

# **LAPORAN KEUANGAN**

**(Audited)**

**KOTA ADMINISTRASI JAKARTA TIMUR  
TAHUN ANGGARAN 2021**



**Jl. DR. Soemarno, Pulogebang, Cakung  
Jakarta Timur 13950**

KOTA ADMINISTRASI JAKARTA TIMUR (GABUNGAN)  
LAPORAN REALISASI ANGGARAN  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020

(Dalam Rupiah)

NO.	URAIAN	CATATAN	ANGGARAN 2021	REALISASI 31 DESEMBER 2021 (AUDITED)	%	REALISASI 31 DESEMBER 2020 (AUDITED)
1	2	3	4	5	6 = 5/4	8
	<b>PENDAPATAN DAERAH</b>					
4.1	<b>Pendapatan Asli Daerah</b>					
4.1.01	Pendapatan Pajak Daerah		0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.02	Pendapatan Retribusi Daerah		0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.03	Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan		0,00	0,00	0,00	0,00
4.1.04	Lain-Lain Pendapatan Asli Daerah		0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Jumlah Pendapatan Asli Daerah</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Dana Perimbangan</b>					
4.2.01.01	Dana Perimbangan		0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.01.02	Dana Insentif Daerah (DID)		0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.01.01.0	Dana Alokasi Umum		0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Jumlah Dana Perimbangan</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Lain-lain Pendapatan yang Sah</b>					
4.3.01	Pendapatan Hibah		0,00	0,00	0,00	0,00
4.3.02	Dana Darurat		0,00	0,00	0,00	0,00
4.2.01.02.0	Dana Penyesuaian		0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Jumlah Lain-lain Pendapatan yang Sah</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>JUMLAH PENDAPATAN</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>BELANJA DAERAH</b>					
	<b>Belanja Operasi</b>					
5.1.01	Belanja Pegawai		419.901.874.571,00	412.143.765.330,00	98,15	265.232.903.386,00
5.1.02	Belanja Barang dan Jasa		740.272.879.121,00	716.243.934.876,00	96,75	717.835.283.597,00
5.1.03	Belanja Bunga		0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.04	Belanja Subsidi		0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.05	Belanja Hibah		0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.06	Belanja Bantuan Sosial		0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Jumlah Belanja Operasi</b>		<b>1.160.174.753.692,00</b>	<b>1.128.387.700.206,00</b>	<b>97,26</b>	<b>983.068.186.983,00</b>
	<b>Belanja Modal</b>					
5.2.01	Belanja Tanah		0,00	0,00	0,00	0,00
5.2.02	Belanja Peralatan dan Mesin		1.002.600.533,00	874.829.930,00	87,26	341.675.950,00
5.2.03	Belanja Gedung dan Bangunan		324.085.410,00	188.260.480,00	58,09	721.056.105,00
5.2.04	Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan		1.607.175.449,00	1.517.632.050,00	94,43	0,00
5.2.05	Belanja Aset Tetap Lainnya		0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Jumlah Belanja Modal</b>		<b>2.933.861.392,00</b>	<b>2.580.722.460,00</b>	<b>87,96</b>	<b>1.062.732.055,00</b>
	<b>Belanja Tak Terduga</b>					
5.3.01	Belanja Tidak Terduga		0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Jumlah Belanja Tak Terduga</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>JUMLAH BELANJA DAERAH</b>		<b>1.163.108.615.084,00</b>	<b>1.130.968.422.666,00</b>	<b>97,24</b>	<b>984.130.919.038,00</b>
	<b>SURPLUS / (DEFISIT)</b>		<b>-1.163.108.615.084,00</b>	<b>-1.130.968.422.666,00</b>	<b>97,24</b>	<b>-984.130.919.038,00</b>
	<b>6.1 Penerimaan Pembiayaan</b>					
6.1.01	SILPA Tahun Anggaran Sebelumnya		0,00	0,00	0,00	0,00
6.1.01.08.0	SILPA Dana BLUD Tahun Anggaran Sebelumnya		0,00	0,00	0,00	0,00
6.1.01.08.01.0	Transfer SILPA antar BLUD		0,00	0,00	0,00	0,00
6.1.01.08.01.0	Koreksi SILPA BLUD		0,00	0,00	0,00	0,00
6.1.01.01	SILPA Dana APBD Tahun Anggaran Sebelumnya		0,00	0,00	0,00	0,00
6.1.02	Pencairan Dana Cadangan		0,00	0,00	0,00	0,00
6.1.03	Hasil penjualan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan		0,00	0,00	0,00	0,00
6.1.04	Penerimaan Pinjaman Daerah		0,00	0,00	0,00	0,00
6.1.05	Penerimaan Kembali Pemberian Pinjaman		0,00	0,00	0,00	0,00
6.1.06	Penerimaan Piutang Daerah		0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Jumlah Penerimaan Pembiayaan</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>6.2 Pengeluaran Pembiayaan</b>					
6.2.01	Pembentukan Dana Cadangan		0,00	0,00	0,00	0,00
6.2.02	Penyertaan Modal Daerah		0,00	0,00	0,00	0,00
6.2.03	Pembayaran Cicilan Pokok Utang yang Jatuh Tempo		0,00	0,00	0,00	0,00
6.2.04	Pemberian Pinjaman Daerah		0,00	0,00	0,00	0,00
6.2.05	Pengeluaran Pembiayaan Lainnya sesuai dengan Ketentuan Peraturan Per		0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Jumlah Pengeluaran Pembiayaan</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>JUMLAH PEMBIAYAAN</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>SILPA / (SIKPA)</b>		<b>-1.163.108.615.084,00</b>	<b>-1.130.968.422.666,00</b>	<b>97,24</b>	<b>-984.130.919.038,00</b>
	<b>SILPA / (SIKPA) Dana BLUD</b>			<b>0,00</b>		<b>0,00</b>
	<b>SILPA / (SIKPA) Dana Subsidi</b>			<b>-1.130.968.422.666,00</b>		<b>-984.130.919.038,00</b>

WALIKOTA KOTA ADMINISTRASI JAKARTA TIMUR  
PROVINSI DKI JAKARTA,



**KOTA ADMINISTRASI JAKARTA TIMUR (GABUNGAN)**  
**LAPORAN OPERASIONAL**  
**UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020**

(Dalam Rupiah)

URAIAN	31 DESEMBER 2021 (AUDITED)	31 DESEMBER 2020 (AUDITED)	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
<b>KEGIATAN OPERASIONAL</b>				
<b>PENDAPATAN</b>				
<b>PENDAPATAN ASLI DAERAH</b>				
Pendapatan Pajak Daerah - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
Pendapatan Retribusi Daerah - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
Pendapatan Asli Daerah Lainnya - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Jumlah Pendapatan Asli Daerah</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PENDAPATAN TRANSFER</b>				
<b>DANA PERIMBANGAN - LO</b>				
Dana Bagi Hasil Pajak/Bagi Hasil Bukan Pajak - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
Dana Alokasi Umum - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
Dana Alokasi Khusus - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Jumlah Dana Perimbangan - LO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>LAIN-LAIN PENDAPATAN YANG SAH</b>				
Pendapatan Hibah - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
Dana Darurat - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
Dana Bagi Hasil Pajak dari Provinsi dan Pemda	0,00	0,00	0,00	0,00
Dana Penyesuaian dan Otonomi Khusus - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
Bantuan Keuangan dari Provinsi atau Pemda Lainnya -	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Jumlah Lain-lain Pendapatan yang sah</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>JUMLAH PENDAPATAN</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>BEBAN</b>				
Beban Pegawai	371.298.454.250,00	308.478.003.794,00	62.820.450.456,00	20,36
Beban Barang	38.106.372.303,00	84.040.290.947,00	-45.933.918.644,00	-54,66
Beban Jasa	670.964.904.342,00	673.205.104.193,00	-2.240.199.851,00	-0,33
Beban Pemeliharaan	10.326.289.950,00	4.722.723.544,00	5.603.566.406,00	118,65
Beban Perjalanan Dinas	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	569.248.900,00	0,00	569.248.900,00	0,00
Beban Bunga	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Subsidi	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Hibah	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Bantuan Sosial	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Penyisihan Piutang	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Lain-lain	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Beban Penyusutan dan Amortisasi</b>	<b>53.296.719.082,00</b>	<b>54.364.036.827,00</b>	<b>-1.067.317.745,00</b>	<b>-1,96</b>
<b>JUMLAH BEBAN</b>	<b>1.144.561.988.827,00</b>	<b>1.124.810.159.305,00</b>	<b>19.751.829.522,00</b>	<b>1,76</b>
<b>SURPLUS/DEFISIT KEGIATAN OPERASIONAL</b>	<b>-1.144.561.988.827,00</b>	<b>-1.124.810.159.305,00</b>	<b>-19.751.829.522,00</b>	<b>1,76</b>
<b>SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL</b>				
Surplus Penjualan Aset Non Lancar	0,00	0,00	0,00	0,00
Surplus Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	0,00	0,00	0,00	0,00
Defisit Penjualan Aset Non Lancar	0,00	0,00	0,00	0,00
Defisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	0,00	0,00	0,00	0,00
Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>JUMLAH SURPLUS/DEFISIT DARI KEG. NON</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA</b>	<b>-1.144.561.988.827,00</b>	<b>-1.124.810.159.305,00</b>	<b>-19.751.829.522,00</b>	<b>1,76</b>
<b>POS LUAR BIASA</b>				
Pendapatan Luar Biasa - LO	0,00	0,00	0,00	0,00
Beban Luar Biasa/Beban Tidak Terduga	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>POS LUAR BIASA</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>SURPLUS/DEFISIT-LO</b>	<b>-1.144.561.988.827,00</b>	<b>-1.124.810.159.305,00</b>	<b>-19.751.829.522,00</b>	<b>1,76</b>

WALIKOTA KOTA ADMINISTRASI JAKARTA TIMUR (GABUNGAN)  
 PROVINSI DKI JAKARTA,



**KOTA ADMINISTRASI JAKARTA TIMUR (GABUNGAN)**  
**LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**  
**UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2021 DAN 2020**

(Dalam Rupiah)

URAIAN	CATATAN	31 DESEMBER 2021 (AUDITED)	31 DESEMBER 2020 (AUDITED)
<b>EKUITAS AWAL</b>			
<u>Ekuitas - LO</u>			
Ekuitas - LO per 31 Desember 2020 dan 2019		449.546.664.005,00	-174.496.705.780,00
Penyesuaian RK PPKD Awal Tahun		1.036.535.338.648,00	1.770.817.100.795,00
Koreksi Perubahan Struktur Organisasi		0,00	3.765.300,00
Ekuitas - LO per 1 Januari 2021 dan 2020		1.486.082.002.653,00	1.596.324.160.315,00
<u>RK PPKD</u>			
RK PPKD per 31 Desember 2020 dan 2019		1.036.535.338.648,00	1.770.817.100.795,00
Penyesuaian RK PPKD Awal Tahun		-1.036.535.338.648,00	-1.770.817.100.795,00
RK PPKD per 1 Januari 2021 dan 2020		0,00	0,00
<b>JUMLAH EKUITAS AWAL</b>		<b>1.486.082.002.653,00</b>	<b>1.596.324.160.315,00</b>
<b>PERUBAHAN EKUITAS</b>			
Surplus/Defisit LO		-1.144.561.988.827,00	-1.124.810.159.305,00
Mutasi RK PPKD		1.140.526.568.128,00	1.036.535.338.648,00
Koreksi Ekuitas		-57.927.829.863,00	-21.967.337.005,00
<b>Jumlah Perubahan Ekuitas</b>		<b>-61.963.250.562,00</b>	<b>-110.242.157.662,00</b>
<b>EKUITAS AKHIR</b>			
Ekuitas - LO		283.592.183.963,00	449.546.664.005,00
RK PPKD		1.140.526.568.128,00	1.036.535.338.648,00
<b>EKUITAS AKHIR</b>		<b>1.424.118.752.091,00</b>	<b>1.486.082.002.653,00</b>

WALIKOTA KOTA ADMINISTRASI JAKARTA TIMUR  
(GABUNGAN)  
PROVINSI DKI JAKARTA,



M. ANWAR, S.Si., M.AP.  
NIP. 196605281998031003

## KOTA ADMINISTRASI JAKARTA TIMUR (GABUNGAN)

N E R A C A

PER 31 DESEMBER 2021 DAN 2020

(Dalam Rupiah)

Uraian	Catatan	31 Desember 2021 (Audited)	31 Desember 2020 (Audited)
<b>ASET</b>			
<b>Aset Lancar</b>			
<b>Kas</b>		<b>826.800,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Kas di Kas Daerah</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Kas Daerah		0,00	0,00
Potongan PFK		0,00	0,00
<b>Kas di Bendahara Pengeluaran</b>		<b>826.800,00</b>	<b>0,00</b>
Sisa Uang Persediaan		826.800,00	0,00
Sisa Belanja UP/GU		0,00	0,00
Kas Tunai		0,00	0,00
Kas di Bank		0,00	0,00
Uang Panjar		0,00	0,00
Sisa Belanja LS		826.800,00	0,00
Sisa Belanja TU		0,00	0,00
Kas Tunai		0,00	0,00
Kas di Bank		0,00	0,00
Uang Panjar		0,00	0,00
<b>Belanja Dibayar Dimuka</b>		<b>2.930.917.074,00</b>	<b>2.197.664.579,00</b>
Belanja Pegawai Dibayar Dimuka		0,00	0,00
Belanja Barang Dibayar Dimuka		2.767.184.550,00	1.658.241.526,00
Belanja Jasa Dibayar Dimuka		163.732.524,00	539.423.053,00
Belanja Pemeliharaan Dibayar Dimuka		0,00	0,00
Belanja Perjalanan Dinas Dibayar Dimuka		0,00	0,00
<b>Persediaan</b>		<b>9.635.242.201,00</b>	<b>5.772.489.296,00</b>
Barang Pakai Habis		9.625.366.401,00	5.772.489.296,00
Barang Tak Habis Pakai		9.875.800,00	0,00
Barang Bekas Dipakai		0,00	0,00
<b>Jumlah Aset Lancar</b>		<b>12.566.986.075,00</b>	<b>7.970.153.875,00</b>
<b>INVESTASI JANGKA PANJANG</b>			
<b>Jumlah Investasi Jangka Panjang</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ASET TETAP</b>			
Tanah		1.015.168.950.520,00	1.051.103.034.520,00
Peralatan dan Mesin		235.882.335.512,00	237.469.732.074,00
Gedung dan Bangunan		851.236.379.299,00	846.310.855.227,00
Jalan, Irigasi, dan Jaringan		31.443.672.926,00	31.802.011.817,00
Aset Tetap Lainnya		1.454.082.409,00	1.454.082.409,00
Konstruksi Dalam Pengerjaan		569.849.710,00	0,00
<b>Akumulasi Penyusutan Aset Tetap</b>		<b>-708.151.503.770,00</b>	<b>-657.349.557.675,00</b>
Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin		-206.508.399.567,00	-193.210.512.730,00
Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan		-481.578.423.534,00	-445.533.710.637,00
Akumulasi Penyusutan		-19.281.131.769,00	-17.828.055.408,00
Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Lainnya		-783.548.900,00	-777.278.900,00
<b>Jumlah Aset Tetap</b>		<b>1.427.603.766.606,00</b>	<b>1.510.790.158.372,00</b>
<b>DANA CADANGAN</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>ASET LAINNYA</b>			
<b>Aset Tidak Berwujud</b>		<b>68.860.000,00</b>	<b>68.860.000,00</b>
Goodwill		0,00	0,00
Lisensi dan franchise		0,00	0,00
Hak Cipta		0,00	0,00
Hak Paten		0,00	0,00
Software		0,00	0,00
Aset Tidak Berwujud Lainnya		68.860.000,00	68.860.000,00
<b>Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud</b>		<b>-68.860.000,00</b>	<b>-68.860.000,00</b>
Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud-Goodwill		0,00	0,00
Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud- Lisensi dan Frenchise		0,00	0,00
Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud-Hak Cipta		0,00	0,00
Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud-Hak Paten		0,00	0,00
Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud-Software		0,00	0,00
Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud Lainnya		-68.860.000,00	-68.860.000,00
<b>Aset Lain-lain</b>		<b>36.892.013.498,00</b>	<b>37.613.726.688,00</b>
Aset Rusak Berat/Usang		32.077.332.682,00	32.165.995.189,00
Aset Dalam Proses Penyelesaian Majelis Penetapan Status Aset		4.814.680.816,00	5.447.731.499,00
Tuntutan Ganti Rugi yang belum ditetapkan statusnya		0,00	0,00
Kas yang Dibatasi Penggunaannya		0,00	0,00
<b>Akumulasi Penyusutan Aset Lain-lain</b>		<b>-26.290.846.463,00</b>	<b>-26.324.182.742,00</b>
Akumulasi Penyusutan Aset Rusak Berat/Usang		-22.275.578.668,00	-21.715.337.813,00
Akumulasi Penyusutan Aset Tetap - Fasos Fasum		0,00	0,00
Akumulasi Penyusutan Aset Tetap - Belum Ditetapkan Statusnya		0,00	0,00
Akumulasi Penyusutan Aset Kompensasi Pelampauan Nilai Koefisien Luas B		0,00	0,00
Akumulasi Penyusutan Aset Dalam Proses Penyelesaian Majelis Penetapan		-4.015.267.795,00	-4.608.844.929,00
Akumulasi Penyusutan Aset Tetap yang Tidak Digunakan Dalam Operasional		0,00	0,00
<b>Jumlah Aset Lainnya</b>		<b>10.601.167.035,00</b>	<b>11.289.543.946,00</b>

**KOTA ADMINISTRASI JAKARTA TIMUR (GABUNGAN)**  
**NERACA**  
**PER 31 DESEMBER 2021 DAN 2020**

(Dalam Rupiah)

Uraian	Catatan	31 Desember 2021 (Audited)	31 Desember 2020 (Audited)
R/K SKPD		0,00	0,00
RK SKPD Kas		0,00	0,00
RK SKPD Non Kas		0,00	0,00
<b>JUMLAH ASET</b>		<b>1.450.771.919.716,00</b>	<b>1.530.049.856.193,00</b>
<b>KEWAJIBAN</b>			
<b>Kewajiban Jangka Pendek</b>			
Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)		0,00	0,00
Utang Belanja		26.653.167.625,00	43.967.853.540,00
Utang Belanja SKPD		26.653.167.625,00	43.967.853.540,00
Utang Belanja Pegawai		24.978.159.342,00	43.245.100.408,00
Utang Belanja Barang dan Jasa SKPD		1.675.008.283,00	722.753.132,00
Utang Belanja Barang		3.741.727,00	0,00
Utang Belanja Jasa		1.671.266.556,00	722.753.132,00
Utang Belanja Jasa Non TALI		0,00	101.750.981,00
Utang Belanja TALI		1.671.266.556,00	621.002.151,00
<b>Jumlah Kewajiban Jangka Pendek</b>		<b>26.653.167.625,00</b>	<b>43.967.853.540,00</b>
<b>KEWAJIBAN JANGKA PANJANG</b>			
<b>Jumlah Kewajiban Jangka Panjang</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>JUMLAH KEWAJIBAN</b>		<b>26.653.167.625,00</b>	<b>43.967.853.540,00</b>
<b>EKUITAS - LO</b>		<b>283.592.183.963,00</b>	<b>1.486.082.002.653,00</b>
<b>RK PPKD</b>		<b>1.140.526.568.128,00</b>	<b>0,00</b>
RK PPKD Kas		1.130.969.249.466,00	0,00
RK PPKD Non Kas		9.557.318.662,00	0,00
<b>JUMLAH EKUITAS</b>		<b>1.424.118.752.091,00</b>	<b>1.486.082.002.653,00</b>
<b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>		<b>1.450.771.919.716,00</b>	<b>1.530.049.856.193,00</b>

WALIKOTA KOTA ADMINISTRASI JAKARTA TIMUR  
(GABUNGAN)

PROVINSI DKI JAKARTA,



## **Catatan Atas Laporan Keuangan**

**PERNYATAAN WALIKOTA KOTA ADMINISTRASI JAKARTA TIMUR**

**TENTANG**

**PERTANGGUNGJAWABAN LAPORAN KEUANGAN**

**KOTA ADMINISTRASI JAKARTA TIMUR**

Laporan Keuangan Kota Administrasi Jakarta Timur yang terdiri dari Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Catatan Atas Laporan Keuangan Per 31 Desember 2021 sebagaimana terlampir, adalah merupakan tanggung jawab kami.

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

Jakarta, 31 Desember 2021

Walikota Kota Administrasi Jakarta Timur



M. Anwar, S.Si., M.A.P.

NIP. 196605281998031003



---

**BAB I****PENDAHULUAN****1.1 Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan**

Dalam rangka pelaksanaan Pengelolaan Keuangan Daerah yang akuntabel dan transparan sebagaimana diamanatkan dalam Undang-undang nomor 23 tahun 2014 dan Undang-undang nomor 33 tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan Antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah, Kota Administrasi Jakarta Timur menyusun Laporan Keuangan Pemerintah Daerah per 31 Desember 2021 sebagai bentuk Laporan Pertanggungjawaban Pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) Tahun Anggaran 2021.

Berkaitan dengan pelaksanaan pengelolaan keuangan daerah, Kota Administrasi Jakarta Timur dalam penyusunan dan pelaksanaan anggaran, program maupun kegiatan telah mengacu Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2021 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah. Pedoman tersebut mengisyaratkan bahwa dalam pengelolaan keuangan daerah agar berasaskan prestasi kerja. Hal tersebut merupakan bentuk pertanggungjawaban dari suatu kegiatan untuk sebuah produk/hasil yang mengutamakan output.

Berkaitan dengan pertanggungjawaban pengguna anggaran, maka sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah, Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah, Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2021 dan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2013 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Pada Pemerintah Daerah maka kepala daerah harus menyampaikan Laporan Keuangan Daerah terdiri dari:

**1. Laporan Realisasi Anggaran**

Laporan Realisasi Anggaran menyajikan informasi mengenai realisasi pendapatan, belanja, surplus/defisit dan pembiayaan dari suatu entitas pelaporan yang masing-masing dibandingkan dengan anggarannya dalam satu periode tertentu. Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih

Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih menyajikan informasi kenaikan atau penurunan Saldo Anggaran Lebih tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya.

## 2. Neraca

Neraca menggambarkan posisi keuangan suatu entitas pelaporan mengenai aset, kewajiban dan ekuitas dana pada tanggal tertentu.

## 3. Laporan Operasional

Laporan Operasional menyajikan ikhtisar sumber daya ekonomi yang menambah ekuitas dan penggunaannya yang dikelola oleh pemerintah pusat/daerah untuk kegiatan penyelenggaraan pemerintahan dalam satu periode pelaporan.

## 4. Laporan Arus Kas

Laporan Arus Kas menyajikan informasi penerimaan dan pengeluaran kas selama periode tertentu yang diklasifikasikan berdasarkan aktivitas operasi, investasi aset non keuangan, pembiayaan dan non keuangan.

## 5. Laporan Perubahan Ekuitas

Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya.

## 6. Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK)

CaLK sebagai bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan, menyajikan informasi pos-pos laporan keuangan dalam rangka pengungkapan yang memadai. Dalam CaLK juga diuraikan realisasi pencapaian target kinerja keuangan yang telah ditetapkan dalam kurun waktu tahun anggaran berjalan dan kebijakan akuntansi yang meliputi penjelasan yang berkaitan dengan Realisasi Pencapaian Target Pendapatan LRA dan Pendapatan LO, Penjelasan Pos Belanja, Beban, Pembiayaan, Perubahan Saldo Anggaran Lebih, Aset, Kewajiban, Ekuitas, Arus Kas, dan Posisi Dana Cadangan Daerah.

Adapun penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) yang dilakukan dalam penyusunan Laporan Keuangan Kota Administrasi Jakarta Timur Tahun Anggaran 2021 adalah berbasis Akrual sebagaimana diatur dalam Lampiran I Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.

Laporan Keuangan Kota Administrasi Jakarta Timur Tahun Anggaran 2021 disusun dengan maksud untuk memenuhi kebutuhan informasi dari *stakeholders* (masyarakat, DPRD, lembaga pengawas, lembaga pemeriksa dan pemerintah pusat) yang relevan mengenai posisi keuangan dan seluruh transaksi yang dilakukan oleh Kota Administrasi Jakarta Timur selama Tahun Anggaran 2021 serta menyajikan informasi yang bermanfaat bagi pengguna

dalam menilai akuntabilitas dan membuat keputusan dengan menyediakan informasi mengenai pendapatan, belanja, surplus/defisit, pembiayaan, kenaikan/penurunan saldo anggaran lebih, aset, kewajiban, ekuitas dana, kenaikan/penurunan ekuitas dan arus kas. Informasi ini disajikan agar pengguna memiliki pengetahuan mengenai:

1. Kecukupan penerimaan periode berjalan untuk membiayai seluruh pengeluaran;
2. Kesesuaian cara memperoleh sumber daya ekonomi dan alokasinya dengan anggaran yang ditetapkan dan peraturan perundang-undangan;
3. Jumlah sumber daya ekonomi yang digunakan dalam kegiatan Kota Administrasi Jakarta Timur serta hasil-hasil yang telah dicapai;
4. Upaya Kota Administrasi Jakarta Timur dalam mendanai seluruh kegiatannya dan mencukupi kebutuhan kas;
5. Posisi keuangan dan kondisi Kota Administrasi Jakarta Timur berkaitan dengan sumber-sumber penerimaan, baik jangka pendek maupun jangka panjang, termasuk yang berasal dari pungutan pajak dan pinjaman; dan
6. Perubahan posisi keuangan Kota Administrasi Jakarta Timur mengenai kenaikan atau penurunan sebagai akibat kegiatan yang dilakukan sampai dengan 31 Desember 2021.

## 1.2 Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan

1. Undang-Undang Nomor 30 Tahun 2002 tentang Komisi Pemberantasan Tindak Pidana Korupsi;
2. PERPU Nomor 1 Tahun 2021 tentang Kebijakan Keuangan Negara dan Stabilitas Sistem Keuangan untuk Penanganan Pandemi Corona Virus Disease 2019 (COVID-19) dan/atau dalam Rangka Menghadapi Ancaman yang Membahayakan Perekonomian Nasional dan/atau Stabilitas Sistem Keuangan;
3. Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 66, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4400);
4. Undang-Undang Nomor 25 Tahun 2004 tentang Sistem Perencanaan Pembangunan Nasional (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 104, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4421);
5. Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2022 tentang Hubungan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah;
6. Undang-Undang Nomor 29 Tahun 2007 tentang Pemerintahan Provinsi Daerah Khusus Ibukota Jakarta sebagai Ibukota Negara Kesatuan Republik Indonesia (Lembaran

- Negara Republik Indonesia Tahun 2007 Nomor 93, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4744);
7. Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2009 tentang Pajak Daerah dan Retribusi Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2009 Nomor 130, Tambahan Lembaran Negara Nomor 5049);
  8. Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2019 tentang Pembentukan Peraturan Perundang-undangan;
  9. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2010 Nomor 123, Tambahan Lembaran Negara Tahun 2010 Nomor 5165);
  10. Peraturan Pemerintah Nomor 56 Tahun 2018 tentang Pinjaman Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2018 Nomor 248, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6279);
  11. Peraturan Pemerintah Nomor 55 Tahun 2005 tentang Dana Perimbangan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 137, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4575);
  12. Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2019 Nomor 42, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6322);
  13. Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2006 Nomor 25, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4614);
  14. Peraturan Pemerintah Nomor 72 Tahun 2019, tentang Perangkat Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2019 Nomor 187, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6402);
  15. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2021 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah;
  16. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 90 Tahun 2019 tentang Klasifikasi, Kodifikasi, Dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan Dan Keuangan Daerah;
  17. Peraturan Daerah Nomor 5 Tahun 2007, tentang Pokok-pokok Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Daerah Provinsi Daerah Khusus Ibukota Jakarta Tahun 2007 Nomor 5);
  18. Peraturan Daerah Nomor 12 Tahun 2014, tentang Organisasi Perangkat Daerah;
  19. Peraturan Daerah Nomor 6 Tahun 2010, tentang Ketentuan Umum Pajak Daerah (Lembaran Daerah Provinsi Daerah Khusus Ibukota Jakarta Tahun 2010);

20. Peraturan Daerah Provinsi DKI Jakarta Nomor 1 Tahun 2015 tentang Perubahan atas Peraturan Daerah Nomor 3 Tahun 2012 tentang Retribusi Daerah (Lembaran Daerah Provinsi Daerah Khusus Ibukota Jakarta Tahun 2012 Nomor 3);
21. Peraturan Gubernur Nomor 142 Tahun 2018 tentang Pedoman Pemberian Hibah dan Bantuan Sosial yang Bersumber dari Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah;
22. Peraturan Gubernur Nomor 161 Tahun 2014 tentang perubahan atas Peraturan Gubernur Nomor 142 Tahun 2013 tentang Sistem dan Prosedur Pengelolaan Keuangan Daerah;
23. Peraturan Gubernur Nomor 161 Tahun 2017 tentang Kebijakan Akuntansi;
24. Peraturan Gubernur Nomor 204 Tahun 2016 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Provinsi Daerah Khusus Ibukota Jakarta;
25. Peraturan Gubernur Provinsi DKI Jakarta Nomor 154 Tahun 2018 tentang Bagan Akun Standar Penyusunan Laporan Keuangan;
26. Peraturan Gubernur Nomor 162 Tahun 2013 tentang Pedoman Penatausahaan Keuangan Daerah;
27. Peraturan Gubernur Nomor 160 Tahun 2014 tentang Sistem dan Prosedur Akuntansi Provinsi Daerah Khusus Ibukota Jakarta Berbasis Akrua!;
28. Peraturan Gubernur Nomor 1418 Tahun 2021 tentang Entitas Akuntansi dan Entitas Akuntansi Penggabung Kota Administrasi Jakarta Timur.
29. Instruksi Gubernur Provinsi DKI Jakarta Nomor 10 Tahun 2021 tentang Penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Khusus Ibukota Jakarta Tahun Anggaran 2021 dan Rencana Aksi dalam Rangka Mempertahankan Predikat Wajar Tanpa Pengecualian.

### 1.3 Sistematika Penulisan Catatan atas Laporan Keuangan

Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) menyajikan informasi tentang penjelasan pos-pos laporan keuangan dalam rangka pengungkapan yang memadai. Penyusunan CaLK Kota Administrasi Jakarta Timur Tahun Anggaran 2021 dibagi ke dalam 7 (tujuh) Bab, terdiri dari:

**BAB I** : Berisi Pendahuluan yang membahas secara khusus maksud dan tujuan penyusunan laporan keuangan, landasan hukum penyusunan laporan keuangan dan sistematika penulisan Catatan atas Laporan Keuangan .

**BAB II** : Diuraikan mengenai kondisi ekonomi makro, kebijakan keuangan dan

indikator pencapaian target kinerja APBD

- BAB III : Memuat ikhtisar realisasi pencapaian target kinerja keuangan, hambatan dan kendala yang ada dalam pencapaian target yang telah ditetapkan.
- BAB IV : Membahas mengenai entitas pelaporan keuangan daerah, basis akuntansi yang mendasari penyusunan laporan keuangan, basis pengukuran yang mendasari penyusunan laporan keuangan dan penerapan kebijakan akuntansi berkaitan dengan ketentuan yang ada dalam Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP).
- BAB V : Berisi rincian dan penjelasan masing-masing pos-pos pelaporan keuangan yang terdiri dari komponen-komponen laporan realisasi anggaran, komponen-komponen laporan perubahan saldo anggaran lebih, komponen-komponen neraca, komponen-komponen laporan operasional, komponen-komponen laporan arus kas dan komponen-komponen laporan perubahan ekuitas.
- BAB VI : Berisi penjelasan atas informasi-informasi non keuangan.
- BAB VII : Berisi Penutup yang diuraikan mengenai kesimpulan secara garis besar dari Catatan atas Laporan Keuangan Tahun Anggaran 2021.

---

**BAB II****EKONOMI MAKRO, KEBIJAKAN KEUANGAN DAN INDIKATOR PENCAPAIAN TARGET KINERJA  
APBD****2.1. Ekonomi Makro**

Ekonomi makro daerah dapat menjadi reflektor kinerja makro perekonomian daerah sebagai bagian dari proses pembangunan secara umum di daerah tersebut, khususnya pembangunan di bidang ekonomi. Dalam penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja (APBD) sangat dipengaruhi oleh Besaran-besaran makro ekonomi seperti pertumbuhan ekonomi, nilai tukar rupiah dan tingkat inflasi

**2.2. Kebijakan Keuangan**

Kebijakan keuangan daerah ditujukan untuk meningkatkan pertumbuhan ekonomi daerah dengan cepat dan mengefektifkan belanja serta efisiensi pembiayaan. Sebagai entitas akuntansi, Kota Administrasi Jakarta Timur tidak mengeluarkan kebijakan keuangan tersendiri. Kebijakan strategis, secara umum, maupun kebijakan keuangan secara khusus, ditetapkan di tingkat Provinsi selaku entitas pelaporan.

**2.3. Indikator Target Kinerja APBD**

Rencana kerja Kota Administrasi Jakarta Timur Tahun Anggaran 2021 melaksanakan program pembangunan sebagai berikut:

1. Program Penerapan Prinsip Good Governance dalam Penyelenggaraan Urusan Otonomi Daerah, Pemerintahan Umum, Administrasi Keuangan Daerah, Perangkat Daerah, Kepegawaian dan Persandian
2. Program Sinkronisasi Kebijakan Pembiayaan, Kelembagaan dan Regulasi Otonomi Daerah, Pemerintahan Umum, Administrasi Keuangan Daerah, Perangkat Daerah, Kepegawaian dan Persandian
3. Program Peningkatan Sarana dan Prasarana Aparatur
4. Program Peningkatan Kinerja Pemerintahan Kota/Kabupaten Administrasi
5. Program Peningkatan Koordinasi Pemerintahan Kota/Kabupaten Administrasi
6. Program Peningkatan Pelayanan Pemerintahan Kecamatan
7. Program Peningkatan Pelayanan Pemerintahan Kelurahan

8. Program Pembinaan dan Pengembangan Aparatur
9. Program Peningkatan Kesadaran Hukum dan Hak Asasi Manusia
10. Program Pelayanan dan Bantuan Hukum
11. Program Koordinasi Kebijakan Pembangunan



## BAB III

## IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN

## 3.1. Ikhtisar Realisasi Pencapaian Target Kinerja Keuangan

Kota Administrasi Jakarta Timur memperoleh alokasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2021 sebesar Rp 1.163.108.615.084 terdiri dari:

Uraian Belanja	Anggaran
<b>BELANJA</b>	<b>1.163.108.615.084</b>
<b>BELANJA OPERASI</b>	<b>1.160.174.753.692</b>
Belanja Pegawai	419.901.874.571
Belanja Barang & Jasa	740.272.879.121
<b>BELANJA MODAL</b>	<b>2.933.861.392</b>
Belanja Tanah	-
Belanja Peralatan dan Mesin	1.002.600.533
Belanja Gedung dan Bangunan	324.085.410
Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan	1.607.175.449
Belanja Aset Tetap Lainnya	-
Belanja Aset Lainnya	-

Realisasi pencapaian target kinerja Keuangan sampai dengan 31 Desember 2021 adalah sebesar Rp 1.128.387.700.206 dari total Anggaran Belanja. Dengan Demikian Jumlah Anggaran yang belum terealisasi adalah sebesar Rp 31.787.053.486. Adapun rincian realisasi kinerja keuangan adalah sebagai berikut:

Uraian Belanja	Realisasi
<b>BELANJA</b>	<b>1.130.968.422.666</b>
<b>BELANJA OPERASI</b>	<b>1.128.387.700.206</b>
Belanja Pegawai	412.143.765.330
Belanja Barang & Jasa	716.243.934.876
<b>BELANJA MODAL</b>	<b>2.580.722.460</b>
Belanja Tanah	-
Belanja Peralatan dan Mesin	874.829.930
Belanja Gedung dan Bangunan	188.260.480
Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan	1.517.632.050
Belanja Aset Tetap Lainnya	-
Belanja Aset Lainnya	-

### 3.2. Hambatan dan Kendala

Secara umum, faktor penghambat dalam pencapaian kinerja keuangan Tahun Anggaran 2021 adalah keterbatasan SDM yang diakibatkan adanya kebijakan *zero growth* jumlah pegawai di lingkungan Pemerintah Daerah Khusus Ibukota Jakarta. Sedangkan faktor-faktor penunjang pencapaian kinerja antara lain:

1. Adanya perbaikan sistem kerja dan sarana dan prasarana yang mendukung pencapaian target kinerja;
2. Semakin meningkatnya koordinasi antara dinas/kantor/badan dalam pelaksanaan tugas dan fungsi; dan
3. Semakin meningkatnya koordinasi dengan Pemerintah Pusat, Pemerintah Propinsi, dan instansi vertikal lainnya.

## BAB IV

### KEBIJAKAN AKUNTANSI

Berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan bahwa Laporan keuangan merupakan laporan yang terstruktur mengenai posisi keuangan dan transaksi-transaksi yang dilakukan oleh suatu entitas pelaporan. Tujuan umum laporan keuangan adalah menyajikan informasi mengenai posisi keuangan, realisasi anggaran, arus kas, dan kinerja keuangan suatu entitas pelaporan yang bermanfaat bagi para pengguna dalam membuat dan mengevaluasi keputusan mengenai alokasi sumber daya.

Secara spesifik, tujuan pelaporan keuangan pemerintah adalah untuk menyajikan informasi yang berguna untuk pengambilan keputusan dan untuk menunjukkan akuntabilitas entitas pelaporan atas sumber daya yang dipercayakan kepadanya, dengan:

1. Menyediakan informasi mengenai kecukupan penerimaan periode berjalan untuk membiayai seluruh pengeluaran.
2. Menyediakan informasi mengenai kesesuaian cara memperoleh sumber daya ekonomi dan alokasinya dengan anggaran yang ditetapkan dan peraturan perundang-undangan.
3. Menyediakan informasi mengenai jumlah sumber daya ekonomi yang digunakan dalam kegiatan entitas pelaporan serta hasil-hasil yang telah dicapai.
4. Menyediakan informasi mengenai bagaimana entitas pelaporan mendanai seluruh kegiatannya dan mencukupi kebutuhan kasnya.
5. Menyediakan informasi mengenai posisi keuangan dan kondisi entitas pelaporan berkaitan dengan sumber-sumber penerimaannya, baik jangka pendek maupun jangka panjang, termasuk yang berasal dari pungutan pajak dan pinjaman.
6. Menyediakan informasi mengenai perubahan posisi keuangan entitas pelaporan, apakah mengalami kenaikan atau penurunan, sebagai akibat kegiatan yang dilakukan selama periode berjalan.

sedangkan tujuan umum juga mempunyai peranan prediktif dan prospektif, menyediakan informasi yang berguna untuk memprediksi besarnya sumber daya yang dibutuhkan untuk operasi yang berkelanjutan, sumber daya yang dihasilkan dari operasi yang berkelanjutan, serta risiko dan ketidakpastian yang terkait. Pelaporan keuangan juga menyajikan informasi bagi pengguna mengenai:

1. Indikasi apakah sumber daya telah diperoleh dan digunakan sesuai dengan anggaran; dan
2. Indikasi apakah sumber daya diperoleh dan digunakan sesuai dengan ketentuan, termasuk batas anggaran yang ditetapkan oleh DPRD.

Penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Kota Administrasi Jakarta Timur Tahun Anggaran 2021 menggunakan basis akrual yang mengacu kepada Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan, Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2014 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual pada Pemerintah Daerah dan Peraturan Gubernur Provinsi DKI Jakarta Nomor 161 Tahun 2017 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Provinsi Daerah Khusus Ibu Kota Jakarta yang terdiri dari :

1. Laporan Realisasi Anggaran (LRA);
2. Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih (Laporan Perubahan SAL);
3. Neraca;
4. Laporan Operasional (LO);
5. Laporan Arus Kas (LAK);
6. Laporan Perubahan Ekuitas (LPE) dan;
7. Catatan atas Laporan Keuangan.

Komponen-komponen laporan keuangan tersebut disajikan oleh setiap entitas akuntansi dan entitas akuntansi penggabungan, kecuali Laporan Arus Kas yang hanya disajikan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan yaitu Badan Pengelola Keuangan Daerah Provinsi Daerah Khusus Ibukota Jakarta, sebagai Pejabat Pengelola Keuangan Daerah (PPKD). Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Provinsi Daerah Khusus Ibukota Jakarta adalah unit yang ditetapkan sebagai Bendahara Umum Daerah.

Laporan keuangan disusun untuk menyediakan informasi yang relevan mengenai posisi keuangan dan seluruh transaksi yang dilakukan oleh suatu entitas pelaporan selama satu periode pelaporan. Laporan keuangan terutama digunakan untuk mengetahui nilai sumber daya ekonomi yang dimanfaatkan untuk melaksanakan kegiatan operasional pemerintahan, menilai kondisi keuangan, mengevaluasi efektivitas dan efisiensi suatu entitas pelaporan dan membantu menentukan ketaatannya terhadap peraturan perundang-undangan.

Laporan keuangan menyediakan informasi mengenai sumber dan penggunaan sumber daya keuangan/ekonomi, transfer, pembiayaan, sisa lebih/kurang pelaksanaan anggaran, saldo anggaran lebih, surplus/defisit-Laporan Operasional (LO), aset, kewajiban, ekuitas, dan arus kas suatu entitas pelaporan

#### **4.1 Entitas Pelaporan Keuangan Daerah**

Entitas pelaporan adalah unit pemerintah yang terdiri dari satu atau lebih entitas akuntansi yang menurut ketentuan peraturan perundang-undangan, wajib menyampaikan

laporan pertanggungjawaban berupa laporan keuangan. Suatu entitas pelaporan ditetapkan di dalam peraturan perundang-undangan, yang memiliki ciri sebagai berikut:

- a. Entitas tersebut dibiayai oleh APBD atau mendapat pemisahan kekayaan dari anggaran;
- b. Entitas tersebut dibentuk dengan peraturan perundang-undangan;
- c. Pimpinan entitas tersebut adalah pejabat pemerintah yang diangkat atau yang ditunjuk atau yang dipilih oleh rakyat; dan
- d. Entitas tersebut membuat pertanggungjawaban baik langsung maupun tidak langsung kepada wakil rakyat sebagai pihak yang menyetujui anggaran.

Entitas akuntansi adalah unit pemerintah pengguna anggaran/pengguna barang dan oleh karenanya, wajib menyelenggarakan akuntansi dan menyusun laporan keuangan untuk digabungkan pada entitas pelaporan. Pengguna anggaran/pengguna barang sebagai entitas akuntansi, menyelenggarakan akuntansi dan menyampaikan laporan keuangan sehubungan dengan anggaran/barang yang dikelolanya yang ditujukan kepada entitas pelaporan. Laporan keuangan tersebut disampaikan secara intern dan berjenjang kepada unit yang lebih tinggi, dalam rangka penggabungan laporan keuangan oleh entitas pelaporan.

Entitas pelaporan menyusun laporan keuangan dengan menggabungkan laporan keuangan seluruh entitas akuntansi, yang secara organisatoris berada di bawahnya. Entitas pelaporan keuangan daerah adalah Pemerintah Provinsi DKI Jakarta.

#### **4.2 Basis Akuntansi yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan**

Basis akuntansi yang digunakan dalam laporan keuangan pemerintah daerah adalah basis akrual untuk pengakuan pendapatan-LO, beban, aset, kewajiban dan ekuitas.

Basis akrual untuk LO berarti bahwa pendapatan diakui pada saat hak untuk memperoleh pendapatan telah terpenuhi walaupun kas belum diterima di Rekening Kas Umum Daerah atau oleh entitas pelaporan dan beban diakui pada saat kewajiban yang mengakibatkan penurunan nilai kekayaan bersih telah terpenuhi walaupun kas belum dikeluarkan dari Rekening Kas Umum Daerah atau entitas pelaporan. Pendapatan seperti bantuan pihak luar/asing dalam bentuk jasa disajikan pula pada LO.

Dalam hal anggaran disusun dan dilaksanakan berdasarkan basis kas, maka LRA disusun berdasarkan basis kas, berarti bahwa pendapatan dan penerimaan pembiayaan diakui pada saat kas diterima di Rekening Kas Umum Daerah atau oleh entitas pelaporan, serta

belanja, transfer dan pengeluaran pembiayaan diakui pada saat kas dikeluarkan dari Rekening Kas Umum Daerah.

Basis akrual untuk Neraca berarti bahwa aset, kewajiban, dan ekuitas diakui dan dicatat pada saat terjadinya transaksi, atau pada saat kejadian atau kondisi lingkungan berpengaruh pada keuangan pemerintah daerah, tanpa memperhatikan saat kas atau setara kas diterima atau dibayar.

#### **4.3 Basis Pengukuran dan Pengakuan yang Digunakan dalam Penyusunan Laporan Keuangan**

##### **4.3.1 Pendapatan**

**4.3.1.1** Pendapatan-LRA adalah penerimaan oleh Bendahara Umum Daerah atau oleh entitas pemerintah daerah lainnya yang menambah Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan yang menjadi hak pemerintah daerah, dan tidak perlu dibayar kembali oleh pemerintah daerah. Pendapatan-LRA diakui pada saat diterima pada Rekening Kas Umum Negara/Daerah dan diklasifikasikan menurut jenis pendapatan.

Transfer masuk adalah penerimaan uang dari entitas pelaporan lain, misalnya penerimaan dana perimbangan dari pemerintah pusat dan dana bagi hasil dari pemerintah provinsi. Akuntansi pendapatan-LRA dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).

Dalam hal besaran pengurang terhadap pendapatan-LRA bruto (biaya) bersifat variabel terhadap pendapatan dimaksud dan tidak dapat dianggarkan terlebih dahulu dikarenakan proses belum selesai, maka asas bruto dapat dikecualikan. Dalam hal badan layanan umum, pendapatan diakui dengan mengacu pada peraturan perundangan yang mengatur mengenai badan layanan umum.

Pengembalian yang sifatnya sistemik (*normal*) dan berulang (*recurring*) atas penerimaan pendapatan-LRA pada periode penerimaan maupun pada periode sebelumnya dibukukan sebagai pengurang pendapatan-LRA. Koreksi dan pengembalian yang sifatnya tidak berulang (*non-recurring*) atas penerimaan pendapatan-LRA yang terjadi pada periode penerimaan pendapatan-LRA dibukukan sebagai pengurang pendapatan-LRA pada periode yang sama. Koreksi dan pengembalian yang sifatnya tidak berulang (*non-recurring*) atas penerimaan pendapatan-LRA yang terjadi pada periode sebelumnya dibukukan

sebagai pengurang Saldo Anggaran Lebih pada periode ditemukannya koreksi dan pengembalian tersebut. Akuntansi pendapatan-LRA disusun untuk memenuhi kebutuhan pertanggungjawaban sesuai dengan ketentuan dan untuk keperluan pengendalian bagi manajemen pemerintah pusat dan daerah.

**4.3.1.2** Pendapatan-LO adalah hak pemerintah daerah 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 tersebut atau pada saat pendapatan terealisasi, yaitu adanya aliran masuk sumber daya ekonomi.

Pendapatan-LO diklasifikasikan menurut sumber pendapatan dan dikelompokkan menurut asal dan jenis pendapatan, yaitu pendapatan asli daerah, pendapatan transfer, dan lain-lain pendapatan yang sah. Masing-masing pendapatan tersebut diklasifikasikan menurut jenis pendapatan.

Akuntansi pendapatan-LO dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan pendapatan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran). Dalam hal besaran pengurang terhadap pendapatan-LO bruto (biaya) bersifat variabel terhadap pendapatan dimaksud dan tidak dapat di estimasi terlebih dahulu dikarenakan proses belum selesai, maka asas bruto dapat dikecualikan.

Dalam hal badan layanan umum, pendapatan diakui dengan mengacu pada peraturan perundangan yang mengatur mengenai badan layanan umum. Pengembalian yang sifatnya normal dan berulang (*recurring*) atas pendapatan-LO pada periode penerimaan maupun pada periode sebelumnya dibukukan sebagai pengurang pendapatan.

Koreksi dan pengembalian yang sifatnya tidak berulang (*non-recurring*) atas pendapatan-LO yang terjadi pada periode penerimaan pendapatan dibukukan sebagai pengurang pendapatan pada periode yang sama. Koreksi dan pengembalian yang sifatnya tidak berulang (*non-recurring*) atas pendapatan-LO yang terjadi pada periode sebelumnya dibukukan sebagai pengurang ekuitas pada periode ditemukannya koreksi dan pengembalian tersebut.

#### **4.3.2 Belanja**

Belanja adalah semua pengeluaran dari Rekening Kas Umum Daerah yang mengurangi Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran bersangkutan

yang tidak akan diperoleh pembayarannya kembali oleh pemerintah daerah. Belanja diakui pada saat terjadi pengeluaran kas dari Kas Umum Daerah.

Khusus pengeluaran melalui bendahara pengeluaran (Uang Persediaan/Ganti Uang Persediaan/Tambahan Uang Persediaan atau UP/GU/TU) pengakuannya dilakukan pada saat pertanggungjawaban atas pengeluaran tersebut disahkan.

Koreksi atas pengeluaran belanja (penerimaan kembali belanja) yang terjadi pada periode pengeluaran belanja dibukukan sebagai pengurang belanja pada periode yang sama. Apabila diterima pada periode berikutnya, koreksi atas pengeluaran belanja dibukukan dalam pendapatan-LRA dalam pos pendapatan lain-lain-LRA.

Akuntansi belanja disusun selain untuk memenuhi kebutuhan pertanggungjawaban sesuai dengan ketentuan, juga dapat dikembangkan untuk keperluan pengendalian bagi manajemen untuk mengukur efektivitas dan efisiensi belanja tersebut.

Suatu pengeluaran belanja akan dikapitalisasi sebagai aset jika memenuhi seluruh kriteria sebagai berikut:

- a. Umur pemakaian (manfaat ekonomi) barang yang dibeli lebih dari 12 (dua belas) bulan.
- b. Barang yang dibeli merupakan objek pemeliharaan atau barang tersebut memerlukan biaya/ongkos untuk dipelihara.
- c. Perolehan barang tersebut untuk digunakan dan dimaksudkan untuk digunakan serta tidak untuk dijual/dihibahkan/disumbangkan/diserahkan kepada pihak ketiga; dan
- d. Nilai rupiah pembelian barang material atau pengeluaran untuk pembelian barang tersebut memenuhi batasan minimal kapitalisasi aset tetap yang telah ditetapkan. Memenuhi kriteria material/batasan minimal kapitalisasi aset tetap sebagaimana diatur dalam Peraturan Gubernur Provinsi DKI Jakarta Nomor 161 Tahun 2017 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Provinsi Daerah Khusus Ibukota Jakarta sebagai berikut:



No.	Uraian	Jumlah Harga Lusin/Set/Satuan (Rp)
<b>1</b>	<b>Tanah</b>	1
<b>2</b>	<b>Peralatan dan Mesin, terdiri atas:</b>	
2.1	Alat-alat Berat	10.000.000
2.2	Alat-alat Angkutan	1.750.000
2.3	Alat-alat Bengkel dan Alat Ukur	750.000
2.4	Alat-alat Pertanian/Peternakan	1.000.000
2.5	Alat-alat Kantor dan Rumah Tangga	
	- Alat-alat Kantor	750.000
	- Alat-alat Rumah Tangga	500.000
2.6	Alat Studio dan Alat Komunikasi	1.000.000
2.7	Alat-alat Kedokteran	5.000.000
2.8	Alat-alat Laboratorium	2.500.000
2.9	Alat Keamanan	1.000.000
<b>3</b>	<b>Gedung dan Bangunan, yang terdiri atas:</b>	
3.1	Bangunan Gedung	15.000.000
3.2	Bangunan Monumen	15.000.000
<b>4</b>	<b>Jalan, Irigasi dan Jaringan, yg terdiri atas:</b>	
4.1	Jalan dan Jembatan	50.000.000
4.2	Bangunan Air/Irigasi	50.000.000
4.3	Instalasi	50.000.000
4.4	Jaringan	50.000.000
<b>5</b>	<b>Aset Tetap Lainnya, yang terdiri atas:</b>	
5.1	Buku dan Perpustakaan *)	100.000
5.2	Barang Bercorak Kesenian/ Kebudayaan/Olahraga	250.000

No.	Uraian	Jumlah Harga Lusin/Set/Satuan (Rp)
5.3	Hewan/Ternak dan Tumbuhan	
	a. Hewan	300.000
	b. Ternak	300.000
	c. Tumbuhan Pohon	
	d. Tumbuhan Tanaman Hias	300.000
<b>6</b>	<b>Konstruksi Dalam Pengerjaan</b>	<b>1</b>

\*) Khusus pengadaan buku yang menjadi koleksi pada Badan Perpustakaan dan Arsip Daerah serta buku materi ajar pada SD/SMTP/SLTA batas kapitalisasi ditetapkan sebesar Rp20.000 (dua puluh ribu rupiah).

Pengeluaran belanja barang pakai habis yang tidak memenuhi kriteria belanja modal akan diperlakukan sebagai persediaan. Persediaan sebagaimana dimaksud dapat dipilah menjadi 2 (dua) kelompok, yaitu:

- (a) Persediaan pakai habis; dan
- (b) Persediaan tidak memenuhi batas kapitalisasi (*ekstra komtabel*).

Suatu pengeluaran belanja pemeliharaan akan diperlakukan sebagai penambah aset tetap (dikapitalisasi menjadi aset tetap) jika memenuhi kedua kriteria poin (a) dan (b) sebagai berikut:

- a. Manfaat ekonomi atas barang/aset tetap yang dipelihara:
  - 1) bertambah ekonomis/efisien, dan/atau
  - 2) bertambah umur ekonomis, dan/atau
  - 3) bertambah volume, dan/atau
  - 4) bertambah kapasitas produksi.
- b. Ada perubahan bentuk fisik semula dan secara manajemen barang milik daerah tidak ada proses penghapusan; dan
- c. Nilai rupiah pengeluaran belanja atas pemeliharaan barang/aset tetap tersebut material/melebihi batasan minimal kapitalisasi aset tetap yang telah ditetapkan. Memenuhi kriteria material/batasan minimal kapitalisasi aset tetap, sebagai berikut:

No.	Uraian	Jumlah Harga Lusin/Set/Satuan (Rp)
<b>1</b>	<b>Tanah</b>	1
<b>2</b>	<b>Peralatan dan Mesin, terdiri atas:</b>	
2.1	Alat-alat Berat	10.000.000
2.2	Alat-alat Angkutan:	1.750.000
2.3	Alat-alat Bengkel dan Alat Ukur	750.000
2.4	Alat-alat Pertanian/Peternakan	1.000.000
2.5	Alat-alat Kantor dan Rumah Tangga	
	- Alat-alat Kantor	750.000
	- Alat-alat Rumah Tangga	500.000
2.6	Alat Studio dan Alat Komunikasi	1.000.000
2.7	Alat-alat Kedokteran	5.000.000
2.8	Alat-alat Laboratorium	2.500.000
2.9	Alat Keamanan	1.000.000
<b>3</b>	<b>Gedung dan Bangunan, yang terdiri atas:</b>	
3.1	Bangunan Gedung	15.000.000
3.2	Bangunan Monumen	15.000.000
<b>4</b>	<b>Jalan, Irigasi dan Jaringan, yg terdiri atas:</b>	
4.1	Jalan dan Jembatan	50.000.000
4.2	Bangunan Air/Irigasi	50.000.000
4.3	Instalasi	50.000.000
4.4	Jaringan	50.000.000
<b>5</b>	<b>Aset Tetap Lainnya, yang terdiri atas:</b>	
5.1	Buku dan Perpustakaan	100.000
5.2	Barang Bercorak Kesenian/Kebudayaan	250.000
5.3	Hewan/Ternak dan Tumbuhan	
	a. Hewan	300.000
	b. Ternak	300.000
	c. Tumbuhan Pohon	300.000
	d. Tumbuhan Tanaman Hias	300.000

#### 4.3.3 Pembiayaan

Pembiayaan adalah seluruh transaksi keuangan pemerintah daerah, baik penerimaan maupun pengeluaran yang perlu dibayar atau akan diterima kembali dalam penganggaran pemerintah daerah terutama dimaksudkan untuk menutup defisit atau memanfaatkan surplus anggaran. Pembiayaan diakui pada saat kas diterima pada Rekening Kas Umum Daerah serta pada saat terjadinya pengeluaran kas dari Rekening Kas Umum Daerah. Akuntansi penerimaan pembiayaan dilaksanakan berdasarkan asas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasi dengan pengeluaran).

#### 4.3.4 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, yaitu saat terjadinya peralihan hak dari pihak lain ke pemerintah tanpa diikuti keluarnya kas dari kas umum negara/daerah, terjadinya konsumsi aset, yaitu saat pengeluaran kas kepada pihak lain yang tidak didahului timbulnya kewajiban dan/atau konsumsi aset nonkas dalam kegiatan operasional pemerintah, dan terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa, yaitu saat penurunan nilai aset sehubungan dengan penggunaan aset bersangkutan/berlalu waktu. Contoh penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa adalah penyusutan atau amortisasi.

Dalam hal badan layanan umum, beban diakui dengan mengacu pada peraturan perundangan yang mengatur mengenai badan layanan umum. Beban diklasifikasikan menurut klasifikasi ekonomi dan dikelompokkan berdasarkan jenis beban yang terdiri dari beban pegawai, beban barang, beban bunga, beban subsidi, beban hibah, beban bantuan sosial, beban penyusutan aset tetap/amortisasi, beban transfer, dan beban tak terduga. Beban Transfer adalah beban berupa pengeluaran uang atau kewajiban untuk mengeluarkan uang dari entitas pelaporan kepada suatu entitas pelaporan lain yang diwajibkan oleh peraturan perundang-undangan.

Koreksi atas beban, termasuk penerimaan kembali beban, yang terjadi pada periode beban dibukukan sebagai pengurang beban pada periode yang sama. Apabila diterima pada periode berikutnya, koreksi atas beban dibukukan dalam pendapatan lain-lain. Dalam hal mengakibatkan penambahan beban dilakukan dengan pembetulan pada akun ekuitas.

#### 4.3.5 Aset

Aset adalah sumber daya ekonomi yang dikuasai dan/atau dimiliki oleh pemerintah daerah sebagai akibat dari peristiwa masa lalu dan dari mana manfaat ekonomi dan/atau sosial di masa depan diharapkan dapat diperoleh, baik oleh pemerintah daerah maupun oleh masyarakat, serta dapat diukur dalam satuan uang, termasuk sumber daya non-keuangan yang diperlukan untuk penyediaan jasa bagi masyarakat umum dan sumber-sumber daya yang dipelihara karena alasan sejarah dan budaya. Dalam pengertian aset ini tidak termasuk sumber daya alam seperti hutan, kekayaan di dasar laut, dan kandungan pertambangan.

Aset diakui pada saat potensi manfaat ekonomi masa depan diperoleh oleh pemerintah dan mempunyai nilai atau biaya yang dapat diukur dengan andal, atau pada saat diterima atau kepemilikannya dan/atau kekuasaannya berpindah. Pengukuran aset adalah sebagai berikut:

- a. Kas dicatat sebesar nilai nominal;
- b. Investasi jangka pendek dicatat sebesar nilai perolehan;
- c. Piutang dicatat sebesar nilai nominal;
- d. Persediaan dicatat sebesar:
  - 1) Biaya Perolehan apabila diperoleh dengan pembelian;
  - 2) Biaya Standar apabila diperoleh dengan memproduksi sendiri;
  - 3) Nilai wajar apabila diperoleh dengan cara lainnya seperti donasi/rampasan.

Aset diklasifikasikan menjadi Aset Lancar dan Aset Nonlancar, dengan penjelasan sebagai berikut:

#### 4.3.5.1 Aset Lancar

- 1) Aset diklasifikasikan sebagai aset lancar jika:
  - 1) diharapkan segera direalisasikan, dipakai, atau dimiliki untuk dijual dalam waktu 12 (dua belas) bulan sejak tanggal pelaporan, atau
  - 2) berupa kas dan setara kas.  
Semua aset selain yang termasuk dalam (a) dan (b), diklasifikasikan sebagai aset nonlancar.
- 2) Aset lancar ini terdiri dari kas dan setara kas, investasi jangka pendek piutang, dan persediaan. Pos-pos investasi jangka pendek antara lain deposito berjangka 3 (tiga) sampai 12 (dua belas) bulan dan surat berharga yang mudah diperjualbelikan. Pos-pos piutang antara lain piutang pajak, retribusi, denda, penjualan angsuran, tuntutan ganti rugi, dan piutang lainnya yang diharapkan diterima dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan. Persediaan mencakup barang atau perlengkapan yang dibeli dan disimpan untuk digunakan, misalnya barang pakai habis seperti alat tulis kantor, barang tak habis pakai seperti komponen peralatan dan pipa, dan barang bekas pakai seperti komponen bekas.
- 3) Kas adalah uang tunai dan saldo simpanan di bank yang setiap saat dapat dipergunakan untuk membiayai kegiatan pemerintah daerah, kas disajikan di neraca dengan menggunakan nilai nominal. Kas dalam bentuk valuta asing disajikan di neraca dengan menggunakan kurs tengah Bank Indonesia pada tanggal neraca.
- 4) Kas pemerintah daerah yang dikuasai dan di bawah tanggung jawab bendahara umum daerah terdiri dari:
  - 1) Saldo rekening kas daerah, yaitu saldo rekening-rekening pada bank yang ditentukan oleh gubernur, bupati/walikota untuk menampung penerimaan dan pengeluaran;
  - 2) Setara kas, antara lain berupa surat utang Negara (SUN)/obligasi dan deposito kurang dari 3 bulan, yang dikelola oleh bendahara umum daerah;
  - 3) Uang tunai di bendahara umum daerah.

5) Piutang adalah jumlah uang yang wajib dibayar kepada pemerintah daerah dan/atau hak pemerintah daerah yang dapat dinilai dengan uang sebagai akibat perjanjian atau akibat lainnya berdasarkan peraturan perundang-undangan atau akibat lainnya yang sah. Pos-pos piutang antara lain bagian lancar piutang, piutang dari pungutan pendapatan daerah, piutang dari perikatan, piutang dari transfer antar pemerintahan, piutang dari kerugian daerah dan piutang lainnya yang diharapkan diterima dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan. Pengukuran piutang dicatat sebesar nilai nominal.

1) Penyisihan Piutang Tidak Tertagih

- a) Aset berupa piutang di neraca agar terjaga nilainya sama dengan nilai bersih yang dapat direalisasikan (*net realizable value*).
- b) Alat untuk menyesuaikan adalah dengan melakukan penyisihan piutang tidak tertagih. Kebijakan penyisihan piutang tidak tertagih dirumuskan dengan hati-hati agar kebijakan ini mampu menghasilkan nilai yang diharapkan dapat ditagih atas piutang yang ada per tanggal neraca.
- c) Penyisihan piutang tak tertagih bukan merupakan penghapusan piutang. Dengan demikian, nilai penyisihan piutang tak tertagih akan selalu dimunculkan dalam laporan keuangan, paling tidak dalam CaLK, selama piutang pokok masih tercantum atau belum dihapuskan sesuai dengan peraturan yang berlaku.
- d) Penyisihan Piutang Tidak Tertagih adalah cadangan yang dibentuk sebesar persentase tertentu dari akun piutang berdasarkan penggolongan kualitas piutang.

2) Kualitas Piutang

- a) Kualitas Piutang adalah hampiran atas ketertagihan piutang yang diukur berdasarkan kepatuhan membayar kewajiban oleh debitor.
- b) Penyisihan piutang diperhitungkan dan dibukukan dengan periode yang sama timbulnya piutang, sehingga dapat menggambarkan nilai yang betul-betul diharapkan dapat

ditagih. Penyisihan piutang yang kemungkinan tidak tertagih dapat diprediksi berdasarkan pengalaman masa lalu dengan melakukan analisa terhadap saldo-saldo piutang yang masih outstanding.

- c) Dalam rangka melaksanakan prinsip kehati-hatian atas piutang Pemerintah Provinsi DKI Jakarta:
- (1) Menilai kualitas piutang;
  - (2) Memantau dan mengambil langkah-langkah yang diperlukan agar hasil penagihan piutang yang telah disisihkan senantiasa dapat direalisasikan.
- d) Penilaian kualitas piutang dilakukan dengan mempertimbangkan sekurang-kurangnya:
- (1) Jatuh tempo piutang; dan
  - (2) Upaya penagihan.
- e) Kualitas Piutang ditetapkan dalam 4 (empat) golongan, yaitu:
- (1) Kualitas lancar;
  - (2) Kualitas kurang lancar;
  - (3) Kualitas diragukan; dan
  - (4) Kualitas macet.
- f) Penilaian Kualitas Piutang dilakukan berdasarkan kondisi Piutang pada tanggal laporan keuangan.
- g) Penggolongan Kualitas Piutang Pajak yang pemungutannya Dibayar Sendiri oleh Wajib Pajak (*self assessment*) dilakukan dengan ketentuan:
- (1) Kualitas lancar, dengan kriteria:
    - Umur piutang kurang dari 1 tahun; dan/atau
    - Wajib pajak menyetujui hasil pemeriksaan; dan/atau
    - Wajib pajak kooperatif; dan/atau
    - Wajib pajak likuid; dan/atau
    - Wajib pajak tidak mengajukan keberatan/banding.
  - (2) Kualitas Kurang Lancar, dengan kriteria:
    - Umur piutang 1 sampai dengan 2 tahun; dan/atau
    - Wajib pajak kurang kooperatif dalam pemeriksaan; dan/atau



- Wajib pajak menyetujui sebagian hasil pemeriksaan; dan/atau
  - Wajib pajak mengajukan keberatan/banding.
- (3) Kualitas Diragukan, dengan kriteria:
- Umur piutang 3 sampai dengan 5 tahun; dan/atau
  - Wajib pajak tidak kooperatif; dan/atau
  - Wajib pajak tidak menyetujui seluruh hasil pemeriksaan; dan/atau
  - Wajib pajak mengalami kesulitan likuiditas.
- (4) Kualitas Macet, dengan kriteria:
- Umur piutang diatas 5 tahun; dan/atau
  - Wajib pajak tidak ditemukan; dan/atau
  - Wajib pajak bangkrut/meninggal dunia; dan/atau
  - Wajib pajak mengalami musibah (*force majeure*).
- h) Penggolongan kualitas piutang pajak yang pemungutannya ditetapkan oleh Gubernur (*official assessment*) dilakukan dengan ketentuan:
- (1) Kualitas Lancar, dengan kriteria:
- Umur piutang kurang dari 1 tahun; dan/atau
  - Wajib pajak kooperatif; dan/atau
  - Wajib pajak likuid; dan/atau
  - Wajib pajak tidak mengajukan keberatan/banding.
- (2) Kualitas Kurang Lancar, dengan kriteria:
- Umur piutang 1 sampai dengan 2 tahun; dan/atau
  - Wajib pajak kurang kooperatif; dan/atau
  - Wajib pajak mengajukan keberatan/banding.
- (3) Kualitas Diragukan, dengan kriteria:
- Umur piutang 3 sampai dengan 5 tahun; dan/atau
  - Wajib pajak tidak kooperatif; dan/atau
  - Wajib pajak mengalami kesulitan likuiditas.
- (4) Kualitas Macet, dengan kriteria:
- Umur piutang diatas 5 tahun; dan/atau
  - Wajib pajak tidak ditemukan; dan/atau
  - Wajib pajak bangkrut/meninggal dunia; dan/atau
  - Wajib pajak mengalami musibah (*force majeure*).

- i) Penggolongan Kualitas Piutang Bukan Pajak, dilakukan dengan ketentuan:
- (1) Kualitas Lancar, apabila belum dilakukan pelunasan sampai dengan tanggal jatuh tempo yang ditetapkan;
  - (2) Kualitas Kurang Lancar, apabila dalam jangka waktu 1 (satu) bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Pertama/sejenisnya tidak dilakukan pelunasan;
  - (3) Kualitas Diragukan, apabila dalam jangka waktu 1 (satu) bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Kedua/sejenisnya tidak dilakukan pelunasan; dan
  - (4) Kualitas Macet, apabila dalam jangka waktu 1 (satu) bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Ketiga/sejenisnya tidak dilakukan pelunasan.
- j) Penyisihan Piutang Tidak Tertagih untuk Pajak, ditetapkan sebesar:
- (1) Kualitas Lancar sebesar 0,5%;
  - (2) Kualitas Kurang Lancar sebesar 10% (sepuluh perseratus) dari piutang kualitas kurang lancar setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada);
  - (3) Kualitas Diragukan sebesar 50% (lima puluh perseratus) dari piutang dengan kualitas diragukan setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada); dan
  - (4) Kualitas Macet 100% (seratus perseratus) dari piutang dengan kualitas macet setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada).
- k) Penyisihan Piutang Tidak Tertagih untuk objek bukan pajak, ditetapkan sebesar:
- (1) 0,5% (nol koma lima perseratus) dari Piutang dengan kualitas lancar;
  - (2) 10% (sepuluh perseratus) dari Piutang dengan kualitas kurang lancar setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada);

- (3) 50% (lima puluh perseratus) dari Piutang dengan kualitas diragukan setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada); dan
  - (4) 100% (seratus perseratus) dari Piutang dengan kualitas macet setelah dikurangi dengan nilai agunan atau nilai barang sitaan (jika ada).
- l) Penyisihan piutang tak tertagih bukan merupakan penghapusan piutang, dengan demikian, nilai penyisihan piutang tak tertagih akan selalu dimunculkan dalam laporan keuangan, paling tidak dalam CaLK, selama piutang pokok masih tercantum atau belum dihapuskan sesuai dengan peraturan yang berlaku.
- m) Setelah disajikan di neraca, informasi mengenai akun piutang diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan. Informasi dimaksud dapat berupa:
- (1) Kebijakan akuntansi yang digunakan dalam penilaian, pengakuan, dan pengukuran piutang;
  - (2) Rincian per jenis saldonya menurut umur untuk mengetahui tingkat kolektibilitasnya.
- 6) Persediaan adalah aset lancar dalam bentuk barang atau perlengkapan yang dimaksudkan untuk mendukung kegiatan operasional pemerintah, dan barang-barang yang dimaksudkan untuk dijual dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat.

Persediaan merupakan aset yang berupa:

- a. Barang atau perlengkapan (supplies) yang digunakan dalam rangka kegiatan operasional pemerintah;
- b. Bahan atau perlengkapan (supplies) yang akan digunakan dalam proses produksi;
- c. Barang dalam proses produksi yang dimaksudkan untuk dijual atau diserahkan kepada masyarakat;
- d. Barang yang disimpan untuk dijual atau diserahkan kepada masyarakat dalam rangka kegiatan pemerintahan.

Persediaan dapat terdiri dari:

- a. Barang konsumsi;
- b. Amunisi;
- c. Bahan untuk pemeliharaan;
- d. Suku cadang;
- e. Persediaan untuk tujuan strategis/berjaga-jaga;
- f. Pita cukai dan leges;
- g. Bahan baku;
- h. Barang dalam proses/setengah jadi;
- i. Tanah/bangunan untuk dijual atau diserahkan kepada masyarakat;
- j. Hewan dan tanaman, untuk dijual atau diserahkan kepada masyarakat

Persediaan dalam kondisi rusak atau usang tidak dilaporkan dalam neraca, tetapi diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

Persediaan diakui pada saat potensi manfaat ekonomi masa depan diperoleh pemerintah daerah dan mempunyai nilai atau biaya yang dapat diukur dengan andal, persediaan juga diakui pada saat diterima atau hak kepemilikannya dan/atau kekuasaannya berpindah. Pada akhir periode akuntansi catatan persediaan disesuaikan dengan hasil inventarisasi fisik

Pada akhir periode akuntansi, persediaan dicatat berdasarkan hasil inventarisasi fisik (*stock opname*).

Persediaan dicatat di neraca berdasarkan:

- Biaya perolehan apabila diperoleh dengan pembelian;
- Harga pokok produksi apabila diperoleh dengan memproduksi sendiri;
- Nilai wajar, apabila diperoleh dengan cara lainnya seperti donasi/ rampasan.

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

#### 4.3.5.2 Investasi

- 1) Investasi adalah aset yang dimaksudkan untuk memperoleh manfaat ekonomi seperti bunga, dividen dan royalti, atau manfaat sosial sehingga dapat meningkatkan kemampuan pemerintah dalam rangka pelayanan kepada masyarakat.
- 2) Investasi pemerintah daerah diklasifikasikan menjadi dua yaitu investasi jangka pendek dan investasi jangka panjang. Investasi jangka pendek adalah investasi yang dapat segera dicairkan dan dimaksudkan untuk dimiliki selama 12 (dua belas) bulan atau kurang dan merupakan kelompok aset lancar. Investasi jangka panjang adalah investasi yang dimaksudkan untuk dimiliki selama lebih dari 12 (dua belas) bulan dan merupakan kelompok aset nonlancar. Investasi jangka panjang dibagi menurut sifat penanaman investasinya, yaitu nonpermanen dan permanen.

##### 1) Investasi Non Permanen

Investasi Non Permanen adalah investasi jangka panjang yang tidak termasuk dalam investasi permanen, dimaksudkan untuk dimiliki secara tidak berkelanjutan. Pengertian tidak berkelanjutan adalah kepemilikan investasi yang berjangka waktu lebih dari 12 (dua belas) bulan, dimaksudkan untuk tidak dimiliki terus menerus atau ada niat untuk memperjualbelikan atau menarik kembali.

Investasi nonpermanen yang dilakukan oleh pemerintah daerah, antara lain berupa:

- a) Pembelian obligasi atau surat utang jangka panjang yang dimaksudkan untuk dimiliki sampai dengan tanggal jatuh tempo oleh pemerintah daerah;
- b) Penanaman modal dalam proyek pembangunan yang dapat dialihkan kepada pihak ketiga;
- c) Dana yang disisihkan pemerintah daerah dalam rangka pelayanan masyarakat seperti bantuan modal kerja secara bergulir kepada kelompok masyarakat.

Investasi Non Permanen dalam bentuk dana bergulir disajikan berdasarkan nilai bersih yang dapat direalisasikan dilaksanakan dengan mengurangi perkiraan Dana Bergulir Diragukan Tertagih dari Dana Bergulir yang dicatat sebesar harga perolehan, ditambah dengan perguliran dana yang berasal dari pendapatan dana bergulir.

Penyisihan Investasi Non Permanen Dana Bergulir yang Tidak Tertagih dilakukan dengan penetapan umur investasi Non Permanen Dana Bergulir (*aging schedule*):

- Umur Investasi Dana Bergulir 0-1 tahun ditetapkan sebesar 5%;
- Umur Investasi Dana Bergulir 1-2 tahun ditetapkan sebesar 10%;
- Umur Investasi Dana Bergulir 2-5 tahun ditetapkan sebesar 50%; dan
- Umur Investasi Dana Bergulir lebih dari 5 tahun ditetapkan sebesar 100%,

d) Investasi nonpermanen lainnya, yang sifatnya tidak dimaksudkan untuk dimiliki pemerintah daerah secara berkelanjutan, seperti penyertaan modal yang dimaksudkan untuk penyehatan/ penyelamatan perekonomian.

## 2) Investasi Permanen

Investasi Permanen adalah investasi jangka panjang yang dimaksudkan untuk dimiliki secara berkelanjutan. Investasi permanen dimaksudkan untuk mendapatkan dividen atau menanamkan pengaruh yang signifikan dalam jangka panjang. Investasi permanen meliputi seluruh Penyertaan Modal Pemerintah Daerah (PMP) pada perusahaan daerah, lembaga internasional, dan badan usaha lainnya yang bukan milik daerah.

PMP dapat berupa surat berharga (saham) pada suatu perseroan terbatas dan non surat berharga, yaitu kepemilikan modal bukan dalam bentuk saham pada perusahaan yang bukan perseroan.

3) Metode Penilaian Investasi pemerintah dilakukan dengan tiga metode yaitu:

1) Metode Biaya (*cost method*)

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

2) Metode Ekuitas (*equity method*)

Dengan menggunakan metode ekuitas investasi awal dicatat sebesar biaya perolehan dan ditambah atau dikurangi sebesar bagian laba atau rugi setelah tanggal perolehan. Bagian laba kecuali dividen dalam bentuk saham yang diterima pemerintah akan mengurangi nilai investasi pemerintah dan tidak dilaporkan sebagai pendapatan. Penyesuaian terhadap nilai investasi juga diperlukan untuk mengubah porsi kepemilikan investasi pemerintah, misalnya adanya perubahan yang timbul akibat pengaruh valuta asing serta revaluasi aset tetap.

3) Metode Nilai Bersih yang Dapat Direalisasikan

Metode nilai bersih yang dapat direalisasikan digunakan terutama untuk kepemilikan yang akan dilepas/dijual dalam jangka waktu dekat.

Penggunaan ketiga metode tersebut didasarkan pada kriteria sebagai berikut:

- 1) Kepemilikan kurang dari 20% menggunakan metode biaya (*cost method*);
- 2) Kepemilikan 20% sampai 50%, atau kepemilikan kurang dari 20%, tetapi memiliki pengaruh yang signifikan menggunakan metode ekuitas (*equity method*); dan
- 3) Kepemilikan lebih dari 50% menggunakan metode ekuitas.
- 4) Kepemilikan bersifat nonpermanen menggunakan metode nilai bersih yang direalisasikan.

Pemerintah Provinsi DKI Jakarta menggunakan metode biaya dan metode ekuitas untuk investasi permanen tergantung besarnya kepemilikan/investasi pemerintah daerah pada perusahaan tersebut.

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

Hasil investasi berupa dividen tunai yang diperoleh dari penyertaan modal pemerintah yang pencatatannya menggunakan metode biaya, dicatat sebagai pendapatan hasil investasi. Sedangkan apabila menggunakan metode ekuitas, bagian laba berupa dividen tunai yang diperoleh oleh pemerintah dicatat sebagai pendapatan hasil investasi dan mengurangi nilai investasi pemerintah. Dividen dalam bentuk saham yang diterima tidak akan menambah nilai investasi pemerintah.

#### 4.3.5.3 Aset Tetap

- 1) Aset tetap mencakup seluruh aset yang dimanfaatkan oleh pemerintah daerah maupun untuk kepentingan publik yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan.
- 2) Aset tetap terdiri dari:
  - (1) Tanah;
  - (2) Peralatan dan mesin;
  - (3) Gedung dan Bangunan;
  - (4) Jalan, irigasi dan jaringan;
  - (5) Aset tetap lainnya; dan
  - (6) Konstruksi dalam pengerjaan.

#### 3) Penilaian Aset Tetap

Penilaian barang aset tetap untuk pengadaan Tahun Anggaran 2015 dinilai dengan menghitung biaya perolehan. Apabila penilaian aset tetap dengan menggunakan biaya perolehan tidak memungkinkan, maka nilai aset tetap didasarkan pada nilai wajar pada saat perolehan, dengan penjelasan sebagai berikut:



- 1) Komponen biaya Aset Tetap yang dinilai berdasarkan biaya perolehan terdiri dari harga belinya atau konstruksinya, termasuk bea impor dan setiap biaya yang dapat didistribusikan secara langsung dalam membawa aset tersebut ke kondisi yang membuat aset tersebut dapat bekerja untuk penggunaan yang dimaksudkan.
- 2) Tanah diakui pertama kali sebesar biaya perolehan. Biaya perolehan mencakup harga pembelian atau biaya pembebasan tanah, biaya yang dikeluarkan dalam rangka memperoleh hak, biaya pematangan, pengukuran, penimbunan, dan biaya lainnya yang dikeluarkan sampai tanah tersebut siap pakai. Nilai tanah juga meliputi nilai bangunan tua yang terletak pada tanah yang dibeli tersebut, jika bangunan tua tersebut dimaksudkan untuk dimusnahkan.
- 3) Biaya perolehan peralatan dan mesin menggambarkan jumlah pengeluaran yang telah dilakukan untuk memperoleh peralatan dan mesin tersebut sampai siap pakai. Biaya ini antara lain meliputi harga pembelian, biaya pengangkutan, biaya instalasi, serta biaya langsung lainnya untuk memperoleh dan mempersiapkan sampai peralatan dan mesin tersebut siap digunakan.
- 4) Biaya perolehan gedung dan bangunan menggambarkan seluruh biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh gedung dan bangunan sampai siap pakai. Biaya ini antara lain meliputi harga pembelian atau biaya konstruksi, termasuk biaya pengurusan IMB, notaris, dan pajak.
- 5) Biaya perolehan jalan, irigasi, dan jaringan menggambarkan seluruh biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh jalan, irigasi, dan jaringan sampai siap pakai. Biaya ini meliputi biaya perolehan atau biaya konstruksi dan biaya-biaya lain yang dikeluarkan sampai jalan, irigasi dan jaringan tersebut siap pakai.
- 6) Biaya perolehan aset tetap lainnya menggambarkan seluruh biaya yang dikeluarkan untuk memperoleh aset tersebut sampai siap pakai.

- 7) Biaya administrasi dan biaya umum lainnya bukan merupakan suatu komponen biaya aset tetap sepanjang biaya tersebut, tidak dapat didistribusikan secara langsung pada biaya perolehan aset atau membawa aset ke kondisi kerjanya. Demikian pula biaya permulaan (*start-up cost*) dan pra-produksi serupa tidak merupakan bagian biaya suatu aset kecuali biaya tersebut perlu untuk membawa aset ke kondisi kerjanya.

#### 4.3.5.4 Konstruksi Dalam Pengerjaan

- a. Konstruksi dalam pengerjaan adalah aset-aset tetap yang sedang dalam proses pembangunan. Konstruksi Dalam Pengerjaan mencakup tanah, peralatan dan mesin, gedung dan bangunan, jalan, irigasi dan jaringan, serta aset tetap lainnya yang proses perolehannya dan/atau pembangunannya membutuhkan suatu periode waktu tertentu dan belum selesai. Perolehan melalui kontrak konstruksi pada umumnya memerlukan suatu periode waktu tertentu. Periode waktu perolehan tersebut bisa kurang atau lebih dari satu periode akuntansi.
- b. Perolehan aset dapat dilakukan dengan membangun sendiri (swakelola) atau melalui pihak ketiga dengan kontrak konstruksi. Kontrak konstruksi dapat berkaitan dengan perolehan sejumlah aset yang berhubungan erat atau saling tergantung satu sama lain dalam hal rancangan, teknologi, fungsi atau tujuan, dan penggunaan utama. Kontrak seperti ini misalnya konstruksi jaringan irigasi. Kontrak konstruksi dapat meliputi:
- i. kontrak untuk perolehan jasa yang berhubungan langsung dengan perencanaan konstruksi aset, seperti jasa arsitektur;
  - ii. kontrak untuk perolehan atau konstruksi aset;
  - iii. kontrak untuk perolehan jasa yang berhubungan langsung dengan pengawasan konstruksi aset yang meliputi manajemen konstruksi dan *value engineering*;
  - iv. kontrak untuk membongkar atau merestorasi aset dan restorasi lingkungan.
- c. Pengakuan Konstruksi Dalam Pengerjaan, suatu benda berwujud harus diakui sebagai Konstruksi Dalam Pengerjaan jika:

- 1) besar kemungkinan bahwa manfaat ekonomi masa yang akan datang berkaitan dengan aset tersebut akan diperoleh;
- 2) biaya perolehan tersebut dapat diukur secara andal; dan
- 3) aset tersebut masih dalam proses pengerjaan.

Konstruksi Dalam Pengerjaan biasanya merupakan aset yang dimaksudkan digunakan untuk operasional pemerintah atau dimanfaatkan oleh masyarakat dalam jangka panjang dan oleh karenanya diklasifikasikan dalam aset tetap. Suatu Konstruksi Dalam Pengerjaan dipindahkan ke aset tetap yang bersangkutan (tanah; peralatan dan mesin; gedung dan bangunan; jalan, irigasi, dan jaringan; aset tetap lainnya) setelah pekerjaan konstruksi tersebut dinyatakan selesai dan siap digunakan sesuai dengan tujuan perolehannya. Konstruksi Dalam Pengerjaan dicatat dengan biaya perolehan.

- 4) Suatu entitas harus mengungkapkan informasi mengenai Konstruksi Dalam Pengerjaan pada akhir periode akuntansi:
  - a. Rincian kontrak konstruksi dalam pengerjaan berikut tingkat penyelesaian dan jangka waktu penyelesaiannya;
  - b. Nilai kontrak konstruksi dan sumber pendanaannya.
  - c. Jumlah biaya yang telah dikeluarkan dan yang masih harus dibayar;
  - d. Uang muka kerja yang diberikan;
  - e. Retensi.

#### 4.3.5.4 Aset Lainnya

- 1) Aset Lainnya adalah aset yang tidak termasuk dalam kategori aset lancar dan aset nonlancar lainnya. Termasuk dalam aset lainnya adalah aset tidak berwujud, tagihan penjualan angsuran yang jatuh tempo lebih dari 12 (dua belas) bulan, dan aset kerjasama dengan pihak ketiga (kemitraan). Termasuk dalam Aset Lainnya adalah Tagihan Penjualan Angsuran, Kemitraan dengan Pihak Ketiga, Aset Tidak Berwujud, dan Aset di BP THR Lokasari

- 2) Tagihan Penjualan Angsuran menggambarkan jumlah yang dapat diterima dari penjualan aset pemerintah daerah secara angsuran kepada pihak ketiga, yang dinilai sebesar nilai nominal dari kontrak/berita acara penjualan aset yang bersangkutan setelah dikurangi dengan angsuran yang telah dibayar oleh pihak ketiga ke kas daerah atau daftar saldo tagihan penjualan angsuran.
- 3) Kemitraan dengan pihak ketiga merupakan perjanjian antara dua pihak atau lebih yang mempunyai komitmen untuk melaksanakan kegiatan yang dikendalikan bersama dengan menggunakan aset dan/atau hak usaha yang dimiliki.
- 4) Aset Lain-lain merupakan aset lainnya yang tidak dapat dikategorikan ke dalam kelompok tersebut di atas, seperti aset tetap rusak berat, Aset lain-lain BLUD, uang konsinyasi tanah, Aset Fasos Fasum dan Aset yang akan diserahkan kepada instansi lain.

#### 4.3.5.5 Pengakuan penghentian/penghapusan Aset

- a. Suatu aset tetap dapat dihapus dari neraca ketika dilepaskan atau bila aset secara permanen dihentikan penggunaannya dan tidak ada manfaat ekonomis masa yang akan datang dengan menerbitkan Surat Keputusan Gubernur Provinsi DKI Jakarta.
- b. Apabila Aset tetap yang dihentikan dari penggunaannya dan tidak memenuhi definisi aset tetap, maka harus dipindahkan ke pos aset lain-lain sesuai dengan nilai yang tercatat, misalnya Aset Rusak Berat.
- c. Untuk pelepasan semua peralatan pertanian, rumah tangga, alat studio dan komunikasi serta kedokteran dapat dilakukan penghapusan secara berkala setelah 5 tahun dari sejak diperoleh.
- d. Peralatan yang rusak/hilang dapat dilakukan pelepasan setelah dilakukan pemeriksaan fisik (*stock opname*) dengan berita acara.
- e. Pelepasan untuk hewan dapat dilakukan jika hewan tersebut mati, dijual, tukar menukar dan hilang yang disertai berita acara.
- f. Item persediaan tertentu yang masa manfaatnya kadaluarsa dihapus.

#### 4.3.6 Dana Cadangan

Dana Cadangan adalah dana yang disisihkan untuk menampung kebutuhan yang memerlukan dana relatif besar yang tidak dapat dipenuhi dalam satu tahun anggaran. Dana cadangan dirinci menurut tujuan pembentukannya.

#### 4.3.7 Kewajiban

- 1) Kewajiban adalah utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi.
- 2) Kewajiban umumnya timbul karena konsekuensi pelaksanaan tugas atau tanggungjawab untuk bertindak di masa lalu. Dalam konteks pemerintahan, kewajiban muncul antara lain karena penggunaan sumber pembiayaan pinjaman dari masyarakat, lembaga keuangan, entitas pemerintahan lain, atau lembaga internasional. Kewajiban pemerintah daerah juga terjadi karena perikatan dengan pegawai yang bekerja pada pemerintah daerah, kewajiban kepada masyarakat luas yaitu kewajiban tunjangan, kompensasi, ganti rugi, kelebihan setoran pajak dari wajib pajak, alokasi/realokasi pendapatan ke entitas lainnya, atau kewajiban dengan pemberi jasa lainnya.
- 3) Setiap kewajiban dapat dipaksakan menurut hukum sebagai konsekuensi dari kontrak yang mengikat atau peraturan perundang-undangan.
- 4) Kewajiban pemerintah daerah diklasifikasikan kedalam kewajiban jangka pendek dan kewajiban jangka panjang.
  - a) Kewajiban Jangka Pendek
    - (1) Suatu kewajiban diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka pendek jika diharapkan akan diselesaikan untuk dibayar atau jatuh tempo dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan.
    - (2) Kewajiban jangka pendek meliputi Utang Perhitungan fihak Ketiga (PFK), Bagian Lancar Utang Jangka Panjang baik pokok maupun bunganya, Pendapatan diterima dimuka, Utang Belanja seperti utang telepon, air, dan listrik (TAL), Utang Pajak PT Jakarta Tourisindo, Utang Jangka Pendek Lainnya seperti utang kepada pihak ketiga, utang jaminan.

- b) Kewajiban Jangka Panjang
  - (1) Kewajiban diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka panjang jika diharapkan untuk dibayar atau jatuh tempo dalam waktu lebih dari 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan.
  - (2) Kewajiban jangka panjang pemerintah daerah terdiri dari utang luar negeri dan utang dalam negeri.
  - (3) Utang luar negeri pemerintah daerah adalah pinjaman ke pihak ketiga di luar negeri yang dikelola Badan Pengelola Keuangan Daerah sesuai ketentuan peraturan perundangan-undangan.
  
- 5) Pengukuran Kewajiban
  - a) Kewajiban dicatat sebesar nilai nominal, yaitu sebesar nilai kewajiban pemerintah pada saat pertama kali transaksi berlangsung. Aliran ekonomi sesudahnya seperti transaksi pembayaran, perubahan penilaian karena perubahan kurs mata uang asing, dan perubahan lainnya selain perubahan nilai pasar, diperhitungkan dengan menyesuaikan nilai tercatat kewajiban tersebut.
  - b) Utang bunga atas utang pemerintah dicatat sebesar biaya bunga yang telah terjadi dan belum dibayar. Bunga dimaksud berasal dari utang pemerintah daerah baik dari dalam maupun luar negeri. Utang bunga atas utang pemerintah daerah yang belum dibayar diakui pada setiap akhir periode pelaporan sebagai bagian dari kewajiban yang berkaitan.
  - c) Utang kepada Pihak Ketiga terjadi pada saat pemerintah menerima hak atas barang dalam perjalanan yang telah menjadi haknya, pemerintah harus mengakui kewajiban atas jumlah yang belum dibayarkan untuk barang tersebut. Jumlah kewajiban yang disebabkan transaksi antar unit pemerintahan harus dipisahkan dengan kewajiban kepada unit nonpemerintahan.
  - d) Utang PFK dicatat sebesar saldo pungutan/potongannya berupa PFK yang belum disetorkan kepada pihak lain sampai akhir periode pelaporan.
  - e) Utang Pajak dicatat sebesar saldo penerimaan pajak oleh Bendahara Pengeluaran di SKPD/UKPD yang belum disetorkan ke Kas Negara sampai akhir periode pelaporan.
  - f) Utang telepon, air, listrik dan Internet (TALI) dicatat berdasarkan laporan tagihan dari pihak pengelola TALI kepada SKPD/UKPD.

- g) Bagian Lancar Hutang Jangka Panjang dicatat sebesar jumlah yang akan jatuh tempo dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan.
  - h) Utang Jangka Pendek Lainnya dicatat sesuai dengan karakteristik masing-masing pos tersebut.
- 6) Kewajiban kontinjensi

Kewajiban kontinjensi merupakan kewajiban potensial yang timbul dari peristiwa masa lalu dan keberadaannya menjadi pasti dengan terjadinya atau tidak terjadinya suatu peristiwa atau lebih pada masa datang yang tidak sepenuhnya berada dalam kendali pemerintah, atau kewajiban kini yang timbul sebagai akibat masa lalu, tetapi tidak diakui karena kemungkinan besar pemerintah daerah tidak mengeluarkan sumber daya yang mengandung manfaat ekonomis untuk menyelesaikannya, atau jumlah kewajiban tersebut tidak dapat diukur dengan andal.

#### 4.3.8 Ekuitas

1. Ekuitas adalah kekayaan bersih pemerintah daerah yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban pemerintah daerah pada tanggal laporan. Saldo ekuitas di Neraca berasal dari saldo akhir ekuitas pada Laporan Perubahan Ekuitas.
2. Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan sekurang-kurangnya pos-pos:
  - 1) Ekuitas awal
  - 2) Surplus/defisit-LO pada periode bersangkutan;
  - 3) Koreksi-koreksi yang langsung menambah/mengurangi ekuitas, yang antara lain berasal dari dampak kumulatif yang disebabkan oleh perubahan kebijakan akuntansi dan koreksi kesalahan mendasar, misalnya:
    1. koreksi kesalahan mendasar dari persediaan yang terjadi pada periode-periode sebelumnya;
    2. perubahan nilai aset tetap karena revaluasi aset tetap.
  - 4) Ekuitas akhir.

#### 4.3.9 Selisih Kurs

Menurut Standar Akuntansi Pemerintahan, transaksi dalam mata uang asing harus dibukukan dalam mata uang asing tersebut menurut kurs tengah bank sentral pada tanggal transaksi. Utang pemerintah daerah dalam mata uang asing

dicatat dengan menggunakan kurs tengah bank sentral saat terjadinya transaksi. Pada setiap tanggal neraca, pos kewajiban moneter dalam mata uang asing dilaporkan ke dalam mata uang rupiah dengan menggunakan kurs tengah bank sentral pada tanggal neraca. Kemudian, selisih penjabaran pos kewajiban moneter dalam mata uang asing antara tanggal transaksi dan tanggal neraca dicatat sebagai kenaikan atau penurunan ekuitas dana periode berjalan.

#### **4.4 Penerapan Kebijakan Akuntansi Berkaitan dengan Ketentuan yang Ada dalam Standar Akuntansi Pemerintahan**

Penyusunan pos-pos Laporan Keuangan Kota Administrasi Jakarta Timur Tahun Anggaran 2021 sudah menerapkan kebijakan akuntansi berdasarkan ketentuan yang diatur Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.

Penyajian informasi pada laporan keuangan ini tentunya belum sempurna, namun dicoba untuk disajikan dengan hati-hati dan cermat sesuai dengan acuan peraturan perundang-undangan, dengan tujuan untuk memenuhi pelaksanaan pertanggungjawaban pelaksanaan keuangan daerah sesuai dengan amanat yang telah ditetapkan dalam peraturan yang berlaku. Dalam pelaksanaannya apabila ada beberapa aspek yang perlu diperbaiki, maka dilakukan perbaikan melalui media "*adjustment*" atau jurnal koreksi atas pos-pos laporan keuangan dan pada akhirnya semua pencatatan "*auditable*" sehingga dapat dilakukan pemeriksaan mengenai kewajaran laporan keuangan ini (*auditable*).

Pada LKPD Semester I Tahun Anggaran 2015 belum dilakukan penyusutan atas aset tetap. Penyusutan aset akan mulai diterapkan pertama kali pada akhir periode, yaitu pada LKPD akhir Tahun Anggaran 2015. Kebijakan Akuntansi tentang penyusutan aset tetap telah diatur dalam Peraturan Gubernur Nomor 161 tahun 2017 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Provinsi DKI Jakarta.



**BAB V****PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN**

Penyajian Laporan Keuangan Pemerintah Provinsi DKI Jakarta Tahun Anggaran 2021 mengacu pada Peraturan Pemerintah Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan, Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah, Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2021 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah, dan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2014 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Pada Pemerintah Daerah yang ditetapkan sebagai Petunjuk Pelaksanaan.

Penjelasan pos-pos laporan keuangan dalam Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) utamanya yang berkaitan dengan realisasi belanja daerah, sepenuhnya dapat disajikan mengacu pada Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP).

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN PER 31 Desember 2021**

Uraian Belanja	Anggaran	Realisasi
<b>PENDAPATAN</b>	-	-
<b>BELANJA</b>	<b>1.163.108.615.084</b>	<b>1.130.968.422.666</b>
<b>BELANJA OPERASI</b>	<b>1.160.174.753.692</b>	<b>1.128.387.700.206</b>
Belanja Pegawai	419.901.874.571	412.143.765.330
Belanja Barang & Jasa	740.272.879.121	716.243.934.876
<b>BELANJA MODAL</b>	<b>2.933.861.392</b>	<b>2.580.722.460</b>
Belanja Tanah	-	-
Belanja Peralatan dan Mesin	1.002.600.533	874.829.930
Belanja Gedung dan Bangunan	324.085.410	188.260.480
Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan	1.607.175.449	1.517.632.050
Belanja Aset Tetap Lainnya	-	-
Belanja Aset Lainnya	-	-
<b>SURPLUS / (DEFISIT)</b>	<b>1.163.108.615.084</b>	<b>1.130.968.422.666</b>

**5.1 PENDAPATAN**

Tidak terdapat anggaran dan realisasi Pendapatan Kota Administrasi Jakarta Timur selama Tahun 2021.

## 5.2 BELANJA

Sebagai penerapan dari kebijakan belanja daerah, maka pada Tahun Anggaran 2021 pos Belanja Daerah yang dialokasikan Kota Administrasi Jakarta Timur sebesar Rp 1.163.108.615.084 dan telah direalisasikan sampai dengan 31 Desember 2021 sebesar Rp 1.130.968.422.666. Rincian mengenai alokasi Belanja dan realisasi pengeluaran yang telah dilakukan baik melalui Kas Daerah maupun Bendahara Pengeluaran adalah sebagai berikut:

### 1. BELANJA OPERASI

Anggaran belanja operasi Tahun 2021 adalah sebesar Rp 1.160.174.753.692 dan telah direalisasikan sebesar Rp 1.128.387.700.206 dari saldo anggaran. Adapun rincian belanja operasi adalah sebagai berikut:

Uraian	Anggaran	Realisasi
<b>BELANJA OPERASI</b>	<b>1.160.174.753.692</b>	<b>1.128.387.700.206</b>
Belanja Pegawai	419.901.874.571	412.143.765.330
Belanja Barang & Jasa	740.272.879.121	716.243.934.876

Dari tabel diatas dapat dilihat bahwa anggaran Belanja Operasi sebesar Rp 1.160.174.753.692 terdiri atas alokasi Belanja Pegawai dan Belanja Barang & Jasa. Adapun realisasi Belanja Pegawai dan Belanja Barang & Jasa tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut:

#### a) Belanja Pegawai

Realisasi Belanja Pegawai per 31 Desember 2021 sebesar Rp 412.144.592.130 dari anggaran yang telah ditetapkan yakni sebesar Rp 419.901.874.571. Realisasi ini di gunakan untuk belanja pegawai yang tidak terkait langsung dengan pelaksanaan program dan kegiatan yang berupa Gaji dan Tunjangan Kinerja Daerah (TKD).

#### b) Belanja Barang & Jasa

Belanja barang & jasa per 31 Desember 2021 direalisasikan melalui pelaksanaan program dan kegiatan pada Kota Administrasi Jakarta Timur. Realisasi Belanja Barang & Jasa adalah sebesar Rp 716.243.934.876 dari anggaran setelah perubahan sebesar Rp 740.272.879.121.

## 2. BELANJA MODAL

Belanja Modal merupakan alokasi pengeluaran anggaran untuk perolehan aset tetap dan aset lainnya yang memberi manfaat lebih dari satu periode akuntansi. Anggaran belanja modal per 31 Desember 2021 adalah sebesar Rp 2.933.861.392 dan terealisasi sebesar Rp 2.580.722.460. Adapun rincian anggaran dan realisasi belanja modal adalah sebagai berikut:

Uraian	Anggaran	Realisasi
<b>BELANJA MODAL</b>	<b>2.933.861.392</b>	<b>2.580.722.460</b>
Belanja Tanah	-	-
Belanja Peralatan dan Mesin	1.002.600.533	874.829.930
Belanja Gedung dan Bangunan	324.085.410	188.260.480
Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan	1.607.175.449	1.517.632.050
Belanja Aset Tetap Lainnya	-	-
Belanja Aset Lainnya	-	-

Dari table di atas dapat dijelaskan realisasi belanja modal sebagai berikut:

a) Belanja Modal Peralatan dan Mesin

Terdapat Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin sebesar Rp 874.829.930 dari alokasi anggaran sebesar Rp 1.002.600.533

b) Belanja Modal Gedung dan Bangunan

Terdapat Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan sebesar Rp 188.260.480 dari alokasi anggaran sebesar Rp 324.085.410.

c) Belanja Jalan, Jaringan, dan Irigasi

Terdapat Realisasi atas Belanja Modal Jalan, Jaringan, & Irigasi sebesar Rp 1.517.632.050 dari alokasi anggaran sebesar Rp 1.607.175.449.

d) Belanja Aset Tetap Lainnya

Tidak terdapat anggaran maupun realisasi Belanja Aset Tetap Lainnya di Kota Administrasi Jakarta Timur untuk Tahun Anggaran 2021.

### 3. BELANJA TIDAK TERDUGA

Tidak terdapat Anggaran maupun Realisasi Belanja Tidak Terduga di Kota Administrasi Jakarta Timur untuk Tahun Anggaran 2021.

### 5.3 SURPLUS/DEFISIT

Per 31 Desember 2021, Kota Administrasi Jakarta Timur mengalami defisit anggaran sebesar jumlah Belanja, karena tidak adanya pencatatan terhadap Pendapatan Daerah. Defisit per 31 Desember 2021 adalah sebesar Rp 1.130.968.422.666 yakni sebesar realisasi belanja yang terjadi per 31 Desember 2021.

### 5.4 PEMBIAYAAN

Kota Administrasi Jakarta Timur tidak terdapat realisasi Pembiayaan, baik Penerimaan maupun Pengeluaran Pembiayaan.

### 5.5 LAPORAN OPERASIONAL

Laporan Keuangan Kota Administrasi Jakarta Timur Tahun Anggaran 2021 mengacu pada Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan, Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah, Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2021 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah, dan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2013 tentang Penerapan Standar Akuntansi Berbasis Akrual Pada Pemerintah Daerah

Laporan Operasional menyajikan ikhtisar sumber daya ekonomi yang menambah ekuitas dan penggunaannya yang dikelola oleh pemerintah pusat/daerah untuk kegiatan penyelenggaraan pemerintahan dalam satu periode pelaporan.

Laporan Operasional disusun untuk melengkapi pelaporan darisiklus akuntansi berbasis akrual (*full accrual accounting cycle*) sehingga penyusunan Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Neraca mempunyai keterkaitan yang dapat dipertanggungjawabkan. Unsur yang dicakup secara langsung dalam Laporan Operasional terdiri dari pendapatan-LO, beban, transfer, dan pos-pos luar biasa.

### 5.5.1 Pendapatan-LO

Pendapatan-LO adalah hak pemerintah daerah yang diakui sebagai penambah ekuitas dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan dan tidak perlu dibayar kembali. Pendapatan-LO merupakan pendapatan yang menjadi tanggung jawab dan wewenang entitas pemerintah, baik yang dihasilkan oleh transaksi operasional, non operasional dan pos luar biasa yang meningkatkan ekuitas entitas pemerintah Daerah.

### 5.5.2 Beban

Beban Daerah Tahun Anggaran 2021 disajikan berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010, Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah dan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2021 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah. LO disajikan dengan prinsip akrual yang disusun untuk melengkapi pelaporan dari siklus akuntansi berbasis akrual (*full accrual accounting cycle*).

Beban adalah penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa dalam periode pelaporan yang menurunkan ekuitas, yang dapat berupa pengeluaran atau konsumsi aset atau timbulnya kewajiban.

Berdasarkan PSAP Nomor 12 Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Laporan Operasional (LO), beban hanya diklasifikasikan menurut klasifikasi ekonomi, yang pada prinsipnya mengelompokkan berdasarkan atas jenis beban. Adapun klasifikasi beban dalam LO terdiri dari 3 kelompok besar yaitu: Beban Operasi, Beban Transfer dan Beban Luar Biasa. Beban Operasi terbagi menjadi: Beban Pegawai, Beban Persediaan, Beban Barang, Beban Jasa, Beban Pemeliharaan, Beban Perjalanan Dinas, Beban Bunga, Beban Subsidi, Beban Hibah, Beban Bantuan Sosial, Beban Penyusutan dan Amortisasi, Beban Penyisihan Piutang dan Beban Lain-lain.

No.	Uraian	Total Beban
1	Beban Pegawai	371.298.454.250
2	Beban Barang	38.106.372.303
3	Beban Jasa	670.964.904.342
4	Beban Pemeliharaan	10.326.289.950

5	Beban Perjalanan Dinas	-
6	Beban Uang dan/atau Jasa untuk Diberikan kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain/Masyarakat	569.248.900
7	Beban Bunga	-
8	Beban Hibah	-
9	Beban Bantuan Sosial	-
10	Beban Penyisihan Piutang	-
11	Beban Lain-Lain	-
12	Beban Penyusutan dan Amortisasi	53.296.719.082
		<b>1.144.561.988.827</b>

## 5.6 LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Laporan Perubahan Ekuitas yang selanjutnya disingkat LPE adalah laporan yang menyajikan informasi mengenai perubahan ekuitas yang terdiri dari ekuitas awal, surplus/defisit-LO, koreksi dan ekuitas akhir, dimana Ekuitas adalah kekayaan bersih pemerintah yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban pemerintah pada tanggal laporan. Saldo Ekuitas berasal dari Ekuitas awal ditambah (dikurang) oleh Surplus/Defisit LO dan perubahan lainnya seperti koreksi nilai persediaan, selisih evaluasi Aset Tetap, dan lain-lain.

Saldo Ekuitas per 31 Desember 2021 sebesar Rp 1.424.118.752.091 dengan mutasi sebagai berikut:

<b>EKUITAS AWAL</b>	
Ekuitas - LO	1.486.082.002.653
RK PPKD	-
<b>JUMLAH EKUITAS AWAL</b>	<b>1.486.082.002.653</b>
<b>PERUBAHAN EKUITAS</b>	
Surplus/Defisit LO	(1.144.561.988.827)
Mutasi RK PPKD	1.140.526.568.128
Koreksi Ekuitas	(57.927.829.863)
<b>Jumlah Perubahan Ekuitas</b>	<b>(61.963.250.562)</b>

Ekuitas - LO	283.592.183.963
RK PPKD	1.140.526.568.128
<b>JUMLAH EKUITAS AKHIR</b>	<b>1.424.118.752.091</b>

## 5.7 ASET

Aset merupakan salah satu pos yang termuat dalam Neraca Kota Administrasi Jakarta Timur per 31 Desember 2021 dan 31 Desember 2020. Aset tersebut terbagi dalam aset lancar, aset tetap dan aset lainnya sebagai berikut:

URAIAN	31-Des-21	31-Des-20
<b>ASET</b>		
Aset Lancar	12.566.986.075	7.970.153.875
Aset Tetap	1.427.603.766.606	1.510.790.158.372
Aset Lainnya	10.601.167.035	11.289.543.946
<b>JUMLAH ASET</b>	<b>1.450.771.919.716</b>	<b>1.530.049.856.193</b>

Berdasarkan rincian Aset di atas terlihat bahwa total Aset Kota Administrasi Jakarta Timur per 31 Desember 2021 adalah sebesar Rp 1.450.771.919.716.

Berikut komposisi Aset Kota Administrasi Jakarta Timur per 31 Desember 2021 dan 31 Desember 2020:

### a) Aset Lancar

Aset lancar terdiri dari kas dan setara kas, dan aset yang diharapkan untuk segera direalisasikan, dipakai, atau dimiliki untuk dijual kembali dalam waktu 12 (dua belas) bulan sejak tanggal pelaporan. Aset lancar yang dimiliki oleh Kota Administrasi Jakarta Timur pada tanggal 31 Desember 2021 terdiri dari:

URAIAN	JUMLAH	
	31-Des-21	31-Des-20
<b>ASET LANCAR</b>	<b>12.566.986.075</b>	<b>7.970.153.875</b>
Kas	-	-
Piutang	-	-
Belanja Dibayar Dimuka	2.930.917.074	2.197.664.579
Persediaan	9.635.242.201	5.772.489.296

Berdasarkan tabel rincian aset lancar di atas posisi Aset Lancar per 31 Desember 2021 sebesar Rp 12.566.986.075. Rincian Aset lancar ini terdiri dari:

**1) Kas di Bendahara Pengeluaran**

Terdapat saldo kas di Bendahara Pengeluaran per 31 Desember 2021 sebesar Rp 826.800 yang merupakan pengembalian tunjangan suami pegawai Setko Administrasi Jakarta Timur atas nama Nur Imalia Karmela.

**2) Piutang**

Tidak terdapat saldo piutang pada neraca per 31 Desember 2021.

**3) Belanja Dibayar Dimuka**

Terdapat saldo belanja dibayar dimuka sebesar Rp 2.930.917.074 pada neraca per 31 Desember 2021 disebabkan adanya sisa BBM yang belum terpakai hingga 31 Desember 2021.

**4) Persediaan**

Pos Persediaan merupakan pos untuk mencatat aset dalam bentuk barang atau perlengkapan (*supplies*) yang diperoleh dengan maksud untuk mendukung kegiatan operasional Kota Administrasi Jakarta Timur dan barang-barang yang dimaksudkan untuk dijual kembali dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat dalam waktu 1 (satu) tahun. Saldo persediaan ini merupakan hasil opname yang dilakukan oleh Kota Administrasi Jakarta Timur yang meliputi persediaan Barang Pakai Habis, Bahan/Material, dan Barang Lainnya.

Per 31 Desember 2021 saldo persediaan pada Kota Administrasi Jakarta Timur adalah sebesar Rp 9.635.242.201.

**b) Aset Tetap**

Jumlah pada pos Aset Tetap sebesar Rp 1.427.603.766.606 yang merupakan nilai aset tetap yang dimiliki oleh Kota Administrasi Jakarta Timur sampai dengan 31 Desember 2021, dengan rincian kelompok aset tetap sebagai berikut:



URAIAN	31-Des-21	31-Des-20
<b>ASET TETAP</b>		
Tanah	1.015.168.950.520	1.051.103.034.520
Peralatan dan Mesin	235.882.335.512	237.469.732.074
Gedung dan Bangunan	851.236.379.299	846.310.855.227
Jalan, Jaringan dan Irigasi	31.443.672.926	31.802.011.817
Aset Tetap Lainnya	1.454.082.409	1.454.082.409
Konstruksi Dalam Pengerjaan	569.849.710	-
<b>Akumulasi Penyusutan Aset Tetap</b>	<b>(708.151.503.770)</b>	<b>(657.349.557.675)</b>
Akumulasi Penyusutan Peralatan & Mesin	(206.508.399.567)	(193.210.512.730)
Akumulasi Penyusutan Gedung & Bangunan	(481.578.423.534)	(445.533.710.637)
Akumulasi Penyusutan Jalan, Jaringan, & Irigasi	(19.281.131.769)	(17.828.055.408)
Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Lainnya	(783.548.900)	(777.278.900)
<b>Nilai Buku Aset Tetap</b>	<b>1.427.603.766.606</b>	<b>1.510.790.158.372</b>

Nilai buku aset tetap per 31 Desember 2021 Rp 1.427.603.766.606. Mutasi Aset Tetap selama Tahun Anggaran 2021 merupakan perolehan Aset Tetap melalui Belanja Modal, Kapitalisasi, dan Koreksi Aset. Rincian Aset Tetap adalah sebagai berikut:

#### 1) Tanah

Aset Tetap - Tanah Kota Administrasi Jakarta Timur Per 31 Desember 2021 sebagaimana disajikan dalam Neraca sebesar Rp 1.015.168.950.520 merupakan tanah dimiliki Kota Administrasi Jakarta Timur.

#### 2) Peralatan dan Mesin

URAIAN	31 Desember 2021	31 Desember 2020
Peralatan dan Mesin	235.882.335.512	237.469.732.074
Akumulasi Penyusutan Peralatan & Mesin	(206.508.399.567)	(193.210.512.730)
<b>Nilai Buku Aset Peralatan &amp; Mesin</b>	<b>29.373.935.945</b>	<b>44.259.219.344</b>

Aset Tetap - Peralatan dan Mesin Kota Administrasi Jakarta Timur Per 31 Desember 2021 sebagaimana disajikan dalam Neraca sebesar Rp 235.882.335.512 kemudian dikurangi oleh akumulasi penyusutan sebesar Rp 206.508.399.567 sehingga nilai bukunya tersisa Rp 29.373.935.945.

**3) Gedung dan Bangunan**

Aset Tetap – Gedung dan Bangunan Kota Administrasi Jakarta Timur Per 31 Desember 2021 sebagaimana disajikan dalam Neraca sebesar Rp 851.236.379.299 kemudian dikurangi oleh akumulasi penyusutan sebesar Rp 481.578.423.534 sehingga nilai bukunya tersisa Rp 369.657.955.765 dengan rincian:

URAIAN	31 Desember 2021	31 Desember 2020
Gedung dan Bangunan	851.236.379.299	846.310.855.227
Akumulasi Penyusutan Gedung & Bangunan	(481.578.423.534)	(445.533.710.637)
<b>Nilai Buku Aset Gedung &amp; Bangunan</b>	<b>369.657.955.765</b>	<b>400.777.144.590</b>

**4) Jalan, Irigasi, dan Jaringan**

Aset Tetap – Jalan, irigasi dan Jaringan Kota Administrasi Jakarta Timur Per 31 Desember 2021 sebagaimana disajikan dalam Neraca sebesar Rp 31.443.672.926 dikurangi oleh akumulasi penyusutan sebesar Rp 19.281.131.769 sehingga nilai bukunya tersisa Rp 12.162.541.157 dengan rincian:

URAIAN	31 Desember 2021	31 Desember 2020
Jalan, Jaringan, irigasi	31.443.672.926	31.802.011.817
Akumulasi Penyusutan Jalan, Jaringan, irigasi	(19.281.131.769)	(17.828.055.408)
<b>Nilai Buku Aset Jalan, Jaringan, irigasi</b>	<b>12.162.541.157</b>	<b>13.973.956.409</b>

**5) Aset Tetap Lainnya**

Saldo Aset Tetap – Aset Tetap Lainnya pada Kota Administrasi Jakarta Timur per 31 Desember 2021 adalah sebesar Rp 1.454.082.409 dikurangi oleh akumulasi penyusutan sebesar Rp 783.548.900 sehingga nilai bukunya tersisa Rp 670.533.509 dengan rincian:

URAIAN	31 Desember 2021	31 Desember 2020
Aset Tetap Lainnya	1.454.082.409	1.454.082.409
Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Lainnya	(783.548.900)	(777.278.900)
<b>Nilai Buku Aset Aset Tetap Lainnya</b>	<b>670.533.509</b>	<b>676.803.509</b>

**6) Konstruksi Dalam Pengerjaan**

Terdapat Saldo Aset Tetap – Konstruksi Dalam Pengerjaan Kota Administrasi Jakarta Timur per 31 Desember 2021 sebesar Rp 569.849.710 yang merupakan pekerjaan perencanaan milik Sekretariat Kota Administrasi Jakarta Timur.

URAIAN	31 Desember 2021	31 Desember 2020
Konstruksi Dalam Pengerjaan	569.849.710	-

**7) Aset Lainnya**

Saldo Aset Lainnya Kota Administrasi Jakarta Timur per 31 Desember 2021 terdiri dari Aset Tidak Berwujud dan Aset Lain-lain. Aset Tidak Berwujud sebesar Rp 68.860.000 dengan nilai Amortisasi sebesar Rp 68.860.000. Aset Lain-lain sebesar Rp 36.892.013.498 yang terdiri dari Aset Rusak Berat sebesar Rp 32.077.332.682 dikurangi akumulasi penyusutan sebesar Rp 22.275.578.668 kemudian Aset Dalam Proses Penyelesaian MPSA sebesar Rp 4.814.680.816 dikurangi akumulasi penyusutan sebesar Rp 4.015.267.795 dengan rincian:

URAIAN	31 Desember 2021	31 Desember 2020
<b>Aset Lainnya</b>	<b>10.601.167.035</b>	<b>11.289.543.946</b>
<b>Aset Tidak Berwujud</b>	<b>68.860.000</b>	<b>68.860.000</b>
Aset Tidak Berwujud Lainnya	68.860.000	68.860.000
Akumulasi Penyusutan Aset Tidak Berwujud Lainnya	(68.860.000)	(68.860.000)
<b>Aset Lain-lain</b>	<b>36.892.013.498</b>	<b>37.613.726.688</b>
Aset Rusak Berat	32.077.332.682	32.165.995.189
Akumulasi Penyusutan Aset Rusak Berat	(22.275.578.668)	(21.715.337.813)
Aset Dalam Proses Penyelesaian MPSA	4.814.680.816	5.447.731.499
Akumulasi Penyusutan Aset Dalam Proses Penyelesaian MPSA	(4.015.267.795)	(4.608.844.929)

**5.8 KEWAJIBAN**

Kewajiban merupakan utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi. Kota Administrasi Jakarta Timur memiliki utang per 31 Desember 2021 sebesar Rp 26.653.167.625 yang merupakan Utang Pegawai sebesar Rp 24.978.159.342 atas prediksi utang pph 21 gaji ke-14 Pegawai Setko Adm. Jaktim, Utang Belanja Barang sebesar Rp 3.741.727 yang merupakan saldo BBM KDO, dan Utang Belanja

Jasa TALI sebesar Rp 1.671.266.556 merupakan utang tagihan TALI se-Kota Administrasi Jakarta Timur.

## 5.9 EKUITAS

Ekuitas adalah kekayaan bersih pemerintah daerah, yang merupakan selisih antara total aset dan total kewajiban pemerintah. Penyajian akun Ekuitas Tahun 2021 berbeda dengan penyajian di tahun-tahun sebelumnya, dimana Ekuitas Dana terdiri dari Ekuitas Dana Lancar, Ekuitas Dana Investasi, dan Ekuitas Dana Cadangan. Perubahan ini dikarenakan mulai tahun 2015, Pemerintah Provinsi DKI Jakarta mulai menggunakan basis akrual pada penyusunan Laporan Keuangan.

Berkaitan dengan hal tersebut, Pemerintah Provinsi DKI Jakarta telah melakukan penyajian kembali (*restatement*) atas neraca per 31 Desember 2014 yang disusun berdasarkan basis kas menuju akrual menjadi neraca yang berbasis akrual.

Nilai Ekuitas pada Laporan Perubahan Ekuitas per 31 Desember 2021 adalah sebesar Rp 1.424.118.752.091.

Adapun komponen perhitungan Ekuitas dapat dijelaskan sebagai berikut:

URAIAN	CATATAN	31 Desember 2021	31 Desember 2020 (AUDITED)
<b>EKUITAS AWAL</b>			
Ekuitas - LO		1.486.082.002.653	1.596.324.160.315
RK PPKD		-	-
<b>JUMLAH EKUITAS AWAL</b>		<b>1.486.082.002.653</b>	<b>1.596.324.160.315</b>
<b>PERUBAHAN EKUITAS</b>			
Surplus/Defisit LO		(1.144.561.988.827)	(1.124.810.159.305)
Mutasi RK PPKD		1.140.526.568.128	1.036.535.338.648
Koreksi Ekuitas		(57.927.829.863)	(21.967.337.005)
<b>Jumlah Perubahan Ekuitas</b>		<b>(61.963.250.562)</b>	<b>(110.242.157.662)</b>
<b>EKUITAS AKHIR</b>			
Ekuitas - LO		283.592.183.963	449.546.664.005
RK PPKD		1.140.526.568.128	1.036.535.338.648
<b>EKUITAS AKHIR</b>		<b>1.424.118.752.091</b>	<b>1.486.082.002.653</b>

**BAB VI****PENJELASAN ATAS INFORMASI-INFORMASI NON KEUANGAN****6.1 GAMBARAN UMUM KOTA ADMINISTRASI JAKARTA TIMUR**

Secara administratif wilayah Jakarta Timur dibagi menjadi 10 Kecamatan, 65 Kelurahan, 673 Rukun Warga dan 7.513 Rukun Tetangga serta dihuni oleh Penduduk sebanyak lebih kurang 2.817.994 jiwa terdiri dari 1.424.565 jiwa laki-laki dan 1.393.429 jiwa perempuan atau sekitar 10% dari jumlah penduduk DKI Jakarta dengan kepadatan mencapai 15.663 jiwa per Km<sup>2</sup>. Pertumbuhan penduduk 2,4 % per Tahun dengan pendapatan per Kapita sebesar Rp 5.057.040,00. Kota Administrasi Jakarta Timur mempunyai beberapa karakteristik khusus antara lain memiliki beberapa kawasan industri, antara lain Pulo Gadung; memiliki beberapa pasar jenis induk, antara lain Pasar Sayur-mayur Kramat Jati, Pasar Induk Cipinang; memiliki Bandara Halim Perdana Kusuma; memiliki obyek wisata antara lain TMII dan Lubang Buaya.

Kategori Wilayah Jakarta Timur terdiri 95 % daratan dan selebihnya rawa atau persawahan dengan ketinggian rata-rata 50 m dari permukaan air laut serta dilewati oleh beberapa sungai kanal antara lain : Cakung Drain, Kali Ciliwung, Kali Malang, Kali Sunter, Kali Cipinang, dan Kanal Banjir Timur. Letak geografis berada diantara 1060 49' 35" Bujur Timur dan 060 10' 37" Lintang Selatan. Posisi yang melingkupi wilayah ini dengan batas-batas:

- Sebelah Barat Jakarta Selatan
- Sebelah Utara Jakarta Pusat dan Jakarta Utara
- Sebelah Selatan Kab. Daerah Tk.II Bogor
- Sebelah Timur Kab. Daerah Tk.II Bekasi.

**6.2 STRUKTUR KOTA ADMINISTRASI JAKARTA TIMUR**

Struktur Organisasi Perangkat Kota Administrasi Jakarta Timur, telah ditetapkan organisasi, kewenangan dan tugas dari unit-unit yang membantu kelancaran pelaksanaan tugas-tugas Walikota dan Wakil Walikota, yang terdiri atas Sekretariat Kota Administrasi, 10 Kecamatan, dan 65 Kelurahan.

## **BAB VII**

### **PENUTUP**

Laporan Keuangan Tahun 2021 Kota Administrasi Jakarta Timur disajikan dengan berpedoman pada Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003, Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004, Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004, dan Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2004. Teknis pelaksanaannya mengacu pada Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005, Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2006, Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010, Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 77 Tahun 2020, Peraturan Gubernur Provinsi DKI Jakarta Nomor 162 Tahun 2013, Peraturan Gubernur Provinsi DKI Jakarta Nomor 160 Tahun 2014, Peraturan Gubernur Provinsi DKI Jakarta Nomor 161 Tahun 2017, dan Instruksi Gubernur Provinsi DKI Jakarta Nomor 10 Tahun 2020.

Demikian Laporan Keuangan Kota Administrasi Jakarta Timur Tahun Anggaran 2021.