



**KEMENTERIAN KELAUTAN DAN PERIKANAN
BADAN PENGENDALIAN DAN PENGAWASAN MUTU
HASIL KELAUTAN DAN PERIKANAN
BALAI KARANTINA IKAN, PENGENDALIAN MUTU DAN
KEAMANAN HASIL PERIKANAN MANADO**

JALAN BARU TUGU ADIPURA PANIKI BAWAH MAPANGET MANADO – 95256
TELEPON/FAKSIMILI : (0431) 814628 SURAT ELEKTRONIK : skisamrat@yahoo.co.id

Nomor : B.342/BKIPM.MDO/TU.210/V/2024 08 Mei 2024
Sifat : Penting
Lampiran : 1 (Satu) Dokumen
Hal : **Penyampaian Laporan Keuangan UAKPA Audited T.A 2023**

Yth. Kepala KPPN Manado

di -

Tempat

Sesuai dengan PER-8/PB/2023 tanggal 8 September 2023 Tentang Tata Cara Monitoring Kualitas Data Laporan Keuangan, Rekonsiliasi dan Penyampaian Laporan Keuangan pada Kementrian Negara/Lembaga, UAKPA memiliki kewajiban untuk Menyusun dan menyampaikan Laporan Keuangan kepada KPPN. Bersama ini kami sampaikan Laporan Keuangan Satker Balai Karantina Ikan Pengendalian Mutu dan Keamanan Hasil Perikanan (567631) periode Tahun Anggaran 2023 terdiri atas :

1. Catatan Atas Laporan Keuangan (Calk) Audited T.A 2023
2. Lampiran LK SAKTI (Neraca, Neraca Percobaan, LO, LPE, dan LRA)
3. Kertas Kerja LK

Demikian disampaikan, atas perhatian dan kerjasamanya diucapkan terima kasih.



Kepala,

Muhlin, S.Pi, M.Si

2023



LAPORAN KEUANGAN
(Audited)

Unit Akutansi
Kuasa Pengguna Anggaran
(UAKPA)

BALAI KIPM MANADO
(567631)

Untuk Periode yang Berakhir
Tanggal 31 Desember 2023

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.

Balai KIPM Manado adalah salah satu entitas akuntansi di bawah Badan Karantina Ikan Pengendalian Mutu dan Keamanan Hasil Perikanan 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 Balai KIPM Manado 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 Balai KIPM Manado. 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*).



Manado, 06 Mei 2024
Kepala,

Muhlin, S.Pi, M.Si
NIP 196707211997031001

DAFTAR ISI

Kata Pengantar	i
Daftar Isi	ii
Pernyataan Tanggung Jawab	iii
Ringkasan	1
I. Laporan Realisasi Anggaran	3
II. Neraca	4
III. Laporan Operasional	5
IV. Laporan Perubahan Ekuitas	6
V. Catatan atas Laporan Keuangan	7
A. Penjelasan Umum	7
B. Penjelasan atas Pos-Pos Laporan Realisasi Anggaran	23
C. Penjelasan atas Pos-Pos Neraca	31
D. Penjelasan atas Pos-Pos Laporan Operasional	38
E. Penjelasan atas Pos-Pos Laporan Perubahan Ekuitas	45
F. Pengungkapan Penting Lainnya	48



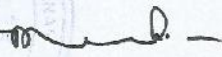
**KEMENTERIAN KELAUTAN DAN PERIKANAN
BADAN KARANTINA IKAN, PENGENDALIAN MUTU
DAN KEAMANAN HASIL PERIKANAN
BALAI KARANTINA IKAN, PENGENDALIAN MUTU
DAN KEAMANAN HASIL PERIKANAN MANADO**

JALAN BARU TUGU ADIPURA PANIKI BAWAH MAPANGET MANADO – 95256
TELEPON/FAKSIMILI : (0431) 814628 SURAT ELEKTRONIK : skisamrat@yahoo.co.id

PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB

Laporan Keuangan Tahun 2023 Balai KIPM Manado yang terdiri dari: Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Catatan atas Laporan Keuangan Tahun 2023 komprehensif 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.

Manado, 06 Mei 2024
Kepala,

Muhlin, S.Pi, M.Si
NIP 196707211997031001

RINGKASAN LAPORAN KEUANGAN

Laporan Keuangan Balai KIPM Manado Tahun 2023 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 2023. Realisasi Pendapatan Negara pada Per 31 Desember 2023 adalah berupa Pendapatan Negara Bukan Pajak sebesar Rp 754.040.866 atau mencapai 98.89 persen dari estimasi Pendapatan-LRA sebesar Rp 762.500.000,- Realisasi Belanja Negara per Per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp 10.942.715.600,- atau mencapai 99.12 persen dari alokasi anggaran sebesar Rp 11.040.201.000,-.

2. NERACA

Neraca menggambarkan posisi keuangan entitas mengenai aset, kewajiban, dan ekuitas pada 31 Desember 2023. Nilai Aset per 31 desember 2023 dicatat dan disajikan sebesar Rp 13.043.287.282,- yang terdiri dari: Aset Lancar sebesar Rp 154.853.038,- Aset Tetap (neto) sebesar Rp 12.888.434.244,-; Piutang Jangka Panjang (neto) sebesar Rp0; dan Aset Lainnya (neto) sebesar Rp0,- Kewajiban jangka pendek yaitu Utang kepada pihak ketiga Rp.32.803.630,- Nilai Kewajiban dan Ekuitas masing-masing sebesar Rp. 32.803.630- dan Rp 13.010.483.652,-.

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 2023 adalah sebesar Rp 743.135.000,- sedangkan jumlah beban adalah sebesar Rp11.050.934.599,- sehingga terdapat surplus/defisit dari Kegiatan Operasional senilai (Rp10.307.799.599,-) Surplus/defisit Kegiatan Non Operasional sebesar Rp 10.905.866,- terdiri dari surplus/defisit

pelepasan aset non lancar sebesar Rp.8.900.018,- dan dari surplus/defisit kegiatan non operasional lainnya sebesar Rp.2.005.848,- dan beban pelepasan aset non lancar Rp.0. Pos-Pos Luar Biasa dan beban luar biasa masing-masing sebesar Rp0 dan sebesar Rp0 sehingga entitas mengalami Defisit-LO sebesar (Rp.10.296.893.733,-).

4. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya. Ekuitas pada tanggal 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp13.083.961.796,- dikurangi Defisit-LO sebesar (Rp.10.296.893.733,-) kemudian ditambah dengan koreksi yang menambah/mengurangi ekuitas Rp.0- dan ditambah Transaksi Antar Entitas sebesar Rp 10.213.376.984,- dan penurunan ekuitas sebesar Rp.(73.478.144,-) sehingga Ekuitas entitas pada tanggal 31 Desember 2023 adalah senilai Rp13.010.483.652,-

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 2023 disusun dan disajikan berdasarkan basis kas. Sedangkan Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas untuk Tahun 2023 disusun dan disajikan dengan basis akrual.

I. LAPORAN REALISASI ANGGARAN

BALAI KIPM MANADO LAPORAN REALISASI ANGGARAN UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(Dalam Rupiah)

URAIAN	CATATAN	TA 2023		% thd Angg	TA 2022
		ANGGARAN	REALISASI		REALISASI
PENDAPATAN					
Penerimaan Negara Bukan Pajak	B.1	762.500.000	754.040.866	98,89	856.478.390
JUMLAH PENDAPATAN		762.500.000	754.040.866	98,89	856.478.390
BELANJA	B.2.				
Belanja Pegawai	B.3	5.457.288.000	5.449.576.062	99,86	5.128.434.188
Belanja Barang	B.4	4.298.178.000	4.269.201.538	99,33	3.958.718.639
Belanja Modal	B.5	1.284.735.000	1.223.938.000	95,27	-
Belanja Bantuan Sosial	B.6	-	-	0,00	-
JUMLAH BELANJA		11.040.201.000	10.942.715.600	99,12	9.087.152.827

II. NERACA

BALAI KIPM MANADO NERACA PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(Dalam Rupiah)

URAIAN	CATATAN	2023	2022
ASET			
ASET LANCAR			
Kas di Bendahara Pengeluaran	C.1	-	-
Piutang Bukan Pajak	C.2	12.679.050	-
Penyisihan Piutang Tak Tertagih - Piutang Lancar	C.3	(63.395)	-
Persediaan	C.4	142.237.383	290.517.788
Jumlah Aset Lancar		154.853.038	290.517.788
ASET TETAP			
Tanah	C.5	1.684.522.000	1.684.522.000
Peralatan dan Mesin	C.6	16.041.686.586	14.869.068.586
Gedung dan Bangunan	C.7	9.934.834.450	9.934.834.450
Jalan, Irigasi, dan Jaringan	C.8	333.320.500	333.320.500
Aset Tetap Lainnya	C.9	19.000.000	19.000.000
Akumulasi Penyusutan	C.10	(15.124.929.292)	(13.986.531.158)
Jumlah Aset Tetap		12.888.434.244	12.854.214.378
ASET LAINNYA			
Aset Lain-Lain	C.11	-	-
Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya	C.12	-	-
Jumlah Aset Lainnya		-	-
JUMLAH ASET		13.043.287.282	13.144.732.166
KEWAJIBAN			
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK			
Uang Muka dari KPPN	C.13	-	-
Utang kepada Pihak Ketiga	C.14	32.803.630	63.020.370
Utang yang belum ditagihkan	C.15	-	-
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		32.803.630	63.020.370
JUMLAH KEWAJIBAN		32.803.630	63.020.370
EKUITAS			
Ekuitas	C.16	13.010.483.652	13.083.961.796
JUMLAH EKUITAS		13.010.483.652	13.083.961.796
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		13.043.287.282	13.146.982.166

III. LAPORAN OPERASIONAL

BALAI KIPM MANADO
LAPORAN OPERASIONAL
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(Dalam Rupiah)

URAIAN	CATATAN	2023	2022
KEGIATAN OPERASIONAL			
PENDAPATAN			
Penerimaan Negara Bukan Pajak	D.1	743.135.000	826.510.000
JUMLAH PENDAPATAN		743.135.000	826.510.000
BEBAN			
Beban Pegawai	D.2	5.420.827.062	5.154.593.188
Beban Persediaan	D.3	707.951.219	412.826.752
Beban Barang dan Jasa	D.4	2.421.120.719	2.377.799.212
Beban Pemeliharaan	D.5	460.450.155	475.544.288
Beban Perjalanan Dinas	D.6	848.604.360	717.419.408
Beban Barang untuk Diserahkan kepada Masyarakat	D.7	-	-
Beban Bantuan Sosial	D.8	-	-
Beban Penyusutan dan Amortisasi	D.9	1.191.968.134	1.378.823.503
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	D.10	12.950	-
JUMLAH BEBAN		11.050.934.599	10.517.006.351
SURPLUS (DEFISIT) DARI KEGIATAN OPERASIONAL		(10.307.799.599)	(9.690.496.351)
KEGIATAN NON OPERASIONAL	D.11		
Surplus Penjualan Aset Nonlancar		8.900.018	-
Defisit Penjualan Aset Non Lancar		-	(87.434.392)
Pendapatan Pelepasan Aset Non lancar		8.900.018	-
Beban Pelepasan Aset Non lancar		-	87.434.392
Surplus/Defisit Kegiatan Non Operasional Lainnya		2.005.848	(10.488.150)
Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya		2.005.848	898.390
Beban dari kegiatan Non Operasional Lainnya		-	11.386.540
SURPLUS /DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL		10.905.866	(97.922.542)
SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA		(10.296.893.733)	(9.788.418.893)

IV. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

BALAI KIPM MANADO
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(Dalam Rupiah)

URAIAN	CATATAN	2023	2022
EKUITAS AWAL	E.1	13.083.961.796	14.609.626.702
SURPLUS/DEFISIT LO	E.2	(10.296.893.733)	(9.788.418.893)
KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS	E.3	10.038.605	145.350
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR	E.3.1	-	-
PENYESUAIAN NILAI ASET	E.3.2	-	-
KOREKSI NILAI PERSEDIAAN	E.3.3	-	-
KOREKSI ATAS REKLASIFIKASI	E.3.4	-	-
KOREKSI NILAI ASET TETAP NON REVALUASI	E.3.5	-	-
LAIN-LAIN		10.038.605	145.350
TRANSAKSI ANTAR ENTITAS	E.4	10.213.376.984	8.262.608.637
KENAIKAN/PENURUNAN EKUITAS	E.5	(73.478.144)	(1.525.664.906)
EKUITAS AKHIR	E.6	13.010.483.652	13.083.961.796

V. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

A.1. Profil dan Kebijakan Teknis Kantor Balai KIPM Manado

Dasar Hukum
Entitas dan
Rencana
Strategis

Balai KIPM Manado merupakan pemegang otoritas kompeten di dalam mendeteksi dan melakukan pencegahan masuk dan tersebarnya HPI/HPIK, pengendalian mutu dan keamanan hasil perikanan serta penerapan system manajemen mutu berdasarkan Peraturan Menteri Kelautan dan Perikanan Nomor PER.25/MEN/2011 tentang Organisasi dan Tata Kerja Unit Pelaksana Teknis Karantina Ikan, Pengendalian Mutu dan Keamanan Hasil Perikanan. Balai KIPM Manado mempunyai tugas “*Menjaga kelestarian sumber daya alam dan lingkungan hidup dari resiko yang dapat timbul akibat masuk dan tersebarnya hama penyakit ikan berbahaya serta sebagai instrument teknis untuk meningkatkan daya saing produk perikanan melalui sertifikasi kesehatan ikan*”. Dalam melaksanakan tugasnya Balai KIPM Manado menyelenggarakan fungsi sebagai berikut:

- Melakukan pencegahan masuk dan tersebarnya HPIK dari luar negeri dan dari suatu area ke area lain di dalam negeri, atau keluarnya dari dalam wilayah Negara Republik Indonesia;
- Melakukan pencegahan keluar dan tersebarnya HPI dari wilayah Negara Republik Indonesia yang dipersyaratkan Negara tujuan;
- Melaksanakan tindakan karantina terhadap media pembawa HPIK;

- Melaksanakan pemantauan HPIK, mutu dan keamanan hasil perikanan;
- Melaksanakan pengawasan dan pengendalian HPIK, mutu dan keamanan hasil perikanan;
- Melaksanakan inspeksi terhadap Unit Pengolahan Ikan dalam rangka sertifikasi penerapan program manajemen mutu terpadu;
- Melakukan surveilen HPIK, mutu dan keamanan hasil perikanan;
- Melakukan pengujian HPIK, mutu dan keamanan hasil perikanan;
- Menerapkan system manajemen mutu pada laboratorium dan pelayanan operasional;
- Pembuatan koleksi media pembawa dan/atau HPIK;
- Pengumpulan dan pengolahan data dan informasi perkarantinaan ikan, mutu dan keamanan hasil perikanan;
- Melaksanakan urusan tata usaha dan rumah tangga.

Untuk melaksanakan tugas dan fungsi diatas Balai KIPM Manado berkomitmen dengan visi “ *Mewujudkan Hasil Perikanan Yang Sehat, Bermutu, Aman Konsumsi dan Terpercaya.*”

- Untuk mewujudkan visi tersebut, maka misi Balai KIPM Manado adalah “ *Mewujudkan Produk Perikanan Yang Berdaya Saing Melalui Penjaminan Persyaratan Mutu Produk Hasil Perikanan, Mewujudkan Pengelolaan Sumberdaya Kelautan dan Perikanan Yang Berkelanjutan Melalui Pengendalian Hama Penyakit Ikan Karantina (HPIK) dan Jenis Agen Yang Dilindungi,Dilarang dan Dibatasi, Mewujudkan Masyarakat Kelautan dan Perikanan Yang*

Sejahtera,Maju,Mandiri Melalui Pola Konsumsi Ikan Yang Bermutu Serta Budidaya Ikan Yang Bebas Dari Hama dan Penyakit.

*Dasar Hukum
Entitas dan
Rencana
Strategis*

Kantor Akuntansi Istimewa Jayapura 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. Entitas berkedudukan di Jalan Jaya Wijaya No.15, Jayapura, Papua.

Kantor Akuntansi Istimewa Jayapura mempunyai tugas dan fungsi dalam memberikan bimbingan dan dukungan implementasi akuntansi pemerintah berbasis akrual pada Kementerian Negara/Lembaga. Melalui peran tersebut diharapkan kualitas laporan K/L dapat ditingkatkan yang pada akhirnya Laporan Keuangan Pemerintah Pusat dapat disajikan dengan akuntabel, akurat dan transparan.

Untuk mewujudkan tujuan di atas Kantor Akuntansi Istimewa Jayapura berkomitmen dengan visi ***“mewujudkan pelaksanaan penyelenggaraan keuangan negara yang efisien, akuntabel dan transparan melalui akuntansi pemerintah menuju Laporan Keuangan Kementerian/Negara yang berkualitas.”*** Untuk mewujudkannya akan dilakukan beberapa langkah-langkah strategis sebagai berikut:

- Menyelenggarakan yang berkelanjutan berkaitan implementasi akuntansi pemerintah kepada Kementerian Negara/Lembaga.

- Membina secara efektif Kementerian Negara/Lembaga dalam pemanfaatan informasi keuangan yang dihasilkan oleh sistem akuntansi yang diimplementasikan.
- Mengembangkan sistem yang profesional dan terpercaya.
- Menyelenggarakan sistem dukungan pengambilan keputusan yang andal kepada para pemangku kepentingan.

*Pendekatan
Penyusunan
Laporan
Keuangan*

A.2. Pendekatan Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Tahun 2023 ini merupakan laporan yang mencakup seluruh aspek keuangan yang dikelola oleh Balai KIPM Manado. 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 Akrua (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

BALAI KIPM MANADO 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 BALAI KIPM MANADO 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 ditranslasi terlebih dahulu dan dinyatakan dalam mata uang rupiah.

Kebijakan Akuntansi

A.5. Kebijakan Akuntansi

Penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Tahun 2023 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. Kebijakan akuntansi yang diterapkan dalam laporan keuangan ini adalah merupakan kebijakan yang ditetapkan oleh Badan Akuntansi dan Pelaporan Keuangan yang merupakan entitas pelaporan dari BALAI KIPM MANADO. 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 BALAI KIPM MANADO adalah sebagai berikut:

Pendapatan- LRA

(1) Pendapatan- LRA

- 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. Secara khusus pengakuan pendapatan-LO pada Badan Akuntansi dan Pelaporan Keuangan adalah sebagai berikut:
 - Pendapatan Jasa Pelatihan diakui setelah pelatihan selesai dilaksanakan
 - Pendapatan Sewa Gedung diakui secara proporsional antara nilai dan periode waktu sewa.
 - Pendapatan Denda diakui pada saat dikeluarkannya surat keputusan denda atau dokumen lain yang dipersamakan
- 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	100%
	2. Piutang telah diserahkan kepada Panitia Urusan Piutang Negara/DJKN	

- 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.

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 Rp300.000 (tiga ratus ribu 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 usulan penghapusan 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)
 - 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.
- Masa Manfaat Aset Tak Berwujud ditentukan dengan berpedoman Keputusan Menteri Keuangan Nomor: 620/KM.6/2020 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 Tak Berwujud	Masa Manfaat (tahun)
<i>Software</i> Komputer	4
<i>Franchise</i>	5
Lisensi, Hak Paten Sederhana, Merk, Desain Industri, Rahasia Dagang, Desain Tata Letak Sirkuit Terpadu.	10
Hak Ekonomi Lembaga Penyiaran, Paten Biasa, Perlindungan Varietas Tanaman Semusim.	20
Hak Cipta Karya Seni Terapan, Perlindungan Varietas Tanaman Tahunan	25
Hak Cipta atas Ciptaan Gol.II, Hak Ekonomi Pelaku Pertunjukan, Hak Ekonomi Produser Fonogram.	50
Hak Cipta atas Ciptaan Gol.I	70

- Aset Lain-lain berupa aset tetap pemerintah disajikan sebesar nilai buku yaitu harga perolehan dikurangi akumulasi penyusutan.

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.

B. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN REALISASI ANGGARAN

Selama periode berjalan, *Balai KIPM Manado* telah mengadakan revisi Daftar Isian Pelaksanaan Anggaran (DIPA) dari DIPA awal sebanyak 8 (Delapan) kali per 31 Desember 2023. Hal ini disebabkan oleh adanya perubahan jumlah anggaran, perubahan kegiatan sesuai dengan kebutuhan dan revisi rencana penarikan dana halaman III DIPA dari yang merupakan salah satu penilaian indikator kinerja pelaksanaan anggaran, Perubahan tersebut berdasarkan sumber pendapatan dan jenis belanja antara lain:

Uraian	2023	
	ANGGARAN AWAL	ANGGARAN SETELAH REVISI
Pendapatan		
Pendapatan Jasa	762.500.000	762.500.000
Pendapatan Lain-lain	-	-
Jumlah Pendapatan	762.500.000	762.500.000
Belanja		
Belanja Pegawai	5.192.695.000	5.457.288.000
Belanja Barang	4.298.178.000	4.298.178.000
Belanja Modal	1.374.905.000	1.284.735.000
Belanja Bantuan Sosial	0	-
Jumlah Belanja	10.865.778.000	11.040.201.000

B.1 Pendapatan

Realisasi untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp 754.040.866,- atau mencapai 98.89 persen dari estimasi pendapatan yang ditetapkan sebesar Rp 762.500.000,- Pendapatan ini merupakan pendapatan jasa perikanan dengan akun 425332, Pendapatan Pengujian, Sertifikasi, Kalibrasi dan Standarisasi Lainnya Dengan Akun 425289, pendapatan dari penjualan peralatan dan mesin dengan akun

*Realisasi
Pendapatan
Rp754.040.866,-*

425122, dan penerimaan Kembali belanja pegawai Tahun Anggaran yang lalu dengan akun 425911 sebagai berikut:

Rincian Estimasi dan Realisasi Pendapatan

Uraian	2023		
	Anggaran	Realisasi	% Real Angg.
Pendapatan Jasa Perikanan	4.200.000	1.880.000	44,76
Pendapatan Pengujian, Sertifikasi, Kalibrasi dan	758.300.000	741.255.000	97,75
Pendapatan Dari penjualan peralatan dan mesin	-	-	-
Penerimaan kembali Belanja PegawaiTahun Anggaran Yang	-	8.900.018	100,00
	-	2.005.848	100,00
Jumlah	762.500.000	754.040.866	98,89

Realisasi Pendapatan per 31 Desember 2023 mengalami Penurunan sebesar (11.96) persen dibandingkan TA 2022. Hal ini disebabkan oleh Dinamika ekonomi dan ketidakpastian global berdampak pada perekonomian banyak negara termasuk Indonesia. Kondisi ini dapat, baik secara langsung/tidak langsung mempengaruhi dan memberikan dampak pada lalu lintas produk perikanan dari Sulawesi Utara. Penerimaan Negara Bukan Pajak (PNBP) Balai KIPM Manado Semester II TA.2023 sebesar Rp.754.040.866,- atau 98.89% dari estimasi pendapatan 2023 yang telah ditetapkan sebesar Rp.762.500.000,- dimana sebagian besar merupakan pendapatan dari pendapatan pengujian, Sertifikasi, Kalibrasi dan Standardisasi Lainnya (425289) sebesar Rp.741.255.000, pendapatan jasa karantina perikanan (425332) yaitu sebesar Rp.1.880.000,- dan Pendapatan Penerimaan Kembali Belanja Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu (425911) sebesar Rp.2.005.848,- dan Pendapatan dari penjualan peralatan dan mesin (425122) sebesar Rp.8.900.018,-

Perbandingan Realisasi Pendapatan TA 2023 dan 2022

URAIAN	REALISASI T.A. 2023	REALISASI T.A. 2022	NAIK (TURUN) %
Pendapatan Jasa Perikanan	1.880.000	1.565.000	20,13
Pendapatan Pengujian, Sertifikasi, Kalibrasi dan	741.255.000	854.015.000	-13,20
Penerimaan kembali Belanja barang Tahun Anggaran Yang	-	502.550	-100,00
Penerimaan kembali Belanja Pegawai Tahun Anggaran Yang	2.005.848	395.840	406,73
	-	-	
Pendapatan dari Penjualan Peralatan dan Mesin	8.900.018	-	0,00
Pendapatan Anggaran Lain- lain	-	-	0,00
Jumlah	754.040.866	856.478.390	-11,96

B.2 Belanja

Realisasi Belanja BKIPM manado Per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp10.942.715.600,- atau 99.12% dari anggaran belanja sebesar Rp11.040.201.000,- Rincian anggaran dan realisasi belanja TA 2023 adalah sebagai berikut:

*Realisasi
Belanja Negara
Rp10.942.715.600*

Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja TA 2023

Uraian	2023		
	Anggaran	Realisasi	% Real Angg.
Belanja Pegawai	5.457.288.000	5.449.576.062	99,86
Belanja Barang	4.298.178.000	4.269.201.538	99,33
Belanja Modal	1.284.735.000	1.223.938.000	-
Belanja Bantuan Sosial	-	-	-
Total Belanja Kotor	11.040.201.000	10.942.715.600	99,12
Pengembalian	-	-	-
Jumlah	11.040.201.000	10.942.715.600	99,12

Dibandingkan dengan TA 2022, Realisasi Belanja TA 2023 mengalami kenaikan sebesar (20.42%) persen dibandingkan realisasi belanja pada tahun sebelumnya. Hal ini disebabkan karena adanya kenaikan pagu dari

tahun sebelumnya dan adanya pagu dan realisasi belanja modal.

Perbandingan Realisasi Belanja TA 2023 dan 2022

URAIAN	REALISASI TA 2023	REALISASI TA 2022	NAIK (TURUN) %
Belanja Pegawai	5.449.576.062	5.128.434.188	6,26
Belanja Barang	4.269.201.538	3.958.718.639	7,84
Belanja Modal	1.223.938.000	-	100,00
Belanja Bantuan Sosial	-	-	-
Jumlah	10.942.715.600	9.087.152.827	20,42

Belanja Pegawai **B.3 Belanja Pegawai**

Rp.5.449.576.062,-

Realisasi Belanja Pegawai TA 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp 5.449.576.062- dan Rp5.128.434.188,-. 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. Realisasi belanja TA 2023 mengalami kenaikan sebesar 6.26 persen dari TA 2022. Hal ini disebabkan antara lain oleh:

1. Adanya pegawai yang naik gaji berkala, kenaikan pangkat dan tunjangan fungsional
2. Adanya pegawai yang naik kelas jabatan dalam rangka tunjangan kinerja.
3. Adanya Penambahan Pegawai Pemerintah dengan Perjanjian kerja Sebanyak 2 (dua) orang.

Perbandingan Belanja Pegawai TA 2023 dan 2022

URAIAN	REALISASI TA 2023	REALISASI TA 2022	NAIK (TURUN) %
Belanja Gaji dan Tunjangan PNS	5.255.652.062	4.974.527.188	5,65
Belanja Honorarium			-
Belanja Lembur	193.924.000	153.907.000	26,00
Belanja Vakasi			-
Jumlah Belanja Kotor	5.449.576.062	5.128.434.188	6,26
Pengembalian Belanja Pegawai	-	-	-
Jumlah Belanja	5.449.576.062	5.128.434.188	6,26

Belanja Barang

Rp4.269.201.538,-

B.4 Belanja Barang

Realisasi Belanja Barang TA 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp4.269.201.538- dan Rp.3.958.718.639,- Realisasi Belanja Barang TA 2023 mengalami Kenaikan sebesar 7.84% dari Realisasi Belanja Barang TA 2022.

Perbandingan Belanja Barang TA 2023 dan 2022

URAIAN	REALISASI TA 2023	REALISASI TA 2022	NAIK (TURUN) %
Belanja Barang	4.269.201.538	3.958.718.639	7,84
Jumlah Belanja Kotor	4.269.201.538	3.958.718.639	7,84
Pengembalian Belanja	-	-	-
Jumlah Belanja	4.269.201.538	3.958.718.639	7,84

Belanja Modal

Rp1.223.938.000

B.5 Belanja Modal

Realisasi Belanja Modal TA 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp 1.223.938.000,- dan Rp 0,- Belanja modal merupakan pengeluaran anggaran untuk perolehan aset tetap dan aset lainnya yang memberi manfaat lebih dari satu periode akuntansi.

Realisasi Belanja Modal Per 31 Desember 2022 mengalami kenaikan sebesar (100%) dibandingkan TA 2022

Perbandingan Realisasi Belanja Modal TA 2023 dan 2022

URAIAN	REALISASI T.A. 2023	REALISASI T.A 2022	NAIK (TURUN %)
Belanja Modal	1.223.938.000	0	100,00
Jumlah Belanja Kotor	1.223.938.000	0	100,00
Pengembalian	-	-	-
Jumlah Belanja	1.223.938.000	0	100,00

B.5.1 Belanja Modal Tanah

Realisasi Belanja Modal Tanah TA 2023 dan TA 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Tidak ada realisasi Per 31 Desember 2023.

Perbandingan Realisasi Belanja Modal TA 2023 dan 2022

URAIAN JENIS BELANJA	REALISASI T.A. 2023	REALISASI T.A 2022	Naik (Turun) %
Belanja Modal Tanah	0	0	0,00
Belanja Modal Pembayaran Honor Tim Tanah	0	0	0,00
Belanja Modal Pembuatan Sertifikat Tanah	0	0	0,00
Belanja Modal Pengurukan dan Pematangan Tanah	0	0	0,00
Belanja Modal Perjalanan Pengadaan Tanah	0	0	0,00
Jumlah Belanja Kotor	0	0	0,00
Pengembalian Belanja Modal	-	-	-
Jumlah Belanja	0	0	0,00

B.5.2 Belanja Modal Peralatan dan Mesin

Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin TA 2023 adalah sebesar Rp.1.223.938.000, dan TA 2022 sebesar Rp.0 bila dibandingkan dengan realisasi TA 2022 mengalami kenaikan sebesar 100% hal ini disebabkan karena adanya anggaran untuk belanja modal peralatan dan mesin di tahun anggaran 2023.

Perbandingan Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin TA 2023 dan 2022

URAIAN	REALISASI TA 2023	REALISASI TA 2022	NAIK (TURUN) %
Peralatan dan Mesin	1.223.938.000	0	100,0
Jumlah Belanja Kotor	1.223.938.000	0	100,0
Pengembalian	-	-	-
Jumlah Belanja	1.223.938.000	0	100,0

B.5.3 Belanja Modal Gedung dan Bangunan

Realisasi Belanja Modal TA 2023 dan TA 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Tidak ada Realisasi Belanja Modal TA 2023.

Perbandingan Realisasi Belanja Gedung dan Bangunan TA 2022 dan 2021

URAIAN JENIS BELANJA	REALISASI T.A. 2023	REALISASI T.A 2022	NAIK (TURUN)
0	0	0	0
Jumlah Belanja Kotor	0	0	0
0	-	-	-
Jumlah Belanja	0	0	0

B.5.4 Belanja Modal Jalan, Irigasi, dan Jaringan

Realisasi Belanja Modal Jalan, Irigasi, dan Jaringan TA 2022 dan TA 2021 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Tidak ada Realisasi Belanja Modal Jalan, Irigasi dan jaringan TA 2023

Perbandingan Realisasi Belanja Modal Jalan Irigasi dan Jaringan TA 2023 dan 2022

URAIAN JENIS BELANJA	REALISASI T.A. 2023	REALISASI T.A. 2022	Na (Turun)
0	0	0	
0	0	0	
Jumlah Belanja Kotor	0	0	
0	-	-	-
Jumlah Belanja	0	0	

B.5.5 Belanja Modal Lainnya

Realisasi Belanja Modal Lainnya TA 2023 dan TA 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Tidak ada Realisasi Belanja Modal Lainnya TA 2023

*Belanja
Bantuan Sosial
Rp0*

B.6 Belanja Bantuan Sosial

Realisasi Belanja Bantuan Sosial TA 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Belanja bantuan sosial merupakan belanja pemerintah dalam bentuk uang/barang atau jasa kepada masyarakat untuk menghindari terjadinya risiko sosial dan bersifat selektif. Tidak ada Realisasi tersebut Per 30 Juni 2023

Perbandingan Realisasi Belanja Bantuan Sosial TA 2023 dan 2022

URAIAN	REALISASI T.A. 2023	REALISASI T.A. 2022	NAIK (TURUN) %
0	0	0	0,00
Jumlah Belanja Kotor	0	0	0,00
Jumlah Belanja	0	0	0,00

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 2023 dan 2022 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 TA 2023 dan
2022*

Keterangan	TH 2023	Tahun 2022
Uang Tunai/bank	-	-
0	-	-
Jumlah	60.000.000	-

*Piutang Bukan
Pajak
Rp12.679.050*

C.2 Piutang Bukan Pajak

Piutang Bukan Pajak merupakan piutang yang berasal dari piutang penerimaan negara bukan pajak yang belum dilunasi sampai dengan akhir periode laporan keuangan. Saldo piutang bukan pajak per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp.0,- dan Rp.0,-. Piutang Bukan Pajak berasal dari Kelebihan Pembayaran Tunjangan Umum, Tunjangan Fungsional dan Tunjangan Kinerja kepada pegawai tugas belajar.

*Penyisihan
Piutang Tak
Tertagih
Rp(63.395)*

C.3 Penyisihan Piutang Tak Tertagih

Saldo penyisihan piutang tidak tertagih per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp.(63.395),- dan Rp.0,-. Penyisihan Piutang Tidak Tertagih-Piutang Bukan Pajak adalah estimasi atas ketidak tertagihan piutang jangka pendek yang ditentukan oleh kualitas

piutang masing-masing debitur. Kualitas piutang didasarkan pada kondisi masing-masing piutang pada tanggal pelaporan sesuai dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 69/PMK.06/2014 tentang kualitas piutang dan pembentukan penyisihan piutang tak tertagih pada kementrian Negara/Lembaga dan bendahara umum negara. Perhitungan penyisihan didasarkan pada kualitas piutang lancar yaitu nilai piutang dikalikan dengan 0.5% (Rp.12.679.050 x 0.5% = 63.395).

Persediaan

Rp142.237.383

C.4 Persediaan

Nilai Persediaan per 31 Desember 2023 dan 30 Juni 2022 masing-masing adalah sebesar Rp142.237.383,- dan Rp.290.517.788,-. 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.

Persediaan Per 31 Desember 2023 dan 2022

Uraian	Per 31 Desember 2023	Per 31 Desember 2022	Kenaikan/Penurunan
Persediaan	142.237.383	290.517.788	(148.280.405)
	142.237.383		(148.280.405)

Tanah

Rp1.684.522.000

C.5 Tanah

Nilai aset tetap berupa tanah yang dimiliki Balai KIPM Manado per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp1.684.522.000 dan Rp1.684.522.000 . Tidak ada Kenaikan nilai aset tetap Tanah.Mutasi nilai tanah tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 30 Juni 2023	1.684.522.000
Mutasi tambah:	
Pembelian	0
Mutasi kurang:	
Revaluasi aset	-
Penyitaan pengadilan	0
Saldo per 30 Juni 2023	1.684.522.000

Rincian saldo Tanah per 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut:

Rincian Tanah TA 2023

No	Luas	Lokasi	Nilai
1	1936 M2	Jln. Baru Tugu Adipura	1.684.522.000
2	-	-	-
3	-	-	-
4	-	-	-
Jumlah			1.684.522.000

Peralatan dan Mesin

Rp16.041.686.586,-

C.6 Peralatan dan Mesin

Saldo aset tetap berupa Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah Rp 16.041.686.586,- dan Rp14.871.318.586. ada penurunan pada nilai peralatan dan mesin. Mutasi nilai Peralatan dan Mesin tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 30 Juni 2023	14.844.948.586
Mutasi tambah:	1.223.938.000
Pembelian	0
Hibah Barang	0
Transfer Masuk	0
Koreksi tambah	0
Mutasi kurang:	53.570.000
Penghentian dari penggunaan	-
Saldo per 31 Desember 2022	16.122.456.586
Akumulasi Penyusutan s.d. 31 Desember 2022	0
Nilai Buku per 31 Desember 2022	16.122.456.586

Mutasi Kurang per 31 Desember 2023 merupakan mutasi tambah berupa pengadaan AC sebanyak 2 unit sebesar Rp.15.500.000, Printer 1 Unit sebesar Rp.11.700.000, Alat

Laboratorium Microwave Sebesar Rp.963.000.000, Pengadaan Alat Laboratorium Centrifuge sebesar Rp.183.988.000, Pengadaan AC standing 1 unit dan AC split 1 unit sebesar Rp.49.750.000 dan adanya Penghentian dari penggunaan 3 Unit Motor sebesar Rp.53.570.000,-.

*Gedung dan
Bangunan
Rp9.934.834.450*

C.7 Gedung dan Bangunan

Nilai Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah Rp9.934,834.450 dan Rp9.934.834.450. Mutasi transaksi terhadap Gedung dan Bangunan pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 31 Desember 2023	9.934.834.450
Mutasi tambah:	
	0
Mutasi kurang:	-
Saldo per 30 Juni 2023	9.934.834.450
Akumulasi Penyusutan s.d. 31 Desember 2023	-
Nilai Buku per 31 Desember 2023	9.934.834.450

*Jalan,Jaringan
dan Irigasi
Rp333.320.500*

C.8 Jalan, Irigasi, dan Jaringan

Saldo Jalan, Irigasi, dan Jaringan per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp333.320.500 dan Rp333.320.500 . Mutasi transaksi terhadap Jalan, Irigasi, dan Jaringan pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 31 Desember 2023	333.320.500
Mutasi tambah:	
Penambahan jaringan teknologi informasi	-
Mutasi kurang:	-
Saldo per 31 Desember 2023	333.320.500
Akumulasi Penyusutan s.d. 31 Desember 2023	-
Nilai Buku per 31 Desember 2023	333.320.500

Aset Tetap

Lainnya

Rp19.000.000

C.9 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 2023 dan 2022 adalah Rp19.000.000 dan Rp 19.000.000. Aset tetap tersebut berupa . Tidak ada mutasi tambah maupun kurang atas aset tetap ini untuk Tahun 2023, sebagaimana disajikan pada tabel berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 31 Desember 2023	19.000.000
Mutasi tambah:	
-	0
Mutasi kurang:	
-	0
Saldo per 31 Desember 2023	19.000.000
Akumulasi Penyusutan s.d 31 Desember 2023	0
Nilai Buku per 31 Desember 2023	19.000.000

Akumulasi

Penyusutan

Aset Tetap

Rp(15.124.929.292)

C.10 Akumulasi Penyusutan Aset Tetap

Saldo Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing Rp(15.124.929.292,-) dan Rp(13.986.531.158,-). 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 2023 adalah sebagai berikut:

Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap
TA 2023

No	Aset Tetap	Nilai Perolehan	Akumulasi Penyusutan	Nilai Buku
1	Peralatan dan Mesin	16.041.686.586	-13.370.059.937	29.411.746.523
2	Gedung dan Bangunan	9.934.834.450	-1.650.351.690	11.585.186.140
3	Jalan, Irigasi dan Jaringan	333.320.500	-104.517.665	437.838.165
4	Aset Tetap Lainnya	19.000.000	0	19.000.000
Akumulasi Penyusutan		26.328.841.536	-15.124.929.292	41.453.770.828

Aset Lain-Lain
Rp0

C.22 Aset Lain-Lain

Saldo Aset Lain-lain per 31 Desember 2023 dan 2022 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 31 Desember 2023	-
Mutasi tambah:	
- reklasifikasi dari aset tetap	-
Mutasi kurang:	
- penggunaan kembali BMN yang dihentikan	-
- penghapusan BMN	-
Saldo per 31 Desember 2023	-
Akumulasi Penyusutan	-
Nilai Buku per 31 Desember 2023	-

*Akumulasi
Penyusutan dan
Amortisasi Aset
Lainnya Rp0*

C.12 Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya

Saldo Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya per 31 Desember 2023 dan 2022 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. 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

*Uang Muka dari
KPPN Rp0,-*

C.13 Uang Muka dari KPPN

Saldo Uang Muka dari KPPN per per 31 Desember 2023 dan 2022 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 kerja dan masih berada pada atau dikuasai oleh Bendahara Pengeluaran pada tanggal pelaporan.

*Utang kepada
Pihak Ketiga
Rp32.803.630*

C.14 Utang kepada Pihak Ketiga

Nilai Utang kepada Pihak Ketiga per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp.32.803.630 dan Rp.63.020.370,- 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. Utang kepada pihak ketiga pada Balai KIPM Manado merupakan Langganan Listrik, Langganan Telepon,

Langganan Internet dan Langganan Air Desember 2023 yang tagihannya baru keluar di Januari 2024.

*Utang Yang
Belum
Ditagihkan
Rp0-*

C.15 Utang Yang belum ditagihkan

Utang yang belum ditagihkan per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0. Utang yang belum ditagihkan merupakan transaksi atas pengakuan utang karena adanya BAST dari pihak ketiga

*Ekuitas
Rp.13.010.483.652,-*

C.16 Ekuitas

Ekuitas per 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp13.010.483.652,- dan Rp13.083.961.796,- Ekuitas adalah kekayaan bersih entitas yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban. Rincian lebih lanjut tentang ekuitas disajikan dalam Laporan Perubahan Ekuitas.

*Pendapatan
PNBP
Rp743.135.000,-*

D.PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN OPERASIONAL

D.1 Pendapatan Penerimaan Negara Bukan Pajak

Jumlah Pendapatan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp743.135.000,- dan Rp826.510.000,- Pendapatan tersebut terdiri dari:

Rincian Pendapatan Negara Bukan Pajak TA 2023 dan 2022

URAIAN	REALISASI T.A. 2023	REALISASI T.A. 2022	NAIK (TURUN) %)
PNBP	743.135.000	826.510.000	-10,09
Jumlah	743.135.000	826.510.000	-10,09

Beban

Pegawai

Rp.5.420.827.062

D.2 Beban Pegawai

Jumlah Beban Pegawai pada Tahun 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp5.420.827.062,- dan Rp5.154.593.188,- 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 31 Desember 2023 dan 2022

URAIAN JENIS BEBAN	TH 2023	TH 2022	NAIK (TURUN) %
Beban Pegawai	5.420.827.062	5.154.593.188	5,16
Jumlah	5.420.827.062	5.154.593.188	5,16

Beban

Persediaan

Rp707.951.219

D.3 Beban Persediaan

Jumlah Beban Persediaan pada Tahun 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp707.951.219,- dan Rp412.826.752,- 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 Tahun 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Beban Persediaan TA 2023 dan 2022

URAIAN	TH 2022	TH 2021	NAIK (TURUN) %
Beban Persediaan	707.951.219	412.826.752	71,49
Jumlah	707.951.219	412.826.752	71,49

Beban

Barang dan

Jasa

Rp2.421.120.719,-

D.4 Beban Barang dan Jasa

Beban Barang dan Jasa adalah konsumsi atas barang dan/ atau jasa-jasa dalam rangka penyelenggaraan kegiatan entitas serta beban lainnya berupa beban yang timbul karena penggunaan alokasi belanja modal yang tidak menghasilkan aset tetap.

Jumlah beban Barang dan dan Jasa Tahun 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp2.421.120.719,- dan Rp.2.377.799.212 mengalami kenaikan sebesar - 0.59%% jika dibandingkan dengan tahun 2022:

Rincian Beban Barang dan Jasa TA 2023 dan 2022

URAIAN	TH 2023	TH 2022	NAIK (TURUN) %
Beban Barang dan Jasa	2.421.120.719	2.377.799.212	1,82
Jumlah	2.421.120.719	2.377.799.212	1,82

D.5 Beban Pemeliharaan

Beban Pemeliharaan Tahun 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp460.450.155,- dan Rp475.544.288 Beban Pemeliharaan merupakan beban yang dimaksudkan untuk mempertahankan aset tetap atau aset lainnya yang sudah ada ke dalam kondisi

Beban Pemeliharaan normal. Penurunan beban pemeliharaan karena adanya penghematan pada pemeliharaan peralatan dan mesin. *Rp460.450.155,-* Rincian beban pemeliharaan untuk Tahun 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Beban Pemeliharaan TA 2023 dan 2022

URAIAN JENIS BEBAN	TH 2023	TH 2022	NAIK (TURUN) %
Beban Pemeliharaan	460.450.155	475.544.288	(3,17)
Jumlah	460.450.155	475.544.288	(3,17)

Beban

D.6 Beban Perjalanan Dinas

Perjalanan

Dinas

Rp848.604.360,-

Beban Perjalanan Dinas Tahun 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp848.604.360,- dan Rp717.419.408,-. Beban tersebut merupakan beban yang terjadi untuk perjalanan dinas dalam rangka pelaksanaan tugas, fungsi, dan jabatan. Kenaikan beban perjalanan dinas disebabkan oleh frekuensi perjalanan dalam rangka kegiatan teknis yang merupakan tupoksi BKIPM Manado. Rincian Beban Perjalanan Dinas untuk Tahun 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Beban Perjalanan Dinas TA 2023 dan 2022

URAIAN JENIS BEBAN	TH 2023	TH 2022	NAIK (TURUN) %
Beban Perjalanan Dinas	848.604.360	717.419.408	18,29
Jumlah	848.604.360	717.419.408	18,29

*Beban
Barang untuk
Diserahkan
kepada
Masyarakat
Rp0*

D.7 Beban Barang untuk Diserahkan kepada Masyarakat

Beban Barang untuk Diserahkan kepada Masyarakat Tahun 2023 dan 2022 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 Tahun 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Beban Barang untuk Diserahkan kepada Masyarakat TA 2023 dan 2022

URAIAN JENIS BEBAN	TH 2023	TH 2022	NAIK (TURUN) %
Beban Barang Lainnya untuk Diserahkan kepada Masyarakat	0	0	0,00
Jumlah	0	0	0,00

*Beban
Bantuan
Sosial Rp0*

D.8 Beban Bantuan Sosial

Beban Bantuan Sosial Tahun 2023 dan 2022 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 TA 2023 dan 2022

URAIAN JENIS BEBAN	TH 2023	TH 2022	% NAIK (TURUN)
Beban Bantuan Sosial	0	0	0,00
Jumlah	0	0	0,00

*Beban
Penyusutan
dan
Amortisasi
Rp1.191.968.134,-*

D.9 Beban Penyusutan dan Amortisasi

Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi untuk Tahun 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp.1.191.968.134,- dan Rp1.378.823.503,- 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 tahun 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Beban Penyusutan dan Amortisasi TA 2023 dan 2022

URAIAN BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI	TH 2023	TH 2022	NAIK (TURUN) %
Beban Penyusutan dan Amortisasi	1.191.968.134	1.378.823.503	-13,55
Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi	1.191.968.134	1.378.823.503	-

*Beban
Penyisihan
Piutang Tak
Tertagih
Rp12.950*

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 Tahun 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp12.950 dan Rp0. Rincian Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih untuk Tahun 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

*Rincian Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih
TA 2023 dan 2022*

URAIAN JENIS BEBAN	TH 2023	TH 2022	NAIK (TURUN) %
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	12.950	0	0,00
Jumlah	12.950	0	0,00

*Surplus/ Defisit
dari Kegiatan
Non
Operasional Rp
10.905.866,-*

D.12 Kegiatan Non Operasional

Pos Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional terdiri dari pendapatan dan beban yang sifatnya *tidak* rutin dan bukan merupakan tugas pokok dan fungsi entitas. Surplus dari Kegiatan Non Operasional Tahun 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Kegiatan Non Operasional TA 2023 dan 2022

URAIAN	TH 2023	TH 2022	NAIK (TURUN) %
Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional	10.905.866	-97.922.542	-111,14
Jumlah	10.905.866	-97.922.542	-111,14

**) Pendapatan/Beban Penyesuaian Nilai Persediaan timbul karena kebijakan penilaian persediaan menggunakan metode Harga Perolehan Terakhir. Akun ini tidak akan muncul ketika penilaian persediaan menggunakan metode First In First Out (FIFO)*

*Pos Luar
Biasa Rp0*

D.13 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 Tahun 2023 dan 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Pos Luar Biasa TA 2023 dan 2022

URAIAN	TH 2023	TH 2022	NAIK (TURUN) %
Pos Luar Biasa	0	0	0,00
Beban Luar Biasa	0	0	0,00
Jumlah	0	0	0,00

E. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Ekuitas Awal
Rp13.083.961.796

E.1 Ekuitas Awal

Nilai ekuitas pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp.13.083.961.796,- dan Rp14.609.626.702,-

Defisit LO
(Rp10.296.893.733)

E.2 Surplus (Defisit) LO

Jumlah Defisit LO untuk periode yang berakhir pada 30 Desember 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp(10.296.893.733) dan Rp(9.788.418.893). Defisit LO merupakan selisih kurang antara surplus/defisit kegiatan operasional, surplus/defisit kegiatan non operasional, dan pos luar biasa.

Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan Akuntansi
Rp0

E.3 Dampak Kumulatif Perubahan kebijakan/ Kesalahan Mendasar

Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan Akuntansi/Kesalahan Mendasar untuk tahun 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp.0 dan Rp.0.

Koreksi yang menambah/mengurangi entitas
Rp10.038.605,-

E.4 Koreksi yang menambah/mengurangi entitas

Koreksi yang Menambah/Mengurangi Ekuitas tahun pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp.10.038.605 dan Rp.145.350,-

Penyesuaian

Nilai Aset

Rp0

E.4.1 Penyesuaian Nilai Aset

Nilai Penyesuaian Nilai Aset untuk periode yang berakhir pada 30 Juni 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp0 dan Rp.0 Penyesuaian Nilai Aset merupakan hasil penyesuaian nilai persediaan akibat penerapan kebijakan harga perolehan terakhir.

Koreksi Nilai

Persediaan

Rp

E.4.2 Koreksi Nilai Persediaan

Koreksi Nilai Persediaan mencerminkan koreksi atas nilai persediaan yang diakibatkan karena kesalahan dalam pencatatan persediaan yang terjadi pada periode sebelumnya. Koreksi tambah atas nilai persediaan untuk tahun 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0.

Koreksi Atas

Reklasifikasi

Rp0

E.4.3 Koreksi Atas Reklasifikasi

Koreksi Atas Reklasifikasi merupakan koreksi atasatas reklasifikasi Persediaan/Aset Tetap/Aset Lainnya. Koreksi Atas Reklasifikasi tahun 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0

Selisih

Revaluasi

Aset Tetap

Rp0

E.4.4 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 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp0 dan Rp0.

Koreksi Aset Tetap Non Revaluasi Rp0 **E.4.5 Koreksi Aset Tetap Non Revaluasi**
Koreksi Aset Tetap Non Revaluasi untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp0 dan Rp0.

Koreksi Lain-Lain Rp10.038.605 **E.4.6 Koreksi Lain-Lain**
Koreksi Lain-Lain untuk periode yang berakhir pada 30 Desember 2023 dan 2022 adalah sebesar Rp10.038.605 dan Rp145.350. Koreksi ini merupakan koreksi selain yang terkait Barang Milik Negara, antara lain koreksi atas pendapatan, koreksi atas beban, koreksi atas hibah, piutang dan utang.

Transaksi Antar Entitas Rp10.213.376.984,- **E.5 Transaksi Antar Entitas**
Nilai Transaksi Antar Entitas untuk periode yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp.10.213.376.984 dan Rp.8.262.608.637,- Transaksi Antar Entitas adalah transaksi yang melibatkan dua atau lebih entitas yang berbeda baik internal Kementerian /Lembaga (KL), antar KL, antar BUN maupun KL dengan BUN

Ekuitas Akhir Rp13.010.483.652,- **E.6 Ekuitas Akhir**
Nilai Ekuitas pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 adalah masing-masing sebesar Rp13.010.483.652,- dan Rp13.083.961.796,-

F. PENGUNGKAPAN-PENGUNGKAPAN LAINNYA.

F.1 KEJADIAN-KEJADIAN PENTING SETELAH TANGGAL NERACA

Tidak terdapat kejadian-kejadian penting setelah tanggal neraca.

F.2 PENGUNGKAPAN LAIN-LAIN

F.2.1. Temuan dan Tindak lanjut Temuan BPK

Terdapat temuan BPK pada Tahun 2023 dan telah di tindak lanjuti

F.2.2. Temuan dan Tindak Lanjut Inspektorat Jenderal KKP

Terdapat temuan Inspektorat Jenderal KKP pada Tahun 2023 dan telah ditindak lanjuti.

LAMPIRAN

LAPORAN OPERASIONAL
TINGKAT SATUAN KERJA
PER 31 DESEMBER 2023 - AUDITED
(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (032) KEMENTERIAN KELAUTAN DAN PERIKANAN

UNIT ORGANISASI : (13) BADAN KARANTINA IKAN, PENGENDALIAN MUTU DAN KEAMANAN HASIL PERIKANAN

WILAYAH/PROVINSI : (1700) SULAWESI UTARA

SATUAN KERJA : (567631) BALAI KARANTINA IKAN, PENGENDALIAN MUTU DAN KEAMANAN HASIL PERIKANAN MANADO

Tgl Data : 08/05/24 6:26 AM

Tgl Cetak : 08/05/24 11:09 AM

Halaman : 1

lap_lo_eatker

URAIAN	2023	2022	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 Rukan Pajak Lainnya	743,135,000	826,510,000	(83,375,000)	(10.088)
Jumlah Pendapatan Negara Bukan Pajak	743,135,000	826,510,000	(83,375,000)	(10.088)
PENDAPATAN HIBAH	0	0	0	
Pendapatan Hibah	0	0	0	
Jumlah Pendapatan Hibah	0	0	0	
Jumlah Pendapatan	743,135,000	826,510,000	(83,375,000)	(10.088)
BEBAN OPERASIONAL	0	0	0	
Beban Pegawai	5,420,827,062	5,154,593,188	266,233,874	5.165
Beban Persediaan	707,951,219	412,826,752	295,124,467	71.489
Beban Barang dan Jasa	2,421,120,719	2,377,799,212	43,321,507	1.822
Beban Pemeliharaan	460,450,155	475,544,288	(15,094,133)	(3.174)
Beban Perjalanan Dinas	848,604,360	717,419,408	131,184,952	18.286
Beban Barang Untuk Diserahkan Kepada Masyarakat	0	0	0	
Beban Bunga	0	0	0	

LAPORAN OPERASIONAL
TINGKAT SATUAN KERJA
PER 31 DESEMBER 2023 - AUDITED
(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (032) KEMENTERIAN KELAUTAN DAN PERIKANAN

UNIT ORGANISASI : (13) BADAN KARANTINA IKAN, PENGENDALIAN MUTU DAN KEAMANAN HASIL PERIKANAN

WILAYAH/PROVINSI : (1700) SULAWESI UTARA

SATUAN KERJA : (567631) BALAI KARANTINA IKAN, PENGENDALIAN MUTU DAN KEAMANAN HASIL PERIKANAN MANADO

Tgl Data : 08/05/24 6:26 AM

Tgl Cetak : 08/05/24 11:09 AM

Halaman : 2

lap_lo_satker

URAIAN	2023	2022	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
Beban Subsidi	0	0	0	
Beban Hibah	0	0	0	
Beban Bantuan Sosial	0	0	0	
Beban Penyusutan dan Amortisasi	1,191,968,134	1,378,823,503	(186,855,369)	(13.552)
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	12,950	0	12,950	
Beban Transfer	0	0	0	
Beban Lain-Lain	0	0	0	
JUMLAH BEBAN	11,050,934,599	10,517,006,351	533,928,248	5.077
SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN OPERASIONAL	(10,307,799,599)	(9,690,496,351)	(617,303,248)	6.37
KEGIATAN NON OPERASIONAL	0	0	0	
Surplus/Defisit Pelepasan Aset Non Lancar	8,900,018	(87,434,392)	96,334,410	(110.179)
Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar	8,900,018	0	8,900,018	
Beban Pelepasan Aset Non Lancar	0	87,434,392	(87,434,392)	(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	2,005,848	(10,488,150)	12,493,998	(119.125)
Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	2,005,848	898,390	1,107,458	123.271
Beban dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	0	11,386,540	(11,386,540)	(100)
JUMLAH SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL	10,905,866	(97,922,542)	108,828,408	(111.137)
SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA	(10,296,893,733)	(9,788,418,893)	(508,474,840)	5.195
POS LUAR BIASA	0	0	0	
Beban Luar Biasa	0	0	0	
POS LUAR BIASA	0	0	0	
SURPLUS/DEFISIT - LO	(10,296,893,733)	(9,788,418,893)	(508,474,840)	5.195

Keterangan :

FINAL

Manado, 8 Mei 2024

Penanggung Jawab UAKPA

Kepala Kantor



Muhlin, S.Pi, M.Si

196707211997031001

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
TINGKAT SATUAN KERJA
PER 31 DESEMBER 2023 - AUDITED
(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (032) KEMENTERIAN KELAUTAN DAN PERIKANAN

UNIT ORGANISASI : (13) BADAN KARANTINA IKAN, PENGENDALIAN MUTU DAN KEAMANAN HASIL PERIKANAN

WILAYAH/PROVINSI : (1700) SULAWESI UTARA

SATUAN KERJA : (567631) BALAI KARANTINA IKAN, PENGENDALIAN MUTU DAN KEAMANAN HASIL PERIKANAN MANADO

Tgl Data : 08/05/24 6:00 AM

Tgl Cetak : 08/05/24 11:11 AM

Halaman : 1

lap_lpe_satker

URAIAN	2023	2022	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
EKUITAS AWAL	13,083,961,796	14,609,626,702	(1,525,664,906)	-
SURPLUS/DEFISIT-LO	(10,296,893,733)	(9,788,418,893)	(508,474,840)	-
KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS	10,038,605	145,350	9,893,255	-
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	0	0	0	-
LAIN-LAIN	10,038,605	145,350	9,893,255	-
TRANSAKSI ANTAR ENTITAS	10,213,376,984	8,262,608,637	1,950,768,347	-
KENAIKAN/PENURUNAN EKUITAS	(73,478,144)	(1,525,664,906)	1,452,186,762	-
EKUITAS AKHIR	13,010,483,652	13,083,961,796	(73,478,144)	-

Keterangan :

FINAL

Manado, 8 Mei 2024

Penanggung Jawab UAKPA

Kepala Kantor

Muhlin, S.Pi, M.Si
 196707211997031001

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN SATUAN KERJA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 - AUDITED
(DALAM RUPIAH)**



KEMENTERIAN/LEMBAGA : KEMENTERIAN KELAUTAN DAN PERIKANAN 032
ESELON I : BADAN KARANTINA IKAN, PENGENDALIAN MUTU DAN KEAMANAN HASIL PERIKANAN 13
SATUAN KERJA : BALAI KARANTINA IKAN, PENGENDALIAN MUTU DAN KEAMANAN HASIL PERIKANAN MANADO 567631

Tgl Data : 08/05/24 6:26 AM

Tgl Cetak : 08/05/24 11:14 AM

Halaman : 1

lap_lra_face_satker_new

URAIAN	2023				2022			
	ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%	ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%
1	2	4	5	6	7	8	9	10
A. Pendapatan Negara Dan Hibah	0	0	0	0	0	0	0	0
I. Pendapatan Perpajakan	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Pajak Dalam Negeri	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Pajak Perdagangan Internasional	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Pendapatan Penerimaan Negara Bukan Pajak	762,500,000	754,040,866	(8,459,134)	99	1,100,000,000	856,478,390	(243,521,610)	78
1. Pendapatan Sumber Daya Alam	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Pendapatan dari Kekayaan Negara Dipisahkan	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Pendapatan BLU	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Pendapatan Penerimaan Negara Bukan Pajak Lainnya	762,500,000	754,040,866	(8,459,134)	99	1,100,000,000	856,478,390	(243,521,610)	78
III. Pendapatan Hibah	0	0	0	0	0	0	0	0
Jumlah Pendapatan Negara dan Hibah (A.I + A.II + A.III)	762,500,000	754,040,866	(8,459,134)	99	1,100,000,000	856,478,390	(243,521,610)	78
B. Belanja Negara	0	0	0	0	0	0	0	0
I. Belanja Pemerintah Pusat	11,040,201,000	10,942,715,600	(97,485,400)	99	9,176,848,000	9,087,152,827	(89,695,173)	99
1. Belanja Pegawai	5,457,288,000	5,449,576,062	(7,711,938)	100	5,159,371,000	5,128,434,188	(30,936,812)	99
2. Belanja Barang	4,298,178,000	4,269,201,538	(28,976,462)	99	4,017,477,000	3,956,718,639	(58,758,361)	99
3. Belanja Modal	1,284,735,000	1,223,938,000	(60,797,000)	95	0	0	0	0
4. Belanja Pembayaran Bunga Utang	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Belanja Subsidi	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Belanja Hibah	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Belanja Bantuan Sosial	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Belanja Lain-lain	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Transfer ke Daerah dan Dana Desa	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Transfer ke Daerah	0	0	0	0	0	0	0	0

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN SATUAN KERJA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 - AUDITED
(DALAM RUPIAH)**



KEMENTERIAN/LEMBAGA : KEMENTERIAN KELAUTAN DAN PERIKANAN 032
ESELON I : BADAN KARANTINA IKAN, PENGENDALIAN MUTU DAN KEAMANAN HASIL PERIKANAN 13
SATUAN KERJA : BALAI KARANTINA IKAN, PENGENDALIAN MUTU DAN KEAMANAN HASIL PERIKANAN MANADO 567631

Tgl Data : 08/05/24 6:26 AM
Tgl Cetak : 08/05/24 11:14 AM
Halaman : 2
lap_lra_face_satker_new

URAIAN	2023				2022			
	ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%	ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%
1	2	4	5	6	7	8	9	10
a. Dana Perimbangan	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Dana Transfer Umum	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Dana Bagi Hasil	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Dana Alokasi Umum	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Dana Transfer Khusus	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Dana Alokasi Khusus Fisik	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Dana Alokasi Khusus Non Fisik	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Dana Insentif Daerah	0	0	0	0	0	0	0	0
c. Dana Keistimewaan DIY	0	0	0	0	0	0	0	0
d. Dana Otonomi Khusus	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Dana Desa	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Hibah Kepada Daerah	0	0	0	0	0	0	0	0
Jumlah Belanja Negara (B.I + B.II)	11,040,201,000	10,942,715,600	(97,485,400)	99	9,176,848,000	9,087,152,827	(89,695,173)	99
C. PEMBIAYAAN	0	0	0	0	0	0	0	0

Keterangan :

FINAL

Manado, 8 Mei 2024
Penanggung Jawab UAKPA
Kepala Kantor



NERACA
TINGKAT SATUAN KERJA
PER 31 DESEMBER 2023 - AUDITED
(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (032) KEMENTERIAN KELAUTAN DAN PERIKANAN

UNIT ORGANISASI : (13) BADAN KARANTINA IKAN, PENGENDALIAN MUTU DAN KEAMANAN HASIL PERIKANAN

WILAYAH/PROVINSI : (1700) SULAWESI UTARA

SATUAN KERJA : (567631) BALAI KARANTINA IKAN, PENGENDALIAN MUTU DAN KEAMANAN HASIL PERIKANAN MANADO

Tgl Data : 08/05/24 6:00 AM

Tgl Cetak : 08/05/24 11:15 AM

Halaman : 1

lap_neraca_satker_komparatif

NAMA PERKIRAAN	JUMLAH		Kenaikan (Penurunan)	
	2023	2022	Jumlah	%
1	2	3	4	5
ASET				
ASET LANCAR				
Piutang Bukan Pajak	12,679,050	0	12,679,050	0.00
Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Bukan Pajak	(63,395)	0	(63,395)	0.00
PIUTANG BUKAN PAJAK (NETTO)	12,615,655	0	12,615,655	0.00
Persediaan	142,237,383	290,517,788	(148,280,405)	(51.04)
JUMLAH ASET LANCAR	154,853,038	290,517,788	(135,664,750)	(46.70)
ASET TETAP				
Tanah	1,684,522,000	1,684,522,000	0	0.00
Peralatan dan Mesin	16,041,686,586	14,871,318,586	1,170,368,000	7.87
Gedung dan Bangunan	9,934,834,450	9,934,834,450	0	0.00
Jalan, Irigasi dan Jaringan	333,320,500	333,320,500	0	0.00
Aset Tetap Lainnya	19,000,000	19,000,000	0	0.00
AKUMULASI PENYUSUTAN	(15,124,929,292)	(13,986,531,150)	(1,138,398,134)	8.14
JUMLAH ASET TETAP	12,888,434,244	12,856,464,378	31,969,866	0.25
JUMLAH ASET	13,043,287,282	13,146,982,166	(103,694,884)	(0.79)
KEWAJIBAN				
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK				
Utang kepada Pihak Ketiga	32,803,630	63,020,370	(30,216,740)	(47.95)
JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	32,803,630	63,020,370	(30,216,740)	(47.95)
JUMLAH KEWAJIBAN	32,803,630	63,020,370	(30,216,740)	(47.95)
EKUITAS				
EKUITAS				
Ekuitas	13,010,483,652	13,083,961,796	(73,478,144)	(0.56)
JUMLAH EKUITAS	13,010,483,652	13,083,961,796	(73,478,144)	(0.56)
JUMLAH EKUITAS	13,010,483,652	13,083,961,796	(73,478,144)	(0.56)
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS	13,043,287,282	13,146,982,166	(103,694,884)	(0.79)

Keterangan :

FINAL



Manado, 8 Mei 2024

Penanggung Jawab UAKPA

Kepala Kantor

Muhlin, S.Pi, M.Si

196707211997031001

NERACA PERCOBAAN (BASIS AKRUAL)

TINGKAT SATUAN KERJA

PER 31 DESEMBER 2023 - AUDITED

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (032) KEMENTERIAN KELAUTAN DAN PERIKANAN

UNIT ORGANISASI : (13) BADAN KARANTINA IKAN, PENGENDALIAN MUTU DAN KEAMANAN HASIL PERIKANAN

WILAYAH/PROVINSI : (1700) SULAWESI UTARA

SATUAN KERJA : (567631) BALAI KARANTINA IKAN, PENGENDALIAN MUTU DAN KEAMANAN HASIL PERIKANAN MANADO

Tgl Data : 08/05/24 6:26 AM

Tgl Cetak : 08/05/24 11:15 AM

Halaman : 1

lap_neraca_percobaan_akrual_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	115212	Piutang Lainnya	12,679,050	0
0.0	116212	Penyisihan Piutang Tidak Tertagih – Piutang Lainnya	0	63,395
0.0	117111	Barang Konsumsi	128,701,883	0
0.0	117131	Bahan Baku	13,535,500	0
0.0	131111	Tanah	1,684,522,000	0
0.0	132111	Peralatan dan Mesin	16,041,686,586	0
0.0	133111	Gedung dan Bangunan	9,934,834,450	0
0.0	134111	Jalan dan Jembatan	40,765,000	0
0.0	134112	Irigasi	65,173,000	0
0.0	134113	Jaringan	227,382,500	0
0.0	135121	Aset Tetap Lainnya	19,000,000	0
0.0	137111	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	0	13,370,059,937
0.0	137211	Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	0	1,650,351,690
0.0	137311	Akumulasi Penyusutan Jalan dan Jembatan	0	38,726,750
0.0	137312	Akumulasi Penyusutan Irigasi	0	18,418,452
0.0	137313	Akumulasi Penyusutan Jaringan	0	47,372,463
0.0	212112	Beban barang yang masih harus dibayar	0	32,803,630
0.0	313111	Dilagihkan ke Entitas Lain	0	10,942,715,600
0.0	313121	Diterima dari Entitas Lain	754,040,866	0
0.0	313221	Transfer Masuk	0	24,702,250
0.0	391111	Ekuitas	0	13,083,961,796
0.0	391119	Koreksi Lainnya	0	10,038,605
3.0	425122	Pendapatan dari Penjualan Peralatan dan Mesin	0	8,900,018
3.0	425289	Pendapatan Pengujian, Sertifikasi, Kalibrasi, dan Standardisasi Lainnya	0	741,255,000
3.0	425332	Pendapatan Jasa Karantina Perikanan	0	1,880,000
3.0	425911	Penerimaan Kembali Beban Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu	0	2,005,848
3.0	511111	Beban Gaji Pokok PNS	1,929,805,720	0
3.0	511119	Beban Pembulatan Gaji PNS	26,954	0
3.0	511121	Beban Tunj. Suami/Istri PNS	139,540,310	0
3.0	511122	Beban Tunj. Anak PNS	46,506,350	0
3.0	511123	Beban Tunj. Struktural PNS	32,760,000	0
3.0	511124	Beban Tunj. Fungsional PNS	123,220,000	0
3.0	511125	Beban Tunj. PPh PNS	3,327,814	0
3.0	511126	Beban Tunj. Beras PNS	115,147,800	0
3.0	511129	Beban Uang Makan PNS	259,087,700	0
3.0	511151	Beban Tunjangan Umum PNS	23,175,000	0
3.0	511611	Beban Gaji Pokok PPPK	26,472,000	0
3.0	511619	Beban Pembulatan Gaji PPPK	510	0

NERACA PERCOBAAN (BASIS AKRUAL)

TINGKAT SATUAN KERJA

PER 31 DESEMBER 2023 - AUDITED

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (032) KEMENTERIAN KELAUTAN DAN PERIKANAN

UNIT ORGANISASI : (13) BADAN KARANTINA IKAN, PENGENDALIAN MUTU DAN KEAMANAN HASIL PERIKANAN

WILAYAH/PROVINSI : (1700) SULAWESI UTARA

SATUAN KERJA : (567631) BALAI KARANTINA IKAN, PENGENDALIAN MUTU DAN KEAMANAN HASIL PERIKANAN MANADO

Tgl Data : 08/05/24 6:26 AM

Tgl Cetak : 08/05/24 11:15 AM

Halaman : 2

lap_neraca_percobaan_akrual_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBIT	KREDIT
1	2	3	4	5
3.0	511621	Beban Tunjangan Suami/Istri PPPK	2,647,200	0
3.0	511622	Beban Tunjangan Anak PPPK	794,160	0
3.0	511624	Beban Tunjangan Fungsional PPPK	2,400,000	0
3.0	511625	Beban Tunjangan Beras PPPK	2,534,700	0
3.0	511628	Beban Uang Makan PPPK	6,860,000	0
3.0	512211	Beban Uang Lembur	193,924,000	0
3.0	512411	Beban Pegawai (Tunjangan Khusus/Kegiatan/Kinerja)	2,476,151,262	0
3.0	512414	Beban Pegawai Tunjangan Khusus/Kegiatan/Kinerja PPPK	36,445,582	0
3.0	521111	Beban Keperluan Perkantoran	321,361,714	0
3.0	521113	Beban Penambah Daya Tahan Tubuh	129,970,000	0
3.0	521114	Beban Pengiriman Surat Dinas Pos Pusat	13,575,400	0
3.0	521115	Beban Honor Operasional Satuan Kerja	192,000,000	0
3.0	521119	Beban Barang Operasional Lainnya	55,044,800	0
3.0	521211	Beban Bahan	87,795,000	0
3.0	521213	Beban Honor Output Kegiatan	900,000	0
3.0	521219	Beban Barang Non Operasional Lainnya	58,263,300	0
3.0	522111	Beban Langganan Listrik	316,106,312	0
3.0	522112	Beban Langganan Telepon	17,322,577	0
3.0	522113	Beban Langganan Air	7,169,007	0
3.0	522141	Beban Sewa	327,238,609	0
3.0	522191	Beban Jasa Lainnya	894,372,000	0
3.0	523111	Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	213,724,222	0
3.0	523121	Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	229,440,483	0
3.0	524111	Beban Perjalanan Dinas Biasa	460,002,620	0
3.0	524113	Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	30,930,000	0
3.0	524114	Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	18,700,000	0
3.0	524119	Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota	338,971,740	0
3.0	591111	Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	960,249,540	0
3.0	591211	Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	219,123,924	0
3.0	591311	Beban Penyusutan Jalan dan Jembatan	4,076,500	0
3.0	591312	Beban Penyusutan Irigasi	2,833,608	0
3.0	591313	Beban Penyusutan Jaringan	5,684,562	0
3.0	593111	Beban Persediaan konsumsi	707,751,219	0
3.0	593113	Beban Persediaan bahan untuk pemeliharaan	17,071,450	0
3.0	593114	Beban Persediaan suku cadang	214,000	0
3.0	593131	Beban Persediaan bahan baku	200,000	0
3.0	594212	Beban Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Lainnya	12,950	0

NERACA PERCOBAAN (BASIS AKRUAL)

TINGKAT SATUAN KERJA
PER 31 DESEMBER 2023 - AUDITED
(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (032) KEMENTERIAN KELAUTAN DAN PERIKANAN

UNIT ORGANISASI : (13) BADAN KARANTINA IKAN, PENGENDALIAN MUTU DAN KEAMANAN HASIL PERIKANAN

WILAYAH/PROVINSI : (1700) SULAWESI UTARA

SATUAN KERJA : (567631) BALAI KARANTINA IKAN, PENGENDALIAN MUTU DAN KEAMANAN HASIL PERIKANAN MANADO

Tgl Data : 08/05/24 6:28 AM

Tgl Cetak : 08/05/24 11:15 AM

Halaman : 3

lap_neraca_percobaan_akrual_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
JUMLAH			39,973,255,434	39,973,255,434

Keterangan :

FINAL

Manado, 8 Mei 2024

Penanggung Jawab UAKPA

Kepala Kantor



Muhlis S.Pi,M.Si

196707211997031001

NERACA PERCOBAAN (BASIS KAS)

TINGKAT SATUAN KERJA

PER 31 DESEMBER 2023 - AUDITED

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (032) KEMENTERIAN KELAUTAN DAN PERIKANAN

UNIT ORGANISASI : (13) BADAN KARANTINA IKAN, PENGENDALIAN MUTU DAN KEAMANAN HASIL PERIKANAN

WILAYAH/PROVINSI : (1700) SULAWESI UTARA

SATUAN KERJA : (567631) BALAI KARANTINA IKAN, PENGENDALIAN MUTU DAN KEAMANAN HASIL PERIKANAN MANADO

Tgl Data : 08/05/24 6:00 AM

Tgl Cetak : 08/05/24 11:17 AM

Halaman : 1

lap_neraca_percobaan_kas_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBIT	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	313111	DITAGIHKAN KE ENTITAS LAIN	0	10,942,715,800
0.0	313121	DITERIMA DARI ENTITAS LAIN	754,040,866	0
3.0	425122	Pendapatan dari Penjualan Peralatan dan Mesin	0	8,900,018
3.0	425269	Pendapatan Pengujian, Sertifikasi, Kalibrasi, dan Standardisasi Lainnya	0	741,255,000
3.0	425332	Pendapatan Jasa Karantina Perikanan	0	1,880,000
3.0	425911	Penerimaan Kembali Belanja Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu	0	2,005,848
3.0	511111	Belanja Gaji Pokok PNS	1,929,805,720	0
3.0	511119	Belanja Pembulatan Gaji PNS	26,954	0
3.0	511121	Belanja Tunj. Suami/Istri PNS	139,540,310	0
3.0	511122	Belanja Tunj. Anak PNS	46,506,350	0
3.0	511123	Belanja Tunj. Struktural PNS	32,760,000	0
3.0	511124	Belanja Tunj. Fungsional PNS	123,220,000	0
3.0	511125	Belanja Tunj. PPh PNS	3,327,814	0
3.0	511126	Belanja Tunj. Beras PNS	115,147,800	0
3.0	511129	Belanja Uang Makan PNS	285,352,000	0
3.0	511151	Belanja Tunjangan Urmn PNS	25,765,000	0
3.0	511611	Belanja Gaji Pokok PPPK	26,472,000	0
3.0	511619	Belanja Pembulatan Gaji PPPK	510	0
3.0	511621	Belanja Tunjangan Suami/Istri PPPK	2,647,200	0
3.0	511622	Belanja Tunjangan Anak PPPK	794,160	0
3.0	511624	Belanja Tunjangan Fungsional PPPK	2,400,000	0
3.0	511625	Belanja Tunjangan Beras PPPK	2,534,700	0
3.0	511628	Belanja Uang Makan PPPK	6,860,000	0
3.0	512211	Belanja Uang Lembur	193,924,000	0
3.0	512411	Belanja Pegawai (Tunjangan Khusus/Kegiatan/Kinerja)	2,476,151,262	0
3.0	512414	Belanja Pegawai Tunjangan Khusus/Kegiatan/Kinerja PPPK	36,445,582	0
3.0	521111	Belanja Kebutuhan Perkantoran	327,439,314	0
3.0	521113	Belanja Penambah Daya Tahan Tubuh	129,970,000	0
3.0	521114	Belanja Pengiriman Surat Dinas Pos Pusat	13,575,400	0
3.0	521115	Belanja Honor Operasional Satuan Kerja	193,190,000	0
3.0	521119	Belanja Barang Operasional Lainnya	55,044,800	0
3.0	521211	Belanja Bahan	87,795,000	0
3.0	521213	Belanja Honor Output Kegiatan	900,000	0
3.0	521219	Belanja Barang Non Operasional Lainnya	58,263,300	0
3.0	521811	Belanja Barang Persediaan Barang Konsumsi	293,204,050	0
3.0	521821	Belanja Barang Persediaan bahan baku	259,049,964	0
3.0	522111	Belanja Langganan Listrik	316,871,952	0
3.0	522112	Belanja Langganan Telepon	15,983,577	0

NERACA PERCOBAAN (BASIS KAS)

TINGKAT SATUAN KERJA

PER 31 DESEMBER 2023 - AUDITED

(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : (032) KEMENTERIAN KELAUTAN DAN PERIKANAN

UNIT ORGANISASI : (13) BADAN KARANTINA IKAN, PENGENDALIAN MUTU DAN KEAMANAN HASIL PERIKANAN

WILAYAH/PROVINSI : (1700) SULAWESI UTARA

SATUAN KERJA : (567631) BALAI KARANTINA IKAN, PENGENDALIAN MUTU DAN KEAMANAN HASIL PERIKANAN MANADO

Tgl Data : 08/05/24 6:00 AM

Tgl Cetak : 08/05/24 11:17 AM

Halaman : 2

lap_neraca_percobaan_kas_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
3.0	522113	Belanja Langganan Air	5,724,507	0
3.0	522141	Belanja Sewa	327,238,609	0
3.0	522191	Belanja Jasa Lainnya	894,372,000	0
3.0	523111	Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	213,815,222	0
3.0	523121	Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	229,440,483	0
3.0	524111	Belanja Perjalanan Dinas Biasa	460,002,620	0
3.0	524113	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota	30,930,000	0
3.0	524114	Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	18,700,000	0
3.0	524119	Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota	338,971,740	0
3.0	532111	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	1,223,938,000	0
3.1	511129	Pengembalian Belanja Uang Makan PNS	0	105,300
3.1	521115	Pengembalian Belanja Honor Operasional Satuan Kerja	0	1,190,000
3.1	523111	Pengembalian Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	0	91,000
JUMLAH			11,698,142,766	11,698,142,766

Keterangan :

FINAL

Manado, 8 Mei 2024

Penanggung Jawab UAKPA

Kepala Kantor



Mublin, S.Pi, M.Si

196707211997031001

1. Kertas Kerja Telaah Laporan Keuangan Tingkat UAKPA

KERTAS KERJA TELAHAH LAPORAN KEUANGAN TINGKAT UNIT AKUNTANSI KUASA PENGGUNA ANGGARAN (UAKPA) SEMESTERAN / TRIWULAN / TAHUNAN TA 2023

Kode dan Nama UAKPA : (567631) Balai KIPM Manado

Kode dan Nama UAPPAW : -

Kode dan Nama Eselon 1 : (032) BKIPM

Kode dan Nama K/L : (13) Kementerian Kelautan dan Perikanan

Objek Penelaahan		Kondisi LK	Seharusnya
Beri tanda centang (✓) sesuai Laporan Keuangan. Jika tidak ada data, isi dengan N/A			
Bila terisi pada kolom yang tidak seharusnya, agar diuraikan pada lembar lampiran			
KELENGKAPAN LAPORAN KEUANGAN			
	Kelengkapan Komponen Laporan Keuangan Pokok	Ada	Tidak
1	Pernyataan Tanggung Jawab	Ada	Ada
2	Face LRA, Neraca, LO dan LPE	Ada	Ada
3	Catatan atas Laporan Keuangan	Ada	Ada
	Laporan Keuangan Tambahan	Ada	Tidak
1	Neraca Percobaan Akrua Saldo Awal	Ada	Ada
2	Neraca Percobaan Akrua	Ada	Ada
3	Neraca Percobaan Kas	Ada	Ada
4	Laporan Realisasi Pendapatan dan Belanja per Akun	Ada	Ada
KESESUAIAN LAPORAN KEUANGAN DENGAN SAKTI/MONSAKTI			
	Kesesuaian Saldo	Sama	Tidak
1.	Semua face laporan (LRA, LO, LPE dan Neraca) sama dengan cetakan laporan pada SAKTI/MONSAKTI	Sama	Sama
Laporan Keuangan disusun menggunakan SAKTI/MONSAKTI sehingga harus sama, apabila ada yang tidak sama, uraikan dalam Lampiran Telaah dan penyebabnya.			
KESESUAIAN DENGAN PERSAMAAN DASAR AKUNTANSI			
	Persamaan Dasar Akuntansi	Sama	Tidak
1	Nilai "Surplus/(Defisit)-LO" di LO = Nilai "Surplus/ (Defisit) - LO" di LPE	Sama	Sama
2	Apakah Saldo "Ekuitas Akhir" di LPE = "Saldo Ekuitas" di Neraca	Sama	Sama
3	Neraca : Aset = Kewajiban + Ekuitas	Sama	Sama
PENGECEKAN PADA MONSAKTI			
	To Do List	Ya	Tidak
1	Terdapat Pagu Minus per tgl pelaporan	Tidak	Tidak
2	Satker sudah melakukan Normalisasi dan Tindak Lanjut Normalisasi (dalam hal masih terdapat anomali)	Ya	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)	Ya	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	Tidak
12	Terdapat Persediaan Belum Approve per tanggal pelaporan		Tidak	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	Tidak
2	Adakah "TDK COA" yang BEDA?		Tidak	Tidak
3	Adakah "TDK DETAIL" yang BEDA?		Tidak	Tidak
	a. Pagu/DIPA		Tidak	Tidak
	b. Estimasi PNBPN		Tidak	Tidak
	c. Belanja		Tidak	Tidak
	d. Pengembangan Belanja		Tidak	Tidak
	e. Pendapatan		Tidak	Tidak
	f. Pengembangan Belanja		Tidak	Tidak
	g. Kas BLU		Tidak	Tidak
	h. Kas di Bendahara Pengeluaran		Tidak	Tidak
	i. Kas Hibah		Tidak	Tidak
	j. Pengesahan Hibah Langsung		Tidak	Tidak
	Rekon Internal	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat Selisih Rekon Internal		Tidak	Tidak
	Daftar MONSAKTI	Ada	Tidak	Seharusnya
1	Adakah "Saldo Tidak Normal"? (Jika ada, sebutkan akun dan alasan penyebab saldo tidak normal di catatan telaah)		Tidak	Ada/Tidak
2	Adakah akun "Belum Diregister"? (Untuk LK Tahunan tidak boleh ada akun 'belum diregister)		Tidak	Ada/Tidak
3	Adakah Neraca Tidak Balance?		Tidak	Tidak
4	Adakah Pagu Minus (Basis SP2D)		Tidak	Tidak
5	Adakah Pengembalian Belanja Melebihi Realisasi?		Tidak	Tidak
6	Adakah Setoran Pajak Non DJP dan DJBC? (selain DJP dan DJBC seharusnya tidak ada)		Tidak	Tidak
PENGECEKAN NERACA PERCOBAAN KAS DAN AKRUAL				
	Pengecekan Saldo Neraca Percobaan	Ada	Tidak	Seharusnya
1.	Terdapat akun dengan uraian "null" pada Neraca Percobaan Akrual		Tidak	Tidak
2	Terdapat akun dengan uraian "uraian tidak ada" pada Neraca Percobaan Kas		Tidak	Tidak
3	Terdapat Saldo bernilai desimal		Tidak	Tidak
	Pengecekan Posisi Saldo (Debet atau Kredit)	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Seluruh Akun 1XXXXX bersaldo (D) (kec. Penyisihan dan Akumulasi)	Ya		Ya
2	Akun Penyisihan Piutang (116xxx) dan Akumulasi Penyusutan (137xxx dan 169xxx) bersaldo (K)	Ya		Ya
3	Akun Kewajiban (2xxxxx) bersaldo (K)	Ya		Ya
4	Akun Pendapatan (4xxxxx) bersaldo (K)	Ya		Ya
5	Akun Pengembalian Pendapatan (4xxxxx) bersaldo (D)	Ya		Ya
6	Akun Belanja/Beban (5xxxxx) bersaldo (D) (kecuali Beban Penyisihan Piutang yang bisa bersaldo (K) pada kasus tertentu)	Ya		Ya
7	Seluruh Akun Pengembalian Belanja (5xxxxx) bersaldo (K)	Ya		Ya
	Akun-Akun yang tidak boleh ada	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat Akun "Yang Belum Register" (untuk LK tahunan tidak boleh ada)		Tidak	Ada/Tidak
2	Terdapat Akun 1111xx hingga 1115xx. (Kas Setara Kas yang boleh ada di KL hanya Akun dari 1116xx hingga 1119xx, selainnya akun BUN)		Tidak	Tidak

3	Terdapat Akun 114113/4/6/7 Belanja Pembayaran Bunga/Lain-lain/Hibah/Subsidi dibayar dimuka (prepaid)		Tidak	Tidak
4	Terdapat Akun 114214/5/6/8 Uang Muka Belanja Bunga/Subsidi/ Hibah/Lain-lain		Tidak	Tidak
5	Terdapat Akun "Persediaan untuk Tujuan strategis/berjaga-jaga"		Tidak	Tidak
6	Terdapat Akun 212114/6/9 Belanja Hibah/Utang/Lain-lain Yang Masih Harus Dibayar		Tidak	Tidak
7	Terdapat Akun 391117 (Penyesuaian Nilai Persediaan)		Tidak	Tidak
8	Terdapat akun 41XXXX / 43XXXX (Pendapatan Perpajakan/ Hibah)		Tidak	Tidak
9	Terdapat akun 421xxx/422xxx/423xxx dan 425xxx KHUSUS BUN		Tidak	Tidak
10	Terdapat akun 425xxx Khusus BUN (425143/144/161/162/719/745/772/773/774/815/816/998)		Tidak	Tidak
11	Terdapat akun 425914/5/6/8/9 (Penerimaan kembali belanja Pembayaran Kewajiban Utang/Subsidi/Hibah/ Lain-Lain/Transfer TAYL)		Tidak	Tidak
12	Terdapat akun Belanja 54/55/56/58 (Beban Bunga/Subsidi/Hibah/Lain-Lain)		Tidak	Tidak
13	Terdapat akun-akun yang seharusnya tidak ada pada K/L ybs. (misalnya persediaan Amunisi yang ada di satker yang tidak terkait tusi pengamanan, Pita Cukai, Materai dan Leges yang ada di K/L selain Kementerian Keuangan (DJP dan/atau DJBC)		Tidak	Tidak
	Jika Bukan Satker BLU	Ada	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat akun Neraca (1xxxxx dan 2xxxxx) dengan uraian frasa "BLU"		Tidak	Tidak
2	Terdapat akun 424XXX (Pendapatan BLU)		Tidak	Tidak
3	Terdapat akun 525xxx (Belanja Barang BLU)		Tidak	Tidak
4	Terdapat akun 537xxx (Belanja Modal BLU)		Tidak	Tidak
	Terkait Satker BLU	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Adakah akun "Kas dan Bank BLU Belum Disahkan" (untuk LK tahunan tidak boleh ada)		Tidak	Ada/Tidak
	Dalam hal masih terdapat akun tersebut, agar menjelaskan di catatan telaah			
2	Apakah terdapat selisih transaksi resiprokal pada MONSAKTI? (cek pada MONSAKTI pada menu Monitoring Lainnya, Rekap Resiprokal)		Tidak	Tidak
	Pengecekan akun yang tidak sesuai karakteristik tupoksi entitas	Ada	Tidak	Seharusnya
1	Adakah terdapat akun yang tidak sesuai Tusi? misalnya ada persediaan/realisasi belanja dalam rangka bantuan pemerintah/Bantuan Sosial pada KL yang tidak memiliki Tusi Penyaluran Bantuan Pemerintah/Bantuan Sosial		Tidak	Tidak
2	Terdapat akun 391121-Ekuitas Transaksi Lainnya Kecuali Di RRI dan POLRI		Tidak	Tidak
	Hibah Langsung	Ada	Tidak	Seharusnya
	Adakah transaksi Penerimaan Hibah Langsung uang/ barang/jasa? Jika ada agar dilanjutkan ke pertanyaan berikutnya		Tidak	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.		Tidak	Ada/Tidak
2	Adakah saldo 218211-Hibah langsung yang belum disahkan pada awal tahun? (Cek di Neraca Percobaan saldo awal)		Tidak	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	Ya
4	Jika saldo awal akun 218211 tidak sama saldo akun 391133 di akhir tahun, apakah terdapat Hibah TAYL yang belum disahkan?		Ya	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	Ya
	Ada Hibah Langsung pada BLU, jika ada agar dilanjutkan ke pertanyaan berikutnya			Ada/Tidak
1	Pengesahan Pendapatan Hibah (424xxx) jika Hibah Uang	Ya		Ya

	Transfer Masuk/Transfer Keluar dan Resiprokal			
1	Nilai absolut selisih Transfer Keluar dan Transfer Masuk pada Monitoring TK/TM pada MONSAKTI			
2	Nilai selisih TK/TM (Akun TK dikurang TM di Neraca Percobaan)			
3	Apakah terdapat selisih transaksi resiprokal pada MONSAKTI? (cek pada MONSAKTI pada menu Monitoring Lainnya, Rekap Resiprokal)		Tidak	Tidak
	Akun 425913 (Pengembalian Belanja Modal TAYL)	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah terdapat Akun 425913 pada Neraca Percobaan Kas?		Tidak	Ya/Tidak
2	Jika Ada, apakah telah dilakukan Koreksi pencatatan nilai Aset sebesar Pengembalian Belanja Modal TAYL di modul Aset Tetap?		Tidak	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		Ya
	Akun 491429 (Pendapatan Perolehan Aset Lainnya)	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah ada akun 491429 (Pendapatan Perolehan Aset Lainnya)		Tidak	Ya/Tidak
2	Jika ada, apakah benar? (Bukan karena salah pilih menu dalam aplikasi atau salah kode akun saat menjurnal?		Tidak	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		Tidak	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	Ya		Ya
2	Saldo pada neraca bernilai wajar	Ya		Ya
3	Kas Di Bendahara Pengeluaran = Uang Muka dari KPPN	Ya		Ya
4	Kas Di Bendahara Pengeluaran = BAR Rekon = LPJ (Modul Bendahara) *Cek LPJ, Rekening	Ya		Ya
5	Kas dan Bank BLU = BAR Rekon = LPJ (Modul Bendahara). Apabila berbeda, maka pastikan perbedaannya sebesar saldo kas dan Bank BLU belum disahkan atau Deposito	Ya		Ya
6	Dari kolom perbandingan, adakah Kenaikan/ Penurunan nilai per pos Neraca yang tidak wajar?		Tidak	Tidak
7	Bandingkan dengan saldo audited tahun sebelumnya, apakah asetnya mengalami peningkatan?	Ya		Ya
8	Terdapat saldo bernilai desimal		Tidak	Tidak
PENGECEKAN LAPORAN OPERASIONAL				
	Pengecekan Pos-pos LO	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat pendapatan perpajakan (kecuali K/L 015)		Tidak	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) ,		Tidak	Tidak
3	Terdapat kodefikasi atau uraian akun null		Tidak	Tidak
4	Seluruh akun bernilai positif kecuali beban penyisihan piutang	Ya		Ya
5	Bandingkan dengan Laporan operasional periode sebelumnya, apakah terdapat peningkatan/penurunan saldo yang signifikan?		Tidak	Ya/Tidak
6	Surplus/defisit LO menampilkan saldo yang wajar	Ya		Ya/Tidak
7	Apakah terdapat saldo bernilai desimal?		Tidak	Tidak
PENGECEKAN LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS				
	Pengecekan Pos-pos LPE	Ya	Tidak	Seharusnya
1	"Ekuitas Awal" + "Kenaikan/Penurunan Ekuitas" = "Ekuitas Akhir"	Ya		Ya
2	Terdapat kenaikan/penurunan saldo yang signifikan dibandingkan dengan periode sebelumnya		Tidak	Ya/Tidak

3	Terdapat akun "Selisih Revaluasi Aset", Bila ada, cek apakah berasal dari Inventarisasi dan Penilaian? Akun ini hanya khusus dari IP		Tidak	Tidak
4	Apakah terdapat saldo bernilai desimal?		Tidak	Tidak
	Cek seluruh akun koreksi dan Transaksi Antar Entitas	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah terdapat pengungkapan yang memadai atas akun koreksi dimaksud?	Ya		Ya
	Contoh : Pengungkapan 391116 senilai Rp151.500.000 disebabkan oleh transaksi saldo awal senilai Rp100.000.000, transaksi Koreksi Nilai/Kuantitas senilai Rp51.500.000 dengan dokumen sumber BAST			
2	Apakah terdapat pengungkapan yang memadai atas akun-akun pembentuk transaksi antar entitas dimaksud? (313111, 313121, 313211, 313221, 391131, 391132, 391133, 391141)	Ya		Ya
PENGECEKAN LAPORAN REALISASI ANGGARAN/BELANJA dan PENDAPATAN (LRAB/P)				
	Pengecekan Pos-pos LRAB/P	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat saldo negatif di LRAB		Tidak	Tidak
2	Terdapat pagu minus (Realisasi melebihi pagu)		Tidak	Tidak
3	Terdapat Pengembalian Belanja melebihi Pagu dan Realisasi Belanjanya		Tidak	Tidak
4	Terdapat uraian Jenis Belanja "Tidak Ada"		Tidak	Tidak
5	Apakah terdapat saldo bernilai desimal?		Tidak	Tidak
6	Apakah terdapat pengeluaran belanja untuk Penanganan Pandemi Covid-19? (Mengikuti ketentuan mengenai penanganan pandemi)		Tidak	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		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 :	Ya		Ya/Tidak
	- Penyisihan Piutang/Penyisihan Bagian Lancar TP/TGR/ Penyisihan TP/TGR (Neraca)	Ya		Ya/Tidak
	- Beban Penyisihan Piutang (di LO)	Ya		Ya/Tidak
	- Dokumen Lengkap penetapan dan penatausahaan piutang	Ya		Ya/Tidak
2	Ada akun Piutang Jangka Panjang (TP/TGR/Lainnya) maka akan ada akun :	Ya		Ya/Tidak
	- Bagian Lancar Piutang Jangka Panjang	Ya		Ya/Tidak
3	Ada persediaan (Neraca) maka akan ada akun :	Ya		Ya/Tidak
	- Beban Persediaan (di LO)	Ya		Ya/Tidak
4	Ada Aset Tetap/Aset Lainnya (Neraca) maka akan ada akun :	Ya		Ya/Tidak
	- Akumulasi AT/AL (Neraca)	Ya		Ya/Tidak
	- Beban Penyusutan/Amortisasi (di LO)	Ya		Ya/Tidak
5	Apakah terdapat Akun 42512X pada Neraca Percobaan Kas dan Akruai?			Ya/Tidak
	Jika Ada, apakah nilai totalnya sama dengan "Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar" di LO?	Ya		Ya
	Pengecekan Beban Diserahkan Ke Masyarakat & Beban Bansos	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah ada Beban Barang Diserahkan ke Masyarakat ?		Tidak	Ya/Tidak
	Jika Ya, ada realisasi akun 526XXX pada Neraca Percobaan Kas		Tidak	Ya
2	Apakah ada Beban Bansos ?		Tidak	Ya/Tidak
	Jika Ya, ada realisasi akun 57XXXX pada Neraca Percobaan Kas		Tidak	Ya
	Pengecekan Jurnal Manual Akruai pada Modul GLP (Jika Ada, Karwas dan/atau Memo Harus Ditatausahakan)	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Ada akun Pendapatan Diterima Dimuka (219212) pada Neraca Percobaan Akruai		Tidak	Ya/Tidak
2	Ada Realisasi Pendapatan Sewa di Neraca Percobaan Kas (425131/2/3 atau 42492X)		Tidak	Ya/Tidak
	- Maka Ada akun Pendapatan Sewa Diterima Dimuka (219211) pada Neraca Percobaan Akruai		Tidak	Ya/Tidak
3	Ada Akun Belanja Dibayar Dimuka (11411X) pada Neraca Percobaan Akruai		Tidak	Ya/Tidak
4	Ada realisasi Belanja jasa listrik/air/telepon di Neraca Percobaan Kas (522111/2/3/9)		Tidak	Ya/Tidak
	- Maka Ada akun Belanja Barang Yang Masih Harus Dibayar pada Neraca Percobaan Akruai		Tidak	Ya/Tidak

4	Ada realisasi Belanja jasa listrik/air/telepon di Neraca Percobaan Kas (522111/2/3/9)		Tidak	Ya/Tidak
	- Maka Ada akun Belanja Barang Yang Masih Harus Dibayar pada Neraca Percobaan Akrual		Tidak	Ya/Tidak
5	Ada akun Belanja Yang Masih Harus Dibayar (2121XX) pada Neraca Percobaan Akrual		Tidak	Ya/Tidak

TELAAH LK BLU

	LPSAL BLU	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Apakah nilai LPSAL sudah sesuai?	Ya		Ya
2	Apakah nilai pendapatan alokasi APBN bernilai minus?		Tidak	Tidak
3	Apakah formula perhitungan SAL pada LPSAL telah sesuai?	Ya		Ya
4	Apakah Saldo Anggaran Lebih (SAL) Awal = Jumlah saldo akun 1119XX selain 111914, 1133XX, dan akun 166213 pada Saldo Awal Neraca Percobaan Akrual BLU?	Ya		Ya
5	Apakah Nilai SiLPA/SiKPA pada LPSAL = Nilai Surplus/(defisit) pada LRA	Ya		Ya
6	Apakah Saldo Anggaran Lebih (SAL) Akhir = Jumlah saldo akun 1119XX selain 111914, 1133XX, dan akun 166213 pada Neraca Percobaan Kas BLU ?	Ya		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 Akrual BLU?	Ya		Ya
2	Apakah Saldo Akhir Kas LAK = Jumlah Rincian Saldo Akhir Kas LAK?	Ya		Ya
3	Apakah Saldo Akhir Kas pada BLU = Kas pada BLU di Neraca	Ya		Ya
4	Saldo Akhir Kas Lainnya dan Selara Kas = Saldo Kas Lainnya di BLU (111826) pada Neraca Percobaan BLU	Ya		Ya
5	Investasi Jangka Pendek BLU = Investasi Jangka Pendek BLU pada Neraca	Ya		Ya
6	Saldo Akhir Dana Kelolaan BLU = Dana Kelolaan BLU pada Neraca	Ya		Ya
7	Saldo Akhir Kas pada BLU (yang belum disahkan) = Saldo akun 111914 pada Neraca Percobaan BLU	Ya		Ya

LAMPIRAN KERTAS KERJA TELAAH LAPORAN KEUANGAN

"Uraikan kode akun dan penyebab terisi pada kolom yang TIDAK SEHARUSNYA, serta hal-hal lainnya yang diperlukan, termasuk

Mengetahui
Pejabat Penyusun LKKL,

(Muhlin, S.Pj, M. Si)
NIP. 196707211997031001

Manado, Mei 2024
Penelaah,

(Silke Pantouw, SE, M.Si)
NIP. 197809262005022001