

LAPORAN KEUANGAN AKHIR TAHUN



**DINAS KOPERASI USAHA KECIL
MENENGAH DAN PERDAGANGAN
KABUPATEN PASANGKAYU**

TAHUN 2021

PERNYATAAN TANGGUNGJAWAB

Laporan Keuangan SKPD Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengan dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu yang terdiri dari : Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, Neraca, dan Catatan atas Laporan Keuangan untuk Tahun Anggaran 2021 sebagaimana terlampir, adalah tanggungjawab kami.

Laporan Keuangan tersebut telah di susun berdasarkan sistem pengendalian intern yang memadai dan isinya telah menyajikan informasi pelaksanaan anggaran, posisi keuangan dan catatan atas laporan keuangan secara layak serta sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP).

Demikian Pernyataaan ini kami buat dan untuk dipergunakan seperlunya.

Pasangkayu, Februari 2022
Pengguna Anggaran,



KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur atas kehadiran Allah, SWT, Laporan Keuangan Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu untuk Tahun Anggaran 2020 per tanggal 31 Desember 2021 telah disusun.

Laporan Keuangan ini disusun sebagai implementasi dari amanah Pasal 28 ayat (1) Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara dan Peraturan-Peraturan Perundangan lainnya yang menyangkut tentang tanggungjawab pengelolaan keuangan negara/daerah, Peraturan Pemerintah (PP) No. 24 Tahun 2005 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP), serta Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 dan Perubahannya Nomor 59 Tahun 2009 dan Perubahan kedua Nomor 21 Tahun 2011 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah, serta Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2013 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual pada pemerintah daerah.

Penyampaian Laporan Keuangan ini disampaikan dengan menyajikan Laporan Realisasi Anggaran dimana menggambarkan perbandingan antara anggaran tahun 2021 dengan realisasinya yang mencakup unsur-unsur pendapatan dan belanja, laporan Neraca yang menggambarkan posisi keuangan tahun 2021 berkenaan dengan aset, kewajiban, dan ekuitas dana pada tanggal pelaporan, dan Catatan atas Laporan Keuangan yang menyajikan informasi tentang penjelasan pos-pos laporan keuangan dalam rangka pengungkapan yang memadai, antara lain mengenai dasar penyusunan laporan keuangan, kebijakan akuntansi, kejadian penting lainnya, dan informasi tambahan yang diperlukan.

Dalam penyajian Laporan Realisasi Anggaran, pendapatan dan belanja diakui berdasarkan basis kas, yaitu pada saat kas diterima atau dikeluarkan oleh dan dari Kas Daerah.

Penyajian neraca, aset, kewajiban, dan ekuitas dana diakui berdasarkan basis akrual, yaitu pada saat diperolehnya hak atas aset dan timbulnya kewajiban tanpa memperhatikan saat kas atau setara kas diterima atau dikeluarkan oleh dan dari Kas Daerah.

Demikian, Laporan Keuangan Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2021 ini disusun agar dapat memberikan penjelasan yang memadai serta dapat lebih meningkatkan kinerja dan akuntabilitas dalam pengelolaan keuangan di Kabupaten Pasangkayu pada umumnya.

Pasangkayu, Februari 2022
Pengguna Anggaran,



**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
SATUAN KERJA PERANGKAT DAERAH (SKPD)
DINAS KOPERASI, USAHA KECIL, MENENGAH DAN PERDAGANGAN
KABUPATEN PASANGKAYU**

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Tahun 2021 disusun secara lengkap dengan maksud sebagai salah satu wujud dari transparansi dan akuntabilitas, sebagaimana diamanatkan dalam tata kelola pemerintahan yang baik atau good governance. Sedangkan tujuan dari Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) adalah menyajikan informasi keuangan yang di dalamnya terdapat penjelasan mengenai pos-pos Laporan Keuangan selama satu periode pelaporan dalam rangka pengungkapan yang memadai.

a. Laporan Realisasi Anggaran

Laporan Realisasi Anggaran menggambarkan perbandingan antara anggaran tahun 2021 dengan realisasinya, mencakup unsur-unsur pendapatan dan belanja.

Realisasi belanja dan transfer pada Tahun Anggaran 2021 adalah sebesar Rp3.562.705.982,- atau mencapai 99,29 %dari anggarannya.

b. Laporan Operasional

Laporan Operasional menyajikan informasi mengenai seluruh kegiatan operasional keuangan entitas yang tercermin dalam pendapatan-LO, beban dan surplus/defisit operasional dari suatu entitas yang penyajiannya disandingkan dengan periode sebelumnya.

c. Laporan Perubahan Ekuitas

Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi mengenai perubahan ekuitas yang terdiri dari ekuitas awal, surplus/defisit-LO, koreksi dan ekuitas akhir.

b. Laporan Neraca

Neraca adalah laporan yang menggambarkan posisi keuangan tahun 2021 mengenai aset, kewajiban, dan ekuitas dana pada tanggal pelaporan.

Jumlah Aset per 31 Desember 2021 adalah sebesar Rp. 43.023.668.626,00,- yang terdiri dari aset lancar sebesar Rp. 50.591.360,00,- investasi jangka panjang sebesar Rp. 0, aset tetap sebesar Rp. 42.930.386.983,00,- dana cadangan Rp. 0 dan aset lainnya sebesar Rp 42.690.283,00,-.

Jumlah kewajiban per 31 Desember 2021 adalah sebesar Rp. 5.600.000,00,- yang terdiri dari kewajiban jangka pendek sebesar Rp. 5.600.000,00,- dan kewajiban jangka panjang sebesar Rp. 0.

Jumlah ekuitas dana per 31 Desember 2021 adalah sebesar Rp43.018.068.626,00,- yang terdiri dari ekuitas dana lancar sebesar Rp. 0, ekuitas dana investasi sebesar Rp. 0, dan ekuitas dana cadangan sebesar Rp. 0.

c. Catatan atas Laporan Keuangan

Catatan atas Laporan Keuangan menyajikan informasi tentang penjelasan pos-pos laporan keuangan dalam rangka pengungkapan yang memadai, antara lain mengenai dasar penyusunan laporan keuangan, kebijakan akuntansi, kejadian penting lainnya, dan informasi tambahan yang diperlukan.

Dalam penyajian Laporan Realisasi Anggaran, pendapatan dan belanja diakui berdasarkan basis kas, yaitu pada saat kas diterima atau dikeluarkan oleh dan dari Kas Daerah.

Dalam penyajian neraca, aset, kewajiban, dan ekuitas dana diakui berdasarkan basis akrual, yaitu pada saat diperolehnya hak atas aset dan timbulnya kewajiban tanpa memperhatikan saat kas atau setara kas diterima atau dikeluarkan oleh dan dari Kas Daerah.

1.2. Landasan Hukum

1. Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2003 Nomor 47, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4286);
2. Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 5, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4355);

3. Undang-Undang Nomor 10 Tahun 2004 tentang Pembentukan Peraturan Perundang-undangan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 53, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4389)
4. Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 66, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4400);
5. Undang-Undang Nomor 25 Tahun 2004 tentang Sistem Perencanaan Pembangunan Nasional (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 104, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4421);
6. Undang-Undang Nomor 32 Tahun 2004 tentang Pemerintahan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 125, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4437), sebagaimana telah diubah terakhir dengan Undang-Undang Nomor 12 tahun 2008 tentang perubahan kedua atas Undang-Undang Nomor 32 tahun 2004 tentang Pemerintahan Daerah;
7. Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintahan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 126, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4438);
8. Peraturan Pemerintah Nomor 24 Tahun 2005 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 49, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4503);
9. Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 140, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4578);
10. Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2006 Nomor 25, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4614);
11. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2010 Nomor 5165);
12. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah sebagaimana telah diubah terakhir kali dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 21 Tahun 2011 tentang Perubahan Kedua atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah;
13. Peraturan Menteri Dalam Negeri nomor 64 Tahun 2013 tentang penerapan Akuntansi Pemerintah berbasis AkruaI pada pemerintah Daerah
14. Peraturan Daerah Kabupaten Pasangkayu Nomor 5 Tahun 2006 tentang Pokok-Pokok Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Pasangkayu (Lembaran Daerah Tahun 2006 Nomor 5);

15. Peraturan Daerah Kabupaten Pasangkayu Nomor 8 Tahun 2018 tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Pasangkayu Tahun 2019;
16. Peraturan Daerah Kabupaten Pasangkayu Nomor 6 Tahun 2018 tentang Perubahan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Pasangkayu Tahun 2019;
17. Peraturan Bupati Kabupaten Pasangkayu Nomor 39 Tahun 2009 tentang Sistem dan Prosedur Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Pasangkayu;
18. Peraturan Bupati Pasangkayu Nomor 63 Tahun 2016 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Kabupaten Pasangkayu.
19. Peraturan Bupati Pasangkayu Nomor 10 Tahun 2019 tentang Penjabaran Anggaran Pendapatan Dan Belanja Daerah Kabupaten Pasangkayu Tahun 2020;
21. Peraturan Bupati Pasangkayu Nomor 47 Tahun 2019 tentang Penjabaran Perubahan Anggaran Pendapatan Dan Belanja Daerah Kabupaten Pasangkayu Tahun 2020.

1.3. Unsur Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu Tahun 2021 merupakan laporan yang mencakup seluruh aspek keuangan yang dikelola Satuan Kerja Perangkat Daerah Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu periode 1 Januari 2021 s/d 31 Desember 2021, yang terdiri atas:

- a. Laporan Realisasi Anggaran (LRA);
- b. Laporan Operasional (LO)
- c. Laporan Perubahan Ekuitas (LPE)
- d. Neraca; dan
- e. Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK).

1.4. Sistematika Penulisan Catatan atas Laporan Keuangan

Catatan atas Laporan Keuangan menyajikan informasi tentang penjelasan pos-pos laporan keuangan dalam rangka pengungkapan yang memadai, antara lain:

- a. Menyajikan informasi tentang pencapaian target yang ditetapkan dalam peraturan daerah tentang APBD, berikut kendala dan hambatan yang dihadapi dalam pencapaian target;
- b. Menyajikan ikhtisar pencapaian kinerja keuangan selama tahun pelaporan;
- c. Menyajikan informasi tentang dasar laporan keuangan dan kebijakan-kebijakan akuntansi yang dipilih untuk diterapkan atas transaksi-transaksi dan kejadian-kejadian penting lainnya;

- d. Mengungkapkan informasi untuk pos-pos aset dan kewajiban yang timbul sehubungan dengan penerapan basis akrual atas pendapatan dan belanja dan rekonsiliasinya dengan penerapan basis kas; dan
- e. Menyediakan informasi tambahan yang diperlukan untuk penyajian yang wajar, yang tidak disajikan dalam lembar muka laporan keuangan.

BAB I. PENDAHULUAN

- 1.1. Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan
- 1.2. Landasan Hukum
- 1.3. Unsur Laporan Keuangan
- 1.4. Sistematika Penulisan Catatan atas Laporan Keuangan

BAB II. EKONOMI MAKRO, KEBIJAKAN KEUANGAN DAN PROGRAM PENCAPAIAN TARGET KINERJA

- 2.1. Ekonomi Makro
- 2.2. Kebijakan Keuangan
- 2.3. Program Pencapaian Target Kinerja

BAB III . IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN

- 3.1. Ikhtisar Realisasi Pencapaian Target Kinerja Keuangan
- 3.2. Hambatan dan Kendala

BAB IV. KEBIJAKAN AKUNTANSI

- 4.1. Entitas Akuntansi dan Entitas Pelaporan Keuangan Daerah
- 4.2. Basis Akuntansi yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan
- 4.3. Penerapan Kebijakan Akuntansi Berkaitan dengan Ketentuan yang ada dalam Standar Akuntansi Pemerintah

BAB V. PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN

- 5.1. Penjelasan Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja
- 5.2. Penjelasan Laporan Operasional
- 5.3. Penjelasan Laporan Perubahan Ekuitas
- 5.4. Penjelasan Pos-Pos Neraca

BAB VI. PENUTUP

BAB II

EKONOMI MAKRO, KEBIJAKAN KEUANGAN DAN PROGRAM PENCAPAIAN TARGET KINERJA

2.1 Ekonomi Makro

Dalam penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) sangat dipengaruhi oleh besaran-besaran makro ekonomi seperti pertumbuhan ekonomi, nilai tukar rupiah dan tingkat inflasi yang ada.

2.2 Kebijakan Keuangan

Kebijakan keuangan pemerintah daerah, dalam hal ini di Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu adalah di bidang aset daerah. Pemerintah daerah melakukan pengeluaran untuk pemenuhan kebutuhan bagi Pelayanan Administrasi Perkantoran dan Umum serta Pengeluaran lainnya yang mengarah pada efisiensi dan efektivitas.

2.3 Program Pencapaian Target Kinerja

Untuk pencapaian target kinerja tahun anggaran 2021, Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu mempunyai 7 program dalam urusan pelayanan umum, dimana dari masing-masing program tersebut terdapat beberapa kegiatan yang mengikutinya.

Program-program APBD Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu yang dilaksanakan pada tahun 2021 adalah sebagai berikut:

- a. Program Pelayanan administrasi perkantoran;
- b. Program Peningkatan Sarana dan Prasarana Aparatur;
- d. Program Peningkatan Sistem Pelaporan Capaian Kinerja dan keuangan;
- e. Program Peningkatan Promosi Pembangunan Daerah;
- e. Program Penciptaan Iklim Usaha Kecil Menengah dan Kondusif;
- f. Program Perlindungan Konsumen dan Pengamanan Perdagangan ;
- g. Program Pengembangan Kewirausahaan dan Keunggulan Kompetitif usaha kecil menengah;
- h. Program Peningkatan Kualitas Kelembagaan Koperasi ;
- i. Peningkatan Sarana dan Prasarana Perdagangan ;

BAB III

IKHTISAR PENCAPAIAN KINERJA KEUANGAN

3.1 Ikhtisar Realisasi Pencapaian Target Kinerja Keuangan

SKPD Kantor Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu memperoleh Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran 2021 secara keseluruhan sebesar **Rp.3.588.015.649,00,-** yang terdiri dari:

No	Uraian	Anggaran (Rp)
1	Belanja Operasi	3.579.418.149,00
2	Belanja Modal	8.597.500,00
JUMLAH		3.588.015.649,00

Realisasi pencapaian target kinerja keuangan Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Daerah Kabupaten Pasangkayu selama tahun 2021 dapat dirinci sebagai berikut :

No	Uraian	Anggaran (Rp)	Realisasi (Rp)	%
1	2	3	4	5=(4/3x100)
1	Pendapatan			
	- Pendapatan Asli Daerah	0	0	0,00
2	Belanja			
	- Belanja Operasi	3.579.418.149,00	3.559.708.482,00	99,45
	- Belanja Modal	8.597.500,00	2.997.500,00	34,86
JUMLAH		3.588.015.649,00	3.562.705.982,00	99,29

3.2 Hambatan dan Kendala

Secara umum dalam pencapaian target realisasi belanja yang tidak optimal dalam setiap pelaksanaan kegiatan, tidak terlepas dari hambatan ataupun kendala permasalahan secara umum yang dihadapi dalam pelaksanaan kegiatan tahun 2021 adalah sebagai berikut :

1. Perencanaan akan kinerja dan penganggaran yang masih belum dilakukan secara baik, sehingga harus dilakukan penyesuaian (revisi) pada dokumen anggaran (DPPA) yang berdampak pada keterlambatan dalam penyerapan anggaran.
2. Masih terbatasnya jumlah aparatur dan kapasitas Sumber Daya Manusia (SDM) untuk mendukung pelaksanaan kegiatan.

3. Sarana dan prasarana untuk mendukung pelaksanaan kegiatan belum sepenuhnya terpenuhi, seperti belum tersedianya ruang penyimpanan arsip yang memadai, belum adanya gudang penyimpanan persediaan ATK dan penyimpanan Barang Milik Negara, serta banyaknya peralatan perkantoran yang rusak.
4. Koordinasi dan sinkronisasi Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan dengan instansi-instansi yang ada baik di dalam dan di luar daerah belum optimal.

BAB IV

KEBIJAKAN AKUNTANSI

4.1 Entitas Akuntansi dan Entitas Pelaporan Keuangan Daerah

Entitas Pelaporan merupakan unit pemerintahan yang terdiri dari satu atau lebih entitas akuntansi yang menurut ketentuan peraturan perundang-undangan wajib untuk menyampaikan laporan pertanggungjawabannya. Entitas pelaporan dari laporan keuangan daerah dalam hal ini adalah Pemerintah Kabupaten Pasangkayu. Entitas Akuntansi adalah unit pemerintahan pengguna anggaran/pengguna barang dan oleh karenanya wajib menyelenggarakan akuntansi dan menyusun laporan keuangan untuk digabungkan pada entitas pelaporan. Dalam laporan ini, entitas akuntansinya adalah Satuan-satuan Kerja Perangkat Daerah.

4.2 Basis Akuntansi yang mendasari penyusunan Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu Tahun 2021 disusun dan disajikan berdasarkan basis akrual, dimana pada tahun-tahun sebelumnya disusun dan disajikan berdasarkan basis kas menuju akrual. Perubahan basis akuntansi ini sesuai dengan amanat Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010, Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2013 dan Peraturan Bupati Pasangkayu Nomor 47 Tahun 2019.

Basis akuntansi yang digunakan dalam laporan keuangan pemerintah daerah adalah basis akrual, untuk pengakuan pendapatan-LO, beban, aset, kewajiban dan ekuitas. Dalam hal anggaran disusun dan dilaksanakan berdasar basis kas, maka LRA disusun berdasarkan basis kas dan sebaliknya bilamana anggaran disusun dan dilaksanakan berdasarkan basis akrual, maka LRA disusun berdasarkan basis akrual.

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

Perubahan penerapan kebijakan akuntansi mengakibatkan adanya penyajian kembali untuk pos-pos pada Laporan Realisasi Anggaran dan Neraca. Penerapan basis akrual pertama kalinya, juga menghasilkan Laporan Operasional dan Laporan Perubahan Ekuitas.

1. Pendapatan

a. Pendapatan-LRA

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

b. Pendapatan-LO

Pendapatan-LO adalah hak pemerintah daerah yang diakui sebagai penambah ekuitas dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan dan tidak perlu dibayar kembali.

2. Beban

Beban adalah kewajiban pemerintah daerah yang diakui sebagai pengurang nilai kekayaan bersih.

3. Belanja

Belanja adalah semua pengeluaran oleh Bendahara Umum Daerah yang mengurangi Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran bersangkutan yang tidak akan diperoleh pembayarannya kembali oleh pemerintahdaerah.

4. Aset

Aset adalah sumber daya ekonomi yang dikuasai dan/atau dimiliki oleh pemerintah sebagai akibat dari peristiwa masa lalu dan dari mana manfaat ekonomi/sosial di masa depan diharapkan dapat diperoleh, baik oleh pemerintah maupun oleh masyarakat, serta dapat diukur dalam satuan uang, termasuk sumber daya non keuangan yang diperlukan untuk penyediaan jasa bagi masyarakat umum dan sumber-sumber daya yang dipelihara karena alasan sejarah dan budaya.

5. Kewajiban

Kewajiban adalah utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi pemerintah daerah.

6. Ekuitas

Ekuitas dana merupakan kekayaan bersih pemerintah, yaitu selisih antara aset dan kewajiban pemerintah daerah pada tanggal laporan. Saldo ekuitas di neraca berasal dari saldo akhir ekuitas pada Laporan Perubahan Ekuitas.

BAB V

PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN

1. Penjelasan Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja

a. Pendapatan

Realisasi Pos Anggaran Pendapatan pada Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu Tahun Anggaran 2021, dengan realisasi Rp. 178.547.000,00,-

b. Belanja

Belanja pada umumnya meliputi Belanja Operasi, Belanja Modal, dan Belanja Tidak Terduga. Dalam Tahun Anggaran 2021 Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu terdapat beberapa belanja yakni Belanja Pegawai, Belanja Barang dan Jasa, Belanja Modal.

Alokasi anggaran tahun 2021 pada Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu sebesar **Rp3.588.015.649,00,-** yang terbagi kedalam Belanja Langsung dan Belanja Tidak Langsung. Pada Belanja Tidak Langsung terdapat anggaran sebesar **Rp. 8.597.500,00,-** dan pada Belanja Langsung sebesar **Rp. 3.579.418.149,00,-** Pertanggal 31 Desember 2021, anggaran tersebut telah terealisasi sebesar **Rp. 3.562.705.982,00,-** atau sebesar **99,29%** dari total anggaran yang ada.

Anggaran dan realisasi belanja daerah tahun 2020 sebagai berikut:

1. Belanja Operasi

Belanja Operasi Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu meliputi Belanja Pegawai, Belanja Barang dan Jasa dan Belanja Hibah dengan realisasi tahun 2021 sebesar **Rp.3.579.418.149,00,-** dengan rincian sebagai berikut:

No	Belanja Operasi	Anggaran 2021 (Rp)	Realisasi (Rp)	
			2021	2020
1	2	3	4	5
1	Belanja Pegawai	2.375.027.399,00	2.372.507.399,00	2.581.966.252,00
2	Belanja Hibah	170.675.500,00	166.197.000,00	
3	Belanja Barang dan Jasa	1.033.715.250,00	1.021.004.083,00	393.429.350,00
Jumlah		3.579.418.149,00	3.559.708.482,00	2,975,395,602,00

2. Belanja Modal

Belanja Modal Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu meliputi Belanja Kendaraan, Peralatan, Perlengkapan, Komputer, Meubelair dan Alat-alat lainnya dengan realisasi tahun 2021 **Rp.8.597.500,00,-**. Rincian belanja modal tersebut, sebagai berikut:

No	Belanja Modal	Anggaran 2021 (Rp)	Realisasi (Rp)	
			2021	2020
1	2	3	4	5
1	Belanja Modal Tanah	0.00	0.00	,000.00 -
2	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	0,00	0,00	24.936.000,00
3	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	6.097.500,00	2.997.500,00	184.753.663,00
4	Belanja Modal Jalan Irogasi dan Jaringan	2.500.000,00	0,00	40.645.300,00
Jumlah		8.597.500,00	2.997.500,00	250.334.963,00

5.2. Penjelasan Laporan Operasional

a. Pendapatan-LO

Realisasi Pos Anggaran Pendapatan-LO pada Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu Tahun Anggaran 2021, senilai **Rp.6.873.117.000,00,-**

b. Beban

Beban diakui pada saat timbulnya kewajiban, terjadi konsumsi aset, atau terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa. Saat timbulnya kewajiban adalah saat terjadinya peralihan hak dari pihak lain ke pemerintah tanpa diikuti keluarnya kas dari kas umum daerah.

Beban diklasifikasikan menurut klasifikasi ekonomi. Klasifikasi ekonomi pada prinsipnya mengelompokkan berdasarkan jenis beban. Klasifikasi ekonomi terdiri dari beban pegawai, beban barang, beban bunga, beban subsidi, beban hibah, beban bantuan sosial, bantuan keuangan, beban penyusutan aset tetap/amortisasi, beban transfer, dan beban tak terduga.

Selama Tahun 2021 Beban pada Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu adalah sebesar **Rp. 7.292.797.038,00,-** dan apabila dibandingkan dengan realisasi Tahun 2020 sebesar **Rp. 5.803.170.083,00**, atau 25,67%

Beban Operasi

1. Beban Pegawai

Beban Pegawai Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu pada Tahun 2021 adalah sebesar **Rp. 2.372.507.399,00**, apabila dibandingkan beban pegawai pada Tahun 2020 yaitu sebesar **Rp. 2.581.966.252,00**, atau (8,11)%

2. Beban Beban Barang dan Jasa

Beban Jasa Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu pada Tahun Anggaran 2021 adalah sebesar **Rp. 1.023.464.603,00,-**, apabila dibandingkan pada tahun 2020 **Rp. 393.216.720,00,-** atau 160,28 %

3. Beban Hibah

Beban Persediaan Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu pada Tahun Anggaran 2021 adalah sebesar **Rp. 166.197.000,00**,

4. Beban Penyisihan Piutang

Beban Jasa Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu pada Tahun Anggaran 2021 adalah sebesar **Rp. 11.004.240,00,-**, apabila dibandingkan pada tahun 2020 **Rp. 2.790.880,00,-** atau 294,29%

5. Beban Lain - lain

Beban Pemeliharaan Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu pada Tahun Anggaran 2021 adalah sebesar **Rp. 7.267.917,00**, apabila dibandingkan pada tahun 2020 **Rp. 922.222,00** atau (94,78 %)

6. Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin

Beban Lain- lain Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu pada Tahun Anggaran 2021 adalah sebesar **Rp. 42.643.477,00**, apabila dibandingkan pada tahun 2020 **Rp. 61.005.883,00** atau (30,10 %)

7. Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan

Beban Lain- lain Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu pada Tahun Anggaran 2021 adalah sebesar **Rp. 3.579.813.593,00**, apabila dibandingkan pada tahun 2020 **Rp. 2.677.308.310,00** atau 33,71%

8. Beban Penyusutan Jalan Irigasi dan Jaringan

Beban Lain- lain Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu pada Tahun Anggaran 2021 adalah sebesar **Rp. 89.898.809,00**, apabila dibandingkan pada tahun 2020 **Rp. 85.959.816,00** atau 4,58%

Rincian Beban, adalah sebagai berikut :

No	Uraian	Realisasi (Rp)		Kenaikan/ Penurunan	%
		2021	2020		
1	2	3	4	5	6
1	PENDAPATAN – LO	6.873.117.000,00	69.762.000,00	6.803.355.000,00	9.752,24
2	BEBAN	7.292.797.038,00	5.803.170.083,00	1.489.626.955,00	25,67
1	BEBAN OPERASI	7.292.797.038,00	5.803.170.083,00	1.489.626.955,00	25,67
	Beban Pegawai – LO	2.372.507.399,00	2.581.966.252,00	-209.458.853,00	(8,11)
	Beban Barang dan Jasa	1.023.464.603,00	393.216.720,00	630.247.883,00	160,28
	Beban Hibah	166.197.000,00	0,00	166.197.000,00	(92,68)
	Beban Penyisihan Piutang	11.004.240,00	2.790.880,00	8.213.360,00	294,29
	Beban Lain-lain	7.267.917,00	922.222,00	6.345.695,00	688,09
	Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	42.643.477,00	61.005.883,00	-18.362.406,00	(30,10)
	Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	3.579.813.593,00	2.677.308.310,00	902.505.283,00	33,71
	Beban Penyusutan Jalan Irigasi dan Jaringan	89.898.809,00	85.959.816,00	3.938.993,00	4,58
	Jumlah	(621.627.038,00)	(5.733.408.083,00)	5.313.728.045,00	(107,898)

9. Surplus/Defisit Laporan Operasional

Dalam Laporan Operasional Tahun Anggaran 2021, berdasarkan realisasi pendapatan yang nihil atau **Rp. 6.671.170.000,00,-** dan realisasi beban **Rp. 7.292.797.038,00,-** maka Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu mengalami Defisit sebesar **Rp. (-621.627.038,00)**. Defisit ini terjadi dikarenakan adanya Pendapatan pada Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu Tahun 2021.

5.3. Penjelasan Laporan Perubahan Ekuitas

Komponen Perubahan Ekuitas terdiri dari Ekuitas Awal, Surplus/Defisit-LO, Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar, dan Ekuitas Akhir.

1. Ekuitas Awal

Ekuitas Awal Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu Tahun 2021 adalah sebesar **Rp. 40.052.347.869,00,-**

2. Surplus/Defisit-LO

Surplus/Desifisit-LO Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu Tahun 2021 adalah sebesar **Rp. (-419.680.038,00),-** yang dihasilkan dari transaksi menutup akun Surplus/Defisit-LO.

3. Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar

Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu Tahun 2021 merupakan koreksi-koreksi yang langsung menambah/mengurangi ekuitas pada tahun 2021. Koreksi-koreksi tersebut bernilai **Rp. 0,00**.

Rincian Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar pada Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu Tahun 2021 adalah sebagai berikut:

No	Uraian	Realisasi (Rp)
		2021
1	2	3
1	DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/ KESALAHAN MENDASAR:	
	1 Koreksi Nilai Persediaan	0.00
	2 Selisih Revaluasi Aset Tetap	0.00
	3 Koreksi ekuitas lainnya	0.00
	4 Mutasi Aset Tetap	1.241.813,00
	5 Koreksi terhadap utang	0.00
	6 Kewajiban untuk di konsolidasikan	3.384.158.982,00

4. Ekuitas Akhir

Ekuitas Akhir Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu Tahun Anggaran 2021 adalah sebesar **Rp. 43.018.068.626,00,-** dan apabila dibandingkan dengan Ekuitas Akhir Tahun 2020 sebesar **Rp.40.052.347.869,00,-**.

5.4. Penjelasan Pos-Pos Neraca

a. Aset

No	Uraian	Tahun 2021 (Rp)	Tahun 2020 (Rp)
1	Aset Lancar	50.591.360,00	43.950.620,00
2	Investasi Jangka Panjang	0.00	1.000.000.00
3	Aset Tetap	42.930.386.983,00	39.999.869.392,00
4	Dana Cadangan	0.00	0.00
5	Aset Lainnya	42.690.283,00	20.419.857,00
Jumlah		43.023.668.626,00	40.064.239.869,00

1. Aset Lancar

Aset Lancar pada Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu tahun 2021, adalah sebagai berikut:

No	Uraian	Tahun 2021 (Rp)	Tahun 2020 (Rp)
1	Kas di Bendahara Penerimaan	0,00	0,00
2	Kas di Bendahara Pengeluaran	0,00	0.00
3	Kas di BLUD	0.00	0.00
4	Kas Lainnya	0.00	0.00
5	Setara Kas	0.00	0.00
6	Investasi Jangka Pendek	0.00	0.00
7	Piutang Pendapatan	57.504.000,00	34.104.000,00
8	Piutang Lainnya	0.00	0.00
9	Penyisihan Piutang	(13.204.200,00)	(2.199.960,00)
10	Beban Dibayar Dimuka	0.00	0.00
11	Persediaan	6.291.560,00	12.046.580,00
Jumlah		50.591.360,00	43.950.620,00

Kas di Bendahara Penerimaan

Saldo Kas di Bendahara Penerimaan pada Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2021 sebesar **Rp.0,00**.

Kas di Bendahara Pengeluaran

Saldo Kas di Bendahara Pengeluaran pada Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2021 sebesar **Rp.0,00**

Kas di BLUD

Saldo Kas di BLUD pada Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2021 sebesar **Rp.0,00**.

Kas Lainnya

Saldo Kas lainnya pada Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2020 sebesar **Rp.0,00**.

Setara Kas

Saldo pada setara Kas Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2021 sebesar **Rp.0,00**.

Investasi Jangka Pendek

Saldo pada Investasi Jangka Pendek Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2021 sebesar **Rp. 0,00**.

Piutang Pendapatan

Saldo Piutang Pendapatan pada Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2021 sebesar **Rp.57.504.000,00,-**

Piutang Lainnya

Saldo Piutang lainnya pada Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2021 sebesar **Rp.0,00**.

Penyisihan Piutang

Saldo Penyisihan Piutang pada Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2021 sebesar **Rp.(13.204.200,00)**.

Beban Dibayar Dimuka

Saldo Beban yang dibayar dimuka pada Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2021 sebesar **Rp.0,00**.

Persediaan

Persediaan per 31 Desember 2021, sebesar **Rp.6.291.560,00,-**

2. Investasi Jangka Panjang

Investasi Jangka Pendek pada Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu tahun 2021, adalah sebagai berikut:

No	Uraian	Tahun 2021 (Rp)	Tahun 2020 (Rp)
1	Investasi Jangka Panjang Non Permanen	0.00	0.00
2	Investasi Jangka Panjang Permanen	0.00	0.00
Jumlah		0.00	0.00

Investasi Jangka Panjang Non Permanen

Saldo Investasi Jangka Panjang Non Permanen Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2021 sebesar **Rp.0.00**

Investasi Jangka Panjang Permanen

Saldo Investasi Jangka Panjang Permanen Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2021 sebesar **Rp. 0,00**.

3. Aset Tetap

Aset Tetap pada Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu tahun 2021, adalah sebagai berikut:

No	Uraian	Tahun 2021 (Rp)	Tahun 2020(Rp)
1	Tanah	2.822.485.813,00	1.990.844.000,00
2	Peralatan dan Mesin	742.971.548,00	796.773.706,00
3	Gedung dan Bangunan	59.419.607.134,00	53.578.837.134,00
4	Jalan, Irigasi, dan Jaringan	1.797.976.188,00	1.797.976.188,00
5	Aset Tetap lainnya	0.00	0.00
6	Konstruksi dalam Pengerjaan	0.00	0.00
7	Akumulasi Penyusutan	(21.852.653.700,00)	(18.164.561.636,00)
Jumlah		43.023.668.626,00	40.064.239.869,00

Tanah

Saldo Tanah Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2021 sebesar **Rp.2.822.485.813,00,-**

Peralatan dan Mesin

Saldo Peralatan dan Mesin Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2021 sebesar **Rp. 742.971.548,00,-**

Gedung dan Bangunan

Saldo Gedung dan Bangunan Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2021 sebesar **Rp.,59.419.607.134,00,-**

Jalan, Irigasi, dan Jaringan

Saldo Jalan, Irigasi, dan Jaringan Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2021 sebesar **Rp.1.797.976.188,00,-**

Aset Tetap Lainnya

Saldo Aset Tetap Lainnya Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2021 sebesar **Rp.0,00.**

Konstruksi dalam Pengerjaan

Saldo Konstruksi dalam Pengerjaan Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2021 sebesar **Rp. 0,00.**

Akumulasi Penyusutan

Saldo Akumulasi Penyusutan pada Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2021 sebesar **Rp(21.852.653.700,00).**

4. Dana Cadangan

Saldo Dana Cadangan pada Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2021 sebesar **Rp. 0,00.**

No	Uraian	Tahun 2021 (Rp)	Tahun 2020 (Rp)
1	Dana Cadangan	0.00	0.00
	Jumlah	0.00	0.00

5. Aset Lainnya

Aset Lainnya pada Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu tahun 2021, adalah sebagai berikut:

No	Uraian	Tahun 2021 (Rp)	Tahun 2020 (Rp)
1	Tagihan Jangka Panjang	0.00	0.00
2	Kemitraan dengan Pihak Ketiga	0.00	0.00
3	Aset tidak Berwujud	0.00	0.00
4	Aset lain-lain	42.690.283,00	20.419.857,00
Jumlah		42.690.283,00	20.419.857,00

Tagihan Jangka Panjang

Saldo Tagihan Jangka Panjang Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2021 sebesar **Rp. 0,00**.

Kemitraan dengan Pihak Ketiga

Saldo pada Kemitraan dengan Pihak Ketiga Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2021 sebesar **Rp. 0,00**.

Aset tidak Berwujud

Saldo Aset tidak Berwujud Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2021 sebesar **Rp. 0,00**.

Aset Lain-Lain

Saldo Aset Lain-Lain pada Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2021 sebesar **Rp.42.690.283,00**.

b. Kewajiban

No	Uraian	Tahun 2021 (Rp)	Tahun 2020 (Rp)
1	Kewajiban Jangka Pendek	5.600.000,00	11.892.000,00
2	Kewajiban Jangka Panjang	0.00	0.00
Jumlah		5.600.000,00	11.892.000,00

1. Kewajiban Jangka Pendek

Kewajiban Jangka Pendek pada Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu tahun 2021 adalah sebagai berikut:

No	Uraian	Tahun 2021 (Rp)	Tahun 2020 (Rp)
1	Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	0.00	0.00
2	Utang Bunga	0.00	0.00
3	Bagian Lancar Utang Jangka Panjang	0.00	0.00
4	Pendapatan Diterima Dimuka	0.00	0.00
5	Utang Beban	0.00	0.00
6	Utang Jangka Pendek lainnya	5.600.000,00	11.892.000,00
Jumlah		5.600.000,00	11.892.000,00

Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)

Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK) pada Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2021 sebesar **Rp.0,00**.

Utang Bunga

Saldo Utang Bunga pada Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2021 sebesar **Rp.0,00**.

Bagian Lancar Utang Jangka Panjang

Nilai saldo pada Bagian Lancar Utang Jangka Panjang Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2021 sebesar **Rp.0,00**.

Pendapatan Diterima Dimuka

Saldo Pendapatan Diterima Dimuka pada Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2021 sebesar **Rp.0,00**.

Utang Beban

Saldo Utang Beban pada Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2021, sebesar **Rp.0,00**.

Utang Jangka Pendek Lainnya

Saldo Utang Jangka Pendek Lainnya pada Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah

dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2021 sebesar **Rp.5.600.000,00**.

2. Kewajiban Jangka Panjang

Kewajiban Jangka Panjang pada Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu tahun 2021, adalah sebagai berikut:

No	Uraian	Tahun 2021 (Rp)	Tahun 2020 (Rp)
1	Utang Dalam Negeri	0.00	0.00
2	Utang Jangka Panjang Lainnya	0.00	0.00
Jumlah		0.00	0.00

Utang Dalam Negeri

Saldo Utang Dalam Negeri pada Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2021 sebesar **Rp.0,00**.

Utang Jangka Panjang Lainnya

Saldo Utang Jangka Panjang Lainnya pada Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2021 sebesar **Rp.0,00**.

c. Ekuitas

No	Uraian	Tahun 2021 (Rp)	Tahun 2020(Rp)
1	Ekuitas	43.018.068.626,00	40.052.347.869,00
Jumlah		43.018.068.626,00	40.052.347.869,00

Ekuitas

Nilai saldo pada Ekuitas Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu per 31 Desember 2021 sebesar **Rp.43.018.068.626,00,-** sedangkan Tahun 2020 sebesar **Rp.40.052.347.869,00,-**

BAB IV

PENUTUP

Pada akhir Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) SKPD Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu Tahun Anggaran 2021 ini, ada beberapa hal penting yang perlu disampaikan berkenaan dengan Laporan Keuangan SKPD tiap akhir tahun anggaran. Hal-hal tersebut adalah sebagai berikut:

1. Laporan Keuangan Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu Tahun Anggaran 2021 per 31 Desember 2021, telah di susun dengan berdasar kepada peraturan perundang-undangan yang berlaku.
2. Realisasi Anggaran Tahun 2021 pada anggaran Belanja Langsung Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu Tahun Anggaran 2021 dengan penyerapan anggaran sebesar **99, 29 %** dan telah sesuai dengan target yang diharapkan.
3. Kas pada Saldo Kas Bendahara Pengeluaran Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu Tahun Anggaran 2021, adalah **Rp.0,00**.
4. Neraca SKPD Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu Tahun 2021, menggambarkan posisi keuangan yakni posisi aset, kewajiban, dan ekuitas dana. Per 31 Desember 2021, pada Pos Aset Tetap telah dilakukan perhitungan nilai penyusutan Aset yang ada.
5. Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) ini di susun berdasarkan penggunaan anggaran Kantor Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu Tahun Anggaran 2021.

Demikian Laporan Keuangan Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu yang di buat dan dilaporkan per 31 Desember 2021. Laporan ini disampaikan sebagai laporan pertanggungjawaban atas pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) Tahun Anggaran 2021 yang dilaksanakan oleh Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu.

Diharapkan, Laporan Keuangan ini dapat menjadi bahan acuan semua pihak dalam penilaian kinerja instansi pemerintah, khususnya Dinas Koperasi, Usaha Kecil, Menengah dan Perdagangan Kabupaten Pasangkayu yang merupakan wujud dari transparansi dan akuntabel sesuai dengan yang diamanatkan dalam tata kelola Good Governance.

Sekian dan Terima Kasih.



NERACA
DINAS KOPERASI, USAHA KECIL, MENENGAH DAN PERDAGANGAN
Per 31 Desember 2021 dan 2020

URAIAN	2021	2020
ASET		
ASET LANCAR		
Kas di Bendahara Penerimaan	0.00	0.00
Kas di Bendahara Pengeluaran	0.00	0.00
Kas di BLUD	0.00	0.00
Kas Lainnya	0.00	0.00
Setara Kas	0.00	0.00
Investasi Jangka Pendek	0.00	0.00
Piutang Pendapatan	57,504,000.00	34,104,000.00
Piutang Lainnya	0.00	0.00
Penyisihan Piutang	(13,204,200.00)	(2,199,960.00)
Beban Dibayar Dimuka	0.00	0.00
Persediaan	6,291,560.00	12,046,580.00
JUMLAH ASET LANCAR	50,591,360.00	43,950,620.00
INVESTASI JANGKA PANJANG		
Investasi Jangka Panjang Non Permanen		
Investasi Jangka Panjang kepada Entitas Lainnya	0.00	0.00
Investasi dalam Obligasi	0.00	0.00
Investasi dalam Proyek Pembangunan	0.00	0.00
Investasi Dana Bergulir	632,585,733.34	632,585,733.34
Deposito Jangka Panjang	0.00	0.00
Dana Bergulir Diragukan Tertagih	(632,585,733.34)	(632,585,733.34)
JUMLAH Investasi Jangka Panjang Non Permanen	0.00	0.00
Investasi Jangka Panjang Permanen		
Penyertaan Modal Pemerintah Daerah	0.00	0.00
Investasi Permanen Lainnya	0.00	0.00
JUMLAH Investasi Jangka Panjang Permanen	0.00	0.00
JUMLAH INVESTASI JANGKA PANJANG	0.00	0.00
ASET TETAP		
Tanah	2,822,485,813.00	1,990,844,000.00
Peralatan dan Mesin	742,971,548.00	796,773,706.00
Gedung dan Bangunan	59,419,607,134.00	53,578,837,134.00
Jalan, Irigasi, dan Jaringan	1,797,976,188.00	1,797,976,188.00
Aset Tetap Lainnya	0.00	0.00
Konstruksi Dalam Pengerjaan	0.00	0.00
Akumulasi Penyusutan	(21,852,653,700.00)	(18,164,561,636.00)
JUMLAH ASET TETAP	42,930,386,983.00	39,999,869,392.00
DANA CADANGAN		
Dana Cadangan	0.00	0.00
JUMLAH DANA CADANGAN	0.00	0.00
ASET LAINNYA		
Tagihan Jangka Panjang	0.00	0.00
Kemitraan dengan Pihak Ketiga	0.00	0.00
Aset Tidak Berwujud	0.00	0.00
Aset Lain-lain	42,690,283.00	20,419,857.00
JUMLAH ASET LAINNYA	42,690,283.00	20,419,857.00
JUMLAH ASET	43,023,668,626.00	40,064,239,869.00

KEWAJIBAN		
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK		
Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	0.00	0.00
Utang Bunga	0.00	0.00
Bagian Lancar Utang Jangka Panjang	0.00	0.00
Pendapatan Diterima Dimuka	0.00	0.00
Utang Beban	0.00	0.00
Utang Jangka Pendek Lainnya	5,600,000.00	11,892,000.00
R/K Pusat	0.00	0.00
JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	5,600,000.00	11,892,000.00
KEWAJIBAN JANGKA PANJANG		
Utang Dalam Negeri	0.00	0.00
Utang Jangka Panjang Lainnya	0.00	0.00
JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PANJANG	0.00	0.00
JUMLAH KEWAJIBAN	5,600,000.00	11,892,000.00
EKUITAS		
EKUITAS	43,018,068,626.00	40,052,347,869.00
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS DANA	43,023,668,626.00	40,064,239,869.00

Pasangkayu, 30 Desember 2021
Pegguna Anggaran





DINAS KOPERASI, USAHA KECIL, MENENGAH DAN PERDAGANGAN
LAPORAN OPERASIONAL
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2021 DAN 2020

No. Urut	URAIAN	SALDO 2021	SALDO 2020	KENAIKAN/ (PENURUNAN)	%
	KEGIATAN OPERASIONAL				
7	PENDAPATAN - LO	6,873,117,000.00	69,762,000.00	6,803,355,000.00	9,752.24
7.1	PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) - LO	201,947,000.00	69,762,000.00	132,185,000.00	189.48
7.1.1	Pendapatan Pajak Daerah - LO	0.00	0.00	0.00	0.00
7.1.2	Pendapatan Retribusi Daerah - LO	201,947,000.00	69,762,000.00	132,185,000.00	189.48
7.1.3	Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisah	0.00	0.00	0.00	0.00
7.1.4	Lain-lain PAD Yang Sah - LO	0.00	0.00	0.00	0.00
7.2	PENDAPATAN TRANSFER - LO	0.00	0.00	0.00	0.00
7.2.1	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat -LO	0.00	0.00	0.00	0.00
7.2.2	Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya - LO	0.00	0.00	0.00	0.00
7.2.3	Pendapatan Transfer Pemerintah Daerah Lainnya - LO	0.00	0.00	0.00	0.00
7.2.4	Bantuan Keuangan - LO	0.00	0.00	0.00	0.00
7.3	LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH	6,671,170,000.00	0.00	6,671,170,000.00	0.00
7.3.1	Pendapatan Hibah	6,671,170,000.00	0.00	6,671,170,000.00	-
7.3.2	Dana Darurat	0.00	0.00	0.00	0.00
7.3.3	Pendapatan Lainnya	0.00	0.00	0.00	0.00
8	BEBAN	7,292,797,038.00	5,803,170,083.00	1,489,626,955.00	25.67
8.1.1	Beban Pegawai	2,372,507,399.00	2,581,966,252.00	(209,458,853.00)	(8.11)
8.1.2	Beban Barang dan Jasa	1,023,464,603.00	393,216,720.00	630,247,883.00	160.28
8.1.3	Beban Bunga	0.00	0.00	0.00	-
8.1.4	Beban Subsidi	0.00	0.00	0.00	-
8.1.5	Beban Hibah	166,197,000.00	0.00	166,197,000.00	-
8.1.6	Beban Bantuan Sosial	0.00	0.00	0.00	-
8.1.7	Beban Penyisihan Piutang	11,004,240.00	2,790,880.00	8,213,360.00	294.29
8.1.8	Beban Lain-lain	7,267,917.00	922,222.00	6,345,695.00	688.09
8.2.1	Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	42,643,477.00	61,005,883.00	(18,362,406.00)	(30.10)
8.2.2	Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	3,579,813,593.00	2,677,308,310.00	902,505,283.00	33.71
8.2.3	Beban Penyusutan Jalan Irigasi dan Jaringan	89,898,809.00	85,959,816.00	3,938,993.00	4.58
8.2.4	Beban Penyusutan Aset Tetap Lainnya	0.00	0.00	0.00	-
8.2.5	Beban Penyusutan Aset Lainnya	0.00	0.00	0.00	-
8.2.6	Beban Amortisasi Aset Tidak Berwujud	0.00	0.00	0.00	-
8.3.1	Beban Bagi Hasil	0.00	0.00	0.00	-
8.3.2	Beban Bantuan Keuangan	0.00	0.00	0.00	-
	SURPLUS/DEFISIT DARI OPERASI	(419,680,038.00)	(5,733,408,083.00)	5,313,728,045.00	(92.68)
	KEGIATAN NON OPERASIONAL				
7.4.1	Surplus Penjualan/Pertukaran/Pelepasan Aset Non Lancar	0.00	0.00	0.00	0.00
7.4.2	Surplus Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	0.00	0.00	0.00	0.00
8.3.1	Defisit Penjualan/Pertukaran/Pelepasan Aset Non Lancar	0.00	0.00	0.00	0.00
8.3.2	Defisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang	0.00	0.00	0.00	0.00
	SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL	0.00	0.00	0.00	0.00
	SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA	(419,680,038.00)	(5,733,408,083.00)	5,313,728,045.00	(92.68)
	POS LUAR BIASA				
7.5.1	Pendapatan Luar Biasa	0.00	0.00	0.00	0.00
8.4.1	Beban Luar Biasa	0.00	0.00	0.00	0.00
	SURPLUS/DEFISIT DARI POS LUAR BIASA	0.00	0.00	0.00	0.00
	SURPLUS/DEFISIT-LO	(419,680,038.00)	(5,733,408,083.00)	5,313,728,045.00	(92.68)

Pasangkayu, 30 Desember 2021
Pegguna Anggaran





DINAS KOPERASI, USAHA KECIL, MENENGAH DAN PERDAGANGAN
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2021 DAN 2020

URAIAN	2021	2020
EKUITAS AWAL	40,052,347,869.00	42,329,223,074.00
SURPLUS/DEFISIT-LO	(419,680,038.00)	(5,733,408,083.00)
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR:		
Koreksi Nilai Persediaan	0.00	0.00
Selisih Revaluasi Aset Tetap	0.00	0.00
Koreksi ekuitas lainnya	0.00	0.00
Mutasi Aset Tetap	1,241,813.00	297,204,313.00
Koreksi Terhadap Utang	0.00	0.00
Koreksi Perubahan Kebijakan Akuntansi	0.00	0.00
Koreksi Saldo Penyisihan Piutang Pihak Ketiga (Temp)	0.00	0.00
KEWAJIBAN UNTUK DIKONSOLIDASIKAN	3,384,158,982.00	3,159,328,565.00
EKUITAS AKHIR	43,018,068,626.00	40,052,347,869.00

Pasangkayu, 30 Desember 2021
Pengguna Anggaran





DINAS KOPERASI, USAHA KECIL, MENENGAH DAN PERDAGANGAN
LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2021 DAN 2020

No. Urut	URAIAN	ANGGARAN 2021	REALISASI 2021	%	REALISASI 2020
4	PENDAPATAN - LRA	246,600,000.00	178,547,000.00	72.40%	66,402,000.00
4 . 1	PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) - LRA	246,600,000.00	178,547,000.00	72.40%	66,402,000.00
4 . 1 . 2	Pendapatan Retbusi Daerah -LRA	246,600,000.00	178,547,000.00	72.40%	66,402,000.00
5	BELANJA	3,588,015,649.00	3,562,705,982.00	99.29%	3,225,730,565.00
5 . 1	BELANJA OPERASI	3,579,418,149.00	3,559,708,482.00	99.45%	2,975,395,602.00
5 . 1 . 1	Belanja Pegawai	2,375,027,399.00	2,372,507,399.00	99.89%	2,581,966,252.00
5 . 1 . 2	Belanja Barang dan Jasa	1,033,715,250.00	1,021,004,083.00	98.77%	393,429,350.00
5 . 1 . 5	Belanja Hibah	170,675,500.00	166,197,000.00	97.38%	
5 . 2	BELANJA MODAL	8,597,500.00	2,997,500.00	34.86%	250,334,963.00
5 . 2 . 2	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	0.00	0.00	0.00%	24,936,000.00
5 . 2 . 3	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	6,097,500.00	2,997,500.00	49.16%	184,753,663.00
5 . 2 . 4	Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan	2,500,000.00	0.00	0.00%	40,645,300.00
	SURPLUS / (DEFISIT)	(3,341,415,649.00)	(3,384,158,982.00)	101.28%	(3,159,328,565.00)
	SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN (SILPA)	(3,341,415,649.00)	(3,384,158,982.00)	101.28%	(3,159,328,565.00)

Pasangkayu, 30 Desember 2021
Pengguna Anggaran

