

**LAPORAN KEUANGAN UNIT AKUNTANSI KUASA PENGGUNA
ANGGARAN BA.018
SEMESTER II TAHUN ANGGARAN 2018**



**Balai Karantina Pertanian Kelas I Manado
Untuk Periode Yang Berakhir 31 Desember 2018
Jl. Mr. ALEX Maramis Link. III No. 283 Manado**

**Telp : 0431-818018 Fax : 0431-818092
Email : bkpmanado@yahoo.co.id**

KATA PENGANTAR

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

Balai Karantina Pertanian Kelas I Manado adalah salah satu entitas akuntansi di bawah Kementerian Pertanian 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 Karantina Pertanian Kelas I 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 lebih 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 Karantina Pertanian Kelas I Manado. Disamping itu, laporan keuangan ini juga dimaksudkan untuk memberikan informasi kepada manajemen dalam pengambilan keputusan dalam usaha untuk mewujudkan tata kelola pemerintahan yang baik (good governance).

Manado, 31 Desember 2018

Kepala Balai,

Ir. Junaidi, MM

NIP. 196407221991031002

Kata Pengantar

Daftar Isi

Pernyataan Telah Direviu

Pernyataan Tanggung Jawab

Ringkasan

I Laporan Realisasi Anggaran

II Neraca

III Laporan Operasional

IV Laporan Perubahan Ekuitas

V Catatan atas Laporan Keuangan

A Penjelasan Umum

B Penjelasan atas Pos-pos Laporan Realisasi Anggaran

B.1 Pendapatan

B.1.1 Penerimaan Negara Bukan Pajak

B.2 Belanja

B.2.1 Belanja Pegawai

B.2.2 Belanja Barang

B.2.3 Belanja Modal Peralatan dan Mesin

B.2.4 Belanja Modal Gedung dan Bangunan

C Penjelasan atas Pos-pos Neraca

C.1 Aset Lancar

C.1.1 Kas di Bendahara Penerimaan

C.1.2 Persediaan

C.2 Aset Tetap

C.2.1 Tanah

C.2.2 Peralatan dan Mesin

C.2.3 Gedung dan Bangunan

C.2.4 Jalan, Irigasi dan Jaringan

C.2.5 Akumulasi Penyusutan Aset Tetap

C.3 Aset Lainnya

C.3.1 Aset Tak Berwujud

C.3.2 Aset Lain-lain

C.4 Kewajiban Jangka Pendek

- C.4.1 Utang kepada Pihak Ketiga
- C.5 Ekuitas
 - C.5.1 Ekuitas
- D Penjelasan atas Pos-pos Laporan Operasional
 - D.1 Pendapatan Negara Bukan Pajak Lainnya
 - D.2 Beban Pegawai
 - D.3 Beban Persediaan
 - D.4 Beban Barang dan Jasa
 - D.5 Beban Pemeliharaan
 - D.6 Beban Perjalanan Dinas
 - D.7 Beban Penyusutan dan Amortisasi
 - D.8 Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional
- E Penjelasan atas Pos-pos Laporan Perubahan Ekuitas
 - E.1 Ekuitas Awal
 - E.2 Surplus/Defisit-LO
 - E.3 Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan Akuntansi/Kesalahan Mendasar
 - E.4.1 Koreksi Lain-lain
 - E.4.2 Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi
 - E.4.3 Penyesuaian Nilai Aset
 - E.5 Transaksi Antar Entitas
 - E.6 Ekuitas Akhir
- F Pengungkapan-pengungkapan Lainnya
 - F.1 Kejadian-kejadian Penting Setelah Tanggal Neraca
 - F.2 Pengungkapan Lain-lain

PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB

Laporan Keuangan Balai Karantina Pertanian Kelas I Manado yang terdiri dari: (a) Laporan Realisasi Anggaran, (b) Neraca, (c) Laporan Operasional, (d) Laporan Perubahan Ekuitas, dan (e) Catatan atas Laporan Keuangan Tahun Anggaran 2016 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, 31 Desember 2018

Kepala Balai,

Ir. Junaidi, MM

NIP. 196407221991031002

RINGKASAN LAPORAN KEUANGAN

Laporan Keuangan Keuangan Balai Karantina Pertanian Kelas I Manado Tahun 2016 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:

I 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 2018.

Realisasi Pendapatan Negara pada TA 2018 adalah berupa Pendapatan Negara Bukan Pajak sebesar Rp1.510.425.646,00 atau mencapai 140,36% dari estimasi Pendapatan-LRA sebesar Rp1.076.072.000,00

Realisasi Belanja Negara pada TA 2018 adalah sebesar Rp11.093.184.216,00 atau mencapai 99,47% dari alokasi anggaran sebesar Rp11.152.316.000,00

II Neraca

Neraca menggambarkan posisi keuangan entitas mengenai aset, kewajiban, dan ekuitas pada 31 Desember 2018.

Nilai Aset per 31 Desember 2018 dicatat dan disajikan sebesar Rp25.006.439.474,00 yang terdiri dari: Aset Lancar sebesar Rp131.579.547,00; Aset Tetap (neto) sebesar Rp24.619.772.451,00; Piutang Jangka Panjang (neto) sebesar Rp0,00; dan Aset Lainnya (neto) sebesar Rp255.087.476,00.

Nilai Kewajiban dan Ekuitas masing-masing sebesar Rp82.352.841,00 dan Rp25.088.792.315,00.

III Laporan Operasional

Laporan Operasional menyajikan berbagai unsur pendapatan-LO, beban, surplus/defisit dari operasi, surplus/defisit dari kegiatan non operasional, surplus/defisit sebelum pos luar biasa, pos luar biasa, dan surplus/defisit-LO, yang diperlukan untuk penyajian yang wajar. Pendapatan-LO untuk periode sampai dengan 31 Desember 2018 adalah sebesar Rp1.507.040.214,00, sedangkan jumlah beban adalah sebesar Rp10.062.138.407,00 sehingga terdapat Defisit Kegiatan Operasional senilai Rp-8.555.098.193,00. Kegiatan Non Operasional dan Pos-Pos Luar Biasa masing-masing sebesar Defisit Rp1.187.845,00 dan Defisit Rp0,00 sehingga entitas mengalami Defisit-LO sebesar Rp-8.553.910.348,00.

IV Laporan Perubahan Ekuitas

Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya. Ekuitas pada tanggal 31 Desember 2018 adalah sebesar Rp23.752.326.080,00 ditambah Defisit-LO sebesar

Rp-8.533.910.348,00 kemudian ditambah/dikurangi dengan koreksi-koreksi senilai Rp17.792.332,00 dan ditambah Transaksi Antar Entitas sebesar Rp2.607.698,00 sehingga Ekuitas entitas pada tanggal 31 Desember 2018 adalah senilai Rp25.088.792.315,00.

V 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 2018 disusun dan disajikan berdasarkan basis kas. Sedangkan Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas untuk Tahun 2016 disusun dan disajikan dengan menggunakan basis akrual.

I. LAPORAN REALISASI ANGGARAN

**BALAI KARANTINA PERTANIAN KELAS I MANADO
LAPORAN REALISASI ANGGARAN
UNTUK PERIODE YANG BERKAHIR 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017**

Uraian	Catatan	31 Desember 2018			31 Desember 2017
		Anggaran	Realisasi	%	Realisasi
PENDAPATAN	B.1				
Penerimaan Negara Bukan Pajak	B.1.1	1.706.072.000,00	1.510.425.646,00	140,36	1.380.533.087,00
Jumlah Pendapatan		1.706.072.000,00	1.510.425.646,00	140,36	1.380.533.087,00
BELANJA	B.2				
Belanja Operasi					
Belanja Pegawai	B.2.1	3.452.528.000,00	3.423.638.714,00	99,16	2.970.454.769,00
Belanja Barang	B.2.2	5.578.426.000,00	5.559.128.960,00	99,65	6.000.582.956,00
Jumlah Belanja Operasi		9.030.954.000,00	8.982.767.674,00	198,81	8.971.037.725,00
Belanja Modal					
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	B.2.3	1.439.362.000,00	1.429.536.542,00	100,00	526.300.000,00
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	B.2.4	682.000.000,00	680.880.000,00	100,00	370.900.000,00
Jumlah Belanja Modal		1.080.493.000,00	2.110.416.542,00	100,00	897.200.000,00
Jumlah Belanja		11.152.316.000,00	11.093.184.216,00	99,47	9.868.237.725,00

Manado, 31 Desember 2018
Kepala Balai,

Ir.Junaidi, MM
NIP. 196407221991031002

II. NERACA

BALAI KARANTINA PERTANIAN KELAS I MANADO
NERACA
PER 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017

Uraian	Catatan	31 Desember 2018	31 Desember 2017
ASET			
Aset Lancar			
Kas di Bendahara Penerimaan	C.1.1	00,00	0,00
Piutang Bukan Pajak	C.1.2	64.100,00	0,00
Penyisihan piutang tidak tertagih	C.1.3	-321,00	0,00
Piutang Bukan Pajak (Netto)	C.1.4	63.779,00	0,00
Belanja bayar dimuka (prepaid)	C.1.5	0,00	25.000.000,00
Persediaan	C.1.6	131.579.547,00	130.496.835,00
Jumlah Aset Lancar		131.643.326,00	130.496.835,00
Aset Tetap			
Tanah	C.2.1	11.184.641.000,00	11.184.641.000,00
Peralatan dan Mesin	C.2.2	6.906.050.543,00	5.554.452.670,00
Gedung dan Bangunan	C.2.3	11.204.669.651,00	10.771.475.663,00
Jalan, Irigasi dan Jaringan	C.2.4	176.427.000,00	176.427.000,00
Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	C.2.5	-4.339.547.462,00	-3.851.522.214,00
Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	C.2.5	-480.435.919,00	-161.048.771,00
Akumulasi Penyusutan Jalan, Irigasi dan Jaringan	C.2.5	-32.032.362,00	-21.739.954,00
Jumlah Aset Tetap		24.619.772.451,00	23.652.685.394,00
Aset Lainnya			
Aset Tak Berwujud	C.3.1	49.500.000,00	6.115.000,00
Aset Lain-lain	C.3.2	546.268.092,00	0,00
Jumlah Aset Lainnya		255.087.476,00	3.057.500,00
Jumlah Aset		25.006.503.253,00	23.786.239.729,00
Kewajiban Jangka Pendek			
Utang kepada Pihak Ketiga	C.4.1	82.155.841,00	33.913.649,00
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		82.155.841,00	33.913.649,00
Jumlah Kewajiban		82.155.841,00	33.913.649,00
Ekuitas			
Ekuitas	C.5.1	24.924.347.412,00	23.752.326.080,00
Jumlah Ekuitas		25.924.347.733,00	23.752.326.080,00
Jumlah Kewajiban dan Ekuitas		25.066.503.253,00	23.786.239.729,00

Manado, 31 Desember 2018

Kepala Balai,

Ir.Junaidi, MM

NIP. 196407221991031002

III. LAPORAN OPERASIONAL

**BALAI KARANTINA PERTANIAN KELAS I MANADO
LAPORAN OPERASIONAL
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017**

Uraian	Catatan	31 Desember 2018	31 Desember 2017
KEGIATAN OPERASIONAL			
PENDAPATAN			
Pendapatan Negara Bukan Pajak Lainnya	D.1	1.507.104.314,00	1.247.769.509,00
JUMLAH PENDAPATAN		1.507.104.314,00	1.247.769.509,00
BEBAN			
Beban Pegawai	D.2	3.422.200.914,00	2.973.987.705,00
Beban Persediaan	D.3	407.239.713,00	350.527.690,00
Beban Barang dan Jasa	D.4	2.789.062.295,00	2.912.819.906,00
Beban Pemeliharaan	D.5	839.571.450,00	1.183.680.200,00
Beban Perjalanan Dinas	D.6	1.610.637.087,00	1.623.781.945,00
Beban Penyusutan dan Amortisasi	D.7	1.157.935.630,00	994.977.619,00
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	D.8	321,00	
JUMLAH BEBAN		10.226.647.410,00	10.039.775.065,00
SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN OPERASIONAL		-8.719.543.096,00	8.792.005.556,00
KEGIATAN NON OPERASIONAL			
Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar	D.8	0,00	53.200.000,00
Beban Pelepasan Aset Non Lancar	D.8	0,00	240.625,00
Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	D.8	11.685.898,00	77.069.215,00
Beban dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	D.8	10.498.053,00	95.613,00
SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL		1.187.847,00	129.932.977,00
SURPLUS/DEFISIT - LO		-8.718.355.263,00	8.662.072.579,00

Manado, 31 Desember 2018

Kepala Balai,

Ir.Junaidi, MM

NIP. 196407221991031002

IV. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

BALAI KARANTINA PERTANIAN KELAS I MANADO
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 Desember 2018 dan 31 Desember 2017

Uraian	Catatan	31 Desember 2018	31 Desember 2017
EKUITAS AWAL'	E.1	23.752.326.080,00	19.020.145.008,00
SURPLUS/DEFISIT-LO	E.2	-8.718.355.263,00	-8.662.072.579,00
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN AKUNTANSI/KESALAHAN MENDASAR	E.3	2.607.710,00	4.892.864.533,00
KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS	E.4		
Koreksi Lain-lain	E.4.1	0,00	0,00
Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi	E.4.2	2.607.710,00	-33.663.635,00
Penyesuaian Nilai Aset	E.4.3	0,00	0,00
TRANSAKSI ANTAR ENTITAS	E.5	9.887.768.885,00	8.501.389.118,00
EKUITAS AKHIR		24.924.347.412,00	23.752.326.080,00

Manado, 31 Desember 2018
Kepala Balai,

Ir.Junaidi, MM
NIP. 196407221991031002