

## CATATAN ATAS LAPORAN BARANG MILIK NEGARA POLITEKNIK PARIWISATA PALEMBANG TAHUN ANGGARAN 2023 AUDITED

### PENDAHULUAN

#### A. Dasar Hukum

- Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 Tentang Keuangan Negara.
- Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 Tentang Perbendaharaan Negara.
- Peraturan Pemerintah Nomor 24 Tahun 2005 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.
- Peraturan Pemerintah Nomor 6 Tahun 2006 tentang Pengelolaan Barang Milik Negara/Daerah.
- Keputusan Presiden Republik Indonesia Nomor 42 Tahun 2002 Tentang Pedoman Pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 171/PMK.05/2007 tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Pemerintah Pusat.
- Keputusan Menteri Keuangan Nomor 18/KM.018/1999 tentang Klasifikasi dan Kodifikasi BM/KN.
- Keputusan Menteri Keuangan Nomor 01/KM.12/2001 tentang Pedoman Kapitalisasi BM/KN dalam Sistem Akuntansi Pemerintah.
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor 96/PMK.06/2007 tentang Tata Cara Pelaksanaan Penggunaan, Pemanfaatan, Penghapusan, dan Pemindahtanganan Barang Milik Negara.
- Peraturan Menteri Keuangan RI No. 106/PMK.06/2013 tentang perubahan atas Peraturan Menteri Keuangan No. 93/PMK.06/2010, tentang petunjuk pelaksanaan lelang.
- Peraturan Menteri Kebudayaan dan Pariwisata Nomor PM.16/UM.001/MKP/2010 tentang Pedoman Baku Penyusunan Laporan Akuntansi Keuangan dan SIMAK BMN di lingkungan Kementerian Kebudayaan dan Pariwisata.
- Peraturan Menteri Pariwisata dan Ekonomi Kreatif Nomor PM.07/HK.001/MPEK/2012 tentang Organisasi dan Tata Kerja Kementerian Pariwisata dan Ekonomi Kreatif.
- Peraturan Menteri Pariwisata dan Ekonomi Kreatif Nomor PM. 27/UM.001/MPEK/2012 tentang Pelaksanaan Kegiatan Dekonsentrasi dan Tugas Pembantuan Pada Kementerian Pariwisata dan Ekonomi Kreatif.
- Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 1/PMK.06/2013 tentang Penyusutan Barang Milik Negara berupa Aset Tetap pada Entitas Pemerintah Pusat.
- Keputusan Menteri Keuangan Nomor 59/KMK.6/2013 tentang tabel masa manfaat dalam rangka Penyusutan Barang Milik Negara berupa Aset Tetap pada entitas Pemerintah Pusat.
- Keputusan Menteri Keuangan No. 218/KM.6/2013 tentang Pelimpahan Sebagian Wewenang Menteri Keuangan yang telah dilimpahkan kepada Direktur Jenderal Keayaan Negara kepada pejabat di lingkungan Ditjen Kekayaan Negara untuk dan atas nama Menteri Keuangan menandatangani surat dan / atau Keputusan Menteri Keuangan.
- Peraturan Menteri keuangan RI No. 50/PMK.06/2014 tentang Tata Cara Pelaksanaan Penghapusan Barang Milik Negara.
- Peraturan Pemerintah RI No. 27 tahun 2014 tentang Pengolahan Barang Milik Negara.
- PMK.272/PMK.05/2014 tentang pelaksanaan likuidasi entitas akuntansi dan entitas pelaporan pada kementerian negara/lembaga.
- Keputusan Menteri Pariwisata Republik Indonesia Nomor KM.29/PS.101/MP/2015 tentang penanggung jawab proses likuidasi kementerian pariwisata dan ekonomi kreatif tahun 2015.

## B. Entitas Pelaporan

Laporan Barang Pengguna per 31 Desember Tahun 2023 merupakan laporan yang mencakup seluruh aspek BMN yang ditatausahakan dan dikelola oleh Politeknik Pariwisata Palembang.

## C. Periode Laporan

Periode Laporan Barang Milik Negara Tahun Anggaran 2023 Audited pada periode 01 Januari 2023 (saldo awal) hingga 31 Desember Tahun 2023

## II. KEBIJAKAN PENATAUSAHAAN BARANG MILIK NEGARA

### A. Penggolongan dan Kodefikasi BMN

Penggolongan dan Kodefikasi Barang Milik Negara melalui Peraturan Menteri Keuangan (PMK) Nomor 29/PMK.06/2010, berlaku pada 04 Februari 2010. Peraturan ini memegang peranan penting dalam rangka pemenuhan kebutuhan penyajian neraca sesuai klasifikasi dalam bagan akun standar, yang sesuai dengan amanat ketentuan pasal 67 ayat (3) Peraturan Pemerintah (PP) Nomor 6 Tahun 2006 tentang Pengelolaan Barang Milik Negara/Daerah sebagaimana telah diubah dengan PP Nomor 38 Tahun 2008.

Penggolongan dan kodefikasi Barang Milik Negara (BMN) dilakukan untuk menyeragamkan penggolongan dan kodefikasi BMN secara nasional guna mewujudkan tertib administrasi dan mendukung tertib pengelolaan BMN. Pengelolaan dan kodefikasi tersebut dilakukan oleh Pengelola Barang/Pengguna Barang/Kuasa Pengguna Barang.

Sementara itu, Menteri/Pimpinan Lembaga selaku Pengguna Barang dapat mengusulkan perubahan dan/atau penambahan pada item penggolongan dan kodefikasi BMN kepada Menteri Keuangan c.q. Direktur Jenderal. Setelah itu, Direktur Jenderal akan melakukan kajian bersama Kementerian Negara/Lembaga atas usulan tersebut. Bila hasil kajian usulan dinilai layak, Direktur Jenderal atas nama Menteri Keuangan akan menetapkan perubahan dan/atau penambahan atas penggolongan dan kodefikasi BMN.

### B. Kebijakan Kapitalisasi

#### 1. Tujuan

- Sebagai Landasan landasan hukum dalam pengelolaan dan penatausahaan BMN.
- Mewujudkan keseragaman dalam menentukan nilai BMN yang dikapitalisir.
- Mewujudkan efisiensi dan efektifitas dalam pencatatan nilai BMN.

#### 2. Pengeluaran yang dikapitalisasi.

Pengeluaran yang dikapitalisasi dilakukan terhadap pengadaan tanah, pembelian peralatan dan mesin sampai siap pakai, pembuatan peralatan, mesin dan bangunan, pembangunan gedung dan bangunan, pembangunan jalan/irigasi/jaringan, pembelian Aset Tetap lainnya sampai siap pakai, dan pembangunan/pembuatan Aset Tetap lainnya.

#### 3. Nilai Satuan Minimum Kapitalisasi Aset Tetap

- a. Nilai Satuan Minimum Kapitalisasi Aset Tetap adalah pengeluaran pengadaan baru dan penambahan nilai aset tetap dari hasil pengembangan, reklasifikasi, renovasi, dan restorasi.
- b. Nilai Satuan Minimum Kapitalisasi Aset Tetap :
  - i. Pengeluaran untuk per satuan peralatan dan mesin, dan alat olah raga yang sama dengan atau lebih dari Rp. 1.000.000,- (*Satu Juta Rupiah*), dan
  - ii. Pengeluaran untuk gedung dan bangunan yang sama dengan atau lebih dari Rp. 25.000.000,- (*Dua Pulah Lima Juta Rupiah*)
- c. Nilai Satuan Minimum Kapitalisasi Aset Tetap sebagaimana butir 3.b dikecualikan terhadap pengeluaran untuk tanah, jalan/irigasi/jaringan, dan aset tetap lainnya berupa koleksi perpustakaan dan barang bercorak kesenian.

### C. Rekonsiliasi

Rekonsiliasi adalah proses pencocokan data transaksi yang diproses dalam beberapa sistem/sub sistem yang berbeda berdasarkan dokumen sumber yang sama.

Hasil rekonsiliasi ini juga mempunyai kontribusi dalam pengelolaan aset terhadap optimalisasi Anggaran Pendapatan Belanja Negara (APBN). Dengan penataan aset yang mengedepankan tertib administrasi, tertib fisik dan tertib hukum, maka fungsi perencanaan, penganggaran dan pertanggung jawaban dapat dilakukan dengan baik.

Rekonsiliasi data BMN ini perlu dilakukan secara berjenjang dan berkesinambungan agar selisih data BMN antara Laporan Barang Milik Negara dengan Laporan Keuangan Pemerintah Pusat dapat diselesaikan dengan baik dan dalam rekonsiliasi akan ditemukan titik temu selisih data antara LBMN dan LKKL.

#### D. Penyusutan

Penyusutan aset tetap adalah penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat dari suatu aset. Penyusutan aset tetap dilakukan untuk menyajikan nilai aset tetap secara wajar sesuai dengan manfaat ekonomi aset dalam laporan keuangan pemerintah pusat. Penyusutan aset tetap juga ditujukan untuk mengetahui potensi barang milik negara dengan memperkirakan sisa masa manfaat suatu aset yang masih dapat diharapkan dapat diperoleh dalam beberapa tahun ke depan.

Selain itu juga ditujukan untuk memberikan bentuk pendekatan yang lebih sistematis dan logis dalam menganggarkan belanja pemeliharaan atau belanja modal untuk mengganti atau menambah aset tetap yang sudah dimiliki.

Penyusutan dilakukan terhadap empat kelompok aset tetap yaitu :

1. Gedung dan Bangunan.
2. Peralatan dan Mesin.
3. Jalan, Irigasi dan Jaringan.
4. Aset tetap lain berupa aset tetap renovasi dan alat musik modern.

Nilai yang dapat disusutkan pertama kali merupakan nilai buku per 30 Juni Tahun 2023 untuk aset tetap yang diperoleh sampai dengan 30 Juni Tahun 2023. Nilai buku tersebut merupakan nilai yang tercatat dalam pembukuan. Untuk aset tetap yang diperoleh setelah 30 Juni Tahun 2023, nilai yang dapat disusutkan merupakan nilai perolehan. Jika nilai perolehan tidak diketahui, digunakan nilai wajar yang merupakan nilai estimasi. Penyusutan aset tetap dilakukan menggunakan metode garis lurus. Metode garis lurus itu dilakukan dengan mengalokasikan nilai yang dapat disusutkan dari aset tetap secara merata setiap semester selama masa manfaat.

#### E. Kebijakan Akuntansi

Pada dasarnya kebijakan akuntansi Barang Milik Negara dilaksanakan sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan yang dicanangkan oleh Kementerian Keuangan untuk :

##### **Persediaan**

1. Barang Milik Negara berupa persediaan diakui pada saat diterima atau hak kepemilikannya dan/atau penguasaannya berpindah.
2. Pada akhir periode akuntansi, persediaan dicatat berdasarkan hasil inventarisasi fisik dikalikan harga perolehan terakhir.
3. Persediaan disajikan :

**Biaya perolehan** apabila diperoleh dengan pembelian. Biaya perolehan persediaan meliputi harga pembelian, biaya pengangkutan, biaya penanganan dan biaya lainnya yang secara langsung dapat dibebankan pada perolehan persediaan. Potongan harga, rabat, dan lainnya yang serupa mengurangi biaya perolehan. Nilai pembelian yang disajikan adalah sebesar biaya perolehan persediaan yang terakhir diperoleh.

**Biaya standar** apabila diperoleh dengan memproduksi sendiri. Biaya standar persediaan meliputi biaya langsung yang terkait dengan persediaan yang diproduksi dan biaya overhead tetap dan variabel yang dialokasikan secara sistematis, yang terjadi dalam proses konversi bahan menjadi persediaan.

**Nilai wajar** apabila diperoleh dengan cara lainnya seperti donasi/rampasan.

## F. Aset Tetap

**Aset Tetap** adalah aset berwujud yang dimiliki atau dikuasai pemerintah yang mempunyai masa manfaat lebih dari satu tahun, mempunyai nilai material dan dimaksudkan untuk digunakan dalam kegiatan pemerintah atau untuk dimanfaatkan oleh masyarakat umum yang didapat diperoleh secara sah dari dana yang bersumber dari APBN melalui pembelian, pembangunan, atau dana di luar APBN melalui hibah, pertukaran dengan aset lainnya, atau dari rampasan. Contoh aset tetap antara lain adalah, bangunan, pabrik, alat-alat produksi, mesin, kendaraan bermotor, furnitur, perlengkapan kantor, komputer, dan lain-lain.

## III.PENDEKATAN PENYUSUNAN LAPORAN

Laporan Barang Pengguna Tahun Anggaran 2023 Audited merupakan laporan yang mencakup seluruh aspek BMN yang ditatausahakan dan dikelola oleh Politeknik Pariwisata Palembang. Nilai BMN Gabungan (Intrakomptabel dan Ekstrakomptabel) yang disajikan pada Tahun Anggaran 2023 ini adalah sebesar Rp.793.070.977.938,- (*tujuh ratus sembilan puluh tiga milyar tujuh puluh juta sembilan ratus tujuh puluh tujuh ribu sembilan ratus tiga puluh delapan rupiah*), yang merupakan nilai BMN berupa saldo awal laporan sebesar Rp. 452.841.282.743,- (*empat ratus lima puluh dua milyar delapan ratus empat puluh satu juta dua ratus delapan puluh dua ribu tujuh ratus empat puluh tiga rupiah*) dan nilai mutasi bertambah yang terjadi pada Tahun Anggaran 2023 Audited sebesar Rp. 465.731.503.415,- (*empat ratus enam puluh lima milyar tujuh ratus tiga puluh satu juta lima ratus tiga ribu empat ratus lima belas rupiah*) dan nilai mutasi berkurang sebesar Rp. 125.501.808.220,- (*seratus dua puluh lima milyar lima ratus satu juta delapan ratus delapan ribu dua ratus dua puluh rupiah*).

Laporan BMN ini disusun menggunakan sistem aplikasi sebagai alat bantu guna mempermudah dalam melakukan Penatausahaan BMN. Laporan BMN ini terdiri atas:

1. Neraca;
2. Laporan Barang Persediaan;
3. Laporan Aset Tetap (Intrakomptabel, Ekstrakomptabel, dan Gabungan);
4. Laporan Konstruksi Dalam Pengerjaan; (KDP)
5. Laporan Aset Tak Berwujud;
6. Laporan Barang Bersejarah;
7. Laporan Kondisi Barang; (untuk tahunan)
8. Laporan Penyusutan;
9. Laporan Barang Hilang Yang Telah Diusulkan Penghapusannya Kepada Pengelola Barang;
10. Laporan Barang Rusak Berat Yang Telah Diusulkan Penghapusannya Kepada Pengelola Barang;
11. Laporan Barang Bantuan Pemerintah Yang Belum Ditetapkan Statusnya (BPYBDS);
12. Catatan atas Laporan Barang Milik Negara;
13. Berita Acara Rekonsiliasi (BAR) internal SAK-SIMAK pada Politeknik Pariwisata Palembang;
14. Laporan PNBPN yang terkait dengan pengelolaan BMN; dan
15. Arsip Data Komputer (ADK).

## IV.RINGKASAN BARANG MILIK NEGARA TAHUN ANGGARAN 2023 Audited

### a) Saldo Awal Tahun Anggaran 2023 Audited

Nilai BMN per 01 Januari 2023 Politeknik Pariwisata Palembang adalah sebesar Rp. 452.841.282.743,- (*empat ratus lima puluh dua milyar delapan ratus empat puluh satu juta dua ratus delapan puluh dua ribu tujuh ratus empat puluh tiga rupiah*) yang terdiri dari nilai BMN intrakomptabel (nilai BMN yang disajikan dalam Neraca) sebesar Rp. 451,998,383,657,- (*empat ratus lima puluh satu milyar sembilan ratus sembilan puluh delapan juta tiga ratus delapan puluh tiga ribu enam ratus lima puluh tujuh rupiah*) dan nilai BMN ekstrakomptabel sebesar Rp. 842.899.086,- (*delapan ratus empat puluh dua juta delapan ratus sembilan puluh sembilan ribu delapan puluh enam rupiah*).

**b) Ringkasan Mutasi Barang Milik Negara Tahun Anggaran 2023 Audited**

Mutasi BMN per 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut:

**a. Barang Persediaan**

Saldo Persediaan pada Politeknik Pariwisata Palembang per 31 Desember 2023 sebesar Rp. 563.998.357,- (*lima ratus enam puluh tiga juta sembilan ratus sembilan puluh delapan ribu tiga ratus lima puluh tujuh rupiah*) jumlah tersebut terdiri dari saldo awal sebesar Rp. 528.444.213,- (*lima ratus dua puluh delapan juta empat ratus empat puluh empat ribu dua ratus tiga belas rupiah*).

Jumlah tersebut dapat dirinci sebagai berikut:

No	Kode	Uraian	Saldo Awal	Saldo Akhir
1	117111	Barang Konsumsi	192.800.650	327.240.150
2	117113	Barang Untuk Pemeliharaan	291.321.663	236.758.207
3	117131	Bahan Baku	44.321.900	0
4	117199	Persediaan Lainnya	-	-
Jumlah			528.444.213	563.998.357

Total nilai barang persediaan yang dalam kondisi rusak dan usang adalah sebesar Rp. 0,-

**b. Tanah (131111)**

1) Tanah Persil (2.01.01)

Saldo Tanah Persil pada Politeknik Pariwisata Palembang per 31 Desember 2023 sebesar Rp. 95.296.700.000,- (*Sembilan Puluh Lima Milyar Dua Ratus Sembilan Puluh Enam Juta Tujuh Ratus Ribu Rupiah*) dengan total luas 203.300 M<sup>2</sup>. Luas tersebut terdiri dari saldo awal total luas 203.300 M<sup>2</sup> dengan nilai sebesar Rp. 95.296.700.000,- (*Sembilan Puluh Lima Milyar Dua Ratus Sembilan Puluh Enam Juta Tujuh Ratus Ribu Rupiah*). Mutasi tambah dengan luas 0 M<sup>2</sup> dengan nilai sebesar Rp. 0,- (*Nol Rupiah*) dan mutasi kurang dengan total barang sebanyak 0 unit dengan nilai sebesar Rp. 0,- (*Nol Rupiah*).

Jumlah tersebut dapat dirinci sebagai berikut:

No	Kode	2022	2023		
			Bertambah	Berkurang	Saldo Akhir
1	2.01.01	95.296.700.000	-	-	95.296.700.000
Jumlah			-	-	95.296.700.000

**c. Peralatan dan Mesin (132111)**

Saldo Peralatan dan Mesin pada Politeknik Pariwisata Palembang per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp. 117.651.570.999,- (*seratus tujuh belas milyar enam ratus lima puluh satu juta lima ratus tujuh puluh ribu sembilan ratus sembilan puluh sembilan rupiah*), jumlah tersebut terdiri dari saldo awal sebesar Rp. 95.591.022.141,- (*Sembilan Puluh lima Milyar lima ratus sembilan puluh satu juta dua puluh dua ribu seratus empat puluh satu rupiah*), mutasi tambah Rp. 22.096.711.358,- (*dua puluh dua milyar sembilan puluh enam juta tujuh ratus sebelas ribu*) dan mutasi kurang Rp. 36.162.500,- (*tiga puluh enam juta seratus enam puluh dua ribu lima ratus rupiah*).

Rincian mutasi Peralatan dan Mesin per bidang barang adalah sebagai berikut:

Kode	Uraian	Saldo Awal	Mutasi		Saldo 31 Desember 2023
			Tambah	Kurang	
1	2	3	4	5	6
<b>132111</b>	<b>Peralatan dan Mesin</b>	<b>95,591,022,141</b>	<b>22,096,711,358</b>	<b>36,162,500</b>	<b>117,651,570,999</b>
30101	ALAT BESAR DARAT	8,190,000.	0.	0.	8,190,000.
30103	ALAT BANTU	33,655,775.	33,225,000.	8,937,500.	57,943,275.
30201	ALAT ANGKUTAN DARAT BERMOTOR	14,415,781,282.	0.	0.	14,415,781,282.
30202	ALAT ANGKUTAN DARAT TAK BERMOTOR	304,670,870.	0.	0.	304,670,870.
30302	ALAT BENGKEL TAK BERMESIN	39,297,100.	3,286,382,850.	0.	3,325,679,950.
30303	ALAT UKUR	137,000,000.	0.	0.	137,000,000.
30401	ALAT PENGOLAHAN	542,836,362.	5,303,316.	0.	548,139,678.
30501	ALAT KANTOR	10,262,898,022.	2,151,464,996.	0.	12,414,363,018.
30502	ALAT RUMAH TANGGA	42,082,073,530.	16,360,768,920.	27,225,000.	58,415,617,450.
30601	ALAT STUDIO	3,650,694,469.	13,950,000.	0.	3,664,644,469.
30602	ALAT KOMUNIKASI	448,470,250.	3,552,000.	0.	452,022,250.
30603	PERALATAN PEMANCAR	0.	14,898,000.	0.	14,898,000.
30701	ALAT KEDOKTERAN	293,710,080.	23,250,000.	0.	316,960,080.
30702	ALAT KESEHATAN UMUM	5,800,000.	0.	0.	5,800,000.
30801	UNIT ALAT LABORATORIUM	1,959,923,612.	15,143,576.	0.	1,975,067,188.
30802	UNIT ALAT LABORATORIUM KIMIA NUKLIR	104,371,400.	0.	0.	104,371,400.
30803	ALAT LABORATORIUM FISIKA NUKLIR/ELEKTRONIKA	10,650,000.	0.	0.	10,650,000.
30806	PERALATAN LABORATORIUM HYDRODINAMICA	0.	3,220,000.	0.	3,220,000.
30807	PERSENJATAAN NON SENJATA API	34,144,112.	0.	0.	34,144,112.
30902	ALAT KHUSUS KEPOLISIAN	28,600,000.	0.	0.	28,600,000.
30904	KOMPUTER UNIT	45,300,000.	0.	0.	45,300,000.
31001	PERALATAN KOMPUTER	3,477,253,900.	41,714,000.	0.	3,518,967,900.
31002	ALAT EKSPLORASI TOPOGRAFI	16,254,108,663.	123,841,000.	0.	16,377,949,663.
31101	PENGOLAHAN DAN PEMURNIAN	4,850,000.	0.	0.	4,850,000.
31303	ALAT PELINDUNG	4,940,000.	0.	0.	4,940,000.
31502	ALAT SAR	40,837,500.	8,937,500.	0.	49,775,000.
31503	ALAT KERJA PENERBANGAN	451,031,000.	0.	0.	451,031,000.
31504	UNIT PERALATAN PROSES/PRODUKSI	240,169,420.	0.	0.	240,169,420.
31701	PERALATAN OLAH RAGA	342,075,850.	0.	0.	342,075,850.

Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin

Kode	Uraian	Nilai BMN	Akumulasi Penyusutan	Nilai Netto
132111	Peralatan Dan Mesin	117.651.570.999	73,494,310,783	44.157.260.216

**d. Gedung Dan Bangunan (133111)**

Saldo Gedung dan Bangunan pada Politeknik Pariwisata Palembang per 31 Desember 2023 sebesar Rp. 578,123,079,355- (*lima ratus tujuh puluh delapan milyar seratus dua puluh tiga juta tujuh puluh Sembilan ribu tiga ratus lima puluh lima rupiah*) dengan total jumlah barang sebanyak 119 buah. Jumlah tersebut terdiri dari saldo awal total jumlah barang sebanyak 115 dengan nilai sebesar Rp. 259,389,553,018- (*Dua ratus lima puluh sembilan milyar tiga ratus delapan puluh sembilan juta lima ratus lima puluh tiga ribu delapan belas rupiah*), mutasi tambah dengan total jumlah barang sebanyak 26 buah dengan nilai sebesar Rp. 443,634,792,057,- (*empat ratus empat puluh tiga milyar enam ratus tiga puluh empat juta tujuh ratus Sembilan puluh dua ribu lima puluh tujuh rupiah*) dan mutasi kurang dengan total jumlah barang sebanyak 22 buah dengan nilai sebesar Rp. 124,901.265.720,- (*serratus dua puluh empat milyar Sembilan ratus satu juta dua ratus enam puluh lima ribu tujuh ratus dua puluh rupiah*).

Rincian Politeknik Pariwisata Palembang mutasi Gedung dan Bangunan adalah sebagai berikut:

Kode	Uraian	Saldo Awal 2023	Mutasi		Saldo Per 31 Desember 2023
			Tambah	Kurang	
1	2	3	4	5	6
133111	GEDUNG DAN BANGUNAN	259,389,553,018.	443,634,792,057	124.901.265.720	578,123,079,355
40101	BANGUNAN GEDUNG TEMPAT KERJA	256,758,667,958.	2,209,185,000.	0.	258,967,852,958.
40102	BANGUNAN GEDUNG TEMPAT TINGGAL	0.	300,000,000.	0.	2,233,804,060.
40201	CANDI/TUGU PERINGATAN/PRASASTI	1,933,804,060.	0.	0.	123,200,000.
40301	BANGUNAN MENARA PERAMBUAN	123,200,000.	0.	0.	573,881,000.
40401	TUGU/TANDA BATAS	573.881.000	0	378.881.000	195.000.000

Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan dapat dirinci sebagai berikut.

Kode	Uraian	Nilai BMN	Akumulasi Penyusutan	Nilai Netto
137211	Gedung dan Bangunan	577,922,879,355.	30.914.427.048	547.008.452.307

**e. Aset Tetap Renovasi (135111)**

Saldo Aset Dalam Renovasi pada Politeknik Pariwisata Palembang per 31 Desember 2023 sebesar Rp. 0,- (*nol rupiah*) dengan total jumlah barang sebanyak 0 buah. Jumlah tersebut terdiri dari saldo awal total jumlah barang sebanyak 4 dengan nilai sebesar Rp. 564.380.000,- (*Lima Ratus Enam Puluh Empat Juta Tiga Ratus Delapan Puluh Ribu Rupiah*), mutasi tambah dengan total jumlah barang sebanyak 0 buah dengan nilai sebesar Rp. 0,- (*Nol Rupiah*) dan mutasi kurang dengan total jumlah barang sebanyak 4 buah dengan nilai sebesar Rp. 564.380.000,- (*Lima Ratus Enam Puluh Empat Juta Tiga Ratus Delapan Puluh Ribu Rupiah*).

Rincian Politeknik Pariwisata Palembang mutasi Aset Dalam Renovasi adalah sebagai berikut:

Kode	Uraian	Saldo Awal 2023	Mutasi		Saldo 31 Desember 2023
			Tambah	Kurang	
1	2	3	4	5	6
135111	ASER TETAP RENOVASI	564,380,000	-	564,380,000	0
6.07.03	GEDUNG DAN BANGUNAN DALAM RENOVASI	564,380,000	-	564,380,000	0

**f. Aset Tetap Lainnya**

Saldo Aset Tetap Lainnya pada Politeknik Pariwisata Palembang per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp. 1.999.627.584,- (*Satu Milyar Sembilan Ratus Sembilan Puluh Sembilan Juta Enam Ratus Dua Puluh Tujuh Ribu Lima Ratus Delapan Puluh Empat Rupiah*), jumlah tersebut terdiri dari saldo awal sebesar Rp. 1.999.627.584,- (*Satu Milyar Sembilan Ratus Sembilan Puluh Sembilan Juta Enam Ratus Dua Puluh Tujuh Ribu Lima Ratus Delapan Puluh Empat Rupiah*), mutasi tambah Rp. 0,- (*Nol Rupiah*) dan mutasi kurang Rp. 0,- (*Nol Rupiah*).

Rincian mutasi Aset Tetap Lainnya per bidang barang adalah sebagai berikut:

Kode	Kode	Saldo Awal 2023	Mutasi		Saldo 31 Desember 2023
			Tambah	Kurang	
1	2	3	4	5	6

135121	ASET TETAP LAINYA	1.999.627.584	-	-	1.999.627.584
6.01.01	BAHAN PERPUSTAKAAN TERCETAK	1.204.361.909	-	-	1.204.361.909
6.01.01	BARANG BERCORAK KESENIAN	795.265.675	-	-	795.265.675

Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Lainnya dapat di rinci sebagai berikut.

Kode	Uraian	Nilai BMN	Akumulasi Penyusutan	Nilai Netto
135121	Aset Tetap Lainnya	1.999.627.584	582.865.675	1.416.761.909

**g. Konstruksi Dalam Pengerjaan (136111)**

Saldo Konstruksi Dalam Pengerjaan pada Politeknik Pariwisata Palembang per 31 Desember 2023 sebesar Rp. 54,171,347,874,- (*lima puluh empat milyar serratus tujuh puluh satu juta tiga ratus empat puluh tujuh ribu delapan ratus tujuh puluh empat rupiah*). Jumlah tersebut terdiri dari saldo awal dengan nilai sebesar Rp. 326,677,478,567,- (*Tiga ratus dua puluh enam milyar enam ratus tujuh puluh tujuh juta empat ratus tujuh puluh delapan ribu lima ratus enam puluh tujuh rupiah*), mutasi tambah dengan nilai sebesar Rp. 61,752,793,548,- (*enam puluh satu milyar tujuh ratus lima puluh dua juta tujuh ratus Sembilan puluh tiga ribu lima ratus empat puluh delapan rupiah*) dan mutasi kurang dengan nilai sebesar Rp. 334.258.924.241,- (*tiga ratus tiga puluh empat milyar dua ratus lima puluh delapan juta Sembilan ratus dua puluh empat ribu dua ratus empat puluh satu rupiah*).

Rincian mutasi Konstruksi Dalam Pengerjaan per bidang barang adalah sebagai berikut:

Akun Neraca/Kelompok Barang		Jumlah sd	Mutasi		Jumlah sd
Kode	Uraian	1 Januari 2023	Tambah	kurang	31 Desember 2023
1	2	3	4	5	6
136111	KONSTRUKSI DALAM Pengerjaan	326.677.478.567	61.752.793.548	334.258.924.241	54.171.347.874
7.01.01	KONSTRUKSI DALAM Pengerjaan	326.677.478.567	61.752.793.548	334.258.924.241	54.171.347.874

**h. Software (162151)**

1) Aset Tak Berwujud (8.01.01)

Saldo Aset Tak Berwujud pada Politeknik Pariwisata Palembang per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp. 2,133,985,830,- (*Satu milyar Sembilan ratus empat puluh tujuh juta lima ratus lima ribu delapan ratus tiga puluh rupiah*). Jumlah tersebut terdiri dari saldo awal sebesar Rp. 1,947,505,830,- (*Satu milyar Sembilan ratus empat puluh tujuh juta lima ratus lima ribu delapan ratus tiga puluh rupiah*) dengan total jumlah barang sebanyak 47 buah dengan mutasi tambah total jumlah barang 1 buah dengan nilai sebesar Rp. 186.480.000,- (*seratus delapan puluh enam juta empat ratus delapan puluh ribu rupiah*) dan mutasi kurang dengan total jumlah barang 0 buah dengan nilai sebesar Rp. 0,- (*Nol Rupiah*).

Rincian mutasi Konstruksi Dalam Pengerjaan per bidang barang adalah sebagai berikut:

Kode	Uraian	Saldo Awal 2022	Mutasi		Saldo 31 Desember 2022
			Tambah	Kurang	



1	2	3	4	5	6
162151	Software	1,947,505,830	186.480.000	0	2,133,985,830
8.01.01	ASET TAK BERWUJUD	1,947,505,830	186.480.000	0	2,133,985,830

Akumulasi Amortisasi Software Jumlah tersebut dapat dirinci sebagai berikut:

Kode	Uraian	Nilai BMN	Akumulasi Penyusutan	Nilai Netto
162151	SoftwarE	2,133,985,830	1.820.859.977	313.125.853
8.01.01	ASET TAK BERWUJUD	2,133,985,830	1.820.859.977	313.125.853
<b>Jumlah</b>		2,133,985,830	1.820.859.977	313.125.853

**i. Lisensi (162161)**

1) Aset Tak Berwujud (8.01.01)

Saldo Aset Tak Berwujud pada Politeknik Pariwisata Palembang per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp. 4.650.000,- (*Empat juta enam ratus lima puluh ribu rupiah*). Jumlah tersebut terdiri dari saldo awal sebesar Rp. 4.650.000,- (*Empat juta enam ratus lima puluh ribu rupiah*). dengan total jumlah barang sebanyak 2 buah dengan mutasi tambah total jumlah barang 0 buah dengan nilai sebesar Rp. 0,- (*Nol rupiah*) dan mutasi kurang dengan total jumlah barang 0 buah dengan nilai sebesar Rp. 0,- (*Nol Rupiah*).

Kode	Uraian	Saldo Awal 2023	Mutasi		Saldo 30 juni 2023
			Tambah	Kurang	
1	2	3	4	5	6
162161	Lisensi	4,650,000	0	0	4,650,000
8.01.01	ASET TAK BERWUJUD	4,650,000	0	0	4,650,000

Akumulasi Amortisasi Lisensi Jumlah tersebut dapat dirinci sebagai berikut:

Kode	Uraian	Nilai BMN	Akumulasi Penyusutan	Nilai Netto
162161	Lisensi	4.650.000	930.000	3.720.000
8.01.01	ASET TAK BERWUJUD	4.650.000	930.000	3.720.000
<b>Jumlah</b>		4.650.000	930.000	3.720.000

**c) Barang Milik Negara pada Politeknik Pariwisata Palembang per 31 Desember 2023**

**a. BMN per akun neraca**

Nilai BMN pada Politeknik Pariwisata Palembang per 31 Desember 2023 adalah sebesar sebesar Rp. 736.905.723.971,- (*tujuh ratus tiga puluh enam milyar Sembilan ratus lima juta tujuh ratus dua puluh tiga ribu Sembilan ratus tujuh puluh satu rupiah*), nilai BMN dimaksud disajikan berdasarkan klasifikasi pos-pos perkiraan Neraca yaitu: Persediaan, Peralatan dan Mesin, Aset Dalam Renovasi, Konstruksi Dalam Pengerjaan, dan Aset Lainnya.

Penyajian nilai BMN dalam pos perkiraan Neraca tersebut dengan rincian sebagai berikut:

No	Uraian Neraca	Intrakomtabel		Ekstrakomtabel		Gabungan	
		Rp	%	Rp	%	Rp	%

<b>I</b>	<b>Aset Lancar</b>						
1	Persediaan	563.998.357	100	-	0	563.998.357	100
	<b>Sub Jumlah (1)</b>	<b>563.998.357</b>	<b>100</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>563.998.357</b>	<b>100</b>
<b>II</b>	<b>Aset Tetap</b>						
1	Tanah	95.296.700.000	100	-	0	95.296.700.000	100
2	Peralatan Mesin	116.737.096.813	99	914.474.186	1	117.651.570.999	100
3	Jalan, irigasi dan jaringan	-	-	-	-	-	0
4	Aset tetap lainnya	1.999.627.584	0	-	0	1.999.627.584	100
5	Konstruksi dalam pengerjaan	54.171.347.874	0	-	0	54.171.347.874	100
6	Gedung dan bangunan	577.922.879.355	0	200.200.000	0	578.123.079.355	100
	<b>Sub Jumlah (2)</b>	<b>846.127.651.626</b>		<b>1.114.674.186</b>		<b>847.242.325.812</b>	<b>100</b>
<b>III</b>	<b>Aset Lainnya</b>						
1	Kemitraan dengan pihak ketiga	-	0	-	0	-	0
2	Aset tak berwujud	2.133.985.830	100	-	0	2.133.985.830	100
3	Aset lain-lain	0	0	-	0	0	100
	<b>Sub Jumlah (3)</b>	<b>2.133.985.830</b>	<b>100</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>2.133.985.830</b>	<b>100</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>848.825.635.813</b>	<b>100</b>	<b>1.114.674.186</b>	<b>100</b>	<b>849.940.309.999</b>	<b>100</b>

Rincian nilai Akumulasi Penyusutan BMN pada Politeknik Pariwisata Palembang per 31 Desember 2023 Neraca adalah sebagai berikut:

No	Uraian Neraca	Intrakomptable		Ekstrakomtabel		Gabungan	
		Rp	%	Rp	%	Rp	%
<b>I</b>	<b>Aset Tetap</b>						
1	Tanah	-		-		-	-
2	Peralatan Mesin	78.614.232.599	99	637.049.538	1	79.251.282.137	100
3	Jalan, irigasi dan jaringan	-	-	-	-	-	-
4	Aset tetap lainnya	582.865.675	100	-	100	582.865.675	100
5	Konstruksi dalam pengerjaan	-	-	-	-	-	-
6	Gedung dan bangunan	30.914.427.048	99	8.470.000	1	30.905.957.048	100
	<b>Sub Jumlah (1)</b>	<b>110.111.525.322</b>	<b>99</b>	<b>645.519.538</b>	<b>1</b>	<b>109.466.005.784</b>	<b>100</b>
<b>II</b>	<b>Aset Lainnya</b>						
1	Kemitraan dengan pihak ketiga	-	-	-	-	-	-
2	Aset tak berwujud	1.820.859.977	100	-	-	1.820.859.977	100
3	Aset lain-lain	-	-	-	-	-	-
	<b>Sub Jumlah (2)</b>	<b>1.820.859.977</b>	<b>100</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.820.859.977</b>	<b>100</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>111.932.385.299</b>	<b>100</b>	<b>645.519.538</b>	<b>100</b>	<b>111.286.865.761</b>	<b>100</b>

**b. Perbandingan Nilai BMN pada Laporan Barang dan Laporan Keuangan**

Perbandingan antara nilai BMN yang disajikan dalam laporan barang dan laporan keuangan pada Politeknik Pariwisata Palembang Per 31 Desember 2023 per akun neraca adalah sebagai berikut :

No	Uraian Neraca	Laporan Barang	Laporan Keuangan	Selisih
1	Persediaan	563,998,357	563,998,357	-

2	Tanah	95.296.700.000	95.296.700.000	-
3	Peralatan Mesin	116,737,096,813	116,737,096,813	-
4	Gedung dan Bangunan	577,922,879,355	577,922,879,355	-
5	Aset tetap dalam renovasi	0	0	-
6	Aset tetap lainnya	1.999.627.584	1.999.627.584	-
7	Konstruksi dalam pengerjaan	54,171,347,874	54,171,347,874	-
8	Akumulasi penyusutan peralatan dan mesin	(78,614,232,599)	(78,614,232,599)	-
9	Akumulasi penyusutan gedung dan bangunan	(30,914,427,048)	(30,914,427,048)	-
10	Software	2,133,985,830	2,133,985,830	-
11	lisensi	4,650,000	4,650,000	-
12	Akumulasi penyusutan aset tetap lainnya	(582,865,675)	(582,865,675)	-
13	Akumulasi amortisasi software	(1,820,859,977)	(1,820,859,977)	-
14	Akumulasi amortisasi Lisensi	(930,000)	(930,000)	-
<b>TOTAL</b>		<b>736,896,970,514</b>	<b>736,896,970,514</b>	<b>-</b>

Aset lain-lain pada laporan barang adalah nilai BMN yang dihentikan penggunaannya dari operasional pemerintah

## V. INFORMASI BMN LAINNYA

### Informasi Terkait BMN yang telah diusulkan Penghapusannya kepada Pengelola Barang

- a. Daftar Barang Hilang yang telah diusulkan Penghapusannya kepada Pengelola Barang.

---TIDAK ADA YANG DILAPORKAN---

### Informasi Pencatatan Persediaan

- b. Saldo akhir per 31 Desember 2023 pada Politeknik Pariwisata Palembang sebesar Rp. **736,896,970,514,-** dengan rincian sebagai berikut:

Akun Neraca	Jumlah
Barang Konsumsi	327,240,150
Bahan untuk pemeliharaan	236,758,207
Bahan baku	-
Persediaan lainnya	-
Tanah	95.296.700.000
Peralatan mesin	116,737,096,813
Gedung dan bangunan	577,922,879,355
Aset tetap dalam renovasi	0
Aset tetap lainnya	1.999.627.584
Konstruksi dalam pengerjaan	54,171,347,874
Akumulasi penyusutan peralatan mesin	(78,614,232,599)
Akumulasi penyusutan gedung dan bangunan	(30,914,427,048)
Akumulasi penyusutan aset tetap lainnya	(582,865,675)
Software	2,133,985,830
lisensi	4,650,000
Akumulasi amortisasi software	(1,820,859,977)
Akumulasi amortisasi Lisensi	(930,000)
<b>TOTAL</b>	<b>736,896,970,514</b>

Gambaran Laporan Catatan Ringkas Barang Milik Negara Politeknik Pariwisata Palembang Tahun Anggaran 2023 Audited Per 31 Desember 2023 sudah dibuat sesuai dengan peraturan penyajian sistem Laporan Barang Milik Negara.

Penanggung Jawab UAKPB  
Direktur  
Politeknik Pariwisata Palembang

**Iwan Riady, S.Sos., M.Si., CHE**  
NIP. 197311082002121001