POLITEKNIK NEGERI KETAPANG

023.18.1300.677593.000.kd



LAPORAN KEUANGAN

AUDITED

TAHUN ANGGARAN

2023

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

DIREKTORAT JENDERAL PENDIDIKAN VOKASI

KATA PENGANTAR

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

Politeknik Negeri Ketapang adalah salah satu entitas akuntansi dibawah Kementerian Pendidikan, Kebudayaan, Riset dan Teknologi yang berkewajiban menyelenggarakan akuntansi dan laporan pertanggungjawaban atas pelaksanaan Anggaran Pendapatandan Belanja Negara. Salah satu pelaksanaannya adalah dengan menyusun laporan keuangan berupa Laporan Realisasi Anggaran,Neraca, Laporan Operasi, Laporan Perubahan Ekuitas dan Catatan atas Laporan Keuangan.

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

Laporan Keuangan ini diharapkan dapat memberikan informasi yang berguna kepada para pengguna laporan khususnya sebagai sarana untuk meningkatkan akuntabilitas/pertanggungjawaban dan transparansi pengelolaan keuangan negara pada Politeknik Negeri Ketapang. Disamping itu, laporan keuangan ini juga dimaksudkan untuk memberikan informasi kepada manajemen dalam pengambilan keputusan dalam usaha untuk mewujudkan tata kelola pemerintahan yang baik (*good governance*).

Ketapang, 06 Mei 2024
Direktur

Irianto SP, S.ST. M.MA
NIP 198409262019031008

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR..... i

DAFTAR ISI..... ii

PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB..... vi

RINGKASAN LAPORAN KEUANGAN..... 1

I. LAPORAN REALISASI ANGGARAN..... 3

II. NERACA..... 4

III. LAPORAN OPERASIONAL..... 5

IV. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS..... 6

V. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN..... 7

A. PENJELASAN UMUM..... 7

A.1 DASAR HUKUM..... 7

A.2 KEBIJAKAN TEKNIS..... 11

A.3 PENDEKATAN PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN..... 14

A.4 BASIS AKUNTANSI..... 14

A.5 DASAR PENGUKURAN..... 15

A.6 KEBIJAKAN AKUNTANSI..... 15

B. PENJELASAN ATAS POS-POS LRA..... 27

B.1 PENDAPATAN..... 27

B.2 BELANJA..... 28

B.2.1 BELANJA PEGAWAI..... 30

B.2.2 BELANJA BARANG..... 32

B.2.3 BELANJA MODAL..... 33

B.2.3.1 BELANJA MODAL TANAH..... 33

B.2.3.2 BELANJA MODAL PERALATAN DAN MESIN..... 33

B.2.3.3 BELANJA MODAL GEDUNG DAN BANGUNA..... 34

B.2.3.4 BELANJA MODAL JALAN,IRIGASI, DAN JARINGAN..... 34

B.2.3.5 BELANJA MODAL LAINNYA..... 35

B.2.4 BELANJA BANTUAN SOSIAL..... 35

C. PENJELASAN ATAS POS-POS NERACA..... **36**

C.1 ASET LANCAR 36
C.1.1 KAS DI BENDAHARA PENGELUARAN 36
C.1.2 KAS DI BENDAHARA PENERIMAAN 37
C.1.3 KAS LAINNYA DAN SETARA KAS 37
C.1.4 PIUTANG BUKAN PAJAK 38
C.1.5 BAGIAN LANCAR TP/TGR 38
C.1.6 BAGIAN LANCAR TPA 38
C.1.7 PENYISIHAN PIUTANG TAK TERTAGIH 39
C.1.8 BELANJA DIBAYAR DIMUKA 39
C.1.9 UANG MUKA BELANJA 40
C.1.10 PENDAPATAN YANG MASIH HARUS DITERIMA 40
C.1.11 PERSEDIAAN 40
C.2.1 TAGIHAN TP/TGR 41
C.2.2 TAGIHAN PENJUALAN ANGSURAN 41
C.2.3 PENYISIHAN PIUTANG TAK TERTAGIH JK PANJANG 41
C.3 ASET TETAP 42
C.3.1 TANAH 42
C.3.2 PERALATAN DAN MESIN 43
C.3.3 GEDUNG DAN BANGUNAN 45
C.3.4 JALAN,IRIGASI, DAN JARINGAN 46
C.3.5 ASET TETAP LAINNYA 47
C.3.6 KDP 48
C.3.7 AKUMULASI PENYUSUTAN ASET TETAP 50
C.4 ASET LAINNYA 49
C.4.1 ASET TAK BERWUJUD 51
C.4.2 ASET LAIN-LAIN 53
C.4.3 AKUMULASI PENYUSUTAN DAN AMORTISASI 53
C.5 KEWAJIBAN 54
C.5.1 KEWAJIBAN JK PENDEK 54
C.5.1.1 UANG MUKA DARI KPPN 54
C.5.1.2 UTANG KEPADA PIHAK KETIGA 54

C.5.1.3 UTANG YANG BELUM DITERIMA TAGIHANNYA 55
C.5.1.4 PENDAPATAN DI TERIMA DI MUKA 55
C.5.1.5 BEBAN YANG MASIH HARUS DIBAYAR 56
C.6 EKUITAS 56
D. PENJELASAN ATAS POS-POS LO 55
D.1 KEGIATAN OPERASIONAL 57
D.1.1 PENDAPATAN 57
D.1.1.1 PENERIMAAN NEGARA BUKAN PAJAK 57
D.1.2.1 BEBAN PEGAWAI 58
D.1.2.2 BEBAN PERSEDIAAN 59
D.1.2.3 BEBAN BARANG DAN JASA 60
D.1.2.4 BEBAN PEMELIHARAAN 61
D.1.2.5 BEBAN PERJALANAN DINAS 62
D.1.2.6 BEBAN BARANG UNTUK DISERAHKAN KEPADA MASYARAKAT 63
D.1.2.7 BEBAN BANTUAN SOSIAL 62
D.1.2.8 BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI 64
D.1.2.9 BEBAN PENYISIHAN PIUTAN TAK TERTAGIH 65
D.2 KEGIATAN NON OPERASIONAL 65
D.3 POS LUAR BIASA 66
E. PENJELASAN ATAS LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS 67
E.1 EKUITAS AWAL 67
E.2 SURPLUS (DEFISIT)/LO 67
E.3 DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN AKUNTANSI/KESALAHAN MENDASAR 67
E.4.1 PENYESUAIAN NILAI ASET 67
E.4.2 KOREKSI NILAI PERSEDIAAN 68
E.4.3 SELISIH REVALUASI ASET TETAP 68
E.4.4 KOREKSI ASET TETAP NON REVALUASI 68
E.4.5 KOREKSI LAIN-LAIN 69
E.5 TRANSAKSI ANTAR ENTIITAS 69

E.6 EKUITAS AKHIR 69
F. PENGUNGKAPAN PENTING LAINNYA 70
F.1 KEJADIAN PENTING SETELAH TANGGAL NERACA 70
F.1.1 PAGU ANGGARAN..... 70
F.2 PENGELOLA KEUANGAN 72
F.3 REKENING PEMERINTAH 73
F.4.1 TEMUAN BPK 73

KEMENTERIAN PENDIDIKAN,KEBUDAYAAN,RISET DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI KETAPANG
Alamat :Jalan Rangge Sentap - Dalung, Kel. Sukaharja Kec. Delta Pawan
Kabupaten Ketapang – Kalimantan Barat Kode Pos : 78813
Laman : www.politap.ac.idemail:humas@politap.ac.id

PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB

Laporan Keuangan Politeknik Negeri Ketapang yang terdiri dari: Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas dan Catatan atas Laporan Keuangan Tahun Anggaran 2023 Audited sebagaimana terlampir, adalah merupakan tanggung jawab kami.

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

Ketapang, 06 Mei 2024
Kuasa Pengguna Anggaran,

Irianto SP, S.ST. M.MA
NIP 198409262019031008

RINGKASAN LAPORAN KEUANGAN

Laporan Keuangan Politeknik Negeri Ketapang Per 31 Desember Tahun Anggaran 2023 Audited ini telah disusun dan disajikan sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) dan berdasarkan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat di lingkungan pemerintahan. Laporan Keuangan ini meliputi:

1. LAPORAN REALISASI ANGGARAN

Laporan Realisasi Anggaran menggambarkan perbandingan antara anggaran dengan realisasinya, yang mencakup unsur-unsur Pendapatan-LRA dan Belanja selama periode 1 Januari sampai dengan 31 Desember 2023.

Realisasi Pendapatan Negara pada 31 Desember 2023 adalah berupa Pendapatan Negara Bukan Pajak sebesar Rp.5.501.198.461,- atau mencapai 106,79 % dari estimasi Pendapatan-LRAsebesar Rp.5.151.350.000,-. Terkait nominal estimasi pendapatan yang tidak muncul pada kolom LRA di sebabkan ada bugs/gangguan pada aplikasi Sakti, dimana ketidakmunculan tersebut terjadi pada revisi ke-11 tanggal 28 Desember 2023. Dimana pada revisi sebelumnya muncul untuk angka estimasi pendapatannya.

Realisasi Belanja Negara pada 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp.27.770.409.838,- atau mencapai 99 % dari alokasi anggaran sebesar Rp.27.965.519.00,-.

2. NERACA

Neraca menggambarkan posisi keuangan entitas mengenai aset, kewajiban, dan ekuitas periode 31 Desember 2023.

Nilai Aset periode 31 Desember 2023 dicatat dan disajikan sebesar Rp. 166.447.308.397,- yang terdiri dari: Aset Lancar sebesar Rp. 56.958.768,-,Aset Tetap (neto) sebesar Rp. 166.388.096.611-, Piutang Jangka Panjang (neto) sebesar Rp.00,-dan Aset Lainnya (neto) sebesar Rp.00,-.

Nilai Kewajiban dan Ekuitas masing-masing sebesar Rp. 999.980.660,-dan Rp. 165.447.327.737,-.

3. LAPORAN OPERASIONAL

Laporan Operasional menyajikan berbagai unsur pendapatan-LO, beban, surplus/defisit dari operasi, surplus/defisit dari kegiatan non operasional, surplus/defisit sebelum pos luar biasa, pos luar biasa, dan surplus/defisit-LO, yang diperlukan untuk penyajian yang wajar.Pendapatan-LO untuk periode sampai dengan 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp. 5.368.726.556-, sedangkan jumlah beban adalah sebesar Rp. 30.702.917.771,-sehingga terdapat Defisit dari Kegiatan Operasional senilai (Rp. 25.334.191.215,-).Kegiatan Non Operasional dan Pos-Pos Luar Biasa masing-masing surplus sebesar Rp.50.500.000,- dan Rp.00,- defisit sebesar (Rp. 25.283.691.215,-) sehingga entitas mengalami Defisit-LO sebesar (Rp. 25.283.691.215,-).

4. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya. Ekuitas awal pada tanggal 1 Januari 2023 adalah sebesar Rp.155.902.523.077,- dikurangi Defisit-LO sebesar(25.281.833.944,-) kemudian ditambah dengan koreksi tambah dari revaluasi aset senilai Rp.2.300.000,-dan ditambah Transaksi Antar Entitas sebesar Rp. 34.826.195.875,- sehingga Ekuitas entitas pada tanggal 31 Desember 2023 adalah senilai Rp. 165.449.185.008,-.

5. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

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

Dalam penyajian Laporan Realisasi Anggaran untuk periode yang berakhir sampai dengan tanggal 31 Desember 2023 disusun dan disajikan berdasarkan basis kas. Sedangkan Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas per 30 September 2023 disusun dan disajikan dengan basis akrual.

POLITEKNIK NEGERI KETAPANG
LAPORAN REALISASI ANGGARAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 Desember 2023 DAN 31 Desember 2022

(dalam rupiah)

URAIAN	CATATAN	31 Desember 2023		%	31 Desember 2022		%
		ANGGARAN	REALISASI		ANGGARAN	REALISASI	
PENDAPATAN	B.1						
Penerimaan Negara Bukan Pajak	B.1.1	5.151.350.000	5.501.198.461	106,79	4.349.793.000	5.334.780.400	122,64
JUMLAH PENDAPATAN		**5.151.350.000**	**5.501.198.461**	**106,79**	**4.349.793.000**	**5.334.780.400**	**122,64**
BELANJA	B.2.						
Belanja Pegawai	B.2.1	10.736.868.000	10.669.832.612	99,38	9.349.237.000	9.100.673.859,	97,341
Belanja Barang	B.2.2	14.573.310.000	14.448.511.995	99,14	14.801.668.000	14.796.294.397,	99,964
Belanja Modal	B.2.3	2.655.341.000	2.652.065.231	99,88	1.500.000.000	1.499.904.017,	99,994
Belanja Bantuan Sosial	B.2.4	-	-	#DIV/0!	-	-	#DIV/0!
JUMLAH BELANJA		**27.965.519.000**	**27.770.409.838**	**99,30**	**25.650.905.000**	**25.396.872.273**	**99,01**

POLITEKNIK NEGERI KETAPANG
NERACA
PER 31 Desember 2023 DAN 31 Desember 2022

(dalam rupiah)

URAIAN	CATATAN	31 Desember 2023	31 DESEMBER 2022
ASET			
ASET LANCAR	C.1		
Kas di Bendahara Pengeluaran	C.1.1	0	
Kas di Bendahara Penerimaan	C.1.2	0	
Kas Lainnya dan Setara Kas	C.1.3	0	1.018.038
Kas pada Badan Layanan Umum	C.1.4		
Investasi Jangka Pendek- Badan Layanan Umum	C.1.5		
Belanja Dibayar Dimuka (prepaid)	C.1.6	8.823.975	
Pendapatan yang Masih Harus Diterima	C.1.8	23.133.333	63.600.000
Piutang Bukan Pajak	C.1.9	7.000.000	4.000.000
Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Bukan Pajak	C.1.10	(415.000)	(20.000)
Piutang Bukan Pajak (Netto)	C.1.11	6.585.000,00	3.980.000
Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan	C.1.12		
Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Bagian Lancar Tagihan	C.1.13		
Bagian Lancar Tagihan Tuntutan	C.1.14		
Piutang dari KUN	C.1.15		
Piutang dari kegiatan Operasional Badan Layanan Umum	C.1.16		
Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang dari Kegiatan	C.1.17		
Piutang Dari Kegiatan Operasional Blu (Netto)	C.1.18		
Persediaan	C.1.21	18.416.460	26.077.500
Persediaan yang Belum Diregister	C.1.22		
Jumlah Aset Lancar		56.958.768,00	94.675.538
PIUTANG JANGKA PANJANG	C.2		
Piutang Tagihan TP/TGR	C.2.1		
Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Tagihan Tuntutan	C.2.2		
Tagihan Tuntutan Ganti Rugi (Netto)	C.2.3		
Jumlah Piutang Jangka Panjang		-	-
ASET TETAP	C.3		
Tanah	C.3.1	36.494.874.000	36.494.874.000
Peralatan dan Mesin	C.3.2	66.066.820.981	66.095.196.742
Gedung dan Bangunan	C.3.4	123.537.265.509	109.424.596.685
Jalan, Irigasi dan Jaringan	C.3.6	3.518.944.585	3.319.264.163
Aset Tetap Lainnya	C.3.8	2.536.763.860	2.536.763.860
Konstruksi Dalam Pengerjaan	C.3.9	6.407.520.000	6.407.520.000
Akumulasi Penyusutan	C.3.10	(72.174.092.324)	(67.529.243.483)
Aset Tetap yang Belum Diregister	C.3.11		
Jumlah Aset Tetap		166.388.096.611	156.748.971.967
ASET LAINNYA	C.4		
Aset Tak Berwujud	C.4.1	-	1.418.009.174
Dana Yang Dibatasi Penggunaannya	C.4.2		
Aset Lain-Lain	C.4.3	4.547.530.204	
Aset Lainnya yang Belum Diregister	C.4.4		
Akumulasi Penyusutan/Amortisasi Aset Lainnya	C.4.5	(4.545.277.186)	(1.418.009.174)
Jumlah Aset Lainnya		2.253.018	-
JUMLAH ASET		166.447.308.397	156.843.647.505
KEWAJIBAN	C.5		
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	C.5.1		
Utang kepada Pihak Ketiga	C.5.1.1	76.301.693	60.932.661
Utang Yang Belum Ditagihkan	C.5.1.2	0	
Hibah Yang Belum Disahkan	C.5.1.3		
Pendapatan Diterima Dimuka	C.5.1.4	923.678.967	880.191.767
Uang Muka dari KPPN	C.5.1.5	0	
Utang Jangka Pendek Lainnya	C.5.1.6	0	
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		999.980.660	941.124.428
JUMLAH KEWAJIBAN		999.980.660	941.124.428
EKUITAS	C.6		
Ekuitas	C.6.1	165.447.327.737	155.902.523.077
JUMLAH EKUITAS		165.447.327.737	155.902.523.077
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		166.447.308.397	155.902.523.077

POLITEKNIK NEGERI KETAPANG
LAPORAN OPERASIONAL
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 Desember 2023 DAN 31 Desember 2022

(dalam rupiah)

URAIAN	CATATAN	31-Des-23	31-Des-22
KEGIATAN OPERASIONAL	**D.1**		
PENDAPATAN	**D.1.1**		
Penerimaan Negara Bukan Pajak	D.1.1.1	5.368.726.556,	5.378.668.238,
JUMLAH PENDAPATAN		**5.368.726.556**	**5.378.668.238**
BEBAN	**D.1.2**		
Beban Pegawai	D.1.2.1	10.662.865.908,	9.100.673.859,
Beban Persediaan	D.1.2.2	507.822.087,	462.520.582,
Beban Barang dan Jasa	D.1.2.3	11.294.889.791,	10.538.071.100,
Beban Pemeliharaan	D.1.2.4	690.219.536,	1.579.902.772,
Beban Perjalanan Dinas	D.1.2.5	1.976.753.382,	1.615.478.284,
Beban Barang untuk Diserahkan kepada	D.1.2.6	-	-
Beban Bantuan Sosial	D.1.2.7	-	-
Beban Penyusutan dan Amortisasi	D.1.2.8	5.569.972.067,	6.284.124.133,
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	D.1.2.9	395.000	0,
JUMLAH BEBAN		**30.702.917.771**	**29.580.770.730**
SURPLUS (DEFISIT) DARI KEGIATAN OPERASIONAL		**(25.334.191.215)**	**(24.202.102.492)**
KEGIATAN NON OPERASIONAL	D.2		
Surplus/Defisit Pelepasan Aset Nonlancar	D.2.1	50.500.000	-
Surplus/Defisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	D.2.2	-	-
Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	D.2.3	-	855.100
SURPLUS /DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL		**50.500.000**	**855.100**
SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA		**(25.283.691.215)**	**(24.201.247.392)**
POS LUAR BIASA	D.3		
SURPLUS/DEFISIT LO		**(25.283.691.215)**	**(24.201.247.392)**

POLITEKNIK NEGERI KETAPANG

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 Desember 2023 DAN 31 Desember 2022

(dalam rupiah)

URAIAN	Cat.	JUMLAH	
		31 Desember 2023	31 Desember 2022
EKUITAS AWAL	**E.1**	**155.902.523.077**	**160.043.178.596**
SURPLUS/DEFISIT - LO	**E.2**	**(25.283.691.215)**	**(24.201.247.392)**
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN AKUNTANSI/ KESALAHAN MENDASAR	**E.3**	**-**	**-**
KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS	**E.4**		
Penyesuaian Nilai Aset	E.4.1	-	-
Koreksi Nilai Persediaan	E.4.2	-	-
Selisih Revaluasi Aset Tetap	E.4.3	-	
Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi	E.4.4	2.300.000	
Koreksi Lain-lain	E.4.5		(1.500.000)
TRANSAKSI ANTAR ENTITAS	**E.5**	**34.826.195.875**	**20.062.091.873**
KENAIKAN/PENURUNAN EKUITAS		**9.544.804.660**	**(4.140.655.519)**
EKUITAS AKHIR	**E.6**	**165.447.327.737**	**155.902.523.077**