

## C. PENJELASAN ATAS POS-POS NERACA

Aset Lancar  
Rp73.164.910,00

### C.1. Aset Lancar

Nilai Aset Lancar per 31 Desember 2017 dan 2016 adalah masing-masing sebesar Rp73.164.910,00 dan Rp86.787.400,00. Aset lancar merupakan aset yang diharapkan segera dapat direalisasikan atau dimiliki untuk dipakai atau dijual dalam waktu 12 (dua belas) bulan sejak tanggal pelaporan.

Rincian Aset Lancar pada Kantor Perwakilan BPKP Provinsi Sulawesi Tenggara per 31 Desember 2017 dan 2016 disajikan pada Tabel 12 berikut ini:

**Tabel 12**  
Rincian Aset Lancar per 31 Desember 2017 dan 2016

No.	Aset Lancar	31 Des 2016 (Rp)	31 Des 2016 (Rp)
1	Persediaan	73.164.910	86.787.400
	<b>Total</b>	<b>73.164.910</b>	<b>86.787.400</b>

Persediaan  
Rp73.164.910,00

#### C.1.1. Persediaan

Persediaan per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp73.164.910,00 dan Rp86.787.400,00. Persediaan merupakan jenis aset dalam bentuk barang atau perlengkapan (*supplies*) pada tanggal neraca yang diperoleh dengan maksud untuk mendukung kegiatan operasional. Rincian Persediaan per 31 Desember 2017 dan 2016 dapat dilihat pada Tabel 13 sebagai berikut:

**Tabel 13**  
Rincian Persediaan per 31 Desember 2017 dan 2016

No	Uraian	31 Des 2017 (Rp)	31 Des 2016 (Rp)
1	Barang Konsumsi	69.180.400	76.501.850
2	Barang Untuk Pemeliharaan	2.042.050	3.182.600
3	Persediaan Lainnya	1.942.460	7.102.950
	<b>Total</b>	<b>73.164.910</b>	<b>86.787.400</b>

Semua jenis persediaan pada tanggal pelaporan berada dalam kondisi baik.

Aset Tetap  
Rp17.710.814.581,00

### C.2. Aset Tetap

Nilai buku Aset Tetap per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp31.647.213.457,00 dan Rp17.710.814.581,00 yang merupakan aset berwujud dan mempunyai masa manfaat lebih dari dua belas (12) bulan, dan digunakan dalam kegiatan operasional Kantor Perwakilan BPKP Provinsi Sulawesi Tenggara.

Rincian Aset Tetap per 31 Desember 2017 dan 2016 disajikan pada Tabel 14 sebagai berikut:

**Tabel 14**  
**Rincian Aset Tetap per 31 Desember 2017 dan 2016**

No.	Uraian	31 Des 2017 (Rp)	31 Des 2016 (Rp)
1	Tanah	18.632.143.000	2.607.705.000
2	Peralatan dan Mesin	3.528.277.114	3.528.277.114
3	Gedung dan Bangunan	12.655.645.362	17.404.501.268
4	Jalan, Irigasi dan Jaringan	285.857.000	220.909.056
5	Aset Tetap Lainnya	26.876.071	26.876.071
6	Konstruksi Dalam Pengerjaan	-	-
	<b>Nilai Perolehan</b>	<b>35.128.798.547</b>	<b>23.788.268.509</b>
7	Akumulasi Penyusutan	(3.481.585.090)	(6.617.453.928)
	<b>Nilai Buku</b>	<b>31.647.213.457</b>	<b>17.170.814.581</b>

Tanah  
Rp18.632.143.000,00

### C.2.1. Tanah

Nilai perolehan Tanah per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp18.632.143.000,00 dan Rp2.607.705.000,00. Mutasi Aset Tetap Tanah adalah sebagai berikut:

<b>Saldo per 31 Desember 2016</b>	<b>Rp</b>	<b>2.607.705.000</b>
<b>Mutasi Tambah:</b>		
- Selisih revaluasi aset	Rp	16.024.438.000
<b>Mutasi Kurang:</b>		-
<b>Saldo per 31 Desember 2017</b>	<b>Rp</b>	<b>18.632.143.000</b>
<b>Akumulasi Penyusutan s.d. 31 Desember 2017</b>	<b>Rp</b>	-
<b>Nilai Buku per 31 Desember 2017</b>	<b>Rp</b>	<b>18.632.143.000</b>

#### Mutasi tambah:

Revaluasi atas tanah yang dilaksanakan pada Semester II Tahun 2017 sesuai Laporan Hasil Inventarisasi dan Penilaian BMN Direktorat Jenderal Kekayaan Negara Nomor LHIP-04/WKN.15/KPKNL.05/2017 tanggal 25 September 2017 dengan selisih nilai revaluasi sebesar Rp16.024.438.000.

Rincian Nilai Buku Tanah per 31 Desember 2017 dapat dilihat pada Lampiran.

Peralatan dan Mesin  
Rp3.528.277.114,00

### C.2.2. Peralatan dan Mesin

Nilai perolehan Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp3.528.277.114,00 dan Rp3.528.277.114,00. Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin per

31 Desember 2017 sebesar Rp3.154.153.549,00 sehingga nilai buku pada tanggal pelaporan sebesar Rp374.123.565,00.

Mutasi nilai Peralatan dan Mesin dapat dijelaskan sebagai berikut:

<b>Saldo per 31 Desember 2016</b>	<b>Rp</b>	<b>3.528.277.114</b>
Mutasi Tambah: Transfer Masuk	Rp	-
Mutasi Kurang: Penghapusan BMN	Rp	-
<b>Saldo per 31 Desember 2017</b>	<b>Rp</b>	<b>3.528.277.114</b>
<b>Akumulasi Penyusutan s.d. 31 Desember 2017</b>	<b>Rp</b>	<b>(3.154.153.549)</b>
<b>Nilai Buku per 31 Desember 2016</b>	<b>Rp</b>	<b>374.123.565</b>

Gedung dan  
Bangunan  
Rp12.655.645.362,00

### C.2.3. Gedung dan Bangunan

Nilai perolehan Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp12.655.645.362,00 dan Rp17.404.501.268,00. Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2017 sebesar Rp281.916.701,00 sehingga nilai buku pada tanggal pelaporan sebesar Rp12.373.728.661,00.

Mutasi transaksi terhadap Gedung dan Bangunan per tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

<b>Saldo per 31 Desember 2016</b>	<b>Rp</b>	<b>17.404.501.268</b>
<b>Mutasi Tambah:</b>		
- Pengembangan Nilai Aset	Rp	737.055.362
- Revaluasi Aset	Rp	2.569.598.402
<b>Mutasi Kurang:</b>		
- Koreksi revaluasi Nilai Aset	Rp	8.055.509.670
<b>Saldo per 31 Desember 2017</b>	<b>Rp</b>	<b>12.655.645.362</b>
<b>Akumulasi Penyusutan s.d. 31 Desember 2017</b>	<b>Rp</b>	<b>(281.916.701)</b>
<b>Nilai Buku per 31 Desember 2017</b>	<b>Rp</b>	<b>12.373.728.661</b>

#### Mutasi tambah:

- Pengembangan nilai aset berupa pengembangan langsung pada lingkungan rumah Negara Golongan II Tipe C Permanen Perwakilan BPKP Provinsi Sulawesi Tenggara yang terletak di Jalan Sao-Sao Kendari senilai Rp23.300.000 dan Rehabilitasi Rumah Negara Gol. II Tipe D Permanen Perwakilan BPKP Provinsi Sulawesi Tenggara sebanyak 7 unit yang terletak di Jalan Balai Kota IV Kota Kendari senilai Rp713.755.362.
- Revaluasi atas Gedung dan Bangunan yang dilaksanakan pada Semester II Tahun 2017 sesuai Laporan Hasil Inventarisasi dan Penilaian BMN Direktorat Jenderal Kekayaan Negara Nomor LHIP-04/WKN.15/KPKNL.05/2017 tanggal 25 September 2017.

**Mutasi kurang:**

Koreksi revaluasi atas nilai Gedung dan Bangunan yang dilaksanakan pada Semester II Tahun 2017 sesuai Laporan Hasil Inventarisasi dan Penilaian BMN Direktorat Jenderal Kekayaan Negara Nomor LHIP-04/WKN.15/KPKNL.05/2017 tanggal 25 September 2017.

Jalan, Irigasi dan Jaringan  
Rp285.857.000,00

**C.2.4. Jalan, Irigasi dan Jaringan**

Saldo Jalan, Irigasi dan Jaringan per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp285.857.000,00 dan Rp220.909.056,00. Akumulasi Penyusutan Jalan, Irigasi dan Jaringan s.d. 31 Desember 2017 adalah sebesar Rp11.787.340,00, sehingga nilai buku Jalan, Irigasi dan Jaringan per 31 Desember 2017 adalah sebesar Rp274.069.660,00.

Mutasi transaksi terhadap nilai Jalan, Irigasi dan Jaringan per tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Saldo per 31 Desember 2016	Rp	220.909.056
<b>Mutasi Tambah:</b>		
- Koreks revaluasi Aset	Rp	202.365.000
<b>Mutasi Kurang:</b>		
- Koreksi revaluasi Aset	Rp	137.417.056
Saldo per 31 Desember 2017	Rp	285.857.000
Akumulasi Penyusutan s.d. 31 Desember 2017	Rp	(45.514.840)
Nilai Buku per 31 Desember 2017	Rp	240.342.160

**Mutasi tambah:**

Revaluasi atas Jalan, Irigasi dan Jaringan berupa koreksi nilai atas Jalan khusus kompleks yang terletak di Jalan Sao-Sao Kota Kendari senilai Rp202.365.000.

**Mutasi kurang:**

Revaluasi atas Jalan, Irigasi dan Jaringan berupa koreksi nilai atas Jalan khusus kompleks yang terletak di Jalan Sao-Sao Kota Kendari senilai Rp133.009.056 dan koreksi atas nilai Bangunan Pengembangan Sumber Air dan Air Tanah yaitu Bangunan Sumur Bor Air Teknis yang terletak di Jalan Balaikota II Nomor 36 A Kota Kendari senilai Rp4.408.000.

Aset Tetap Lainnya  
Rp26.876.071

**C.2.5. Aset Tetap Lainnya**

Saldo Aset Tetap Lainnya per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp26.876.071,00. Jumlah tersebut merupakan aset tetap yang tidak dapat dikelompokkan dalam tanah, peralatan dan

mesin, gedung dan bangunan, jalan, irigasi dan jaringan, terdiri dari Bahan Perpustakaan Tercetak sebesar Rp26.176.071,00 dan Barang Bercorak Kesenian sebesar Rp700.000,00.

Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Lainnya s.d. 31 Desember 2017 adalah sebesar Rp0,00, sehingga nilai buku Aset Tetap Lainnya per 31 Desember 2017 adalah sebesar Rp26.876.071,00.

Sampai dengan 31 Desember 2017 tidak ada mutasi nilai perolehan Aset Tetap Lainnya.

### C.2.6. Akumulasi Penyusutan Aset Tetap

Akumulasi  
Penyusutan Aset  
Tetap  
Rp3.481.585.090,00

Saldo Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp3.481.585.090,00 dan Rp6.617.453.928,00.

Akumulasi Penyusutan Aset Tetap merupakan kontra akun Aset Tetap yang disajikan berdasarkan pengakumulasian atas penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat Aset Tetap selain untuk Tanah dan Konstruksi dalam Pengerjaan (KDP).

Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 31 Desember 2017 disajikan pada Tabel 15, berikut ini:

**Tabel 15**  
**Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 31 Desember 2017**

No.	Uraian	Nilai Perolehan (Rp)	Akumulasi Penyusutan (Rp)	Nilai Buku (Rp)
1	Tanah	18.632.143.000	-	18.632.143.000
2	Peralatan dan Mesin	3.528.277.114	3.154.153.549	374.123.565
3	Gedung dan Bangunan	12.655.645.362	281.916.701	12.373.728.661
4	Jalan, Irigasi dan Jaringan	285.857.000	45.513.840	240.343.160
5	Aset Tetap Lainnya	26.876.071	-	26.876.071
	<b>Total</b>	<b>35.128.798.547</b>	<b>3.481.585.090</b>	<b>31.647.213.457</b>

Perbandingan mutasi akumulasi penyusutan dengan beban penyusutan per 31 Desember 2017 adalah sebagai berikut:

No	Uraian	Saldo per 31/12/2016 (Rp)	Saldo per 31/12/2017 (Rp)	Mutasi (Rp)	Beban Penyusutan (Rp)	Selisih (Rp)
1	Gedung dan Bangunan	3.522.022.225	281.916.701	(3.240.105.524)	603.555.406	(3.843.660.930)
2	Peralatan dan Mesin	2.950.125.151	3.154.153.549	204.028.398	204.028.398	-
3	Jalan, Irigasi dan Jaringan	145.306.552	45.513.840	(99.792.692)	36.034.007	(135.826.699)
	<b>Total</b>	<b>6.617.453.928</b>	<b>3.481.585.090</b>	<b>(3.135.869.818)</b>	<b>843.677.811</b>	<b>(3.979.487.629)</b>

Penjelasan atas selisih terdiri dari:

No	Normalisasi (Rp)	Transfer Masuk (Rp)	Penghapusan (Rp)	Saldo (Rp)
1	3.979.487.629	-	-	-

Selisih sebesar Rp3.979.437.629,00 merupakan koreksi nilai mutasi dari Tim Penertiban Aset Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Kekayaan Negara Nomor BAR-IP-03/WKN.15/KPKNL.05/2017 tanggal 16 Oktober 2017.

Kewajiban Jangka Pendek  
Rp54.779.350,00

### C.3. Kewajiban Jangka Pendek

Nilai Kewajiban Jangka Pendek per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp54.779.350,00 dan Rp43.750.317,00.

Kewajiban Jangka Pendek merupakan kelompok kewajiban yang diharapkan segera diselesaikan dalam waktu kurang dari dua belas (12) bulan setelah tanggal pelaporan.

Rincian Kewajiban Jangka Pendek per 31 Desember 2017 adalah sebagai berikut:

No.	Uraian	Jumlah (Rp)
1	Hutang Kepada Pihak Ketiga	54.779.350
	<b>Total</b>	<b>54.779.350</b>

Utang Kepada Pihak Ketiga  
Rp54.779.350,00

#### C.3.1. Hutang Kepada Pihak Ketiga

Nilai Hutang Kepada Pihak Ketiga per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp54.779.350,00 dan Rp43.750.317,00, dengan rincian:

Uraian	Per 31 Des.2017	Per 31 Des.2016
<b>Belanja Pegawai Yang Masih Harus Dibayar:</b>		
Kekurangan Gaji	-	5.633.706
Uang Makan	38.505.000	17.116.000
Jumlah belanja pegawai yang masih harus dibayar		<b>22.749.706</b>
<b>Belanja Barang Yang Masih Harus Dibayar</b>		
Langganan Listrik	15.966.321	19.672.833
Langganan Telepon	272.029	581.778
Langganan Air	36.000	746.000
Jumlah belanja barang yang masih harus dibayar	<b>16.274.350</b>	<b>21.000.611</b>
<b>Jumlah</b>	<b>54.779.350</b>	<b>43.750.317</b>

*Ekuitas*  
Rp31.665.599.017,00

#### **C.4. Ekuitas**

Ekuitas per 31 Desember 2017 dan 2016 masing-masing sebesar Rp31.665.599.017,00 dan Rp17.213.851.664,00. Ekuitas adalah kekayaan bersih entitas yang merupakan selisih antara Aset dan Kewajiban. Rincian lebih lanjut tentang ekuitas disajikan dalam Laporan Perubahan Ekuitas.