



**LAPORAN KEUANGAN  
BADAN LAYANAN UMUM  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA  
(AUDITED)**

**Periode 31 Desember 2017**



**KEMENTERIAN AGAMA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA  
YOGYAKARTA  
TAHUN 2017**

---

**LAPORAN KEUANGAN**  
**UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA**  
**UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR**  
**PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2017 DAN 2016**

---

## DAFTAR ISI

|                                                | Halaman   |
|------------------------------------------------|-----------|
| <b>SURAT PERNYATAAN MANAJEMEN .....</b>        | <b>i</b>  |
| <b>LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN .....</b>        | <b>ii</b> |
| <b>LAPORAN KEUANGAN</b>                        |           |
| • Neraca Per 31 Desember 2017 dan 2016.....    | 3         |
| • Laporan Operasional .....                    | 4         |
| • Laporan Perubahan Ekuitas .....              | 5         |
| • Laporan Arus Kas .....                       | 6         |
| • Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih ..... | 7         |
| • Laporan Realisasi Anggaran .....             | 8         |
| <b>CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN</b>           |           |
| • Penjelasan Umum .....                        | 9         |
| • Kebijakan Akuntansi .....                    | 13        |
| • Penjelasan.....                              | 28        |

---

**SURAT PERNYATAAN MANAJEMEN**

---



KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA  
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
SUNAN KALIJAGA

Alamat: Jl. Marsda Adisucipto, Telp (0274) 589621, 512474, Fax. (0274) 586117  
http://www.uin-suka.ac.id Yogyakarta 55281

**SURAT PERNYATAAN  
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN  
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2017  
BADAN LAYANAN UMUM UNIVERSITAS ISLAM NEGERI  
SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA**

Kami yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Prof. Drs. Yudian Wahyudi, M.A., Ph.D.  
Jabatan : Rektor  
Alamat Kantor : Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta  
Jl. Marsda Adisucipto, Telp (0274) 589621, 512474

Menyatakan bahwa :

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan Badan Layanan Umum Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga.
2. Laporan keuangan Badan Layanan Umum Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan Pernyataan No. 13 Tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum dan Peraturan Menteri Keuangan Nomor. 220/PMK.05/2016 tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Badan Layanan Umum.
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan Badan Layanan Umum Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga telah dimuat secara lengkap dan benar,  
b. Laporan keuangan Badan Layanan Umum Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga tidak mengandung informasi atau fakta material tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.
4. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian intern dalam pengelolaan keuangan di Badan Layanan Umum Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.



Yogyakarta, 2018  
Rektor

Prof. Drs. Yudian Wahyudi, M.A., Ph.D.  
NIP. 19600417 198903 1 001

---

## LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

---



**INDARTO WALUYO, M.Acc, Ak, CPA, CA**  
**Registered Public Accountant**  
**Financial, Tax, And Management Consultant**  
**Kep. 114 / KM. 1/2011**

## **Laporan Auditor Independen**

Laporan No: 03A/OP/KAP-IW/UINSK/SM/VIII/2018

Yth. Dewan Pengawas dan Pimpinan  
Badan Layanan Umum Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga  
Di Yogyakarta

Kami telah mengaudit laporan keuangan Badan Layanan Umum Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga terlampir, yang terdiri dari neraca tanggal 31 Desember 2017, laporan aktivitas, laporan arus kas, laporan perubahan ekuitas, laporan perubahan saldo anggaran lebih, serta laporan realisasi anggaran untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, dan suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya.

### **Tanggung Jawab Manajemen atas Laporan Keuangan**

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan Pernyataan No: 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

### **Tanggung Jawab Auditor**

Tanggung jawab kami adalah untuk menyatakan suatu opini atas laporan keuangan tersebut berdasarkan audit kami. Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. Standar tersebut mengharuskan kami untuk mematuhi ketentuan etika serta merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan tersebut bebas dari kesalahan penyajian material.

Suatu audit melibatkan pelaksanaan prosedur untuk memperoleh bukti audit tentang angka-angka dan pengungkapan dalam laporan keuangan. Prosedur yang dipilih bergantung pada pertimbangan auditor, termasuk penilaian atas resiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan. Dalam melakukan penilaian resiko tersebut, auditor mempertimbangkan pengendalian internal yang relevan dengan penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan entitas untuk merancang prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifan pengendalian internal entitas. Suatu audit juga mencakup pengevaluasian atas ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan dan kewajaran estimasi akuntansi yang dibuat oleh manajemen, serta pengevaluasian atas penyajian laporan keuangan secara keseluruhan.

Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

Kantor : Jl. Ringroad Timur No. 33 Wonocatur, Yogyakarta  
Telp. (0274) 9276429, Mobile: 0811 266 745, Email: kap\_iw@yahoo.co.id



**INDARTO WALUYO, M.Acc, Ak, CPA, CA**  
**Registered Public Accountant**  
**Financial, Tax, And Management Consultant**  
**Kep. 114 / KM. 1/2011**

**Opini**

Menurut pendapat kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, neraca Badan Layanan Umum Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2017, laporan aktivitas, laporan arus kas, laporan perubahan ekuitas, laporan perubahan saldo anggaran lebih, serta laporan realisasi anggaran untuk periode yang berakhir pada tanggal tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan Pernyataan No: 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum.

KAP Indarto Waluyo  
NIU-KAP Kep. 114/KM.1/2011

Indarto Waluyo, M.Acc., Ak., CPA, CA, CPI.  
NRAP/ AP.0906  
Yogyakarta, 06 Agustus 2018

---

## **LAPORAN KEUANGAN**

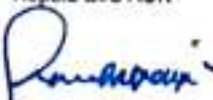
---

**BADAN LAYANAN UMUM UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA**  
**NERACA**  
 Per 31 Desember 2017 dan 2016

| URAIAN                                           | Cat   | Tahun<br>31 Desember 2017<br>(Audited) | Tahun<br>31 Desember 2016<br>(Unaudited) |
|--------------------------------------------------|-------|----------------------------------------|------------------------------------------|
| <b>ASET</b>                                      |       |                                        |                                          |
| <b>ASET LANCAR</b>                               |       |                                        |                                          |
| Kas di Bendahara Pengeluaran                     | A.1.  | -                                      | -                                        |
| Kas Lainnya dan Setara Kas                       | A.2.  | 249.795.000                            | -                                        |
| Kas pada Badan Layanan Umum                      | A.3.  | 46.473.118.444                         | 31.046.927.010                           |
| Piutang Dari Kegiatan Operasional                | A.4.  | 4.933.289.465                          | 8.418.943.136                            |
| Persediaan                                       | A.5.  | 613.464.584                            | 1.073.805.169                            |
| <b>JUMLAH ASET LANCAR</b>                        |       | <b>52.269.667.493</b>                  | <b>40.539.675.315</b>                    |
| <b>ASET TETAP</b>                                |       |                                        |                                          |
| Tanah                                            | B.1.  | 1.179.817.959.619                      | 490.573.039.800                          |
| Peralatan dan Mesin                              | B.2.  | 172.265.457.305                        | 166.400.628.730                          |
| Gedung dan Bangunan                              | B.3.  | 324.456.846.800                        | 424.462.235.807                          |
| Jalan, Irigasi Dan Jaringan                      | B.4.  | 8.672.399.000                          | 6.048.608.150                            |
| Aset Tetap Lainnya                               | B.5.  | 10.151.192.588                         | 9.978.032.588                            |
| Konstruksi Dalam Pengerjaan                      | B.6.  | -                                      | 158.407.584.715                          |
| Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin         | B.7.  | (155.390.091.059)                      | (148.252.488.063)                        |
| Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan         | B.8.  | (4.050.942.340)                        | (67.529.066.738)                         |
| Akumulasi Penyusutan Jalan, Irigasi dan Jaringan | B.9.  | (769.989.760)                          | (1.750.162.168)                          |
| Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Lainnya          | B.10. | (157.991.750)                          | (149.741.750)                            |
| <b>JUMLAH ASET TETAP</b>                         |       | <b>1.534.994.840.401</b>               | <b>1.038.188.671.069</b>                 |
| <b>ASET TAK BERWUJUD</b>                         |       |                                        |                                          |
| Aset Tak Berwujud                                | C.1.  | 9.033.114.300                          | 8.836.914.300                            |
| Aset Lain-Lain                                   | C.2.  | 31.442.000                             | 31.442.000                               |
| Akumulasi Amortisasi Aset Tak Berwujud           | C.3.  | (7.545.955.801)                        | (6.848.180.090)                          |
| Akumulasi Penyusutan Aset Lain-Lain              | C.4.  | (7.542.000)                            | (7.542.000)                              |
| <b>JUMLAH ASET TAK BERWUJUD</b>                  |       | <b>1.511.058.499</b>                   | <b>2.012.634.210</b>                     |
| <b>JUMLAH ASET</b>                               |       | <b>1.588.775.566.393</b>               | <b>1.080.740.980.594</b>                 |
| <b>KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>                     |       |                                        |                                          |
| <b>KEWAJIBAN</b>                                 |       |                                        |                                          |
| <b>KEWAJIBAN JANGKA PENDEK</b>                   |       |                                        |                                          |
| Utang Kepada Pihak Ketiga BLU                    | D.1.  | 274.170.166                            | 283.347.989                              |
| Pendapatan Diterima Dimuka                       | D.2.  | 6.028.955.959                          | 4.898.557.583                            |
| <b>JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK</b>            |       | <b>6.303.126.125</b>                   | <b>5.181.905.572</b>                     |
| <b>EKUITAS</b>                                   | E.    | <b>1.582.472.440.268</b>               | <b>1.075.559.075.022</b>                 |
| <b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>              |       | <b>1.588.775.566.393</b>               | <b>1.080.740.980.594</b>                 |

*Lihat Catatan atas Laporan Keuangan Yang Merupakan  
 Bagian Yang Tidak Terpisahkan dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan*

Yogyakarta, Juli 2018  
 Kepala Biro AUK



Drs. Handarlin, H. Umar.  
 NIP. 19600428 199003 1 001

 Rektor

Prof. Drs. Yudian Wahyudi, M.A., Ph.D.  
 NIP. 19600417 198903 1 001

**BADAN LAYANAN UMUM UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA**  
**LAPORAN OPERASIONAL**  
**UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2017 DAN 2016**

| Uraian                                               | Cat | Tahun                         |                                 | Tahun           |  | Kenaiikan (Penurunan) |  |
|------------------------------------------------------|-----|-------------------------------|---------------------------------|-----------------|--|-----------------------|--|
|                                                      |     | 31 Desember 2017<br>(Audited) | 31 Desember 2016<br>(Unaudited) | Jumlah          |  | %                     |  |
| <b>KEGIATAN OPERASIONAL</b>                          |     |                               |                                 |                 |  |                       |  |
| Pendapatan Operasional                               |     |                               |                                 |                 |  |                       |  |
| Pendapatan Alokasi APBN                              | F.1 | 189.177.906.175               | -                               | 189.177.906.175 |  | 100,00%               |  |
| Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat              | F.2 | 71.270.073.841                | -                               | 71.270.073.841  |  | 100,00%               |  |
| Pendapatan Hasil Kerjasama BLU                       | F.3 | 18.229.466.148                | -                               | 18.229.466.148  |  | 100,00%               |  |
| Pendapatan BLU Lainnya                               | F.4 | 1.520.097.212                 | -                               | 1.520.097.212   |  | 100,00%               |  |
| Pendapatan Negara Bukan Pajak Lainnya                | F.5 | -                             | -                               | -               |  | 0,00%                 |  |
| Jumlah Pendapatan Operasional                        |     | 280.197.543.376               | -                               | 280.197.543.376 |  | 100,00%               |  |
| <b>Biaya Operasional</b>                             |     |                               |                                 |                 |  |                       |  |
| Beban Pegawai                                        | G.1 | 146.747.690.963               | -                               | 146.747.690.963 |  | 100,00%               |  |
| Beban Persediaan                                     | G.2 | 1.291.310.610                 | -                               | 1.291.310.610   |  | 100,00%               |  |
| Beban Barang dan Jasa                                | G.3 | 54.914.768.481                | -                               | 54.914.768.481  |  | 100,00%               |  |
| Beban Pemeliharaan                                   | G.4 | 3.863.067.620                 | -                               | 3.863.067.620   |  | 100,00%               |  |
| Beban Perjalanan Dinas                               | G.5 | 5.333.469.978                 | -                               | 5.333.469.978   |  | 100,00%               |  |
| Beban Bantuan Sosial                                 | G.6 | 8.287.800.000                 | -                               | 8.287.800.000   |  | 100,00%               |  |
| Beban Penyusutan dan Amortisasi                      | G.7 | 16.970.108.808                | -                               | 16.970.108.808  |  | 100,00%               |  |
| Beban Penyisihan Kerugian Tak Tertagh                | G.8 | -                             | -                               | -               |  | 0,00%                 |  |
| Jumlah Biaya Operasional                             |     | 237.408.216.460               | -                               | 237.408.216.460 |  | 100,00%               |  |
| <b>SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN OPERASIONAL</b>     |     | 42.789.326.916                | -                               | 42.789.326.916  |  | 100,00%               |  |
| <b>KEGIATAN NON OPERASIONAL</b>                      |     |                               |                                 |                 |  |                       |  |
| Pendapatan Kegiatan Non Operasional Lainnya          | H.1 | 808.157.420                   | -                               | 808.157.420     |  | 100,00%               |  |
| Beban Kegiatan Non Operasional Lainnya               | H.2 | 665.042.540                   | -                               | 665.042.540     |  | 100,00%               |  |
| <b>SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL</b> |     | 143.114.880                   | -                               | 143.114.880     |  | 100,00%               |  |
| <b>SURPLUS/DEFISIT LAPORAN OPERASIONAL</b>           |     | 42.932.441.796                | -                               | 42.932.441.796  |  | 100,00%               |  |

Lihat Catatan atas Laporan Keuangan Yang Menyajikan  
Bagian Yang Tidak Terpisahkan dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan

BADAN LAYANAN UMUM UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA  
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS  
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2017 DAN 2016

| No.  | URAIAN                                                                                            | 2017              | 2016        |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------|
|      |                                                                                                   | (Audited)         | (Unaudited) |
| A.   | Ekuitas Awal                                                                                      | 1.075.559.075.022 | -           |
| B.   | Surplus (Defisit) Tahun Berjalan                                                                  | 42.932.441.796    | -           |
|      | Koreksi Yang Menambah/Mengurangi Ekuitas Yang Antara Lain Berasal Dari Dampak Kumulatif Perubahan |                   |             |
| C.   | Kebijakan Akuntansi/Kesalahan Mendasar                                                            | 463.980.923.450   | -           |
| C.1. | Penyesuaian Nilai Aset                                                                            | -                 | -           |
| C.2. | Koreksi Nilai Persediaan                                                                          | -                 | -           |
| C.3. | Selisih Revaluasi Aset Tetap                                                                      | 463.731.128.450   | -           |
| C.4. | Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi                                                            | -                 | -           |
| C.5. | Lain - Lain                                                                                       | 249.795.000       | -           |
| D.   | Transaksi Antar Entitas                                                                           | -                 | -           |
| E.   | Kenaikan/Penurunan Ekuitas                                                                        | 506.913.365.246   | -           |
| F.   | Ekuitas 31 Desember 2017                                                                          | 1.582.472.440.268 | -           |

Lihat Catatan atas Laporan Keuangan Yang Merupakan  
Bagian Yang Tidak Terpisahkan dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan

**BADAN LAYANAN UMUM UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA**  
**LAPORAN ARUS KAS**  
 Untuk Tahun Yang Berakhir Sampai Dengan 31 Desember 2017 dan 2016

| URAIAN                                          | 2017<br>(Audited)       | 2016<br>(Unaudited) |
|-------------------------------------------------|-------------------------|---------------------|
| <b>Arus Kas dari Aktivitas Operasi</b>          |                         |                     |
| <b>Arus Kas Masuk</b>                           |                         |                     |
| Pendapatan dari Alokasi APBN                    | 189.177.906.175         | -                   |
| Pendapatan dari Jasa Layanan kepada Masyarakat  | 75.115.533.050          | -                   |
| Pendapatan dari Hasil Kerja Sama                | 18.996.432.815          | -                   |
| Pendapatan Usaha Lainnya                        | 1.523.723.383           | -                   |
| Pendapatan dari Pengembalian Belanja BLU        | 141.336.600             | -                   |
| Pendapatan PNPB Umum                            | 665.023.750             | -                   |
| <b>Total Arus Kas Masuk</b>                     | <b>285.619.955.773</b>  | <b>-</b>            |
| <b>Arus Kas Keluar</b>                          |                         |                     |
| Pembayaran Pegawai                              | 146.747.690.963         | -                   |
| Pembayaran Barang                               | 28.107.032.238          | -                   |
| Pembayaran Jasa                                 | 6.525.962.242           | -                   |
| Pembayaran Barang Menghasilkan Persediaan       | 697.922.500             | -                   |
| Pembayaran Pemeliharaan                         | 3.994.336.865           | -                   |
| Pembayaran Perjalanan Dinas                     | 5.333.469.978           | -                   |
| Pembayaran Barang dan Jasa Kekhususan BLU       | 20.290.811.824          | -                   |
| Pembayaran Bantuan Sosial                       | 8.287.900.000           | -                   |
| Penyetoran PNPB Ke Kas Negara                   | 665.023.750             | -                   |
| <b>Total Arus Kas Keluar</b>                    | <b>220.650.050.360</b>  | <b>-</b>            |
| <b>Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi</b>   | <b>64.969.905.413</b>   | <b>-</b>            |
| <b>Arus Kas Keluar</b>                          |                         |                     |
| Perolehan atas Tanah                            | 35.150.003.404          | -                   |
| Perolehan atas Peralatan dan Mesin              | 5.864.968.575           | -                   |
| Perolehan atas Gedung dan Bangunan              | 8.114.247.000           | -                   |
| Perolehan atas Jalan, Irigasi, dan Jaringan     | 45.135.000              | -                   |
| Perolehan atas Aset Tetap Lainnya/ Aset Lainnya | 369.360.000             | -                   |
| Perolehan Investasi yang Berasal dari APBN      | -                       | -                   |
| <b>Total Arus Kas Keluar</b>                    | <b>49.543.713.979</b>   | <b>-</b>            |
| <b>Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi</b> | <b>(49.543.713.979)</b> | <b>-</b>            |
| <b>Kenaikan (Penurunan) Kas</b>                 | <b>15.426.191.434</b>   | <b>-</b>            |
| <b>Saldo Awal Kas</b>                           | <b>31.046.927.010</b>   | <b>-</b>            |
| <b>Saldo Akhir Kas</b>                          | <b>46.473.118.444</b>   | <b>-</b>            |

*Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan Yang Merupakan Bagian Yang Tidak Terpisahkan Dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan*

**BADAN LAYANAN UMUM UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA**  
**LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH**  
**Untuk Tahun Yang Berakhir Sampai Dengan 31 Desember 2017 dan 2016**

| Uraian                                                       | 31 Desember 2017<br>(Audited) | 31 Desember 2016<br>(Unaudited) |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|
| Saldo Anggaran Lebih (SAL Awal)                              | 31.046.927.010                | -                               |
| Penggunaan SAL                                               | -                             | -                               |
| Sub Total                                                    | 31.046.927.010                | -                               |
| Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran<br>(SILPA/SIKPA)       | (173.086.690.991)             | -                               |
| Penyesuaian SILPA/SIKPA                                      | -                             | -                               |
| Penyesuaian Transaksi BLU dengan BUN                         | 188.512.882.425               | -                               |
| Pendapatan Alokasi APBN                                      | 189.177.906.175               | -                               |
| Penyetoran PNPB ke Kas Negara                                | (665.023.750)                 | -                               |
| Penyetoran Surplus BLU ke Kas Negara                         | -                             | -                               |
| Pengembalian Pendapatan BLU TAYL                             | -                             | -                               |
| Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran<br>setelah penyesuaian | 15.426.191.434                | -                               |
| Sub Total                                                    | 46.473.118.444                | -                               |
| Koreksi Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya                 | -                             | -                               |
| Lain-lain                                                    | -                             | -                               |
| <b>SALDO ANGGARAN LEBIH AKHIR</b>                            | <b>46.473.118.444</b>         | <b>-</b>                        |

*Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan Yang Merupakan Bagian Yang Tidak Terpisahkan Dari Laporan  
Keuangan Secara Keseluruhan*

**BADAN LAYANAN UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALLIAGA**  
**LAPORAN REALISASI ANGGARAN**

Untuk Tahun Yang Berakhir Sampai Dengan 31 Desember 2017 dan 2016

| Uraian                        | TA 2017                |                          | % th-d<br>Angg | TA 2016<br>Realisasi   |
|-------------------------------|------------------------|--------------------------|----------------|------------------------|
|                               | Anggaran               | Realisasi                |                |                        |
| <b>PENDAPATAN</b>             |                        |                          |                |                        |
| Penerimaan Negara Bukan Pajak | 94.614.640,000         | 96.442.043,598           | 101,93%        | 76.983,913,483         |
| <b>JUMLAH PENDAPATAN</b>      | <b>94.614.640,000</b>  | <b>96.442.043,598</b>    | <b>101,93%</b> | <b>76.983,913,483</b>  |
| <b>BELANJA NEGARA</b>         |                        |                          |                |                        |
| Belanja Pegawai               | 112.784.960,000        | 99.454.962,911           | 88,18%         | 99.859.483,913         |
| Belanja Barang                | 132.570.897,000        | 112.242.263,699          | 84,67%         | 85.929.594,359         |
| Belanja Modal                 | 50.355.944,000         | 49.543.713,979           | 98,39%         | 53.818.521,468         |
| Belanja Bantuan Sosial        | 8.293.800,000          | 8.287.800,000            | 99,93%         | 7.266.000,000          |
| <b>JUMLAH BELANJA</b>         | <b>304.005.601,000</b> | <b>269.528.740,589</b>   | <b>88,66%</b>  | <b>256.872.899,740</b> |
| <b>SURPLUS (DEFISIT)</b>      |                        |                          |                |                        |
| Surplus (Defisit)             |                        | (173.086.690,991)        |                |                        |
| <b>SILPA (SKPA)</b>           | <b>-</b>               | <b>(173.086.690,991)</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>               |

Lihat Catatan Atas Laporan Keuangan Yang Mempakan Bayan Yang Tidak Terpisahkan Dari Laporan Keuangan Secara Keseluruhan

---

## **CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

---

## 1. PENJELASAN UMUM

### a. Sejarah Universitas

Sejarah UIN Sunan Kalijaga dimulai dengan Penegerian Fakultas Agama Universitas Islam Indonesia (UII) menjadi Perguruan Tinggi Agama Islam Negeri (PTAIN) yang dilakukan berdasar Peraturan Presiden Nomor 34 Tahun 1950 dan diresmikan pada tanggal 26 September 1951. Selanjutnya, berdasar Peraturan Presiden Nomor 11 Tahun 1960, dibentuklah Institut Agama Islam Negeri (IAIN) dengan nama Al-Jami'ah Al-Islamiyah Al-Hukumiyah.

IAIN dipisah menjadi dua, yaitu IAIN yang berpusat di Yogyakarta dan IAIN yang di Jakarta. IAIN yang berada di Yogyakarta diberi nama IAIN Sunan Kalijaga berdasarkan Keputusan Menteri Agama Nomor 26 Tahun 1965 Tanggal 1 Juli 1965. Selama tahun 1972 – 1996, IAIN Sunan Kalijaga telah memiliki lima fakultas, yaitu Fakultas Adab, Dakwah, Syari'ah, Tarbiyah dan Ushuluddin. Pada tahun akademik 1983/1984, dibuka Program Pascasarjana.

Dalam rangka mencanangkan sebuah paradigma baru dalam melihat dan melakukan studi terhadap ilmu-ilmu agama dan ilmu-ilmu umum, yaitu paradigma Integrasi Interkoneksi, maka pada tahun 2001 sampai dengan 2010, terjadi transformasi dari IAIN menjadi Universitas Islam Negeri (UIN) Sunan Kalijaga. Transformasi tersebut dilakukan berdasar Keputusan Presiden Nomor 50 Tahun 2004 tanggal 21 September 2004.

Dengan paradigma Integrasi Interkoneksi, UIN Sunan Kalijaga semakin menegaskan kepeduliannya terhadap perkembangan masyarakat muslim khususnya dan masyarakat umum pada umumnya. Seiring dengan transformasi dan paradigma tersebut, dibukalah fakultas Sains dan Teknologi serta Fakultas Sosial Humaniora, sehingga terdapat tujuh fakultas dan satu program Pascasarjana di UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.

Dari segi kelembagaan, UIN Sunan Kalijaga sebagai instansi di lingkungan Pemerintah yang dibentuk untuk memberikan pelayanan kepada masyarakat, berusaha menyesuaikan diri dengan Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 23 Tahun 2005 Tentang Pola Pengelolaan Keuangan – Badan Layanan Umum (PPK – BLU). Berdasarkan Peraturan Pemerintah tersebut, UIN Sunan Kalijaga pada akhir tahun 2005 mulai melakukan persiapan untuk menjadi instansi pemerintah dengan PPK – BLU. Sebagai langkah awal, pada bulan Februari 2006 dilaksanakan Workshop Sosialisasi PPK – BLU dengan mengundang Tim Evaluasi BLU Kementerian

Keuangan sebagai Pembicara. Kemudian disusunlah proposal usulan BLU UIN Sunan Kalijaga. Pada bulan September 2006 draf proposal selesai disusun.

Setelah mendapat persetujuan Kementerian Agama RI tanggal 16 Februari 2007, proposal tersebut selanjutnya dikirim ke TIM Evaluasi BLU Kementerian Keuangan untuk dimintakan pengesahan. Pada tanggal 13 Maret 2007, UIN Sunan Kalijaga mendapatkan kesempatan untuk mempresentasikan proposal tersebut dihadapan TIM Penilai BLU Kementerian Keuangan.

Setelah melalui beberapa kali perbaikan, pada tanggal 14 September 2007 Tim Penilai Kementerian Keuangan RI kembali mengadakan sidang untuk menilai proposal pengajuan BLU UIN Sunan Kalijaga. Akhirnya dengan Keputusan Menteri Keuangan RI Nomor 301/KMK.05/2007 tanggal 2 Juli 2007 status BLU Penuh resmi disandang oleh UIN Sunan Kalijaga.

Pada tahun 2014 UIN Sunan Kalijaga memiliki 8 (delapan) Fakultas dan 1 (satu) program Pascasarjana dengan lebih dari 40 Jurusan / program studi. Berikut adalah fakultas-fakultas yang dimiliki oleh BLU UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta:

- 1) Fakultas Adab dan Ilmu Budaya
- 2) Fakultas Dakwah dan Komunikasi
- 3) Fakultas Syari'ah dan Hukum
- 4) Fakultas Ilmu Tarbiyah dan Keguruan
- 5) Fakultas Ushuluddin dan Pemikiran Islam
- 6) Fakultas Sains dan Teknologi
- 7) Fakultas Sosial dan Humaniora
- 8) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
- 9) Program Pascasarjana

**b. Tempat dan Kedudukan**

Badan Layanan Umum Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga beralamat di Jalan Marsda Adi Sucipto No. 1 Yogyakarta 55281. Telp +62274 512474, +62274 589621. Fax +62274 586117. Email: [humas@uin-suka.ac.id](mailto:humas@uin-suka.ac.id).

**c. Dasar Hukum**

- 1) UU RI nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara.

- 2) Peraturan Pemerintah RI nomor 23 tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum.
- 3) Keputusan Presiden RI nomor 40 Tahun 2004 tentang Perubahan IAIN menjadi UIN Sunan Kalijaga.
- 4) Peraturan Menteri Keuangan RI nomor 08/PMK.02/2006 tentang Kewenangan Barang/Jasa pada BLU
- 5) Keputusan Menteri Keuangan RI nomor 301/KMK.05/2007 tanggal 2 Juli 2007 tentang Penetapan UIN Sunan Kalijaga sebagai Instansi Pemerintah yang menerapkan FPK – BLU.
- 6) Peraturan Dirjen Perbendaharaan Nomor PER-67/PB/2007 tentang Tata Cara Pengintegrasian Laporan Keuangan BLU ke dalam Laporan Keuangan Kementerian Negara / Lembaga.
- 7) Peraturan Direktorat Jenderal Perbendaharaan Nomor: PER-62/PB/2009 tentang Tata Cara Penyajian Informasi Pendapatan dan Belanja Secara Akrua! Pada Laporan Keuangan.
- 8) Peraturan Direktorat Jenderal Perbendaharaan Nomor: PER-65/PB/2010 tentang Pedoman Penyusunan Laporan Keuangan Kementerian Negara/Lembaga.
- 9) Peraturan Menteri Keuangan RI No. 220/PMK.05/2016 Tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Badan Layanan Umum
- 10) Peraturan Menteri Keuangan RI No. 42/PMK.05/2017 Tentang Perubahan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 220/PMK.05/2016 Tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Badan Layanan Umum
- 11) Peraturan Menteri Keuangan RI No. 225/PMK.05/2016 Tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua! Pada Pemerintah Pusat

**d. Tujuan**

- 1) Menghasilkan lulusan yang beriman dan bertaqwa kepada Tuhan Yang Maha Esa, berbudi pekerti yang luhur memiliki kompetensi akademik yang mumpuni dalam bidangnya, berwawasan global, sehingga mampu bersaing secara nasional dan internasional
- 2) Menghasilkan produk riset dalam bentuk ilmu pengetahuan dan teknologi yang dapat menambah hasanah ilmu pengetahuan, dan dapat dijadikan rujukan dalam rangka pemecahan berbagai persoalan nasional, regional, dan internasional

- 3) Menyebarluaskan ilmu pengetahuan dan teknologi hasil riset dalam bentuk pengabdian kepada masyarakat dalam rangka ikut serta memberikan kontribusi terhadap pembangunan ekonomi, sosial dan budaya bangsa Indonesia.
- 4) Menjalinkan kerjasama yang luas dengan berbagai pihak, instansi pemerintah dan swasta, di dalam dan luar negeri, dalam rangka untuk mendukung pelaksanaan tri dharma perguruan tinggi yang berstandar mutu nasional dan internasional.
- 5) Membangun suatu sistem tata kelola asset universitas yang baik, efisien, efektif, transparan dan akuntabel (good university governance), dalam rangka untuk mendukung pelaksanaan dharma perguruan tinggi yang berstandar mutu nasional dan internasional.

**e. Susunan Organisasi dan Pejabat Pengelola**

Susunan organisasi :

- 1) Ketua merangkap Anggota Dewan Pengawas : Prof. Dr. H. Achmad Gunaryo, M.Soc, Sc.
- 2) Rektor : Prof. Drs. Yudian Wahyudi, MA, Ph.D.
- 3) Wakil Rektor : Prof. Dr. Sutrisno, M. Ag.
- 4) Wakil Rektor II : Dr. Phil. Sahiron, MA.
- 5) Wakil Rektor III : Dr. H. Waryono, M.Ag.

Pejabat Kuasa Pengguna Anggaran Pada Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta Tahun Anggaran 2017 adalah sebagai berikut :

- 1) Kuasa Pengguna Anggaran : Prof. Drs. H. Yudian Wahyudi, MA.,Ph.D
- 2) Bendahara Penerimaan : Silviana Dewi Setiasari, SE.
- 3) Bendahara Pengeluaran : Agus Suroso, SE.

**f. Penetapan Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai Badan Layanan Umum**

Status BLU Penuh resmi disandang oleh UIN Sunan Kalijaga berdasarkan Keputusan Menteri Keuangan RI Nomor 301/KMK.05/2007 tanggal 2 Juli 2007. UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta adalah instansi pemerintah yang bergerak di bidang pendidikan. Oleh karena itu,

kegiatan utama adalah penyediaan jasa layanan pendidikan tinggi tanpa mengutamakan mencari keuntungan.

Dana untuk operasional pengelolaan universitas bersumber dari pemerintah (APBN) yang diberikan secara kontinyu melalui prosedur keuangan Negara dan penerimaan PNBK BLU yang berupa penerimaan pendidikan, hibah, dan lain-lain.

Kegiatan-kegiatan non operasional universitas mencakup kerjasama pendidikan, penelitian dan pengabdian masyarakat, penerimaan beasiswa, sewa-menyewa, dan lain sebagainya. Kegiatan-kegiatan non operasional tersebut dalam pelaksanaannya lebih banyak ditangani oleh lembaga-lembaga / unit non struktural yang dibentuk oleh universitas.

## **2. KEBIJAKAN AKUNTANSI**

Dalam pelaksanaannya, BLU – UIN Sunan Kalijaga menerapkan Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintah dan Standar Akuntansi Pemerintahan Pernyataan Nomor 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum sebagai dasar penyusunan laporan keuangan:

### **a. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan**

Laporan Keuangan BLU Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga disusun dan disajikan berdasarkan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) dan PMK 220/PMK.05/2016 Tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Badan Layanan Umum beserta perubahannya yaitu PMK 42/PMK.05/2016 Tentang Perubahan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 220/PMK.05/2016 Tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Badan Layanan Umum.

Laporan Keuangan BLU terdiri dari Neraca, Laporan Operasional, Laporan Arus Kas, Laporan Perubahan Ekuitas, Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih, Laporan Realisasi Anggaran, dan Catatan atas Laporan Keuangan. Laporan Keuangan BLU Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga disusun dan disajikan dengan menggunakan basis akrual (*accrual basic*) kecuali Laporan Arus Kas yang disajikan dengan basis kas (*Cash Basic*). Laporan arus kas disajikan berdasarkan metode langsung (*direct method*). Seluruh angka dalam laporan keuangan ini, kecuali disajikan secara khusus, disajikan dalam mata uang Rupiah (Rp) penuh.

**b. Pengakuan Pendapatan dan Beban**

Pendapatan BLU Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga dikelompokkan sebagai berikut :

- 1) Pendapatan Operasional BLU adalah pendapatan yang diperoleh dari jasa layanan yang diberikan kepada masyarakat dan hibah yang diperoleh dari masyarakat atau badan lain.
- 2) Pendapatan Non-Operasional BLU adalah pendapatan BLU di luar jasa layanan, hibah, dan APBN.

Pengakuan pendapatan dilakukan dengan cara sebagai berikut :

- 1) Pendapatan dari APBN diakui pada saat pengeluaran belanja dipertanggungjawabkan dengan diterbitkannya SP2D.
- 2) Pendapatan usaha dari jasa layanan dan pendapatan usaha lainnya diakui pada saat hak untuk menagih timbul sehubungan dengan adanya barang/jasa yang diserahkan kepada masyarakat atau kas diterima.
- 3) Pendapatan hibah berupa barang diakui pada saat hak kepemilikan berpindah.
- 4) Pendapatan hibah berupa uang diakui pada saat kas diterima oleh BLU.
- 5) Pendapatan kerjasama diakui saat timbulnya hak

**Pengakuan Beban**

Beban diakui dalam laporan aktivitas berdasarkan basis akrual (*accrual basic*), dimana semua beban berupa barang dan jasa yang dipakai habis dalam penyelenggaraan operasi BLU selama satu periode akuntansi diakui sebagai beban dalam perhitungan surplus/defisit yang bersangkutan. Penggal waktu (*cut off*) beban dilakukan pada setiap akhir periode akuntansi agar pembebanan beban dapat dilakukan dengan tepat sesuai dengan prinsip *matching cost against revenue*.

Beban-beban tersebut dicatat sebesar :

- 1) Jumlah kas dibayarkan jika seluruh pengeluaran tersebut dibayar pada periode berjalan.
- 2) Jumlah beban periode berjalan yang harus dibayar pada masa yang akan datang.
- 3) Alokasi matematis untuk periode berjalan atas beban yang telah dikeluarkan.
- 4) Jumlah kerugian yang terjadi.

**c. Kas dan Setara Kas**

Kas dan setara kas merupakan golongan akun kas dan bank digunakan untuk membukukan transaksi yang mengangkut kas tunai dan kas bank yang pengambilan dan penggunaannya tidak terikat oleh waktu atau batasan-balasan lain dari bank.

Kas adalah uang tunai atau saldo simpanan di bank yang setiap saat dapat digunakan untuk membebari kegiatan BLU. Kas terdiri dari saldo kas (*cash on hand*) dan rekening giro. Setara kas (*cash equivalent*) merupakan bagian dari aset lancar yang sangat likuid, yang dapat dikonversi menjadi kas dalam jangka waktu 1 s.d 3 bulan tanpa menghadapi resiko perubahan nilai yang signifikan, tidak termasuk piutang dan persediaan, contoh setara kas antara lain: deposito berjangka kurang dari 3 bulan dan cek yang baru dapat diuangkan dalam jangka waktu kurang dari 3 bulan.

Kas dan setara kas diakui pada saat diterima oleh BLU, diukur sebesar nilai nominal pada saat diterima. Dalam penyajian dan pengungkapan (*Presentation and Disclosure*) Kas dan setara kas merupakan akun yang paling likuid (lancar) dan lazim disajikan pada urutan pertama unsur aset dalam neraca.

Hal-hal yang harus diungkapkan dalam catatan atas laporan keuangan adalah :

- 1) Kebijakan yang diterapkan dalam menentukan komponen kas dan setara kas.
- 2) Rincian jenis dan jumlah kas dan setara kas.

**d. Piutang Usaha**

Piutang adalah hak yang timbul dari penyerahan barang atau jasa dalam rangka kegiatan operasional BLU. Transaksi piutang memiliki karakteristik yaitu terdapat penyerahan barang, jasa, uang, atau timbulnya hak untuk menagih berdasarkan ketentuan peraturan perundang-undangan, persetujuan atau kesepakatan pihak-pihak terkait serta jangka waktu pelunasan. Piutang diakui pada saat barang atau jasa diserahkan, tetapi belum menerima pembayaran dari pelunasan tersebut dan berkurang pada saat dilakukan pembayaran atau dilakukan penghapusan dan apabila piutang yang dihapuskan lebih besar dari penyisihan kerugian piutang yang dibentuk, maka selisihnya diakui sebagai beban penyisihan kerugian periode bersangkutan sedangkan apabila terjadi pembayaran setelah piutang dihapuskan maka piutang tersebut dimunculkan kembali dan penguranganya dilakukan sebagaimana pelunasan piutang.

**e. Persediaan**

Persediaan adalah aset yang diperoleh dengan maksud untuk dijual dalam kegiatan usaha normal, digunakan dalam proses produksi, atau dalam bentuk bahan atau perlengkapan (*supplies*) untuk digunakan dalam proses produksi atau pemberian jasa. Persediaan meliputi barang yang dibeli dan disimpan untuk dijual kembali atau diserahkan kepada masyarakat, misalnya barang yang dibeli untuk dijual kembali atau pengadaan tanah dan properti lainnya untuk dijual kembali. Persediaan antara lain berupa barang jadi, barang dalam proses produksi, dan bahan serta perlengkapan yang akan digunakan dalam proses produksi. Persediaan diakui pada saat barang diterima atau dihasilkan dan berkurang pada saat dipakai, dijual, kadaluarsa dan rusak. Persediaan diukur berdasarkan beban atau nilai realisasi lebih, mana yang lebih rendah (*the lower of cost and net realizable value*).

Beban perolehan persediaan meliputi semua beban pembelian, beban konversi, dan semua beban lain yang timbul sampai persediaan berada dalam kondisi dan tempat yang siap untuk digunakan atau dijual (*present location and condition*). Sedangkan beban pembelian persediaan meliputi harga pembelian, bea masuk dan pajak lainnya, dan beban pengangkutan, penanganan dan beban lainnya yang secara langsung dapat diatribusikan pada harga perolehan barang jadi, bahan dan jasa. Diskon dagang (*trade discount*), rabat dan pos lain yang serupa dikurangkan dalam menentukan beban pembelian. Beban perolehan persediaan tidak termasuk jumlah pemborosan bahan, upah, atau beban produksi lainnya yang tidak normal, beban penyimpanan kecuali beban tersebut diperlukan dalam proses produksi sebelum dilanjutkan pada tahap produksi berikutnya, beban administrasi dan umum yang tidak memberikan sumbangan untuk membuat persediaan berada dalam lokasi dan kondisi sekarang, beban penjualan, penurunan nilai persediaan pada periode pelaporan dibawah beban perolehannya yang diakui sebagai beban pada periode berjalan, persediaan perlengkapan (*supplies*) habis pakai yang tidak dapat dikaitkan langsung dengan kegiatan operasional BLU sehingga dinilai sebesar harga perolehannya. Beban persediaan untuk barang yang lazimnya tidak dapat diganti dengan barang lain (*not ordinary interchangeable*) dan barang serta jasa yang dihasilkan dan dipisahkan untuk proyek khusus yang harus diperhitungkan berdasarkan identifikasi khusus terhadap bebannya masing-masing serta beban persediaan kecuali yang disebut dalam penjelasan diatas, yaitu barang yang tidak dapat diganti dengan barang lain (*not ordinary interchangeable*) dihitung

dengan menggunakan rumus beban masuk pertama keluar pertama (MPKP atau FIFO), rata-rata tertimbang (*weighted average cost method*), atau masuk terakhir keluar pertama (MTKP atau LIFO). Dalam praktiknya UIN Sunan Kalijaga menggunakan metode FIFO. Tetapi jika barang dalam persediaan dijual, maka nilai tercatat persediaan tersebut akan diakui sebagai beban pada periode di mana pendapatan atas penjualan tersebut diakui.

Setiap penurunan nilai persediaan di bawah beban menjadi nilai realisasi bersih dan seluruh kerugian persediaan diakui sebagai beban pada periode terjadinya penurunan atau kerugian tersebut. Setiap pemulihan kembali penurunan nilai persediaan karena peningkatan kembali nilai realisasi bersih akan diakui sebagai pengurangan terhadap jumlah beban persediaan pada periode terjadinya pemulihan tersebut. Persediaan disajikan pada kelompok aset lancar dalam neraca sedangkan persediaan yang tersedia untuk dijual disajikan sebesar nilai perolehan atau nilai realisasi bersih (*the lower of cost and the net realizable value*), sedangkan persediaan perlengkapan (*supplies*) habis pakai yang tidak dapat dikaitkan langsung dengan kegiatan operasional BLU disajikan sebesar harga perolehannya.

Hal-hal yang diungkapkan dalam laporan keuangan yaitu kebijakan akuntansi yang digunakan dalam pengukuran persediaan, jenis persediaan, harga perolehan, nilai realisasi bersih dan nilai tercatat di neraca. Jumlah dari setiap pemulihan dari setiap penurunan nilai yang diakui sebagai penghasilan selama periode, kondisi atau peristiwa penyebab terjadinya pemulihan nilai persediaan yang diturunkan dan nilai tercatat persediaan yang diperuntukkan sebagai jaminan kewajiban.

#### **f. Aset Tetap**

Aset tetap adalah aset berwujud yang dimiliki untuk digunakan dalam proses produksi atau penyediaan barang atau jasa, untuk disewakan kepada pihak lain, atau untuk tujuan administratif dan diharapkan untuk digunakan lebih dari satu tahun. Aset tetap antara lain meliputi tanah, gedung dan bangunan, peralatan dan mesin, irigasi dan jaringan, konstruksi dalam pengerjaan, dan aset tetap lainnya.

Berikut definisi-definisi yang berkaitan dengan aset tetap :

- 1) Penyusutan adalah alokasi sistematis jumlah yang dapat disusutkan dari suatu aset selama umur manfaat.

- 2) Jumlah yang dapat disusutkan (*depreciable amount*) adalah beban perolehan suatu aset, atau jumlah lain yang disubsitusikan untuk beban perolehan dalam laporan keuangan, dikurangi nilai sisanya.
- 3) Umur manfaat (*useful life*) adalah :
  - a) Suatu periode dimana aset diharapkan akan digunakan oleh BLU atau
  - b) Jumlah produksi atau unit serupa yang diharapkan akan diperoleh dari aset tersebut oleh BLU.
- 4) Beban perolehan adalah jumlah kas atau setara kas yang dibayarkan atau nilai wajar dari imbalan lain yang diserahkan untuk memperoleh suatu aset pada saat perolehan atau konstruksi atau, jika dapat diterapkan, jumlah yang dialokasikan ke aset pada saat pertama kali diakui.
- 5) Nilai residu aset adalah jumlah yang diperkirakan akan diperoleh entitas saat ini dari pelepasan aset, setelah dikurangi taksiran beban pelepasan, jika aset tersebut telah mencapai umur dan kondisi yang diharapkan pada akhir umur manfaatnya.
- 6) Nilai Wajar adalah jumlah yang dipakai untuk mempertukarkan suatu aset antara pihak-pihak yang berkeinginan dan memiliki pengetahuan memadai dalam suatu transaksi dengan wajar (*arm's length transaction*).
- 7) Jumlah Tercatat (*carrying amount*) adalah nilai yang disajikan dalam neraca setelah dikurangi akumulasi penyusutan dan akumulasi rugi penurunan nilai.
- 8) Jumlah yang dapat diperoleh kembali (*recoverable amount*) adalah nilai yang lebih tinggi antara harga jual netto dan nilai pakai suatu aset.
- 9) Nilai khusus entitas (*entity specific value*) adalah nilai kini dari arus kas suatu entitas yang diharapkan timbul dari penggunaan aset dan dari pelepasannya pada akhir umur manfaat atau yang diharapkan terjadi ketika penyelesaian kewajiban.
- 10) Kerugian penurunan nilai (*impairment loss*) adalah selisih dari jumlah tercatat suatu aset dengan jumlah manfaat ekonomi yang dapat diperoleh dari aset tersebut.

Aset tetap diakui sebagai aset jika mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan, beban perolehan aset tetap dapat diukur secara andal, tidak dimaksudkan untuk dijual dalam operasi normal BLU; dan diperoleh atau dibangun dengan maksud untuk digunakan. Pengakuan aset

tetap yang perolehannya berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 181 tahun 2016 tentang Penatausahaan Barang Milik Negara, yaitu :

- 1) Pengeluaran untuk per satuan peralatan dan mesin serta renovasi peralatan mesin yang nilainya sama dengan atau lebih dari Rp. 1.000.000,00 (satu juta rupiah), dan
- 2) Pengeluaran untuk gedung dan bangunan serta renovasi gedung bangunan yang nilainya sama dengan atau lebih dari Rp. 25.000.000,00 (dua puluh lima juta rupiah).
- 3) Pengeluaran yang tidak tercakup dalam batasan nilai minimum kapitalisasi tersebut diatas, diperlakukan sebagai beban kecuali pengeluaran untuk tanah, jalan/irigasi/jaringan dan aset tetap lainnya berupa koleksi perpustakaan dan barang bercorak kesenian.

Pengukuran aset tetap adalah sebagai berikut :

- 1) Suatu benda berwujud yang memenuhi kualifikasi untuk diakui sebagai suatu aset dan dikelompokkan sebagai aset tetap, diukur berdasarkan beban perolehan.
- 2) Apabila penilaian aset tetap dengan beban perolehan tidak memungkinkan maka nilai aset tetap tersebut didasarkan pada nilai wajar pada saat perolehan.
- 3) beban perolehan suatu aset tetap terdiri dari harga belinya atau konstruksinya, termasuk bea impor dan setiap beban yang dapat diatribusikan secara langsung dalam membawa aset tersebut ke kondisi yang membuat aset tersebut dapat bekerja untuk penggunaan yang dimaksudkan. Contoh dari beban yang dapat diatribusikan secara langsung adalah beban persiapan tempat, beban pengiriman awal (*initial delivery*) dan beban simpan dan bongkar-muat (*handling costs*), beban pemasangan (*instalation cost*), beban profesional seperti arsitek dan insinyur, beban konstruksi.
- 4) Harga perolehan dari masing-masing aset tetap yang diperoleh secara gabungan ditentukan dengan mengalokasikan harga gabungan tersebut berdasarkan perbandingan nilai wajar masing-masing aset yang bersangkutan.
- 5) Suatu aset tetap dapat diperoleh dalam pertukaran atau pertukaran sebagian untuk suatu aset tetap yang tidak serupa atau aset lain. beban dari pos semacam itu diukur pada nilai wajar aset yang dilepas atau yang diperoleh, yang mana yang lebih andal, ekuivalen dengan nilai wajar aset yang dilepaskan setelah disesuaikan dengan jumlah setiap kas atau setara kas yang ditransfer.

- 6) Suatu aset tetap dapat diperoleh dalam pertukaran atas suatu aset yang serupa yang memiliki manfaat yang serupa dalam bidang usaha yang sama dan memiliki suatu nilai wajar serupa. Suatu aset tetap juga dapat dijual dalam pertukaran dengan kepemilikan aset yang serupa. Dalam kedua keadaan tersebut, karena proses perolehan penghasilan (*earning process*) tidak lengkap, tidak ada keuntungan atau kerugian yang diakui dalam transaksi. Sebaliknya, beban perolehan aset baru adalah jumlah tercatat dari aset yang dilepaskan. Tetapi, nilai wajar aset yang diterima dapat menyediakan bukti dari suatu pengurangan (*impairment*) aset yang dilepaskan. Dalam keadaan ini aset yang dilepaskan diturun-nilai buku-kan (*written down*) dan nilai turun nilai buku (*written down*) ini ditetapkan untuk aset baru. Contoh dari pertukaran aset serupa termasuk pertukaran pesawat terbang, hotel, bengkel dan properti real estate lainnya. Jika aset lain seperti kas termasuk sebagai bagian transaksi pertukaran, ini dapat mengindikasikan bahwa pos yang dipertukarkan tidak memiliki suatu nilai yang serupa.
- 7) Aset tetap yang diperoleh dari sumbangan/hibah harus dicatat sebesar harga taksiran atau harga pasar yang layak dengan mengkreditkan akun Ekuitas.
- 8) Pengeluaran setelah perolehan awal (*subsequent expenditures*) suatu aset tetap yang memperpanjang masa manfaat atau yang kemungkinan besar memberi manfaat keekonomian dimasa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas, mutu produksi, atau peningkatan standar kinerja, harus ditambahkan pada jumlah tercatat aset yang bersangkutan.
- 9) Pengeluaran untuk perbaikan atau perawatan aset tetap untuk menjaga manfaat keekonomian masa yang akan datang atau untuk mempertahankan standar kinerja semula atas suatu aset, diakui sebagai beban saat terjadi. Salah satu contohnya adalah beban pemeliharaan.
- 10) Penilaian kembali atau revaluasi aset tetap tidak diperkenankan. Penilaian kembali aset tetap dapat dilakukan berdasarkan ketentuan pemerintah yang berlaku secara nasional. Dalam hal disajikan menyimpang dari konsep harga perolehan maka BLU harus menjelaskan penyimpangan tersebut serta pengaruhnya terhadap informasi keuangan BLU. Selisih antara nilai revaluasi dengan nilai buku (nilai tercatat) aset dibukukan dalam akun ekuitas.

- 11) Jumlah yang dapat disusutkan dari suatu aset tetap harus (*depreciable assets*) harus dialokasikan secara sistematis sepanjang masa manfaatnya. Metode penyusutan harus mencerminkan pola pemanfaatan ekonomi aset (*the pattern in which the asset's economic benefits are consumed by the enterprise*) oleh BLU. Penyusutan untuk setiap periode diakui sebagai beban untuk periode yang bersangkutan.
- 12) Metode penyusutan yang dapat digunakan antara lain metode garis lurus, metode saldo menurun ganda, dan metode unit produksi. Selain tanah dan konstruksi dalam pengerjaan, seluruh aset tetap dapat disusutkan sesuai dengan sifat dan karakteristik aset tersebut.
- 13) Masa manfaat suatu aset tetap harus ditelaah ulang secara periodik, jika terjadi perbedaan yang signifikan antara estimasi penyusutan dan hasil telaahan, beban penyusutan untuk periode sekarang dan masa yang akan datang harus disesuaikan.
- 14) Metode penyusutan yang digunakan untuk aset tetap ditelaah ulang secara periodik dan jika terdapat suatu perubahan signifikan dalam pola pemanfaatan ekonomi yang diharapkan dari aset tersebut, metode penyusutan harus diubah untuk mencerminkan perubahan pola tersebut dengan jumlah beban penyusutan untuk periode yang akan datang kemungkinan berubah. Perubahan metode penyusutan harus diperlakukan sebagai suatu perubahan kebijakan akuntansi.
- 15) Apabila manfaat keekonomian suatu aset tetap tidak lagi sebesar jumlah tercatatnya maka aset tersebut harus dinyatakan sebesar jumlah yang sepadan dengan nilai manfaat keekonomian yang tersisa. Penurunan nilai manfaat aset tetap tersebut dilaporkan sebagai kerugian. Penurunan nilai aset tetap dilaporkan dalam laporan operasional atau aktivitas.
- 16) Suatu aset tetap dieliminasi dari neraca ketika dilepaskan atau bila aset secara permanen ditarik dari penggunaannya dan tidak ada manfaat keekonomian masa yang akan datang diharapkan dari pelepasannya.
- 17) Keuntungan atau kerugian yang timbul dari penghentian atau pelepasan suatu aset tetap diakui sebagai keuntungan atau kerugian dalam laporan operasional atau aktivitas.

Aset tetap disajikan pada pos aset non lancar pada neraca dan disajikan berdasarkan nilai perolehan, akumulasi penyusutan disajikan secara terpisah dari aset tetap. Nilai buku aset tetap disajikan di neraca dengan mengurangi harga perolehan dengan akumulasi penyusutan dan aset

yang diperoleh dengan cara sewa guna usaha (*leasing*) disajikan sebagai bagian aset tetap dalam kelompok tersendiri. Sedangkan hal-hal yang harus diungkapkan dalam laporan keuangan adalah dasar penilaian yang digunakan untuk menentukan jumlah tercatat bruto. Jika lebih dari satu dasar yang digunakan, jumlah tercatat bruto untuk dasar dalam setiap kategori harus diungkapkan, metode penyusutan yang digunakan, masa manfaat atau tarif penyusutan yang digunakan, jumlah tercatat bruto dan akumulasi penyusutan pada awal dan akhir periode dan nilai tercatat pada awal dan akhir periode yang memperlihatkan (a) penambahan, (b) pelepasan, (c) revaluasi yang dilakukan berdasarkan ketentuan pemerintah, (d) penurunan nilai tercatat, (e) penyusutan, (f) setiap pengklasifikasian kembali. Kemudian eksistensi dan batasan atas hak milik, dan aset tetap yang dijamin untuk utang, kebijakan akuntansi untuk beban perbaikan yang berkaitan dengan aset tetap, uraian rincian dari masing-masing aset tetap dan jumlah komitmen untuk akuisisi aset tetap.

**g. Aset Tidak Berwujud**

Aset tak berwujud adalah aset selain dari aset lancar dan aset tetap yang terdiri dari aset tidak berwujud dan aset lain-lain.

**h. Kewajiban Jangka Pendek**

Kewajiban jangka pendek merupakan kewajiban yang dimiliki UIN Sunan Kalijaga berupa utang usaha, utang pajak dan kewajiban lain yang jatuh tempo dalam waktu satu tahun. Kewajiban jangka pendek merupakan kewajiban yang diharapkan akan dibayar atau diselesaikan atau jatuh tempo dalam waktu 12 bulan setelah tanggal neraca.

Jenis kewajiban jangka pendek antara lain :

- 1) Utang Usaha, yaitu kewajiban yang timbul karena kegiatan operasional BLU, misalnya utang beban.
- 2) Utang Pajak, yaitu kewajiban yang timbul kepada negara berupa pembayaran pajak.
- 3) Beban yang masih harus dibayar, yaitu beban-beban yang telah terjadi tetapi belum dibayar sampai tanggal neraca, termasuk accrued interest.
- 4) Pendapatan diterima dimuka, yaitu penerimaan pendapatan dari pihak ketiga sebagai pembayaran jasa tertentu tetapi BLU belum memberikan jasa tersebut kepada pihak ketiga.

- 5) Bagian lancar utang jangka panjang, yaitu bagian dari utang jangka panjang yang akan jatuh tempo dalam waktu 12 bulan setelah tanggal neraca.
- 6) Utang jangka pendek lainnya, yaitu utang yang akan jatuh tempo dalam 12 bulan setelah tanggal neraca yang tidak dapat dikelompokkan dalam huruf a sampai e diatas.

Utang usaha diakui pada saat BLU menerima jasa/hak atas barang/jasa, tetapi BLU belum membayar atas barang/jasa yang diterima dan dapat pula diakui pada saat transaksi atau kejadian telah mewajibkan BLU untuk membayar pajak kepada negara sesuai dengan ketentuan perundang-undangan yang berlaku. beban yang masih harus diakui pada saat BLU telah menerima manfaat ekonomis dari pihak lain tetapi BLU belum melakukan pembayaran atas manfaat ekonomi yang telah diterima dan pendapatan diterima dimuka diakui pada saat diterimanya kas dari pihak ketiga dan BLU sebagai pembayaran jasa tertentu tetapi BLU belum memberikan jasa tersebut kepada pihak ketiga. Bagian lancar utang jangka panjang diakui pada saat reklasifikasi utang jangka panjang pada setiap akhir periode akuntansi. Kewajiban jangka pendek dinilai sebesar nilai nominal kewajiban jangka pendek dan berkurang pada saat pembayaran/penyelesaian oleh BLU.

Utang usaha, utang pajak, beban yang masih harus dibayar, pendapatan diterima dimuka, bagian lancar utang jangka panjang, dan utang jangka pendek lainnya disajikan pada neraca dalam kelompok kewajiban jangka pendek. Utang BLU diungkapkan secara rinci dalam CaLK. Informasi-informasi yang diungkapkan dalam CaLK antara lain sebagai berikut (a). Jumlah saldo kewajiban jangka pendek yang diklasifikasi berdasarkan pemberi pinjaman (kreditur), (b). Bunga pinjaman yang terutang dan tingkat bunga yang berlaku, (c). Jumlah tunggakan pinjaman yang disajikan dalam bentuk daftar umur utang berdasarkan kreditur.

#### i. Ekuitas

Ekuitas adalah hak residual BLU atas aset setelah dikurangi seluruh kewajiban yang dimiliki. Ekuitas BLU terdiri atas ekuitas tidak terkait, ekuitas terkait temporer dan ekuitas terkait permanen.

##### 1) Ekuitas Tidak Terikat

Ekuitas tidak terikat adalah ekuitas berupa sumber daya yang penggunaannya tidak dibatasi untuk tujuan tertentu. Ekuitas tidak terkait antara lain meliputi :

- a) Ekuitas awal merupakan hak residual awal BLU yang merupakan selisih aset dan kewajiban pada saat pertama kali BLU ditetapkan, kecuali sumber daya ekonomi yang diperoleh untuk tujuan tertentu.
- b) Surplus dan Defisi Tahun Lalu merupakan akumulasi Surplus dan Defisit pada periode-periode sebelumnya.
- c) Surplus dan Defisit Tahun Berjalan berasal dari seluruh pendapatan setelah dikurangi seluruh beban pada tahun berjalan.
- d) Ekuitas Donasi merupakan sumber daya yang diperoleh dari pihak lain berupa sumbangan atau hibah yang sifatnya tidak mengikat.

Ekuitas tidak terikat dinilai sebesar (1). Nilai buku ekuitas tidak terikat pada saat penetapan BLU, (2). Nominal dana sumbangan/bantuan yang tidak mengikat, (3). Nilai perolehan atau nilai wajar aset sumbangan/bantuan yang tidak mengikat mana yang lebih andal dan, (d). Jumlah dana/nilai wajar aset yang dialihkan dari ekuitas terikat temporer menjadi ekuitas tidak terikat.

Ekuitas tidak terikat disajikan dalam kelompok Ekuitas pada Neraca sebesar saldonya, sedangkan hal-hal yang harus diungkapkan dalam laporan keuangan antara lain sebagai berikut rincian jumlah ekuitas tidak terikat berdasarkan jenisnya, dan informasi mengenai sifat ekuitas tidak terikat.

## 2) Ekuitas Terikat Temporer

Ekuitas terikat temporer adalah ekuitas berupa sumber daya ekonomi yang penggunaannya dan/atau waktunya dibatasi untuk tujuan tertentu dan/atau jangka waktu tertentu oleh pemerintah atau donatur. Pembatasan tersebut dapat berupa pembatasan waktu dan/atau pembatasan penggunaan ekuitas tersebut oleh BLU.

Pembatasan ekuitas terikat temporer antara lain mencakup:

- a) Sumbangan untuk aktivitas operasi tertentu.
- b) Investasi untuk jangka waktu tertentu.
- c) Dana yang penggunaannya ditentukan selama periode tertentu dimasa depan.
- d) Dana untuk memperoleh aset tetap.

Ekuitas terikat temporer diakui pada saat ditetapkan nilai kekayaan BLU dan diterimanya dana sumbangan atau bantuan yang mengikat secara temporer serta diterimanya aset sumbangan/bantuan yang mengikat secara temporer. Ekuitas terikat temporer dinilai sebesar (a). Nilai buku ekuitas terikat temporer pada saat penetapan BLU dan (b). Nominal dana sumbangan atau bantuan yang sifatnya mengikat atau temporer.

Nilai perolehan atau nilai wajar aset sumbangan atau bantuan yang tidak mengikat mana yang lebih andal. Ekuitas terikat temporer disajikan dalam kelompok Ekuitas pada Neraca sebesar saldonya dan hal-hal yang harus diungkapkan dalam laporan keuangan antara lain rincian jumlah ekuitas terikat temporer berdasarkan jenisnya dan informasi mengenai sifat dan pembatasan ekuitas terikat temporer.

### 3) Ekuitas Terikat Permanen

Ekuitas terikat permanen adalah ekuitas berupa sumber daya yang penggunaannya dibatasi secara permanen untuk tujuan tertentu oleh pemerintah atau donatur.

Ekuitas terikat permanen meliputi :

- a) Tanah atau gedung/bangunan yang disumbangkan untuk tujuan tertentu dan tidak untuk dijual.
- b) Aset yang digunakan untuk investasi yang mendatangkan pendapatan secara permanen.
- c) Donasi pemerintah atau pihak lain yang mengikat secara permanen.

Ekuitas terikat permanen diakui pada saat (1). Ditetapkannya nilai kekayaan entitas pada saat diterapkan untuk menetapkan Pengelolaan Keuangan BLU, (2). Diterimanya dana dan/atau aset sumbangan/bantuan yang mengikat secara permanen dan (3). Digunakannya aset untuk investasi yang mendatangkan pendapatan secara permanen.

Ekuitas terikat permanen dinilai sebesar (1). Nilai buku ekuitas terikat permanen pada saat penetapan BLU, (2). Nominal dana sumbangan/bantuan yang sifatnya mengikat permanen, (3). Nilai perolehan atau nilai wajar aset sumbangan/bantuan yang terikat permanen mana yang lebih andal dan (4). Nilai tercatat aset yang digunakan untuk investasi. Ekuitas terikat permanen disajikan dalam kelompok Ekuitas pada Neraca sebesar

saldonya. Hal-hal yang diungkapkan dalam laporan keuangan antara lain rincian jumlah ekuitas terikat permanen berdasarkan jenisnya, informasi mengenai sifat dan pembatasan ekuitas terikat permanen.

**j. Pendapatan**

Pendapatan adalah arus masuk bruto dari manfaat ekonomi yang timbul dari aktivitas BLU selama satu periode yang mengakibatkan penambahan ekuitas bersih. Akuntansi pendapatan dilaksanakan berdasarkan azas netto dan tidak mencatat jumlah brutonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran). Pendapatan disajikan sesuai dengan jenis pendapatan.

**1) Pendapatan APBN**

Merupakan pendapatan yang berasal dari APBN, baik untuk belanja operasional maupun belanja investasi. Belanja Operasional merupakan belanja pegawai dan belanja barang dan jasa, sedangkan Belanja Investasi merupakan belanja modal.

**2) Pendapatan Usaha Jasa Layanan**

Merupakan pendapatan yang diperoleh sebagai imbalan atas barang atau jasa yang diserahkan kepada masyarakat. Pendapatan Usaha dari Jasa Layanan sementara belum disajikan secara rinci per jenis layanan yang diperoleh BLU.

**3) Pendapatan Hibah**

Merupakan pendapatan yang diterima dari masyarakat atau badan lain, tanpa ada kewajiban bagi BLU untuk menyerahkan barang atau jasa. Hibah diklasifikasikan menjadi Hibah Terikat dan Hibah Tidak Terikat. Hibah Terikat adalah hibah yang diperuntukannya ditentukan oleh pemberi hibah dan Hibah Tidak Terikat adalah hibah yang peruntukannya tidak ditentukan oleh pemberi hibah.

**4) Pendapatan Kerjasama**

Merupakan pendapatan yang berasal dari hasil kerjasama dengan pihak, sewa, jasa lembaga keuangan, dan lain-lain pendapatan yang tidak berhubungan secara langsung dengan tugas dan fungsi BLU.

**k. Biaya**

Biaya merupakan arus keluar bruto dari aktivitas BLU selama satu periode.

**1) Biaya Layanan**

Merupakan seluruh Biaya yang terkait langsung dengan pelayanan kepada masyarakat, antara lain meliputi biaya pegawai, biaya bahan, biaya jasa layanan, biaya pemeliharaan, biaya daya dan jasa, dan biaya langsung lainnya yang terkait langsung dengan pelayanan yang diberikan oleh BLU.

**2) Biaya Umum dan Administrasi**

Merupakan biaya - biaya yang diperlukan untuk administrasi dan biaya yang bersifat umum dan tidak terkait secara langsung dengan kegiatan pelayanan BLU. biaya ini antara lain meliputi biaya pegawai, biaya administrasi perkantoran, biaya pemeliharaan, biaya langganan daya dan jasa, dan biaya promosi.

**3) Biaya Lainnya**

Biaya lainnya merupakan biaya yang tidak dapat dikelompokkan kedalam biaya layanan maupun biaya umum dan administrasi. Biaya lain dalam Laporan Keuangan UIN Sunan Kalijaga terdiri dari biaya bank, biaya lain lainnya dan biaya depresiasi.

**BADAN LAYANAN UMUM UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
 Untuk Tahun yang Berakhir pada 31 Desember 2017 dan 2016

|                                                                                                                                     | 31 Desember 2017 | 31 Desember 2016  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|-------------------|
|                                                                                                                                     | Rp<br>(Audited)  | Rp<br>(Unaudited) |
| <b>A. ASET LANCAR</b>                                                                                                               |                  |                   |
| <b>A.1. KAS DI BENDAHARA PENGELUARAN</b>                                                                                            |                  |                   |
| Jumlah tersebut merupakan saldo Kas Di Bendahara Pengeluaran per 31 Desember 2017 dan 2016 yang terdiri atas :                      |                  |                   |
| a. Uang tunai                                                                                                                       | -                | -                 |
| Jumlah Kas Di Bendahara Pengeluaran                                                                                                 | -                | -                 |
| <b>A.2. KAS LAINNYA DAN SETARA KAS</b>                                                                                              |                  |                   |
| Jumlah tersebut merupakan saldo Kas Lainnya dan Setara Kas per 31 Desember 2017 dan 2016 yang terdiri atas :                        |                  |                   |
| a. Kas Lainnya di Bendahara Pengeluaran                                                                                             | 243,795,000      | -                 |
| Jumlah Kas di Bendahara Pengeluaran                                                                                                 | 243,795,000      | -                 |
| <b>A.3. KAS PADA BADAN LAYANAN UMUM</b>                                                                                             |                  |                   |
| Jumlah tersebut merupakan saldo Kas Pada Badan Layanan Umum per 31 Desember 2017 dan 2016 yang terdiri atas :                       |                  |                   |
| a. Kas dan Bank Badan Layanan Umum                                                                                                  |                  |                   |
| - PT. Bank Bukopin No. Rekening 1002155-04-7                                                                                        | 2,778,008,489    | 1,070,796,580     |
| - PT. Bank Syariah Mandiri No. Rekening 7017760167                                                                                  | 4,045,947,912    | 742,907,003       |
| - PT. Bank BNI No. Rekening 300000043                                                                                               | 9,961,023,860    | 7,262,366,060     |
| - PT. BRI No. Rekening 00800245-01-000971-30-2                                                                                      | 4,735,054,465    | 1,031,028,634     |
| - PT. Bank Mandiri No. Rekening 137.000.789.999.6                                                                                   | 6,455,084,075    | 2,439,827,974     |
| - Selisih Pembulatan                                                                                                                | (357)            | (139)             |
| b. Deposito - BLU                                                                                                                   |                  |                   |
| - PT. Bank Mandiri No. Rekening 137.02.0456314-8                                                                                    | 2,000,000,000    | 2,000,000,000     |
| - PT. Bank Mandiri No. Rekening 137.02.0456509-3                                                                                    | 2,000,000,000    | 2,000,000,000     |
| - PT. Bank Bukopin No. Rekening 2040204055                                                                                          | 2,000,000,000    | 2,000,000,000     |
| - PT. Bank BSM No. Rekening 1398350                                                                                                 | 2,000,000,000    | 2,000,000,000     |
| - PT. Bank BSM No. Rekening 1398352                                                                                                 | 2,000,000,000    | 2,000,000,000     |
| - PT. Bank BSM No. Rekening 1398351                                                                                                 | 2,500,000,000    | 2,500,000,000     |
| - PT. BRI No. Rekening 175301000081400                                                                                              | 2,000,000,000    | 2,000,000,000     |
| - PT. BRI No. Rekening 175301000084408                                                                                              | 2,000,000,000    | 2,000,000,000     |
| - PT. Bank BNI No. Rekening 0431848359                                                                                              | 2,000,000,000    | 2,000,000,000     |
| Jumlah Kas pada Badan Layanan Umum                                                                                                  | 46,473,118,444   | 31,848,927,916    |
| <b>A.4. PENDAPATAN YANG MASIH HARUS DITERIMA</b>                                                                                    |                  |                   |
| Jumlah tersebut merupakan saldo Pendapatan Yang Masih Harus Diterima per 31 Desember 2017 dan 2016 dengan rincian sebagai berikut : |                  |                   |
| a. Pendapatan Bunga Deposito                                                                                                        |                  |                   |
| - PT. Bank Mandiri No. Rekening 137.02.0456314-8                                                                                    | 31,319,465       | 6,681,395         |
| - PT. Bank Mandiri No. Rekening 137.02.0456509-3                                                                                    | -                | 2,319,929         |
| - PT. Bank Bukopin No. Rekening 2040204055                                                                                          | -                | 1,749,889         |
| - PT. Bank BNI No. Rekening 0431848359                                                                                              | -                | 1,718,073         |
| - PT. BRI No. Rekening 175301000081400                                                                                              | -                | 6,872,293         |
| - PT. BRI No. Rekening 175301000084408                                                                                              | -                | 572,691           |
| - PT. Bank BSM No. Rekening 1398017                                                                                                 | -                | 4,585,840         |
| - PT. Bank BSM No. Rekening 1398019                                                                                                 | -                | 2,802,458         |
| - PT. Bank BSM No. Rekening 1398025                                                                                                 | -                | 7,643,066         |
|                                                                                                                                     |                  | 25,187,500        |
| b. Pendapatan Sewa ATM                                                                                                              | 15,250,000       | 8,760,000         |
| c. Pendapatan Sewa Kantin                                                                                                           | 4,010,000        | 10,800,000        |
| d. Pendapatan Sewa Fotocopy                                                                                                         | 10,000,000       | 10,000,000        |
| e. Pendapatan Sewa KPN                                                                                                              |                  |                   |

**BADAN LAYANAN UMUM UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
 Untuk Tahun yang Berakhir pada 31 Desember 2017 dan 2016

|                                             | 31 Desember 2017 | 31 Desember 2016  |
|---------------------------------------------|------------------|-------------------|
|                                             | Rp<br>(Audited)  | Rp<br>(Unaudited) |
| I. Pendapatan SPP Pascasarjana              |                  |                   |
| - SPP Program Doktor Angkatan 2016          | 200,000,000      | -                 |
| - SPP Program Doktor Angkatan 2015          | 507,000,000      | 100,000,000       |
| - SPP Program Doktor Angkatan 2014          | 470,460,600      | 170,000,000       |
| - SPP Program Doktor Angkatan 2013          | 266,000,000      | 575,000,000       |
| - SPP Program Doktor Angkatan 2012          | 635,000,000      | 1,746,500,000     |
| - SPP Program Doktor Angkatan 2011          | 1,356,500,000    | 997,000,000       |
| - SPP Program Doktor Angkatan 2010          | 738,500,000      | 3,736,500,000     |
| - SPP Program Doktor Angkatan 2009          | 296,000,000      | 350,000,000       |
| - SPP Program Doktor Angkatan 2008          | 85,500,000       | 375,000,000       |
| - SPP Program Doktor Angkatan 2007          | 141,750,000      | 270,250,000       |
| - SPP Program Doktor Angkatan 2006          | 176,000,000      | -                 |
| Jumlah Pendapatan yang Masih Harus Diterima | 4,933,289,465    | 8,418,943,138     |

**A.5. PERSEDIAAN**

Jumlah tersebut merupakan saldo Persediaan per 31 Desember 2017 dan 2016 dengan perincian sebagai berikut :

|                                   |             |               |
|-----------------------------------|-------------|---------------|
| a. Barang Konsumsi                | 595,886,452 | 1,057,012,692 |
| b. Bahan Untuk Pemeliharaan       | 5,277,775   | 4,680,520     |
| c. Pita Cukai, Material dan Leges | -           | 750,000       |
| d. Persediaan Lainnya             | 12,300,357  | 11,361,957    |
| Jumlah Persediaan                 | 613,464,584 | 1,073,805,169 |

**B. ASET TETAP**

Jumlah tersebut merupakan Nilai Buku Aset Tetap per 31 Desember 2017 dan 2016 dengan perincian sebagai berikut :

| Tahun 2017                        | 31-Dec-16<br>Rp   | Penambahan<br>Rp | Pengurangan<br>Rp | 31-Dec-17<br>Rp   |
|-----------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Harga Perolehan:                  |                   |                  |                   |                   |
| B.1. Tanah                        | 490,573,039,800   | 689,244,919,819  | -                 | 1,179,817,959,619 |
| B.2. Peralatan dan Mesin          | 166,400,628,730   | 5,864,828,575    | -                 | 172,265,457,305   |
| B.3. Gedung dan Bangunan          | 424,462,235,807   | 121,895,677,417  | 221,901,068,424   | 324,456,846,800   |
| B.4. Jalan, Irigasi dan Jaringan  | 6,040,608,150     | 4,834,672,626    | 2,210,881,776     | 8,672,399,000     |
| B.5. Aset Tetap Lainnya           | 9,978,032,586     | 173,160,000      | -                 | 10,151,192,586    |
| B.6. Konstruksi dalam Pengerjaan  | 158,407,584,715   | -                | 158,407,584,715   | -                 |
| Jumlah Harga Perolehan Aset Tetap | 1,255,870,129,788 | 827,013,256,437  | 382,519,532,915   | 1,695,363,853,310 |
| Akumulasi Penyusutan Aset Tetap:  |                   |                  |                   |                   |
| B.7. Peralatan dan Mesin          | 148,252,488,063   | 7,137,602,996    | -                 | 155,390,091,059   |
| B.8. Gedung dan Bangunan          | 67,529,066,738    | 8,799,115,146    | 72,277,239,544    | 4,050,942,340     |
| B.9. Jalan, Irigasi dan Jaringan  | 1,750,162,168     | 327,364,955      | 1,307,537,363     | 769,989,760       |
| B.10. Aset Tetap Lainnya          | 149,741,750       | 8,250,000        | -                 | 157,991,750       |
| Jumlah Akm Penyusutan Aset Tetap  | 217,681,458,719   | 16,272,333,097   | 73,584,776,907    | 160,369,014,909   |

**BADAN LAYANAN UMUM UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA**

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Unit/A Tahun yang Berakhir pada 31 Desember 2017 dan 2016

|                                           |                          |                       | 31 Desember 2017<br>Rp<br>(Audited) | 31 Desember 2016<br>Rp<br>(Unaudited) |
|-------------------------------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| Tahun 2017                                | 31-Dec-16<br>Rp          | Penambahan<br>Rp      | Pengurangan<br>Rp                   | 31-Dec-17<br>Rp                       |
| <b>Nilai Buku:</b>                        |                          |                       |                                     |                                       |
| - Tanah                                   | 490,573,039,800          |                       |                                     | 1,170,817,959,619                     |
| - Peralatan dan Mesin                     | 18,148,140,667           |                       |                                     | 16,875,366,246                        |
| - Gedung dan Bangunan                     | 356,933,169,069          |                       |                                     | 320,405,904,460                       |
| - Jalan, Irigasi dan Jaringan             | 4,298,445,982            |                       |                                     | 7,902,409,240                         |
| - Aset Tetap Lainnya                      | 9,828,290,836            |                       |                                     | 9,993,200,836                         |
| - Konstruksi dalam Pengerjaan             | 158,407,584,715          |                       |                                     | -                                     |
| <b>Jumlah Nilai Buku Aset Tetap</b>       | <b>1,038,188,671,069</b> |                       |                                     | <b>1,534,934,840,401</b>              |
| Tahun 2016                                | 31-Dec-15<br>Rp          | Penambahan<br>Rp      | Pengurangan<br>Rp                   | 31-Dec-16<br>Rp                       |
| <b>Harga Perolehan:</b>                   |                          |                       |                                     |                                       |
| B.1. Tanah                                | 490,573,039,800          | -                     | -                                   | 490,573,039,800                       |
| B.2. Peralatan dan Mesin                  | 161,869,248,780          | 4,531,379,860         | -                                   | 166,400,628,730                       |
| B.3. Gedung dan Bangunan                  | 421,424,729,007          | 3,037,506,800         | -                                   | 424,462,235,807                       |
| B.4. Jalan, Irigasi dan Jaringan          | 6,048,608,150            | -                     | -                                   | 6,048,608,150                         |
| B.5. Aset Tetap Lainnya                   | 9,646,053,988            | 331,978,600           | -                                   | 9,978,032,586                         |
| B.6. Konstruksi dalam Pengerjaan          | 81,086,249,647           | 77,321,335,068        | -                                   | 158,407,584,715                       |
| <b>Jumlah Harga Perolehan Aset Tetap</b>  | <b>1,170,847,929,378</b> | <b>85,222,290,418</b> | -                                   | <b>1,255,870,129,786</b>              |
| <b>Akumulasi Penyusutan Aset Tetap</b>    |                          |                       |                                     |                                       |
| B.7. Peralatan dan Mesin                  | 138,929,216,403          | 8,323,271,680         | -                                   | 148,252,488,083                       |
| B.8. Gedung dan Bangunan                  | 58,301,827,190           | 9,227,239,546         | -                                   | 67,529,066,736                        |
| B.9. Jalan, Irigasi dan Jaringan          | 1,502,778,842            | 247,883,326           | -                                   | 1,750,162,168                         |
| B.10. Aset Tetap Lainnya                  | 136,256,907              | 13,484,843            | -                                   | 149,741,750                           |
| <b>Jumlah Akum. Penyusutan Aset Tetap</b> | <b>199,869,579,342</b>   | <b>17,811,879,377</b> | -                                   | <b>217,681,458,719</b>                |
| <b>Nilai Buku:</b>                        |                          |                       |                                     |                                       |
| - Tanah                                   | 490,573,039,800          |                       |                                     | 490,573,039,800                       |
| - Peralatan dan Mesin                     | 21,940,032,377           |                       |                                     | 18,148,140,667                        |
| - Gedung dan Bangunan                     | 363,122,991,817          |                       |                                     | 356,933,169,069                       |
| - Jalan, Irigasi dan Jaringan             | 4,546,329,308            |                       |                                     | 4,298,445,982                         |
| - Aset Tetap Lainnya                      | 9,509,797,079            |                       |                                     | 9,828,290,836                         |
| - Konstruksi dalam Pengerjaan             | 81,086,249,647           |                       |                                     | 158,407,584,715                       |
| <b>Jumlah Nilai Buku Aset Tetap</b>       | <b>978,778,359,928</b>   |                       |                                     | <b>1,038,188,671,069</b>              |

**C. ASET LAINNYA**

Jumlah tersebut merupakan Nilai Buku Aset Lainnya per 31 Desember 2017 dan 2016 dengan rincian sebagai berikut :

| Tahun 2017                                 | 31-Dec-16<br>Rp      | Penambahan<br>Rp   | Pengurangan<br>Rp | 31-Dec-17<br>Rp      |
|--------------------------------------------|----------------------|--------------------|-------------------|----------------------|
| <b>Harga Perolehan:</b>                    |                      |                    |                   |                      |
| C.1. Aset Tak Berwujud                     | 8,836,914,300        | 196,200,000        | -                 | 9,033,114,300        |
| C.2. Aset Lain-Lain                        | 31,442,000           | -                  | -                 | 31,442,000           |
| <b>Jumlah Nilai Perolehan Aset Lainnya</b> | <b>8,868,356,300</b> | <b>196,200,000</b> | -                 | <b>9,064,556,300</b> |

**BADAN LAYANAN UMUM UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA**

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir pada 31 Desember 2017 dan 2016

|                                                   |               | 31 Desember 2017 | 31 Desember 2016  |
|---------------------------------------------------|---------------|------------------|-------------------|
|                                                   |               | Rp<br>(Audited)  | Rp<br>(Unaudited) |
| Amortisasi dan Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya: |               |                  |                   |
| C.3. Amortisasi Penyusutan                        | 6,848,180,000 | 697,775,711      | 7,545,955,801     |
| C.4. Akumulasi Penyusutan                         | 7,542,000     | -                | 7,542,000         |
| Jumlah Amortisasi dan Akum Penyusuta              | 6,855,722,090 | 697,775,711      | 7,553,497,801     |

Nilai Buku:

|                                |               |  |               |
|--------------------------------|---------------|--|---------------|
| - Aset Tak Berwujud            | 1,988,734,210 |  | 1,437,158,499 |
| - Aset Lain-Lain               | 23,900,000    |  | 23,900,000    |
| Jumlah Nilai Buku Aset Lainnya | 2,012,634,210 |  | 1,511,058,499 |

| Tahun 2016                          | 31-Dec-15<br>Rp | Penambahan<br>Rp | Pengurangan<br>Rp | 31-Dec-16<br>Rp |
|-------------------------------------|-----------------|------------------|-------------------|-----------------|
| Harga Perolehan:                    |                 |                  |                   |                 |
| C.1. Aset Tak Berwujud              | 7,999,226,800   | 837,687,500      | -                 | 8,836,914,300   |
| C.2. Aset Lain-Lain                 | 31,442,000      | -                | -                 | 31,442,000      |
| Jumlah Nilai Perolehan Aset Lainnya | 8,030,668,800   | 837,687,500      | -                 | 8,868,356,300   |

Amortisasi dan Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya:

|                                      |           |               |   |               |
|--------------------------------------|-----------|---------------|---|---------------|
| C.3. Amortisasi Penyusutan           | -         | 6,848,180,090 | - | 6,848,180,090 |
| C.4. Akumulasi Penyusutan            | 7,542,000 | -             | - | 7,542,000     |
| Jumlah Amortisasi dan Akum Penyusuta | 7,542,000 | 6,848,180,090 | - | 6,855,722,090 |

Nilai Buku:

|                                |               |  |               |
|--------------------------------|---------------|--|---------------|
| - Aset Tak Berwujud            | 7,999,226,800 |  | 1,988,734,210 |
| - Aset Lain-Lain               | 23,900,000    |  | 23,900,000    |
| Jumlah Nilai Buku Aset Lainnya | 8,023,126,800 |  | 2,012,634,210 |

**D. KEWAJIBAN JANGKA PENDEK**

**D.1. UTANG KEPADA PIHAK KETIGA**

Jumlah tersebut merupakan saldo Utang Kepada Pihak Ketiga per 31 Desember 2017 dan 2016, dengan rincian sebagai berikut:

|                                           |             |             |
|-------------------------------------------|-------------|-------------|
| a. Biaya Listrik Yang Masih Harus Dibayar | 274,170,166 | 275,190,225 |
| b. Biaya Telepon Yang Masih Harus Dibayar | -           | 8,157,764   |
| Jumlah Utang Kepada Pihak Ketiga          | 274,170,166 | 283,347,989 |

**D.2. PENDAPATAN DITERIMA DIMUKA**

Jumlah tersebut merupakan saldo Pendapatan Diterima Dimuka per 31 Desember 2017 dan 2016 dengan rincian sebagai berikut:

|                                                       |               |               |
|-------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| a. Pendapatan Jasa Layanan Pendidikan Diterima Dimuka | 5,287,476,792 | 4,115,699,798 |
| - SPP Diterima Dimuka                                 |               | 4,080,000     |
| - Praktikum Diterima Dimuka                           |               |               |
| b. Pendapatan Sewa Diterima Dimuka                    |               |               |
| - Sewa ATM BRI                                        | 741,479,167   | 33,750,000    |
| - Sewa ATM BRI Syariah                                | -             | 33,750,000    |
| - Sewa ATM BPD                                        | -             | 35,250,000    |
| - Sewa ATM BNI                                        | -             | 16,500,000    |
| - Sewa Ruang Kas Bukopin                              | -             | 73,333,333    |
| - Sewa Ruang Kas Bank BRI                             | -             | 7,361,111     |
| - Sewa Ruang Kas Bank Mandiri                         | -             | 32,291,667    |
| - Sewa Ruang Kas Bank BNI 1946                        | -             | 7,291,874     |
| - Sewa Ruang ATM Bank Mandiri                         | -             | 22,000,000    |
| - Sewa Lokasi Tower PT. Hutchison Telecom             | -             | 4,250,000     |
| - Sewa Lokasi Tower PT. Dayamitra Telekomunikasi      | -             | 225,000,000   |

**BADAN LAYANAN UMUM UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir pada 31 Desember 2017 dan 2016

|                                                                                                                                         | 31 Desember 2017         | 31 Desember 2016         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                                                                                                                         | Rp                       | Rp                       |
|                                                                                                                                         | (Audited)                | (Unaudited)              |
| - Sewa Lokasi Tower PT. XL Axiata, Tbk                                                                                                  | -                        | 270,000,000              |
| - Sewa Lokasi Tower PT. Centratama Menara Indonesia                                                                                     | -                        | 18,000,000               |
| <b>Jumlah Pendapatan Diterima Dimuka</b>                                                                                                | <b>6,028,955,959</b>     | <b>4,858,557,583</b>     |
| <b>E. EKUITAS</b>                                                                                                                       | <b>1,582,472,440,268</b> | <b>1,075,559,075,022</b> |
| Merupakan saldo Ekuitas per 31 Desember 2017 dan 2016 dengan perincian sebagai berikut :                                                |                          |                          |
| a. Ekuitas                                                                                                                              | 1,582,472,440,268        | 1,075,559,075,022        |
| <b>Jumlah Ekuitas Tidak Tertikat</b>                                                                                                    | <b>1,582,472,440,268</b> | <b>1,075,559,075,022</b> |
| <b>F. PENDAPATAN OPERASIONAL</b>                                                                                                        | <b>280,197,543,376</b>   | <b>-</b>                 |
| Jumlah tersebut merupakan Pendapatan Operasional untuk periode tahun buku 2017 dan 2016 dengan perincian sebagai berikut :              |                          |                          |
| F.1. Pendapatan Alokasi APBN                                                                                                            | 189,177,906,175          | -                        |
| F.2. Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat                                                                                            | 71,270,073,841           | -                        |
| F.3. Pendapatan Hasil Kerjasama BLU                                                                                                     | 18,229,486,148           | -                        |
| F.4. Pendapatan BLU Lainnya                                                                                                             | 1,520,097,212            | -                        |
| F.5. Pendapatan Negara Bukan Pajak Lainnya                                                                                              | -                        | -                        |
| <b>Jumlah Pendapatan Operasional</b>                                                                                                    | <b>280,197,543,376</b>   | <b>-</b>                 |
| <b>G. BEBAN OPERASIONAL</b>                                                                                                             | <b>146,747,690,963</b>   | <b>-</b>                 |
| <b>G.1. BEBAN PEGAWAI</b>                                                                                                               | <b>146,747,690,963</b>   | <b>-</b>                 |
| Jumlah tersebut merupakan Beban Pegawai UIN SUNAN KALIJAGA untuk periode tahun buku 2017 dan 2016 dengan perincian sebagai berikut :    |                          |                          |
| a. Gaji Pokok PNS                                                                                                                       | 47,900,597,980           | -                        |
| b. Pembulatan Gaji PNS                                                                                                                  | 582,354                  | -                        |
| c. Tunj. Suami/Istri PNS                                                                                                                | 3,490,050,338            | -                        |
| d. Tunj. Asak PNS                                                                                                                       | 1,112,388,948            | -                        |
| e. Tunj. Struktural PNS                                                                                                                 | 660,660,000              | -                        |
| f. Tunj. Fungsional PNS                                                                                                                 | 6,401,953,872            | -                        |
| g. Tunj. PPh PNS                                                                                                                        | 236,941,339              | -                        |
| h. Tunj. Beras PNS                                                                                                                      | 2,559,902,160            | -                        |
| i. Uang Makan PNS                                                                                                                       | 6,664,748,800            | -                        |
| j. Tunjangan Umum PNS                                                                                                                   | 855,425,000              | -                        |
| k. Tunjangan Profesi Dosen                                                                                                              | 19,665,730,200           | -                        |
| l. Tunjangan Kehormatan Profesor                                                                                                        | 3,981,281,300            | -                        |
| m. Tunjangan Lainnya Non PNS                                                                                                            | 4,528,663,900            | -                        |
| n. Uang Honor Tetap                                                                                                                     | 42,900,000               | -                        |
| o. Uang Lembur                                                                                                                          | 752,926,920              | -                        |
| p. Gaji dan Tunjangan BLU                                                                                                               | 47,292,728,052           | -                        |
| <b>Jumlah Beban Pegawai</b>                                                                                                             | <b>146,747,690,963</b>   | <b>-</b>                 |
| <b>G.2. BEBAN PERSEDIAAN</b>                                                                                                            | <b>1,291,310,610</b>     | <b>-</b>                 |
| Jumlah tersebut merupakan Beban Persediaan UIN SUNAN KALIJAGA untuk periode tahun buku 2017 dan 2016 dengan perincian sebagai berikut : |                          |                          |
| a. Beban Persediaan konsumsi                                                                                                            | 1,088,012,910            | -                        |
| b. Beban Persediaan pita cukai, material dan legas                                                                                      | 15,750,000               | -                        |
| c. Beban persediaan lainnya                                                                                                             | 189,547,700              | -                        |
| <b>Jumlah Beban Persediaan</b>                                                                                                          | <b>1,291,310,610</b>     | <b>-</b>                 |

**BADAN LAYANAN UMUM UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir pada 31 Desember 2017 dan 2016

|                                                                                                                                               | 31 Desember 2017<br>Rp<br>(Audited) | 31 Desember 2016<br>Rp<br>(Unaudited) |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>G.3. BEBAN BARANG DAN JASA</b>                                                                                                             | <b>54,914,768,481</b>               | <b>-</b>                              |
| Jumlah tersebut merupakan Beban Barang dan Jasa UIN SUNAN KALIJAGA untuk periode tahun buku 2017 dan 2016 dengan perincian sebagai berikut :  |                                     |                                       |
| a. Beban Keperluan Perkantoran                                                                                                                | 6,327,844,206                       | -                                     |
| b. Beban Pengiriman Surat Dinas Pos Pusat                                                                                                     | 23,993,000                          | -                                     |
| c. Beban Honor Operasional Satuan Kerja                                                                                                       | 646,070,000                         | -                                     |
| d. Beban Bahan                                                                                                                                | 4,575,173,320                       | -                                     |
| e. Beban Honor Output Kegiatan                                                                                                                | 556,124,000                         | -                                     |
| f. Beban Barang Non Operasional Lainnya                                                                                                       | 11,196,185,500                      | -                                     |
| g. Beban Langganan Listrik                                                                                                                    | 3,053,469,610                       | -                                     |
| h. Beban Langganan Telepon                                                                                                                    | 75,756,756                          | -                                     |
| i. Beban Sewa                                                                                                                                 | 355,308,000                         | -                                     |
| j. Beban Jasa Profesi                                                                                                                         | 2,286,700,000                       | -                                     |
| k. Beban Barang                                                                                                                               | 4,781,641,212                       | -                                     |
| l. Beban Jasa                                                                                                                                 | 745,530,053                         | -                                     |
| m. Beban Penyediaan Barang dan Jasa BLU Lainnya                                                                                               | 20,250,811,824                      | -                                     |
| n. Beban Aset Ekstrakomtabel Peralatan Mesin                                                                                                  | 140,000                             | -                                     |
| Jumlah Beban Barang dan Jasa                                                                                                                  | <b>54,914,768,481</b>               | <b>-</b>                              |
| <b>G.4. BEBAN PEMELIHARAAN</b>                                                                                                                | <b>3,863,067,620</b>                | <b>-</b>                              |
| Jumlah tersebut merupakan Beban Pemeliharaan UIN SUNAN KALIJAGA untuk periode tahun buku 2017 dan 2016 dengan perincian sebagai berikut :     |                                     |                                       |
| a. Pemeliharaan Gedung dan Bangunan                                                                                                           | 923,758,000                         | -                                     |
| b. Pemeliharaan Gedung dan Bangunan Lainnya                                                                                                   | 99,918,300                          | -                                     |
| c. Pemeliharaan Peralatan dan Mesin                                                                                                           | 1,382,412,711                       | -                                     |
| d. Pemeliharaan Jaringan                                                                                                                      | 54,635,000                          | -                                     |
| e. Beban Pemeliharaan BLU                                                                                                                     | 1,396,002,154                       | -                                     |
| f. Beban Persediaan bahan untuk pemeliharaan                                                                                                  | 6,341,455                           | -                                     |
| Jumlah Beban Pemeliharaan                                                                                                                     | <b>3,863,067,620</b>                | <b>-</b>                              |
| <b>G.5. BEBAN PERJALANAN DINAS</b>                                                                                                            | <b>5,333,469,978</b>                | <b>-</b>                              |
| Jumlah tersebut merupakan Beban Perjalanan Dinas UIN SUNAN KALIJAGA untuk periode tahun buku 2017 dan 2016 dengan perincian sebagai berikut : |                                     |                                       |
| a. Perjalanan Biasa                                                                                                                           | 618,100,100                         | -                                     |
| b. Perjalanan Dinas Dalam Kota                                                                                                                | 182,561,500                         | -                                     |
| c. Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota                                                                                                  | 1,173,948,590                       | -                                     |
| d. Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota                                                                                                   | 1,219,791,865                       | -                                     |
| e. Beban Perjalanan Biasa - Luar Negeri                                                                                                       | 83,851,000                          | -                                     |
| f. Beban Perjalanan Lainnya - Luar Negeri                                                                                                     | 288,589,360                         | -                                     |
| g. Beban Perjalanan BLU                                                                                                                       | 1,766,627,563                       | -                                     |
| Jumlah Beban Perjalanan Dinas                                                                                                                 | <b>5,333,469,978</b>                | <b>-</b>                              |
| <b>G.6. BEBAN BANTUAN SOSIAL</b>                                                                                                              | <b>8,287,800,000</b>                | <b>-</b>                              |
| Jumlah tersebut merupakan Beban Perjalanan Dinas UIN SUNAN KALIJAGA untuk periode tahun buku 2017 dan 2016 dengan perincian sebagai berikut : |                                     |                                       |
| a. Beban Perlindungan Sosial                                                                                                                  | 8,287,800,000                       | -                                     |
| Jumlah Beban Perjalanan Dinas                                                                                                                 | <b>8,287,800,000</b>                | <b>-</b>                              |

**BADAN LAYANAN UMUM UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA**  
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**  
 Untuk Tahun yang Berakhir pada 31 Desember 2017 dan 2016

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 31 Desember 2017<br>Rp<br>(Audited) | 31 Desember 2016<br>Rp<br>(Unaudited) |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>G.7. BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>16,970,108,808</b>               | <b>-</b>                              |
| Jumlah tersebut merupakan Beban Penyusutan dan Amortisasi untuk periode tahun buku 2017 dan 2016 dengan rincian sebagai berikut :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                     |                                       |
| a. Penyusutan Peralatan dan Mesin                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 7,137,602,996                       | -                                     |
| b. Penyusutan Gedung dan Bangunan                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 8,790,115,146                       | -                                     |
| c. Penyusutan Irigasi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 292,445,118                         | -                                     |
| d. Penyusutan Jaringan                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 34,919,837                          | -                                     |
| e. Penyusutan Aset Tetap Lainnya                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | 8,250,000                           | -                                     |
| f. Amortisasi Software                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 697,775,711                         | -                                     |
| Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>16,970,108,808</b>               | <b>-</b>                              |
| <b>G.8. BEBAN PENYISIHAN PIUTANG TAK TERTAGIH</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>-</b>                            | <b>-</b>                              |
| Jumlah tersebut merupakan Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih untuk periode tahun buku 2017 dan 2016 dengan rincian sebagai berikut :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                     |                                       |
| a. Beban Penyisihan Piutang PNPB                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | -                                   | -                                     |
| Jumlah Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>-</b>                            | <b>-</b>                              |
| <b>H. KEGIATAN NON OPERASIONAL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                     |                                       |
| <b>H.1. PENDAPATAN DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL LAINNYA</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>808,157,420</b>                  | <b>-</b>                              |
| Jumlah tersebut merupakan Pendapatan Dari Kegiatan Non Operasional Lainnya untuk periode tahun buku 2017 dan 2016 dengan rincian sebagai berikut :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                     |                                       |
| a. Pendapatan Denda Keterlambatan Penyelesaian Pekerjaan Pemerintah                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 552,180,655                         | -                                     |
| b. Penerimaan Kembali Belanja Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | 57,921,488                          | -                                     |
| c. Penerimaan Kembali Belanja Barang Tahun Anggaran Yang Lalu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | 50,402,750                          | -                                     |
| d. Penerimaan Kembali Belanja Modal Tahun Anggaran Yang Lalu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 4,518,857                           | -                                     |
| e. Penerimaan Kembali Belanja Barang BLU Tahun Anggaran Yang Lalu                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 141,336,600                         | -                                     |
| f. Pendapatan Penyesuaian Nilai Persediaan                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | 1,797,070                           | -                                     |
| Jumlah Pendapatan Kegiatan Non Operasional Lainnya                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>808,157,420</b>                  | <b>-</b>                              |
| <b>H.2. BEBAN KEGIATAN NON OPERASIONAL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>665,042,540</b>                  | <b>-</b>                              |
| Jumlah tersebut merupakan Beban Pelepasan Aset Non Lancar untuk periode tahun buku 2017 dan 2016 dengan rincian sebagai berikut :                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                     |                                       |
| a. Penyetoran PNPB oleh BLU ke Kas Negara                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | 665,023,750                         | -                                     |
| b. Beban Penyesuaian Nilai Persediaan                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | 18,790                              | -                                     |
| Jumlah Beban Kegiatan Non Operasional Lainnya                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>665,042,540</b>                  | <b>-</b>                              |
| <b>L. Catatan Penting Lainnya</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                     |                                       |
| Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga mulai menggunakan Sistem Akuntansi Institusi Berbasis Akrua (SAIBA) pada 2015. Namun pada 2015 dan 2016 terdapat laporan yang tidak disusun menggunakan SAIBA. Laporan tersebut antara lain adalah Laporan Operasional, Laporan Arus Kas, Laporan Perubahan Ekuitas dan Laporan Perubahan Saldo Awal Laporan, dan baru disusun menggunakan SAIBA pada 2017. Sehingga pada tahun 2017 untuk laporan-laporan yang tidak disusun menggunakan SAIBA pada tahun 2016 tersebut tidak dapat dicompare / dibandingkan. |                                     |                                       |