



RISTEKDIKTI

BAGIAN ANGGARAN 042

LAPORAN KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM

04.3100.400099.KD - Unaudited

Periode 31 Desember 2017

Disusun berdasarkan Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan (PSAP)



UNIVERSITAS NEGERI GORONTALO



**DITJEN PEMBELAJARAN DAN KEMAHASISWAAN
KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, & PENDIDIKAN TINGGI**

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

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 *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, 24 Januari 2018

Rektor



Prof. Dr. H. Syamsu Qamar Badu, M.Pd. *[Signature]*
NIP. 19600603 198603 1 003

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	23
C. Penjelasan atas Pos-pos Neraca	29
D. Penjelasan atas Pos-pos Laporan Operasional	31
E. Penjelasan atas Pos-pos Laporan Perubahan Ekuitas	36
F. Pengungkapan Penting Lainnya	38
VI. Lampiran dan Daftar	

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

1. Format A-1
2. Lap. Realisasi Anggaran
3. Lap. Realisasi Anggaran Pendapatan Negara dan Hibah
4. Lap. Realisasi Pengembalian Pendapatan
5. Neraca
6. Lap. Operasional
7. Laporan Perubahan Ekuitas
8. Lap. Realisasi Anggaran Belanja
9. Lap. Realisasi Pengembalian Belanja
10. Neraca Percobaan Basis AkruaI
11. Neraca Percobaan Basis Kas
12. Formulir Jurnal Aset
13. DIPA Revisi Terakhir
14. Rincian Saldo Kas Lainnya dan Setara Kas
15. Rincian Saldo Kas pada BLU
16. Rekapitulasi Piutang dan Penyisihan Piutang
17. Rincian Belanja Dibayar Dimuka
18. Rincian Pendapatan yang Masih Harus Diterima
19. Rincian Utang Kepada Pihak Ketiga
20. Rincian Uang Muka Belanja / Uang Persediaan
21. Rincian Daftar Hibah
22. Rekapitulasi Golongan Rumah Negara
23. BAR KPPN
24. BAR Internal
25. BAR KPKNL
26. LPJ dan Register Penutupan Kas Bendahara Pengeluaran
27. CaLK BMN
28. Lap. Posisi Persediaan Di Neraca
29. BA Pemeriksaan Fisik Persediaan
30. Lap. Posisi BMN Di Neraca Per 1 Januari 2017
31. Lap. Posisi BMN Di Neraca
32. Surat Izin Pembukaan Rekening
33. Daftar Rekapitulasi Rekening Pemerintah
34. Rekening Koran
35. Memo Penyesuaian
36. Hasil Rekonsiliasi Data SAK dan SPAN

**PERNYATAAN TELAH DIREVIU
LAPORAN KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM
UNIVERSITAS NEGERI GORONTALO
TAHUN ANGGARAN 2017**

Kami telah mereviu Laporan Keuangan Badan Layanan Umum Universitas Negeri Gorontalo untuk periode yang berakhir sampai tanggal 31 Desember 2017 berupa Neraca, Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Catatan atas Laporan Keuangan untuk periode yang berakhir pada tanggal tersebut sesuai dengan Standar Reviu atas Laporan Keuangan Kementerian Negara/Lembaga. Semua informasi yang dimuat dalam laporan keuangan adalah 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 SAP. Reviu mempunyai lingkup yang jauh lebih sempit dibandingkan dengan lingkup audit yang dilakukan sesuai dengan peraturan terkait dengan tujuan 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) akun persediaan yang tidak tercatat di dalam SIMAK BMN. Terhadap catatan pengecualian tersebut, harus ditindaklanjuti oleh pihak manajemen.

Berdasarkan reviu kami, kecuali terhadap catatan pada paragraf ketiga di atas, tidak terdapat perbedaan yang menjadikan kami yakin bahwa laporan keuangan yang kami sebutkan di atas tidak disajikan sesuai dengan Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara, Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan, dan peraturan lain yang terkait.


Gorontalo, 20 Februari 2018
Kepala SPI,
Dr. Sri Endang Saleh, M.Si
Nip. 196709132003122001

PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB

Laporan Keuangan *Tahun Anggaran 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, 24 Januari 2018

Rektor,

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

NIP. 19600603 198603 1 003

RINGKASAN LAPORAN KEUANGAN

Laporan Keuangan Badan Layanan Umum Universitas Negeri Gorontalo Per 31 Desember Tahun 2017 (*Unaudited*) 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 2017 adalah berupa Pendapatan Negara Bukan Pajak sebesar Rp. 12.600.000,- atau mencapai 0,00 persen dari estimasi Pendapatan-LRA sebesar Rp. 0,-.

Realisasi Belanja Negara pada 31 Desember 2017 adalah sebesar Rp. 96.036.302.000,- atau mencapai 49,71 persen dari alokasi anggaran sebesar Rp. 193.192.000.000,-.

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. 94.767.446.700,- yang terdiri dari: Aset Lancar (neto) sebesar Rp. 0,-; Aset Tetap (neto) sebesar Rp. 94.767.446.700,-; dan Aset Lainnya Rp. 0,-.

Nilai Kewajiban dan Ekuitas masing-masing sebesar Rp. 0,- dan Rp. 94.767.446.700,-.

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 penyajian yang wajar. Pendapatan-LO untuk periode 31 Desember 2017 adalah sebesar Rp. 0,-, sedangkan jumlah beban adalah sebesar Rp. 1.268.855.300,- sehingga terdapat Defisit dari Kegiatan Operasional senilai Rp. (1.268.855.300,-). Dari kegiatan

Non Operasional Lainnya terdapat Pendapatan sebesar Rp. 12.600.000,- dan Bebannya sebesar Rp. 0,-. Pos Luar Biasa sebesar Rp. 0,- sehingga entitas mengalami Defisit-LO sebesar Rp. (1.256.255.300,-).

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. 0,- ditambah Defisit-LO sebesar Rp. (1.256.255.300,-) kemudian ditambah dengan Transaksi Antar Entitas sebesar Rp. 96.023.702.000,- sehingga Kenaikan Ekuitas dan Ekuitas entitas pada tanggal 31 Desember 2017 bernilai sama, yakni sebesar Rp. 94.767.446.700,-.

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.

Laporan Keuangan Operasional Badan Layanan Umum disajikan dalam Laporan Keuangan yang lainnya, yakni Laporan Keuangan BA.042.01.400961.

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	-	12,600,000	0.00	-
JUMLAH PENDAPATAN		-	12,600,000	0.00	-
BELANJA	B.2				
Belanja Pegawai	B.3	-	-	0.00	-
Belanja Barang	B.4	1,342,000,000	1,268,855,300	94.55	-
Belanja Modal	B.5	191,850,000,000	94,767,446,700	49.40	-
Belanja Bantuan Sosial		-	-	-	-
Jumlah Belanja		193,192,000,000	96,036,302,000	49.71	-

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

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 TETAP			
Konstruksi Dalam Pengerjaan	C.1	94,767,446,700	-
Jumlah Aset Tetap		94,767,446,700	-
JUMLAH ASET		94,767,446,700	-
EKUITAS			
Ekuitas	C.2	94,767,446,700	-
JUMLAH EKUITAS		94,767,446,700	-
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		94,767,446,700	-

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

III. LAPORAN OPERASIONAL

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

(Dalam Rupiah)

URAIAN	CATATAN	12/31/2017	12/31/2016
KEGIATAN OPERASIONAL			
PENDAPATAN OPERASIONAL			
PENDAPATAN NEGARA BUKAN PAJAK			
Penerimaan Negara Bukan Pajak Lainnya	D.1	-	-
JUMLAH PENDAPATAN OPERASIONAL		-	-
BEBAN OPERASIONAL			
Beban Barang dan Jasa	D.2	636,352,500	1,218,360,400
Beban Perjalanan Dinas	D.3	632,502,800	734,793,100
JUMLAH BEBAN OPERASIONAL		1,268,855,300	1,953,153,500
SURPLUS (DEFISIT) DARI KEGIATAN OPERASIONAL		(1,268,855,300)	(1,953,153,500)
KEGIATAN NON OPERASIONAL			
Surplus/(Defisit)dari kegiatan non operasional lainnya			
Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	D.4	12,600,000	9,801,407,827
Beban dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	D.5	-	92,576,657
Jumlah Surplus/(Defisit)dari kegiatan non operasional lainnya		12,600,000	9,708,831,170
Surplus/(Defisit)dari kegiatan non operasional		12,600,000	9,708,831,170
SURPLUS/DEFISIT LO	D.6	(1,256,255,300)	7,755,677,670

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

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	12/31/2017	12/31/2016
EKUITAS AWAL	E.1	-	655,106,304,896
SURPLUS/DEFISIT LO	E.2	(1,256,255,300)	7,755,677,670
KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS YANG ANTARA LAIN BERASAL DARI DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR	E.3	-	(11,932,462,634)
PENYESUAIAN NILAI ASET		-	-
KOREKSI NILAI PERSEDIAAN		-	-
SELISIH REVALUASI ASET TETAP		-	-
KOREKSI NILAI ASET TETAP NON REVALUASI	E.3.1	-	(11,932,462,634)
KOREKSI LAIN-LAIN		-	-
TRANSAKSI ANTAR ENTITAS	E.4	96,023,702,000	(650,929,519,932)
KENAIKAN/PENURUNAN EKUITAS	E.5	94,767,446,700	(655,106,304,896)
EKUITAS AKHIR	E.6	94,767,446,700	-

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