tanggal 31 Desember 2022 dan 2021 adalah sebesar masing-masing Rp0 dan Rp0. 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

Keterangan	2022	2021
Uang Tunai	-	-
Uang di Bank	-	-
Jumlah	-	-

*Kas Lainnya
dan Setara Kas
Rp0*

C.3 Kas Lainnya dan Setara Kas

Saldo Kas Lainnya dan Setara Kas per tanggal 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0.

Kas Lainnya dan Setara Kas merupakan kas pada bendahara pengeluaran yang bukan berasal dari UP/TUP, kas lainnya dan setara kas. Setara kas yaitu investasi jangka pendek yang siap dicairkan menjadi kas dalam jangka waktu 3 bulan atau kurang sejak tanggal pelaporan. Rincian sumber Kas Lainnya dan Setara Kas pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Rincian Kas Lainnya dan Setara Kas

Keterangan	2022	2021
Kas Lainnya di Bendahara Pengeluaran	-	-
Kas Lainnya di Bendahara Penerimaan	-	-
Kas Lainnya dari Hibah	-	-
Jumlah	-	-

*Piutang PNBP
Rp0*

C.4 Piutang PNBP

Saldo Piutang PNBP per tanggal 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0. Piutang PNBP merupakan hak atau pengakuan pemerintah atas uang atau jasa terhadap pelayanan yang telah diberikan namun belum diselesaikan pembayarannya. Rincian Piutang PNBP disajikan sebagai berikut:

Rincian Piutang PNBP

Uraian	2021	2020
Piutang Bukan Pajak	-	-
Piutang Lainnya	-	-
Jumlah	-	-

*Bagian Lancar
Tagihan TP/TGR
Rp0*

**C.5 Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/
Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR)**

Saldo Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi per tanggal 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Bagian Lancar TP/TGR merupakan TP/TGR yang belum diselesaikan pada tanggal pelaporan yang akan jatuh tempo dalam 12 (dua belas) bulan atau kurang sejak

tanggal pelaporan. Rincian Bagian Lancar TP/TGR adalah sebagai berikut:

Rincian Bagian Lancar TP/TGR TA 2022 dan 2021

No	Nama	Tahun 2022	Tahun 2021
1	-	-	-
Jumlah		-	-

*Bagian Lancar
TPA
Rp0*

C.6 Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran

Saldo Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran (TPA) per tanggal 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0. Bagian Lancar TPA merupakan Tagihan TPA yang akan jatuh tempo dalam waktu 12 (dua belas) bulan atau kurang sejak tanggal pelaporan, dengan rincian sebagai berikut:

Rincian Bagian Lancar TPA

No	Nama	TH 2022	TH 2021
1	-	-	-
Jumlah		-	-

*Penyisihan
Piutang Tak
Tertagih –
Piutang Lancar
Rp0*

C.7 Penyisihan Piutang Tak Tertagih –Piutang Lancar

Nilai Penyisihan Piutang Tak Tertagih – Piutang Lancar per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah sebesar Rp0 dan Rp0. Penyisihan Piutang Tak Tertagih – Piutang Lancar adalah merupakan estimasi atas ketidaktertagihan piutang lancar yang ditentukan oleh kualitas piutang masing-masing debitor. Rincian Penyisihan Piutang Tak Tertagih – Piutang Lancar pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Rincian Penyisihan Piutang Tak Tertagih - Piutang Lancar

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	-		-

Belanja Dibayar di Muka Rp0 **C.8 Beban Dibayar di Muka**

Saldo Beban Dibayar di Muka per tanggal 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0. Beban dibayar di muka merupakan hak yang masih harus diterima setelah tanggal neraca sebagai akibat dari barang/jasa telah dibayarkan secara penuh namun barang atau jasa belum diterima seluruhnya. Rincian Belanja Dibayar di Muka adalah sebagai berikut:

Rincian Belanja Dibayar di Muka

Jenis	2022	2021
Pembayaran Internet	-	-
Pembayaran Sewa Peralatan dan Mesin	-	-
Pembayaran Sewa Gedung Kantor	-	-
Jumlah	-	-

Pendapatan yang Masih Harus Diterima Rp11.283.000 **C.9 Pendapatan yang Masih Harus Diterima**

Pendapatan yang Masih Harus Diterima per tanggal 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing adalah sebesar Rp11.283.000 dan Rp763.200.

Pendapatan yang Masih Harus Diterima merupakan hak pemerintah atas pelayanan yang telah diberikan namun belum diserahkan tagihannya kepada penerima jasa. Rincian Pendapatan yang Masih Harus Diterima berdasarkan jenis pendapatan sebagai berikut:

*Perbandingan Rincian Pendapatan yang Masih Harus
Diterima TA 2022 dan 2021*

Jenis	TH 2022	TH 2021
Pendapatan Bea Lelang Pejabat Kelas II	11.283.000	763.200
Jumlah	11.283.000	763.200

Persediaan

Rp10.596.450

C.10 Persediaan

Nilai Persediaan per 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing adalah sebesar Rp10.596.450 dan Rp15.590.275 .

Persediaan adalah aset lancar dalam bentuk barang atau perlengkapan yang dimaksudkan untuk mendukung kegiatan operasional pemerintah, dan/atau untuk dijual, dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat. Rincian Persediaan per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut:

Rincian Persediaan

Jenis	TH 2022	TH 2021
Barang Konsumsi	10.596.450	15.590.275
Barang untuk Pemeliharaan	-	-
Pita Cukai, Materai, dan Legas	-	-
Persediaan Lainnya	-	-
Jumlah	10.596.450	15.590.275

Semua jenis persediaan pada tanggal pelaporan berada dalam kondisi baik

Tagihan

TP/TGR

Rp0

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

Nilai Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR) per 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Tuntutan Perbendaharaan adalah tagihan kepada bendahara akibat kelalaiannya atau 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.

Rincian Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR) per tanggal 31 Desember 2022 adalah sebagai berikut:

Perbandingan Rincian Tagihan TP/TGR TA 2022 dan 2021

No	Debitur	Tahun 2022	Tahun 2021
1	-	-	-
Jumlah		-	-

*Tagihan
Penjualan
Angsuran
Rp0*

C.12 Tagihan Penjualan Angsuran

Saldo Tagihan Penjualan Angsuran (TPA) per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Tagihan Penjualan Angsuran adalah tagihan kepada pegawai bukan bendahara atas transaksi jual/beli aset tetap instansi. Rincian Tagihan PA untuk masing-masing debitur adalah sebagai berikut:

Rincian Tagihan TPA

No	Debitur	TH 2022	TH 2021
1	-	-	-
Jumlah		-	-

*Penyisihan
Piutang Tak
Tertagih –
Piutang Jangka
Panjang
Rp0*

C.13 Penyisihan Piutang Tak Tertagih – Piutang Jangka Panjang

Saldo Penyisihan Piutang Tak Tertagih – Piutang Jangka Panjang per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Penyisihan Piutang Tak Tertagih– Piutang Jangka Panjang merupakan estimasi atas ketidaktertagihan Tagihan PA dan TP/TGR yang ditentukan oleh kualitas masing-masing piutang.

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

Rincian Penyisihan Piutang Tak Tertagih – Piutang Jangka Panjang TA 2022

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

C.14 Tanah

Tanah

Rp19.323.936.000

Nilai aset tetap berupa tanah yang dimiliki Kantor Wilayah DJKN Kalimantan Selatan dan Tengah per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah sebesar Rp19.323.936.000 dan Rp19.323.936.000. Tidak ada mutasi nilai tanah tersebut yang dijelaskan sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 01 Januari 2022	19.323.936.000
Mutasi tambah:	
Mutasi kurang:	
Saldo per 31 Desember 2022	19.323.936.000

Rincian saldo Tanah per 31 Desember 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Tanah

No	Luas	Lokasi	Nilai
1	2.748 m2	Jalan A. Yani Km.29,5 Banjarbaru	19.323.936.000
Jumlah			19.323.936.000

Tanah seluas 2.748 m2 yang terletak di Jalan A. Yani Km. 29,5 Banjarbaru, pada tanggal pelaporan dikuasai/digunakan sendiri.

Peralatan dan

Mesin

Rp5.052.066.941

C.15 Peralatan dan Mesin

Saldo aset tetap berupa Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah Rp5.052.066.941 dan Rp5.163.271.197 . Mutasi nilai Peralatan dan Mesin tersebut

dapat dijelaskan sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 01 Januari 2022		5.052.066.941
Mutasi tambah:		
Pembelian		
Transfer Masuk		
Koreksi kurang		
Koreksi tambah		-
Mutasi kurang:		
Penghentian dari penggunaan		-
Saldo per 31 Desember 2021		5.052.066.941
Akumulasi Penyusutan s.d. 31 Desember 2022		-4.671.445.878
Nilai Buku per 31 Desember 2022		380.621.063

Rincian aset tetap Peralatan dan Mesin disajikan pada Lampiran Laporan Keuangan ini.

Gedung dan

Bangunan

Rp7.226.976.754

C.16 Gedung dan Bangunan

Nilai Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah Rp7.226.976.754 dan Rp7.072.202.254 Mutasi transaksi terhadap Gedung dan Bangunan pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 01 Januari 2022		7.226.976.754
Mutasi tambah:		
Penyelesaian Pembangunan		-
Reklasifikasi Masuk		-
Pengembangan Nilai Aset		-
Revaluasi Aset Tetap		-
Koreksi Aset Tetap non Revaluasi		-
Mutasi kurang:		
Reklasifikasi Keluar		-
Saldo per 31 Desember 2022		7.226.976.754
Akumulasi Penyusutan s.d. 31 Desember 2022		(766.242.446)
Nilai Buku per 31 Desember 2021		6.460.734.308

Tidak ada transaksi mutasi pada gedung dan bangunan.

Jalan, Jaringan

dan Irigasi Rp0

C.17 Jalan, Irigasi, dan Jaringan

Saldo Jalan, Irigasi, dan Jaringan per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp154.774.500. Mutasi transaksi terhadap Jalan, Irigasi, dan Jaringan pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 1 Januari 2022	-
Mutasi tambah:	
Mutasi kurang:	-
Saldo per 31 Desember 2022	-
Akumulasi Penyusutan s.d. 31 Desember 2022	-
Nilai Buku per 31 Desember 2022	-

Tidak ada Mutasi pada Jalan, Irigasi dan Jaringan.

*Aset Tetap
Lainnya
Rp0*

C.18 Aset Tetap Lainnya

Aset Tetap Lainnya merupakan aset tetap yang tidak dapat dikelompokkan dalam tanah, peralatan dan mesin, gedung dan bangunan, jalan, irigasi dan jaringan. Saldo Aset Tetap Lainnya per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah Rp0 dan Rp0. Aset tetap tersebut berupa barang bercorak kesenian. Tidak ada mutasi tambah maupun kurang atas aset tetap ini untuk Tahun 2022.

Rincian Aset Tetap Lainnya disajikan pada Lampiran Laporan Keuangan ini.

*Konstruksi
Dalam
Pengerjaan Rp0*

C.19 Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP)

Saldo konstruksi dalam pengerjaan per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0 yang merupakan pembangunan bangunan Gedung lainnya (Gedung Kantor Lainnya, Gedung Pos Jaga Permanen, dan Bangunan Tempat Parkir).

*Akumulasi
Penyusutan
Aset Tetap
Rp5.437.688.324*

C.20 Akumulasi Penyusutan Aset Tetap

Saldo Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing Rp5.437.688.324 dan Rp5.165.530.883. Akumulasi Penyusutan Aset Tetap merupakan alokasi sistematis atas nilai suatu aset tetap yang disusutkan selama masa manfaat aset yang bersangkutan selain untuk Tanah dan Konstruksi dalam Pengerjaan (KDP).

Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 31 Desember 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap

No	Aset Tetap	Nilai Perolehan	Akumulasi Penyusutan	Nilai Buku
1	Peralatan dan Mesin	5.052.066.941	4.671.445.878	380.621.063
2	Gedung dan Bangunan	7.226.976.754	766.242.446	6.460.734.308
3	Jalan, Irigasi dan Jaringan	-	-	0
4	Aset Tetap Lainnya	0	-	0
Akumulasi Penyusutan		12.279.043.695	5.437.688.324	6.841.355.371

Rincian akumulasi penyusutan aset tetap disajikan pada Lampiran A1 Laporan Keuangan ini.

Aset Tak

Berwujud Rp0

C.21 Aset Tak Berwujud

Saldo Aset Tak Berwujud (ATB) per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 adalah Rp0 dan Rp0. Aset Tak Berwujud merupakan aset yang dapat diidentifikasi dan dimiliki, tetapi tidak mempunyai wujud fisik. Mutasi transaksi terhadap Aset Tak Berwujud pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 01 Januari 2022	-
Mutasi tambah:	
Mutasi kurang:	-
Saldo per 31 Desember 2022	-
Akumulasi Penyusutan s.d. 31 Desember 2022	-
Nilai Buku per 31 Desember 2022	-

Rincian Aset Tak Berwujud per 31 Desember 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Aset Tak berwujud

Uraian	Nilai
-	-
Jumlah	-

*Aset Lain-Lain
Rp0*

C.22 Aset Lain-Lain

Saldo Aset Lain-lain per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah Rp0 dan Rp0. Aset Lain-lain merupakan Barang Milik Negara (BMN) yang berada dalam kondisi rusak berat dan tidak lagi digunakan dalam operasional entitas. Adapun mutasi aset lain-lain adalah sebagai berikut:

Saldo per 01 Januari 2022	-
Mutasi tambah:	-
Mutasi kurang:	-
Saldo per 31 Desember 2022	-
Akumulasi Penyusutan s.d 31 Desember 2022	-
Nilai Buku per 31 Desember 2022	-

Tidak terdapat transaksi penambahan dan pengurangan aset lain-lain.

*Akumulasi
Penyusutan dan
Amortisasi Aset
Lainnya
Rp0*

C.23 Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya

Saldo Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing Rp0 dan Rp0. 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 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya

Aset Tetap	Nilai Perolehan	Akumulasi Penyusutan/ Amortisasi	Nilai Buku
Aset Tak Berwujud	-	-	-
Software komputer	-	-	-
Jumlah	-	-	-
Aset Lain-lain	-	-	-
Jumlah	-	-	-

Uang Muka dari KPPN Rp0 **C.24 Uang Muka dari KPPN**

Saldo Uang Muka dari KPPN per per 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Uang Muka dari KPPN merupakan Uang Persediaan (UP) atau Tambahan Uang Persediaan (TUP) yang diberikan KPPN sebagai uang muka kejadian masih berada pada atau dikuasai oleh Bendahara Pengeluaran pada tanggal pelaporan.

Utang kepada Pihak Ketiga Rp14.644.310 **C.25 Utang kepada Pihak Ketiga**

Nilai Utang kepada Pihak Ketiga per 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing sebesar Rp14.644.310 dan Rp11.727.728 . Utang kepada Pihak Ketiga merupakan kewajiban yang masih harus dibayar dan segera diselesaikan kepada pihak ketiga lainnya dalam waktu kurang dari 12 (dua belas bulan) sejak tanggal pelaporan. Adapun rincian Utang Pihak Ketiga per tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Rincian Utang kepada Pihak Ketiga

Uraian	Jumlah	Penjelasan
Tagihan Telepon	1.174.223	Bulan Desember 2022 belum dibayar
Tagihan Air	119.500	Bulan Desember 2022 belum dibayar
Tagihan Listrik	11.450.837	Bulan Desember 2022 belum dibayar
Tagihan Langganan Surat Kabar/ Koran	1.899.750	Bulan Desember 2022 belum dibayar
Tagihan Langganan Pengiriman Surat Dinas	-	
	-	
Total	14.644.310	

Pendapatan yang Ditangguhkan Rp0 **C.26 Pendapatan yang Ditangguhkan**

Nilai Pendapatan Ditangguhkan per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Pendapatan yang Ditangguhkan merupakan pendapatan negara yang belum disetorkan ke Kas Negara pada tanggal pelaporan. Pendapatan tersebut dapat berupa pendapatan PNBPN, pengembalian belanja, serta pungutan/potongan

pajak yang belum disetorkan ke kas negara pada tanggal 31 Desember 2022.

Rincian Pendapatan yang Ditangguhkan pada Kantor Wilayah DJKN Kalimantan Selatan dan Tengah per tanggal pelaporan disajikan sebagai berikut:

Rincian Pendapatan yang Ditangguhkan

Uraian	Jumlah
Pendapatan PNPB	-
PPH yang belum disetor	-
Total	-

*Pendapatan
Diterima di
Muka
Rp0*

C.27 Pendapatan Diterima di Muka

Nilai Pendapatan Diterima di Muka per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Pendapatan Diterima di Muka merupakan pendapatan yang sudah diterima pembayarannya, namun barang/jasa belum diserahkan. Keseluruhan Pendapatan Diterima di Muka tersebut bersumber dari jasa konsultasi akuntansi yang jangka waktu kontraknya lebih dari satu tahun, dengan rincian sebagai berikut:

Rincian Pendapatan Diterima di Muka

Uraian	Jumlah
-	-
Total	-

*Beban yang
Masih Harus
Dibayar Rp
14.644.310*

C.28 Beban yang Masih Harus Dibayar

Beban yang Masih Harus Dibayar per 31 Desember 2022 dan 2021 sebesar Rp14.644.310 dan Rp11.727.728, merupakan kewajiban pemerintah kepada pihak ketiga yang pada tanggal pelaporan keuangan belum diterima tagihannya, dengan rincian sebagai berikut:

Rincian Beban Yang Masih Harus Dibayar

Uraian	Jumlah	Penjelasan
Tagihan Telepon	1.174.223	Bulan Desember 2022 belum dibayar
Tagihan Air	119.500	Bulan Desember 2022 belum dibayar
Tagihan Listrik	11.450.837	Bulan Desember 2022 belum dibayar
Tagihan Langganan Surat Kabar/ Koran	1.899.750	Bulan Desember 2022 belum dibayar
Tagihan Langganan Pengiriman Surat Dinas	-	
	-	
Total	14.644.310	

Ekuitas

Rp26.161.243.511

C.29 Ekuitas

Ekuitas per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp26.161.243.511 dan Rp26.564.243.343. Ekuitas adalah kekayaan bersih entitas yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban. Rincian lebih lanjut tentang ekuitas disajikan dalam Laporan Perubahan Ekuitas.

*Pendapatan
PNBP*

Rp833.951.894

D. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN OPERASIONAL

D.1 Pendapatan Penerimaan Negara Bukan Pajak

Jumlah Pendapatan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2022 dan 2021 adalah sebesar Rp833.951.894 dan Rp1.188.123.750 Pendapatan tersebut terdiri dari:

*Rincian Pendapatan Negara Bukan Pajak Tahun 2022 dan
2021*

Uraian	Tahun 2022	Tahun 2021	NAIK (TURUN) %
Pendapatan Sewa Tanah, Gedung dan Bangunan	-	-	
Pendapatan Bea Lelang Pejabat Lelang Kelas II	826.242.990	1.188.123.750	-30%
Pendapatan Penjualan Hasil Produksi Non Litbang Lainnya	-	-	
Pendapatan dari Penjualan Peralatan dan Mesin	4.040.404		
Pendapatan Denda Lainnya	-	-	100%
Pendapatan dari Pemindahtanganan BMN Lainnya	3.668.500		
Jumlah	833.951.894	1.188.123.750	-30%

Pendapatan Negara Bukan Pajak TA 2022 berasal dari Pendapatan Bea Lelang Pejabat Lelang Kelas II, Pendapatan dari Penjualan Peralatan dan Mesin, dan Pendapatan dari Pemindahtanganan BMN Lainnya.

*Beban Pegawai
Rp0*

D.2 Beban Pegawai

Jumlah Beban Pegawai pada Tahun 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0.

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.

Rincian Beban Pegawai Per 31 Desember 2022 dan 2021

Uraian	Tahun 2022	Tahun 2021	NAIK (TURUN) %
Beban Gaji	-	-	
Beban Tunjangan-tunjangan	-	-	0%
Beban Honorarium dan Vakasi	-	-	
Beban Lembur	-	-	0%
Jumlah	-	-	

*Beban
Persediaan
Rp38.804.374*

D.3 Beban Persediaan

Jumlah Beban Persediaan per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp 38.804.374 dan Rp41.670.149. Beban Persediaan merupakan beban untuk mencatat konsumsi atas barang-barang yang habis pakai, termasuk barang-barang hasil produksi baik yang dipasarkan maupun tidak dipasarkan. Rincian Beban Persediaan untuk periode 31 Desember 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut:

Rincian Beban Persediaan Tahun 2022 dan 2021

URAIAN JENIS BEBAN	2022	2021	NAIK (TURUN) %
Beban Persediaan Konsumsi	38.804.374	41.670.149	-7%
Beban Persediaan Pita Cukai, Materai dan Leges	-	-	-
Beban Persediaan Bahan Baku	-	-	-
Beban Persediaan Lainnya	-	-	-
Jumlah Beban Persediaan	38.804.374	41.670.149	-7%

*Beban Barang
dan Jasa
Rp1.297.108.911*

D.4 Beban Barang dan Jasa

Jumlah Beban Barang dan Jasa per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp1.297.108.911 dan Rp1.089.703.196. Beban Barang dan Jasa terdiri dari beban barang dan jasa berupa konsumsi atas barang dan/atau jasa dalam rangka penyelenggaraan kegiatan entitas serta beban

lain-lain berupa beban yang timbul karena penggunaan alokasi belanja modal yang tidak menghasilkan aset tetap. Rincian Beban Barang dan Jasa per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut:

Rincian Beban Barang dan Jasa Tahun 2022 dan 2021

URAIAN JENIS BEBAN	2022	2021	NAIK (TURUN) %
Beban Keperluan Perkantoran	574.612.053	549.616.912	5%
Beban Penambah Daya Tahan Tubuh			
Beban Pengiriman Surat Dinas Pos Surat	13.125.900	11.967.950	10%
Beban Honor Operasional Satker	103.800.000	113.520.000	-9%
Beban Barang Operasional Lainnya	58.836.800	22.856.188	157%
Belanja Barang Operasional - Penanganan Pandemi	23.878.902	25.910.529	
Beban Bahan	48.072.550	34.432.500	40%
Beban Honor Output Kegiatan	256.900.000	156.900.000	64%
Pengembalian Beban Honor Output Kegiatan	-	-	
Beban Barang Non Operasional Lainnya	-	-	
Beban Langganan Listrik	129.596.822	101.624.979	28%
Beban Langganan Telepone	14.141.874	13.900.938	2%
Beban Langganan Air	5.377.260	4.740.200	13%
Belanja Langganan Daya dan Jasa Lainnya	1.899.750	-	
Beban Sewa	40.750.000	32.200.000	0%
Beban Jasa Profesi	10.100.000	5.400.000	87%
Belanja Jasa - Penanganan Pandemi Covid-19	16.017.000	16.633.000	
Beban Aset Ekstrakomtabel Peralatan dan Mesin			100%
Jumlah	1.297.108.911	1.089.703.196	19%

Beban

Pemeliharaan

Rp365.328.618

D.5 Beban Pemeliharaan

Beban Pemeliharaan per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp365.328.618 dan Rp323.606.956. Beban Pemeliharaan merupakan beban yang dimaksudkan untuk mempertahankan aset tetap atau aset lainnya yang sudah ada ke dalam kondisi normal. Rincian beban pemeliharaan untuk posisi per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut:

Rincian Beban Pemeliharaan Tahun 2022 dan 2021

URAIAN JENIS BEBAN	2022	2021	NAIK (TURUN) %
Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	149.336.463	163.695.300	-9%
Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	215.992.155	159.911.656	35%
Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan - COVID-19		-	
Jumlah	365.328.618	323.606.956	13%

*Beban
Perjalanan
Dinas
Rp258.224.943*

D.6 Beban Perjalanan Dinas

Beban Perjalanan Dinas per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp258.224.943 dan Rp317.490.942. Beban tersebut merupakan beban yang terjadi untuk perjalanan dinas dalam rangka pelaksanaan tugas, fungsi, dan jabatan. Rincian Beban Perjalanan Dinas untuk posisi per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut:

Rincian Beban Perjalanan Dinas Tahun 2022 dan 2021

URAIAN JENIS BEBAN	2022	2021	NAIK (TURUN) %
Beban Perjalanan Biasa	247.949.943	244.145.942	2%
Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	10.275.000	6.720.000	53%
Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	0	66.625.000	-100%
Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota	-	-	0%
Jumlah	258.224.943	317.490.942	-19%

*Beban Barang
untuk
Diserahkan
kepada
Masyarakat
Rp0*

D.7 Beban Barang untuk Diserahkan kepada Masyarakat

Beban Barang untuk Diserahkan kepada Masyarakat per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Beban Barang untuk Diserahkan kepada Masyarakat merupakan beban pemerintah dalam bentuk barang atau jasa kepada masyarakat yang bertujuan untuk mencapai tujuan entitas.

Rincian Beban Barang untuk Diserahkan kepada Masyarakat untuk posisi per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut:

Rincian Beban Barang untuk Diserahkan kepada Masyarakat per 31 Desember 2022 dan 2021

URAIAN JENIS BEBAN	TH 2022	TH 2021	NAIK (TURUN) %
Beban Peralatan dan Mesin untuk Diserahkan kepada Masyarakat/Pemda	-	-	-
Beban Barang Lainnya untuk Diserahkan kepada Masyarakat/Pemda	-	-	-
Jumlah	-	-	-

Beban Bantuan Sosial Rp0

D.8 Beban Bantuan Sosial

Beban Bantuan Sosial per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Beban bantuan sosial merupakan beban pemerintah dalam bentuk uang/barang atau jasa kepada masyarakat untuk menghindari terjadinya risiko sosial dan bersifat selektif. Rincian Beban Bantuan Sosial untuk posisi per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut:

Rincian Beban Bantuan Sosial per 31 Desember Tahun 2022 dan 2021

URAIAN JENIS BEBAN	TH 2022	TH 2021	% NAIK (TURUN)
Beban Bantuan Sosial Untuk Rehabilitasi Sosial	-	-	-
Beban Bantuan Sosial Untuk Jaminan Sosial	-	-	-
Beban Bantuan Sosial Untuk Pemberdayaan Sosial	-	-	-
Jumlah	-	-	-

Beban Penyusutan dan Amortisasi Rp480.095.275

D.9 Beban Penyusutan dan Amortisasi

Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi untuk per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp480.095.275 dan Rp602.317.290.

Beban Penyusutan 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 posisi per 31 Desember tahun 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut:

Rincian Beban Penyusutan dan Amortisasi per 31 Desember 2022 dan 2021

URAIAN BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI	2022	2021	NAIK (TURUN) %
Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	332.191.721	453.660.918	-27%
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	147.903.554	144.285.570	3%
Beban Penyusutan Jalan, Irigasi, Jaringan	-	4.370.902	-100%
Beban Penyusutan Aset Tetap yang tidak digunakan	-	-	0%
Jumlah Penyusutan	480.095.275	652.172.996	-26%
Beban Amortisasi Aset Tak Berwujud	-	-	0%
Beban Penyusutan aset lain-lain	-	-	0%
Jumlah Amortisasi	-	-	0%
Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi	480.095.275	652.172.996	-26%

*Beban
Penyisihan
Piutang Tak
Tertagih Rp0*

D.10 Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih

Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih merupakan beban untuk mencatat estimasi ketidaktertagihan piutang dalam suatu periode. Jumlah Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih untuk posisi per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Rincian Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih untuk posisi per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut:

Rincian Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih per 31 Desember 2022 dan 2021

URAIAN JENIS BEBAN	TH 2022	TH 2021	NAIK (TURUN) %
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih - Piutang Lancar	-	-	-
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih - Piutang Non Lancar	-	-	-
Jumlah	-	-	-

Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional Rp7.708.904

D.11 Kegiatan Non Operasional

Pos Surplus 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 per 31 Desember Tahun 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut:

Rincian Kegiatan Non Operasional per 31 Desember 2022 dan 2021

URAIAN	2022	2021	NAIK (TURUN) %
S/D Pelepasan Aset Non Lancar	7.708.904	-5.623.266	
S/D Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	0	0	-
S/D Kegiatan Non Operasional Lainnya	0	0	
Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar	7.708.904	5.750.000	
Beban Pelepasan Aset Non Lancar		-11.373.266	
Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional	7.708.904	-5.623.266	-237%

Pos Luar Biasa Rp0

D.12 Pos Luar Biasa

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 untuk posisi per 31 Desember 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut:

Rincian Pos Luar Biasa per 31 Desember 2022 dan 2021

URAIAN	TH 2022	TH 2021	NAIK (TURUN) %
Pendapatan PNB	-	-	-
Beban Perjalanan Dinas	-	-	-
Beban Persediaan	-	-	-
Jumlah	-	-	-

E. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Ekuitas Awal

Rp26.553.278.815

E.1 Ekuitas Awal

Nilai ekuitas pada tanggal 1 Januari 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp26.553.278.815 dan Rp26.578.601.807.

Defisit LO

Rp1.606.373.427

E.2 Surplus (Defisit) LO

Jumlah Defisit LO untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2022 dan 2021 adalah sebesar Rp1.606.373.427 dan Rp1.192.288.149. Defisit LO merupakan selisih kurang antara surplus/defisit kegiatan operasional, surplus/defisit kegiatan non operasional, dan pos luar biasa.

Dampak

Kumulatif

Perubahan

Kebijakan

Akuntansi/ Kesalahan Mendasar

Rp0

E.3.1 Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan Akuntansi/ Kesalahan Mendasar

Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan Akuntansi/ Kesalahan Mendasar untuk periode yang berakhir 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0

Penyesuaian

Nilai Aset

Rp0

E.3.2 Penyesuaian Nilai Aset

Nilai Penyesuaian Nilai Aset untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2022 dan 2021 adalah sebesar Rp0 dan Rp0. Penyesuaian Nilai Aset merupakan hasil penyesuaian nilai persediaan akibat penerapan kebijakan harga perolehan terakhir.

Koreksi Nilai

Persediaan

Rp0

E.3.3 Koreksi Nilai Persediaan

Koreksi Nilai Persediaan mencerminkan koreksi atas nilai persediaan yang diakibatkan karena kesalahan dalam penilaian persediaan yang terjadi pada periode sebelumnya. Koreksi tambah atas nilai persediaan untuk tahun 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Rincian

Koreksi Nilai Persediaan untuk tahun 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Koreksi Nilai Persediaan

Jenis Persediaan	Koreksi
1. Barang Konsumsi	-
2. Suku Cadang	-
3. Barang Persediaan Untuk Pemeliharaan	-
4. Barang Persediaan Lainnya	-
Jumlah	-

Selisih

Revaluasi Aset

Tetap

Rp0

E.3.4 Selisih Revaluasi Aset Tetap

Selisih Revaluasi Aset Tetap merupakan selisih yang muncul pada saat dilakukan penilaian ulang aset tetap. Selisih Revaluasi Aset Tetap untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp.

Koreksi Nilai

Aset Tetap Non

Revaluasi

Rp3.769.203

E.3.5 Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi

Koreksi Aset Tetap Non Revaluasi untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2022 dan 2021 adalah sebesar Rp3.769.203 dan Rp0. Koreksi ini berasal dari transaksi koreksi nilai aset tetap dan aset lainnya yang bukan karena revaluasi nilai.

Rincian Koreksi Aset Tetap Non Revaluasi Tahun 2022

Jenis Aset Tetap	Nilai Koreksi
Peralatan dan Mesin	-
Gedung dan Bangunan	-
Jumlah	-

Koreksi Lain-lain **E.3.6 Koreksi Lain-lain**

Rp0

Koreksi Lain-Lain untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2022 dan 2021 adalah sebesar Rp0 dan Rp0. Koreksi ini merupakan koreksi selain yang terkait Barang Milik Negara, antara lain koreksi atas pendapatan, koreksi atas beban, koreksi atas hibah, piutang dan utang. Koreksi lain-lain terdiri dari:

Rincian Koreksi Lain-Lain

Jenis Beban	Jumlah Koreksi
Koreksi Beban	-
Koreksi Pendapatan	-
Koreksi Piutang	-
Koreksi Kewajiban	-
Koreksi Lainnya	-
Jumlah	-

Transaksi Antar

E.4 Transaksi Antar Entitas

Entitas

Rp1.210.568.920

Nilai Transaksi Antar Entitas untuk periode yang berakhir 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp1.210.568.920 dan Rp1.166.201.957. Transaksi antar Entitas adalah transaksi yang melibatkan dua atau lebih entitas yang berbeda baik internal KL, antar KL, antar BUN maupun KL dengan BUN. Rincian Transaksi Antar Entitas terdiri dari:

Rincian Nilai Transaksi Antar Entitas

Transaksi Antar Entitas	Nilai
Diterima dari Entitas Lain	(833.951.894)
Ditagihkan ke Entitas Lain	1.951.556.439
Transfer Masuk	92.964.375
Transfer Keluar	
Pengesahan Hibah Langsung	-
Pengesahan Pengembalian Hibah Langsung	-
Jumlah	1.210.568.920

*Diterima dari
Entitas Lain*

(DDEL)

Rp833.951.894

/Ditagihkan ke

Entitas Lain

(DKEL)

Rp1.951.556.439

E.4.1 Diterima dari Entitas Lain (DDEL)/Ditagihkan ke Entitas Lain (DKEL)

Diterima dari Entitas Lain/Ditagihkan ke Entitas Lain merupakan transaksi antar entitas atas pendapatan dan belanja pada KL yang melibatkan kas negara (BUN). Pada periode hingga 31 Desember 2022, DDEL sebesar (Rp833.951.894) sedangkan DKEL sebesar Rp1.951.556.439.

E.4.2 Transfer Masuk/Transfer Keluar

Transfer

Masuk/Transfer

Keluar

Rp92.964.375

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

Transfer Masuk sampai dengan tanggal 31 Desember 2022 sebesar Rp terdiri dari:

No	Jenis	Entitas Asal	Nilai
1	Peralatan dan Mesin	Kantor Pusat DJKN	9.030.000
2	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	Kantor Pusat DJKN	(1.128.750)
	Jumlah		7.901.250

Pengesahan

Hibah Langsung

dan

Pengembalian

Pengesahan

Hibah Langsung

Rp0

E.4.3 Pengesahan Hibah Langsung dan Pengembalian Pengesahan Hibah Langsung

Pengesahan Hibah Langsung merupakan transaksi atas pencatatan hibah langsung KL dalam bentuk kas, barang maupun jasa sedangkan pencatatan pendapatan hibah dilakukan oleh BA-BUN. Pengesahan Hibah Langsung sampai dengan tanggal 31 Desember 2022 sebesar Rp0.

Pengesahan Pengembalian Hibah Langsung merupakan transaksi atas pencatatan pengembalian hibah langsung

entitas. Pengesahan Pengembalian Hibah Langsung sampai dengan tanggal 31 Desember 2022 adalah Rp0.

Rincian Pengesahan Hibah untuk tahun 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Pengesahan Hibah

No	Penerima Hibah	Bentuk Hibah	Nilai Hibah
Total Pengesahan			Rp -
Pengesahan Pengembalian Hibah			Rp -
Jumlah			Rp -

Rincian Penerimaan Hibah Langsung per Satker Tahun 2022 disajikan pada lampiran.

E.5 Ekuitas Akhir

Ekuitas Akhir
Rp26.161.243.511

Nilai ekuitas akhir pada tanggal 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp26.161.243.511 dan Rp26.552.515.615

F. PENGUNGKAPAN-PENGUNGKAPAN LAINNYA.

F.1 TEMUAN DAN TINDAK LANJUT BPK

Tidak ada

F.2 INFORMASI PENDAPATAN DAN BELANJA AKRUAL

Daftar informasi pendapatan dan belanja akrual disajikan sebagaimana dalam lampiran.

F.3 REKENING PEMERINTAH

Rekening pemerintah yang digunakan dalam kegiatan operasional Kantor Wilayah DJKN Kalimantan Selatan dan Tengah adalah :

- PT. Bank Rakyat Indonesia (Persero), Tbk. Kantor Cabang Martapura A/C 0242-01-000-448-30-7 a.n. BPg 045 Kanwil DJKN Kalselteng
- PT. Bank Mandiri (Persero), Tbk. Kantor Cabang Banjarbaru A/C 031-00-1443391-9 a.n RPL 045 PS KANWIL DJKN KALSELTENG

F.4 PENGUNGKAPAN LAIN-LAIN

F.4.1 Penggantian Pejabat Pengelola Keuangan

Berdasarkan Keputusan Kepala Kanwil DJKN Kalimantan Selatan dan Tengah Nomor: KEP-01/WKN.12/2023 tanggal 03 Januari 2023 telah dilakukan penggantian Pejabat Pengelola Keuangan,

Kuasa Pengguna Anggaran : Ferdinan Lengkong

Pejabat Pembuat Komitmen : Eny Susanti

Pejabat Penandatanganan/Penguji SPM : Bambang Sugiyono

Bendahara : Sri Astiti Nur S.

Daftar Tabel Dalam Penyajian Laporan Keuangan

Tabel Laporan Realisasi Anggaran

Tabel Neraca

Tabel Laporan Operasional

Tabel Laporan Perubahan Ekuitas

Tabel Penghitungan Penyisihan Piutang

Tabel Penggolongan Masa Manfaat Aset Tetap

Tabel Rincian Pendapatan dan Belanja

Tabel Rincian Estimasi dan Realisasi Pendapatan

Tabel Perbandingan Realisasi Pendapatan TA 2022 dan 2021

Tabel Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja TA 2022

Tabel Perbandingan Realisasi Belanja TA 2022 dan 2021

Tabel Perbandingan Belanja Pegawai TA 2022 dan 2021

Tabel Perbandingan Belanja Barang TA 2022 dan 2021

Tabel Perbandingan Realisasi Belanja Modal TA 2022 dan 2021

Tabel Perbandingan Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin TA 2022 dan 2021

Tabel Perbandingan Realisasi Belanja Gedung dan Bangunan TA 2022 dan 2021

Tabel Rincian Kas di Bendahara Pengeluaran

Tabel Rincian Kas di Bendahara Penerimaan

Tabel Rincian Kas Lainnya dan Setara Kas

Tabel Rincian Piutang PNB

Tabel Rincian Bagian Lancar TP/TGR TA 2022 dan 2021

Tabel Rincian Bagian Lancar TPA

Tabel Rincian Penyisihan Piutang Tak Tertagih-Piutang Lancar

Tabel Rincian Belanja Di Bayar di Muka

Tabel Perbandingan Rincian Tagihan TP/TGR TA 2022 dan 2021

Tabel Rincian Tagihan TPA

Tabel Rincian Penyisihan Piutang Tak Tertagih-Piutang Jangka Panjang TA 2022

Tabel Rincian Tanah

Tabel Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap

Tabel Rincian Aset Tak Berwujud

Tabel Rincian Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya

Tabel Rincian Utang Kepada Pihak Ketiga

Tabel Rincian Pendapatan Yang Ditangguhkan

Tabel Rincian Pendapatan Diterima di Muka

Tabel Perbandingan Rincian Beban yang Masih Harus Dibayar TA 2022 dan 2021

Tabel Rincian Pendapatan Negara Bukan Pajak Tahun 2022 dan 2021

Tabel Rincian Beban Pegawai Tahun 2022 dan 2021

Tabel Rincian Beban Persediaan Tahun 2022 dan 2021

Tabel Rincian Beban Barang dan Jasa Tahun 2022 dan 2021

Tabel Rincian Beban Pemeliharaan Tahun 2022 dan 2021

Tabel Rincian Beban Perjalanan Dinas Tahun 2022 dan 2021

Tabel Rincian Beban Barang untuk Diserahkan kepada Masyarakat Tahun 2022 dan 2021

Tabel Rincian Beban Bantuan Sosial Tahun 2022 dan 2021

Tabel Rincian Beban Penyusutan dan Amortisasi Tahun 2022 dan 2021

Tabel Rincian Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih Tahun 2022 dan 2021

Tabel Rincian Kegiatan Non Operasional Tahun 2022 dan 2021

Tabel Rincian Pos Luar Biasa Tahun 2022 dan 2021

Tabel Rincian Koreksi Nilai Persediaan

Tabel Rincian Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi

Tabel Rincian Koreksi Lain-lain

Tabel Rincian Transaksi Antar Entitas

Tabel Rincian Transfer Masuk/Transfer Keluar

Tabel Rincian Pengesahan Hibah Langsung dan Pengembalian Pengesahan Hibah Langsung

LAMPIRAN-LAMPIRAN

Hasil Rekonsiliasi

SAKTI-SPAN



**HASIL REKONSILIASI SAKTI - SPAN
PADA SATKER 506327
SAMPAI DENGAN PERIODE 2022-12**

No	Jenis Rekon	Nilai SPAN	Nilai SAKTI	Selisih
1	Pagu Belanja	2,062,214,000	2,062,214,000	0
2	Belanja	1,951,556,439	1,951,556,439	0
3	Pengembalian Belanja	0	0	0
4	Estimasi Pendapatan	1,483,000,000	1,483,000,000	0
5	Pendapatan Bukan Pajak	833,951,894	833,951,894	0
6	Pengembalian Pendapatan Bukan Pajak	0	0	0
7	Pengembalian Pajak	0	0	0
8	Mutasi Uang Persediaan	0	0	0
9	Kas di Bendahara Pengeluaran	0	0	0
10	Kas pada Badan Layanan Umum	0	0	0
11	Kas Lainnya di K/L dari Hibah	0	0	0
12	Pengesahan Hibah Langsung Barang/Jasa/Surat Berharga	0	0	0

Diterbitkan secara otomatis pada tanggal 24-JAN-23



Laporan Operasional

**LAPORAN OPERASIONAL
TINGKAT SATUAN KERJA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022 DAN 2021
(dalam rupiah)**



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 015 **KEMENTERIAN KEUANGAN**
ESELON I : 09 **DITJEN KEKAYAAN NEGARA**
WILAYAH/PROVINSI : 01509012KD **Kanwil DJKN Kalselteng**
SATUAN KERJA : 506327 **KANWIL DJKN KALIMANTAN SELATAN DAN TENGAH**
JENIS SATUAN KERJA : KD

Kode Lap : LO.SAT
 Tanggal : 28/01/23 8:34 AM
 Halaman : 1
 Prg ID : lap_lo_satker --SAKTI
 Tgl Data : 27/01/23 7:23 PM

URAIAN	2022	2021	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 NEGARA BUKAN PAJAK	0	0	0	
Pendapatan Sumber Daya Alam	0	0	0	
Pendapatan Bagian Pemerintah atas Laba	0	0	0	
Pendapatan Negara Bukan Pajak Lainnya	836,762,790	1,188,886,950	(352,124,160)	(29.618)
Jumlah Pendapatan Negara Bukan Pajak	836,762,790	1,188,886,950	(352,124,160)	(29.618)
PENDAPATAN HIBAH	0	0	0	
Pendapatan Hibah	0	0	0	
Jumlah Pendapatan Hibah	0	0	0	
Jumlah Pendapatan	836,762,790	1,188,886,950	(352,124,160)	(29.618)
BEBAN OPERASIONAL	0	0	0	
Beban Pegawai	0	0	0	
Beban Persediaan	38,804,374	41,670,149	(2,865,775)	(6.877)
Beban Barang dan Jasa	1,297,108,911	1,089,703,196	207,405,715	19.033
Beban Pemeliharaan	365,328,618	323,606,956	41,721,662	12.893
Beban Perjalanan Dinas	258,224,943	317,490,942	(59,265,999)	(18.667)
Beban Barang Untuk Diserahkan Kepada Masyarakat	0	0	0	
Beban Bunga	0	0	0	
Beban Subsidi	0	0	0	
Beban Hibah	0	0	0	

**LAPORAN OPERASIONAL
TINGKAT SATUAN KERJA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022 DAN 2021
(dalam rupiah)**



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 015 **KEMENTERIAN KEUANGAN**
ESELON I : 09 **DITJEN KEKAYAAN NEGARA**
WILAYAH/PROVINSI : 01509012KD **Kanwil DJKN Kalselteng**
SATUAN KERJA : 506327 **KANWIL DJKN KALIMANTAN SELATAN DAN TENGAH**
JENIS SATUAN KERJA : KD

Kode Lap : LO.SAT
 Tanggal : 28/01/23 8:34 AM
 Halaman : 2
 Prg ID : lap_lo_satker --SAKTI
 Tgl Data : 27/01/23 7:23 PM

URAIAN	2022	2021	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
Beban Bantuan Sosial	0	0	0	
Beban Penyusutan dan Amortisasi	480,095,275	602,317,390	(122,222,115)	(20.292)
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	0	0	0	
Beban Transfer	0	0	0	
Beban Lain-Lain	0	0	0	
JUMLAH BEBAN	2,439,562,121	2,374,788,633	64,773,488	2.728
SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN OPERASIONAL	(1,602,799,331)	(1,185,901,683)	(416,897,648)	35.154
KEGIATAN NON OPERASIONAL	0	0	0	
Surplus/Defisit Pelepasan Aset Non Lancar	7,708,904	(5,623,266)	13,332,170	(237.089)
Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar	7,708,904	5,750,000	1,958,904	34.068
Beban Pelepasan Aset Non Lancar	0	11,373,266	(11,373,266)	(100)
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	0	0	
Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	0	0	0	
Beban dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	0	0	0	
JUMLAH SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL	7,708,904	(5,623,266)	13,332,170	(237.089)
SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA	(1,595,090,427)	(1,191,524,949)	(403,565,478)	33.87
POS LUAR BIASA	0	0	0	
Beban Luar Biasa	0	0	0	
POS LUAR BIASA	0	0	0	
SURPLUS/DEFISIT - LO	(1,595,090,427)	(1,191,524,949)	(403,565,478)	33.87

Laporan Perubahan Ekuitas

**LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
TINGKAT SATKER
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022 DAN 2021
(dalam rupiah)**



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 015 **KEMENTERIAN KEUANGAN**
ESELON I : 09 **DITJEN KEKAYAAN NEGARA**
WILAYAH/PROVINSI : 1500 **KALIMANTAN SELATAN**
JENIS SATUAN KERJA : KD
SATUAN KERJA : 506327 **KANWIL DJKN KALIMANTAN SELATAN DAN TENGAH**

Tgl Data : 27/01/23 7:24 PM
Kode Lap : LPE.SATKER
Tanggal : 28/01/23 8:38 AM
Halaman : 1
Prg ID : lap_lpe_satker --SAKTI

URAIAN	2022	2021	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
EKUITAS AWAL	26,553,278,815	26,578,601,807	(25,322,992)	-
SURPLUS/DEFISIT-LO	(1,595,090,427)	(1,191,524,949)	(403,565,478)	-
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN AKUNTANSI	0	0	0	-
KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS	3,769,203	0	3,769,203	-
PENYESUAIAN NILAI ASET	0	0	0	-
KOREKSI NILAI PERSEDIAAN	0	0	0	-
KOREKSI ATAS REKLASIFIKASI	0	0	0	-
SELISIH REVALUASI ASET	0	0	0	-
KOREKSI NILAI ASET NON REVALUASI	3,769,203	0	3,769,203	-
LAIN-LAIN	0	0	0	-
TRANSAKSI ANTAR ENTITAS	1,210,568,920	1,166,201,957	44,366,963	-
KENAIKAN/PENURUNAN EKUITAS	(380,752,304)	(25,322,992)	(355,429,312)	-
EKUITAS AKHIR	26,172,526,511	26,553,278,815	(380,752,304)	-

Laporan Realisasi Anggaran

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN SATUAN KERJA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022 DAN 2021
(DALAM RUPIAH)**



KEMENTERIAN/LEMBAGA : KEMENTERIAN KEUANGAN 015
ESELON I : DITJEN KEKAYAAN NEGARA 09
SATUAN KERJA : KANWIL DJKN KALIMANTAN SELATAN DAN TENGAH 506327

Waktu Olap: 2023-01-27 19:20:20.0 [B@307ac79f
 Kode Lap : LRA.F.S
 Tanggal : 28/01/23 8:40 AM
 Halaman : 2
 Prg ID : lap_lra_face_satker_komparatif --SAKTI

NO	URAIAN	2022				2021			
		ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%	ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%
1	2	3	4	5	6	3	4	5	6
	Dana Alokasi Khusus Fisik	0	0	0	0	0	0	0	0
	Data Otonomi Khusus	0	0	0	0	0	0	0	0
	Dana Alokasi Khusus Non Fisik	0	0	0	0	0	0	0	0
	Dana Desa	0	0	0	0	0	0	0	0
	JUMLAH BELANJA (B I + B II)	2,062,214,000	1,951,556,439	(110,657,561)	95	2,487,067,000	2,352,174,457	134,892,543	95
C	PEMBIAYAAN				0				0

Neraca

Neraca Percobaan

NERACA PERCOBAAN (BASIS AKRUAL)

TINGKAT SATUAN KERJA

PER DESEMBER 2022

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 015
 UNIT ORGANISASI : 09
 WILAYAH/PROVINSI : 1500
 SATUAN KERJA : 506327

KEMENTERIAN KEUANGAN
 DITJEN KEKAYAAN NEGARA
 KALIMANTAN SELATAN
 KANWIL DJKN KALIMANTAN SELATAN DAN TENGAH

Tgl Data 27/01/23 7:14 PM

Tgl. Cetak 28/01/2023 8:44 AM

lap_neraca_percobaan_akrual_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	114311	Pendapatan yang Masih Harus Diterima	11,283,000	0
0.0	117111	Barang Konsumsi	10,596,450	0
0.0	131111	Tanah	19,323,936,000	0
0.0	132111	Peralatan dan Mesin	5,052,066,941	0
0.0	133111	Gedung dan Bangunan	7,226,976,754	0
0.0	137111	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	0	4,671,445,878
0.0	137211	Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	0	766,242,446
0.0	212112	Belanja Barang yang Masih Harus Dibayar	0	14,644,310
0.0	313111	Ditagihkan ke Entitas Lain	0	1,951,556,439
0.0	313121	Diterima dari Entitas Lain	833,951,894	0
0.0	313221	Transfer Masuk	0	92,964,375
0.0	391111	Ekuitas	0	26,553,278,815
0.0	391116	Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi	0	3,769,203
3.0	425122	Pendapatan dari Penjualan Peralatan dan Mesin	0	4,040,404
3.0	425129	Pendapatan dari Pemindahtanganan BMN Lainnya	0	3,668,500
3.0	425783	Pendapatan Bea Lelang Pejabat Lelang Kelas II	0	836,762,790
3.0	521111	Beban Keperluan Perkantoran	574,612,053	0
3.0	521114	Beban Pengiriman Surat Dinas Pos Pusat	13,125,900	0
3.0	521115	Beban Honor Operasional Satuan Kerja	103,800,000	0
3.0	521119	Beban Barang Operasional Lainnya	58,836,800	0
3.0	521131	Beban Barang Operasional - Penanganan Pandemi COVID-19	23,878,902	0
3.0	521211	Beban Bahan	48,072,550	0
3.0	521213	Beban Honor Output Kegiatan	256,900,000	0
3.0	522111	Beban Langganan Listrik	129,596,822	0
3.0	522112	Beban Langganan Telepon	14,141,874	0
3.0	522113	Beban Langganan Air	5,377,260	0
3.0	522119	Beban Langganan Daya dan Jasa Lainnya	1,899,750	0
3.0	522141	Beban Sewa	40,750,000	0
3.0	522151	Beban Jasa Profesi	10,100,000	0
3.0	522192	Beban Jasa - Penanganan Pandemi COVID-19	16,017,000	0
3.0	523111	Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	149,336,463	0
3.0	523121	Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	215,992,155	0
3.0	524111	Beban Perjalanan Biasa	247,949,943	0
3.0	524113	Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	10,275,000	0
3.0	591111	Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	332,191,721	0
3.0	591211	Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	147,903,554	0
3.0	593111	Beban Persediaan konsumsi	38,804,374	0
JUMLAH			34,898,373,160	34,898,373,160

NERACA PERCOBAAN (BASIS AKRUAL)
TINGKAT SATUAN KERJA
PER DESEMBER 2022
(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 015
UNIT ORGANISASI : 09
WILAYAH/PROVINSI : 1500
SATUAN KERJA : 506327

KEMENTERIAN KEUANGAN
DITJEN KEKAYAAN NEGARA
KALIMANTAN SELATAN
KANWIL DJKN KALIMANTAN SELATAN DAN TENGAH

Tgl Data 27/01/23 7:14 PM

Tgl. Cetak 28/01/2023 8:44 AM

lap_neraca_percobaan_akrual_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5

NERACA PERCOBAAN
TINGKAT SATUAN KERJA
 PER 1 JANUARI 2022 (SALDO AWAL)
 (DALAM RUPIAH)

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 015
 UNIT ORGANISASI : 09
 WILAYAH/PROVINSI : 1500
 SATUAN KERJA : 506327

KEMENTERIAN KEUANGAN
 DITJEN KEKAYAAN NEGARA
 KALIMANTAN SELATAN
 KANWIL DJKN KALIMANTAN SELATAN DAN TENGAH

Tgl. Cetak 28/01/2023 10:58 AM
 lap_neraca_percobaan_sawal_akrual_satker --rekon17

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	114311	Pendapatan yang Masih Harus Diterima	763,200	0
0.0	117111	Barang Konsumsi	15,590,275	0
0.0	131111	Tanah	19,323,936,000	0
0.0	132111	Peralatan dan Mesin	5,163,271,197	0
0.0	133111	Gedung dan Bangunan	7,072,202,254	0
0.0	134112	Irigasi	140,431,000	0
0.0	134113	Jaringan	14,343,500	0
0.0	137111	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	0	4,543,422,788
0.0	137211	Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	0	600,646,103
0.0	137312	Akumulasi Penyusutan Irigasi	0	18,055,413
0.0	137313	Akumulasi Penyusutan Jaringan	0	3,406,579
0.0	212112	Belanja Barang yang Masih Harus Dibayar	0	11,727,728
0.0	391111	Ekuitas	0	26,553,278,815
JUMLAH			31,730,537,426	31,730,537,426

**NERACA PERCOBAAN
TINGKAT SATUAN KERJA
PER DESEMBER 2022
(DALAM RUPIAH)**



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 015
UNIT ORGANISASI : 09
WILAYAH/PROVINSI : 1500
SATUAN KERJA : 506327

KEMENTERIAN KEUANGAN
DITJEN KEKAYAAN NEGARA
KALIMANTAN SELATAN
KANWIL DJKN KALIMANTAN SELATAN DAN TENGAH

Tgl Data 27/01/23 7:21 PM

Tgl. Cetak 28/01/2023 8:44 AM

lap_neraca_percobaan_kas_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	313111	Ditagihkan ke Entitas Lain	0	1,951,556,439
0.0	313121	Diterima dari Entitas Lain	833,951,894	0
3.0	425122	Pendapatan dari Penjualan Peralatan dan Mesin	0	4,040,404
3.0	425129	Pendapatan dari Pemindahtanganan BMN Lainnya	0	3,668,500
3.0	425783	Pendapatan Bea Lelang Pejabat Lelang Kelas II	0	826,242,990
3.0	521111	Belanja Keperluan Perkantoran	574,612,053	0
3.0	521114	Belanja Pengiriman Surat Dinas Pos Pusat	13,125,900	0
3.0	521115	Belanja Honor Operasional Satuan Kerja	103,800,000	0
3.0	521119	Belanja Barang Operasional Lainnya	58,836,800	0
3.0	521131	Belanja Barang Operasional - Penanganan Pandemi COVID-19	23,878,902	0
3.0	521211	Belanja Bahan	48,072,550	0
3.0	521213	Belanja Honor Output Kegiatan	256,900,000	0
3.0	521811	Belanja Barang Persediaan Barang Konsumsi	31,021,043	0
3.0	521841	Belanja Barang Persediaan - Penanganan Pandemi COVID-19	2,789,506	0
3.0	522111	Belanja Langganan Listrik	127,930,686	0
3.0	522112	Belanja Langganan Telepon	14,127,738	0
3.0	522113	Belanja Langganan Air	6,040,700	0
3.0	522141	Belanja Sewa	40,750,000	0
3.0	522151	Belanja Jasa Profesi	10,100,000	0
3.0	522192	Belanja Jasa - Penanganan Pandemi COVID-19	16,017,000	0
3.0	523111	Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	149,336,463	0
3.0	523121	Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	215,992,155	0
3.0	524111	Belanja Perjalanan Biasa	247,949,943	0
3.0	524113	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota	10,275,000	0
JUMLAH			2,785,508,333	2,785,508,333

Laporan Posisi BMN

**LAPORAN POSISI BARANG MILIK NEGARA DI NERACA
POSISI PER TANGGAL 31 DESEMBER 2022
TAHUN ANGGARAN 2022**

UAPB : 015 KEMENTERIAN KEUANGAN
UAKPB : 506327 KANWIL DJKN KALIMANTAN SELATAN DAN TENGAH

Tanggal : 29/01/23 3:41 PM
Halaman : 1
Kode Lap : lap_bmn_neraca_face_satke

AKUN NERACA		JUMLAH
KODE	URAIAN	
1	2	3
117111	Barang Konsumsi	10,596,450
131111	Tanah	19,323,936,000
132111	Peralatan dan Mesin	5,052,066,941
133111	Gedung dan Bangunan	7,226,976,754
137111	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	(4,671,445,878)
137211	Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	(766,242,446)
J U M L A H		26,175,887,821

Memo Penyesuaian

FORMULIR MEMO PENYESUAIAN

Kementerian : KEMENTERIAN KEUANGAN
 Negara/Lembaga :
 Eselon I : DIREKTORAT JENDERAL KEKAYAAN NEGARA
 Wilayah : KALIMANTAN SELATAN
 Satuan Kerja : KANWIL DJKN KALIMANTAN SELATAN DAN TENGAH
 No Dokumen : 12-001
 Tanggal : 30 DESEMBER 2022
 Tahun Anggaran : TAHUN 2022
 Keterangan : Belanja Yang Masih Harus Dibayar

Kategori Jurnal Penyesuaian

<input type="checkbox"/>	Pendapatan Diterima di muka	<input type="checkbox"/>	Koreksi Antar Beban
<input type="checkbox"/>	Pendapatan Yang Masih Harus Diterima	<input type="checkbox"/>	Pendapatan Selisih Kurs Belum Terealisasi
<input type="checkbox"/>	Belanja Dibayar Di Muka	<input type="checkbox"/>	Beban Selisih Kurs Belum Terealisasi
<input checked="" type="checkbox"/>	Belanja Yang Masih Harus Dibayar	<input type="checkbox"/>	Pembentukan Piutang Jangka Panjang
<input type="checkbox"/>	Penyisihan Piutang	<input type="checkbox"/>	Pembentukan Piutang Jangka Pendek
<input type="checkbox"/>	Penghapusan Piutang	<input type="checkbox"/>	Transfer Masuk
<input type="checkbox"/>	Penyusutan Aset	<input type="checkbox"/>	Transfer Keluar
<input type="checkbox"/>	Kas Di Bendahara Penerimaan	<input type="checkbox"/>	Reklasifikasi Neraca
<input type="checkbox"/>	Kas Di Bendahara Pengeluaran	<input type="checkbox"/>	Koreksi
<input type="checkbox"/>	Persediaan		

No	D/K	Kode Akun	Uraian Nama Akun	Rupiah Debet	Rupiah Kredit
1	D	522111	Belanja Langganan Listrik	11.450.837	
	K	212112	Belanja Yang Masih Harus Dibayar		11.450.837
2	D	522112	Belanja Langganan Telepon	1.174.223	
	K	212112	Belanja Yang Masih Harus Dibayar		1.174.223
3	D	522113	Belanja Langganan Air	119.500	
	K	212112	Belanja Yang Masih Harus Dibayar		119.500
4	D	522119	Belanja Lain Lain	1.899.750	
	K	212112	Belanja Yang Masih Harus Dibayar		1.899.750

Dibuat Oleh :
Kasubbag Keuangan



Bambang Sugiyono
Tanggal 30 Desember 2022

Ditetapkan Oleh :
Kepala Kantor


Ferdinan Lengkoeng
Tanggal 30 Desember 2022

Direkam Oleh :
Operator Modul GLP



Astrid Dita Nafilah
Tanggal 30 Desember 2022


FORMULIR MEMO PENYESUAIAN

Kementerian : KEMENTERIAN KEUANGAN
 Negara/Lembaga : DIREKTORAT JENDERAL KEKAYAAN NEGARA
 Eselon I : KALIMANTAN SELATAN
 Wilayah : KANWIL DJKN KALIMANTAN SELATAN DAN TENGAH
 Satuan Kerja : 12-001
 No Dokumen : 30 DESEMBER 2022
 Tanggal : TAHUN 2022
 Keterangan : Koreksi LK Audited atas kinerja lelang tahun 2022 namun PNBP bea lelangnya baru disetorkan 2023

Kategori Jurnal Penyesuaian

<table border="0" style="width: 100%;"> <tr><td><input type="checkbox"/></td><td>Pendapatan Diterima di muka</td></tr> <tr><td><input checked="" type="checkbox"/></td><td>Pendapatan Yang Masih Harus Diterima</td></tr> <tr><td><input type="checkbox"/></td><td>Belanja Dibayar Di Muka</td></tr> <tr><td><input type="checkbox"/></td><td>Belanja Yang Masih Harus Dibayar</td></tr> <tr><td><input type="checkbox"/></td><td>Penyisihan Piutang</td></tr> <tr><td><input type="checkbox"/></td><td>Penghapusan Piutang</td></tr> <tr><td><input type="checkbox"/></td><td>Penyusutan Aset</td></tr> <tr><td><input type="checkbox"/></td><td>Kas Di Bendahara Penerimaan</td></tr> <tr><td><input type="checkbox"/></td><td>Kas Di Bendahara Pengeluaran</td></tr> <tr><td><input type="checkbox"/></td><td>Persediaan</td></tr> </table>	<input type="checkbox"/>	Pendapatan Diterima di muka	<input checked="" type="checkbox"/>	Pendapatan Yang Masih Harus Diterima	<input type="checkbox"/>	Belanja Dibayar Di Muka	<input type="checkbox"/>	Belanja Yang Masih Harus Dibayar	<input type="checkbox"/>	Penyisihan Piutang	<input type="checkbox"/>	Penghapusan Piutang	<input type="checkbox"/>	Penyusutan Aset	<input type="checkbox"/>	Kas Di Bendahara Penerimaan	<input type="checkbox"/>	Kas Di Bendahara Pengeluaran	<input type="checkbox"/>	Persediaan	<table border="0" style="width: 100%;"> <tr><td><input type="checkbox"/></td><td>Koreksi Antar Beban</td></tr> <tr><td><input type="checkbox"/></td><td>Pendapatan Selisih Kurs Belum Terealisasi</td></tr> <tr><td><input type="checkbox"/></td><td>Beban Selisih Kurs Belum Terealisasi</td></tr> <tr><td><input type="checkbox"/></td><td>Pembentukan Piutang Jangka Panjang</td></tr> <tr><td><input type="checkbox"/></td><td>Pembentukan Piutang Jangka Pendek</td></tr> <tr><td><input type="checkbox"/></td><td>Transfer Masuk</td></tr> <tr><td><input type="checkbox"/></td><td>Transfer Keluar</td></tr> <tr><td><input type="checkbox"/></td><td>Reklasifikasi Neraca</td></tr> <tr><td><input type="checkbox"/></td><td>Koreksi</td></tr> </table>	<input type="checkbox"/>	Koreksi Antar Beban	<input type="checkbox"/>	Pendapatan Selisih Kurs Belum Terealisasi	<input type="checkbox"/>	Beban Selisih Kurs Belum Terealisasi	<input type="checkbox"/>	Pembentukan Piutang Jangka Panjang	<input type="checkbox"/>	Pembentukan Piutang Jangka Pendek	<input type="checkbox"/>	Transfer Masuk	<input type="checkbox"/>	Transfer Keluar	<input type="checkbox"/>	Reklasifikasi Neraca	<input type="checkbox"/>	Koreksi
<input type="checkbox"/>	Pendapatan Diterima di muka																																						
<input checked="" type="checkbox"/>	Pendapatan Yang Masih Harus Diterima																																						
<input type="checkbox"/>	Belanja Dibayar Di Muka																																						
<input type="checkbox"/>	Belanja Yang Masih Harus Dibayar																																						
<input type="checkbox"/>	Penyisihan Piutang																																						
<input type="checkbox"/>	Penghapusan Piutang																																						
<input type="checkbox"/>	Penyusutan Aset																																						
<input type="checkbox"/>	Kas Di Bendahara Penerimaan																																						
<input type="checkbox"/>	Kas Di Bendahara Pengeluaran																																						
<input type="checkbox"/>	Persediaan																																						
<input type="checkbox"/>	Koreksi Antar Beban																																						
<input type="checkbox"/>	Pendapatan Selisih Kurs Belum Terealisasi																																						
<input type="checkbox"/>	Beban Selisih Kurs Belum Terealisasi																																						
<input type="checkbox"/>	Pembentukan Piutang Jangka Panjang																																						
<input type="checkbox"/>	Pembentukan Piutang Jangka Pendek																																						
<input type="checkbox"/>	Transfer Masuk																																						
<input type="checkbox"/>	Transfer Keluar																																						
<input type="checkbox"/>	Reklasifikasi Neraca																																						
<input type="checkbox"/>	Koreksi																																						

No	D/K	Kode Akun	Uraian Nama Akun	Rupiah Debet	Rupiah Kredit
1	D	114311	Pendapatan yang Masih Harus Diterima	11.283.000	
	K	425783	Pendapatan Bea Lelang Pejabat Kelas II		11.283.000

Dibuat Oleh :
 Kasubbag Keuangan

 Bambang Sugiyono
 Tanggal 30 Desember 2022


 Disetujui Oleh :
 Kepala Kantor

 Ferdinan Lenggong
 Tanggal 30 Desember 2022

Direkam Oleh :
 Operator Modul GLP

 Astrid Dita Nafilah
 Tanggal 30 Desember 2022

Berita Acara Persediaan



KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA
DIREKTORAT JENDERAL KEKAYAAN NEGARA
KANWIL DJKN KALIMANTAN SELATAN DAN TENGAH

JALAN A.YANI KM.29,5, BANJARBARU - 70714
TELEPON (0511) 4783527, 4780787; FAKSIMILE (0511); 4784399.

BERITA ACARA HASIL OPNAME FISIK PEMERIKSAAN BARANG
KANWIL DJKN KALIMANTAN SELATAN DAN TENGAH

No. 002/WKN.121/2022

Pada hari ini Jumat tanggal Tiga puluh bulan Desember tahun dua ribu dua puluh dua, kami yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Rida Paulida.
NIP : 196502241985032001
Jabatan : Pelaksana.

Menyatakan bahwa telah melakukan stock opname fisik barang persediaan tahun anggaran 2022 di gudang umum Kanwil DJKN Kalimantan Selatan dan Tengah dalam rangka Monitoring dan Evaluasi Pelaksanaan Penatausahaan Persediaan di Lingkungan Kementerian Keuangan sesuai PMK Nomor 113/PMK.01/2006 tanggal 27 Nopember 2006 dengan hasil sebagaimana terlampir.

Demikian Berita Acara Hasil Opname Fisik Pemeriksaan Barang Persediaan Kanwil DJKN Kalimantan Selatan dan Tengah ini dibuat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Kasubbag TU /RT

Arief Rachman

Banjarbaru, 30 Desember 2022
Petugas Pengurus Persediaan

Rida Paulida

Mengetahui,
Kepala Bagian Umum

Eny Susanti



BERITA ACARA PERSEDIAAN (STOCK OPNAME) BARANG
 PER 30 Desember 2022

No.	Jenis Barang	Jumlah Administrasi	Jumlah Fisik	Selisih	Kondisi	Nilai	Keterangan
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Ballpoint Balliner	1	1	0	Baik	Rp 16.650	
3	Stabillo Bos	2	2	0	Baik	Rp 17.600	
4	Spidol kecil	5	5	0	Baik	Rp 5.500	
5	Spidol Permanent	17	17	0	Baik	Rp 187.000	
6	Spidol Boardmaker	5	5	0	Baik	Rp 33.000	
7	Spidol white board line	42	42	0	Baik	Rp 277.200	
8	Balpoint Baliner Biru	1	1	0	Baik	Rp 16.650	
9	post-it	3	3	0	Baik	Rp 33.000	
10	Tinta Stempel	12	12	0	Baik	Rp 112.200	
11	Paper Klip besar	7	7	0	Baik	Rp 19.250	
12	Staples Besar	7	7	0	Baik	Rp 423.500	
13	Isi Staples besar	2	2	0	Baik	Rp 13.200	
14	Pelubang kertas besar	2	2	0	Baik	Rp 110.000	
15	Pelubang kertas kecil	2	2	0	Baik	Rp 46.200	
16	Binder Klip 200	23	23	0	Baik	Rp 25.300	
17	Binder Klip 107	76	76	0	Baik	Rp 38.000	
18	Binder Klip 155	6	6	0	Baik	Rp 81.600	
19	Paper Clip Daito	3	3	0	Baik	Rp 15.000	
20	Paper klip warna	9	9	0	Baik	Rp 108.000	
21	Binder Klip 105	16	16	0	Baik	Rp 108.800	
22	Buku tulis Folio100 lb	5	5	0	Baik	Rp 99.000	
23	Buku Ekspedisi	7	7	0	Baik	Rp 69.300	
24	Map Plastik lubang	4	4	0	Baik	Rp 52.800	
25	Map sea Gull	14	14	0	Baik	Rp 154.000	
26	Ordner hitam Besar	12	12	0	Baik	Rp 297.000	
27	ordner hitam kecil	2	2	0	Baik	Rp 44.000	
28	Ordner Bantex 4011	5	5	0	Baik	Rp 112.500	
29	Cutter Kecil	3	3	0	Baik	Rp 16.500	
30	Gunting Besar	3	3	0	Baik	Rp 41.250	
31	Isi Cutter kenko	5	5	0	Baik	Rp 35.750	
32	Isi Cutter kecil	4	4	0	Baik	Rp 11.000	
33	Selotip	15	15	0	Baik	Rp 74.250	
34	Double Tip kecil	1	1	0	Baik	Rp 5.100	
35	Lem Stick	5	5	0	Baik	Rp 77.500	
36	Double tape Busa	2	2	0	Baik	Rp 14.000	
37	Isolasi Kertas besar	2	2	0	Baik	Rp 16.000	
38	Isolasi Kabel 3M	1	1	0	Baik	Rp 8.800	
39	Stapler Max N0.10	4	4	0	Baik	Rp 54.000	
40	Tip EX	9	9	0	Baik	Rp 61.875	
41	Cap Tanggal	1	1	0	Baik	Rp 7.150	
42	Pronta stick Notes	4	4	0	Baik	Rp 17.600	
43	Penghapus	12	12	0	Baik	Rp 26.400	
44	Rautan Pensil Kecil	3	3	0	Baik	Rp 6.600	
45	Pembuka klip	1	1	0	Baik	Rp 6.600	
46	sandaran buku Stationery	4	4	0	Baik	Rp 70.400	
47	Gunting Sedang	3	3	0	Baik	Rp 19.500	
48	Stabilo Boss	2	2	0	Baik	Rp 19.800	
49	Ballpoint Baliner Gel 0,5 biru	2	2	0	Baik	Rp 429.000	
50	Ballpoint Baliner Gel 0,5 hitam	2	2	0	Baik	Rp 429.000	
51	Kertas HVS Warna	4	4	0	Baik	Rp 264.000	
52	Kertas A4 80 gr	6	6	0	Baik	Rp 341.000	
53	Kertas Trasparan (hijau)	1	1	0	Baik	Rp 30.800	
54	Flexi Notes 125 x 75	5	5	0	Baik	Rp 48.400	
55	Stick Note	5	5	0	Baik	Rp 15.000	
56	Kertas Buffalo	4	4	0	Baik	Rp 121.000	
57	Amplop Besar Berlogo	1	1	0	Baik	Rp 134.400	
58	Amplop Sedang Berlogo	2	2	0	Baik	Rp 179.200	

No.	Jenis Barang	Jumlah Administrasi	Jumlah Fisik	Selisih	Kondisi	Nilai	Keterangan
1	2	3	4	5	6	7	8
59	Amplop Paperline 90	3	3	0	Baik	Rp 69.000	
60	Kertas Foto Stiker	40	40	0	Baik	Rp 80.000	
61	Security Paper Risalah Lelang	975	975	0	Baik	Rp 780.975	
62	Tinta e-print 200 ml Warna	10	10	0	Baik	Rp 550.000	
63	Tinta Epson	5	5	0	Baik	Rp 450.000	
64	Tinta Epson T6644/kuning	3	3	0	Baik	Rp 272.000	
65	Tinta Epson T6643/merah	2	2	0	Baik	Rp 187.000	
66	Tinta Epson T6642/Biru	3	3	0	Baik	Rp 272.000	
67	Tinta HP Deskjet	2	2	0	Baik	Rp 220.000	
68	Tinta Canon Hitam	2	2	0	Baik	Rp 356.400	
69	Tinta Canon biru	3	3	0	Baik	Rp 463.650	
70	Tinta Canon Kuning	3	3	0	Baik	Rp 463.650	
71	Tinta Canon Merah	3	3	0	Baik	Rp 463.650	
72	Baterai Alkaline AAA	1	1	0	Baik	Rp 198.000	
73	Baterai Evolta AA Panasonic	48	48	0	Baik	Rp 672.000	
Total						Rp 10.596.450	

Kasubdag TU/RT

Arief Rachman

Banjarbaru, 30 Desember 2022
Petugas Pengurus Persediaan

Rida Paulida

Mengetahui,
Kepala Bagian Umum

Eny Susanti



LPJ Bendahara

LAPORAN PERTANGGUNGJAWABAN BENDAHARA PENGELUARAN

Bulan: Desember 2022

Kementerian/Lembaga : (015) KEMENTERIAN KEUANGAN

Tgl, No. SP : 17 November 2021 , DIPA-015.09.2.506327/2022

Unit Organisasi : (09) DITJEN KEKAYAAN NEGARA

Tahun : 2022

Provinsi/Kabupaten/Kota : (15.51) KALIMANTAN SELATAN / KOTA BANJARMASIN

KPPN : (045) Banjarmasin

Satuan Kerja : (506327) KANWIL DJKN KALIMANTAN SELATAN DAN TENGAH

Alamat dan No Telp : JALAN AHMAD YANI KM.29,5 BANJARBARU, KALIMANTAN SELATAN , 05114780787

- I. Keadaan Pembukuan bulan pelaporan dengan saldo pada BKU sebesar Rp. 0,00 Dan Nomor Bukti terakhir Nomor. 00006/SSBP/506327/2022

	Jenis Buku Pembantu	Saldo Awal (Rp.)	Penambahan (Rp.)	Pengurangan (Rp.)	Saldo Akhir (Rp.)
1	2	3	4	5	6
A	BP Kas, BPP dan UM	57.556.000,00	491.541.860,00	549.097.860,00	0,00
	1. BP Kas (Tunai & Bank)	57.556.000,00	491.541.860,00	549.097.860,00	0,00
	2. BP UM (Voucher)	0,00	0,00	0,00	0,00
	3. BP BPP	0,00	0,00	0,00	0,00
B	BP Selain Kas	57.556.000,00	273.666.320,00	331.222.320,00	0,00
	1. BP UP*)	57.556.000,00	46.450.760,00	104.006.760,00	0,00
	2. BP TUP*)	0,00	158.511.000,00	158.511.000,00	0,00
	3. BP LS-Bendahara	0,00	67.035.500,00	67.035.500,00	0,00
	4. BP Pajak	0,00	1.669.060,00	1.669.060,00	0,00
	5. BP Hibah	0,00	0,00	0,00	0,00
	6. BP Lain-lain	0,00	0,00	0,00	0,00

*) jumlah pengurangan sudah termasuk kuitansi UP yang belum di-SPM-kan sebesar Rp. 0,00

*) jumlah pengurangan sudah termasuk kuitansi TUP yang belum di-SPM-kan sebesar Rp. 0,00

II. Keadaan kas pada akhir Bulan Pelaporan

1. Uang Tunai di Brankas	Rp.	0,00	
2. Uang di Rekening Bank	Rp.	0,00	(terlampir salinan rekening koran)
3. Jumlah Kas	Rp.	0,00	

III. Selisih Kas

1. Saldo Akhir BP Kas	Rp.	0,00	
2. Jumlah Kas (II.3)	Rp.	0,00	
3. Selisih Kas	Rp.	0,00	

IV. Hasil Rekonsiliasi Internal dengan UAKPA

A. UP

1. Saldo UP	Rp.	0,00
2. Kwitansi UP belum di SPJ-kan	Rp.	0,00
<hr/>		
3. Jumlah Saldo dan Kwitansi UP	Rp.	0,00
4. Saldo UP menurut UAKPA	Rp.	0,00
<hr/>		
5. Selisih Pembukuan UP	Rp.	0,00

B. TUP

1. Saldo TUP	Rp.	0,00
2. Kwitansi TUP belum di SPJ-kan	Rp.	0,00
<hr/>		
3. Jumlah Saldo dan Kwitansi TUP	Rp.	0,00
4. Saldo TUP menurut UAKPA	Rp.	0,00
<hr/>		
5. Selisih Pembukuan TUP	Rp.	0,00


C. Lainnya

1. Saldo Lainnya	Rp.	0,00
2. Saldo Lainnya Menurut UAKPA	Rp.	0,00
<hr/>		
3. Selisih Pembukuan Lainnya	Rp.	0,00

V. Penjelasan Selisih Kas dan / atau selisih pembukuan UP (apabila ada)

- 1.
- 2.

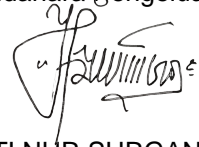
Mengetahui
Kuasa Pengguna Anggaran


FERDINAN LENGKONG
NIP 196612121991031001



KOTA BANJARMASIN, Desember 2022

Bendahara Pengeluaran


SRI ASTITI NUR SURGANINGTYAS
NIP 199701162019022004

Rekening Pemerintah

PT. BANK RAKYAT INDONESIA (PERSERO) Tbk.

Jalan Jenderal Sudirman No. 44-46 Jakarta 10210
Telepon: 021-5758965, 45, 64, 46 Fax. 021-5700914



INFORMASI VIRTUAL ACCOUNT

KEMENTERIAN KEUANGAN (015)

DITJEN KEKAYAAN NEGARA (09)

KANWIL DJKN KALIMANTAN SELATAN DAN TENGAH (506327)

Rekening Induk : RKK DJKN KEMENKEU OP (032901004295308)

Virtual Account : 650095063271000 | BPG 045 KANWIL DJKN KALSELTENG

Periode : 01-12-2022 s/d 31-12-2022

TanggalTransaksi	JamTransaksi	ID Transaksi	Remarks	Saldo Awal	Debit	Kredit	Saldo Akhir	Channel	Klasifikasi
2022-12-01	15:50:10	9352733	OPERASIONAL	14.584.291,00	8.024.000,00	0,00	6.560.291,00	TELLER_CARD	
2022-12-06	09:48:17	9486566	Pembayaran Belanja Barang berupa Honorarium Pengelola Anggaran, Tim SAI, Staf Pengelola Keuangan, PB22045130103205000001	6.560.291,00	0,00	8.024.000,00	14.584.291,00	SPAN	
2022-12-06	13:05:42	9503675	operasional	14.584.291,00	14.000.000,00	0,00	584.291,00	TELLER_CARD	
2022-12-07	12:13:58	9551099	Penggantian Uang Persediaan GUP PNBPN untuk keperluan Belanja Barang 220451301033083000001	584.291,00	0,00	1.075.000,00	1.659.291,00	SPAN	
2022-12-07	14:51:50	9561834	Penggantian Uang Persediaan Kartu Kredit Pemerintah (GUP KKP) untuk keperluan belanja barang 220451301033184000001	1.659.291,00	0,00	1.366.511,00	3.025.802,00	SPAN	
2022-12-07	14:51:50	9561835	Penyediaan Tambahan Uang Persediaan RM Satker Kanwil DJKN Kalimantan Selatan dan Tengah Tahun Anggaran220451301033185000001	3.025.802,00	0,00	156.437.000,00	159.462.802,00	SPAN	
2022-12-07	17:45:26	9569490	Penyediaan Tambahan Uang Persediaan PNBPN Satker Kanwil DJKN Kalimantan Selatan dan Tengah Tahun Angg220451301033250000001	159.462.802,00	0,00	2.074.000,00	161.536.802,00	SPAN	
2022-12-07	17:45:27	9569491	Penggantian Uang Persediaan GUP untuk keperluan belanja barang 220451301033251000001	161.536.802,00	0,00	44.009.249,00	205.546.051,00	SPAN	
2022-12-08	07:48:13	9579473	MPN 027173357861055 CMS Single	205.546.051,00	150.000,00	0,00	205.396.051,00	CMS	
2022-12-08	07:48:13	9579474	MPN 027173357657142 CMS Single	205.396.051,00	135.000,00	0,00	205.261.051,00	CMS	
2022-12-08	07:48:17	9579476	MPN 027173357365122 CMS Single	205.261.051,00	135.000,00	0,00	205.126.051,00	CMS	

TanggalTransaksi	JamTransaksi	ID Transaksi	Remarks	Saldo Awal	Debit	Kredit	Saldo Akhir	Channel	Klasifikasi
2022-12-08	07:48:17	9579477	MPN 027173357515048 CMS Single	205.126.051,00	135.000,00	0,00	204.991.051,00	CMS	
2022-12-08	13:38:21	9607133	operasional	204.991.051,00	40.000.000,00	0,00	164.991.051,00	TELLER_CARD	
2022-12-13	11:06:49	9749849	Pembayaran Belanja Barang Berupa Honorarium Tim Asistensi Daerah (TAD) Aset ABMAT sesuai dengan KMK22045130103392000001	164.991.051,00	0,00	10.370.000,00	175.361.051,00	SPAN	
2022-12-13	11:06:49	9749850	Pembayaran Belanja Barang Berupa Honorarium Tim PUPN cabang Kalimantan Selatan dari unsur Non Kement220451301033921000001	175.361.051,00	0,00	3.825.000,00	179.186.051,00	SPAN	
2022-12-13	11:06:49	9749851	Pembayaran Belanja Barang Berupa Honorarium Tim PUPN cabang Kalimantan Selatan dari unsur Non Kement220451301033922000001	179.186.051,00	0,00	1.912.500,00	181.098.551,00	SPAN	
2022-12-13	11:06:49	9749852	Pembayaran Belanja Barang berupa Honorarium Pengelola Anggaran, Tim SAI, Staf Pengelola Keuangan, PB220451301033923000001	181.098.551,00	0,00	8.024.000,00	189.122.551,00	SPAN	
2022-12-13	11:06:49	9749853	Pembayaran Belanja Barang Berupa Honorarium Pokja Tingkat Wilayah Kalimantan Tengah Program Percepat220451301033932000001	189.122.551,00	0,00	18.385.000,00	207.507.551,00	SPAN	
2022-12-13	11:06:49	9749854	Pembayaran Belanja Barang Berupa Honorarium Pokja Tingkat Wilayah Kalimantan Selatan Program Percepa220451301033933000001	207.507.551,00	0,00	16.495.000,00	224.002.551,00	SPAN	
2022-12-14	10:34:54	9798773	OPERASIONAL	224.002.551,00	59.709.000,00	0,00	164.293.551,00	TELLER_CARD	
2022-12-21	13:11:49	10054748	operasional	164.293.551,00	50.000.000,00	0,00	114.293.551,00	TELLER_CARD	
2022-12-23	07:59:14	10108995	MPN 027178094887075 CMS Single	114.293.551,00	152.880,00	0,00	114.140.671,00	CMS	
2022-12-23	07:59:15	10108996	MPN 027178095158015 CMS Single	114.140.671,00	961.180,00	0,00	113.179.491,00	CMS	
2022-12-23	07:59:24	10108998	Bayar Kartu Kredit BRI BRI BRI NON FEE5534790301480802	113.179.491,00	1.366.511,00	0,00	111.812.980,00	ATM	
2022-12-26	14:33:52	10204232	REGULAR_65009_5063271000	111.812.980,00	111.812.980,00	0,00	0,00	TELLER_CARD	
			Total Mutasi		286.581.551,00	271.997.260,00			
			Saldo Akhir				0,00		

TRANSACTION INQUIRY

Period : From 01 November 2022
 To 30 November 2022
 Account No : 0310014433919 - RPL 045 PS KANWIL DJ
 Currency : IDR
 Branch : KCP Banjar Baru

<i>Date & Time</i>	<i>Value Date</i>	<i>Description</i>	<i>Reference No.</i>	<i>Debit</i>	<i>Credit</i>	<i>Balance</i>
01/11/2022 06.04.00	01/11/2022	- MCM Outw CN Naufal Izzudin Nafis		3,375,000.00	0.00	742,361,957.00
01/11/2022 06.04.00	01/11/2022	MCM InhouseTrf KE MOHAMMAD EKO AGUS YUDIANTO		4,295,000.00	0.00	738,066,957.00
01/11/2022 06.04.00	01/11/2022	MCM InhouseTrf KE FITRI NURUL SYAHADAH		4,950,000.00	0.00	733,116,957.00
01/11/2022 06.04.00	01/11/2022	MCM InhouseTrf KE PUTRI PRAMA ANANTA		6,768,000.00	0.00	726,348,957.00
01/11/2022 06.04.00	01/11/2022	MCM InhouseTrf KE RATNA NURSAFITRI		7,130,000.00	0.00	719,218,957.00
01/11/2022 06.04.00	01/11/2022	- MCM Outw CN Daud Fathul Kautsar		7,130,000.00	0.00	712,088,957.00
01/11/2022 06.04.00	01/11/2022	MCM InhouseTrf KE AHMAD FAUZI		7,130,000.00	0.00	704,958,957.00
01/11/2022 06.04.00	01/11/2022	- MCM Outw CN Dio Graha Putra Panqestu		7,620,000.00	0.00	697,338,957.00
01/11/2022 06.04.00	01/11/2022	- MCM Outw CN Fadhil Maris Alamsvah		7,620,000.00	0.00	689,718,957.00
01/11/2022 06.04.00	01/11/2022	MCM InhouseTrf KE NUR FADLILAH YUNITASARI		8,547,050.00	0.00	681,171,907.00
01/11/2022 06.04.00	01/11/2022	MCM InhouseTrf KE DINAR RIZKILA PINKARA		8,590,000.00	0.00	672,581,907.00
01/11/2022 06.04.00	01/11/2022	MCM InhouseTrf KE AMALIA DESRIANA		8,590,000.00	0.00	663,991,907.00
01/11/2022 06.04.00	01/11/2022	- MCM Outw CN Ponita. P		8,590,000.00	0.00	655,401,907.00
01/11/2022 06.04.00	01/11/2022	MCM InhouseTrf KE RAKHMAWATI		8,590,000.00	0.00	646,811,907.00
01/11/2022 06.04.00	01/11/2022	MCM InhouseTrf KE ANGELINE MARZELLA		8,590,000.00	0.00	638,221,907.00
01/11/2022 06.04.00	01/11/2022	- MCM Outw CN Didik Darvanto		9,120,000.00	0.00	629,101,907.00
01/11/2022 06.04.00	01/11/2022	MCM InhouseTrf KE ROCHMAT ARI		9,773,000.00	0.00	619,328,907.00
01/11/2022 06.04.00	01/11/2022	MCM InhouseTrf KE DINUNG		9,773,000.00	0.00	609,555,907.00

TRANSACTION INQUIRY

Period : From 01 November 2022
 To 30 November 2022
 Account No : 0310014433919 - RPL 045 PS KANWIL DJ
 Currency : IDR
 Branch : KCP Banjar Baru

<i>Date & Time</i>	<i>Value Date</i>	<i>Description</i>	<i>Reference No.</i>	<i>Debit</i>	<i>Credit</i>	<i>Balance</i>
01/11/2022 06.04.00	01/11/2022	MCM InhouseTrf KE RIDA PAULIDA		9,773,000.00	0.00	599,782,907.00
01/11/2022 06.04.00	01/11/2022	MCM InhouseTrf KE FADILAH RAMADHON		12,388,000.00	0.00	587,394,907.00
01/11/2022 06.04.00	01/11/2022	-		14,960,000.00	0.00	572,434,907.00
01/11/2022 06.04.00	01/11/2022	MCM Outw CN Junaedi		16,765,000.00	0.00	555,669,907.00
01/11/2022 06.04.00	01/11/2022	MCM Outw CN Ibung Prasetya Utama		16,765,000.00	0.00	538,904,907.00
01/11/2022 06.04.00	01/11/2022	MCM Outw CN Bambang Suaivono		16,765,000.00	0.00	522,139,907.00
01/11/2022 06.04.00	01/11/2022	MCM Outw CN Yudi Nurmana Java		22,454,250.00	0.00	499,685,657.00
01/11/2022 06.04.00	01/11/2022	MCM InhouseTrf KE WIDIANTO		23,030,000.00	0.00	476,655,657.00
01/11/2022 06.04.00	01/11/2022	MCM InhouseTrf KE JUNDI WIDIANTORO		23,222,350.00	0.00	453,433,307.00
01/11/2022 06.04.00	01/11/2022	MCM InhouseTrf KE EVI RAHMAWATI		23,390,000.00	0.00	430,043,307.00
01/11/2022 06.04.00	01/11/2022	MCM InhouseTrf KE SURİYANTI GAFFAR		34,840,000.00	0.00	395,203,307.00
01/11/2022 06.04.01	01/11/2022	MCM InhouseTrf KE FERDINAN LENGKONG		6,223,000.00	0.00	388,980,307.00
01/11/2022 06.04.01	01/11/2022	MCM InhouseTrf KE RELITA MEGA ASIA		6,223,000.00	0.00	382,757,307.00
01/11/2022 06.04.01	01/11/2022	MCM InhouseTrf KE SANTA REGITA		6,768,000.00	0.00	375,989,307.00
01/11/2022 06.04.01	01/11/2022	MCM InhouseTrf KE ASWIN GRAHITA WIDYADHANA		7,130,000.00	0.00	368,859,307.00
01/11/2022 06.04.01	01/11/2022	MCM InhouseTrf KE ELLYNDA KUSUMA ANGGRAENI		7,620,000.00	0.00	361,239,307.00
01/11/2022 06.04.01	01/11/2022	MCM Outw CN Fitriana Januar Arifiana		7,620,000.00	0.00	353,619,307.00
01/11/2022 06.04.01	01/11/2022	MCM InhouseTrf KE SRI ASTITI NUR SURGANINGTYAS				

TRANSACTION INQUIRY

Period : From 01 November 2022
 To 30 November 2022
 Account No : 0310014433919 - RPL 045 PS KANWIL DJ
 Currency : IDR
 Branch : KCP Banjar Baru

<i>Date & Time</i>	<i>Value Date</i>	<i>Description</i>	<i>Reference No.</i>	<i>Debit</i>	<i>Credit</i>	<i>Balance</i>
01/11/2022 06.04.01	01/11/2022			7,620,000.00	0.00	345,999,307.00
01/11/2022 06.04.01	01/11/2022	MCM InhouseTrf KE AZHARI		8,053,125.00	0.00	337,946,182.00
01/11/2022 06.04.01	01/11/2022	MCM InhouseTrf KE ANDRIANA PUSPITASARI		-	0.00	329,356,182.00
01/11/2022 06.04.01	01/11/2022	MCM Outw CN Wahvu Edi Putrato		8,590,000.00	0.00	320,766,182.00
01/11/2022 06.04.01	01/11/2022	MCM InhouseTrf KE ARINTA DIAN WIDYANINGRUM		8,590,000.00	0.00	312,176,182.00
01/11/2022 06.04.01	01/11/2022	MCM InhouseTrf KE GALUH RIZKI DEWATI		-	0.00	303,512,182.00
01/11/2022 06.04.01	01/11/2022	MCM Outw CN Bpk Tinton Survahadinata		8,664,000.00	0.00	294,848,182.00
01/11/2022 06.04.01	01/11/2022	MCM InhouseTrf KE FAHMI FAUZI INDARTO		9,120,000.00	0.00	285,728,182.00
01/11/2022 06.04.01	01/11/2022	MCM InhouseTrf KE SITTI HADIJAH		9,773,000.00	0.00	275,955,182.00
01/11/2022 06.04.01	01/11/2022	MCM Outw CN I Nyoman Taufik Rizkvawan		9,773,000.00	0.00	266,182,182.00
01/11/2022 06.04.01	01/11/2022	MCM Outw CN Haerudin M Ganda Wiiava		-	0.00	259,087,082.00
01/11/2022 06.04.01	01/11/2022	MCM InhouseTrf KE ARIEF RACHMAN		15,759,100.00	0.00	242,327,982.00
01/11/2022 06.04.01	01/11/2022	MCM InhouseTrf KE INDRA ABDUL MUGNI		16,765,000.00	0.00	225,562,982.00
01/11/2022 06.04.01	01/11/2022	MCM Outw CN Supivanta		16,765,000.00	0.00	208,797,982.00
01/11/2022 06.04.01	01/11/2022	MCM Outw CN Budi Nur Afianto		-	0.00	192,032,982.00
01/11/2022 06.04.01	01/11/2022	MCM Outw CN Antonius Iwan Setvono SE		16,765,000.00	0.00	175,267,982.00
01/11/2022 06.04.01	01/11/2022	MCM Outw CN Heldi Muslih		-	0.00	157,077,022.00
01/11/2022 06.04.01	01/11/2022	MCM InhouseTrf KE IWAN KURNIAWAN		18,185,060.00	0.00	138,891,962.00
01/11/2022 06.04.01	01/11/2022	MCM InhouseTrf KE INDRA EKA PUTRA		18,505,300.00	0.00	120,386,662.00
01/11/2022 06.04.01	01/11/2022	MCM InhouseTrf KE RIZCKA		23,030,000.00	0.00	97,356,662.00

TRANSACTION INQUIRY

Period : From 01 November 2022
 To 30 November 2022
 Account No : 0310014433919 - RPL 045 PS KANWIL DJ
 Currency : IDR
 Branch : KCP Banjar Baru

<i>Date & Time</i>	<i>Value Date</i>	<i>Description</i>	<i>Reference No.</i>	<i>Debit</i>	<i>Credit</i>	<i>Balance</i>
01/11/2022 06.04.01	01/11/2022	- MCM Outw CN Sdr Panca Irvan Sujianto		25,820,000.00	0.00	66,691,722.00
01/11/2022 07.00.19	01/11/2022	UBP60215001202FFFFFF1269289 51004044		64,399,582.00	0.00	2,292,140.00
01/11/2022 07.00.20	01/11/2022	UBP60215001202FFFFFF1269289 50922102		229,900.00	0.00	2,062,240.00
01/11/2022 07.00.21	01/11/2022	UBP60215001202FFFFFF1269289 50894155		74,740.00	0.00	1,987,500.00
01/11/2022 07.00.21	01/11/2022	UBP60215001202FFFFFF1269289 50970144		1,987,500.00	0.00	0.00

Total Transaction : 59

Total Debit : 745,736,957.00

Total Credit : 0.00

Telaah Laporan Keuangan

Kertas Kerja Telaah Laporan Keuangan Tingkat UAKPA

**KERTAS KERJA TELAHA LAPORAN KEUANGAN
TINGKAT UNIT AKUNTANSI KUASA PENGGUNA ANGGARAN (UAKPA)
TAHUNAN TA 2022**

Kode dan Nama UAKPA : (506327) Kanwil DJKN Kalimantan Selatan dan Tengah

Kode dan Nama UAPPAW : (1500) Kanwil DJKN Kalimantan Selatan dan Tengah

Kode dan Nama Eselon 1 : (09) Ditjen Kekayaan Negara



Kode dan Nama K/L : (015) Kementerian Keuangan

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

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

1	Terdapat akun Neraca (1xxxx dan 2xxxx) dengan uraian frasa "BLU"		V	Tidak
2	Terdapat akun 424XXX (Pendapatan BLU)		V	Tidak
3	Terdapat akun 525xxx (Belanja Barang BLU)		V	Tidak
4	Terdapat akun 537xxx (Belanja Modal BLU)		V	Tidak
	Terkait Satker BLU	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Adakah akun "Kas dan Bank BLU Belum Disahkan" (untuk LK tahunan tidak boleh ada)		V	Ada/Tidak
	Dalam hal masih terdapat akun tersebut, agar monjolaskan di catatan telaah			
2	Apakah terdapat selisih transaksi resiprokal pada MONSAKTI? (cek pada MONSAKTI pada menu Monitoring Lainnya, Rekap Resiprokal)		V	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		V	Tidak
2	Terdapat akun 391121-Ekuitas Transaksi Lainnya Kecuali Di RRI dan POLRI		V	Tidak
	Hibah Langsung	Ada	Tidak	Seharusnya
	Adakah transaksi Penerimaan Hibah Langsung uang/ barang/jasa? Jika ada agar dilanjutkan ke pertanyaan berikutnya		V	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		V	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		0	
2	Nilai selisih TK/TM (Akun TK dikurang TM di Neraca Percobaan)		0	
3	Apakah terdapat selisih transaksi resiprokal pada MONSAKTI? (cek pada MONSAKTI pada menu Monitoring Lainnya, Rekap Resiprokal)		V	Tidak
	Akun 425913 (Pengembalian Belanja Modal TAYL)	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah terdapat Akun 425913 pada Neraca Percobaan Kas?		V	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 Akrual?			Ya
	Akun 491429 (Pendapatan Perolehan Aset Lainnya)	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah ada akun 491429 (Pendapatan Perolehan Aset Lainnya)		V	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		V	Ya/Tidak
PENGECEKAN NERACA				
	Pengecekan Pos-pos Neraca	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Saldo Awal 1 Jan 20XX di MonSAKTI telah sesuai dengan saldo Audited tahun sebelumnya		V	Ya

2	Saldo pada neraca bernilai wajar	V		Ya
3	Kas Di Bendahara Pengeluaran = Uang Muka dari KPPN	V		Ya
4	Kas Di Bendahara Pengeluaran = BAR Rekon = LPJ (Modul Bendahara) *Cek LPJ, Rekening	V		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	V		Ya
6	Dari kolom perbandingan, adakah Kenaikan/ Penurunan nilai per pos Neraca yang tidak wajar?		V	Tidak
7	Bandingkan dengan saldo audited tahun sebelumnya, apakah asetnya mengalami peningkatan?		V	Ya
8	Terdapat saldo bernilai desimal		V	Tidak
PENGECEKAN LAPORAN OPERASIONAL				
Pengecekan Pos-pos LO		Ya	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat pendapatan perpajakan (kecuali K/L 015)		V	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-		V	Tidak
3	Terdapat kodifikasi atau uraian akun null		V	Tidak
4	Seluruh akun bernilai positif kecuali beban penyisihan piutang	V		Ya
5	Bandingkan dengan Laporan operasional periode sebelumnya, apakah terdapat peningkatan/penurunan saldo yang signifikan?		V	Ya/Tidak
6	Surplus/defisit LO menampilkan saldo yang wajar	V		Ya/Tidak
7	Apakah terdapat saldo bernilai desimal?		V	Tidak
PENGECEKAN LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS				
Pengecekan Pos-pos LPE		Ya	Tidak	Seharusnya
1	"Ekuitas Awal" + "Kenaikan/Penurunan Ekuitas" = "Ekuitas Akhir"	V		Ya
2	Terdapat kenaikan/penurunan saldo yang signifikan dibandingkan dengan periode sebelumnya		V	Ya/Tidak
3	Terdapat akun "Selisih Revaluasi Aset", Bila ada, cek apakah berasal dari Inventarisasi dan Penilaian? Akun ini hanya khusus dari IP		V	Tidak
4	Apakah terdapat saldo bernilai desimal?		V	Tidak
Cek seluruh akun koreksi dan Transaksi Antar Entitas		Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah terdapat pengungkapan yang memadai atas akun koreksi dimaksud? 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	V		Ya
2	Apakah terdapat pengungkapan yang memadai atas akun-akun pembentuk transaksi antar entitas dimaksud? (313111, 313121, 313211, 313221, 391131, 391132, 391133, 391141)	V		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		v	Tidak
2	Terdapat pagu minus (Realisasi melebihi pagu)		v	Tidak
3	Terdapat Pengembalian Belanja melebihi Pagu dan Realisasi Belanjanya		v	Tidak
4	Terdapat uraian Jenis Belanja "Tidak Ada"		v	Tidak
5	Apakah terdapat saldo bernilai desimal?		v	Tidak
6	Apakah terdapat pengeluaran belanja untuk Penanganan Pandemi Covid-19? (Mengikuti ketentuan mengenai penanganan pandemi)		v	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
TELAAH 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 : - Penyisihan Piutang/Penyisihan Bagian Lancar TP/IGR/ Penyisihan TP/TGR (Neraca) - Beban Penyisihan Piutang (di LO) - Dokumen Lengkap penetapan dan penatausahaan piutang		v	Ya/Tidak
2	Ada akun Piutang Jangka Panjang (TP/TGR/Lainnya) maka akan ada akun : - Bagian Lancar Piutang Jangka Panjang		v	Ya/Tidak

3	Ada persediaan (Neraca) maka akan ada akun : - Beban Persediaan (di LO)	v		Ya/Tidak
4	Ada Aset Tetap/Aset Lainnya (Neraca) maka akan ada akun : - Akumulasi AT/AL (Neraca) - Beban Penyusutan/Amortisasi (di LO)	v		Ya/Tidak
5	Apakah terdapat Akun 42512X pada Neraca Percobaan Kas dan Akrua? Jika Ada, apakah nilai totalnya sama dengan "Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar" di LO?	v		Ya
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		v	Ya/Tidak
2	Apakah ada Beban Bansos ? Jika Ya, ada realisasi akun 57XXXX pada Neraca Percobaan Kas		v	Ya/Tidak
Pengecekan Jurnal Manual Akrua pada Modul GLP (Jika Ada, Karwas dan/atau Memo Harus Ditatausahakan)		Ya	Tidak	Seharusnya
1	Ada akun Pendapatan Diterima Dimuka (219212) pada Neraca Percobaan Akrua		v	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 Akrua		v	Ya/Tidak
3	Ada Akun Belanja Dibayar Dimuka (11411X) pada Neraca Percobaan Akrua		v	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 Akrua	v		Ya/Tidak
5	Ada akun Belanja Yang Masih Harus Dibayar (2121XX) pada Neraca Percobaan Akrua	v		Ya/Tidak
TELAH LK BLU				
LPSAL BLU		Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah nilai LPSAL sudah sesuai?	N/A	N/A	Ya
2	Apakah nilai pendapatan alokasi APBN bernilai minus?	N/A	N/A	Tidak
3	Apakah formula perhitungan SAL pada LPSAL telah sesuai?	N/A	N/A	Ya
4	Apakah Saldo Anggaran Lebih (SAL) Awal = Jumlah saldo akun 1119XX selain 111914, 1133XX, dan akun 166213 pada Saldo Awal Neraca Percobaan Akrua BLU?	N/A	N/A	Ya
5	Apakah Nilai SiLPA/SiKPA pada LPSAL = Nilai Surplus/(defisit) pada LRA	N/A	N/A	Ya
6	Apakah Saldo Anggaran Lebih (SAL) Akhir = Jumlah saldo akun 1119XX selain 111914, 1133XX, dan akun 166213 pada Neraca Percobaan Kas BLU ?	N/A	N/A	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 Akrua BLU?	N/A	N/A	Ya
2	Apakah Saldo Akhir Kas LAK = Jumlah Rincian Saldo Akhir Kas LAK?	N/A	N/A	Ya
3	Apakah Saldo Akhir Kas pada BLU = Kas pada BLU di Neraca	N/A	N/A	Ya
4	Saldo Akhir Kas Lainnya dan Setara Kas = Saldo Kas Lainnya di BLU (111826) pada Neraca Percobaan BLU	N/A	N/A	Ya
5	Investasi Jangka Pendek BLU = Investasi Jangka Pendek BLU pada Neraca	N/A	N/A	Ya
6	Saldo Akhir Dana Kelolaan BLU = Dana Kelolaan BLU pada Neraca	N/A	N/A	Ya
7	Saldo Akhir Kas pada BLU (yang belum disahkan) = Saldo akun 111914 pada Neraca Percobaan BLU	N/A	N/A	Ya
LAMPIRAN KERTAS KERJA TELAAH LAPORAN KEUANGAN				
<i>"Uraikan kode akun dan penyebab terisi pada kolom yang TIDAK SEHARUSNYA, serta hal-hal lainnya yang diperlukan, termasuk</i>				
PENGECEKAN NERACA				
1	Total aset mengalami penurunan 2022 dibandingkan tahun 2021. Detail aset yang mengalami penurunan antara lain:			
	a. Peralatan dan Mesin pada Kanwil DJKN Kalimantan Selatan dan Tengah mengalami penurunan. Hal ini disebabkan karena terdapat depresiasi.			
	b. Jalan, irigasi, dan jaringan pada Kanwil DJKN Kalimantan Selatan dan Tengah mengalami penurunan karena terdapat kesalahan input kode aset pada tahun sebelumnya sehingga menyebabkan penurunan nilai aset pada tahun 2022			
Mengetahui Pejabat Penyusun LKKL,  (Astrid Dita Nafilah) NIP 200008182022012001		Banjarbaru, 24 Januari 2023 Penelaah,  (Bambang Sugiyono) NIP 19691008 199703 1 001		

