




LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Perizinan Penelitian

	PEMERINTAH KABUPATEN KULON PROGO PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA BINANGUN	
<small>Jl. Masjid Agung No. 1 Wates Kulon Progo, Kode Pos 55611 Telp./Fax. (0274) 773 908 Email : pdamkulonprogo@yahoo.co.id</small>		
		Wates, 12 Agustus 2019
Nomor : 800/ 435 /PDAM.KP/VIII/2019		
Lamp. : -		
Perihal : Izin Penelitian/Permintaan Data		
Kepada Yth : Kaprosi D3 Akuntansi Universitas Muhammadiyah Yogyakarta Di - Tempat		
Dengan hormat,		
Menindaklanjuti surat dari Universitas Muhammadiyah Yogyakarta Prodi D3 Akuntansi Nomor : 103/D.2-III/AT/VIII/2019 Tanggal 05 Agustus 2019 Perihal : Permohonan Izin Penelitian/Permintaan Data.		
Maka dengan ini kami sampaikan bahwa pada prinsipnya kami tidak berkeberatan dan memberikan ijin kepada mahasiswa Prodi D3 Universitas Muhammadiyah Yogyakarta untuk melaksanakan Penelitian di PDAM Tirta Binangun Kabupaten Kulon Progo guna melaksanakan Tugas Akhir.		
Adapun mahasiswa yang akan melaksanakan Penelitian adalah sebagai berikut :		
Nama : Anggia Ayuningtyas		
NIM : 20163030018		
Prodi : D3 Akuntansi		
Judul : Analisis Break Even point Sebagai Alat Bantu Perencanaan Laba		
Demikian kami sampaikan, atas perhatian dan kerjasamanya diucapkan terima kasih.		
		 Plh. Direktur PDAM Tirta Binangun Kabupaten Kulon Progo LAUFIDAMRULLAH.S.T. MM./ NIP. 197004061999031003
<u>Tembusan :</u>		
1. Yang bersangkutan;		
2. Arsip		

Lampiran 2 Biaya Produksi 2016

Perhitungan total biaya produksi per komoditi AMDK 2016

Biaya Produksi	CUP 240 ML BOX	BOTOL 600 ML BOX	GALON 19 L GALON	Total
Bahan Baku	261.253.454	207.317.995	170.285.971	638.857.420
Bahan Penolong	74.451.533	86.632.611	47.366.976	208.451.120
Gaji Karyawan	43.234.576.00	36.841.363.00	31.810.423.00	111.886.362.00
Pemasaran	5.585.594.00	2.475.365.00	4.267.155.00	12.328.114.00
Administrasi	18.789.536.00	16.624.455.00	15.472.736.00	50.886.727.00
Pemeliharaan	22.343.351.00	15.452.143.00	14.343.331.00	52.138.825.00
Pajak	2.517.376.00	2.737.363.00	2.638.264.00	7.893.003.00
Biaya Penyusutan	48.345.472,25	37.806.954,35	18.434.463,35	104.586.889,95
Bunga Modal	21.551.474.00	10.329.473.00	19.339.176.00	51.220.123.00
Upah Langsung	34.358.671	37.337.456	16.178.618	87.874.745
Total	532.431.037,3	453.555.142,4	340.137.113,4	1.326.123.329



Lampiran 3 Biaya Produksi 2017

Perhitungan total biaya produksi per komoditi AMDK 2017

Biaya Produksi	CUP 240 ML BOX	BOTOL 600 ML BOX	GALON 19 L GALON	Total
Bahan Baku	251.273.456.00	217.214.995.00	160.265.973.00	628.752.424
Bahan Penolong	87.632.621.00	72.451.533.00	46.566.976.00	206.651.130
Gaji Karyawan	39.242.578.00	33.570.364.00	29.820.445.00	102.633.387
Pemasaran	3.675.566.00	4.475.355.00	4.436.257.00	12.587.178
Administrasi	8.799.636.00	7.694.255.00	7.382.736.00	23.876.627
Pemeliharaan	10.743.451.00	6.862.143.00	5.842.631.00	23.448.225
Pajak	2.417.376.00	2.337.362.00	2.138.264.00	6.893.002
Biaya Penyusutan	47.706.754,15	38.427.472,35	19.424.363,20	105.558.589,70
Bunga Modal	13.553.474.00	11.339.473.00	8.339.176.00	33.232.123
Upah Langsung	31.337.376.00	30.357.661.00	16.178.538.00	77.873.575
Total	496.382.288,2	424.730.613,4	300.395.359,2	1.221.506.261



 Ka Bag Adm & Keuangan
 PDAM
 TIRTA BINANGUN
 WARYADI, S.E., M.M.
 NIK:500991055

Lampiran 4 Biaya Produksi 2018

Perhitungan total biaya produksi per komoditi AMDK 2018

Biaya Produksi	CUP 240 ML BOX	BOTOL 600 ML BOX	GALON 19 L GALON	Total
Bahan Baku	317.212.995.00	351.273.456.00	180.265.974.00	848.752.425
Bahan Penolong	252.451.535.00	247.652.621.00	146.566.978.00	646.671.134
Gaji Karyawan	49.242.377.00	40.370.344.00	36.520.345.00	126.133.066
Pemasaran	26.655.566.00	24.665.355.00	22.524.257.00	73.845.178
Administrasi	28.999.536.00	27.894.255.00	27.982.536.00	84.876.327
Pemeliharaan	30.943.451.00	26.872.143.00	25.752.631.00	83.568.225
Pajak	2.417.376.00	2.339.362.00	2.138.264.00	6.895.002
Biaya Penyusutan	78.706.644.00	69.426.362.00	50.622.363.00	198.755.369
Bunga Modal	43.553.474.00	31.539.473.00	18.638.176.00	93.731.123
Upah Langsung	36.357.661.00	33.337.376.00	18.178.538.00	87.873.575
Total	866.540.615.00	855.370.747.00	529.190.062.00	2.251.101.424



 Ka Bag Adm & Keuangan
 PT. PDAM
 TIRTA BINANGSI
 WARYADY, S.E., M.M.
 NIK-500991055

Lampiran 5 Data Produksi, Data Penjualan, dan Pendapatan AMDK

Data Produksi AMDK 2016-2018

TAHUN	TOTAL PRODUKSI			TOTAL
	CUP 240 ML	BOTOL 600 ML	GALON 19 L	
2016	69.300	27.700	17.750	11.4750
2017	120.000	12.000	9.600	14.1600
2018	17.3467	5.900	9.000	18.8367
Total	362.767	45.600	36.350	44.4717

Data Penjualan AMDK 2016-2018

TAHUN	TOTAL PENJUALAN			TOTAL
	CUP 240 ML BOX	BOTOL 600 ML BOX	GALON 19 L GALON	
2016	42.602	14.078	33.268	89.948
2017	40.565	13.546	25.358	79.469
2018	78.429	32.438	46.953	157.820
Total	161.596	60.062	105.579	327.237

Data Pendapatan AMDK 2016-2018

TAHUN	TOTAL PENDAPATAN			TOTAL
	CUP 240 ML	BOTOL 600 ML	GALON 19 L	
2016	639.030.000	422.340.000	332.680.000	1.394.050.000
2017	608.475.000	406.380.000	253.580.000	1.268.435.000
2018	1.176.435.000	973.150.000	469.530.000	2.619.118.000
Total	2.423.940.000	1.801.870.000	1.055.793.000	5.281.603.000


 Ka Bag Adm & Keuangan
 PDAM
 TIRTA BINANGUN
 WARYADY, S.E., M.M.
 NIK: 500991055

Lampiran 6 Progres AMDK

**PROGRES AIR MINUM DALAM KEMASAN
TAHUN 2013 S.D 2018**

NO	TAHUN	URAIAN	REALISASI (Rp.)	ANGGARAN (Rp.)	LEBIH/KURANG (Rp.)	%
1	2013	Pendapatan	29.086.000,00	-	-	
		Biaya	124.434.177,00	-	-	
		L/R	(95.348.117,00)			
2	2014	Pendapatan	295.108.500,00	1.155.000.000,00	(859.891.500,00)	-74,45%
		Biaya	326.494.302,05	1.015.274.400,00	(688.780.097,95)	-67,84%
		L/R	(31.385.802,05)	139.725.600,00	(171.111.402,05)	-122,46%
3	2015	Pendapatan	744.080.808,27	562.200.000,00	181.880.808,27	32,25%
		Biaya	835.918.250,07	491.797.500,00	344.120.750,07	69,97%
		L/R	(91.837.441,80)	70.402.500,00	(162.239.941,80)	-230,45%
4	2016	Pendapatan	1.394.045.119,00	2.188.500.000,00	(794.454.881,00)	-36,30%
		Biaya	1.326.123.392,95	2.018.916.601,00	(692.793.208,05)	-34,32%
		L/R	67.921.726,05	169.583.339,00	(101.661.672,95)	-59,95%
5	2017	Pendapatan	1.268.445.960,80	1.996.363.635,96	(727.917.675,16)	-36,46%
		Biaya	1.221.506.260,70	1.823.071.138,00	(601.564.877,30)	-33,00%
		L/R	46.939.700,10	173.292.497,96	(126.352.797,86)	-72,91%
6	2018	Pendapatan	2.619.118.197,00	2.664.550.000	(45.431.803,00)	-1,71%
		Biaya	2.251.081.424,00	2.418.668.492,00	(167.587.068,00)	-6,93%
		L/R	368.036.773,00	245.881.508,00	122.155.265,00	49,68%


 Ka Bag Adm & Keuangan
 PTAM
 TIRTA BINANGUN
 WARYADY, S.E., M.M.
 NIK-500991055

Lampiran 7 RKAP AMDK 2016

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA BINANGUN
KABUPATEN KULON PROGO

RENCANA PENDAPATAN AIR MINUM DALAM KEMASAN (AMDK) KU
TAHUN 2016

Jenis Produksi : Cup / gelas 240 ml
Kapasitas produksi : Mesin 2 line

No	Bulan	Target Produksi per Bulan (Box)	Harga Jual (Rupiah) 14.000 / box
1	Januari	5,775	Rp 80,850,000
2	Februari	5,775	Rp 80,850,000
3	Maret	5,775	Rp 80,850,000
4	April	5,775	Rp 80,850,000
5	Mei	5,775	Rp 80,850,000
6	Juni	5,775	Rp 80,850,000
7	Juli	5,775	Rp 80,850,000
8	Agustus	5,775	Rp 80,850,000
9	September	5,775	Rp 80,850,000
10	Oktober	5,775	Rp 80,850,000
11	November	5,775	Rp 80,850,000
12	Desember	5,775	Rp 80,850,000
	Total	69,300	Rp 970,200,000

Jenis Produksi : Galon 19 liter
Kapasitas produksi : Mesin 1 line

No	Bulan	Target Produksi per Bulan (Galon)	Harga Jual (Rupiah) 9.000 / galon
1	Januari	500	Rp 4,500,000
2	Februari	500	Rp 4,500,000
3	Maret	500	Rp 4,500,000
4	April	1,000	Rp 9,000,000
5	Mei	1,000	Rp 9,000,000
6	Juni	1,750	Rp 15,750,000
7	Juli	1,750	Rp 15,750,000
8	Agustus	1,750	Rp 15,750,000
9	September	2,000	Rp 18,000,000
10	Oktober	2,000	Rp 18,000,000
11	November	2,500	Rp 22,500,000
12	Desember	2,500	Rp 22,500,000
	Total	17,750	Rp 159,750,000

PDAM Tirta Binangun
Kabupaten Kulon Progo
Direktur
MUMANTORO, SE

Jenis Produksi : Botol 330 ml

No	Bulan	Target Produksi per Bulan (Box)	Harga Jual (Rupiah) 23.000 / box
1	Januari	500	Rp 11,500,000
2	Februari	500	Rp 11,500,000
3	Maret	500	Rp 11,500,000
4	April	500	Rp 11,500,000
5	Mei	500	Rp 11,500,000
6	Juni	500	Rp 11,500,000
7	Juli	500	Rp 11,500,000
8	Agustus	500	Rp 11,500,000
9	September	500	Rp 11,500,000
10	Oktober	500	Rp 11,500,000
11	November	500	Rp 11,500,000
12	Desember	500	Rp 11,500,000
	Total	6,000	Rp 138,000,000

Jenis Produksi : Botol 600 ml

No	Bulan	Target Produksi per Bulan (Box)	Harga Jual (Rupiah) 27.000 / box
1	Januari	500	Rp 13,500,000
2	Februari	600	Rp 16,200,000
3	Maret	600	Rp 16,200,000
4	April	1,500	Rp 40,500,000
5	Mei	2,000	Rp 54,000,000
6	Juni	2,750	Rp 74,250,000
7	Juli	2,750	Rp 74,250,000
8	Agustus	3,000	Rp 81,000,000
9	September	3,000	Rp 81,000,000
10	Oktober	3,500	Rp 94,500,000
11	November	3,750	Rp 101,250,000
12	Desember	3,750	Rp 101,250,000
	Total	27,700	Rp 747,900,000

Jenis Produksi : Botol 1500 ml

No	Bulan	Target Produksi per Bulan (Box)	Harga Jual (Rupiah) 27.000 / box
1	Januari	500	Rp 13,500,000
2	Februari	500	Rp 13,500,000
3	Maret	500	Rp 13,500,000
4	April	500	Rp 13,500,000
5	Mei	1,000	Rp 27,000,000
6	Juni	1,000	Rp 27,000,000
7	Juli	1,500	Rp 40,500,000
8	Agustus	1,500	Rp 40,500,000
9	September	1,750	Rp 47,250,000
10	Oktober	1,750	Rp 47,250,000
11	November	2,000	Rp 54,000,000
12	Desember	2,000	Rp 54,000,000
	Total	14,500	Rp 391,500,000

PDAM Tirta Binangun
Kabupaten Kulon Progo
Direktur



Lampiran 8 RKAP AMDK 2017

**PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA BINANGUN
KABUPATEN KULON PROGO**

**RENCANA PENDAPATAN AIR MINUM DALAM KEMASAN (AMDK) KU
TAHUN 2017**

Jenis Produksi : Cup / gelas 240 ml
Kapasitas produksi : Mesin 2 line

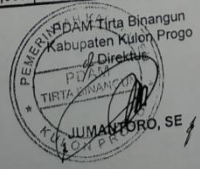
No	Bulan	Target Produksi per Bulan (Box)	Harga Jual (Rupiah)
1	Januari	10,000	Rp 145,000,000
2	Februari	10,000	Rp 145,000,000
3	Maret	10,000	Rp 145,000,000
4	April	10,000	Rp 145,000,000
5	Mei	10,000	Rp 145,000,000
6	Juni	10,000	Rp 145,000,000
7	Juli	10,000	Rp 145,000,000
8	Agustus	10,000	Rp 145,000,000
9	September	10,000	Rp 145,000,000
10	Oktober	10,000	Rp 145,000,000
11	November	10,000	Rp 145,000,000
12	Desember	10,000	Rp 145,000,000
	Total	120,000	Rp 1,740,000,000

Jenis Produksi : Galon 19 liter
Kapasitas produksi : Mesin 1 line

No	Bulan	Target Produksi per Bulan (Galon)	Harga Jual (Rupiah)
1	Januari	800	Rp 8,000,000
2	Februari	800	Rp 8,000,000
3	Maret	800	Rp 8,000,000
4	April	800	Rp 8,000,000
5	Mei	800	Rp 8,000,000
6	Juni	800	Rp 8,000,000
7	Juli	800	Rp 8,000,000
8	Agustus	800	Rp 8,000,000
9	September	800	Rp 8,000,000
10	Oktober	800	Rp 8,000,000
11	November	800	Rp 8,000,000
12	Desember	800	Rp 8,000,000
	Total	9,600	Rp 96,000,000

Jenis Produksi : Botol 600 ml

No	Bulan	Target Produksi per Bulan (Box)	Harga Jual (Rupiah)
1	Januari	1,000	Rp 30,000,000
2	Februari	1,000	Rp 30,000,000
3	Maret	1,000	Rp 30,000,000
4	April	1,000	Rp 30,000,000
5	Mei	1,000	Rp 30,000,000
6	Juni	1,000	Rp 30,000,000
7	Juli	1,000	Rp 30,000,000
8	Agustus	1,000	Rp 30,000,000
9	September	1,000	Rp 30,000,000
10	Oktober	1,000	Rp 30,000,000
11	November	1,000	Rp 30,000,000
12	Desember	1,000	Rp 30,000,000
	Total	12,000	Rp 360,000,000



Lampiran 9 RKAP AMDK 2018

PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM TIRTA BINANGUN
KABUPATEN KULON PROGO

RENCANA PENDAPATAN AIR MINUM DALAM KEMASAN (AMDK) KU
TAHUN 2018

Jenis Produksi : Cup / gelas 240 ml
Kapasitas produksi : Mesin 2 line

No	Bulan	Target Produksi per Bulan (Box)	Harga Jual (Rupiah) 15000/ box
1	Januari	8.467	Rp 127.005.000
2	Februari	15.000	Rp 225.000.000
3	Maret	15.000	Rp 225.000.000
4	April	15.000	Rp 225.000.000
5	Mei	15.000	Rp 225.000.000
6	Juni	15.000	Rp 225.000.000
7	Juli	15.000	Rp 225.000.000
8	Agustus	15.000	Rp 225.000.000
9	September	15.000	Rp 225.000.000
10	Oktober	15.000	Rp 225.000.000
11	November	15.000	Rp 225.000.000
12	Desember	15.000	Rp 225.000.000
	Total	173.467	Rp 2.602.005.000

Jenis Produksi : Galon 19 liter
Kapasitas produksi : Mesin 1 line

No	Bulan	Target Produksi per Bulan (Galon)	Harga Jual (Rupiah) 10.000 / galon
1	Januari	400	Rp 4.000.000
2	Februari	500	Rp 5.000.000
3	Maret	500	Rp 5.000.000
4	April	500	Rp 5.000.000
5	Mei	500	Rp 5.000.000
6	Juni	500	Rp 5.000.000
7	Juli	500	Rp 5.000.000
8	Agustus	500	Rp 5.000.000
9	September	500	Rp 5.000.000
10	Oktober	500	Rp 5.000.000
11	November	500	Rp 5.000.000
12	Desember	500	Rp 5.000.000
	Total	5.900	Rp 59.000.000

Jenis Produksi : Botol 600 ml

No	Bulan	Target Produksi per Bulan (Box)	Harga Jual (Rupiah) 30.000 / box
1	Januari	400	Rp 12.000.000
2	Februari	600	Rp 18.000.000
3	Maret	600	Rp 18.000.000
4	April	600	Rp 18.000.000
5	Mei	850	Rp 25.500.000
6	Juni	850	Rp 25.500.000
7	Juli	850	Rp 25.500.000
8	Agustus	850	Rp 25.500.000
9	September	850	Rp 25.500.000
10	Oktober	850	Rp 25.500.000
11	November	850	Rp 25.500.000
12	Desember	850	Rp 25.500.000
	Total	9.000	Rp 270.000.000



Lampiran 10 HPP Cup

HPP dan Harga Jual CUP 240 mL

No	Rincian	HPP (Rp)	Jumlah (Rp)
1	Jenis: Cup		
	Harga Jual Per Box		16,000
	Kebutuhan Dasar/HPP		
	Kardus	3,120	
	Cup	5,664	
	Sedotan	720	
	Lakban	100	
	Lid Cup	1,838.4	
	PPN 10%	1,454.55	
	Total HPP		12,896.95
	Untung		3.103.05

Lampiran 11 HPP Botol

HPP dan Harga Jual Botol 600 mL

No	Rincian	HPP (Rp)	Jumlah (Rp)
2	Jenis: Botol 600 ml		
	Harga Jual Per Box		30,000
	Kebutuhan Dasar / HPP		
	Karton	3,600	
	Label	1,980	
	Segel	475	
	Lakban	100	
	Botol + Tutup	16,320	
	PPN 10 %	2,727.27	
	Total HPP		25,202.27
	Laba		4,797.73

Lampiran 12 HPP Galon

HPP dan Harga Jual Galon 19 L

No	Rincian	HPP (Rp)	Jumlah (Rp)
3	Jenis: Galon		
	Harga Jual per Galon		10,000
	Kebutuhan dasar/ HPP		
	Tutup, segel, tisu	900	
	Stiker	600	
	Pembersihan galon	500	
	PPN 10 %	909	
	Total HPP		2.909
	Laba		7.091

Lampiran 13 Hasil Wawancara

HASIL WAWANCARA

Narasumber: Bapak Waryady

Tempat: PDAM Tirta Binangun, Kulonprogo.

1. Apakah ada pemisahan perhitungan pada unit bisnis AMDK?
Ada tetapi laporan laba / Rugi tetap disatukan dengan laporan L/R PDAM.
2. Selama ini ada berapa macam produk yang dijual?
Ada 3 macam. Cup 240 ml, botol 600 ml, dan galon 19 liter.
3. Berapakah harga penjualan per unit?
Untuk cup 240 ml dihargai sebesar Rp16.000 per box, botol 600 ml seharga 30.000 / box, dan galon seharga Rp 10.000
4. Apakah permasalahan yang selama ini dialami dalam melakukan penjualan AMDK?
Permasalahannya yaitu kita belum mencapai target laba dan penjualan naik turun. Kenaikan laba baru ada pada tahun 2018.
5. Sudah adakah perencanaan laba yang selama ini diterapkan PDAM Tirta Binangun dalam melakukan penjualan AMDK?
Kita hanya memperkirakan produksi perbulannya. Atau misal kita ingin memperoleh pendapatan sebesar Rp 50.000.000, maka kita memperkirakan perbulan kita memproduksi berapa untuk mencapai itu. Belum ada hitungan khusus.

6. Apakah ada rincian biaya per unit dalam produksi AMDK?

Ada, rincian biaya per unit sesuai mesin
line.


7. Dalam perincian biaya, akun mana yang termasuk kedalam biaya tetap tunai?

Yang konstan terbayar itu gaji karyawan,
pajak, pemeliharaan, dan pemasaran.

8. Dalam rincian target laba tahun 2016 yang dilakukan PDAM Tirta Binangun terdapat botol 330 ml dan botol 1500 ml, tetapi mengapa di data hasil penjualan tidak ada unit tersebut?

Produk itu baru terealisasi penjualannya
tahun ini, tetapi perizinan sudah dari
tahun 2013.

Yogyakarta, 18 September 2019


Weryady, S.E., M.M.

Lampiran 14 Laba Rugi PDAM 2016-2017

URAIAN	2017	2016	LEBIH (KURANG)	
			Jumlah	%
Pendapatan Usaha				
- Pendapatan Penjualan Air				
Harga Air	13.264.874.600,00	11.895.834.700,00	1.369.039.900,00	11,50
Jasa Administrasi	2.474.803.500,00	2.251.661.000,00	223.142.500,00	9,91
Pendapatan Air Tangki	42.425.000,00	30.000.000,00	12.425.000,00	41,41
Pendapatan Dana Meter	652.500,00	259.500,00	393.000,00	151,44
Pendapatan AMDK	1.268.445.960,80	1.394.045.119,00	(125.599.158,20)	(9,00)
Jumlah Pendapatan Penjualan Air	17.051.201.560,80	15.571.000.319,00	1.479.401.241,80	9,50
- Pendapatan Non Air				
Pendapatan Sambungan Baru	569.863.812,20	416.567.113,20	153.296.699,00	36,80
Pendapatan Pendaftaran	5.310.000,00	6.244.900,00	(934.900,00)	(14,97)
Pendapatan Tambahan Jaringan	233.854.061,00	262.648.800,00	(28.794.739,00)	(10,96)
Pendapatan Penyambungan Kembali	14.750.000,00	8.350.000,00	6.400.000,00	76,64
Pendapatan Denda	293.787.500,00	259.917.500,00	33.870.000,00	13,03
Pendapatan Balik Nama	8.400.000,00	5.500.000,00	2.900.000,00	52,72
Pendapatan Pindah Water Meter	50.000,00	0,00	50.000,00	-
Pendapatan Penggantian Meter Rusak	1.050.000,00	650.000,00	400.000,00	61,53
Pendapatan Non Air Lainnya	28.796.000,00	35.580.000,00	(6.784.000,00)	(19,06)
Jumlah Pendapatan Non Air	1.155.861.373,20	995.458.313,20	160.403.060,00	16,11
Jumlah Pendapatan Usaha	18.207.062.934,00	16.567.258.632,20	1.639.804.301,80	9,89
Beban Langsung Usaha				
- Beban Operasi Sumber Air				
Biaya Pegawai/Gaji	628.107.112,00	636.226.526,00	(8.119.414,00)	(1,27)
Biaya Tunjangan	1.200.000,00	1.200.000,00	0,00	0,00
Biaya Transport	106.300.000,00	113.300.000,00	(7.000.000,00)	(6,17)
Pakaian Dinas	12.705.000,00	11.280.000,00	1.425.000,00	12,63
Biaya Tunjangan Hari Raya	41.699.399,00	45.555.540,00	(3.856.141,00)	(8,46)
Gaji ke 14 Sumber	42.932.120,84	51.092.800,00	(8.160.679,16)	(15,97)
Pemakaian Bahan Bakar	135.241.558,00	43.884.038,00	91.357.520,00	208,17
Biaya Listrik PLN	3.617.762.330,00	3.060.741.933,00	557.020.397,00	18,19
Bingkisan Lebaran	5.079.550,00	4.172.700,00	906.850,00	21,73
Rupa-Rupa Biaya Operasi Sumber Air	3.634.700,00	16.410.940,00	(12.776.240,00)	(77,55)
Jumlah Beban Operasi Sumber Air	4.594.661.769,84	3.983.864.477,00	610.797.292,84	15,33
- Beban Pemeliharaan Sumber Air				
Pemeliharaan Bangunan Instalasi Sumber	3.633.000,00	1.780.000,00	1.853.000,00	104,10
Pemeliharaan Bak Penampung	232.500,00	375.000,00	(142.500,00)	(38,00)
Pemeliharaan Pengumpulan & Reservoir	1.731.000,00	6.231.000,00	(4.500.000,00)	(72,21)
Pemeliharaan Danau, Sungai	32.385.890,96	24.038.060,00	8.347.830,96	34,72
Pemeliharaan Pipa Induk	0,00	8.885.250,00	(8.885.250,00)	-
Pemeliharaan Alat Pembangkit Tenaga	15.334.730,00	3.314.498,00	12.020.232,00	362,65
Pemeliharaan Alat Perpompaan	19.092.645,00	23.811.538,00	(4.718.893,00)	(19,81)
Pemeliharaan Instalasi Sumber Lainnya	1.823.966,51	1.356.750,00	467.216,51	34,43
Jumlah Beban Pemeliharaan Sumber Air	74.233.732,47	69.792.096,00	4.441.636,47	6,36

URAIAN	2017	2016	LEBIH (KURANG)	
			Jumlah	%
Jumlah Beban Penelitian Dan Pengembangan	42.636.300,00	33.070.581,00	9.565.719,00	28,92
Beban Pemeliharaan				
Pemeliharaan Inventaris Kantor	49.481.350,00	55.142.349,00	(5.660.999,00)	(10,26)
Pemeliharaan Kendaraan Penumpang	30.344.344,00	59.320.798,00	(28.976.454,00)	(48,84)
Pemeliharaan Kendaraan Angkut Barang	29.466.300,00	36.827.123,00	(7.360.823,00)	(19,98)
Pemeliharaan Kendaraan Tangki Air	35.919.850,00	24.933.000,00	10.986.850,00	44,06
Pemeliharaan Kendaraan Roda Dua	14.644.100,00	11.407.300,00	3.236.800,00	28,37
Premium	128.100.508,00	112.941.000,00	15.159.508,00	13,42
Pemeliharaan Bangunan	15.493.000,00	4.419.550,00	11.073.450,00	250,55
Pemeliharaan Taman & Lapangan	300.000,00	2.465.000,00	(2.165.000,00)	(87,82)
Pemeliharaan Instalasi Listrik	2.648.697,00	4.571.782,00	(1.923.085,00)	(42,06)
Pemeliharaan Alat Berat	0,00	0,00	0,00	-
Pemeliharaan Peralatan dan Perlengkapan	3.091.500,00	1.489.000,00	1.602.500,00	107,62
Jumlah Beban Pemeliharaan	309.489.649,00	313.516.902,00	(4.027.253,00)	(1,28)
Beban Penyisihan Dan Penghapusan Piutang				
Biaya Penyisihan Piutang	47.307.905,00	154.910.295,00	(107.602.390,00)	(69,46)
Jumlah Beban Penyisihan Dan Penghapusan	47.307.905,00	154.910.295,00	(107.602.390,00)	(69,46)
Rupa-rupa Beban Umum				
Biaya Promosi/ Iklan	9.550.000,00	16.530.000,00	(6.980.000,00)	(42,22)
Biaya Iuran/ Berlangganan	1.969.000,00	2.137.000,00	(168.000,00)	(7,86)
Biaya iuran keanggotaan	65.775.000,00	42.500.000,00	23.275.000,00	54,76
Biaya Dokumentasi	0,00	0,00	0,00	-
Biaya Buku	100.000,00	0,00	100.000,00	-
Biaya Honor Dewan Pengawas	112.407.448,00	177.448.680,00	(65.041.232,00)	(36,65)
Bingkisan Dewan Pengawas	220.850,00	538.800,00	(317.950,00)	(59,01)
Biaya operasional dewan pengawas	0,00	0,00	0,00	-
Biaya pakaian dinas dewan pengawas	385.000,00	0,00	385.000,00	-
Perjalanan Dinas Dewan Pengawas	0,00	0,00	0,00	-
Biaya THR Dewan Pengawas	6.022.899,00	14.697.786,00	(8.674.887,00)	(59,02)
Iuran Pensiun	215.108.458,00	164.323.238,00	50.785.220,00	30,90
Iuran Jamsostek	147.463.651,00	152.073.953,00	(4.610.302,00)	(3,03)
Gaji ke 14 Dewan Pengawas	5.646.076,00	13.603.458,00	(7.957.382,00)	(58,49)
Biaya Perjalanan Dinas	157.827.979,00	81.220.443,00	76.607.536,00	94,32
Biaya Jasa Profesional	48.000.000,00	48.000.000,00	0,00	0,00
Biaya Audit	35.000.000,00	36.000.000,00	(1.000.000,00)	(2,77)
Biaya Representatif	60.000.000,00	60.000.000,00	0,00	0,00
Biaya Pendampingan	0,00	0,00	0,00	-
Pendampingan GCG	0,00	0,00	0,00	-
Biaya Sewa	44.239.500,00	25.587.000,00	18.652.500,00	72,89
Biaya Direksi	7.200.000,00	7.200.000,00	0,00	0,00
BPJS	108.059.079,00	108.215.852,00	(156.773,00)	(0,14)
Biaya PBB	5.486.847,00	3.043.805,00	2.443.042,00	80,26
Biaya Retribusi/ Perijinan	110.100.000,00	89.650.000,00	20.450.000,00	22,81
Sumbangan	49.516.400,00	75.586.500,00	(26.070.100,00)	(34,49)
Biaya Penyusunan CP	0,00	6.179.500,00	(6.179.500,00)	-
Biaya RUPS	2.145.000,00	0,00	2.145.000,00	-
Biaya Rekrutimen Direktur & Dewan Pengawas	30.000.000,00	0,00	30.000.000,00	-
Jasa Pengabdian Dewan Pengawas	12.045.798,00	0,00	12.045.798,00	-
CSR	78.500.000,00	44.185.000,00	34.315.000,00	77,66
Biaya Operasional AMDK	1.118.872.873,70	1.214.237.030,95	(95.364.157,25)	(7,85)

URAIAN	2017	2016	LEBIH (KURANG)	
			Jumlah	%
Uang Penghargaan	18.855.230,00	45.050.220,00	(26.194.990,00)	(58,14)
Gula pasir, teh, sabun dan elpiji	19.102.000,00	18.900.000,00	202.000,00	1,06
Beban Pegawai AMDK	102.633.387,00	111.886.362,00	(9.252.975,00)	(8,27)
Beras	66.166.500,00	63.609.000,00	2.557.500,00	4,02
Rupa-rupa Biaya Umum	126.650.886,00	137.938.300,00	(11.287.414,00)	(8,18)
Biaya Operasional Kolam Renang	39.600.000,00	44.112.689,00	(4.512.689,00)	(10,22)
Biaya Penyusunan Anggaran	6.974.500,00	6.806.500,00	168.000,00	2,46
Biaya Penyusunan Perda Perkuatan Modal	0,00	36.995.750,00	(36.995.750,00)	-
Biaya Pelatihan Pegawai	24.853.500,00	10.648.500,00	14.205.000,00	133,39
Biaya Rekreasi/Outbound	75.000.000,00	0,00	75.000.000,00	-
Jumlah Rupa-rupa Beban Umum	2.911.477.861,70	2.858.905.366,95	52.572.494,75	1,83
Beban Penyusutan				
By. Penyst. & Amortisasi Instl. Umum	18.168.470,04	18.168.470,04	0,00	0,00
By. Penyst. Bangunan & Perbaikannya	54.252.395,44	51.482.420,31	2.769.975,13	5,38
By. Penyst. Alat - alat Perlengkp. Kantor	183.970.448,94	118.394.202,58	65.576.246,36	55,38
By. Penyst. Alat Angkutan	115.107.751,66	129.277.856,18	(14.170.104,52)	(10,96)
By. Penyst. Rupa - rupa Inventaris Kantor	59.604.526,67	56.293.044,73	3.311.481,94	5,88
Jumlah Beban Penyusutan	431.103.592,75	373.615.993,84	57.487.598,91	15,38
Jumlah Beban Tidak Langsung Usaha	7.420.230.528,13	7.063.974.779,13	356.255.749,00	5,04
LABA (RUGI) USAHA	942.440.798,47	597.574.924,31	344.865.874,16	57,71
Pendapatan Dan Beban Lain-lain				
Pendapatan Di Luar Usaha				
Pendapatan Bunga Deposito	4.706.668,00	15.653.334,00	(10.946.666,00)	(69,93)
Pendapatan Jasa Giro	19.947.093,94	18.500.414,40	1.446.679,54	7,81
Rupa-rupa Pendapatan Lainnya	25.841.915,00	4.400.500,00	21.441.415,00	487,24
Jumlah Pendapatan Di Luar Usaha	50.495.676,94	38.554.248,40	11.941.428,54	30,97
Beban Lain-lain				
Biaya Bank	(4.639.068,04)	(5.424.096,99)	785.028,95	(14,47)
Rupa-rupa Biaya Lain-Lain	(5.677.715,57)	(47.706.315,00)	42.028.599,43	(88,09)
Biaya pelimpahan perpamsi	(4.266.322,00)	(7.674.751,00)	3.408.429,00	(44,41)
PPH Badan	0,00	0,00	0,00	-
Jumlah Beban Lain-lain	(14.583.105,61)	(60.805.162,99)	46.222.057,38	(76,01)
Rupa-rupa Beban Kerugian				
Rupa - rupa beban kerugian	(3.657.300,00)	0,00	(3.657.300,00)	-
Jumlah Rupa-rupa Beban Kerugian	(3.657.300,00)	0,00	(3.657.300,00)	-
Jumlah Pendapatan Dan Beban Lain-lain	32.255.271,33	(22.250.914,59)	54.506.185,92	(244,96)
LABA (RUGI) SEBELUM PAJAK PENGHASILAN	974.696.069,80	575.324.009,72	399.372.060,08	69,41

Lampiran 15 Laga Rugi PDAM 2018-2019

URAIAN	2019	2018	LEBIH (KURANG)	
			Jumlah	%
Pendapatan Usaha				
Pendapatan Penjualan Air				
Harga Air	12.117.657.200,00	15.547.607.500,00	(3.429.950.300,00)	(22,06)
Jasa Administrasi	0,00	3.076.610.000,00	(3.076.610.000,00)	-
Pendapatan Air Tangki	31.200.000,00	117.075.000,00	(85.875.000,00)	(73,35)
Pendapatan Dana Meter	75.000,00	589.091,00	(514.091,00)	(87,28)
Pendapatan AMDK	1.821.022.886,00	2.619.118.197,00	(798.095.311,00)	(30,47)
Jumlah Pendapatan Penjualan Air	13.969.955.086,00	21.360.999.788,00	(7.391.044.702,00)	(34,60)
Pendapatan Non Air				
Pendapatan Sambungan Baru	835.847.747,28	1.117.091.729,00	(281.243.981,72)	(25,17)
Pendapatan Pendaftaran	62.628.642,00	76.145.455,00	(13.516.813,00)	(17,75)
Pendapatan Tambahan Jaringan	223.743.957,00	277.701.280,00	(53.957.323,00)	(19,43)
Pendapatan Penyambungan Kembali	9.283.640,00	15.009.092,00	(5.745.452,00)	(38,27)
Pendapatan Denda	191.510.000,00	309.342.500,00	(117.832.500,00)	(38,09)
Pendapatan Balik Nama	5.490.911,00	9.000.001,00	(3.509.090,00)	(38,98)
Pendapatan Penggantian Meter Rusak	0,00	986.364,00	(986.364,00)	-
Pendapatan Non Air Lainnya	16.732.376,00	30.814.910,00	(14.082.534,00)	(45,70)
Jumlah Pendapatan Non Air	1.345.217.273,28	1.836.091.331,00	(490.874.057,72)	(26,73)
Jumlah Pendapatan Usaha	15.315.172.359,28	23.197.091.119,00	(7.881.918.759,72)	(33,97)
Beban Langsung Usaha				
Beban Operasi Sumber Air				
Biaya Pegawai/Gaji	409.748.540,00	609.726.570,00	(199.978.030,00)	(32,79)
Biaya Tunjangan	800.000,00	1.000.000,00	(200.000,00)	(20,00)
Biaya Transport	126.860.000,00	98.525.000,00	28.335.000,00	28,75
Pakaian Dinas	7.231.000,00	1.653.000,00	5.578.000,00	337,44
Biaya Tunjangan Hari Raya	49.213.500,00	43.248.850,00	5.964.650,00	13,79
Pemakaian Bahan Bakar	64.626.000,00	128.932.811,00	(64.306.811,00)	(49,87)
Biaya Listrik PLN	2.941.953.734,00	4.084.092.606,00	(1.142.138.872,00)	(27,96)
Bingkisan Lebaran	4.523.200,00	4.059.825,00	463.375,00	11,41
Rupa-Rupa Biaya Operasi Sumber Air	1.665.000,00	4.802.280,00	(3.137.280,00)	(65,32)
Jumlah Beban Operasi Sumber Air	3.606.620.974,00	4.976.040.942,00	(1.369.419.968,00)	(27,52)
Beban Pemeliharaan Sumber Air				
Pemeliharaan Bangunan Instalasi Sumber	0,00	215.000,00	(215.000,00)	-
Pemeliharaan Bak Penampung	612.000,00	2.773.000,00	(2.161.000,00)	(77,93)
Pemeliharaan Pengumpulan & Reservoir	3.895.000,00	7.200.730,00	(3.305.730,00)	(45,90)
Pemeliharaan Danau, Sungai	7.143.100,00	27.357.440,00	(20.214.340,00)	(73,88)
Pemeliharaan Pipa Induk	0,00	0,00	0,00	-
Pemeliharaan Alat Pembangkit Tenaga	8.863.285,00	13.185.700,00	(4.322.415,00)	(32,78)
Pemeliharaan Alat Perpompaan	19.577.020,00	63.812.550,04	(44.235.530,04)	(69,32)
Pemeliharaan Instalasi Sumber Lainnya	53.600,00	1.760.100,00	(1.706.500,00)	(96,95)
Jumlah Beban Pemeliharaan Sumber Air	40.144.005,00	116.304.520,04	(76.160.515,04)	(65,48)

URAIAN	2019	2018	LEBIH (KURANG)	
			Jumlah	%
Beban Pemeliharaan				
Pemeliharaan Inventaris Kantor	25.432.325,00	37.905.300,00	(12.472.975,00)	(32,90)
Pemeliharaan Kendaraan Penumpang	16.708.129,00	31.297.884,00	(14.589.755,00)	(46,61)
Pemeliharaan Kendaraan Angkut Barang	39.236.650,00	52.475.173,00	(13.238.523,00)	(25,22)
Pemeliharaan Kendaraan Tangki Air	43.853.310,00	82.833.000,08	(38.979.690,08)	(47,05)
Pemeliharaan Kendaraan Roda Dua	12.697.000,00	16.466.300,00	(3.769.300,00)	(22,89)
Premium	112.508.573,00	172.194.359,00	(59.685.786,00)	(34,66)
Pemeliharaan Bangunan	15.585.600,00	57.485.198,00	(41.899.598,00)	(72,88)
Pemeliharaan Taman & Lapangan	1.493.500,00	3.503.500,00	(2.010.000,00)	(57,37)
Pemeliharaan Instalasi Listrik	3.024.980,00	5.468.840,00	(2.443.860,00)	(44,68)
Pemeliharaan Peralatan dan Perlengkapan	2.506.500,00	31.783.500,00	(29.257.000,00)	(92,10)
Jumlah Beban Pemeliharaan	273.046.567,00	491.393.054,08	(218.346.487,08)	(44,43)
Beban Penyisihan Dan Penghapusan Piutang				
Biaya Penyisihan Piutang	0,00	20.765.780,00	(20.765.780,00)	-
Jumlah Beban Penyisihan Dan Penghapusan	0,00	20.765.780,00	(20.765.780,00)	-
Rupa-rupa Beban Umum				
Biaya Promosi/ Iklan	10.235.000,00	13.844.000,00	(3.409.000,00)	(24,98)
Biaya Iuran/ Berlangganan	3.140.000,00	1.710.000,00	1.430.000,00	83,62
Biaya Iuran keanggotaan	22.625.000,00	62.980.000,00	(40.355.000,00)	(64,07)
Biaya Buku	300.000,00	381.000,00	(81.000,00)	(21,25)
Biaya Honor Dewan Pengawas	28.000.000,00	41.983.474,00	(13.983.474,00)	(33,30)
Bingkisan Dewan Pengawas	242.500,00	213.675,00	28.825,00	13,49
Biaya operasional dewan pengawas	0,00	0,00	0,00	-
Biaya pakaian dinas dewan pengawas	340.000,00	87.000,00	253.000,00	290,80
Perjalanan Dinas Dewan Pengawas	0,00	90.000,00	(90.000,00)	-
Biaya THR Dewan Pengawas	3.500.000,00	3.500.000,00	0,00	0,00
Iuran Pensiun	1.148.758.648,00	230.350.614,00	918.408.034,00	398,70
Iuran Jamsostek	103.199.113,00	173.104.976,00	(69.905.863,00)	(40,38)
Biaya Perjalanan Dinas	84.437.869,00	175.860.035,00	(91.422.166,00)	(51,98)
Biaya Jasa Profesional	32.000.000,00	48.000.000,00	(16.000.000,00)	(33,33)
Biaya Audit	36.215.000,00	35.000.000,00	1.215.000,00	3,47
Biaya Representatif	35.000.000,00	60.000.000,00	(25.000.000,00)	(41,66)
Biaya Pendampingan	0,00	0,00	0,00	-
Biaya Kajian Amdk	0,00	0,00	0,00	-
Biaya Sewa	25.944.100,00	40.501.500,00	(14.557.400,00)	(35,94)
Biaya Direksi	4.800.000,00	7.200.000,00	(2.400.000,00)	(33,33)
BPJS	81.107.468,00	122.643.752,00	(41.536.284,00)	(33,86)
Biaya PBB	5.843.294,00	5.859.187,00	(15.893,00)	(0,27)
Biaya Strukturisasi Tarif	0,00	0,00	0,00	-
Biaya Retribusi/ Perijinan	83.400.000,00	108.458.000,00	(25.058.000,00)	(23,10)
Sumbangan	42.273.000,00	55.438.000,00	(13.165.000,00)	(23,74)
Biaya RUPS	3.595.000,00	0,00	3.595.000,00	-
CSR	37.000.000,00	46.735.000,00	(9.735.000,00)	(20,83)
Biaya Operasional AMDK <i>26 Agustus '19</i>	← 2.192.654.755,00	2.124.968.358,00	67.686.397,00	3,18
Uang Penghargaan	33.117.630,00	39.008.520,00	(5.890.890,00)	(15,10)
Gula pasir, teh, sabun dan elpiji	12.943.000,00	18.875.750,00	(5.932.750,00)	(31,43)
Beban Pegawai AMDK <i>26 Agustus '19</i>	← 105.359.164,00	126.133.066,00	(20.773.902,00)	(16,46)
Beras	107.955.500,00	150.878.000,00	(42.922.500,00)	(28,44)
Rupa-rupa Biaya Umum	112.698.332,00	110.522.025,00	2.176.307,00	1,96
Biaya Operasional Kolam Renang	19.200.000,00	34.500.000,00	(15.300.000,00)	(44,34)