

1.1 Neraca

4.4.1 Aset

Jumlah Aset per 31 Desember 2024 sebesar Rp 2.267.419.593,67,- terdiri dari Aset Lancar Rp 1.022.611,67 Investasi Jangka Panjang Rp 0,-, Aset Tetap sebesar Rp 2.266.396.982,00 serta Aset lainnya sebesar Rp 0,-. Sedangkan jumlah aset per 31 Desember 2023 sebesar Rp 2.346.778.527,00

a. Aset Lancar

1) Kas dan Setara Kas

Per. 31 Desember 2023 saldo kas di bendahara pengeluaran adalah sebesar Rp.0 dimana sisa Uang Persediaan telah di setor ke kas daerah sebelum tanggal 31 Desember 2024 sehingga dalam administrasi pembukuan tidak terdapat saldo kas bendahara pengeluaran. Sedangkan Saldo kas dibendahara penerimaan sebesar Rp. 0,-.

2) Piutang

Piutang adalah jumlah uang yang wajib dibayar kepada pemerintah daerah dan/atau hak pemerintah daerah yang dapat dinilai dengan uang sebagai akibat perjanjian/atau akibat lainnya berdasarkan peraturan perundang-undangan atau akibat lainnya yang sah.

Per. 31 Desember 2024 Saldo Piutang OPD Kecamatan Kebonagung tidak terdapat piutang.

3) Penyisihan Piutang

Penyisihan Piutang Per. 31 Desember 2024 Kantor Kecamatan Kebonagung tidak terdapat Penyisihan Piutang baik berupa piutang pajak maupun piutang retribusi dan piutang lainnya.

4) **Beban dibayar dimuka**

Akun ini menjelaskan suatu transaksi pengeluaran kas untuk membayar suatu beban yang belum menjadi kewajiban sehingga menimbulkan hak tagih bagi pemerintah daerah. Per. 31 Desember 2024 OPD Kecamatan Kebonagung mencatat beban dibayar dimuka sebesar Rp. 582.611,67

Belanja Asuransi alat angkutan kendaraan bermotor penumpang OPD Kecamatan Kebonagung sebesar Rp. 582.611,67,- dengan masa jaminan 1 Februari 2024 s.d tanggal 01 Februari tahun 2025, maka diakui sebagai beban asuransi tahun 2023 sebesar Rp. 582.611,67,- dan beban dibayar dimuka asuransi sebesar Rp. 582.611,67,-. Berikut dasar perhitungan beban dibayar dimuka tahun 2024:

No	No. Polis	Harga	2024	2025
1	01008022400036	6,991,340.00	6,408,728.33	582,611.67
Jumlah		6,991,340.00	6,408,728.33	582,611.67

Dasar perhitungan beban dibayar dimuka untuk asuransi mobil dimulai dari 1 Februari 2023 sampai dengan 1 Februari 2024, jadi jumlah beban dibayar dimuka tahun 2024 sebesar Rp. 6.408.728,33

5) **Persediaan**

Persediaan Per. 31 Desember 2024 tercatat sebesar Rp. 440.000,- jika dibandingkan dengan persediaan Per 31 Desember 2023 sebesar Rp 385.200,- naik sebesar Rp 54.800,- atau 16,1% dengan rincian sebagai berikut :

No	Jenis Persediaan	2024	2023
1	Alat Tulis Kantor	Rp 40.000	Rp 60.000

2	Materai	Rp. 400.000	Rp. 0
3	Alat Listrik		
4	Barang Cetak		Rp. 325.200
5	Kertas		
6	Alat Kebersihan		
7	Aspal		
8	Bahan Makanan/Logistik		
9	Barang Kuasa (Dinhubkominfo)		
10	Bahan Bakar Minyak Pelumas		
11	Barang yang akan diserahkan ke masyarakat/pihak ketiga		
12	Obat-obatan		
13	Bahan Laboratorium		
14	Lain-lain		
Jumlah		Rp 440.000	Rp 385.200

Per 31 Desember 2024 OPD Kecamatan Kebonagung telah melakukan opname fisik atas persediaan barang/bahan. Persediaan yang ada di OPD berupa alat tulis kantor dengan masing-masing rincian sebagaimana dalam tabel berikut ini :

No	Nama Barang	Jumlah	Satuan	Harga Satuan (Rp)	Jumlah (Rp)
1	Materai	40.00	Buah	10,000	400,000
2	Ballpoint 0,5 mm	2	buah	20,000	40,000
	Jumlah				440,000

b. Aset Tetap

Saldo Aset Tetap OPD Kecamatan Kebonagung Pemerintah Kabupaten per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp. 2.266.396.982,00 dan Rp. 2.346.778.527,00. Adapun rincian asset tetap sebagai berikut:

1	Tanah	Rp 674,043,000.00	Rp 674,043,000.00
2	Peralatan dan Mesin	Rp 1,102,848,880.00	Rp 1,049,432,880.00
3	Gedung dan Bangunan	Rp 1,469,185,500.00	Rp 1,469,185,500.00
4	Jalan, Irigasi dan Jaringan	Rp 694,768,000.00	Rp 694,768,000.00
5	Aset Tetap Lainnya	Rp -	Rp -
6	Konstruksi Dalam Pengerjaan	Rp -	Rp -
7	Akumulasi Penyusutan	Rp (1,674,448,398.00)	Rp (1,540,650,853.00)
Jumlah		Rp 2,266,396,982.00	Rp 2,346,778,527.00

1. Tanah

OPD Kecamatan Kebonagung Per. 31 Desember 2024 mencatat aset tanah sebesar Rp. 674.043.000,-, hal ini menunjukkan tidak ada peningkatan maupun penurunan jika dibanding tahun 2024.

Saldo per 31/12/2022	Rp 674.043.000
Penambahan tahun 2023	Rp -
Pengurangan tahun 2023	Rp -
Saldo per 31/12/2023	Rp 674.043.000

2. Peralatan dan Mesin

Per. 31 Desember 2024, OPD Kecamatan Kebonagung membukukan asset peralatan dan mesin sebesar RP 1.102.848.880,00 Pada tahun 2023 sebesar Rp 1.049.432.880,00. Nilai tersebut akan dijelaskan dalam tabel berikut ini :

Saldo per 31/12/2023	Rp 1.049.432.880,00
Penambahan tahun 2024	Rp 53.416.000,00
Pengurangan tahun 2024	Rp 0
Saldo per 31/12/2024	Rp 1.102.848.880,00

Pada tahun 2024 terdapat penambahan belanja modal yaitu pembelian AC (3 buah), filling cabinet 2 buah, laptop 3 buah, CCTV 1 buah, Scanner 1 Buah dan almari kaca 1 buah sehingga terjadi penambahan pada asset tetap peralatan dan mesin sebesar Rp. 53.416.000,00,-.

Gedung dan Bangunan

Per. 31 Desember 2023, OPD Kecamatan Kebonagung membukukan Aset gedung dan bangunan sebesar Rp. 1.469.185.500,-. Pada tahun 2024 tidak ada penambahan atau pengurangan aset.

Saldo per 31/12/2022	Rp. 1.469.185.500,-
Penambahan tahun 2023	Rp -
Pengurangan tahun 2023	Rp -
Saldo per 31/12/2023	Rp. 1.469.185.500,-.

4. Jalan, Irigasi dan Jaringan

Per. 31 Desember 2024, OPD Kecamatan Kebonagung membukukan Aset Jalan, Irigasi dan jaringan sebesar Rp 694.768.000,-, tidak ada penambahan jika dibandingkan dengan tahun 2023 sebesar Rp 694.768.000,-.

Saldo per 31/12/2023	Rp 694.768.000,-.
Penambahan tahun 2024	Rp -
Pengurangan tahun 2024	Rp -
Saldo per 31/12/2024	Rp 694.768.000,-

1. Aset Tetap Lainnya

Per. 31 Desember 2024, OPD Kecamatan Kebonagung membukukan Aset Tetap Lainnya sebesar Rp. 0,- meningkat sebesar Rp. 0,- jika dibandingkan dengan 2023 sebesar Rp. 0,-.

Saldo per 31/12/2023	Rp	-
Penambahan tahun 2024	Rp	-
Pengurangan tahun 2024	Rp	-
Saldo per 31/12/2024	Rp	-

2. Konstruksi dalam Pekerjaan

Per. 31 Desember 2024, OPD Kecamatan Kebonagung membukukan Aset Konstruksi dalam pekerjaan sebesar Rp.0,- meningkat sebesar Rp. 0,- atau 0% jika dibandingkan dengan 2023 sebesar Rp. 0,-.

Saldo per 31/12/2023	Rp	-
Penambahan tahun 2024	Rp	-
Pengurangan tahun 2024	Rp	-
Saldo per 31/12/2024	Rp	-

3. Akumulasi Penyusutan

Akumulasi Penyusutan Per. 31 Desember 2024 sebesar Rp . 133.797.545,00. Pada penyusutan per 31 Desember 2023 sebesar Rp 1.540.650.853,00. Akumulasi Penyusutan terdiri dari beberapa penyusutan yang ada. Secara rinci akumulasi penyusutan akan dijelaskan dalam tabel berikut :

KD.REK	URAIAN	Akumulasi Penyusutan 2023
1.3.7.03.01.0005	Akumulasi Penyusutan Jalan-Jalan Desa	4.985.150,00
1.3.7.03.04.0006	Akumulasi Penyusutan Jaringan Listrik-Jaringan Transmisi	52.500,00
1.3.7.03.01.0003	Akumulasi Penyusutan Jalan-Jalan Kabupaten	54.962.793,00

1.3.7.02.01.0037	Akumulasi Penyusutan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Tempat Kerja Lainnya	1.992.180,00
1.3.7.02.01.0030	Akumulasi Penyusutan Bangunan Gedung Tempat Kerja Lainnya	9.615.360,00
1.3.7.02.01.0001	Akumulasi Penyusutan Gedung Tempat Kerja-Bangunan Gedung Kantor	15.219.158,00
1.3.7.01.10.0006	Akumulasi Penyusutan Peralatan Komputer-Peralatan Personal Computer	8.019.525,00
1.3.7.01.10.0002	Akumulasi Penyusutan Komputer Unit-Personal Computer	20.988.860,00
1.3.7.01.08.0041	Akumulasi Penyusutan Unit Alat Laboratorium-Alat Laboratorium Pertanian	242.500,00
1.3.7.01.06.0013	Akumulasi Penyusutan Alat Komunikasi-Alat-Alat Sandi	1.200.000,00
1.3.7.01.06.0002	Akumulasi Penyusutan Alat Studio-Peralatan Studio Video dan Film	170.000,00
1.3.7.01.05.0018	Akumulasi Penyusutan Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat-Kursi Tamu di Ruangan Pejabat	180.000,00
1.3.7.01.05.0015	Akumulasi Penyusutan Meja dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat-Kursi Kerja Pejabat	1.470.000,00
1.3.7.01.05.0011	Akumulasi Penyusutan Alat Rumah Tangga-Alat Rumah Tangga Lainnya (Home Use)	9.250.000,00
1.3.7.01.05.0009	Akumulasi Penyusutan Alat Rumah Tangga-Alat Pendingin	5.038.333,00
1.3.7.01.05.0006	Akumulasi Penyusutan Alat Rumah Tangga-Mebel	2.643.000,00
1.3.7.01.05.0005	Akumulasi Penyusutan Alat Kantor-Alat Kantor Lainnya	333,00
1.3.7.01.05.0004	Akumulasi Penyusutan Alat Kantor-Alat Penyimpan Perlengkapan Kantor	4.245.200,00
1.3.7.01.02.0004	Akumulasi Penyusutan Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Beroda Dua	21.980.474,00
1.3.7.01.02.0002	Akumulasi Penyusutan Alat Angkutan Darat Bermotor-Kendaraan Bermotor Penumpang	28.285.714,00
1.3.7.01.02.0002	Akumulasi Penyusutan Peralatan Komputer- Peralatan Mini Computer	296.667,00
	JUMLAH	133.797.545,00

c. Aset lainnya

Rekening ini menggambarkan nilai perolehan dan/atau nilai realisasi bersih atas asset yang dimiliki/dikuasai dan/atau menjadi hak Pemerintah Kabupaten Demak per 31 Desember 2023 dan 2024, yang tidak dapat diklasifikasikan ke dalam kelompok asset tetap :

No	Uraian	Per 31/12/2024	Per 31/12/2023
1	Tagihan Penjualan Angsuran	0,00	0,00
2	Tagihan Tuntutan Ganti Kerugian Keuangan Daerah	0,00	0,00
3	Kemitraan dengan Pihak Ketiga	0,00	0,00
4	Aset Tak Berwujud	0,00	0,00
5	Aset Lain-lain	0,00	0,00
Jumlah		0,00	0,00

OPD Kecamatan Kebonagung mencatat Aset tak berwujud Per.31 Desember 2024 berupa:

No	Jenis>Nama Aset	Spesifikasi	Tahun Pengadaan	Jumlah Unit	Harga Perolehan	Keterangan
1						
2		N I H I L				
3						
Jumlah						

d. Akumulasi Amortisasi Aset Lainnya

Amortisasi adalah pengurangan nilai asset lainnya secara bertahap dalam jangka waktu tertentu pada setiap periode akuntansi.

4.4.2 Kewajiban

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

pemerintah. Per. 31 Desember 2024 OPD Kecamatan Kebonagung membukukan kewajiban sebagai berikut :

a. Kewajiban Jangka Pendek

Rekening ini menggambarkan jumlah kewajiban daerah yang akan jatuh tempo dalam waktu kurang dari satu tahun. Per 31 Desember 2023 OPD Kecamatan Kebonagung membukukan kewajiban jangka pendek sebesar Rp 1.144.486,- dengan rincian berikut :

No	Uraian	Per 31/12/2023
1	Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	Rp -
2	Utang Bunga	Rp -
3	Pendapatan diterima dimuka	Rp -
4	Utang Beban	Rp 1.144.486,-
5	Utang Jangka Pendek Lainnya	Rp -
Jumlah		Rp 1.144.486,-

1) Utang PFK

Per 31 Desember 2024 Kecamatan Kebonagung tidak terdapat utang PFK. Secara rinci dapat dijelaskan bahwa utang PFK terdiri dari:

- Utang PPN sebesar Rp.0,-
- Utang PPh 21 sebesar Rp. 0,-
- Utang PPh 22 sebesar Rp. 0,-, dll.

2) Utang Bunga

Per 31 Desember 2024 Kecamatan Kebonagung tidak terdapat utang bunga.

3) Pendapatan diterima dimuka

Per. 31 Desember 2024 OPD Kecamatan Kebonagung tidak terdapat Pendapatan diterima dimuka.

4) Utang Beban

Utang beban pada OPD Kecamatan Kebonagung terdiri dari :

- Utang beban Listrik PLN sebesar	: Rp	780.736,-
- Utang beban Telepon sebesar	: Rp	363.750,-
Jumlah	Rp	1.144.486,-

5) Utang Jangka Pendek Lainnya :

Utang Jangka Pendek Lainnya adalah jenis utang yang tidak dapat diklasifikasikan dalam klasifikasi utang jangka pendek sebagaimana telah didefinisikan sebelumnya Per. 31 Desember 2024 Kecamatan Kebonagung tidak terdapat utang jangka pendek lainnya.

b. Kewajiban Jangka Panjang

Rekening ini menggambarkan jumlah kewajiban daerah yang jatuh tempo lebih dari satu tahun anggaran Per.31 Desember 2024 OPD Kecamatan Kebonagung Pemerintah Kabupaten Demak tidak memiliki Kewajiban Jangka Panjang.

4.4.3 Ekuitas

Ekuitas adalah kekayaan bersih pemerintah daerah yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban pemerintah daerah pada tanggal laporan. Per. 31 Desember 2024 Ekuitas dibukukan sebesar Rp. 2.271.260.257,67. Dan per 31 Desember 2023 Ekuitas dibukukan sebesar Rp. 2.351.338.426,33 Hal ini berarti mengalami penurunan sebesar Rp. 80.078.168,66,-

URAIAN	TAHUN	
	2024	2023
EKUITAS AWAL	Rp 2,271,260,257.67	Rp 2,351,338,426.33
SURPLUS/DEFISIT-LO	-Rp 1,912,754,697.66	-Rp 2,529,814,379.34
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR :		
Koreksi Nilai Persediaan	Rp -	Rp -
Selisih Revaluasi Aset Tetap	Rp -	Rp -
Koreksi ekuitas lainnya	Rp -	Rp -
Koreksi Piutang	Rp -	Rp -
Koreksi Penyisihan Piutang	Rp -	Rp -
Koreksi Aset Tetap	Rp -	Rp -
Koreksi Akumulasi Penyusutan Aset Tetap	Rp -	Rp -
Koreksi Investasi Jangka Panjang	Rp -	Rp -
Koreksi Aset Lainnya	Rp -	Rp -
Koreksi Ekuitas Mutasi SKPD Aset Tetap	Rp -	Rp -
Koreksi Ekuitas Mutasi SKPD Persediaan	Rp -	Rp -
KEWAJIBAN UNTUK DIKONSOLIDASIKAN	Rp 1,810,676,529.00	Rp 2,407,233,767.00
EKUITAS AKHIR	Rp 2,169,182,089.01	Rp 2,228,757,813.99