

LAPORAN KEUANGAN

UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2016

DIREKTORAT JENDERAL INDUSTRI KIMIA, TEKSTIL DAN ANEKA
KEMENTERIAN PERINDUSTRIAN



Kata Pengantar

Sebagaimana diamanatkan Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara dan UU No. 14 Tahun 2015 tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara Tahun Anggaran 2016 bahwa Menteri/Pimpinan Lembaga sebagai Pengguna Anggaran/Barang mempunyai tugas antara lain menyusun dan menyampaikan laporan keuangan Kementerian Negara/Lembaga yang dipimpinnya.

Direktorat Jenderal Industri Kimia, Tekstil, dan Aneka adalah salah satu entitas pelaporan yang berkewajiban menyelenggarakan akuntansi dan laporan pertanggungjawaban atas pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara dengan menyusun laporan keuangan berupa Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasi, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Catatan atas Laporan Keuangan.

Penyusunan Laporan Keuangan Ditjen Industri Kimia, Tekstil, dan Aneka mengacu pada Peraturan Menteri Keuangan Nomor 222/PMK.05/2016 tentang Pedoman Penyusunan dan Penyampaian Laporan Keuangan Kementerian Negara/Lembaga. Informasi yang disajikan di dalamnya telah disusun sesuai ketentuan perundang-undangan yang berlaku.

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 Direktorat Jenderal Industri Kimia, Tekstil, dan Aneka. 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*).

Jakarta, Januari 2017
Sekretaris Direktorat Jenderal

Taufiek Bawazier
NIP 196903121994031008



Daftar Isi

| | |
|---|------|
| Kata Pengantar | i |
| Daftar Isi..... | ii |
| Daftar Tabel dan Grafik..... | v |
| Daftar Lampiran | viii |
| Pernyataan Tanggung Jawab | ix |
| Ringkasan Laporan Keuangan | 1 |
| 1. Laporan Realisasi Anggaran | 1 |
| 2. Neraca | 1 |
| 3. Laporan Operasional | 2 |
| 4. Laporan Perubahan Ekuitas | 3 |
| 5. Catatan atas Laporan Keuangan | 3 |
| I. Laporan Realisasi Anggaran..... | 5 |
| II. Neraca | 6 |
| III. Laporan Operasional | 7 |
| IV. Laporan Perubahan Ekuitas | 8 |
| V. Catatan atas Laporan Keuangan | 9 |
| A. Penjelasan Umum..... | 9 |
| A.1 Dasar Hukum..... | 9 |
| A.2 Profil dan Kebijakan Teknis Direktorat Jenderal Industri Kimia, Tekstil dan Aneka | 9 |
| A.3 Pendekatan Penyusunan Laporan Keuangan..... | 10 |
| A.4 Basis Akuntansi..... | 10 |



| | |
|---|----|
| A.5 Dasar Pengukuran | 11 |
| A.6 Kebijakan Akuntansi | 11 |
| B. Penjelasan Atas Pos-Pos Laporan Realisasi Anggaran | 19 |
| B.1 Pendapatan | 20 |
| B.2 Belanja | 24 |
| C. Penjelasan atas Pos-Pos Neraca | 30 |
| C.1 Aset Lancar | 30 |
| C.2 Aset Tetap | 32 |
| C.3 Aset Lainnya | 36 |
| C.4 Kewajiban Jangka Pendek | 39 |
| C.5 Ekuitas | 40 |
| D. Penjelasan Atas Pos-Pos Laporan Operasional | 40 |
| D.1 Pendapatan Operasional | 40 |
| D.2 Beban Operasional | 41 |
| D.3 Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Non Operasional Lainnya | 45 |
| D.4 Pos Luar Biasa | 46 |
| E. Penjelasan atas Pos-Pos Laporan Perubahan Ekuitas | 46 |
| E.1 Ekuitas Awal | 46 |
| E.2 Defisit – Lo | 46 |
| E.3 Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan Akuntansi/Kesalahan Mendasar | 47 |
| E.4 Koreksi yang Menambah/Mengurangi Ekuitas | 47 |
| E.5 Transaksi Antar Entitas | 48 |
| E.6 Ekuitas Akhir | 50 |
| F. Pengungkapan Penting Lainnya | 50 |
| F.1 Kejadian-Kejadian Penting Setelah Tanggal Neraca | 50 |



| | |
|----------------------------------|----|
| F.2 Rekening Pemerintah | 50 |
| F.3 Pengungkapan Lain-Lain | 50 |
| Lampiran A1 | 52 |
| Lampiran A2 | 53 |





Daftar Tabel dan Grafik

DAFTAR TABEL

| | | |
|----------|--|----|
| Tabel 1 | Ringkasan Laporan Realisasi Anggaran TA 2016 2016 dan TA 2015..... | 1 |
| Tabel 2 | Ringkasan Neraca per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 | 2 |
| Tabel 3 | Ringkasan Laporan Operasional TA 2016 dan TA 2015 | 2 |
| Tabel 4 | Ringkasan Laporan Perubahan Ekuitas TA 2016 dan TA 2015 | 3 |
| Tabel 5 | Penggolongan Kualitas Piutang | 14 |
| Tabel 6 | Penggolongan Masa Manfaat Kelompok Aset Tetap..... | 16 |
| Tabel 7 | Penggolongan Masa Manfaat Aset Tak Berwujud..... | 17 |
| Tabel 8 | Anggaran TA 2016..... | 19 |
| Tabel 9 | Anggaran Belanja Tahun 2016 menurut Program | 20 |
| Tabel 10 | Rincian Estimasi dan Realisasi Pendapatan..... | 20 |
| Tabel 11 | Perbandingan Realisasi Pendapatan TA 2016 dan TA 2015 | 21 |
| Tabel 12 | Rincian Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan TA 2016 | 21 |
| Tabel 13 | Rincian Penerimaan Kembali Belanja Pegawai TAYL TA 2016..... | 21 |
| Tabel 14 | Rincian Penerimaan Kembali Belanja Barang TAYL TA 2016..... | 22 |
| Tabel 15 | Rincian Penerimaan Kembali Belanja Lainnya TAYL TA 2016..... | 23 |
| Tabel 16 | Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja TA 2016 | 24 |
| Tabel 17 | Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja Menurut Program TA 2016 | 25 |
| Tabel 18 | Perbandingan Realisasi Belanja TA 2016 dan TA 2015 | 26 |
| Tabel 19 | Perbandingan Belanja Pegawai TA 2016 dan TA 2015 | 26 |
| Tabel 20 | Rincian Pengembalian Belanja Pegawai TA 2016 | 27 |
| Tabel 21 | Perbandingan Belanja Barang TA 2016 dan TA 2015 | 27 |
| Tabel 22 | Rincian Pengembalian Belanja Barang TA 2016 | 27 |
| Tabel 23 | Perbandingan Belanja Modal TA 2016 dan TA 2015 | 28 |
| Tabel 24 | Perbandingan Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin TA 2016 dan TA 2015 | 29 |
| Tabel 25 | Perbandingan Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan TA 2016 dan TA 2015 | 30 |
| Tabel 26 | Perbandingan Realisasi Belanja Modal Lainnya TA 2016 dan TA 2015..... | 30 |



| | | |
|----------|--|----|
| Tabel 27 | Rincian Aset Lancar per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 | 30 |
| Tabel 28 | Rincian Kas Lainnya dan Setara Kas per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 | 31 |
| Tabel 29 | Rincian Persediaan per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 | 32 |
| Tabel 30 | Rincian Aset Tetap per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 | 32 |
| Tabel 31 | Mutasi Peralatan dan Mesin | 33 |
| Tabel 32 | Mutasi Gedung dan Bangunan | 34 |
| Tabel 33 | Mutasi Aset Tetap Lainnya | 35 |
| Tabel 34 | Rincian Akumulasi Penyusutan per 31 Desember 2016 | 36 |
| Tabel 35 | Rincian Aset Lainnya per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 | 36 |
| Tabel 36 | Rincian Aset Tak Berwujud per 31 Desember 2016 | 36 |
| Tabel 37 | Mutasi Aset Tak Berwujud | 37 |
| Tabel 38 | Mutasi Aset Lain-Lain | 37 |
| Tabel 39 | Rincian Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 | 38 |
| Tabel 40 | Rincian Kewajiban Jangka Pendek per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 | 39 |
| Tabel 41 | Rincian Utang kepada Pihak Ketiga per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 | 39 |
| Tabel 42 | Rincian Utang Jangka Pendek Lainnya per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 | 40 |
| Tabel 43 | Rincian Ekuitas per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 | 40 |
| Tabel 44 | Pendapatan Negara Bukan Pajak TA 2016 dan TA 2015 | 41 |
| Tabel 45 | Beban Operasional TA 2016 dan TA 2015 | 41 |
| Tabel 46 | Rincian Beban Pegawai TA 2016 dan TA 2015 | 42 |
| Tabel 47 | Rincian Beban Persediaan TA 2016 dan TA 2015 | 42 |
| Tabel 48 | Rincian Beban Barang dan Jasa TA 2016 dan TA 2015 | 42 |
| Tabel 49 | Rincian Beban Pemeliharaan TA 2016 dan TA 2015 | 43 |
| Tabel 50 | Rincian Beban Perjalanan Dinas TA 2016 dan TA 2015 | 43 |
| Tabel 51 | Rincian Beban Barang untuk Diserahkan kepada Masyarakat TA 2016 dan TA 2015 | 44 |
| Tabel 52 | Rincian Beban Penyusutan dan Amortisasi TA 2016 dan TA 2015 | 44 |
| Tabel 53 | Perbandingan Surplus/Defisit Kegiatan Non Operasional Lainnya TA 2016 dan TA 2015 | 45 |
| Tabel 54 | Perbandingan Pos Luar Biasa TA 2016 dan TA 2015 | 46 |
| Tabel 55 | Koreksi Nilai Persediaan untuk Periode yang Berakhir pada 31 Desember 2016 | 47 |
| Tabel 56 | Koreksi Nilai Aset Non Revaluasi untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2016 | 48 |



| | | |
|----------|---|----|
| Tabel 57 | Rincian Nilai Transaksi Antar Entitas untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2016 ... | 49 |
| Tabel 58 | Rincian Transfer Masuk untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2016 | 49 |
| Tabel 59 | Rincian Transfer Keluar untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2016 | 49 |

DAFTAR GRAFIK

| | | |
|----------|--|----|
| Grafik 1 | Komposisi Anggaran dan Realisasi Belanja TA 2016 | 24 |
|----------|--|----|





Daftar Lampiran

| | |
|-------------|---|
| Lampiran A1 | Rincian Nilai Perolehan, Akumulasi Penyusutan dan Nilai Buku Aset Tetap |
| Lampiran A2 | Daftar Rekening Pemerintah |
| Lampiran 1 | Neraca |
| Lampiran 2 | Laporan Realisasi Anggaran |
| Lampiran 3 | Laporan Realisasi Anggaran Belanja |
| Lampiran 4 | Laporan Realisasi Pengembalian Belanja |
| Lampiran 5 | Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan Negara dan Hibah |
| Lampiran 6 | Laporan Realisasi Anggaran Pengembalian Pendapatan Negara dan Hibah |
| Lampiran 7 | Laporan Operasional |
| Lampiran 8 | Laporan Perubahan Ekuitas |
| Lampiran 9 | Neraca Percobaan |
| Lampiran 10 | Daftar Surat Setor Bukan Pajak (SSBP) Periode 1 Januari 2016 s.d. 31 Desember 2016 |
| Lampiran 11 | Daftar Surat Setoran Pengembalian Belanja (SSPB) Periode 1 Januari 2016 s.d. 31 Desember 2016 |
| Lampiran 12 | Berita Acara Rekonsiliasi |
| Lampiran 13 | Berita Acara Stock Opname Barang |
| Lampiran 14 | Surat Penetapan Nomor Register Hibah |
| Lampiran 15 | Laporan Pengguna Barang |



DIREKTORAT JENDERAL INDUSTRI KIMIA, TEKSTIL, DAN ANEKA

JL. JEND. GATOT SUBROTO KAV 52-53, JAKARTA SELATAN 12950


PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB

Laporan Keuangan Direktorat Jenderal Industri Kimia, Tekstil, dan Aneka yang terdiri dari: Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Catatan atas Laporan Keuangan Tahun Anggaran 2016 sebagaimana terlampir adalah merupakan tanggung jawab kami.

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

Jakarta, Januari 2017
Sekretaris Direktorat Jenderal

Taufiek Bawazier
NIP 196903121994031008





Ringkasan Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Direktorat Jenderal Industri Kimia, Tekstil, dan Aneka Tahun 2016 ini telah disusun dan disajikan sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) dan berdasarkan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat di lingkungan pemerintahan. Laporan Keuangan ini meliputi:

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 2016 sampai dengan 31 Desember 2016.

Realisasi Pendapatan Negara pada 31 Desember 2016 adalah berupa Pendapatan Negara Bukan Pajak sebesar Rp 5.352.331.472.

Realisasi Belanja Negara pada 31 Desember 2016 adalah sebesar Rp 92.658.639.724 atau mencapai 56,64 persen dari alokasi anggaran sebesar Rp 163.583.009.000.

Tabel 1

Ringkasan Laporan Realisasi Anggaran TA 2016 2016 dan TA 2015

| Uraian | TA 2016 | | | TA 2015 |
|-------------------|--------------------|-------------------|----------------------|--------------------|
| | Anggaran | Realisasi | % Real. Thd Anggaran | Realisasi |
| Pendapatan Negara | Rp - | Rp 5,352,331,472 | - | 8,051,088,761 |
| Belanja Negara | Rp 163,583,009,000 | Rp 92,658,639,724 | 56.64 | Rp 278,959,486,784 |

2. NERACA

Neraca menggambarkan posisi keuangan entitas mengenai aset, kewajiban, dan ekuitas per 31 Desember 2016.

Nilai Aset per 31 Desember 2016 dicatat dan disajikan sebesar Rp 243.595.431.901 yang terdiri dari Aset Lancar sebesar Rp 5.723.669.822; Aset Tetap (neto) sebesar Rp 200.950.544.544; dan Aset Lainnya (neto) sebesar Rp 36.921.217.535.



Nilai Kewajiban dan Ekuitas per 31 Desember 2016 masing-masing sebesar Rp 721.201.216 dan Rp 242.874.230.685.

Tabel 2

Ringkasan Neraca per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015

| Uraian | 31 Desember 2016 | 31 Desember 2015 | Kenaikan/Penurunan | |
|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------|
| | | | Rp | % |
| ASET | | | | |
| Aset Lancar | Rp 5,723,669,822 | Rp 885,496,650 | Rp 4,838,173,172 | 546.38 |
| Aset Tetap | Rp 200,950,544,544 | Rp 251,117,285,421 | Rp (50,166,740,877) | (19.98) |
| Aset Lainnya | Rp 36,921,217,535 | Rp 40,250,392,305 | Rp (3,329,174,770) | (8.27) |
| Jumlah Aset | Rp 243,595,431,901 | Rp 292,253,174,376 | Rp (48,657,742,475) | (16.65) |
| KEWAJIBAN | | | | |
| Kewajiban Jk. Pendek | Rp 721,201,216 | Rp 848,577,162 | Rp (127,375,946) | (15.01) |
| EKUITAS | Rp 242,874,230,685 | Rp 291,404,597,214 | Rp (48,530,366,529) | (16.65) |
| Jumlah Kewajiban dan Ekuitas | Rp 243,595,431,901 | Rp 292,253,174,376 | Rp (48,657,742,475) | (16.65) |

3. LAPORAN OPERASIONAL

Laporan Operasional menyajikan berbagai unsur pendapatan-LO, beban, surplus/defisit dari operasi, surplus/defisit dari kegiatan non operasional, surplus/defisit dari pos luar biasa, dan surplus/defisit-LO, yang diperlukan untuk penyajian yang wajar. Pendapatan-LO untuk periode sampai dengan 31 Desember 2016 adalah sebesar Rp 570.240, sedangkan jumlah beban adalah sebesar Rp 137.812.995.657 sehingga terdapat defisit dari Kegiatan Operasional senilai Rp 137.812.425.417. Surplus dari Kegiatan Non Operasional dan Pos Luar Biasa masing-masing sebesar Rp 4.445.715.336 dan Rp 0 sehingga entitas mengalami Defisit-LO sebesar Rp 133.366.710.081.

Tabel 3

Ringkasan Laporan Operasional TA 2016 dan TA 2015



| Uraian | 31 Desember 2016 | 31 Desember 2015 |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| KEGIATAN OPERASIONAL | | |
| Pendapatan Operasional | Rp 570,240 | Rp 5,554,180 |
| Beban Operasional | Rp 137,812,995,657 | Rp 356,853,600,960 |
| Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Operasional | Rp (137,812,425,417) | Rp (356,848,046,780) |
| KEGIATAN NON OPERASIONAL | | |
| Surplus/(Defisit) Pelepasan Aset Non Lancar | Rp (855,393,201) | Rp - |
| Surplus/(Defisit) Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang | Rp - | Rp - |
| Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Non Operasional Lainnya | Rp 5,301,108,537 | Rp 8,045,534,581 |
| Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Non Operasional | Rp 4,445,715,336 | Rp 8,045,534,581 |
| POS LUAR BIASA | Rp - | Rp - |
| Surplus/(Defisit) dari Pos Luar Biasa | Rp - | Rp - |
| Surplus/(Defisit) - LO | Rp (133,366,710,081) | Rp (348,802,512,199) |

4. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya. Ekuitas pada tanggal 01 Januari 2016 adalah sebesar Rp 291.404.597.214 ditambah Defisit-LO sebesar Rp 133.366.710.081, ditambah dengan koreksi-koreksi senilai Rp 2.774.512.915 kemudian ditambah dengan transaksi antar entitas Rp 82.061.830.637 sehingga ekuitas entitas pada tanggal 31 Desember 2016 adalah senilai Rp 242.874.230.685.

Tabel 4

Ringkasan Laporan Perubahan Ekuitas TA 2016 dan TA 2015

| Uraian | 31 Desember 2016 | 31 Desember 2015 |
|----------------------|---------------------------|---------------------------|
| Ekuitas Awal | Rp 291,404,597,214 | Rp 358,577,597,093 |
| Penambahan Ekuitas | Rp 82,061,830,637 | Rp 304,673,758,945 |
| Pengurangan Ekuitas | Rp (130,592,197,166) | Rp (371,846,758,824) |
| Ekuitas Akhir | Rp 242,874,230,685 | Rp 291,404,597,214 |

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.



Penyajian Laporan Realisasi Anggaran untuk periode yang berakhir sampai dengan tanggal 31 Desember 2016 disusun dan disajikan berdasarkan basis kas. Sedangkan Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas untuk tahun 2016 disusun dan disajikan dengan menggunakan basis akrual.





I. Laporan Realisasi Anggaran

**DIREKTORAT JENDERAL INDUSTRI KIMIA, TEKSTIL, DAN ANEKA
LAPORAN REALISASI ANGGARAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2016 DAN 31 DESEMBER 2015**

| Uraian | Catatan | 31 Desember 2016 | | % Real. thd Anggaran | 31 Desember 2015 |
|---|---------|---------------------------|--------------------------|----------------------|---------------------------|
| | | Anggaran | Realisasi | | |
| A. Pendapatan Negara dan Hibah | B.1 | | | | |
| 1. Penerimaan Negara Bukan Pajak | B.1.1 | Rp - | Rp 5,352,331,472 | - | Rp 8,051,088,761 |
| Jumlah Pendapatan Negara dan Hibah | | Rp - | Rp 5,352,331,472 | - | Rp 8,051,088,761 |
| B. Belanja Negara | B.2 | | | | |
| Belanja Transaksi Kas | | | | | |
| 1. Belanja Pegawai | B.2.1 | Rp 22,702,000,000 | Rp 22,325,735,454 | 98.34 | Rp 21,948,382,788 |
| 2. Belanja Barang | B.2.2 | Rp 138,475,409,000 | Rp 70,001,044,270 | 50.55 | Rp 250,114,933,996 |
| 3. Belanja Modal | B.2.3 | Rp 2,405,600,000 | Rp 331,860,000 | 13.80 | Rp 6,896,170,000 |
| Jumlah Belanja Negara | | Rp 163,583,009,000 | Rp 92,658,639,724 | 56.64 | Rp 278,959,486,784 |

II. Neraca

DIREKTORAT JENDERAL INDUSTRI KIMIA, TEKSTIL, DAN ANEKA NERACA PER 31 DESEMBER 2016 DAN 31 DESEMBER 2015

| Uraian | Catatan | 31 Desember 2016 | 31 Desember 2015 |
|--|------------|---------------------------|---------------------------|
| ASET | | | |
| ASET LANCAR | C.1 | | |
| Kas Lainnya dan Setara Kas | C.1.1 | Rp 761,494,650 | Rp 885,496,650 |
| Persediaan | C.1.2 | Rp 4,962,175,172 | Rp - |
| Jumlah Aset Lancar | | Rp 5,723,669,822 | Rp 885,496,650 |
| ASET TETAP | C.2 | | |
| Peralatan dan Mesin | C.2.1 | Rp 351,747,696,245 | Rp 358,807,601,959 |
| Gedung dan Bangunan | C.2.2 | Rp 29,429,365,075 | Rp 29,429,365,075 |
| Aset Tetap Lainnya | C.2.3 | Rp 784,704,030 | Rp 784,704,030 |
| Akumulasi Penyusutan Aset Tetap | C.2.4 | Rp (181,011,220,806) | Rp (137,904,385,643) |
| Jumlah Aset Tetap | | Rp 200,950,544,544 | Rp 251,117,285,421 |
| ASET LAINNYA | C.3 | | |
| Aset Tak Berwujud | C.3.1 | Rp - | Rp 44,525,000 |
| Aset Lain-lain | C.3.2 | Rp 61,687,522,906 | Rp 60,765,416,532 |
| Akumulasi Penyusutan/Amortisasi Aset Lainnya | C.3.3 | Rp (24,766,305,371) | Rp (20,559,549,227) |
| Jumlah Aset Lainnya | | Rp 36,921,217,535 | Rp 40,250,392,305 |
| Jumlah Aset | | Rp 243,595,431,901 | Rp 292,253,174,376 |
| KEWAJIBAN | | | |
| KEWAJIBAN JANGKA PENDEK | C.4 | | |
| Utang Kepada Pihak Ketiga | C.4.1 | Rp 665,684,266 | Rp 788,313,079 |
| Utang Jangka Pendek Lainnya | C.4.2 | Rp 55,516,950 | Rp 60,264,083 |
| Jumlah Kewajiban Jangka Pendek | | Rp 721,201,216 | Rp 848,577,162 |
| Jumlah Kewajiban | | Rp 721,201,216 | Rp 848,577,162 |
| EKUITAS | C.5 | | |
| Jumlah Ekuitas | | Rp 242,874,230,685 | Rp 291,404,597,214 |
| Jumlah Kewajiban dan Ekuitas Dana | | Rp 243,595,431,901 | Rp 292,253,174,376 |



III. Laporan Operasional

DIREKTORAT JENDERAL INDUSTRI KIMIA, TEKSTIL, DAN ANEKA LAPORAN OPERASIONAL

UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 Desember 2016 DAN 31 DESEMBER 2015

| Uraian | Catatan | 31 Desember 2016 | 31 Desember 2015 |
|---|---------|-----------------------------|-----------------------------|
| KEGIATAN OPERASIONAL | | | |
| PENDAPATAN | | | |
| Pendapatan Negara Bukan Pajak | D.1 | | |
| Jumlah Pendapatan Operasional | D.1.1 | Rp 570,240 | Rp 5,554,180 |
| | | Rp 570,240 | Rp 5,554,180 |
| BEBAN | | | |
| Beban Pegawai | D.2 | | |
| Beban Persediaan | D.2.1 | Rp 22,282,263,628 | Rp 21,897,895,362 |
| Beban Barang dan Jasa | D.2.2 | Rp 223,090,059 | Rp 207,511,717 |
| Beban Pemeliharaan | D.2.3 | Rp 48,703,472,411 | Rp 224,355,757,844 |
| Beban Perjalanan Dinas | D.2.4 | Rp 769,530,512 | Rp 1,775,001,563 |
| Beban Barang untuk Diserahkan kepada Masyarakat | D.2.5 | Rp 20,282,708,801 | Rp 19,100,094,673 |
| Beban Penyusutan dan Amortisasi | D.2.6 | Rp - | Rp 41,043,264,500 |
| Jumlah Beban Operasional | D.2.7 | Rp 45,551,930,246 | Rp 48,474,075,301 |
| | | Rp 137,812,995,657 | Rp 356,853,600,960 |
| Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Operasional | | Rp (137,812,425,417) | Rp (356,848,046,780) |
| KEGIATAN NON OPERASIONAL | | | |
| Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Non Operasional Lainnya | D.3 | | |
| | D.3.1 | Rp 4,445,715,336 | Rp 8,045,534,581 |
| Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Non Operasional | | Rp 4,445,715,336 | Rp 8,045,534,581 |
| POS LUAR BIASA | D.4 | Rp - | Rp - |
| Surplus/(Defisit) dari Pos Luar Biasa | | Rp - | Rp - |
| Surplus/(Defisit) - LO | | Rp (133,366,710,081) | Rp (348,802,512,199) |



IV. Laporan Perubahan Ekuitas

**DIREKTORAT JENDERAL INDUSTRI KIMIA, TEKSTIL, DAN ANEKA
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2016 DAN 31 DESEMBER 2015**

| Uraian | Catatan | 31 Desember 2016 | 31 Desember 2015 |
|--|------------|-----------------------------|-----------------------------|
| EKUITAS AWAL | E.1 | Rp 291,404,597,214 | Rp 358,577,597,093 |
| SURPLUS/(DEFISIT)- LO | E.2 | Rp (133,366,710,081) | Rp (348,802,512,199) |
| DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN AKUNTANSI/KESALAHAN MENDASAR | E.3 | | |
| KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS | E.4 | | |
| Penyesuaian Nilai Aset | E.4.1 | Rp - | Rp 29,941,445,972 |
| Koreksi Nilai Persediaan | E.4.2 | Rp - | Rp 6,392,500,000 |
| Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi | E.4.3 | Rp (939,700,912) | Rp (23,044,246,625) |
| Koreksi Lain-lain | E.4.4 | Rp 3,714,213,827 | Rp - |
| TRANSAKSI ANTAR ENTITAS | E.5 | Rp 82,061,830,637 | Rp 268,339,812,973 |
| EKUITAS AKHIR | E.6 | Rp 242,874,230,685 | Rp 291,404,597,214 |



V. Catatan atas Laporan Keuangan

A. PENJELASAN UMUM

Dasar Hukum

A.1 DASAR HUKUM

1. Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara.
2. Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara.
3. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.
4. Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah.
5. Peraturan Pemerintah Nomor 45 Tahun 2013 tentang Tata Cara Pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara.
6. Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor PER-42/PB/2014 tentang Pedoman Penyusunan Laporan Keuangan Kementerian Negara/Lembaga.
7. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 222/PMK.05/2016 tentang Pedoman Penyusunan dan Penyampaian Laporan Keuangan Kementerian Negara/Lembaga.

Profil dan Kebijakan Teknis

A.2 PROFIL DAN KEBIJAKAN TEKNIS DIREKTORAT JENDERAL INDUSTRI KIMIA, TEKSTIL DAN ANEKA

Visi Kementerian Perindustrian tahun 2015 s.d. 2019 adalah “Indonesia Menjadi Negara Industri yang Berdaya Saing dengan Struktur Industri yang Kuat Berbasis Sumber Daya Alam dan Berkeadilan”. Untuk mewujudkan visi tersebut di atas, diperlukan tindakan nyata dalam bentuk 4 (empat) misi sesuai dengan tugas dan fungsi Direktorat Jenderal IKTA sebagai berikut:

1. Memperkuat dan memperdalam struktur IKTA untuk mewujudkan industri nasional yang mandiri, berdaya saing, maju, dan berwawasan lingkungan;



2. Meningkatkan nilai tambah IKTA di dalam negeri melalui pengelolaan sumber daya industri yang berkelanjutan dengan meningkatkan penguasaan teknologi dan inovasi;
3. Membuka kesempatan berusaha dan perluasan kesempatan kerja;
4. Mendukung pemerataan pembangunan IKTA ke seluruh wilayah Indonesia guna memperkuat dan memperkukuh ketahanan nasional.

*Pendekatan
Penyusunan Laporan
Keuangan*

A.3 PENDEKATAN PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN

Laporan Keuangan TA 2016 Tahun 2016 ini merupakan laporan yang mencakup seluruh aspek keuangan yang dikelola oleh Ditjen IKTA. Laporan Keuangan ini dihasilkan melalui Sistem Akuntansi Instansi (SAI) yaitu serangkaian prosedur manual maupun yang terkomputerisasi mulai dari pengumpulan data, pencatatan dan pengikhtisaran sampai dengan pelaporan posisi keuangan dan operasi keuangan pada Kementerian Negara/Lembaga.

Laporan Keuangan Ditjen IKTA TA 2016 ini merupakan laporan yang meliputi Eselon I, yang bertanggung jawab atas anggaran yang diberikan.

SAI terdiri dari Sistem Akuntansi Instansi Berbasis Akrual (SAIBA) dan Sistem Informasi Manajemen dan Akuntansi Barang Milik Negara (SIMAK-BMN). SAI dirancang untuk menghasilkan Laporan Keuangan Satuan Kerja yang terdiri dari Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas. Sedangkan SIMAK-BMN adalah sistem yang menghasilkan informasi Aset Tetap, Persediaan, dan Aset Lainnya untuk penyusunan Neraca dan Laporan Barang Milik Negara serta laporan manajerial lainnya.

Basis Akuntansi

A.4 BASIS AKUNTANSI

Ditjen IKTA menerapkan basis akrual dalam penyusunan dan penyajian Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas serta basis kas untuk penyusunan dan penyajian Laporan Realisasi Anggaran. Basis akrual adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi dan peristiwa lainnya pada saat transaksi dan peristiwa itu terjadi, tanpa memperhatikan saat kas atau setara kas diterima atau dibayarkan. Sedangkan basis kas adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi atau peristiwa lainnya pada saat kas atau

setara kas diterima atau dibayar. Hal ini sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) yang telah ditetapkan dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.

Dasar Pengukuran

A.5 DASAR PENGUKURAN

Pengukuran adalah proses penetapan nilai uang untuk mengakui dan memasukkan setiap pos dalam laporan keuangan. Dasar pengukuran yang diterapkan dalam penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan adalah dengan menggunakan nilai perolehan historis.

Aset dicatat sebesar pengeluaran/penggunaan sumber daya ekonomi atau sebesar nilai wajar dari imbalan yang diberikan untuk memperoleh aset tersebut. Kewajiban dicatat sebesar nilai wajar sumber daya ekonomi yang digunakan pemerintah untuk memenuhi kewajiban yang bersangkutan.

Pengukuran pos-pos laporan keuangan menggunakan mata uang rupiah. Transaksi yang menggunakan mata uang asing dikonversi terlebih dahulu dan dinyatakan dalam mata uang rupiah.

Kebijakan Akuntansi

A.6 KEBIJAKAN AKUNTANSI

Penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan TA 2016 telah mengacu pada Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP). Kebijakan akuntansi merupakan prinsip-prinsip, dasar-dasar, konvensi-konvensi, aturan-aturan, dan praktik-praktik spesifik yang dipilih oleh suatu entitas pelaporan dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan. Disamping itu, dalam penyusunannya telah diterapkan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat di lingkungan pemerintahan. Kebijakan-kebijakan akuntansi yang penting yang digunakan dalam penyusunan Laporan Keuangan Ditjen IKTA adalah sebagai berikut:

Pendapatan - LRA

1. Pendapatan – LRA

- ✦ Pendapatan-LRA adalah semua penerimaan Rekening Kas Umum Negara yang menambah Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan yang menjadi hak pemerintah dan tidak perlu dibayar kembali oleh pemerintah.



Pendapatan - LO

- ❖ Pendapatan-LRA diakui pada saat kas diterima pada Kas Umum Negara (KUN).
- ❖ Akuntansi pendapatan-LRA dilaksanakan berdasarkan asas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah nettoanya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).
- ❖ Pendapatan-LRA disajikan menurut klasifikasi sumber pendapatan.

2. Pendapatan – LO

- ❖ Pendapatan-LO adalah hak pemerintah pusat yang diakui sebagai penambah ekuitas dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan dan tidak perlu dibayar kembali.
- ❖ Pendapatan-LO diakui pada saat timbulnya hak atas pendapatan dan/atau Pendapatan direalisasi, yaitu adanya aliran masuk sumber daya ekonomi. Secara khusus pengakuan pendapatan-LO pada Badan Akuntansi dan Pelaporan Keuangan adalah sebagai berikut:
 - a. Pendapatan jasa diakui setelah jasa selesai dilaksanakan.
 - b. Pendapatan sewa gedung diakui secara proporsional antara nilai dan periode waktu sewa.
 - c. Pendapatan denda diakui pada saat dikeluarkannya surat keputusan denda atau dokumen lain yang dipersamakan.
- ❖ Akuntansi pendapatan-LO dilaksanakan berdasarkan asas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah nettoanya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).
- ❖ Pendapatan disajikan menurut klasifikasi sumber pendapatan.

Belanja

3. Belanja

- ❖ Belanja adalah semua pengeluaran dari Rekening Kas Umum Negara yang mengurangi Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan yang tidak akan diperoleh pembayarannya kembali oleh pemerintah.
- ❖ Belanja diakui pada saat terjadi pengeluaran kas dari KUN.



- ❖ Khusus pengeluaran melalui bendahara pengeluaran, pengakuan belanja terjadi pada saat pertanggungjawaban atas pengeluaran tersebut disahkan oleh Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara (KPPN).
- ❖ Belanja disajikan menurut klasifikasi ekonomi/jenis belanja dan selanjutnya klasifikasi berdasarkan organisasi dan fungsi akan diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

Beban

4. Beban

- ❖ Beban adalah penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa dalam periode pelaporan yang menurunkan ekuitas, yang dapat berupa pengeluaran atau konsumsi aset atau timbulnya kewajiban.
- ❖ Beban diakui pada saat timbulnya kewajiban; terjadinya konsumsi aset; terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa.
- ❖ Beban disajikan menurut klasifikasi ekonomi/jenis belanja dan selanjutnya klasifikasi berdasarkan organisasi dan fungsi diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

5. Aset

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

Aset Lancar

a. Aset Lancar

- ❖ Aset Lancar mencakup kas dan setara kas yang diharapkan segera untuk direalisasikan, dipakai, atau dimiliki untuk dijual dalam waktu 12 (dua belas) bulan sejak tanggal pelaporan.
- ❖ Kas disajikan di neraca dengan menggunakan nilai nominal. Kas dalam bentuk valuta asing disajikan di neraca dengan menggunakan kurs tengah BI pada tanggal neraca.
- ❖ Investasi Jangka Pendek BLU dalam bentuk surat berharga disajikan sebesar nilai perolehan sedangkan investasi dalam bentuk deposito dicatat sebesar nilai nominal.
- ❖ Piutang diakui apabila memenuhi kriteria sebagai berikut:



- Piutang yang timbul dari Tuntutan Perbendaharaan/Ganti Rugi apabila telah timbul hak yang didukung dengan Surat Keterangan Tanggung Jawab Mutlak dan/atau telah dikeluarkannya surat keputusan yang mempunyai kekuatan hukum tetap.
 - Piutang yang timbul dari perikatan diakui apabila terdapat peristiwa yang menimbulkan hak tagih dan didukung dengan naskah perjanjian yang menyatakan hak dan kewajiban secara jelas serta jumlahnya bisa diukur dengan andal.
- ♣ Piutang disajikan dalam neraca pada nilai yang dapat direalisasikan (*net realizable value*). Hal ini diwujudkan dengan membentuk penyisihan piutang tak tertagih. Penyisihan tersebut didasarkan atas kualitas piutang yang ditentukan berdasarkan jatuh tempo dan upaya penagihan yang dilakukan pemerintah. Perhitungan penyisihannya adalah sebagai berikut:

Tabel 5
Penggolongan Kualitas Piutang

| Kualitas Piutang | Uraian | Penyisihan |
|------------------|---|------------|
| Lancar | Belum dilakukan pelunasan sampai dengan tanggal jatuh tempo. | 0,5% |
| Kurang Lancar | Satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Pertama tidak dilakukan pelunasan. | 10% |
| Diragukan | Satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Kedua tidak dilakukan pelunasan. | 50% |
| Macet | 1. Satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Ketiga tidak dilakukan pelunasan. 2. Piutang telah diserahkan kepada Panitia Urusan Piutang Negara/DJKN. | 100% |

- ♣ Tagihan Penjualan Angsuran (TPA) dan Tuntutan Perbendaharaan/Ganti Rugi (TP/TGR) yang akan jatuh tempo 12 (dua belas) bulan setelah tanggal neraca disajikan sebagai bagian lancar TP/TGR atau Bagian Lancar TPA.
- ♣ Nilai Persediaan dicatat berdasarkan hasil inventarisasi fisik pada tanggal neraca dikalikan dengan:
- harga pembelian terakhir, apabila diperoleh dengan pembelian;

- harga standar apabila diperoleh dengan memproduksi sendiri;
- harga wajar atau estimasi nilai penjualannya apabila diperoleh dengan cara lainnya.

Aset Tetap

b. Aset Tetap

- ♣ Aset tetap mencakup seluruh aset berwujud yang dimanfaatkan oleh pemerintah maupun untuk kepentingan publik yang mempunyai masa manfaat lebih dari satu tahun.
- ♣ Nilai aset tetap disajikan berdasarkan harga perolehan atau harga wajar.
- ♣ Pengakuan aset tetap didasarkan pada nilai satuan minimum kapitalisasi sebagai berikut:
 - Pengeluaran untuk per satuan peralatan dan mesin dan peralatan olah raga yang nilainya sama dengan atau lebih dari Rp 300.000 (tiga ratus ribu rupiah);
 - Pengeluaran untuk gedung dan bangunan yang nilainya sama dengan atau lebih dari Rp 10.000.000 (sepuluh juta rupiah);
 - Pengeluaran yang tidak tercakup dalam batasan nilai minimum kapitalisasi tersebut di atas, diperlakukan sebagai biaya kecuali pengeluaran untuk tanah, jalan/irigasi/jaringan, dan aset tetap lainnya berupa koleksi perpustakaan dan barang bercorak kesenian.
- ♣ Aset Tetap yang tidak digunakan dalam kegiatan operasional pemerintah yang disebabkan antara lain karena aus, ketinggalan zaman, tidak sesuai dengan kebutuhan organisasi yang makin berkembang, rusak berat, tidak sesuai dengan rencana umum tata ruang (RUTR), atau masa kegunaannya telah berakhir, direklasifikasi ke Aset Lain-Lain pada pos Aset Lainnya.
- ♣ Aset tetap yang secara permanen dihentikan penggunaannya, dikeluarkan dari neraca pada saat ada usulan penghapusan dari



Penyusutan Aset Tetap

entitas sesuai dengan ketentuan perundang-undangan di bidang pengelolaan BMN/BMD.

c. Penyusutan Aset Tetap

- ✦ Penyusutan Aset Tetap adalah penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat dari suatu aset tetap.
- ✦ Penyusutan aset tetap tidak dilakukan terhadap:
 - Tanah.
 - Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP).
 - Aset Tetap yang dinyatakan hilang berdasarkan dokumen sumber sah atau dalam kondisi rusak berat dan/atau usang yang telah diusulkan kepada Pengelola Barang untuk dilakukan penghapusan.
- ✦ Penghitungan dan pencatatan Penyusutan Aset Tetap dilakukan setiap akhir semester tanpa memperhitungkan adanya nilai residu.
- ✦ Penyusutan Aset Tetap dilakukan dengan menggunakan metode garis lurus yaitu dengan mengalokasikan nilai yang dapat disusutkan dari Aset Tetap secara merata setiap semester selama masa manfaat.
- ✦ Masa manfaat Aset Tetap ditentukan dengan berpedoman pada Keputusan Menteri Keuangan Nomor 59/KMK.06/2013 tentang Tabel Masa Manfaat dalam Rangka Penyusutan Barang Milik Negara berupa Aset Tetap pada Entitas Pemerintah Pusat. Secara umum tabel masa manfaat adalah sebagai berikut.

Tabel 6

Penggolongan Masa Manfaat Kelompok Aset Tetap

| Kelompok Aset Tetap | Masa Manfaat |
|--|------------------|
| Peralatan dan Mesin | 2 s.d. 20 tahun |
| Gedung dan Bangunan | 10 s.d. 50 tahun |
| Jalan, Irigasi dan Jaringan | 5 s.d. 40 tahun |
| Alat Tetap Lainnya (Alat Musik Modern) | 4 tahun |

Piutang Jangka Panjang

d. Piutang Jangka Panjang



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

Aset Lainnya

e. Aset Lainnya

- ♣ Aset Lainnya adalah aset pemerintah selain aset lancar, aset tetap, dan piutang jangka panjang. Termasuk dalam Aset Lainnya adalah Aset Tak Berwujud, tagihan penjualan angsuran yang jatuh tempo lebih dari 12 (dua belas) bulan, aset kerja sama dengan pihak ketiga (kemitraan), dan kas yang dibatasi penggunaannya.
- ♣ Aset Tak Berwujud (ATB) disajikan sebesar nilai tercatat neto yaitu sebesar harga perolehan setelah dikurangi akumulasi amortisasi.
- ♣ Amortisasi ATB dengan masa manfaat terbatas dilakukan dengan metode garis lurus dan nilai sisa nihil. Sedangkan atas ATB dengan masa manfaat tidak terbatas tidak dilakukan amortisasi.
- ♣ Masa Manfaat Aset Tak Berwujud ditentukan dengan berpedoman Keputusan Menteri Keuangan Nomor : 620/KM.6/2015 tentang Masa Manfaat dalam Rangka Amortisasi Barang Milik Negara berupa Aset Tak Berwujud pada Entitas Pemerintah Pusat. Secara umum tabel masa manfaat adalah sebagai berikut:

Tabel 7

Penggolongan Masa Manfaat Aset Tak Berwujud





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

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

Kewajiban

6. Kewajiban

- ♣ Kewajiban adalah utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi pemerintah.
- ♣ Kewajiban pemerintah diklasifikasikan ke dalam kewajiban jangka pendek dan kewajiban jangka panjang.
 - Kewajiban Jangka Pendek
Suatu kewajiban diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka pendek jika diharapkan untuk dibayar atau jatuh tempo dalam waktu dua belas bulan setelah tanggal pelaporan. Kewajiban jangka pendek meliputi Utang kepada Pihak Ketiga, Belanja yang Masih Harus Dibayar, Pendapatan Diterima di Muka, Bagian Lancar Utang Jangka Panjang, dan Utang Jangka Pendek Lainnya.
 - Kewajiban Jangka Panjang
Kewajiban diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka panjang jika diharapkan untuk dibayar atau jatuh tempo dalam waktu lebih dari dua belas bulan setelah tanggal pelaporan.

Ekuitas

- ❖ Kewajiban dicatat sebesar nilai nominal, yaitu sebesar nilai kewajiban pemerintah pada saat pertama kali transaksi berlangsung.

7. Ekuitas

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

B. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN REALISASI ANGGARAN

Selama periode berjalan, Direktorat Jenderal Industri Kimia, Tekstil dan Aneka telah mengadakan revisi Daftar Isian Pelaksanaan Anggaran (DIPA) dari DIPA awal. Revisi tersebut berupa perubahan atau pergeseran rincian anggaran dengan total anggaran yang tetap, yaitu:

1. *Self Blocking* dalam rangka penghematan anggaran.
2. Pergeseran anggaran antar keluaran dalam satu satker.
3. Pembentukan nomenklatur baru, yaitu Direktorat Industri Bahan Galian Non-Logam.

Perubahan tersebut berdasarkan sumber pendapatan dan jenis belanja adalah sebagai berikut:

Tabel 8
Anggaran TA 2016

| Uraian | TA 2016 | |
|---|---------------------------|---------------------------|
| | Anggaran Awal | Anggaran Setelah Revisi |
| A. Pendapatan Negara dan Hibah | | |
| 1. Penerimaan Negara Bukan Pajak | Rp - | Rp - |
| Jumlah Pendapatan Negara dan Hibah | Rp - | Rp - |
| B. Belanja Negara | | |
| Belanja Transaksi Kas | | |
| 1. Belanja Pegawai | Rp 21,902,000,000 | Rp 22,702,000,000 |
| 2. Belanja Barang | Rp 179,372,330,000 | Rp 138,475,409,000 |
| 3. Belanja Modal | Rp 4,429,670,000 | Rp 2,405,600,000 |
| Belanja Transaksi Non Kas | | |
| 1. Belanja Modal Non Kas | Rp - | Rp - |
| Jumlah Belanja Negara | Rp 205,704,000,000 | Rp 163,583,009,000 |

Sedangkan apabila dilihat dari program Direktorat Jenderal Industri Kimia, Tekstil dan Aneka, maka perubahannya adalah sebagai berikut:

Tabel 9
Anggaran Belanja Tahun 2016 menurut Program

| Kode | Uraian Program | Anggaran Awal | Anggaran Setelah Revisi (include Self Blocking) | Self Blocking | Anggaran Setelah Revisi (exclude Self Blocking) |
|------|--|---------------------------|--|--------------------------|---|
| 1875 | Penumbuhan dan Pengembangan Industri Tekstil, Kulit, Alas Kaki, dan Aneka | Rp 94,156,000,000 | Rp 59,399,889,000 | Rp 36,015,290,000 | Rp 23,384,599,000 |
| 1876 | Penumbuhan dan Pengembangan Industri Kimia Hilir | Rp 32,080,880,000 | Rp 17,297,933,000 | Rp 9,700,820,000 | Rp 7,597,113,000 |
| 1877 | Penumbuhan dan Pengembangan Industri Kimia Hulu | Rp 18,822,377,000 | Rp 17,822,377,000 | Rp 10,797,541,000 | Rp 7,024,836,000 |
| 1879 | Penyusunan dan Evaluasi Program Penumbuhan dan Pengembangan Industri Kimia, Tekstil, dan Aneka | Rp 60,644,743,000 | Rp 58,079,863,000 | Rp 9,051,965,000 | Rp 49,027,898,000 |
| 5881 | Penumbuhan dan Pengembangan Industri Bahan Galian Non-Logam | | Rp 10,982,947,000 | Rp 4,418,464,000 | Rp 6,564,483,000 |
| | Jumlah | Rp 205,704,000,000 | Rp 163,583,009,000 | Rp 69,984,080,000 | Rp 93,598,929,000 |

Pendapatan

B.1 PENDAPATAN

Realisasi Pendapatan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2016 adalah sebesar Rp 5.352.331.472. Keseluruhan Pendapatan Negara dan Hibah Ditjen IKTA merupakan Penerimaan Negara Bukan Pajak Lainnya yang terdiri atas Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan Rp 570.240; Penerimaan Kembali Belanja Pegawai TAYL Rp 50.487.426; Penerimaan Kembali Belanja Barang TAYL Rp 2.999.191.939; Penerimaan Kembali Belanja Lain-Lain TAYL sebesar Rp 2.302.081.867.

Rincian Realisasi PNBPN sampai dengan tanggal pelaporan tersaji pada tabel berikut.

Tabel 10
Rincian Estimasi dan Realisasi Pendapatan

| Uraian | TA 2016 | | |
|---|-------------|-------------------------|----------------------|
| | Anggaran | Realisasi | % Real. thd Anggaran |
| Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan | Rp - | Rp 570,240 | - |
| Penerimaan Kembali Belanja Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu | Rp - | Rp 50,487,426 | - |
| Penerimaan Kembali Belanja Barang Tahun Anggaran Yang Lalu | Rp - | Rp 2,999,191,939 | - |
| Penerimaan Kembali Belanja Lain-lain Tahun Anggaran Yang Lalu | Rp - | Rp 2,302,081,867 | - |
| Jumlah | Rp - | Rp 5,352,331,472 | - |

Realisasi PNBPN TA 2016 mengalami penurunan sebesar 33,52 persen dibandingkan TA 2015 dengan rincian pada tabel berikut.

Tabel 11
Perbandingan Realisasi Pendapatan
TA 2016 dan TA 2015

| Uraian | Realisasi TA 2016 | Realisasi TA 2015 | Naik/(Turun) % |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------|
| 1. Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan | Rp 570,240 | Rp - | - |
| 2. Pendapatan Jasa Lembaga Keuangan (Jasa Giro) | Rp - | Rp 325,742 | (100.00) |
| 3. Pendapatan Bunga Lainnya | Rp - | Rp 5,228,438 | (100.00) |
| 4. Penerimaan Kembali Belanja Pegawai TAYL | Rp 50,487,426 | Rp 51,650,253 | (2.25) |
| 5. Penerimaan Kembali Belanja Barang TAYL | Rp 2,999,191,939 | Rp 3,112,641,848 | (3.64) |
| 6. Penerimaan Kembali Belanja Lainnya TAYL | Rp 2,302,081,867 | Rp 4,881,242,480 | (52.84) |
| Jumlah | Rp 5,352,331,472 | Rp 8,051,088,761 | (33.52) |

Setoran Penerimaan Kembali Belanja Lainnya TAYL merupakan penerimaan terkait Program SKIM-2 yang dikelola oleh PT PNM Venture Capital dan PT Bank Syariah Mandiri. Penurunan pada Penerimaan Kembali Belanja Lainnya TAYL dikarenakan beberapa perusahaan mengalami pailit dan terdapat setoran pelunasan yang belum disetor ke kas negara oleh PT Bank Syariah Mandiri. Rincian PNPB adalah sebagai berikut:

Tabel 12
Rincian Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan TA 2016

| No. | Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan | Realisasi |
|---|---|-------------------|
| 1 | Pendapatan sewa rumah dinas Dirjen IKTA. | Rp 570,240 |
| Jumlah Penerimaan Kembali Belanja Pegawai TAYL | | Rp 570,240 |

Tabel 13
Rincian Penerimaan Kembali Belanja Pegawai TAYL TA 2016

| No. | Penerimaan Kembali Belanja Pegawai TAYL | Realisasi |
|---|--|----------------------|
| 1 | Pengembalian kelebihan belanja pegawai tahun 2015. | Rp 50,487,426 |
| Jumlah Penerimaan Kembali Belanja Pegawai TAYL | | Rp 50,487,426 |



Tabel 14
Rincian Penerimaan Kembali Belanja Barang TAYL TA 2016



| No. | Penerimaan Kembali Belanja Barang TAYL | Realisasi |
|---|---|-------------------------|
| 1 | Pengembalian dana PRPI RMP ITPT-IAK TA 2013 Kementerian Perindustrian a.n. PT Surakarta Sentosa Sejahtera. | Rp 93,000,000 |
| 2 | Kelebihan pembayaran belanja barang tahun 2015. | Rp 70,000,000 |
| 3 | Setoran kelebihan pembayaran tahap ke-3 (November) pekerjaan pengelolaan operasional PRPI melalui RMP ITPT-IAK PT. Resultant. | Rp 178,191,819 |
| 4 | Kelebihan honor tim teknis bulan November dan Desember tahun 2015. | Rp 16,540,000 |
| 5 | Kelebihan honor tim teknis bulan Agustus - Desember tahun 2015. | Rp 5,125,000 |
| 6 | Pengembalian honor a.n. Jasmin Budi Utami. | Rp 2,327,500 |
| 7 | Pengembalian kelebihan honor tim teknis bulan November dan Desember tahun 2015. | Rp 26,027,500 |
| 8 | Pengembalian uang honor pengelola DIPA bulan Oktober - Desember tahun 2015 a.n. Ramon Bangun. | Rp 7,599,000 |
| 9 | Pengembalian kelebihan tiket pesawat terbang a.n. Agus Wibowo ke Semarang. | Rp 1,539,700 |
| 10 | Pengembalian kelebihan SPPD DN tanggal 23 November 2015. | Rp 6,605,000 |
| 11 | Kelebihan pembayaran honor bulan November - Desember 2015. | Rp 29,550,000 |
| 12 | Pengembalian kelebihan pembayaran uang harian pada tanggal 21 Oktober 2015. | Rp 420,000 |
| 13 | Pengembalian pekerjaan penyusunan Kajian Manajemen Pendirian lab uji a.n. PT. Bumi Harmoni Indoguna. | Rp 81,404,800 |
| 14 | Kelebihan bayar Kajian Manajemen Pendirian <i>bufferstock</i> bahan baku kulit a.n. PT. Tugu Perdana. | Rp 49,332,400 |
| 15 | Kelebihan pembayaran penyusunan neraca SDA sebagai bahab baku PT. Infragis Citra Semesta. | Rp 14,627,371 |
| 16 | Kelebihan pembayaran kegiatan sertifikasi TKDN a.n. PT. Surveyor Indonesia. | Rp 21,867,000 |
| 17 | Kelebihan pembayaran survei dan verifikasi <i>database virtual showroom</i> P3DN a.n. PT. Surveyor Indonesia. | Rp 56,981,790 |
| 18 | Kelebihan pembayaran atas pekerjaan pengelolaan operasional PRPI melalui RMP ITPT dan IAK oleh PT. Sucofindo. | Rp 273,746,686 |
| 19 | Kelebihan atas pekerjaan jasa konsultasi di IKTA oleh PT. Sucofindo. | Rp 48,000,000 |
| 20 | Kelebihan pembayaran survei dan verifikasi micro data dalam rangka penguatan pembangunan sistem informasi oleh PT. Sucofindo. | Rp 212,815,819 |
| 21 | Kelebihan pembayaran penyusunan FS Pembangunan bahan baku obat a.n. PT. Kalam Kalijaga. | Rp 33,901,704 |
| 22 | Kelebihan pembayaran penyusunan <i>pilot plant</i> pengembangan bahan a.n. PT. Petrowidia Jasantara. | Rp 23,834,050 |
| 23 | Pengembalian pelatihan ISO 14001 a.n. CV. Risqy Putra Abadi. | Rp 4,400,000 |
| 24 | Pengembalian dana PRPI RMP ITPT-IAK TA 2014 Kementerian Perindustrian a.n. PT Five Star Textile Indonesia. | Rp 718,140,800 |
| 25 | Pengembalian dana ITPT a.n. PT Wiska | Rp 1,023,214,000 |
| Jumlah Kembali Belanja Barang TAYL | | Rp 2,999,191,939 |

Tabel 15
Rincian Penerimaan Kembali Belanja Lainnya TAYL TA 2016

| No. | Penerimaan Kembali Belanja Lainnya TAYL | Realisasi |
|--|--|-------------------------|
| 1 | Setoran pengembalian pokok pinjaman PT. ITIPT nasabah PT. BSM. | Rp 1,524,760,078 |
| 2 | Setoran pengembalian margin pinjaman PT. ITIPT nasabah PT. BSM. | Rp 7,448,546 |
| 3 | Setoran pengembalian pokok pinjaman PT. ITIPT nasabah PT. BSM. | Rp 502,549,118 |
| 4 | Setoran pengembalian margin pinjaman PT. ITIPT nasabah PT. BSM. | Rp 214,755 |
| 5 | Setoran pengembalian pokok pinjaman PT. Agung Raya Sentosa nasabah BSM. | Rp 262,951,778 |
| 6 | Setoran pengembalian margin pinjaman PT. Agung Raya Sentosa nasabah BSM. | Rp 4,157,592 |
| Jumlah Kembali Belanja Lainnya TAYL | | Rp 2,302,081,867 |

Belanja

B.2 BELANJA

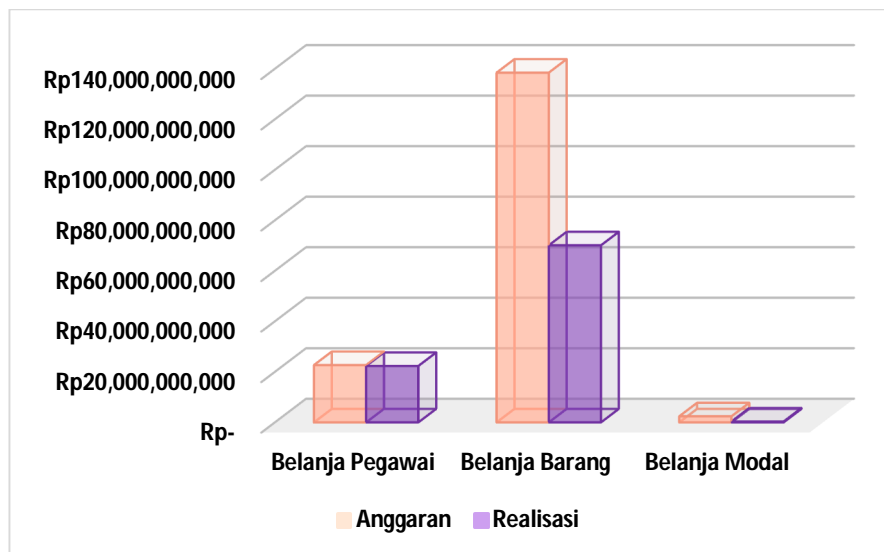
Realisasi belanja Direktorat Jenderal Industri Kimia, Tekstil, dan Aneka pada TA 2016 sebesar Rp 92.658.639.724 atau sebesar 56,64 persen dari anggaran. Anggaran Direktorat Jenderal Industri Kimia, Tekstil, dan Aneka pada TA 2016 sebesar Rp 163.583.009.000. Rincian anggaran dan realisasi belanja TA 2016 adalah sebagai berikut:

Tabel 16**Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja TA 2016**

| Uraian | Anggaran | Realisasi | % Real. thd Anggaran |
|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------|
| Belanja Pegawai | Rp 22,702,000,000 | Rp 22,338,912,174 | 98.40 |
| Belanja Barang | Rp 138,475,409,000 | Rp 70,285,026,290 | 50.76 |
| Belanja Modal | Rp 2,405,600,000 | Rp 331,860,000 | 13.80 |
| Total Belanja Kotor | Rp 163,583,009,000 | Rp 92,955,798,464 | 56.82 |
| Pengembalian Belanja | Rp - | Rp (297,158,740) | - |
| Belanja Netto | Rp 163,583,009,000 | Rp 92,658,639,724 | 56.64 |

Komposisi anggaran dan realisasi Belanja Negara TA 2016 dapat dilihat dalam grafik 1.

Grafik 1**Komposisi Anggaran dan Realisasi Belanja TA 2016**



Sedangkan realisasi belanja berdasarkan program untuk TA 2016 adalah sebagai berikut:

Tabel 17
Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja Menurut Program
TA 2016

| Kode | Uraian Program | Anggaran | Realisasi TA 2016 | % Real thd. Anggaran |
|---------------|--|---------------------------|--------------------------|----------------------|
| 1875 | Penumbuhan dan Pengembangan Industri Tekstil, Kulit, Alas Kaki, dan Aneka | Rp 59,399,889,000 | Rp 23,371,748,796 | 39.35 |
| 1876 | Penumbuhan dan Pengembangan Industri Kimia Hilir | Rp 17,297,933,000 | Rp 7,573,929,970 | 43.79 |
| 1877 | Penumbuhan dan Pengembangan Industri Kimia Hulu | Rp 17,822,377,000 | Rp 6,897,332,221 | 38.70 |
| 1879 | Penyusunan dan Evaluasi Program Penumbuhan dan Pengembangan Industri Kimia, Tekstil, dan Aneka | Rp 58,079,863,000 | Rp 48,313,703,116 | 83.18 |
| 5881 | Penumbuhan dan Pengembangan Industri Bahan Galian Non-Logam | Rp 10,982,947,000 | Rp 6,501,925,621 | 59.20 |
| Jumlah | | Rp 163,583,009,000 | Rp 92,658,639,724 | 56.64 |

Realisasi sebesar 56,64 persen merupakan realisasi dengan anggaran yang *include self blocking* sebagai dasarnya. Bila dibandingkan dengan anggaran yang *exclude self blocking*, maka realisasinya sebesar 99%.

Dibandingkan dengan TA 2015, realisasi belanja untuk TA 2016 mengalami penurunan sebesar 66,78 persen. Hal ini dikarenakan anggaran tahun 2016 lebih kecil dibandingkan dengan anggaran tahun 2015 serta adanya *self blocking*

dalam rangka penghematan anggaran. Perbandingan Realisasi Belanja TA 2016 dan TA 2015 tersaji pada tabel berikut.

Tabel 18
Perbandingan Realisasi Belanja TA 2016 dan TA 2015

| Uraian Jenis Belanja | Realisasi TA 2016 | Realisasi TA 2015 | Naik/(Turun) % |
|----------------------|--------------------------|---------------------------|-------------------|
| Belanja Pegawai | Rp 22,325,735,454 | Rp 21,948,382,788 | 1.72 |
| Belanja Barang | Rp 70,001,044,270 | Rp 250,114,933,996 | (72.01) |
| Belanja Modal | Rp 331,860,000 | Rp 6,896,170,000 | (95.19) |
| Jumlah | Rp 92,658,639,724 | Rp 278,959,486,784 | (66.78) |

Belanja Pegawai
B.2.1 BELANJA PEGAWAI

Belanja Pegawai adalah belanja atas kompensasi, baik dalam bentuk uang maupun barang yang ditetapkan berdasarkan peraturan perundang-undangan yang diberikan kepada pejabat negara, Pegawai Negeri Sipil (PNS), dan pegawai yang dipekerjakan oleh pemerintah yang belum berstatus PNS sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dilaksanakan kecuali pekerjaan yang berkaitan dengan pembentukan modal. Realisasi belanja pegawai TA 2016 dan TA 2015 masing-masing sebesar 22.325.735.454 dan Rp 21.948.382.788. Rincian belanja pegawai disajikan dalam tabel berikut.

Tabel 19
**Perbandingan Belanja Pegawai
TA 2016 dan TA 2015**

| Uraian Jenis Belanja | Realisasi TA 2016 | Realisasi TA 2015 | Naik/(Turun) % |
|---|--------------------------|--------------------------|-------------------|
| Belanja Gaji dan Tunjangan PNS | Rp 12,603,209,804 | Rp 12,750,556,305 | (1.16) |
| Belanja Lembur | Rp - | Rp - | 0.00 |
| Belanja Tunjangan Khusus dan Belanja Pegawai Transito | Rp 9,735,702,370 | Rp 9,216,573,675 | 5.63 |
| Jumlah Belanja Kotor | Rp 22,338,912,174 | Rp 21,967,129,980 | 1.69 |
| Pengembalian Belanja Pegawai | Rp (13,176,720) | Rp (18,747,192) | (29.71) |
| Jumlah Belanja Bersih | Rp 22,325,735,454 | Rp 21,948,382,788 | 1.72 |

Realisasi Belanja Pegawai TA 2016 mengalami kenaikan sebesar 1,72 persen dari TA 2015. Hal ini disebabkan antara lain oleh penambahan remunerasi PNS yang dimulai pada Semester II TA 2015.

Berikut rincian Pengembalian Belanja Pegawai:

Tabel 20
Rincian Pengembalian Belanja Pegawai TA 2016

| No. | Rincian Pengembalian Belanja Pegawai | Realisasi |
|--|--|----------------------|
| 1 | Pengembalian beban pembulatan gaji PNS. | Rp 120 |
| 2 | Pengembalian gaji a.n. Uki Krisnawan dengan nomor SPM 00043. | Rp 3,134,600 |
| 3 | Pengembalian tunjangan umum atas pegawai yang naik menjadi eselon IV untuk kemudian dimintakan kembali kekurangan pembayarannya berupa tunjangan struktural. | Rp 3,340,000 |
| 4 | Pengembalian atas pembayaran gaji pegawai yang sudah tidak berstatus PNS. | Rp 6,702,000 |
| Jumlah Pengembalian Belanja Pegawai | | Rp 13,176,720 |

Belanja Barang

B.2.2 BELANJA BARANG

Realisasi Belanja Barang TA 2016 dan TA 2015 masing-masing sebesar Rp 70.001.044.270 dan Rp 250.114.933.996. Terjadi penurunan realisasi Belanja Barang dibandingkan tahun anggaran yang lalu sebesar 72,01 persen. Penurunan realisasi Belanja Barang tersebut dikarenakan anggaran tahun 2016 lebih kecil dibandingkan dengan anggaran tahun 2015 serta adanya *self blocking* dalam rangka penghematan anggaran. Rincian Belanja Barang disajikan dalam tabel berikut.

Tabel 21
**Perbandingan Belanja Barang
TA 2016 dan TA 2015**

| Uraian Jenis Belanja | Realisasi TA 2016 | Realisasi TA 2015 | Naik/(Turun) % |
|---|--------------------------|---------------------------|-------------------|
| Belanja Barang Operasional | Rp 1,820,526,100 | Rp 2,085,500,215 | (12.71) |
| Belanja Barang Non Operasional | Rp 11,251,113,150 | Rp 114,339,206,055 | (90.16) |
| Belanja Barang Persediaan | Rp 39,000,000 | Rp - | - |
| Belanja Jasa | Rp 35,880,367,707 | Rp 108,106,708,990 | (66.81) |
| Belanja Pemeliharaan | Rp 769,530,512 | Rp 1,775,001,563 | (56.65) |
| Belanja Perjalanan Dalam Negeri | Rp 19,280,880,779 | Rp 17,297,962,257 | 11.46 |
| Belanja Perjalanan Luar Negeri | Rp 1,243,608,042 | Rp 1,843,277,116 | (32.53) |
| Belanja Barang Untuk Diserahkan Kepada Masyarakat/Pemda | Rp - | Rp 4,708,422,500 | (100.00) |
| Jumlah Belanja Kotor | Rp 70,285,026,290 | Rp 250,156,078,696 | (71.90) |
| Pengembalian Belanja Barang | Rp (283,982,020) | Rp (41,144,700) | 590.20 |
| Jumlah Belanja Bersih | Rp 70,001,044,270 | Rp 250,114,933,996 | (72.01) |

Berikut rincian Pengembalian Belanja Barang:

Tabel 22
Rincian Pengembalian Belanja Barang TA 2016

| No. | Rincian Pengembalian Belanja Barang | Realisasi |
|---|--|-----------------------|
| 1 | Pembatalan SPD a.n. Novan Triadji dengan nomor SPM 10173. | Rp 4,591,350 |
| 2 | Pembatalan SPD a.n. Setio Hartono dan Yanto dengan nomor SPM 10159. | Rp 3,630,000 |
| 3 | Pengembalian SPD a.n. Fasti Wulandari dengan nomor SPM 10176. | Rp 931,623 |
| 4 | Kelebihan tarik honor Kegiatan Sosialisasi Mekanisme DIPA dengan nomor SPM 10188. | Rp 9,000,000 |
| 5 | Pembatalan SPD a.n. Eko Roestanto cs dengan nomor SPM 10159. | Rp 17,740,000 |
| 6 | Pengembalian SPD a.n. Saeni cs dengan nomor SPM 10193. | Rp 3,240,000 |
| 7 | Kelebihan tarik honor. | Rp 12,700,000 |
| 8 | Pengembalian honor DIPA bulan Maret dengan nomor SPM 10093. | Rp 1,300,500 |
| 9 | Pengembalian akomodasi SPD a.n. Romli dengan nomor SPM 10297. | Rp 900,000 |
| 10 | Pengembalian honor DIPA bulan Jan-Feb dengan nomor SPM 10083. | Rp 2,601,000 |
| 11 | Pengembalian SPD a.n. Rumdiyati Pandoyo dengan nomor SPM 10291. | Rp 50,450,205 |
| 12 | Pengembalian kelebihan pembayaran SPPD a.n. Parningotan cs dengan nomor SPM 50157. | Rp 5,748,000 |
| 13 | Honor DIPA bulan April a.n. Toeti Rahajoe dengan nomor SPM 10156. | Rp 1,300,500 |
| 14 | Pengembalian akomodasi SPD a.n. Romli dengan nomor SPM 10297. | Rp 900,000 |
| 15 | Pengembalian SPD a.n. Achmad Sigit dengan nomor SPM 10573. | Rp 111,179,790 |
| 16 | Pengembalian SPD a.n. Sutijono cs tanggal 5-7 Oktober 2016. | Rp 410,700 |
| 17 | Pembatalan SPD a.n. Muhdori tanggal 14-18 Agustus 2016 ke Las Vegas. | Rp 42,058,352 |
| 18 | Pengembalian honor tim teknis a.n. Adnan Praja bulan Mei s.d. Desember 2016. | Rp 15,300,000 |
| Jumlah Pengembalian Belanja Barang | | Rp 283,982,020 |

*Belanja Modal***B.2.3 BELANJA MODAL**

Belanja modal merupakan pengeluaran anggaran untuk perolehan aset tetap dan aset lainnya yang memberi manfaat lebih dari satu periode akuntansi. Realisasi Belanja Modal TA 2016 dan TA 2015 masing-masing sebesar Rp 331.860.000 dan Rp 6.896.170.000. Rincian Belanja Modal disajikan dalam tabel berikut.

Tabel 23**Perbandingan Belanja Modal
TA 2016 dan TA 2015**

| Uraian Jenis Belanja | Realisasi TA 2016 | Realisasi TA 2015 | Naik/(Turun) % |
|-----------------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------|
| Belanja Modal Peralatan dan Mesin | Rp 331,860,000 | Rp 6,820,600,000 | (95.13) |
| Belanja Modal Gedung dan Bangunan | Rp - | Rp 49,500,000 | (100.00) |
| Belanja Modal Lainnya | Rp - | Rp 26,070,000 | (100.00) |
| Jumlah Belanja Kotor | Rp 331,860,000 | Rp 6,896,170,000 | (95.19) |
| Pengembalian Belanja Modal | Rp - | Rp - | 0.00 |
| Jumlah Belanja Bersih | Rp 331,860,000 | Rp 6,896,170,000 | (95.19) |

Realisasi Belanja Modal pada TA 2016 mengalami penurunan sebesar 95,19 persen dibandingkan TA 2015 dikarenakan adanya penghematan anggaran di tahun 2016.

Belanja Modal
Peralatan dan Mesin

B.2.3.1 BELANJA MODAL PERALATAN DAN MESIN

Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin TA 2016 sebesar Rp 331.860.000 dan realisasi TA 2015 yang sebesar Rp 6.820.600.000.

Tabel 24

Perbandingan Realisasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin

TA 2016 dan TA 2015

| Uraian Jenis Belanja | Realisasi TA 2016 | Realisasi TA 2015 | Naik/(Turun) % |
|-----------------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------|
| Belanja Modal Peralatan dan Mesin | Rp 331,860,000 | Rp 6,820,600,000 | (95.13) |
| Jumlah Belanja Kotor | Rp 331,860,000 | Rp 6,820,600,000 | (95.13) |
| Pengembalian Belanja Modal | Rp - | Rp - | - |
| Jumlah Belanja Bersih | Rp 331,860,000 | Rp 6,820,600,000 | (95.13) |

Belanja Modal Pemasangan Peralatan dan Mesin sejumlah Rp 39.204.000 merupakan pembelian pintu akses elektrik, Rp 15.730.000 merupakan pembelian lambang instansi, Rp 195.140.000 merupakan pembelian PC, Rp 22.022.000 merupakan pembelian *notebook*, Rp 22.264.000 merupakan pembelian printer, Rp 8.600.000 merupakan pembelian *scanner*, dan Rp 28.900.000 merupakan pembelian *anti virus*.

Belanja Modal
Gedung dan
Bangunan

B.2.3.2 BELANJA MODAL GEDUNG DAN BANGUNAN

Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan TA 2016 sebesar Rp 0 dan realisasi TA 2015 yang sebesar Rp 49.500.000.



Tabel 25

**Perbandingan Realisasi Belanja Modal Gedung dan Bangunan
TA 2016 dan TA 2015**

| Uraian Jenis Belanja | Realisasi TA 2016 | Realisasi TA 2015 | Naik/(Turun) % |
|-----------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| Belanja Modal Gedung dan Bangunan | Rp - | Rp 49,500,000 | (100.00) |
| Jumlah Belanja Kotor | Rp - | Rp 49,500,000 | (100.00) |
| Pengembalian Belanja Modal | Rp - | Rp - | - |
| Jumlah Belanja Bersih | Rp - | Rp 49,500,000 | (100.00) |

*Belanja Modal
Lainnya*

B.2.3.3 BELANJA MODAL LAINNYA

Realisasi Belanja Modal Lainnya TA 2016 sebesar Rp 0 dan realisasi TA 2015 yang sebesar Rp 26.070.000.

Tabel 26

**Perbandingan Realisasi Belanja Modal Lainnya
TA 2016 dan TA 2015**

| Uraian Jenis Belanja | Realisasi TA 2016 | Realisasi TA 2015 | Naik/(Turun) % |
|------------------------------|-------------------|----------------------|-------------------|
| Belanja Modal Lainnya | Rp - | Rp 26,070,000 | (100.00) |
| Jumlah Belanja Kotor | Rp - | Rp 26,070,000 | (100.00) |
| Pengembalian Belanja Modal | Rp - | Rp - | - |
| Jumlah Belanja Bersih | Rp - | Rp 26,070,000 | (100.00) |

C. PENJELASAN ATAS POS-POS NERACA

ASET

Aset Lancar

C.1 ASET LANCAR

Nilai Aset Lancar per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 masing-masing sebesar Rp 5.723.669.822 dan Rp 885.496.650. Aset lancar merupakan aset yang diharapkan segera untuk dapat direalisasikan atau dimiliki untuk dipakai atau dijual dalam waktu 12 (dua belas) bulan sejak tanggal pelaporan.

Rincian Aset Lancar pada Direktorat Jenderal Industri Kimia, Tekstil, dan Aneka per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 tersaji pada tabel berikut.

Tabel 27

Rincian Aset Lancar per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015

| No. | Aset Lancar | 31 Desember 2016 | 31 Desember 2015 |
|---------------|----------------------------|-------------------------|-----------------------|
| 1 | Kas Lainnya dan Setara Kas | Rp 761,494,650 | Rp 885,496,650 |
| 2 | Persediaan | Rp 4,962,175,172 | Rp - |
| Jumlah | | Rp 5,723,669,822 | Rp 885,496,650 |

*Kas Lainnya dan
Setara Kas*

C.1.1 KAS LAINNYA DAN SETARA KAS

Kas Lainnya dan Setara Kas merupakan kas pada bendahara pengeluaran yang bukan berasal dari UP/TUP. Setara kas yaitu investasi jangka pendek yang siap dicairkan menjadi kas dalam jangka waktu 3 bulan atau kurang sejak tanggal pelaporan.

Saldo Kas Lainnya dan Setara Kas per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 masing-masing sebesar Rp 761.494.650 dan Rp 885.496.650 yang merupakan kas berada di bawah tanggung jawab bendahara pengeluaran yang bukan berasal dari UP/TUP, baik saldo rekening di bank maupun uang tunai. Rincian sebagaimana tersaji pada tabel berikut.

Tabel 28

**Rincian Kas Lainnya dan Setara Kas
per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015**

| No. | Uraian | 31 Desember 2016 | 31 Desember 2015 |
|--------------|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1 | Kas Lainnya di Bendahara Pengeluaran | Rp 761,494,650 | Rp 885,496,650 |
| Total | | Rp 761,494,650 | Rp 885,496,650 |

Kas Lainnya dan Setara Kas per 31 Desember 2016 senilai Rp 662.505.874 merupakan tunjangan kinerja bulan Desember 2016 yang belum dibagikan dan masih berada di bank; senilai Rp 55.516.950 merupakan pajak tunjangan kinerja bulan Desember 2016 yang belum disetor dan masih berada di bank; senilai Rp 43.471.826 merupakan sisa tunjangan kinerja bulan Desember 2016 yang belum disetor dan masih berada di bank.

Persediaan

C.1.2 PERSEDIAAN

Persediaan adalah aset lancar dalam bentuk barang atau perlengkapan yang dimaksudkan untuk mendukung kegiatan operasional pemerintah, dan/atau untuk dijual, dan/atau diserahkan dalam rangka

pelayanan kepada masyarakat. Persediaan per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 masing-masing sebesar Rp 4.962.175.172 dan Rp 0.

Rincian persediaan per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 tersaji pada tabel berikut.

Tabel 29

Rincian Persediaan per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015

| No. | Jenis | 31 Desember 2016 | 31 Desember 2015 |
|--------------|--|-------------------------|------------------|
| 1 | Barang konsumsi | Rp 11,687,672 | Rp - |
| 2 | Peralatan dan Mesin untuk dijual atau diserahkan kepada masyarakat | Rp 4,950,487,500 | Rp - |
| Total | | Rp 4,962,175,172 | Rp - |

Peralatan dan Mesin untuk dijual atau diserahkan kepada masyarakat sejumlah Rp 4.950.487.500 merupakan koreksi BPK bahwa pencatatannya akan dikeluarkan dari Neraca berdasarkan usulan pemindahtanganan sehingga yang semula telah dikeluarkan dari pencatatan di SAIBA berdasarkan BAST dicatat kembali dan akan dikeluarkan bila telah diusulkan pemindahtanganannya.

Aset Tetap

C.2 ASET TETAP

Saldo Aset Tetap per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 tersaji sebesar Rp 200.950.544.544 dan Rp 251.117.285.421, yang merupakan aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan dan digunakan dalam kegiatan operasional entitas.

Rincian Aset Tetap Direktorat Jenderal Industri Kimia, Tekstil, dan Aneka per per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 tersaji pada tabel berikut.

Tabel 30

Rincian Aset Tetap per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015

| No. | Jenis | 31 Desember 2016 | 31 Desember 2015 | Naik/(Turun) | |
|-------------------|----------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------|
| | | | | Rp | % |
| 1 | Peralatan dan Mesin | Rp 351,747,696,245 | Rp 358,807,601,959 | Rp (7,059,905,714) | (1.97) |
| 2 | Gedung dan Bangunan | Rp 29,429,365,075 | Rp 29,429,365,075 | Rp - | 0.00 |
| 3 | Aset Tetap Lainnya | Rp 784,704,030 | Rp 784,704,030 | Rp - | 0.00 |
| Jumlah | | Rp 381,961,765,350 | Rp 389,021,671,064 | Rp (7,059,905,714) | (1.81) |
| | Akumulasi Penyusutan | Rp (181,011,220,806) | Rp (137,904,385,643) | Rp (43,106,835,163) | 31.26 |
| Nilai Buku | | Rp 200,950,544,544 | Rp 251,117,285,421 | Rp (50,166,740,877) | (19.98) |

C.2.1 PERALATAN DAN MESIN

Saldo Aset Tetap berupa Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 adalah sebesar Rp 351.747.696.245 dan Rp 358.807.601.959. Penurunan nilai Peralatan dan Mesin tersebut dapat dijelaskan pada tabel berikut.

Tabel 31

Mutasi Peralatan dan Mesin

| Saldo per 31 Desember 2015 | Rp 358,807,601,959 |
|---|---------------------------|
| Mutasi Tambah: | |
| Saldo Awal | Rp 628,120,500 |
| Pembelian | Rp 302,960,000 |
| Transfer Masuk | Rp 305,987,800 |
| Hibah Masuk | Rp - |
| Reklasifikasi Masuk | Rp - |
| Reklasifikasi Dari Aset Lainnya Ke Aset Tetap | Rp - |
| Pengembangan nilai asset | Rp - |
| Koreksi Pencatatan Nilai/Kuantitas | Rp - |
| Pengembangan melalui KDP | Rp - |
| Transaksi normalisasi BMN Aset Tetap | Rp - |
| Mutasi Kurang: | |
| Penghapusan | Rp - |
| Transfer Keluar | Rp (6,022,950,000) |
| Reklasifikasi Keluar | Rp - |
| Koreksi pencatatan nilai/kuantitas | Rp - |
| Penghentian Aset dari Penggunaan | Rp (2,274,024,014) |
| Reklasifikasi ke BLU | Rp - |
| Saldo per 31 Desember 2016 | Rp 351,747,696,245 |
| Akumulasi Penyusutan | Rp (179,075,265,454) |
| Nilai Buku per 31 Desember 2016 | Rp 172,672,430,791 |

Transaksi mutasi penambahan dan pengurangan Peralatan dan Mesin sebagai berikut:

- ♣ Transaksi Penambahan:
 - Penambahan saldo awal berupa lemari kayu senilai Rp 291.005.000, rak kayu senilai Rp 14.960.000, pintu elektrik senilai Rp 9.200.000, sketsel senilai Rp 56.430.000, dan partisi senilai Rp 256.525.500.
 - Pembelian 22 unit PC senilai Rp 195.140.000 dan 2 unit *scanner* senilai Rp 8.600.000.
 - Pembelian laptop, printer, dan kunci elektrik sejumlah Rp 99.220.000.



- Transfer masuk senilai Rp 305.987.800 berupa 1 unit mobil dari KPAI.
- ♣ Transaksi Pengurangan:
 - Transfer keluar senilai Rp 428.000.000 berupa 1 unit mobil ke KPAI.
 - Transfer Keluar sebesar Rp 2.985.775.000 merupakan transfer keluar peralatan operasional laboratorium pengujian semen ke Baristand Aceh berdasarkan BAST Nomor: 214/IKTA.1/BAST-BMN/3/2016; sebesar Rp 470.000.000 merupakan transfer keluar peralatan infrastruktur lab uji guna penerapan SNI Wajib produk IMDL ke Baristand Surabaya berdasarkan BAST Nomor: 243/IKTA.1/BAST-BMN/3/2016; sebesar Rp 945.675.000 merupakan transfer keluar alat uji semen ke Balai Besar Industri Hasil Perkebunan Makassar berdasarkan BAST Nomor:217/IKTA.1/BAST-BMN/3/2016; sebesar Rp 1.193.500.000 merupakan transfer keluar peralatan infrastruktur lab uji guna penerapan SNI Wajib produk IMDL ke BBLM Bandung berdasarkan BAST Nomor: 213/IKTA.1/BAST-BMN/3/2016.
 - Penghentian aset dari penggunaan berdasarkan hasil audit BPK tahun 2015 senilai Rp 2.034.024.014 merupakan aset yang akan dihibahkan ke Pemda dan senilai Rp 240.000.000 merupakan kendaraan operasional yang akan dihapuskan.

Rincian aset tetap Peralatan dan Mesin disajikan pada Lampiran A1.

Gedung dan
Bangunan

C.2.2 GEDUNG DAN BANGUNAN

Saldo Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 adalah Rp 29.429.365.075 dan Rp 29.429.365.075. Mutasi Gedung dan Bangunan per tanggal pelaporan adalah sebagai berikut.

Tabel 32

Mutasi Gedung dan Bangunan



| | |
|--|--------------------------|
| Saldo per 31 Desember 2015 | Rp 29,429,365,075 |
| Mutasi Tambah: | |
| Saldo Awal | Rp - |
| Reklasifikasi Masuk | Rp - |
| Penerimaan Aset Tetap renovasi | Rp - |
| Pengembangan nilai aset | Rp - |
| Mutasi Kurang: | |
| Penghapusan | Rp - |
| Reklasifikasi Keluar | Rp - |
| Penghentian Aset dari Penggunaan | Rp - |
| Koreksi Pencatatan Nilai/Kuantitas | Rp - |
| Transaksi Normalisasi BMN Aset tetap | Rp - |
| Saldo per 31 Desember 2016 | Rp 29,429,365,075 |
| Akumulasi Penyusutan | Rp (1,935,955,352) |
| Nilai Buku per 31 Desember 2016 | Rp 27,493,409,723 |

Rincian aset tetap Gedung dan Bangunan disajikan pada Lampiran A1.

Aset Tetap Lainnya

C.2.3 ASET TETAP LAINNYA

Saldo Aset Tetap Lainnya per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 adalah Rp 784.704.030 dan Rp 784.704.030 yang merupakan aset tetap yang tidak dapat dikelompokkan dalam Tanah, Peralatan dan Mesin, Gedung dan Bangunan, Jalan, Irigasi dan Jaringan.

Tabel 33

Mutasi Aset Tetap Lainnya

| | |
|--|-----------------------|
| Saldo per 31 Desember 2015 | Rp 784,704,030 |
| Mutasi Tambah: | |
| Koreksi Saldo Awal | Rp - |
| Pembelian | Rp - |
| Transaksi Normalisasi BMN Aset Tetap | Rp - |
| Saldo per 31 Desember 2016 | Rp 784,704,030 |
| Akumulasi Penyusutan | Rp - |
| Nilai Buku per 31 Desember 2016 | Rp 784,704,030 |

Rincian aset tetap lainnya disajikan pada Lampiran A1.

*Akumulasi
Penyusutan Aset
Tetap*

C.2.4 AKUMULASI PENYUSUTAN ASET TETAP

Saldo Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 adalah Rp 181.011.220.806 dan Rp 137.904.385.643. Akumulasi Penyusutan Aset Tetap merupakan alokasi sistematis atas nilai suatu aset tetap yang disusutkan selama masa manfaat aset yang

bersangkutan. Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 31 Desember 2016 tersaji pada tabel berikut.

Tabel 34**Rincian Akumulasi Penyusutan per 31 Desember 2016**

| No. | Aset Tetap | Nilai Perolehan | Akm. Penyusutan | Nilai Buku |
|-----------------------------|---------------------|---------------------------|-----------------------------|---------------------------|
| 1 | Peralatan dan Mesin | Rp 351,747,696,245 | Rp (179,075,265,454) | Rp 172,672,430,791 |
| 2 | Gedung dan Bangunan | Rp 29,429,365,075 | Rp (1,935,955,352) | Rp 27,493,409,723 |
| 3 | Aset Tetap Lainnya | Rp 784,704,030 | Rp - | Rp 784,704,030 |
| Akumulasi Penyusutan | | Rp 381,961,765,350 | Rp (181,011,220,806) | Rp 200,950,544,544 |

*Aset Lainnya***C.3 ASET LAINNYA**

Saldo Aset Lainnya per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 adalah Rp 36.921.217.535 dan Rp 40.250.392.305 yang merupakan aset yang tidak dapat dikelompokkan baik ke dalam Aset Lancar maupun Aset Tetap.

Rincian nilai Aset Lainnya pada tanggal pelaporan tersaji pada tabel berikut.

Tabel 35**Rincian Aset Lainnya per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015**

| No. | Uraian | 31 Desember 2016 | 31 Desember 2015 | Naik/(Turun) | |
|-------------------|-------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------|
| | | | | Rp | % |
| 1 | Aset Tak Berwujud | Rp - | Rp 44,525,000 | Rp (44,525,000) | (100.00) |
| 2 | Aset Lain-Lain | Rp 61,687,522,906 | Rp 60,765,416,532 | Rp 922,106,374 | 1.52 |
| Jumlah | | Rp 61,687,522,906 | Rp 60,809,941,532 | Rp 877,581,374 | 1.44 |
| Akumulasi | | Rp (24,766,305,371) | Rp (20,559,549,227) | Rp (4,206,756,144) | 20.46 |
| Nilai Buku | | Rp 36,921,217,535 | Rp 40,250,392,305 | Rp (3,329,174,770) | (8.27) |

*Aset Tak Berwujud***C.3.1 ASET TAK BERWUJUD**

Saldo Aset Tak Berwujud (ATB) per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 adalah Rp 0 dan Rp 44.525.000. Aset Tak Berwujud merupakan aset yang dapat diidentifikasi dan dimiliki, tetapi secara umum tidak mempunyai wujud fisik. Aset Tak Berwujud pada Direktorat Jenderal Industri Kimia, Tekstil, dan Aneka berupa *software* yang digunakan untuk menunjang operasional kantor.

Rincian Aset Tak Berwujud per 31 Desember 2016 adalah sebagai berikut.

Tabel 36**Rincian Aset Tak Berwujud per 31 Desember 2016**

| No. | Uraian | Nilai |
|--------------|----------|-------------|
| 1 | Software | Rp - |
| Total | | Rp - |

Mutasi Aset Tak Berwujud adalah sebagai berikut:

Tabel 37
Mutasi Aset Tak Berwujud

| | |
|--|----------------------|
| Saldo per 31 Desember 2015 | Rp 44,525,000 |
| Mutasi Tambah: | |
| Koreksi Saldo Awal | Rp - |
| Pembelian | Rp 28,900,000 |
| Transfer Masuk | Rp - |
| Mutasi Kurang: | |
| Penghapusan - koreksi pencatatan | Rp (73,425,000) |
| Saldo per 31 Desember 2016 | Rp - |
| Akumulasi Penyusutan | Rp - |
| Nilai Buku per 31 Desember 2016 | Rp - |

Pembelian sejumlah Rp 28.900.000 merupakan pembelian *anti virus*. Berdasarkan koreksi BPK, nilai Aset Tak Berwujud sejumlah Rp 73.425.000 hanya berlaku 1 tahun sehingga tidak termasuk kelompok Aset Tetap dan harus dikoreksi.

Aset Lain-Lain

C.3.2 ASET LAIN-LAIN

Saldo Aset Lain-Lain per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 adalah Rp 61.687.522.906 dan Rp 60.765.416.532 yang merupakan Barang Milik Negara (BMN) yang berada dalam kondisi rusak berat dan tidak lagi digunakan dalam operasional lingkup Direktorat Jenderal Industri Kimia, Tekstil, dan Aneka serta dalam proses penghapusan dari BMN. Adapun mutasi aset lain-lain adalah sebagai berikut:

Tabel 38
Mutasi Aset Lain-Lain

| | |
|---|--------------------------|
| Saldo per 31 Desember 2015 | Rp 60,765,416,532 |
| Mutasi Tambah: | |
| Reklasifikasi dari Aset Tetap ke Aset Lainnya | Rp 2,274,024,014 |
| Mutasi Kurang: | |
| Hibah keluar | Rp (997,741,800) |
| Penghapusan | Rp (354,175,840) |
| Usulan barang hilang | Rp - |
| Transaksi Normalisasi BMN (BMN yang dihentikan) | Rp - |
| Saldo per 31 Desember 2016 | Rp 61,687,522,906 |
| Akumulasi Penyusutan | Rp (24,766,305,371) |
| Nilai Buku per 31 Desember 2016 | Rp 36,921,217,535 |

Reklasifikasi dari Aset Tetap ke Aset Lainnya senilai Rp 2.274.024.014 berdasarkan hasil audit BPK tahun 2015 yang merupakan aset yang akan dihibahkan ke Pemda. Mutasi keluar sejumlah Rp 1.351.917.640 merupakan koreksi BPK bahwa pencatatan keluar dari Neraca dikarenakan sejumlah Rp 997.741.800 sudah terdapat usulan hibah dan sejumlah Rp 354.175.840 sudah terdapat usulan penghapusan. Rincian Aset Lain-Lain berdasarkan nilai perolehan, akumulasi penyusutan dan nilai buku tersaji pada Lampiran A1.

*Akumulasi
Penyusutan dan
Amortisasi Aset
Lainnya*

C.3.3 AKUMULASI PENYUSUTAN DAN AMORTISASI ASET LAINNYA

Saldo Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 adalah Rp 24.766.305.371 dan Rp 20.559.549.227. Amortisasi Aset Tak Berwujud dengan masa manfaat terbatas dilakukan dengan metode garis lurus dan nilai sisa nihil. Sedangkan atas ATB dengan masa manfaat tidak terbatas tidak dilakukan amortisasi.

Rincian Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya per 31 Desember 2016 adalah sebagai berikut.

Tabel 39

Rincian Akumulasi Penyusutan dan Amortisasi Aset Lainnya per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015

| No. | Aset Lainnya | Nilai Perolehan | Akm. Penyusutan/Amortisasi | Nilai Buku |
|-----------------------------|-------------------|--------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| 1 | Aset Tak Berwujud | Rp - | Rp - | Rp - |
| 2 | Aset Lain-Lain | Rp 61,687,522,906 | Rp (24,766,305,371) | Rp 36,921,217,535 |
| Akumulasi Penyusutan | | Rp 61,687,522,906 | Rp (24,766,305,371) | Rp 36,921,217,535 |

Terdapat selisih nilai Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya antara aplikasi SAIBA dan SIMAK-BMN senilai Rp 3.822.842.835 yang merupakan koreksi BPK bahwa beban penyusutan atas Aset Tetap yang direklas menjadi Aset Lainnya dikeluarkan dari Laporan Operasional.

KEWAJIBAN

Kewajiban Jangka Pendek

C.4 KEWAJIBAN JANGKA PENDEK

Kewajiban Jangka Pendek merupakan kelompok kewajiban yang diharapkan segera diselesaikan dalam waktu kurang dari 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan. Nilai Kewajiban Jangka pendek per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 adalah Rp 721.201.216 dan Rp 848.577.162. Rincian Kewajiban Jangka Pendek tersaji pada tabel berikut:

Tabel 40

Rincian Kewajiban Jangka Pendek per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015

| Kewajiban Jangka Pendek | 31 Desember 2016 | 31 Desember 2015 |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Utang kepada Pihak Ketiga | Rp 665,684,266 | Rp 788,313,079 |
| Utang Jangka Pendek Lainnya | Rp 55,516,950 | Rp 60,264,083 |
| Jumlah | Rp 721,201,216 | Rp 848,577,162 |

Utang Kepada Pihak Ketiga

C.4.1 UTANG KEPADA PIHAK KETIGA

Utang kepada Pihak Ketiga merupakan kewajiban masih harus dibayar dan segera diselesaikan kepada pihak ketiga lainnya dalam waktu kurang dari 12 (dua belas bulan) sejak tanggal pelaporan. Nilai Utang kepada Pihak Ketiga per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 adalah Rp 665.684.266 dan Rp 788.313.079. Rincian Utang kepada Pihak Ketiga disajikan pada tabel berikut.

Tabel 41

Rincian Utang kepada Pihak Ketiga per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015

| Uraian | 31 Desember 2016 | 31 Desember 2015 |
|---|-----------------------|-----------------------|
| Belanja Barang yang Masih Harus Dibayar | Rp 3,178,392 | Rp 13,567,938 |
| Utang kepada Pihak Ketiga Lainnya | Rp 662,505,874 | Rp 774,745,141 |
| Jumlah | Rp 665,684,266 | Rp 788,313,079 |

Nilai per 31 Desember 2016 terdiri dari tunjangan kinerja bulan Desember 2016 sebesar Rp 662.505.874 dan tagihan telepon bulan Desember 2016 sebesar Rp 3.178.392.

Utang Jangka
Pendek Lainnya

C.4.2 UTANG JANGKA PENDEK LAINNYA

Nilai Utang Jangka Pendek Lainnya per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 adalah Rp 55.516.950 dan Rp 60.264.083. Rincian Utang Jangka Pendek Lainnya pada disajikan pada tabel berikut.

Tabel 42

Rincian Utang Jangka Pendek Lainnya per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015

| Uraian | 31 Desember 2016 | 31 Desember 2015 |
|--|----------------------|----------------------|
| Utang Pajak Bendahara Pengeluaran yang Belum Disetor | Rp 55,516,950 | Rp 60,264,083 |
| Jumlah | Rp 55,516,950 | Rp 60,264,083 |

Nilai per 31 Desember 2016 merupakan pajak tunjangan kinerja bulan Desember 2016.

EKUITAS

Ekuitas

C.5 EKUITAS

Ekuitas per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 adalah Rp 242.874.230.685 dan Rp 291.404.597.214. Ekuitas adalah kekayaan bersih entitas yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban. Rincian lebih lanjut tentang ekuitas disajikan dalam Laporan Perubahan Ekuitas.

Tabel 43

Rincian Ekuitas per 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015

| Uraian | 31 Desember 2016 | 31 Desember 2015 |
|---------------|---------------------------|---------------------------|
| Ekuitas | Rp 242,874,230,685 | Rp 291,404,597,214 |
| Jumlah | Rp 242,874,230,685 | Rp 291,404,597,214 |

D. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN OPERASIONAL

Pendapatan
Operasional

D.1 PENDAPATAN OPERASIONAL

Pendapatan Operasional pada TA 2016 dan TA 2015 masing-masing sebesar Rp 570.240 dan Rp 5.554.180. Keseluruhan pendapatan Ditjen IKTA merupakan pendapatan dari Pendapatan Negara Bukan Pajak.

D.1.1 PENDAPATAN NEGARA BUKAN PAJAK

Pendapatan Negara Bukan Pajak pada TA 2016 sebesar Rp 570.240 merupakan pendapatan sewa rumah dinas Dirjen IKTA.

Tabel 44

Pendapatan Negara Bukan Pajak TA 2016 dan TA 2015

| Uraian | TA 2016 | TA 2015 |
|---|-------------------|---------------------|
| 1. Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan | Rp 570,240 | Rp - |
| 2. Pendapatan Jasa Lembaga Keuangan (Jasa Giro) | Rp - | Rp 325,742 |
| 3. Pendapatan Bunga Lainnya | Rp - | Rp 5,228,438 |
| Jumlah | Rp 570,240 | Rp 5,554,180 |

Beban Operasional

D.2 BEBAN OPERASIONAL

Beban Operasional pada TA 2016 adalah sebesar Rp 137.812.995.657 meliputi beban pegawai, beban persediaan, beban barang dan jasa, beban pemeliharaan, beban perjalanan dinas, serta beban penyusutan dan amortisasi.

Tabel 45

Beban Operasional TA 2016 dan TA 2015

| Uraian | TA 2016 | TA 2015 |
|--|---------------------------|---------------------------|
| 1. Beban Pegawai | Rp 22,282,263,628 | Rp 21,897,895,362 |
| 2. Beban Persediaan | Rp 223,090,059 | Rp 207,511,717 |
| 3. Beban Barang dan Jasa | Rp 48,703,472,411 | Rp 224,355,757,844 |
| 4. Beban Pemeliharaan | Rp 769,530,512 | Rp 1,775,001,563 |
| 5. Beban Perjalanan Dinas | Rp 20,282,708,801 | Rp 19,100,094,673 |
| 6. Beban Barang untuk Diserahkan Kepada Masyarakat | Rp - | Rp 41,043,264,500 |
| 7. Beban Penyusutan dan Amortisasi | Rp 45,551,930,246 | Rp 48,474,075,301 |
| Jumlah | Rp 137,812,995,657 | Rp 356,853,600,960 |

Beban Pegawai

D.2.1 BEBAN PEGAWAI

Jumlah Beban Pegawai untuk TA 2016 dan TA 2015 masing-masing sebesar Rp 22.282.263.628 dan Rp 21.897.895.362. Beban Pegawai adalah beban atas kompensasi, baik dalam bentuk uang maupun barang yang ditetapkan berdasarkan peraturan perundang-undangan yang diberikan kepada pejabat negara, Pegawai Negeri Sipil (PNS), dan pegawai yang dipekerjakan oleh pemerintah yang belum berstatus PNS sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dilaksanakan kecuali pekerjaan yang berkaitan dengan pembentukan modal.

Rincian Belanja Pegawai disajikan dalam tabel berikut.



Tabel 46

Rincian Beban Pegawai TA 2016 dan TA 2015

| Uraian Jenis Beban | Realisasi TA 2016 | Realisasi TA 2015 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Beban Gaji dan Tunjangan PNS | Rp 12,590,033,084 | Rp 12,731,809,113 |
| Beban Pegawai (Tunjangan Khusus/Kegiatan) | Rp 9,692,230,544 | Rp 9,166,086,249 |
| Jumlah Beban | Rp 22,282,263,628 | Rp 21,897,895,362 |

Beban Persediaan

D.2.2 BEBAN PERSEDIAAN

Jumlah Beban Persediaan untuk TA 2016 dan TA 2015 masing-masing sebesar Rp 223.090.059 dan Rp 207.511.717. Beban Persediaan merupakan beban untuk mencatat konsumsi atas barang-barang yang habis pakai, termasuk barang-barang hasil produksi baik yang dipasarkan maupun tidak dipasarkan.

Rincian Beban Persediaan untuk TA 2016 dan TA 2015 disajikan pada tabel berikut.

Tabel 47

Rincian Beban Persediaan TA 2016 dan TA 2015

| Uraian | Realisasi TA 2016 | Realisasi TA 2015 |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Beban Persediaan Konsumsi | Rp 214,757,559 | Rp 199,355,217 |
| Beban Persediaan bahan baku | Rp 8,332,500 | Rp 8,156,500 |
| Jumlah Beban | Rp 223,090,059 | Rp 207,511,717 |

Beban Barang dan
Jasa

D.2.3 BEBAN BARANG DAN JASA

Jumlah Beban Barang dan Jasa untuk TA 2016 dan TA 2015 masing-masing sebesar Rp 48.703.472.411 dan Rp 224.355.757.844. Beban Barang dan Jasa terdiri dari beban barang dan jasa berupa konsumsi atas barang dan/atau jasa dalam rangka penyelenggaraan kegiatan entitas serta beban lain-lain berupa beban yang timbul karena penggunaan alokasi belanja modal yang tidak menghasilkan aset tetap. Rincian Beban Barang dan Jasa untuk TA 2016 dan TA 2015 disajikan pada tabel berikut.

Tabel 48

Rincian Beban Barang dan Jasa TA 2016 dan TA 2015



| Uraian | Realisasi TA 2016 | Realisasi TA 2015 |
|-------------------------------|--------------------------|---------------------------|
| Beban Barang Operasional | Rp 1,619,381,100 | Rp 2,085,500,215 |
| Beban Barang Non Operasional | Rp 11,214,113,150 | Rp 114,153,455,210 |
| Beban Sewa | Rp 211,514,000 | Rp 198,990,000 |
| Beban Langganan Daya dan Jasa | Rp 54,780,592 | Rp 203,004,082 |
| Beban Jasa Konsultan | Rp 3,111,789,588 | Rp 9,992,263,250 |
| Beban Jasa Profesi | Rp 3,439,500,000 | Rp 10,519,875,000 |
| Beban Jasa Lainnya | Rp 29,052,393,981 | Rp 87,202,670,087 |
| Jumlah Beban | Rp 48,703,472,411 | Rp 224,355,757,844 |

Beban Pemeliharaan
D.2.4 BEBAN PEMELIHARAAN

Jumlah Beban Pemeliharaan untuk TA 2016 dan TA 2015 masing-masing sebesar Rp 769.530.512 dan Rp 1.775.001.563. Beban Pemeliharaan merupakan beban yang dimaksudkan untuk mempertahankan aset tetap atau aset lainnya yang sudah ada ke dalam kondisi normal.

Rincian beban pemeliharaan untuk TA 2016 dan TA 2015 disajikan pada tabel berikut.

Tabel 49
Rincian Beban Pemeliharaan TA 2016 dan TA 2015

| Uraian | Realisasi TA 2016 | Realisasi TA 2015 |
|--|-----------------------|-------------------------|
| Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan | Rp 218,353,700 | Rp 1,250,564,400 |
| Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin | Rp 551,176,812 | Rp 524,437,163 |
| Jumlah Beban | Rp 769,530,512 | Rp 1,775,001,563 |

Beban Perjalanan
Dinas
D.2.5 BEBAN PERJALANAN DINAS

Jumlah Beban Perjalanan Dinas untuk TA 2016 dan TA 2015 masing-masing sebesar Rp 20.282.708.801 dan Rp 19.100.094.673. Beban Perjalanan Dinas adalah beban yang terjadi untuk perjalanan dinas dalam rangka pelaksanaan tugas, fungsi, dan jabatan. Rincian Beban Perjalanan Dinas untuk TA 2016 dan TA 2015 disajikan pada tabel berikut.

Tabel 50
Rincian Beban Perjalanan Dinas TA 2016 dan TA 2015

| Uraian | Realisasi TA 2016 | Realisasi TA 2015 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Beban Perjalanan Biasa | Rp 14,125,578,083 | Rp 14,395,402,557 |
| Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota | Rp 20,980,000 | Rp 36,470,000 |
| Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota | Rp 346,990,000 | Rp 697,460,000 |
| Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota | Rp 4,698,790,818 | Rp 2,127,485,000 |
| Beban Perjalanan Biasa-Luar Negeri | Rp - | Rp 113,309,615 |
| Beban Perjalanan Lainnya-Luar Negeri | Rp 1,090,369,900 | Rp 1,729,967,501 |
| Jumlah Beban | Rp 20,282,708,801 | Rp 19,100,094,673 |



Beban Barang untuk
Diserahkan kepada
Masyarakat

D.2.6 BEBAN BARANG UNTUK DISERAHKAN KEPADA MASYARAKAT

Beban Barang untuk Diserahkan kepada Masyarakat TA 2016 dan TA 2015 masing-masing sebesar Rp 0 dan Rp 41.043.264.500. Beban Barang untuk Diserahkan kepada Masyarakat merupakan beban pemerintah dalam bentuk barang atau jasa kepada masyarakat yang bertujuan untuk mencapai tujuan entitas. Rincian Beban Barang untuk Diserahkan kepada Masyarakat TA 2016 dan TA 2015 adalah sebagai berikut:

Tabel 51

Rincian Beban Barang untuk Diserahkan kepada Masyarakat TA 2016 dan TA 2015

| Uraian | Realisasi TA 2016 | Realisasi TA 2015 |
|--|-------------------|--------------------------|
| Beban Peralatan Dan Mesin Untuk Diserahkan kepada Masyarakat/Pemda | Rp - | Rp 41,043,264,500 |
| Jumlah Beban | Rp - | Rp 41,043,264,500 |

Beban Penyusutan
dan Amortisasi

D.2.7 BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI

Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi untuk TA 2016 dan TA 2015 masing-masing sebesar Rp 45.551.930.246 dan Rp 48.474.075.301. Beban Penyusutan merupakan beban untuk mencatat alokasi sistematis atas nilai suatu aset tetap yang dapat disusutkan (*depreciable assets*) selama masa manfaat aset yang bersangkutan. Sedangkan Beban Amortisasi digunakan untuk mencatat alokasi penurunan manfaat ekonomi untuk Aset Tak berwujud.

Rincian Beban Penyusutan dan Amortisasi untuk TA 2016 dan TA 2015 disajikan pada tabel berikut.

Tabel 52

Rincian Beban Penyusutan dan Amortisasi TA 2016 dan TA 2015

| No. | Uraian | Realisasi TA 2016 | Realisasi TA 2015 |
|-----|---|--------------------------|--------------------------|
| 1 | Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin | Rp 44,871,137,742 | Rp 48,653,949,749 |
| 2 | Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan | Rp 586,237,675 | Rp 585,522,217 |
| 3 | Beban Penyusutan Irigasi | Rp - | Rp 470,877,008 |
| 4 | Beban Penyusutan Aset Tetap yang Tidak Digunakan dalam Operasional | Rp 72,657,956 | Rp (1,236,273,673) |
| | Jumlah Penyusutan | Rp 45,530,033,373 | Rp 48,474,075,301 |
| 1 | Beban Amortisasi Software | Rp 5,565,625 | Rp - |
| 2 | Beban Amortisasi Aset Tak Berwujud yang tidak digunakan dalam Operasional | Rp 16,331,248 | Rp - |
| | Jumlah Amortisasi | Rp 21,896,873 | Rp - |
| | Jumlah Beban | Rp 45,551,930,246 | Rp 48,474,075,301 |

KEGIATAN NON OPERASIONAL

Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Non Operasional Lainnya

D.3 SURPLUS/(DEFISIT) DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL LAINNYA

Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional terdiri dari pendapatan dan beban yang sifatnya tidak rutin dan bukan merupakan tugas pokok dan fungsi entitas. Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional TA 2016 dan TA 2015 masing-masing sebesar Rp 4.445.715.336 dan Rp 8.045.534.581.

Tabel 53

Perbandingan Surplus/Defisit Kegiatan Non Operasional Lainnya TA 2016 dan TA 2015

| Uraian | Realisasi TA 2016 | Realisasi TA 2015 |
|--|-------------------------|-------------------------|
| Beban Pelepasan Aset Non Lancar | | |
| Beban Kerugian Pelepasan Aset | Rp (855,393,201) | |
| Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya | | |
| Pendapatan Penyesuaian Nilai Persediaan | Rp 14,675,443,930 | Rp - |
| Penerimaan Kembali Belanja Pegawai TAYL | Rp - | Rp 51,650,253 |
| Penerimaan Kembali Belanja Barang TAYL | Rp 2,999,191,939 | Rp 3,112,641,848 |
| Penerimaan Kembali Belanja Lain-lain TAYL | Rp 2,302,081,867 | Rp 4,881,242,480 |
| Beban dari Kegiatan Non Operasional Lainnya | | |
| Beban Penyesuaian Nilai Persediaan | Rp (14,675,609,199) | Rp - |
| Surplus/(Defisit) dari Kegiatan Non Operasional | Rp 4,445,715,336 | Rp 8,045,534,581 |

Beban Kerugian Pelepasan Aset sebesar Rp 855.393.201 merupakan beban sebesar Rp 501.217.361 yang timbul karena adanya koreksi BPK bahwa aset dapat dikeluarkan dari neraca atas usulan hibah dan adanya beban sebesar Rp 354.175.840 kerugian atas usulan penghapusan aset lainnya yang rusak berat.

Pendapatan Penyesuaian Nilai Persediaan sebesar Rp 14.675.000.000 dan Beban Penyesuaian Nilai Persediaan sebesar Rp 14.675.000.000 terjadi dikarenakan adanya reklas dari Peralatan dan Mesin untuk Diserahkan kepada Masyarakat menjadi Jalan, Irigasi dan Jaringan untuk Diserahkan kepada



Masyarakat. Atas reklas tersebut telah dilakukan jurnal balik dikarenakan Peralatan dan Mesin untuk Diserahkan kepada Masyarakat tersebut sudah dihapus dari pencatatan pada saat terdapat BAST. Namun, atas jurnal pasangannya, yaitu Pendapatan Penyesuaian Nilai Persediaan dan Beban Penyesuaian Nilai Persediaan tidak dapat dilakukan jurnal balik dikarenakan aplikasi belum menunjang.

Pendapatan Penyesuaian Nilai Persediaan sebesar Rp 443.930 dan Beban Penyesuaian Nilai Persediaan sebesar Rp 609.199 timbul karena kebijakan penilaian persediaan menggunakan metode Harga Perolehan Terakhir. Akun ini tidak akan muncul ketika penilaian persediaan menggunakan metode First In First Out (FIFO).

POS LUAR BIASA

Pos Luar Biasa

D.4 POS LUAR BIASA

Pos Luar Biasa terdiri dari pendapatan dan beban yang sifatnya tidak sering terjadi, tidak dapat diramalkan dan berada di luar kendali entitas. Rincian Pos Luar Biasa untuk TA 2016 dan TA 2015 adalah sebagai berikut.

Tabel 54

Perbandingan Pos Luar Biasa TA 2016 dan TA 2015

| Uraian | Realisasi TA 2016 | Realisasi TA 2015 |
|----------------|-------------------|-------------------|
| Pos Luar Biasa | Rp - | Rp - |
| Jumlah | Rp - | Rp - |

E. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Ekuitas Awal

E.1 EKUITAS AWAL

Ekuitas Awal merupakan ekuitas pada awal tahun yang merupakan saldo akhir dari ekuitas pada tahun sebelumnya. Nilai Ekuitas pada tanggal 1 Januari 2016 dan 1 Januari 2015 masing-masing sebesar Rp 291.404.597.214 dan Rp 358.577.597.093.

Surplus/(Defisit) - LO

E.2 DEFISIT – LO

Jumlah Defisit - LO untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 adalah sebesar Rp 133.366.710.081 dan Rp 348.802.512.199. Defisit - LO merupakan selisih kurang antara surplus/defisit



kegiatan operasional, surplus/defisit kegiatan non operasional, dan pos luar biasa.

*Dampak Kumulatif
Perubahan Kebijakan
Akuntansi/Kesalahan
Mendasar*

E.3 DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN AKUNTANSI/KESALAHAN MENDASAR

Transaksi Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan Akuntansi/Kesalahan Mendasar untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2016 sebesar Rp 0.

E.4 KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS

*Penyesuaian Nilai
Aset*

E.4.1 PENYESUAIAN NILAI ASET

Penyesuaian Nilai Aset merupakan hasil penyesuaian nilai persediaan akibat penerapan kebijakan harga perolehan terakhir. Penyesuaian Nilai Aset untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 adalah sebesar Rp 0 dan Rp 29.941.445.972.

*Koreksi Nilai
Persediaan*

E.4.2 KOREKSI NILAI PERSEDIAAN

Koreksi Nilai Persediaan mencerminkan koreksi atas nilai persediaan yang diakibatkan karena kesalahan dalam pencatatan persediaan yang terjadi pada periode sebelumnya. Koreksi nilai persediaan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 adalah sebesar Rp 0 dan Rp 6.392.500.000.

Rincian koreksi nilai persediaan untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2016 adalah sebagai berikut.

Tabel 55

Koreksi Nilai Persediaan

untuk Periode yang Berakhir pada 31 Desember 2016

| Jenis | Koreksi |
|--------------------------|---------|
| Koreksi Nilai Persediaan | Rp - |
| Jumlah | Rp - |

*Koreksi Nilai Aset
Tetap Non Revaluasi*

E.4.3 KOREKSI NILAI ASET NON REVALUASI

Koreksi Nilai Aset Non Revaluasi untuk 31 Desember 2016 2016 dan 31 Desember 2016 masing-masing sebesar Rp (939.700.912) dan Rp



(23.044.246.625). Koreksi Nilai Aset Non Revaluasi berasal dari transaksi koreksi nilai aset tetap dan aset lainnya yang bukan karena revaluasi nilai.

Rincian untuk Koreksi Nilai Aset Non Revaluasi untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2016 adalah sebagai berikut.

Tabel 56
Koreksi Nilai Aset Non Revaluasi
untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2016

| Jenis | Koreksi |
|---------------------|-------------------------|
| Peralatan dan Mesin | Rp 759,799,357 |
| Gedung dan Bangunan | Rp 7,302,034 |
| Aset Lainnya | Rp (1,706,802,303) |
| Jumlah | Rp (939,700,912) |

Koreksi Lain-Lain

E.4.4 KOREKSI LAIN-LAIN

Koreksi Lain-Lain untuk 31 Desember 2016 2016 dan 31 Desember 2016 masing-masing sebesar Rp (3.714.213.827) dan Rp 0. Koreksi sebesar Rp 1.236.273.673 merupakan koreksi atas kelebihan nilai koreksi BPK yang telah dilakukan di tahun 2015 bahwa beban penyusutan Aset Tetap yang direklas menjadi Aset Lainnya harus dikeluarkan dari Laporan Operasional ditambah koreksi BPK di tahun 2016 sebesar Rp 4.950.487.500 bahwa pencatatan Peralatan dan Mesin untuk dijual atau diserahkan kepada Masyarakat akan dikeluarkan dari Neraca berdasarkan usulan pemindahtanganan sehingga yang semula telah dikeluarkan dari pencatatan di SAIBA berdasarkan BAST dicatat kembali dan akan dikeluarkan bila telah diusulkan pemindahtanganannya.

Transaksi Antar Entitas

E.5 TRANSAKSI ANTAR ENTITAS

Transaksi Antar Entitas digunakan untuk mencatat transaksi yang melibatkan dua atau lebih entitas yang berbeda, baik internal KL, antar KL, antar BUN (transfer masuk dan transfer keluar) maupun antara KL dengan BUN (ditagihkan ke entitas lain, Diterima dari Entitas lain dan Pengesahan Hibah Langsung). Nilai Transaksi Antar Entitas untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 Rp 82.061.830.637 dan Rp 268.339.812.973. Rincian Transaksi Antar Entitas terdiri dari:

Tabel 57
Rincian Nilai Transaksi Antar Entitas
untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2016

| Transaksi Antar Entitas | Nilai |
|----------------------------|--------------------------|
| Diterima dari Entitas Lain | Rp (5,352,331,472) |
| Ditagihkan ke Entitas Lain | Rp 92,658,639,724 |
| Transfer Keluar | Rp (5,419,327,787) |
| Transfer Masuk | Rp 174,850,172 |
| Jumlah | Rp 82,061,830,637 |

E.5.1 DITERIMA DARI ENTITAS LAIN (DDEL)/DITAGIHKAN KE ENTITAS LAIN (DKEL)

Diterima dari Entitas Lain/Ditagihkan ke Entitas Lain merupakan transaksi antar entitas atas pendapatan dan belanja pada KL yang melibatkan kas negara (BUN). Pada periode hingga 31 Desember 2016, DDEL sebesar Rp 5.352.331.472 sedangkan DKEL sebesar Rp 92.658.639.724.

E.5.2 TRANSFER MASUK/TRANSFER KELUAR

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

Transfer Masuk sampai dengan tanggal 31 Desember 2016 sebesar Rp 174.850.172 berupa kendaraan dinas.

Tabel 58
Rincian Transfer Masuk
untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2016

| Jenis | Entitas Asal | Nilai Buku |
|---------------------|--------------|-----------------------|
| Peralatan dan Mesin | Ditjen KPAIL | Rp 174,850,172 |
| Jumlah | | Rp 174,850,172 |

Sedangkan Transfer Keluar sampai dengan tanggal 31 Desember 2016 sebesar Rp 5.419.327.787 terdiri dari:

Tabel 59
Rincian Transfer Keluar
untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2016

| Jenis | Entitas Tujuan | Nilai Buku |
|----------------------|--------------------|-------------------------|
| Peralatan dan Mesin | | |
| Kendaraan dinas | Ditjen KPAlI | Rp 137,571,427 |
| Alat uji SNI | BBLM | Rp 1,153,716,667 |
| Alat pengujian semen | Baristand Aceh | Rp 2,787,136,048 |
| Alat pengujian semen | BBIHP | Rp 886,570,312 |
| Alat uji SNI | Baristand Surabaya | Rp 454,333,333 |
| Jumlah | | Rp 5,419,327,787 |

Ekuitas Akhir

E.6 EKUITAS AKHIR

Nilai Ekuitas pada tanggal 31 Desember 2016 dan 31 Desember 2015 adalah Rp 242.874.230.685 dan Rp 291.404.597.214.

*Kejadian-kejadian
Penting Setelah
Tanggal Neraca*

F. PENGUNGKAPAN PENTING LAINNYA

F.1 KEJADIAN-KEJADIAN PENTING SETELAH TANGGAL NERACA

- ♣ Kas Lainnya dan Setara Kas senilai Rp 716.494.650 untuk pembayaran tunjangan kinerja bulan Desember 2016 telah dibayarkan senilai Rp 662.505.874, pembayaran pajaknya senilai Rp 55.516.950 dan sisanya senilai Rp 43.471.826 telah disetorkan ke Kas Negara melalui SSBP dengan NTB 170117939081.

*Rekening
Pemerintah*

F.2 REKENING PEMERINTAH

Rekening pemerintah yang digunakan dalam kegiatan operasional Direktorat Jenderal Industri Kimia, Tekstil, dan Aneka adalah Bank BRI A/C 126801000017307 a.n. BPg182 Ditjen IKTA Kemenperin.

Penjelasan Aset

F.3 PENGUNGKAPAN LAIN-LAIN

- ♣ Terjadi perubahan Kuasa Pengguna Anggaran Direktur Jenderal Industri Kimia, Tekstil dan Aneka Kementerian Perindustrian sebagai berikut:
Semula, Kuasa Pengguna Anggaran : Harjanto
Menjadi, Kuasa Pengguna Anggaran : Achmad Sigit Dwiwahjono
- ♣ Terdapat koreksi BPK atas nilai Persediaan yang akan diserahkan kepada masyarakat yang semula dalam aplikasi SAIBA dapat dikeluarkan dari pencatatan pada saat serah terima yang dibuktikan dengan Berita Acara Serah Terima dikoreksi sehingga akan dikeluarkan dari Neraca berdasarkan usulan pemindahtanganan. Atas koreksi ini, nilai Persediaan yang akan diserahkan kepada masyarakat yang semula telah dikeluarkan dari



pencatatan di SAIBA berdasarkan BAST dicatat kembali dan akan dikeluarkan bila telah diusulkan pemindahtanganannya.

- ♣ Terdapat perbedaan nilai akumulasi penyusutan Aset Lainnya antara aplikasi SAIBA dan SIMAK-BMN. Pada aplikasi SAIBA, nilai penyusutannya sebesar Rp 24.766.305.371 sedangkan pada aplikasi SIMAK-BMN sebesar Rp 28.589.148.206. Selisih senilai Rp 3.822.842.835 sesuai dengan koreksi BPK bahwa beban penyusutan atas Aset Tetap yang direklas menjadi Aset Lainnya dikeluarkan dari Laporan Operasional.
- ♣ Terdapat hibah dalam bentuk barang/jasa pada Direktorat Jenderal Industri Kimia, Tekstil dan Aneka dengan nomor register: 2VWY68MA dengan nama hibah *Reducing Releases of Polybromodiphenyl Ethers (PBDE) and Unintentional Persistent Organic Pollutants (UPOPS) from Originating Unsound Waste Management and Recycling Practices and The Manufacturing of Plastic in Indonesia* yang ditandatangani tanggal 8 Maret 2016, jangka waktu pelaksanaan selama 4 tahun, dan nominal USD 4.030.000. Kegiatan hibah ini dilaksanakan oleh UNDP sebagai pihak pelaksana dan di tahun 2016 pihak pelaksana belum menyerahkan Berita Acara Serah Terima atas pekerjaan yang telah dilaksanakan.

Penjelasan Investasi
Non Permanen

F.3.2 PENJELASAN INVESTASI NON PERMANEN

Nilai investasi non permanen lainnya Ditjen IKTA per 31 Desember 2016 sebesar Rp 4.147.135.601,82. Realisasi penerimaan sampai tanggal 31 Desember 2016 untuk Program SKIM-2 Tahun 2007 dan 2008 yang dikelola oleh PT PNM Venture Capital sebesar Rp 0. Sedangkan untuk Program SKIM-2 Tahun 2009 yang dikelola oleh PT Bank Syariah Mandiri, terdapat setoran pengembalian pokok sebesar 2.290.260.975 pada TA 2016.

Lampiran A1

| No. | Aset Tetap | Nilai Perolehan | Akumulasi Penyusutan per 31 Desember 2015 | Beban Penyusutan Tahun 2016 | Akumulasi Penyusutan Hasil Reklas pada Tahun 2016 | Akumulasi Penyusutan per 31 Desember 2016 | Nilai Buku |
|----------|---|---------------------------|---|-----------------------------|---|---|---------------------------|
| A | Peralatan dan Mesin | | | | | | |
| 1 | Alat Bantu | Rp 380,637,607 | Rp 135,816,128 | Rp 55,949,299 | Rp (1,446,626) | Rp 190,318,801 | Rp 190,318,806 |
| 2 | Alat Angkutan | Rp 5,786,368,378 | Rp 3,302,625,865 | Rp 732,296,358 | Rp (452,184,524) | Rp 3,582,737,699 | Rp 2,203,630,679 |
| 3 | Alat Ukur | Rp 1,295,269,000 | Rp 1,835,223,181 | Rp 36,786,618 | Rp (646,101,799) | Rp 1,225,908,000 | Rp 69,361,000 |
| 4 | Alat Kantor dan Rumah Tangga | Rp 9,668,764,084 | Rp 6,224,912,192 | Rp 1,308,404,483 | Rp 62,811,892 | Rp 7,596,128,567 | Rp 2,072,635,517 |
| 5 | Alat Studio, Komunikasi dan Pemancar | Rp 598,958,470 | Rp 596,284,602 | Rp 32,427,680 | Rp (97,629,832) | Rp 531,082,450 | Rp 67,876,020 |
| 6 | Alat Kedokteran dan Kesehatan | Rp 19,469,768,358 | Rp 13,628,837,852 | Rp 3,893,953,671 | Rp (1) | Rp 17,522,791,522 | Rp 1,946,976,836 |
| 7 | Alat Laboratorium | Rp 129,420,083,135 | Rp 57,996,201,533 | Rp 16,014,125,077 | Rp (637,734,462) | Rp 73,372,592,148 | Rp 56,047,490,987 |
| 8 | Komputer | Rp 7,196,094,094 | Rp 5,937,692,470 | Rp 657,507,042 | Rp (36,223,083) | Rp 6,558,976,429 | Rp 637,117,665 |
| 9 | Alat Produksi, Pengolahan, Pemurnian | Rp - | Rp (27,061,365) | Rp 1,288,635 | Rp 25,772,730 | Rp - | Rp - |
| 10 | Alat Proses/Produksi | Rp 177,931,753,119 | Rp 46,916,833,474 | Rp 22,138,398,879 | Rp (560,502,515) | Rp 68,494,729,838 | Rp 109,437,023,281 |
| | Jumlah Peralatan dan Mesin | Rp 351,747,696,245 | Rp 136,547,365,932 | Rp 44,871,137,742 | Rp (2,343,238,220) | Rp 179,075,265,454 | Rp 172,672,430,791 |
| B | Gedung dan Bangunan | | | | | | |
| 1 | Bangunan Gedung | Rp 29,429,365,075 | Rp 1,357,019,711 | Rp 586,237,675 | Rp (7,302,034) | Rp 1,935,955,352 | Rp 27,493,409,723 |
| | Jumlah Gedung dan Bangunan | Rp 29,429,365,075 | Rp 1,357,019,711 | Rp 586,237,675 | Rp (7,302,034) | Rp 1,935,955,352 | Rp 27,493,409,723 |
| C | Aset Tetap Lainnya | | | | | | |
| 1 | Bahan Perpustakaan | Rp 784,704,030 | Rp - | Rp - | Rp - | Rp - | Rp 784,704,030 |
| | Jumlah Aset Tetap Lainnya | Rp 784,704,030 | Rp - | Rp - | Rp - | Rp - | Rp 784,704,030 |
| D | Aset Lain-Lain | | | | | | |
| | Aset Tetap yang Tidak Digunakan | | | | | | |
| 1 | Alat Bantu | Rp 107,590,002 | Rp 82,277,504 | Rp 12,225,000 | Rp (2) | Rp 94,502,502 | Rp 13,087,500 |
| 2 | Alat Angkutan | Rp 292,893,540 | Rp - | Rp - | Rp 292,893,540 | Rp 292,893,540 | Rp - |
| 3 | Alat Ukur | Rp 4,676,408,202 | Rp 3,899,121,084 | Rp 74,154,489 | Rp 642,689,225 | Rp 4,615,964,798 | Rp 60,443,404 |
| 4 | Alat Kantor dan Rumah Tangga | Rp 2,881,169,000 | Rp 2,761,222,000 | Rp 119,947,000 | Rp - | Rp 2,881,169,000 | Rp - |
| 5 | Alat Studio | Rp 814,742,000 | Rp 717,722,000 | Rp - | Rp 97,020,000 | Rp 814,742,000 | Rp - |
| 6 | Alat Laboratorium | Rp 5,358,742,280 | Rp 3,300,155,055 | Rp 462,042,162 | Rp 177,971,027 | Rp 3,940,168,244 | Rp 1,418,574,036 |
| 7 | Alat Persenjataan | Rp - | Rp 82,392,750 | Rp 16,478,550 | Rp (98,871,300) | Rp - | Rp - |
| 8 | Peralatan Komputer | Rp 257,437,000 | Rp 221,214,000 | Rp - | Rp 36,223,000 | Rp 257,437,000 | Rp - |
| 9 | Alat Produksi, Pengolahan, Pemurnian | Rp 19,668,500,000 | Rp 6,868,511,365 | Rp 1,868,715,587 | Rp 806,485,708 | Rp 9,543,712,660 | Rp 10,124,787,340 |
| 10 | Alat Proses/Produksi | Rp 4,086,190,464 | Rp 2,241,890,480 | Rp 375,990,236 | Rp 713,093,051 | Rp 3,330,973,767 | Rp 755,216,697 |
| 11 | Bangunan Air Irigasi | Rp 23,543,850,418 | Rp 2,118,946,536 | Rp 468,317,893 | Rp 230,320,266 | Rp 2,817,584,695 | Rp 20,726,265,723 |
| | Jumlah Aset Tetap yang Tidak Digunakan | Rp 61,687,522,906 | Rp 22,293,452,774 | Rp 3,397,870,917 | Rp 2,897,824,515 | Rp 28,589,148,206 | Rp 33,098,374,700 |
| | Koreksi BPK atas Akumulasi Penyusutan Aset Lain-Lain | | (1,733,903,547) | | | (3,822,842,835) | Rp 3,822,842,835 |
| | Jumlah Aset Tetap yang Tidak Digunakan Setelah Koreksi BPK | Rp 61,687,522,906 | Rp 20,559,549,227 | Rp 3,397,870,917 | Rp 2,897,824,515 | Rp 24,766,305,371 | Rp 36,921,217,535 |
| | Aset Tak Berwujud yang Tidak Digunakan | | | | | | |
| 1 | Software | Rp - | Rp - | Rp 16,331,248 | Rp (16,331,248) | Rp - | Rp - |
| | Jumlah Aset Tak Berwujud yang Tidak Digunakan | Rp - | Rp - | Rp 16,331,248 | Rp (16,331,248) | Rp - | Rp - |
| | Jumlah Aset Lain-Lain | Rp 61,687,522,906 | Rp 20,559,549,227 | Rp 3,414,202,165 | Rp 2,881,493,267 | Rp 24,766,305,371 | Rp 36,921,217,535 |
| | Jumlah Aset Tetap | Rp 381,961,765,350 | Rp 137,904,385,643 | Rp 45,457,375,417 | Rp (2,350,540,254) | Rp 181,011,220,806 | Rp 200,950,544,544 |
| | Jumlah Aset Tetap dan Aset Lain-Lain | Rp 443,649,288,256 | Rp 158,463,934,870 | Rp 48,871,577,582 | Rp 530,953,013 | Rp 205,777,526,177 | Rp 237,871,762,079 |



Lampiran A2

| Nama Bank | Rekening |
|-----------|---|
| BRI | A/C 126801000017307 a.n. BPg182 Ditjen IKTA Kemenperin |