

UJI ANALISIS LAPORAN KEUANGAN
SKPD : DINAS PERINDUSTRIAN KOPERASI USAHA KECIL MENENGAH

PERIODE : 31 Desember 2022

I. HASIL ANALISIS UJI VERTIKAL

1. Laporan Realisasi Anggaran (LRA)

Surplus/Defisit LRA	:	(70,034,177,300.49)
Hasil uji	:	
1) Total Pendapatan	:	515,593,308.51
2) Total Belanja & Transfer	:	70,549,770,609.00
3) Total Penerimaan Pembiayaan	:	
4) Total Pengeluaran Pembiayaan	:	
Surplus/Defisit LRA Hasil Uji	:	(70,034,177,300.49)
Selisih	:	-

2. Neraca

Aset Neraca	:	66,804,435,872.75
Hasil uji	:	
1) Kewajiban	:	-
2) Ekuitas	:	66,804,435,872.75
Aset Neraca Hasil Uji	:	66,804,435,872.75
Selisih	:	-

3. Laporan Operasional

Surplus/Defisit LO	:	(19,356,213,195.27)
Hasil uji	:	
1) Total Pendapatan (LO)	:	515,593,308.51
2) Total Beban (LO)	:	19,871,806,503.78
3) Total Surplus/Defisit Keg. Non Operasional	:	
4) Pos Luar Biasa	:	
Surplus/Defisit LO Hasil Uji	:	(19,356,213,195.27)
Selisih	:	-

II. HASIL ANALISIS HORIZONTAL

1. Antara LRA dengan Neraca

a. Surplus/Defisit LRA	:	(70,034,177,300.49)
Hasil uji	:	
1)a Kas di Bend. Penerimaan Awal	:	
1)b Kas di Bend. Penerimaan Akhir	:	
2a) Kas di Bendahara Pengeluaran awal	:	
2b) Kas di Bendahara Pengeluaran akhir	:	-
3a) Kas di BLUD awal	:	139,684,092.20
3b) Kas di BLUD akhir	:	169,469,510.20
4a) Deposito Awal	:	
4b) Deposito Akhir	:	

5a) Utang PFK di Neraca awal	:	-
5b) Utang PFK di Neraca akhir	:	-
6) R K PPKD	:	70,063,962,718.49
7) R K BLUD	:	
8) R K BOS	:	
Surplus/Defisit LRA Hasil Uji	:	(70,034,177,300.49)
Selisih	:	-
b. Realisasi Belanja Modal	:	54,572,761,151.00

Hasil Uji	:	
1) Penambahan Aset Tetap	:	(50,979,564,908.98)
2) Penambahan Aset Lainnya	:	3,120,269,612.27
3) Penambahan Akumulasi Penyusutan Aset Tetap + ATB	:	(31,666,666.67)
Realisasi Belanja Modal Hasil Uji	:	53,556,088,481.09
Selisih	:	1,016,672,669.91

Penjelasan Selisih :	
<i>Penyesuaian Aset Peralatan dan Mesin selain mutasi masuk dan hibah</i>	3,156,531,225.70
<i>Penyesuaian Aset Gedung dan Bangunan selain mutasi masuk dari hibah</i>	37,723,807,130.00
<i>Penyesuaian KDP</i>	(37,862,787,130.00)
<i>Penyesuaian Aset Tidak Berwujud</i>	915,950,000.00
<i>Penghapusan Aset Lain-lain</i>	(4,004,552,945.61)
<i>Belanja Modal tidak menjadi Aset Tetap</i>	(933,870,950.00)
<i>Persediaan dari Belanja Modal</i>	(11,750,000.00)
Jumlah	(1,016,672,669.91)

2. Antara LO, LPE dan Neraca	:	
a. Ekuitas Awal pada LPE	:	20,278,432,196.04
Hasil uji	:	
Ekuitas Akhir pada Neraca Th Sebelumnya	:	20,278,432,196.04
Selisih	:	-
b. Surplus/Defisit pada LO	:	(19,356,213,195.27)
Hasil uji	:	
Surplus/Defisit (LO) pada LPE	:	(19,356,213,195.27)
Selisih	:	-
c. Ekuitas Akhir pada LPE	:	66,804,435,872.25
Hasil uji	:	
Ekuitas pada Neraca	:	66,804,435,872.25
Selisih	:	-

3. Antara LO, LRA dan Neraca :

a. Pendapatan (LO)	:	515,593,308.51
Hasil uji	:	
1) Pendapatan (LRA)	:	515,593,308.51
2) Piutang Awal Tahun (Bruto)	:	157,724,999.00
3) Piutang Akhir Periode (Bruto)	:	154,224,999.00
4) Pendapatan Diterima Dimuka Awal	:	(157,724,999.00)
5) Pendapatan Diterima Dimuka Akhir	:	(154,224,999.00)

Pendapatan (LO) hasil uji : 508,593,308.51

Selisih : 7,000,000.00

Penjelasan Selisih :

<i>Penyesuaian Bagian Lancar Tagihan Jangka Panjang-Dana Bergulir kepada Koperasi</i>	(3,500,000.00)
<i>Penyesuaian Penyisihan Piutang Lainny-Bagian Lancar Tagihan Jangka Panjang dari Lembaga Keuangan Bukan Bank</i>	(3,500,000.00)
Jumlah	(7,000,000.00)

b. Beban Persediaan (LO) : 3,062,765,816.10

Hasil uji	:	
1) Belanja Barang Persediaan LRA	:	1,587,135,211.00
2) Utang Belanja Persediaan Awal (Neraca)	:	
3) Utang Belanja Persediaan Akhir (Neraca)	:	
4) Persediaan Awal Periode (Neraca)	:	1,366,039,613.00
5) Persediaan Akhir Periode (Neraca)	:	2,962,575.00

Beban Persediaan (LO) Hasil Uji : 2,950,212,249.

: 112,553,567.10

Penjelasan Selisih

<i>Belanja Barang BLUD</i>	100,803,568.00
<i>Persediaan dari Belanja Modal</i>	11,750,000.00
<i>Ekuitas Mutasi Persediaan</i>	(0.90)
Jumlah	112,553,567.10

c. Beban Penyusutan (LO) : (2,519,970,008.68)

Hasil uji	:	
1a) Akumulasi Penyusutan Awal Tahun	:	(10,346,407,607.82)
1b) Akumulasi Penyusutan Akhir Tahun	:	(16,011,534,125.54)
2a) Akumulasi Amortisasi ATB awal tahun	:	(543,333,333.34)
2b) Akumulasi Amortisasi ATB akhir tahun	:	(575,000,000.01)

Beban Penyusutan dan Amortisasi (LO) Hasil uji : (5,696,793,184.38)

Selisih : 3,176,823,175.70

Penjelasan Selisih :

<i>Penyesuaian Penyisihan Piutang</i>	(3,176,823,175.70)
Jumlah	(3,176,823,175.70)

III. HASIL ANALISIS UJI SILANG

1. Antara Neraca dan BKU

a. Saldo Kas Th Berjalan di Neraca	:	-
Hasil Uji	:	
Kas Di BKU Bendahara Pengeluaran/Kas di BA Rekon Keuangan	:	-
Selisih	:	-
b. Hutang PFK di Neraca	:	-
Hasil Uji	:	
Hutang PFK pada Bendahara Pengeluaran	:	-
Selisih	:	-
c. Saldo Hutang PFK Th Berjalan di Neraca	:	-
Hasil Uji	:	
1) Saldo Hutang PFK Th Sebelumnya di Neraca	:	-
2) Penerimaan PFK Th Berjalan	:	-
3) Pengeluaran PFK Th Berjalan	:	-
Saldo Hutang PFK Th Berjalan di Neraca Hasil uji	:	-
Selisih	:	-

Yogyakarta, 31 Desember 2022

PPK SKPD

Drs. Tri Karyadi Riyanto R, SH, Msi
NIP. 19670119 199203 1 005