RISTEKDIKTI

BAGIAN ANGGARAN 042

LAPORAN KEUANGAN

BADAN LAYANAN UMUM

01.3100.400961.KD - Audited

Periode 31 Desember 2017

(Cetakan dari Menu Laporan)

UNIVERSITAS NEGERI GORONTALO

SEKRETARIAT JENDERAL KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIAN TINGGI
KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, & PENDIDIKAN TINGGI

Jln. Jend. Sudirman No. 6
Kota Gorontalo
Telp. (0435) 821125
Fax. (0435) 821752

Scanned by CamScanner

KATA PENGANTAR

Sebagaimana diamanatkan Undang-undang RI Nomor 17 tahun 2003 tentang Keuangan Negara dan Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2013 tentang Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara Tahun Anggaran 2014, Menteri/Pimpinan Lembaga sebagai Pengguna Anggaran/Barang mempunyai tugas antara lain menyusun dan menyampaikan laporan keuangan Kementerian/Lembaga yang dipimpinnya.

Universitas Negeri Gorontalo adalah salah satu entitas pelaporan sehingga berkewajiban menyelenggarakan akuntansi dan laporan pertanggungjawaban atas pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara dengan menyusun laporan keuangan berupa Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas dan Catatan atas Laporan Keuangan.

Penyusunan Laporan Keuangan *Audited* Tahun Anggaran 2017 Universitas Negeri Gorontalo mengacu pada Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan dan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat dalam Pemerintahan. Laporan Keuangan ini telah disusun dan disajikan dengan basis akrual sehingga akan mampu menyajikan informasi keuangan yang transparan, akurat dan akuntabel.

Diharapkan Laporan Keuangan ini dapat memberikan informasi yang berguna kepada para pengguna laporan khususnya sebagai sarana untuk meningkatkan akuntabilitas/pertanggungjawaban dan transparansi pengelolaan keuangan negara pada Universitas Negeri Gorontalo. Disamping itu, laporan keuangan ini juga dimaksudkan untuk memberikan informasi kepada manajemen dalam pengambilan keputusan dalam usaha untuk mewujudkan tata kelola pemerintahan yang baik (*good governance)*.

Gorontalo, 09 April 2018

Rektor,

Prof. Dr. H. Syamsu Qamar Badu, M.Pd.

NIP. 19600603 198603 1 003

Scanned by CamScanner

DAFTAR ISI

	Hal
Kata Pengantar	i
Daftar Isi	ii
Pernyataan Telah Direviu	iv
Pernyataan Tanggung Jawab	v
Ringkasan	1
I. Laporan Realisasi Anggaran	1
II. Neraca	1
III. Laporan Operasional	1
IV. Laporan Perubahan Ekuitas	2
V. Catatan atas Laporan Keuangan	
A. Penjelasan Umum	7
B. Penjelasan atas Pos-pos Laporan Realisasi Anggaran	24
C. Penjelasan atas Pos-pos Neraca	35
D. Penjelasan atas Pos-pos Laporan Operasional	65
E. Penjelasan atas Pos-pos Laporan Perubahan Ekuitas	77
F. Pengungkapan Penting Lainnya	81
VI. Lampiran dan Daftar	

Scanned by CamScanner

Lampiran berupa cetakan dari aplikasi SAIBA dan SIMAK BMN serta lampiran lainya yang mendukung Laporan Keuangan ini,

1. Format A-1
2. Daftar KDP
3. Lap. Realisasi Anggaran
4. Lap. Realisasi Anggaran Pendapatan Negara dan Hibah
5. Lap. Realisasi Pengembalian Pendapatan
6. Neraca
7. Lap. Operasional
8. Laporan Perubahan Ekuitas
9. Lap. Realisasi Anggaran Belanja
10. Lap. Realisasi Pengembalian Belanja
11. Neraca Percobaan Basis Akrual
12. Neraca Percobaan Basis Kas
13. DIPA Revisi Terakhir
14. Daftar SSBP dan SSPB
15. Rincian Saldo Kas Lainnya dan Setara Kas
16. Rincian Saldo Kas pada BLU
17. Rekapitulasi Piutang dan Penyisihan Piutang
18. Rincian Belanja Dibayar Dimuka
19. Rincian Pendapatan yang Masih Harus Diterima
20. Rincian Utang Kepada Pihak Ketiga
21. Rincian Uang Muka Belanja / Uang Persediaan
22. Rincian Daftar Hibah
23. Rekapitulasi Golongan Rumah Negara
24. Rekapitulasi Penyetoran Kas Bendahara
25. BAR KPPN
26. BAR Internal
27. BAR KPKNL
28. LPJ dan Register Penutupan Kas Bendahara Penerimaan
29. LPJ dan Register Penutupan Kas Bendahara Pengeluaran
30. CaLK BMN
31. Lap. Posisi Persediaan Di Neraca
32. BA Pemeriksaan Fisik Persediaan
33. Lap. Posisi BMN Di Neraca
34. Laporan Penyusutan BMN
35. Laporan Daftar BMN Menurut Jenis Transaksi
36. Daftar SPM/SP2D SIMAK BMN
37. Laporan Daftar BMN Hasil IP
38. Surat Izin Pembukaan Rekening
39. Daftar Rekapitulasi Rekening Pemerintah
40. Rekening Koran
41. Surat Pernyataan Pengakuan Piutang dan Hutang
42. Transfer Masuk dan Transfer Keluar
43. LRA dan Neraca Audited 2016
44. Hasil Rekonsiliasi Data SAK dan SPAN
45. Formulir Jurnal Aset
46. Memo Penyesuaian
47. Hasil Tindak Lanjut atas Audit BPK – RI dan BPKP Perwakilan

Scanned by CamScanner

PERNYATAAN TELAH DIREVIU
LAPORAN KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM
UNIVERSITAS NEGERI GORONTALO

Kami telah mereviu Laporan Keuangan Badan Layanan Umum Universitas Negeri Gorontalo untuk periode yang berakhir sampai dengan 31 Desember 2017 berupa Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Catatan Atas Laporan Keuangan untuk periode yang berakhir pada tanggal tersebut. Semua informasi yang dimuat dalam laporan keuangan adalah merupakan penyajian manajemen Badan Layanan Umum Universitas Negeri Gorontalo.

Reviu bertujuan untuk memberikan keyakinan terbatas mengenai akurasi, keandalan, dan keabsahan informasi, serta kesesuaian pengakuan, pengukuran, dan pelaporan transaksi dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP). Reviu mempunyai ruang lingkup yang jauh lebih sempit dibandingkan dengan lingkup audit yang bertujuan untuk menyatakan pendapat atas laporan keuangan secara keseluruhan. Oleh karena itu, kami tidak memberi pendapat semacam itu.

Kami memberikan catatan atas terdapatnya : (1) potensi pendapatan yang tidak tercatat di dalam Laporan Keuangan; (2) adanya persediaan yang tidak tercatat di dalam SIMAK BMN. Terhadap catatan pengecualian tersebut, harus ditindaklanjuti oleh pihak manajemen.

Berdasarkan reviu kami, tidak terdapat perbedaan yang menjadikan kami yakin bahwa laporan keuangan yang kami sebutkan di atas tidak disajikan sesuai dengan Undang-Undang Nomor 17 tahun 2003 tentang Keuangan Negara, Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan, dan peraturan perundang-undangan lain yang terkait.

Gorontalo, 09 April 2018
Kepala Satuan Pengawas Internal

Dr. Sri Endang Saleh, M.Si.
NIP. 196709132003122001

Scanned by CamScanner

PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB

Laporan Keuangan *Audited* TA. 2017 Badan Layanan Umum Universitas Negeri Gorontalo yang terdiri dari : (a) Laporan Realisasi Anggaran, (b) Neraca, (c) Laporan Operasional, (d) Laporan Perubahan Ekuitas dan (e) Catatan atas Laporan Keuangan TA. 2017 sebagaimana terlampir, adalah merupakan tanggung jawab kami.

Laporan Keuangan tersebut telah disusun berdasarkan sistem pengendalian intern yang memadai, dan isinya telah menyajikan informasi pelaksanaan anggaran dan posisi keuangan secara layak sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan.

Gorontalo, 09 April 2018

Rektor

Prof. Dr. H. Syamsu Qamar Badu, M.Pd.

NIP. 19600603 198603 1 003

Scanned by CamScanner

RINGKASAN LAPORAN KEUANGAN

Laporan Keuangan Badan Layanan Umum Universitas Negeri Gorontalo Per 31 Desember Tahun 2017 (*Audited*) ini telah disusun dan disajikan sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) dan berdasarkan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat di lingkungan pemerintahan. Laporan Keuangan ini meliputi:

1. LAPORAN REALISASI ANGGARAN

Laporan Realisasi Anggaran menggambarkan perbandingan antara anggaran dengan realisasinya, yang mencakup unsur-unsur Pendapatan-LRA dan Belanja selama periode 1 Januari sampai dengan 31 Desember 2017.

Realisasi Pendapatan Negara pada 31 Desember TA. 2017 adalah berupa Pendapatan Negara Bukan Pajak sebesar Rp. 110.057.587.073,- atau mencapai 93,35 persen dari estimasi Pendapatan-LRA sebesar Rp. 117.899.863.000,-.

Realisasi Belanja Negara pada 31 Desember 2017 adalah sebesar Rp. 228.538.469.993,- atau mencapai 96,67 persen dari alokasi anggaran sebesar Rp. 236.418.767.000,-.

2. NERACA

Neraca menggambarkan posisi keuangan entitas mengenai aset, kewajiban, dan ekuitas pada 31 Desember 2017.

Nilai Aset per 31 Desember 2017 dicatat dan disajikan sebesar Rp. 1.042.815.725.080,- yang terdiri dari Aset Lancar (neto) sebesar Rp. 2.257.509.406,-; Aset Tetap (neto) sebesar Rp. 1.033.481.900.618,-; dan Aset Lainnya (Netto) Rp. 7.076.315.056,-.

Nilai Kewajiban dan Ekuitas masing-masing sebesar Rp. 11.318.983.903,- dan Rp. 1.031.496.741.177,-.

3. LAPORAN OPERASIONAL

Laporan Operasional menyajikan berbagai unsur pendapatan-LO, beban, surplus/defisit dari operasi, surplus/defisit dari kegiatan nonoperasional, surplus/defisit sebelum pos luar biasa, pos luar biasa, dan surplus/defisit-LO, yang diperlukan untuk

Scanned by CamScanner

penyajian yang wajar. Pendapatan-LO untuk periode 31 Desember 2017 adalah sebesar Rp. 100.820.321.984,-, sedangkan jumlah beban adalah sebesar Rp. 259.151.628.057,- sehingga terdapat Defisit dari Kegiatan Operasional senilai Rp. (158.331.306.073,-). Kegiatan Non Operasional berupa Pendapatan Kegiatan Non Operasional Lainnya sebesar Rp. 733.596.185,- dan Beban Kegiatan Non Operasional Lainnya sebesar Rp. 591.268.321,-sehingga terdapat surplus dari Kegiatan Non Operasional Lainnya sebesar Rp. 142.327.864,-. Dan Defisit – LO sebesar Rp. (158.188.978.209,-).

4. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya. Ekuitas pada tanggal 01 Januari 2017 adalah sebesar Rp. 583.179.881.648,- ditambah Defisit-LO sebesar Rp. (158.188.978.209,-) kemudian ditambah dengan "koreksi yang menambah/ mengurangi ekuitas yang antara lain berasal dari dampak kumulatif perubahan kebijakan akuntansi / kesalahan mendasar" berupa "Selisih Revaluasi Aset Tetap" senilai Rp. 461.519.046.974,- dan "koreksi nilai aset tetap non revaluasi" senilai Rp. 22.786.382.590,- dan "koreksi lain-lain" senilai Rp. 6.000.073.000,- kemudian ditambah Transaksi Antar Entitas sebesar Rp. 116.200.335.174,- sehingga terdapat kenaikan ekuitas sebesar Rp. 448.316.859.529,-. Dan pada tanggal 31 Desember 2017, nilai Ekuitas adalah senilai Rp. 1.031.496.741.177,-.

5. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) menyajikan informasi tentang penjelasan atau daftar terinci atau analisis atas nilai suatu pos yang disajikan dalam Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas. Termasuk pula dalam CaLK adalah penyajian informasi yang diharuskan dan dianjurkan oleh Standar Akuntansi Pemerintahan serta pengungkapan-pengungkapan lainnya yang diperlukan untuk penyajian yang wajar atas laporan keuangan.

Dalam penyajian Laporan Realisasi Anggaran untuk periode yang berakhir sampai dengan tanggal 31 Desember 2017 disusun dan disajikan berdasarkan basis kas. Sedangkan Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas untuk 31 Desember 2017 disusun dan disajikan dengan basis akrual.

Scanned by CamScanner

I. LAPORAN REALISASI ANGGARAN

UNIVERSITAS NEGERI GORONTALO
LAPORAN REALISASI ANGGARAN
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2017
DAN 31 DESEMBER 2016

(Dalam Rupiah)

URAIAN	CATATAN	PER 31 DES. 2017		% thn Angg	PER 31 DES. 2016
		ANGGARAN	REALISASI		REALISASI
PENDAPATAN					
Penerimaan Negara Bukan Pajak	B.1	117.899.863.000	110.057.587.073	93,35	96.395.535.663
JUMLAH PENDAPATAN		**117.899.863.000**	**110.057.587.073**	**93,35**	**96.395.535.663**
BELANJA	B.2				
Belanja Pegawai	B.3	93.066.102.000	90.879.436.170	97,65	88.918.118.171
Belanja Barang	B.4	136.977.213.000	131.423.260.464	95,95	113.324.157.957
Belanja Modal	B.5	6.375.452.000	6.235.773.359	97,81	5.272.300.001
Belanja Bantuan Sosial		-	-	-	-
Jumlah Belanja		236.418.767.000	228.538.469.993	96,67	207.514.576.129

Lihat Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari laporan keuangan ini

Scanned by CamScanner

II. NERACA

UNIVERSITAS NEGERI GORONTALO
NERACA
PER 31 DESEMBER 2017 DAN 31 DESEMBER 2016

(Dalam Rupiah)

URAIAN	CATATAN	31-Dec-17	31-Dec-16
ASET			
ASET LANCAR			
Kas Lainnya dan Setara Kas			
Kas pada Badan Layanan Umum	C.1	823.724.430	4.662.059.534
Investasi Jangka Pendek Badan Layanan Umum	C.2	920.428.895	3.571.061.602
Piutang dari kegiatan Operasioanl BLU	C.3	-	2.000.000.000
Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang dari kegiatan Operasional BLU	C.4	182.783.250	4.364.907.404
Piutang dari kegiatan Operasioanl BLU (Netto)	C.5	(913.916)	(21.824.537)
Persediaan	C.6	181.869.334	4.343.082.867
Persediaan Badan Layanan Umum	C.7	331.486.747	-
Jumlah Aset Lancar	C.8		99.478.620
		2.257.509.406	14.675.682.623
ASET TETAP			
Tanah			
Tanah Badan Layanan Umum	C.9	525.552.359.565	-
Peralatan dan Mesin	C.10	-	62.739.953.792
Peralatan dan Mesin Badan Layanan Umum	C.11	315.600.400.229	-
Gedung dan Bangunan	C.12	-	309.070.568.414
Gedung dan Bangunan Badan Layanan Umum	C.13	367.493.989.927	-
Jalan, Irigasi, dan Jaringan	C.14	-	372.236.678.235
Jalan, Irigasi, dan Jaringan Badan Layanan Umum	C.15	10.473.477.476	-
Aset Tetap Lainnya	C.16	-	10.473.477.476
Aset Tetap Lainnya Badan Layanan Umum	C.17	12.676.736.967	-
Konstruksi dalam pengerjaan	C.18	-	12.676.736.967
Konstruksi dalam pengerjaan Badan Layanan Umum	C.19	58.746.418.615	-
Akumlasi Penyusutan	C.20	-	58.746.418.615
Jumlah Aset Tetap	C.21	(257.061.482.161)	(244.612.678.169)
		1.033.481.900.618	581.331.155.330
ASET LAINNYA			
Aset Tak Berwujud	C.22	19.055.535.930	-
Aset Tak Berwujud Badan Layanan Umum	C.23	-	18.958.719.450
Akumulasi Penyusutan/Amortisasi Aset Lainnya	C.24	(11.979.220.874)	(11.932.462.634)
Jumlah Aset Lainnya		7.076.315.056	7.026.256.816
JUMLAH ASET		**1.042.815.725.080**	**603.033.094.769**
KEWAJIBAN			
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK			
Utang kepada Pihak Ketiga	C.25	6.299.862.930	19.853.213.121
Pendapatan Diterima Dimuka	C.26	5.019.120.973	
JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK		11.318.983.903	19.853.213.121
JUMLAH KEWAJIBAN		**11.318.983.903**	**19.853.213.121**
EKUITAS			
Ekuitas	C.27	1.031.496.741.177	583.179.881.648
JUMLAH EKUITAS		1.031.496.741.177	583.179.881.648
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		**1.042.815.725.080**	**603.033.094.769**

Lihat Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari laporan keuangan ini

Scanned by CamScanner

III. LAPORAN OPERASIONAL

UNIVERSITAS NEGERI GORONTALO
LAPORAN OPERASIONAL
PER 31 DESEMBER 2017 DAN 31 DESEMBER 2016

(Dalam Rupiah)

URAIAN	CATATAN	31/12/2017	31/12/2016
KEGIATAN OPERASIONAL			
PENDAPATAN OPERASIONAL			
PENDAPATAN NEGARA BUKAN PAJAK			
Penerimaan Negara Bukan Pajak Lainnya	D.1	100.820.321.984	100.744.967.518
JUMLAH PENDAPATAN OPERASIONAL		**100.820.321.984**	**100.744.967.518**
BEBAN OPERASIONAL			
Beban Pegawai	D.2	127.961.368.210	128.382.837.463
Beban Persediaan	D.3	671.459.729	288.063.330
Beban Barang dan Jasa	D.4	57.232.794.423	56.931.888.081
Beban Pemeliharaan	D.5	19.337.738.591	16.449.602.852
Beban Perjalanan Dinas	D.6	13.431.886.896	9.532.967.252
BebanPenyusutan dan Amortisasi	D.7	40.515.466.292	56.950.596.443
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	D.8	913.916	21.824.537
JUMLAH BEBAN OPERASIONAL		**259.151.628.057**	**268.557.779.958**
SURPLUS (DEFISIT) DARI KEGIATAN OPERASIONAL		**(158.331.306.073)**	**(167.812.812.440)**
KEGIATAN NON OPERASIONAL			
Surplus/(Defisit) Pelepasan Aset Non Lancar			
Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar	D.9	-	1.500.000
Beban Pelepasan Aset Non Lancar	D.10	-	1.221.800.120
Jumlah Surplus/(Defisit) Pelepasan Aset Non Lancara		-	**(1.220.300.120)**
Surplus/(Defisit)dari kegiatan non operasional lainnya			
Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	D.11	733.596.185	26.522.323
Beban dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	D.12	591.268.321	356.311
Jumlah Surplus/(Defisit)dari kegiatan non operasional lainnya		**142.327.864**	**26.166.012**
Surplus/(Defisit)dari kegiatan non operasional		**142.327.864**	**(1.194.134.108)**
SURPLUS/DEFISIT LO	D.13	**(158.188.978.209)**	**(169.006.946.548)**

Lihat Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari laporan keuangan ini

Scanned by CamScanner

IV. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

UNIVERSITAS NEGERI GORONTALO
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2017
DAN 31 DESEMBER 2016

(Dalam Rupiah)

URAIAN	CATATAN	31/12/2017	31/12/2016
EKUITAS AWAL	E.1	583.179.881.648	-
SURPLUS/DEFISIT LO	E.2	(158.188.978.209)	(169.006.946.548)
KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS YANG ANTARA LAIN BERASAL DARI DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR	E.3	*490.305.502.564*	(11.643.623.496)
PENYESUAIAN NILAI ASET		-	-
KOREKSI NILAI PERSEDIAAN		-	-
SELISIH REVALUASI ASET TETAP	E.3.1	*461.519.046.974*	-
KOREKSI NILAI ASET TETAP NON REVALUASI	E.3.2	*22.786.382.590*	(7.643.550.496)
KOREKSI LAIN-LAIN	E.3.3	*6.000.073.000*	(4.000.073.000)
TRANSAKSI ANTAR ENTITAS	E.4	116.200.335.174	763.830.451.692
KENAIKAN/PENURUNAN EKUITAS	E.5	448.316.859.529	583.179.881.648
EKUITAS AKHIR	E.6	1.031.496.741.177	583.179.881.648

Lihat Catatan atas Laporan Keuangan yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari laporan keuangan ini

Scanned by CamScanner