

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUMATERA UTARA
LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
PADA TANGGAL 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
DAN
LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

DAFTAR ISI
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI
SUMATERA UTARA

Halaman

Surat Pernyataan Direksi

Laporan Auditor Independen

Laporan Realisasi Anggaran 1

Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih 2

Neraca Komparatif per 31 Desember 2023
(Dengan Angka Perbandingan Tahun 2022) 3

Laporan Operasional untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2023
(Dengan Angka Perbandingan Tahun 2022) 4

Laporan Arus Kas untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2023
(Dengan Angka Perbandingan Tahun 2022) 5

Laporan Perubahan Ekuitas untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2023
(Dengan Angka Perbandingan Tahun 2022) 6

Catatan atas Laporan Keuangan untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2023
(Dengan Angka Perbandingan Tahun 2022) 7 - 22



**KEMENTERIAN AGAMA REPUBLIK INDONESIA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUMATERA UTARA MEDAN**

Jalan Willem Iskandar Pasar V Medan Estate 20371

Telp. (061) 6613683-6613925 Fax. (061) 6613683

Website: www.uinsu.ac.id Email: humas@uinsu.ac.id

**SURAT PERNYATAAN PENGURUS
TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUMATERA UTARA**

Kami yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Prof. Dr. Nurhayati, M. Ag

Alamat Kantor : Jl. Willem Iskandar Pasar V Medan Estate

Jabatan : Rektor

Menyatakan bahwa:

1. Kami bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan Universitas Islam Negeri Sumatera Utara Medan.
2. Laporan keuangan telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP).
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan BLU Universitas Islam Negeri Sumatera Utara Medan telah memuat secara lengkap dan benar.
b. Laporan keuangan BLU Universitas Islam Negeri Sumatera Utara Medan tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.
4. Kami bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal Universitas Islam Negeri Sumatera Utara Medan.

Demikian Pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya

Medan, 30 April 2024



Prof. Dr. Nurhayati, M. Ag

Rektor



Trust is always earned,
we are better

KAP M. LIAN DALIMUNTHE DAN REKAN

Registered Public Accountant

Izin Kantor Akuntan Publik No. 714/KM.1/2021

JL. SETIA BUDI. KOMP. BISNIS POINT BLOK. CC. NO. 6 TJ. REJO

MEDAN SUNGGAL - 20122

Telp/Fax. (061) 8218300 / (061) 8219300

No. 00077/2.1342/AU.5/11/1815-1/1/IV/2024

Rektor Dan Dewan Pengawas

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUMATERA UTARA

Medan – Sumatera Utara

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan Universitas Islam Negeri Sumatera Utara ("Badan Layanan Umum"), yang terdiri dari neraca tanggal 31 Desember 2023, serta laporan realisasi anggaran, laporan perubahan saldo anggaran lebih, laporan operasional, laporan perubahan ekuitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar dalam semua hal yang material, posisi keuangan Perusahaan tanggal 31 Desember 2023, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

Basis Opini

Kami melaksanakan audit kami berdasarkan Standar Audit yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia. tanggung jawab kami menurut standar tersebut diuraikan lebih lanjut dalam paragraf Tanggung Jawab Auditor Terhadap Audit atas Laporan Keuangan pada laporan kami. Kami independen terhadap perusahaan berdasarkan ketentuan etika yang relevan dalam audit kami atas laporan keuangan di Indonesia, dan kami telah memenuhi tanggung jawab etika lainnya berdasarkan ketentuan tersebut. Kami yakin bahwa bukti audit yang telah kami peroleh adalah cukup dan tepat untuk menyediakan suatu basis bagi opini audit kami.

Tanggung Jawab Manajemen dan Pihak yang Bertanggung Jawab atas Tata Kelola terhadap Laporan Keuangan

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia, 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.

Dalam penyusunan laporan keuangan, manajemen bertanggung jawab untuk menilai kemampuan Perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan usahanya, mengungkapkan, sesuai dengan kondisinya, hal-hal yang berkaitan dengan kelangsungan usaha, dan menggunakan basis akuntansi kelangsungan usaha, kecuali manajemen memiliki intensi untuk melikuidasi Perusahaan atau menghentikan operasi, atau tidak memiliki alternatif yang realistis selain melaksanakannya.

Pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola bertanggung jawab untuk mengawasi proses pelaporan keuangan Perusahaan.

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

Tujuan kami adalah untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan secara keseluruhan bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, dan untuk menerbitkan laporan auditor yang mencakup opini kami. Keyakinan memadai merupakan suatu tingkat keyakinan tinggi, namun bukan merupakan suatu jaminan bahwa audit yang dilaksanakan berdasarkan Standar Audit akan selalu mendeteksi kesalahan penyajian material ketika hal tersebut ada. Kesalahan penyajian dapat disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan dan dianggap material jika, baik



Trust is always earned,
we are better

KAP M. LIAN DALIMUNTHE DAN REKAN

Registered Public Accountant

Izin Kantor Akuntan Publik No. 714/KM.1/2021

JL. SETIA BUDI. KOMP. BISNIS POINT BLOK. CC. NO. 6 TJ. REJO

MEDAN SUNGGAL - 20122

Telp/Fax. (061) 8218300 / (061) 8219300

secara individual maupun secara agregat, dapat diekspektasikan secara wajar akan memengaruhi keputusan ekonomi yang diambil oleh pengguna berdasarkan laporan keuangan tersebut.

Sebagai bagian dari suatu audit berdasarkan Standar Audit, kami menerapkan pertimbangan profesional dan mempertahankan skeptisisme profesional selama audit. Kami juga :

- Mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, mendesain dan melaksanakan prosedur audit yang responsif terhadap risiko tersebut, serta memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan basis bagi opini kami. Risiko tidak terdeteksinya kesalahan penyajian material yang disebabkan oleh kecurangan lebih tinggi dari yang disebabkan oleh kesalahan, karena kecurangan dapat melibatkan kolusi, pemalsuan, penghilangan secara sengaja, pernyataan salah, atau pengabaian pengendalian internal.
- Memperoleh suatu pemahaman tentang pengendalian internal yang relevan dengan audit untuk mendesain prosedur audit yang tepat sesuai dengan kondisinya, tetapi bukan untuk tujuan menyatakan opini atas keefektifitasan pengendalian internal Perusahaan.
- Mengevaluasi ketepatan kebijakan akuntansi yang digunakan serta kewajaran estimasi akuntansi dan pengungkapan terkait yang dibuat oleh manajemen.
- Menyimpulkan ketepatan penggunaan basis akuntansi kelangsungan usaha oleh manajemen dan, berdasarkan bukti audit yang diperoleh, apakah terdapat suatu ketidakpastian material yang terkait dengan peristiwa atau kondisi yang dapat menyebabkan keraguan signifikan atas kemampuan Perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan usahanya. Ketika kami menyimpulkan bahwa terdapat suatu ketidakpastian material, kami diharuskan untuk menarik perhatian dalam laporan auditor kami ke pengungkapan terkait dalam laporan keuangan atau, jika pengungkapan tersebut tidak memadai, harus menentukan apakah perlu untuk memodifikasi opini kami. Kesimpulan kami didasarkan pada bukti audit yang diperoleh hingga tanggal laporan auditor kami. Namun, peristiwa atau kondisi masa depan dapat menyebabkan Perusahaan tidak dapat mempertahankan kelangsungan usaha.
- Mengevaluasi penyajian, struktur dan isi laporan keuangan secara keseluruhan, termasuk pengungkapannya, dan apakah laporan keuangan mencerminkan transaksi dan peristiwa yang mendasarinya dengan suatu cara yang mencapai penyajian wajar.

Kami mengomunikasikan kepada pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola mengenai, antara lain, ruang lingkup dan saat yang direncanakan atas audit, serta temuan audit signifikan, termasuk setiap defisiensi signifikan dalam pengendalian internal yang teridentifikasi oleh kami selama audit.

Penekanan Suatu Hal

Kami menekankan pada point D5 dalam Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK) Universitas Islam Negeri Sumatera Utara yang mengungkap bahwa piutang sebesar Rp. 38.372.054.681,- (tiga puluh delapan milyar tiga ratus tujuh puluh dua juta lima puluh empat ribu enam ratus delapan puluh satu rupiah) termasuk didalamnya adalah Piutang atas Tuntutan Ganti Rugi (TGR) sebesar Rp. 36.336.519.344,- (tiga puluh enam milyar tiga ratus tiga puluh enam juta lima ratus sembilan belas ribu tiga ratus empat puluh empat rupiah) sedang dalam proses penyelesaian sebagaimana mekanisme yang diatur dalam Peraturan Pemerintah RI Nomor 38 tahun 2016. Opini kami tidak dimodifikasi sehubungan dengan hal tersebut.



Trust is always earned,
we are better

KAP M. LIAN DALIMUNTHE DAN REKAN

Registered Public Accountant

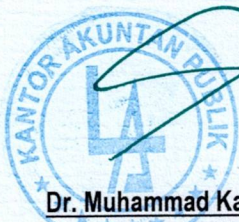
Izin Kantor Akuntan Publik No. 714/KM.1/2021

JL. SETIA BUDI. KOMP. BISNIS POINT BLOK. CC. NO. 6 TJ. REJO
MEDAN SUNGGAL - 20122

Telp/Fax. (061) 8218300 / (061) 8219300

Informasi Lain

Laporan keuangan tanggal 31 Desember 2022 terlampir dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, yang disajikan sebagai angka koresponding terhadap laporan keuangan tanggal 31 Desember 2023 dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, diaudit oleh akuntan publik lain dengan Nomor. 00078/2.1221/AU.5/11/1051-2/1/IV/2023 tertanggal 14 April 2023, yang menyatakan pendapat wajar tanpa pengecualian.



Dr. Muhammad Karya Satya Azhar, SE.Ak.,MSi.,CA.,CPA.,CFI

Nomor Register Akuntan Publik
428/KM.1/2021. AP.1815

Medan, 30 April 2024



UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUMATERA UTARA
LAPORAN REALISASI ANGGARAN
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah Penuh)

		31 Desember 2023			31 Desember 2022		
Uraian	Catatan	Anggaran	Realisasi	Realisasi di Atas (Bawah) Anggaran	% thd Anggaran	Realisasi	
Pendapatan							
Pendapatan Penerimaan Negara Bukan Pajak	B2	169,000,000,000	157,722,993,562	(11,277,006,438)	93%	162,705,117,712	
Pendapatan PNBP Lainnya	B3	-	418,955,746	418,955,746		380,788,074	
Pendapatan Badan Layanan Umum		169,000,000,000	157,304,037,816	(11,695,962,184)	93%	162,324,329,638	
Pendapatan Jasa Pelayanan Pendidikan		166,757,301,000	148,168,228,001	(18,589,072,999)	89%	159,209,242,860	
Pendapatan Hasil Kerjasama Perorangan		742,195,000	1,862,451,570	1,120,256,570	251%	832,255,404	
Pendapatan Hasil Kerjasama Lembaga / Badan Usaha		408,388,000	338,863,891	(69,524,109)	83%	568,230,395	
Pendapatan Jasa Layanan Perbankan		1,092,116,000	6,934,494,354	5,842,378,354	635%	1,714,600,979	
Jumlah Pendapatan		169,000,000,000	157,722,993,562	(11,277,006,438)	93%	162,705,117,712	
Belanja							
Belanja Pegawai	B4	91,033,474,000	89,639,541,728	(1,393,932,272)	98%	85,434,991,179	
Belanja Barang dan Jasa	B5	177,189,582,000	151,280,299,556	(25,909,282,444)	85%	147,320,834,759	
Belanja Modal	B6	24,816,806,000	19,667,045,548	(5,149,760,452)	79%	10,064,377,247	
Belanja Bantuan Sosial	B7	26,261,400,000	26,261,400,000	-	100%	21,978,000,000	
Jumlah Belanja		319,301,262,000	286,848,286,832	(32,452,975,168)	90%	264,798,203,185	
Surplus/Defisit			(129,125,293,270)				

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan
dari laporan keuangan secara keseluruhan

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUMATERA UTARA
LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH
PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah Penuh)

	Catatan	2023	2022
Saldo Anggaran Lebih (SAL Awal)	C1	135,833,201,201	99,309,673,790
Penggunaan SAL		-	-
Sub Total		135,833,201,201	99,309,673,790
Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA)	C3	(129,125,293,270)	(102,093,085,473)
Penyesuaian SiLPA/SiKPA		-	-
Penyesuaian Transaksi BLU dengan BUN	C2	143,497,941,958	138,616,612,884
Pendapatan Alokasi APBN		143,916,897,704	138,997,400,958
Penyetoran PNBK ke Kas Negara		(418,955,746)	(380,788,074)
Penyetoran Surplus BLU ke Kas Negara		-	-
Pengembalian Pendapatan BLU TAYL		-	-
Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA) Setelah Penyesuaian		14,372,648,688	36,523,527,411
Sub Total	C4	150,205,849,889	135,833,201,201
Koreksi Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya		-	-
Pos Lain-lain		-	-
TOTAL ASET		150,205,849,889	135,833,201,201

*Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan
dari laporan keuangan secara keseluruhan*

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUMATERA UTARA
NERACA

PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022

(Dinyatakan dalam Rupiah Penuh)

	Catatan	2023	2022
ASET			
ASET LANCAR			
Kas Lainnya dan Setara Kas	A2c,D1	4,994,468,742	5,431,866,053
Kas pada Badan Layanan Umum	A2c,D2	15,603,730,177	135,583,201,201
Uang Muka Pekerjaan	A2h,D4	246,465,052	-
Investasi Jangka Pendek - Badan Layanan Umum	A2d,D3	134,250,000,000	250,000,000
Piutang Operasional BLU	A2e,D5	38,372,054,681	38,640,084,049
Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang dari Kegiatan Operasional BLU		(191,860,273)	(193,252,375)
Piutang dari Kegiatan Non Operasional BLU (Netto)		38,180,194,408	38,446,831,674
Persediaan	A2g,D6	291,639,740	325,444,565
JUMLAH ASET LANCAR		193,566,498,119	180,037,343,493
INVESTASI JANGKA PANJANG			
Investasi Permanen Badan Layanan Umum	A2j,D7	1,415,810,000	1,415,810,000
JUMLAH INVESTASI JANGKA PANJANG		1,415,810,000	1,415,810,000
ASET TETAP			
Tanah	A2k,D8	467,817,250,306	467,817,250,306
Peralatan dan Mesin		198,474,965,461	190,741,525,061
Gedung dan Bangunan		483,858,499,135	476,169,930,914
Jalan Irigasi dan Jaringan		41,427,139,606	41,038,966,606
Aset Tetap Lainnya		7,889,008,604	7,352,013,754
Konstruksi dalam Pengerjaan		91,213,690,359	87,793,821,282
Akumulasi Penyusutan Aset Tetap	D9	(214,984,899,912)	(175,763,246,379)
JUMLAH ASET TETAP		1,075,695,653,559	1,095,150,261,544
ASET LAINNYA			
Aset Tak Berwujud	D10	2,685,152,600	2,685,152,600
Aset Lain-Lain		-	30,161,168
Akumulasi Penyusutan/Amortisasi Aset Lainnya		(1,667,278,500)	(1,663,503,980)
JUMLAH ASET LAINNYA		1,017,874,100	1,051,809,788
TOTAL ASET		1,271,695,835,778	1,277,655,224,825
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK			
Utang Kepada Pihak Ketiga	A2l,D11	5,416,492,742	5,083,936,328
Utang Jangka Pendek Lainnya		-	836,274,725
JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK		5,416,492,742	5,920,211,053
EKUITAS			
Ekuitas	A2m,D12	1,266,279,343,036	1,271,735,013,772
JUMLAH EKUITAS		1,266,279,343,036	1,271,735,013,772
TOTAL KEWAJIBAN DAN EKUITAS		1,271,695,835,778	1,277,655,224,825

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

#REF!
LAPORAN OPERASIONAL
PER 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah Penuh)

	Catatan	31 Desember 2023	31 Desember 2022	% KENAIKAN/ PENURUNAN
KEGIATAN OPERASIONAL				
PENDAPATAN OPERASIONAL	A2n,D13			
Pendapatan Alokasi APBN		143,916,897,704	138,997,400,958	4%
Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat		148,168,228,001	159,209,242,860	-7%
Pendapatan Hibah BLU		100,000,000	-	
Pendapatan Hasil Kerjasama BLU		2,201,315,461	1,400,485,799	57%
Pendapatan BLU Lainnya		6,800,201,156	1,714,600,979	297%
JUMLAH PENDAPATAN OPERASIONAL		301,186,642,322	301,321,730,596	-0.04%
BEBAN OPERASIONAL				
	A2q,D14			
Beban Pegawai		147,379,791,288	142,406,506,490	3%
Beban Persediaan		4,673,800,100	6,450,740,240	-28%
Beban Barang dan Jasa		66,534,649,760	60,180,345,481	11%
Beban Pemeliharaan		5,043,866,850	8,930,655,348	-44%
Beban Perjalanan Dinas		17,255,217,111	15,206,144,051	13%
Beban Bantuan Sosial		26,261,400,000	21,978,000,000	19%
Beban Penyusutan dan Amortisasi		39,244,388,573	42,221,695,518	-7%
JUMLAH ASET TETAP		306,393,113,682	297,374,087,128	3.03%
SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN OPERASIONAL		(5,206,471,360)	3,947,643,468	-232%
KEGIATAN NON OPERASIONAL				
	D15			
SURPLUS/DEFISIT PENJUALAN ASET NON LANCAR				
Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar		-	-	0%
Beban Pelepasan Aset Non Lancar		11,200,648	-	0%
SURPLUS/DEFISIT PENJUALAN ASET NON LANCAR		(11,200,648)	-	0%
SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL LAINNYA				
Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya		418,955,746	380,788,074	10%
Beban Kegiatan Non Operasional Lainnya		418,955,746	380,788,074	10%
SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL LAINNYA		-	-	0%
SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL		(11,200,648)	-	0%
SURPLUS/DEFISIT LO		(5,217,672,008)	3,947,643,468	-232%

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUMATERA UTARA
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah Penuh)

	2023	2022
Arus Kas dari Aktivitas Operasi		
Arus Masuk Kas		
Pendapatan dari Alokasi APBN	143,916,897,704	138,997,400,958
Pendapatan dari Jasa Layanan kepada Masyarakat	148,168,228,001	159,209,242,860
Pendapatan dari Hasil Kerjasama	2,201,315,461	1,400,485,799
Pendapatan Usaha Lainnya	6,934,494,354	1,714,600,979
Pendapatan PNPB Umum	418,955,746	380,788,074
Jumlah Arus Masuk Kas	301,639,891,266	301,702,518,670
Arus Keluar Kas		
Pembayaran Pegawai	(147,446,112,288)	(142,403,794,640)
Pembayaran Barang	(10,672,864,808)	(12,981,716,577)
Pembayaran Jasa	(8,819,081,038)	(7,591,140,288)
Pembayaran Barang Menghasilkan Persediaan	(4,639,995,275)	(5,660,144,120)
Pembayaran Pemeliharaan	(4,838,376,850)	(9,029,492,155)
Pembayaran Perjalanan Dinas	(17,255,217,111)	(15,222,362,280)
Pembayaran Barang dan Jasa Kekhususan BLU	(47,248,193,914)	(39,867,175,878)
Pembayaran Bantuan Sosial	(26,261,400,000)	(21,978,000,000)
Penyetoran PNPB ke Kas Negara	(418,955,746)	(380,788,074)
Jumlah Arus Keluar Kas	(267,600,197,030)	(255,114,614,012)
Arus Kas Diperoleh dari Aktivitas Operasi	34,039,694,236	46,587,904,658
Arus Kas dari Aktivitas Investasi		
Arus Masuk Kas		
Penjualan atas Peralatan dan Mesin	-	-
Jumlah Arus Masuk Kas	-	-
Arus Keluar Kas		
Perolehan atas Tanah	(3,509,465,798)	-
Perolehan atas Peralatan dan Mesin	(7,633,440,400)	(6,531,919,120)
Perolehan atas Gedung dan Bangunan	(7,813,971,500)	(1,288,215,000)
Perolehan atas Jaringan dan Irigasi	(173,173,000)	(187,752,777)
Perolehan atas Aset Tetap Lainnya / Aset Lainnya	(783,459,902)	(2,056,490,350)
Jumlah Arus Keluar Kas	(19,913,510,600)	(10,064,377,247)
Arus Kas Diperoleh dari Aktivitas Investasi	(19,913,510,600)	(10,064,377,247)
Arus Kas dari Aktivitas Transitoris		
Arus Masuk Kas		
Penerimaan Perhitungan Pihak Ketiga	908,716,140	6,260,734,698
Jumlah Arus Masuk Kas	908,716,140	6,260,734,698
Arus Keluar Kas		
Pengeluaran Perhitungan Pihak Ketiga	(1,451,768,111)	(4,309,631,146)
Jumlah Arus Keluar Kas	(1,451,768,111)	(4,309,631,146)
Arus Kas Diperoleh dari Aktivitas Transitoris	(543,051,971)	1,951,103,552
Kenaikan (Penurunan) Bersih Kas dan Setara Kas	13,583,131,665	38,474,630,963
Kas dan Setara kas Awal Tahun	141,265,067,254	102,790,436,291
Koreksi Saldo Awal	-	-
Kas dan Setara kas Akhir Tahun	154,848,198,919	141,265,067,254
Rincian Saldo Akhir Kas antara lain:		
Saldo Akhir Kas pada BLU	15,603,730,177	135,583,201,201
Saldo Akhir Kas Lainnya dan Setara Kas	4,994,468,742	5,431,866,053
Investasi Jangka Pendek BLU	134,250,000,000	250,000,000
Jumlah Rincian Saldo	154,848,198,919	141,265,067,254

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUMATERA UTARA
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Dinyatakan dalam Rupiah Penuh)

	Catatan	2023	2022
Ekuitas Awal		1,271,735,013,772	1,275,745,068,994
Surplus/Defisit LO		(5,217,672,008)	3,947,643,468
Koreksi yang Menambah/Mengurangi Ekuitas		(237,998,728)	(7,957,698,690)
Koreksi Nilai Aset Non Revaluasi		-	(7,045,277,051)
Lain-Lain	D12	(237,998,728)	(912,421,639)
Transaksi Antar Entitas		-	-
Kenaikan/Penurunan Ekuitas		(5,455,670,736)	(4,010,055,222)
Jumlah Ekuitas Akhir		1,266,279,343,036	1,271,735,013,772

*Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan
dari laporan keuangan secara keseluruhan*

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUMATERA UTARA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023 DAN 2022
(Jumlah dinyatakan dalam rupiah)

A. GAMBARAN UMUM

1. INFORMASI UMUM DAN ORGANISASI

Universitas Islam Negeri Sumatera Utara (UIN-SU) yang berkedudukan di Medan diwujudkan dengan pembentukan panitia pendirian Fakultas Tarbiyah Institut Agama Islam Negeri (IAIN) pada tanggal 24 Oktober 1966 dan memperoleh rekomendasi Gubernur Kepala Daerah tingkat I Propinsi Sumatera Utara sesuai surat No.51253/2 tanggal 15 Desember 1966. Keputusan Menteri Agama No.129 tahun 1967 tentang Pengesahan Pembentukan Panitia Pengerian Fakultas Tarbiyah Institut Agama Islam Negeri (IAIN) Medan dan diresmikan pada tanggal 12 Oktober 1968. Fakultas Ushuluddin dibuka pada tahun 1965, Fakultas Tarbiyah Cabang Padangsidimpuan, selanjutnya Fakultas Ushuluddin berdasarkan Keputusan No.193 tahun 1970 dan pada tanggal 19 November 1973 secara resmi Institut Agama Islam Negeri Sumatera Utara (IAIN-SU) sebagai Perguruan Tinggi Negeri di Medan. Terakhir berdasarkan Peraturan Presiden Republik Indonesia No.131 Tahun 2014 Institut Agama Islam Negeri Sumatera Utara (IAIN-SU) berubah nama menjadi Universitas Islam Negeri Sumatera Utara (UIN-SU).

Sesuai Keputusan Menteri Keuangan No.76/KMK.05/2009 tanggal 13 Maret 2009, Institut Agama Islam Negeri Sumatera Utara (IAIN-SU) telah resmi menjadi Instansi Pemerintah yang Menerapkan Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum (BLU) secara penuh. Selanjutnya, sesuai Peraturan Pemerintah No.23 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum (BLU) dan terutama terkait pasal 26 bahwa dalam Penyusunan Laporan Keuangan Lingkup BLU harus sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan dan Peraturan Menteri Agama Republik Indonesia No.55 Tahun 2015 tentang Organisasi dan Tata Kerja Universitas Islam Negeri Sumatera Utara (UIN-SU), Universitas Islam Negeri Sumatera Utara merupakan bagian integral dari usaha pembangunan nasional keislaman, dan merupakan pusat intelektual dan kultural yang berperan sebagai pembaharu pengetahuan dan perubahan keislaman.

Sampai dengan 31 Desember 2019 lingkup Fakultas dan Program yang dikelola adalah sebagai berikut:

- Fakultas Syari'ah dan Hukum
- Fakultas Ushuluddin dan Studi Islam
- Fakultas Ilmu Tarbiyah dan Keguruan
- Fakultas Dakwah dan Komunikasi
- Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam
- Fakultas Ilmu Sosial
- Fakultas Sains dan Teknologi
- Fakultas Kesehatan Masyarakat
- Program Pascasarjana

Penyelesaian Laporan Keuangan

Manajemen Badan Layanan Umum Universitas Islam Negeri Sumatera Utara (BLU UIN-SU) bertanggung jawab atas penyusunan laporan keuangan yang telah diselesaikan dan diotorisasi untuk diterbitkan pada tanggal 14 April 2023.

Organisasi

Susunan pengurus organisasi Badan Layanan Umum Universitas Islam Negeri Sumatera Utara (BLU UIN-SU) sesuai dengan Peraturan Menteri Keuangan No.109/PMK.05/2007 tentang Dewan Pengawas Badan Layanan Umum (BLU), sebagaimana pasal 3 ayat (1) bahwa "Jumlah anggota Dewan Pengawas ditetapkan sebanyak 3 (Tiga) orang atau 5 (Lima) orang disesuaikan dengan nilai omzet dan/atau nilai aset, serta seorang diantara anggota Dewan Pengawas ditetapkan sebagai Ketua Dewan Pengawas".

Dewan Pengawas Universitas Negeri Medan telah terbentuk berdasarkan Surat Keputusan Menteri Agama Republik Indonesia Nomor 587 tahun 2020 tentang Perubahan Kedua atas Keputusan Menteri Agama Republik Indonesia Nomor 111 tahun 2018 tentang Dewan Pengawas pada Universitas Islam Negeri Sumatera Utara Periode 2018 - 2023 dan Surat Keputusan Menteri Keuangan Nomor S-40/MK.5/2021 tanggal 7 Juni 2021 tentang Persetujuan Usulan Penggantian Dewan Pengawas BLU pada UIN Mataram dan UIN Sumatera Utara. Berdasarkan SK tersebut susunan Dewan Pengawas pada Universitas Islam Negeri Sumatera Utara Medan periode 2018 - 2023 adalah sbb.:

Ketua Prof. Dr. H. Moh. Isom, M.Ag
Jordan, S.S.T, Ak., M.Kom
Fatkhur Rokhman, SE., MM., Ak., CA., CIFE

Unsur Kementerian Agama RI
Unsur Kementerian Keuangan RI
Unsur Tenaga Ahli Independen

1. INFORMASI UMUM DAN ORGANISASI (*Lanjutan*)

Sesuai Surat Keputusan Menteri Agama Republik Indonesia No. 038087/B.II/3/2022 tanggal 4 Oktober 2022 dan Keputusan Rektor Universitas Islam Negeri Sumatera Utara Nomor 492, 493, dan 494 Tahun 2020 telah diangkat dan dikukuhkan susunan Rektor Universitas Islam Negeri Sumatera Utara sebagai berikut:

Rektor	: Prof. Dr. Nurhayati, M.Ag
Wakil Rektor Bidang Akademisi dan Kelembagaan	: Prof. Dr. H. Azhari Akmal Tarigan, M.Ag.
Wakil Rektor Bidang Administrasi Umum	: Dr. Abrar M. Dawud Faza, S.Fil., M.A.
Perencanaan dan Keuangan	
Wakil Rektor Bidang Kemahasiswaan dan Kerja Sama	: Prof. Dr. Katimin, M.A.
Wakil Rektor Bidang Kerjasama dan Pengembangan	: Prof. Dr. H. Muzakkir, M.Ag.
Lembaga	

Tujuan dan Visi Misi

Visi BLU UINSU Medan adalah: "Menjadi Universitas Kelas Dunia Yang Unggul Dalam Mewujudkan Masyarakat Pembelajaran dan Berkontribusi Terhadap Kemandirian Bangsa". Dengan misi yaitu: "Melaksanakan Pendidikan, Pengajaran, Penelitian dan Pengabdian Masyarakat yang Unggul dalam Berbagai Bidang Ilmu Pengetahuan, Teknologi, Seni dengan Dilandasi oleh Nilai-nilai Islam".

Nomor Pajak Wajib Pajak (NPWP) UINSU adalah 00.158.900.1-125.000

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI

Kebijakan akuntansi yang signifikan dan diterapkan dalam menyusun laporan keuangan adalah sebagai berikut:

a. Dasar Penyajian Laporan Keuangan

- 1) Laporan Keuangan telah disusun sesuai dengan Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrua seperti PSAP No. 13 tentang penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum dan peraturan pemerintah yang berlaku dalam Penyajian Laporan Keuangan. Seperti diuraikan/ dijelaskan dalam catatan-catatan atas laporan keuangan dibawah ini.
- 2) Badan Layanan Umum (BLU) selaku entitas akuntansi dan entitas pelaporan menyusun laporan keuangan berbasis akrual untuk penyajian Neraca, Laporan Operasional dan Laporan Perubahan Ekuitas. Sementara untuk Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih dan Laporan Arus Kas menggunakan basis kas.
- 3) Laporan posisi keuangan menggunakan konsep biaya perolehan, kecuali seperti yang disebutkan dalam catatan-catatan atas laporan keuangan yang relevan.
- 4) Laporan arus kas disusun dengan menggunakan metode langsung (direct method) dengan mengelompokkan arus kas dalam aktivitas operasi, investasi pendanaan dan aktivitas transitoris.
- 5) Mata uang yang digunakan dalam penyusunan laporan keuangan ini adalah Rupiah, yang merupakan mata uang fungsional Badan Layanan Umum (BLU).
- 6) Perubahan kebijakan Akuntansi yang diterapkan BLU UINSU adalah selaras bagi periode yang dicakup oleh laporan keuangan BLU telah menerapkan seluruh Standar Akuntansi baru dan yang direvisi efektif 1 Januari 2018, termasuk standar akuntansi yang di pertimbangkan relevan bagi BLU sehingga mempengaruhi posisi dan/atau kinerja keuangan BLU dan/atau pengungkapan terkait dalam kebijakan akuntansi maupun catatan atas laporan keuangan.

b. Basis Akuntansi

Periode penyajian Laporan Keuangan berdasarkan tahun anggaran penyelenggaraan Badan Layanan Umum (BLU) untuk tahun anggaran 2023 dimulai dari 1 Januari 2023 sampai dengan 31 Desember 2023.

Mata uang pelaporan menggunakan mata uang Rupiah. Transaksi dalam mata uang asing dibukukan dengan menggunakan mata uang rupiah dengan menjabarkan mata uang asing tersebut ke dalam mata uang rupiah berdasarkan kurs BI pada tanggal terjadinya transaksi.

Aset dan Kewajiban moneter dalam mata uang asing dijabarkan ke dalam mata uang rupiah IDR dengan menggunakan kurs tengah Bank Indonesia pada tanggal pelaporan.

Selisih Kurs yang terjadi diakui sebagai pendapatan atau beban pada laporan aktivitas penyelenggaraan BLU.

Aset adalah sumber daya ekonomi yang dikuasai dan/ atau dimiliki oleh UIN Sumatera Utara sebagai akibat dari peristiwa masa lalu dan dari mana manfaat masa ekonomi masa depan diharapkan dapat diperoleh, serta dapat diukur dalam satuan uang. Aset diklasifikasikan ke dalam aset lancar, investasi, aset tetap dan aset lainnya.

Aset lancar adalah kas dan aset lainnya yang akan kembali menjadi kas dengan cara menjual, menagih, atau habis pakai dalam operasional entitas yang bersangkutan dalam satu periode akuntansi.

Suatu aset diklasifikasikan sebagai aset lancar jika diharapkan segera untuk direalisasikan, dipakai, dan/ atau dimiliki untuk dijual dalam waktu 12 (dua belas) bulan sejak tanggal pelaporan.

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)

c. Kas dan Setara Kas

Kas adalah uang tunai atau saldo simpanan di bank yang setiap saat dapat digunakan untuk membiayai kegiatan BLU. Kas terdiri dari saldo kas (*cash on hand*) dan kas di bank (*cash in bank*) serta deposito selama 1 bulan.

d. Investasi Jangka Pendek

Investasi adalah aset yang dimaksudkan untuk memperoleh manfaat ekonomi seperti imbal jasa faedah, deviden, royalti, atau manfaat sosial dan/ atau manfaat lainnya sehingga dapat meningkatkan kemampuan BLU dalam rangka pelayanan masyarakat.

Investasi jangka pendek adalah investasi yang dapat segera dicairkan dan dimaksudkan untuk dimiliki selama 3 sampai 12 bulan.

Investasi jangka pendek yang dimiliki dengan karakteristik:

- 1) Dapat segera diperjualbelikan/ dicairkan;
- 2) Ditunjukkan dalam rangka manajemen kas, yang dapat dijual apabila memerlukan kebutuhan kas; dan
- 3) Mempunyai resiko sangat rendah dan dapat diukur secara memadai.

e. Piutang Operasional

Piutang Operasional adalah hak yang timbul dari penyerahan barang atau jasa dalam rangka kegiatan operasional BLU.

Transaksi piutang operasional memiliki karakteristik sebagai berikut:

- 1) Terdapat penyerahan barang, jasa, uang, atau timbulnya hak untuk menagih berdasarkan ketentuan peraturan perundang-undangan;
- 2) Persetujuan atau kesepakatan pihak-pihak terkait;
- 3) Jangka waktu pelunasan; dan
- 4) Diukur sebesar nilai yang dapat direalisasikan (*net realizable value*) setelah memperhitungkan nilai penyisihan piutang tak tertagih.

Penyisihan Piutang Tidak Tertagih

Penyisihan Piutang tidak tertagih dibentuk berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia nomor 69/PMK.06/2014 yang diubah ke Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia nomor 207/PMK.06/2019 tentang Penentuan kualitas piutang dan pembentukan penyisihan piutang tidak tertagih pada kementerian negara/lembaga dan bendahara umum negara.

Berdasarkan peraturan diatas, kualitas piutang dan penyisihannya dibentuk sebagai berikut :

<u>Kategori</u>	<u>Kualitas</u>	<u>Penyisihan</u>
Piutang belum dilunasi sampai dengan tanggal jatuh tempo yang ditetapkan.	Lancar	0.50%
Piutang belum dilunasi sampai dengan 1 (satu) bulan sejak tanggal tagihan Pertama.	Kurang Lancar	10%
Piutang belum dilunasi sampai dengan 1 (satu) bulan sejak tanggal tagihan Kedua.	Diragukan	50%
Piutang belum dilunasi sampai dengan 1 (satu) bulan sejak tanggal tagihan Ketiga atau piutang sydah diserahkan ke Panitia Urusan Piutang Negara/Direktorat Jenderal Kekayaan Negara.	Macet	100%

f. Piutang Lain-Lain

Piutang Lain-Lain adalah hak yang timbul dari penyerahan barang atau jasa serta uang diluar kegiatan operasional BLU.

Transaksi piutang lain-lain memiliki karakteristik sebagai berikut:

- 1) Terdapat penyerahan barang/ jasa, atau diluar kegiatan operasional;
- 2) Persetujuan atau kesepakatan pihak-pihak terkait;
- 3) Jangka waktu pelunasan; dan
- 4) Diukur sebesar nilai yang dapat direalisasikan (*net realizable value*) setelah memperhitungkan nilai penyisihan piutang tak tertagih.

g. Persediaan

Persediaan adalah aset yang diperoleh dengan maksud untuk:

- 1) Dijual dalam kegiatan usaha normal;
- 2) Digunakan dalam proses produksi; atau
- 3) Dalam bentuk bahan atau perlengkapan (*supplies*) untuk digunakan dalam proses produksi atau pemberian jasa.

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)

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.

Dalam PSAP Nomor 5 Tahun 2010 tentang Akuntansi Persediaan berkaitan dengan pengakuan, pengukuran:

1) Pengakuan

Persediaan diakui:

- (1) Pada saat potensi manfaat ekonomi masa depan diperoleh pemerintah dan mempunyai nilai atau biaya yang dapat diukur dengan andal;
- (2) Pada saat diterima atau hak kepemilikannya dan/ atau kekuasaannya berpindah. Pada akhir periode akuntansi catatan persediaan disesuaikan dengan inventarisasi fisik.

2) Pengukuran

Persediaan disajikan sebesar:

- (1) Biaya perolehan apabila diperoleh dengan pembelian;
- (2) Harga pokok produksi apabila diperoleh dengan memproduksi sendiri;
- (3) Nilai wajar, apabila diperoleh dengan cara lainnya seperti donasi/ rampasan.

3) Penilaian

Persediaan dapat dinilai dengan menggunakan:

- (1) Metode sistematis seperti FIFO atau rata-rata tertimbang;
- (2) Harga pembelian terakhir apabila setiap unit persediaan nilainya tidak material dan bermacam-macam jenis.

h. Uang Muka

Uang Muka menurut kejadiannya terdiri dari:

- 1) Uang muka suatu kegiatan mendesak BLU yang belum diketahui secara pasti jumlah biaya/ pengeluaran sebenarnya dan harus dipertanggungjawabkan setelah kegiatan tersebut selesai.
- 2) Uang muka kepada pemasok/ rekanan atas pembelian barang dan jasa yang saat pembayaran tersebut barang dan jasa belum diterima.

Pembayaran dimuka tersebut harus diperhitungkan sebagai bagian pembayaran dari barang dan jasa yang diberikan pada saat penyelesaian. Uang muka berfungsi untuk membiayai kelancaran operasional BLU.

i. Beban Dibayar Dimuka

Beban Dibayar Dimuka adalah pembayaran dimuka yang manfaatnya akan diperoleh pada masa yang akan datang. Beban Dibayar Dimuka berfungsi untuk membiayai operasional jangka panjang bagi kepentingan satker BLU, misalnya premi asuransi dan Sewa Dibayar Dimuka.

j. Investasi Jangka Panjang

Investasi jangka panjang adalah kegiatan yang dilakukan dengan maksud untuk mendapatkan manfaat ekonomi dalam jangka waktu diatas 12 bulan. Investasi jangka panjang terdiri dari deposito dan investasi surat berharga.

Investasi Jangka Panjang terdiri dari:

Investasi non-permanen yang dimaksudkan untuk dimiliki secara tidak berkelanjutan. Investasi jenis ini diharapkan akan berakhir dalam jangka waktu tertentu, seperti pemberian pinjaman kepada perusahaan, penyertaan modal, dan investasi non-permanen lainnya. Investasi permanen yang dimaksudkan untuk dimiliki secara berkelanjutan.

k. Aset Tetap

Aset tetap adalah sumber daya ekonomi yang dikuasai dan/ atau dimiliki sebagai akibat dari peristiwa masa lalu dan dari mana manfaat ekonomi dimasa depan diharapkan dapat diperoleh, serta dapat diukur dalam satuan uang yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan. Aset tetap meliputi:

<u>Jenis Aset</u>	<u>Masa Manfaat</u>	<u>Tarif Penyusutan</u>
Bangunan	20 Tahun	5%
Semi Bangunan	10 Tahun	10%
Jalan, Irigasi dan Jaringan	10 Tahun	10%
Mesin dan Instalasi	8 Tahun	12.5%
Kendaraan	8 Tahun	12.5%
Aset tetap Lainnya	4 Tahun	25%
Perangkat Lunak Komputer (<i>Software</i>)	4 Tahun	25%
Aset Lainnya	4 Tahun	25%

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)

Biaya Perolehan awal aset tetap meliputi harga perolehan, termasuk biaya impor dan pajak pembelian dan biaya-biaya yang dapat didistribusikan secara langsung untuk membawa aset ke lokasi dan kondisi yang diinginkan sesuai dengan tujuan penggunaan yang ditetapkan. Setelah pengakuan, aset tetap diukur dengan menggunakan model biaya.

Pengeluaran untuk perbaikan atau perawatan aset tetap untuk menjaga manfaat keekonomian masa yang akan datang dibebankan pada laporan aktivitas pada saat terjadinya penyempurnaan yang menambah nilai (kegunaan) dan masa manfaat, dan penambahan dalam jumlah yang signifikan dikapitalisasi.

Nilai tercatat aset tetap ditelaah kembali dan dilakukan penurunan nilai apabila terdapat peristiwa atau perubahan kondisi tertentu yang mengindikasikan nilai tercatat tersebut tidak dapat dipulihkan sepenuhnya. Nilai residu dan umur manfaat ditelaah setiap tahun.

Aset tetap yang sudah tidak digunakan lagi atau dilepaskan, dikeluarkan dari kelompok aset tetap serta akumulasi penurunan nilai yang terkait dengan aset tetap tersebut. Jumlah tercatat aset tetap dihentikan pengakuannya (*derecognized*) pada saat dilepaskan atau tidak ada manfaat ekonomis masa depan yang diharapkan dari penggunaan atau pelepasannya. Laba atau rugi yang timbul diakui dalam laporan aktivitas pada tahun berjalan.

Aset dalam penyelesaian meliputi bangunan dan prasarana lainnya, yang dinyatakan berdasarkan biaya pembangunan, biaya pegawai langsung, biaya tidak langsung dalam pembangunan tersebut yang digunakan untuk membiayai aset selama pembangunan. Akumulasi biaya aset dalam pembangunan akan direklasifikasikan ke aset tetap yang bersangkutan.

Khusus aset tetap BLU UIN-SU dikelola sesuai undang-undang No. 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara bahwa lembaga ini sebagai kuasa pengguna barang yang wajib mengelola dan menatausahakan Barang Milik Negara (BMN). Pencatatan BMN dimaksud telah dilakukan melalui aplikasi simak BMN sebagaimana telah dilaporkan pada laporan posisi keuangan.

1. Kewajiban

Kewajiban adalah utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi BLU. Kewajiban diakui jika besar kemungkinan bahwa pengeluaran sumber daya ekonomi akan dilakukan untuk menyelesaikan kewajiban yang ada sampai saat pelaporan, dan perubahan atas kewajiban tersebut mempunyai nilai penyelesaian yang dapat diukur dengan andal.

Kewajiban dalam mata uang asing dijabarkan dan dinyatakan dalam mata uang rupiah. Penjabaran mata uang asing menggunakan kurs tengah bank central pada tanggal neraca. Aliran ekonomi sesudahnya seperti transaksi pembayaran, perubahan penilaian karena perubahan kurs mata uang asing, dan perubahan nilai lainnya selain perubahan nilai pasar diperhitungkan dengan penyesuaian nilai tercatat kewajiban tersebut.

Kewajiban diklasifikasikan ke dalam kewajiban jangka pendek dan kewajiban jangka panjang.

m. Ekuitas

Ekuitas merupakan selisih antara aset dengan kewajiban dalam satu periode. Pengungkapan lebih lanjut dari ekuitas disajikan dalam Laporan Perubahan Ekuitas.

n. Pendapatan

Pendapatan adalah arus kas masuk bruto maupun manfaat ekonomi yang timbul dari aktivitas BLU selama satu periode yang mengakibatkan penambahan ekuitas bersih. Pendapatan diklasifikasi ke dalam:

1) Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat

Merupakan pendapatan yang diperoleh sebagai imbalan atas barang atau jasa yang diserahkan kepada masyarakat. Pendapatan Usaha dari Jasa Layanan selanjutnya dirinci per jenis layanan diperoleh BLU.

2) Pendapatan Hibah

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

3) 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. Belanja investasi merupakan belanja modal.

Berdasarkan PSAP Nomor 13 Tahun 2015, pengakuan pendapatan APBN sebesar jumlah yang telah dicairkan dari kas negara.

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI (Lanjutan)

4) Pendapatan Usaha Lainnya

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

o. Keuntungan Penjualan Aset Non Lancar

Merupakan selisih lebih antara harga jual dengan nilai buku aset non lancar.

p. Pendapatan Luar Biasa

Merupakan pendapatan yang timbul dari luar kegiatan normal BLU, yang tidak berulang dan di luar kendali BLU.

q. Beban

Beban adalah penurunan manfaat ekonomi selama satu periode akuntansi dalam bentuk arus keluar kas atau berkurangnya aset atau terjadinya kewajiban yang mengakibatkan penurunan ekuitas.

B. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN REALISASI ANGGARAN

Anggaran pendapatan UINSU Medan sebesar Rp.169.000.000.000,- sedangkan anggaran belanja sebesar Rp.319.301.262.000,- yang terdiri dari belanja pegawai sebesar Rp.91.033.474.000,- belanja barang & jasa sebesar Rp.177.189.582.000,- belanja modal sebesar Rp.24.816.806.000,- dan belanja bantuan sosial sebesar Rp.26.261.400.000,-.

Realisasi sampai saat ini sebesar Rp.286.848.286.832,- atau 90% dari total anggaran. Laporan Realisasi Anggaran UIN Sumatera Utara merupakan salah satu komponen laporan keuangan pemerintah yang menyajikan informasi tentang realisasi dan anggaran entitas pelaporan secara tersanding untuk suatu periode tertentu.

1. PENDAPATAN

Jumlah realisasi pendapatan sampai 31 Desember 2023 sebesar Rp.157.722.993.562,- dari target sebesar Rp.169.000.000.000,- Realisasi pendapatan sampai saat ini sebesar 93% dari target penerimaan.

2. Pendapatan Badan Layanan Umum

Realisasi Pendapatan Badan Layanan Umum per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp.157.304.037.816,- dan Rp.162.324.329.638,- terdiri dari:

	2023	2022
Pendapatan Layanan Pendidikan	148,168,228,001	159,209,242,860
Pendapatan Layanan Perbankan BLU	6,934,494,354	1,714,600,979
Pendapatan Hasil Kerjasama Perorangan	1,862,451,570	832,255,404
Pendapatan Hasil Kerjasama Lembaga/ Badan Usaha	338,863,891	568,230,395
Jumlah	157,304,037,816	162,324,329,638

3. Pendapatan Negara Bukan Pajak Lainnya

Realisasi Pendapatan Negara Bukan Pajak Lainnya per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp.418.955.746,- dan Rp.380.788.074,- terdiri dari:

	2023	2022
Pendapatan dari Penjualan Peralatan dan Mesin	-	-
Pendapatan Sewa Tanah, Gedung dan Bangunan	-	227,025
Pendapatan Denda Penyelesaian Pekerjaan Pemerintah	-	244,800
Penerimaan Kembali Belanja Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu	181,981,229	281,081,256
Penerimaan Kembali Belanja Barang Tahun Anggaran Yang Lalu	127,469,944	99,234,993
Penerimaan Kembali Belanja Modal Barang Tahun Anggaran Lalu	96,304,573	-
Penerimaan Kembali Belanja Bantuan Sosial Tahun Anggaran Lalu	13,200,000	-
Jumlah	418,955,746	380,788,074

B. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN REALISASI ANGGARAN (Lanjutan)**4. Belanja Pegawai**

Realisasi Belanja Pegawai per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp89.639.541.728,- dan Rp85.434.991.179,- terdiri dari:

	2023	2022
Belanja Gaji dan Tunjangan PNS	76,454,291,208	74,940,437,579
Belanja Gaji dan Tunjangan Non PNS	12,892,067,400	10,245,918,600
Belanja Lembur	-	248,635,000
Belanja Tunj. Khusus & Belanja Transito	293,183,120	-
Jumlah	89,639,541,728	85,434,991,179

5. Belanja Barang dan Jasa

Realisasi Belanja Barang dan Jasa per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp151.280.299.556,- dan Rp147.320.834.759,- terdiri dari:

	2023	2022
Belanja Operasional	278,160,850	683,223,722
Belanja Non Operasional	8,881,519,435	10,582,496,405
Belanja Badan Layanan Umum	124,598,986,530	117,387,262,980
Belanja Barang	1,670,061,100	1,760,655,360
Belanja Jasa	8,819,081,038	7,571,179,288
Belanja Pemeliharaan	2,755,851,611	4,151,812,326
Belanja Perjalanan Dinas	4,276,638,992	5,184,204,678
Jumlah	151,280,299,556	147,320,834,759

6. Belanja Modal

Realisasi Belanja Modal per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp19.667.045.548,- dan Rp10.064.377.247,- terdiri dari:

	2023	2022
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	1,135,760,350	1,650,838,000
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	198,882,600	-
Belanja Modal Layanan Umum	18,332,402,598	8,413,539,247
Jumlah	19,667,045,548	10,064,377,247

7. Belanja Bantuan Sosial

Realisasi Belanja Bantuan Sosial per 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp26.261.400.000,- dan Rp21.978.000.000,- terdiri dari:

	2023	2022
Belanja Bantuan Sosial	26,261,400,000	21,978,000,000
Jumlah	26,261,400,000	21,978,000,000

C. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH

Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih Badan Layanan Umum Universitas Islam Negeri Sumatera Utara (BLU UINSU) untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2023 sebesar Rp150.205.849.889,-.

1. Koreksi Saldo Anggaran Lebih Awal

Saldo Anggaran Lebih adalah gabungan saldo yang berasal dari akumulasi SILPA/SIKPA tahun-tahun anggaran sebelumnya dan tahun berjalan serta penyesuaian lain yang diperkenankan.

	2023	2022
Saldo Anggaran Lebih Awal	135,833,201,201	102,845,916,947
Koreksi Saldo Awal	-	(3,536,243,157)
Saldo Anggaran Lebih Awal Setelah Koreksi	135,833,201,201	99,309,673,790

C. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH (Lanjutan)

2. Penyesuaian Transaksi BLU Dengan BUN

	2023	2022
Pendapatan Alokasi APBN	143,916,897,704	138,997,400,958
Penyetoran PNPB Ke Kas Negara	(418,955,746)	(380,788,074)
Penyesuaian Transaksi BLU dengan BUN	143,497,941,958	138,616,612,884

3. SILPA/SIKPA setelah Penyesuaian

Penyesuaian SILPA/SIKPA awal terjadi karena adanya surplus/defisit laporan realisasi anggaran.

	2023	2022
SILPA/SIKPA Awal	(129,125,293,270)	(102,093,085,473)
Penyesuaian Transaksi BLU dengan BUN	143,497,941,958	138,616,612,884
SILPA/SIKPA Setelah Penyesuaian	14,372,648,688	36,523,527,411

4. Total Saldo Anggaran Lebih Akhir

Total lain-lain yang ada di LPSAL tahun 2022 *audited by* KAP terjadi karena kas dan setara kas sebesar Rp. 3.536.243.157,- ditambah dengan utang sdr. Saidurahman sebesar Rp. 55.480.656,- sehingga menjadi Rp. 3.591.723.813,-.

	2023	2022
Sub Total	150,205,849,889	135,833,201,201
Lain-lain	-	-
Jumlah	150,205,849,889	135,833,201,201

D. PENJELASAN LAPORAN KEUANGAN

Laporan Neraca Badan Layanan Umum Universitas Islam Negeri Sumatera Utara (BLU UINSU) untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2023 ditutup dengan penjumlahan debit dan kredit masing-masing sebesar Rp1.271.695.835.778,-. Laporan Operasional BLU UINSU untuk tahun yang berakhir pada 31 Desember 2023 defisit sebesar Rp5.217.672.008,-.

1. Kas dan Setara Kas

	31 Des 2023 (Rp)	31 Des 2022 (Rp)
Setara Kas Yang Dibatasi Penggunaannya	4,994,468,742	5,431,866,053
Jumlah Kas dan Setara Kas	4,994,468,742	5,431,866,053

Kas Lainnya dan Setara Kas per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar Rp4.994.468.742,- dan Rp5.431.866.053,-. Kas Lainnya dan Setara Kas per 31 Desember 2022 merupakan dana titipan 5000 doktor, dana titipan sisa PPG, dana titipan pada Bank Muamalat Indonesia, dana titipan BRIN, dana titipan LPDP, dana titipan beasiswa RKUD Labuhan Batu Utara, pengembalian dana mahasiswa, sponsorship kegiatan, dan TLHP.

2. Kas Pada Badan Layanan Umum

Kas pada Badan Layanan Umum per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar Rp149.955.849.889,- dan Rp135.583.201.201,-. Kas pada BLU merupakan keseluruhan dana yang dimiliki oleh BLU bersumber dari Saldo Akhir Kas pada BLU tahun 2022 sebesar Rp135.583.201.201,- ditambah pendapatan selama tahun 2023 sebesar Rp157.304.037.816,- dan dikurangi belanja selama tahun 2023 sebesar Rp142.931.389.128,-.

	31 Des 2023 (Rp)	31 Des 2022 (Rp)
Kas Pada BLU	15,603,730,177	135,583,201,201
Jumlah Kas Pada Badan Layanan Umum	15,603,730,177	135,583,201,201

Kas dan Setara Kas dan Kas pada Badan Layanan Umum terdiri dari beberapa akun rekening bank dalam bentuk giro yang ditempatkan di 3 bank yakni Bank Rakyat Indonesia, Bank Syariah Indonesia, Bank Muamalat Indonesia, Bank Sumut dan Bank Mandiri yang terdiri dari :

No	Nama Bank	Penggunaan	Nominal
1	Bank Rakyat Indonesia	Rek Penerimaan	403,693,774
2	Bank Syariah Indonesia	Rek Penerimaan	1,197,662,424
3	Bank Syariah Indonesia	Rek Penerimaan	879,238,635
4	Bank Rakyat Indonesia	Rek Penerimaan	494,116,878

2. Kas Pada Badan Layanan Umum (Lanjutan)

No	Nama Bank	Penggunaan	Nominal
5	Bank Sumut	Rek Penerimaan	637,726,498
6	Bank Muamalat Indonesia	Rek Lainnya	290,000
7	Bank Syariah Indonesia	Rek Lainnya	58,868,404
8	Bank Syariah Indonesia	Rek Lainnya	4,227,674
9	Bank Syariah Indonesia	Rek Lainnya	9,566,424,917
10	Bank Syariah Indonesia	Rek Lainnya	33,825
11	Bank Syariah Indonesia	Rek Lainnya	172,673
12	Bank Syariah Indonesia	Rek Lainnya	85,279
13	Bank Syariah Indonesia	Rek Lainnya	75,426
14	Bank Syariah Indonesia	Rek Lainnya	110,609
15	Bank Syariah Indonesia	Rek Lainnya	113,547
16	Bank Syariah Indonesia	Rek Lainnya	57,854
17	Bank Syariah Indonesia	Rek Lainnya	89,588
18	Bank Sumut Syariah	Rek Lainnya	5,266,224
19	Bank Sumut Syariah	Rek Penerimaan	492,549,005
20	Bank Syariah Indonesia	Rek Penerimaan	658,994,012
21	Bank Syariah Indonesia	Rek Pengeluaran	5,612,963,135
22	Bank Mandiri	Rek Lainnya	550,282,806
Jumlah Kas dan Kas BLU			20,563,043,187

3. Investasi Jangka Pendek

Investasi jangka pendek per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 adalah deposito yang memiliki masa manfaat lebih dari 3 (tiga) sampai dengan 12 (dua belas) bulan yang ditempatkan di Bank Sumut, BNI Syariah, Bank Syariah Indonesia, Bank Rakyat Indonesia dan Bank Tabungan Negara Syariah. Adapun rinciannya sebagai berikut :

	Nomor Bilyet Deposito	31 Des 2023 (Rp)	31 Des 2022 (Rp)
Bank Sumut	61004010027275	1,000,000,000	-
BNI Syariah	7888888717830314	250,000,000	250,000,000
BSM	7000000085183936	1,000,000,000	-
Bank Syariah Indonesia	7000000165860963	60,000,000,000	-
BRI	69301001144402	50,000,000,000	-
BTNS	SY1111396	5,000,000,000	-
BTNS	SY148651	17,000,000,000	-
Jumlah Investasi Jangka Pendek		134,250,000,000	250,000,000

4. Uang Muka Pekerjaan

Uang Muka Pekerjaan adalah dana yang telah dikeluarkan dari kas pada Badan Layanan Umum yang belum sahkan sehingga belum dapat dibiayakan. Adapun rinciannya sebagai berikut :

	31 Des 2023 (Rp)	31 Des 2022 (Rp)
Uang Muka Kegiatan Tahun 2021	16,160,144	-
Uang Muka Kegiatan Tahun 2022	30,000,000	-
Uang Muka Kegiatan Tahun 2023	4,275,995	-
Belanja RM (APBN) yang masih Menggunakan Kas BLU	196,028,913	-
Jumlah Uang Muka Pekerjaan	246,465,052	-

5. Piutang BLU Lainnya

	31 Des 2023 (Rp)	31 Des 2022 (Rp)
Piutang dari Kegiatan Operasional BLU	38,372,054,681	38,640,084,049
Penyisihan Piutang Tak Tertagih		
Penyisihan Piutang Tak Tertagih -	(191,860,273)	(193,252,375)
Piutang dari Kegiatan Operasional BLU		
Penyisihan Piutang Tak Tertagih -	-	-
Piutang dari Kegiatan Non Operasional BLU		
Jumlah Piutang BLU Lainnya	38,180,194,408	38,446,831,674

5. Piutang BLU Lainnya (Lanjutan)

Piutang dari Kegiatan Non Operasional BLU per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 *Unaudited* adalah masing-masing sebesar Rp38.178.802.306,- dan Rp38.446.831.674,-. Piutang dari Kegiatan Non Operasional BLU per 31 Desember 2023 sebesar Rp38.178.802.306,- sebagian besar terungkap berdasarkan hasil audit Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) RI, dengan rincian sebagai berikut:

No.	Uraian	Jumlah
1.	Kekurangan penerimaan pendapatan atas jasa layanan Ma'had Jamiah (Asrama Mahasiswi) bulan Januari s.d Agustus 2019	136,400,000
2.	Kelebihan terhadap pembayaran Tunjangan Fungsional Dosen yang sedang menjalani tugas belajar	164,440,141
3.	Piutang Saidurrahman atas pembangunan Ma'had Jamiah yang belum dilunasi	36,336,519,344
4.	Uang Muka di Luar POK sebesar Rp1.830.000.000,- berupa uang muka modal usaha Pusbangnis sebesar Rp1.618.167.500,- dan uang muka kegiatan yang tidak ada dalam POK namun terealisasi sebagai belanja sebesar Rp116.527.696,-.	1,734,695,196
Jumlah Piutang dari Kegiatan Operasional BLU		38,372,054,681
5.	Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang dari Kegiatan Operasional BLU sebesar	191,860,273
Nilai Bersih Piutang		38,180,194,408

6. Persediaan

	31 Des 2023 (Rp)	31 Des 2022 (Rp)
Barang Konsumsi	291,639,740	325,444,565
Persediaan Lainnya	-	-
Jumlah Persediaan	291,639,740	325,444,565

Nilai Persediaan per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar Rp291.639.740,- dan Rp325.444.565,-. Persediaan merupakan jenis aset dalam bentuk barang atau perlengkapan (*supplies*) pada tanggal neraca yang diperoleh dengan maksud untuk mendukung kegiatan operasional dan/atau untuk dijual, dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat.

7. Investasi Jangka Panjang

	31 Des 2023 (Rp)	31 Des 2022 (Rp)
Investasi pada Entitas Asosiasi	1,415,810,000	1,415,810,000
Jumlah Investasi Jangka Panjang	1,415,810,000	1,415,810,000

Nilai Investasi Permanen *unaudited* BLU per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp2.320.860.646,-. Nilai Investasi Permanen BLU merupakan penyertaan saham pada PT BPRS Puduarta Insani yang dimiliki oleh UIN-SU Medan. Dimana nilai investasi jangka panjang UINSU 2023 sama dengan 2022.

	31 Des 2023 (Rp)	31 Des 2022 (Rp)
Saldo Awal	2,455,153,844	2,455,153,844
Penarikan deviden tahun 2020 yang direalisasikan Februari 2021	(134,293,198)	(134,293,198)
Saldo Awal yang Dikoreksi	2,320,860,646	2,320,860,646
Ditambah Bagian Porsi Laba PT BPRS Puduarta Insani: Tahun 2020 (22,82% x Rp. 783.794.196,-)	-	-
Koreksi Penyesuaian dengan aktual saham di BPRS Puduarta Insani	(905,050,646)	(905,050,646)
Saldo Akhir	1,415,810,000	1,415,810,000

Investasi atas akun dimaksud secara persentase kepemilikan saham 22,82% sesuai Akta Notaris Berita Acara RUPS Tahunan No. 26 tanggal 23 Januari 2020 oleh Notaris Latifah Hanim SH, M.Kn untuk kepemilikan saham sebesar 33.866 lembar (22,82%). Kepemilikan saham oleh Universitas Islam Negeri Sumatera Utara pada PT BPRS Puduarta Insani sebesar terdiri dari:

7. Investasi Jangka Panjang (Lanjutan)

Jenis Saham	Lembar Saham	(Rp)	Saham
Seri A	3,518	879,500,000	19.46%
Seri B	30,348	151,740,000	3.36%
Jumlah	33,866	1,031,240,000	22.82%

Komposisi Saham yang masih dalam proses persetujuan OJK

Dividen 2017		128,430,000
Seri A	513	128,250,000
Seri B	36	180,000
Dividen 2018		130,545,000
Seri A	522	130,500,000
Seri B	9	45,000
Dividen 2019		125,595,000
Seri A	502	125,500,000
Seri B	19	95,000
Jumlah Dividen 2017-2019		384,570,000
Total saham UINSU apabila telah disetujui OJK		1,415,810,000

8. Aset Tetap

	31 Des 2023 (Rp)	31 Des 2022 (Rp)
Tanah	467,817,250,306	467,817,250,306
Peralatan dan Mesin	198,474,965,461	190,741,525,061
Gedung dan Bangunan	483,858,499,135	476,169,930,914
Jalan, Irigasi dan Jaringan	41,427,139,606	41,038,966,606
Aset Tetap Lainnya	7,889,008,604	7,352,013,754
Konstruksi dalam Pengerjaan	91,213,690,359	87,793,821,282
Jumlah Aset Tetap	1,290,680,553,471	1,270,913,507,923

Nilai Aset Tetap per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar Rp1.290.680.553.471,- dan Rp1.270.913.507.923,-. Konstruksi dalam Pengerjaan adalah lahan di Desa Sena, Kec. Batang Kuis, Kab. Deli Serdang, Prov. Sumatera Utara senilai Rp. 40.210.557.600,-. Sesuai Keputusan Gubernur Sumatera Utara Nomor 188.44/863/KPTS/2021 tanggal 23 Desember 2021 tentang Perpanjangan Penetapan Lokasi Pengadaan Tanah untuk pembangunan Kampus Universitas Islam Negeri Sumatera Utara di Desa Sena, Kec. Batang Kuis, Kab. Deli Serdang, Prov. Sumatera Utara, status penetapan lokasi tanah telah diperpanjang sampai dengan tanggal 21 Oktober 2022. Proses penyelesaian sertifikat atas Desa Sena ini harus selesai dilakukan sebelum surat Penetapan Lokasi Pengadaan Tanah ini berakhir.

Perubahan saldo pada aset tetap terjadi akibat adanya jurnal koreksi setelah proses audit 2022 selesai dilakukan. Selain itu untuk nilai aset tetap 2023 terdapat tambahan saldo berupa mutasi tambah akibat pembelian/perolehan aset, pengembangan nilai aset dan koreksi yang menambah nilai aset, serta mutasi kurang akibat koreksi pencatatan dan reklasifikasi pada aset tetap. Perubahan aset tetap ini terjadi pada peralatan dan mesin, gedung dan bangunan, jalan irigasi dan jaringan, aset tetap lainnya serta konstruksi dalam pengerjaan.

Adapun rincian Konstruksi dalam pengerjaan per 31 Desember 2023 dan 31 Desember 2022 adalah sebagai berikut :

	31 Des 2023 (Rp)	31 Des 2022 (Rp)
Tanah dalam Proses di Desa Sena	43,720,023,398	40,210,557,602
Gedung Kuliah Terpadu (SBSN)	47,419,666,961	47,012,241,459
Tugu Wahdatul Ulum	74,000,000	74,000,000
Food Court UIN SU	-	282,022,221
Conblok Kampus UINSU Pancing	-	215,000,000
	91,213,690,359	87,793,821,282

9. Penyusutan dan Reklasifikasi

	31 Des 2023 (Rp)	31 Des 2022 (Rp)
Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	144,986,711,612	119,475,243,851
Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	49,790,597,439	38,528,698,168
Akumulasi Penyusutan Jalan, Irigasi, dan Jaringan	19,963,400,861	17,527,513,110
Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Lainnya	244,190,000	231,791,250
Jumlah Penyusutan dan Reklasifikasi	214,984,899,912	175,763,246,379

Akumulasi Penyusutan Aset Tetap merupakan alokasi sistematis atas nilai suatu aset tetap yang disusutkan selama masa manfaat aset yang bersangkutan selain untuk Tanah dan Konstruksi dalam Pengerjaan (KDP).

No.	Aset Tetap	Nilai Perolehan	Akumulasi Penyusutan	Nilai Buku
1	Peralatan dan Mesin	198,474,965,461	(144,986,711,612)	53,488,253,849
2	Gedung dan Bangunan	483,858,499,135	(49,790,597,439)	434,067,901,696
3	Jalan, Irigasi dan Jaringan	41,427,139,606	(19,963,400,861)	21,463,738,745
4	Aset Tetap Lainnya	7,889,008,604	(244,190,000)	7,644,818,604
	Total	731,649,612,806	(214,984,899,912)	516,664,712,894

10. Aset Tidak Lancar Lainnya

	31 Des 2023 (Rp)	31 Des 2022 (Rp)
Aset Tidak Berwujud	2,685,152,600	2,685,152,600
Aset Lain-lain	-	30,161,168
Jumlah Aset Tidak Lancar Lainnya	2,685,152,600	2,715,313,768
Penyusutan / Amortisasi Aset Lainnya		
Akumulasi Penyusutan Lain-lain		
Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud	1,667,278,500	18,260,480
Beban Amortisasi Tahun Berjalan	-	1,645,243,500
Jumlah Penyusutan / Amortisasi Aset Lainnya	1,667,278,500	1,663,503,980
Jumlah Aset Tidak Lancar Lainnya (NETO)	1,017,874,100	1,051,809,788

Nilai Aset Lainnya per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar Rp1.017.874.100,- dan Rp1.051.809.788,-. Nilai Akumulasi Penyusutan/ Amortisasi Aset Lainnya per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar Rp1.667.278.500,- dan Rp1.663.503.980,-.

11. Kewajiban

	31 Des 2023 (Rp)	31 Des 2022 (Rp)
Utang Kepada Pihak Ketiga	5,416,492,742	5,083,936,328
Beban Akrua	-	-
Utang Jangka Pendek Lainnya	-	836,274,725
Jumlah Kewajiban	5,416,492,742	5,920,211,053

Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK) merupakan kewajiban yang masih harus dibayar dan segera diselesaikan kepada pihak ketiga lainnya dalam waktu kurang dari 12 (dua belas bulan) sejak tanggal pelaporan. Rincian utang kepada pihak ketiga per 31 Desember 2023 sebesar Rp5.416.492.742 adalah sebagai berikut:

Uraian	Saldo
Dana Titipan Pada Rekening Dana Kelolaan Bendahara Pengeluaran	
Dana 5000 Doktor	502,988,319
Dana Titipan Sisa PPG	1,762,509
Dana Titipan Pada Bank Muamalat Indonesia	290,000
Dana Titipan BRIN	30,000
Dana Titipan LPDP	1,080,060,000
Dana Titipan Beasiswa RKUD Labuhan Baru Utara	3,365,000,000
Pengembalian Dana Mahasiswa	21,469,000
Sponsorship Kegiatan	5,000,000
TLHP	17,868,914
Jumlah	4,994,468,742
Uang Makan PNS Bulan Desember 2023 yang belum dibayarkan	422,024,000
Total	5,416,492,742

12. Ekuitas

	31 Des 2023 (Rp)	31 Des 2022 (Rp)
Ekuitas Awal	1,271,735,013,772	1,270,258,420,914
Penyesuaian Saldo Awal	-	5,486,648,080
Ekuitas (Awal) setelah Penyesuaian	1,271,735,013,772	1,275,745,068,994
Ekuitas Terikat	-	-
Surplus/Defisit LO	(5,217,672,008)	3,947,643,468
Ekuitas Sebelum Koreksi	1,266,517,341,764	1,279,692,712,462
Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar		
Koreksi yang Menambah/Mengurangi Ekuitas	-	(7,957,698,690)
Koreksi atas Penyesuaian Beban Pajak sebelum tahun 2023	(105,654,660)	-
Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi	-	(7,045,277,051)
Koreksi Lainnya	(133,736,170)	(912,421,639)
Koreksi atas Penyesuaian Beban Penyisihan Piutang	1,392,102	-
Koreksi Surplus (Defisit) Periode Lalu	-	-
Transaksi Antar Entitas	-	-
Kenaikan/Penurunan Ekuitas	(237,998,728)	(7,957,698,690)
Jumlah Ekuitas	1,266,279,343,036	1,271,735,013,772

13. Pendapatan Operasional

	31 Des 2023 (Rp)	31 Des 2022 (Rp)
Pendapatan Alokasi APBN	143,916,897,704	138,997,400,958
Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat	148,168,228,001	159,209,242,860
Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Lain	-	-
Pendapatan Hibah BLU	100,000,000	-
Pendapatan Hasil Kerja Sama BLU	2,201,315,461	1,400,485,799
Pendapatan BLU Lainnya	6,800,201,156	1,714,600,979
Jmlh Pendapatan Operasional	301,186,642,322	301,321,730,596

Pendapatan Alokasi APBN merupakan jumlah transaksi realisasi belanja dari alokasi DIPA Rupiah Murni berdasarkan SPM/SP2D yang pembayarannya dilakukan oleh Bendahara Umum Negara. Pendapatan Alokasi APBN per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp143.916.897.704,- sedangkan pendapatan alokasi APBN per 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp138.997.400.958,- Terjadi Kenaikan Pendapatan Alokasi APBN per 31 Desember 2023 sebesar Rp4.919.496.746,-

Pendapatan Jasa Pelayanan dari Masyarakat merupakan transaksi pengesahan pendapatan BLU bidang layanan pendidikan yang diperoleh dari Uang Kuliah Tunggal (UKT) dan SPP Mahasiswa, Uang Sidang dan Wisuda Mahasiswa S2, Uang Sidang Komprehensif Mahasiswa S3, Ujian Tertutup Mahasiswa S3, Uang Wisuda dan Ujian Terbuka Mahasiswa S3. Pendapatan Jasa Pelayanan dari Masyarakat per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp148.168.228.001,-. Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat per 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp159.209.242.860,- Terjadi Penurunan Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat per 31 Desember 2023 sebesar Rp11.041.014.859,-

Pendapatan Hibah BLU merupakan penerimaan hibah dari pihak ketiga kepada BLU. Pendapatan Hibah BLU per 31 Desember 2023 sebesar Rp100.000.000,- merupakan barang komitmen Beauty Contest penempatan deposito UIN-SU Medan periode 2022-2023 dari PT. Bank Syariah Indonesia TBK kepada UIN-SU Medan dalam bentuk barang yang berupa 1 buah unit Personal Computer (PC) sebesar Rp19.900.000,-, 2 buah unit Laptop sebesar Rp27.603.000,-, dan 3 buah unit Tablet sebesar Rp52.497.000,-.

Pendapatan Hasil Kerjasama BLU terdapat sebesar Rp2.201.315.461,- per 31 Desember 2023 dan Rp1.400.485.799,- per 31 Desember 2022, terjadi kenaikan sebesar Rp800.829.662,-. Pendapatan Hasil Kerjasama BLU merupakan transaksi pengesahan BLU dari hasil kerjasama sesuai SP3B atau SP2B yang diperoleh dari Sewa Aula, Leges dan Bebas Pustaka, Layanan dari Kopertais, Sewa Kantin, Sewa Gedung dan ATM.

Pendapatan BLU Lainnya merupakan pendapatan Bagi Hasil Tabungan dan Bagi Hasil Deposito yang ditempatkan pada beberapa bank. Pendapatan BLU Lainnya per 31 Desember 2023 sebesar Rp6.800.201.156,- sedangkan per 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp1.714.600.979,- terjadi kenaikan pendapatan BLU Lainnya sebesar Rp5.085.600.177,-.

14. Beban Operasional

	31 Des 2023 (Rp)	31 Des 2022 (Rp)
Beban Operasional	306,393,113,682	297,374,087,128
Beban Pegawai		
Beban Pegawai	-	-
Beban Gaji	93,483,523,644	35,268,446,591

14. Beban Operasional (Lanjutan)

Beban Tunjangan PNS	18,661,805,783	18,691,297,140
Beban Lembur	-	248,635,000
Beban Gaji dan Tunjangan BLU	35,260,068,900	88,198,127,759
Pengembalian Belanja	(25,607,039)	-
Jumlah Beban Pegawai	147,379,791,288	142,406,506,490

Beban pegawai per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp147.379.791.288,- dan Rp142.406.506.490,- Beban Pegawai adalah beban atas kompensasi, baik dalam bentuk uang maupun barang yang ditetapkan berdasarkan peraturan perundang-undangan yang diberikan kepada pejabat negara, Pegawai Negeri Sipil (PNS), sertifikasi dosen non PNS dan pegawai yang dipekerjakan oleh pemerintah yang belum berstatus PNS sebagai imbalan atas pekerjaan yang telah dilaksanakan kecuali pekerjaan yang berkaitan dengan pembentukan modal.

	31 Des 2023 (Rp)	31 Des 2022 (Rp)
Beban Persediaan		
Beban Persediaan	-	-
Beban Persediaan Konsumsi	4,673,800,100	6,427,226,940
Beban Persediaan Bahan Baku	-	20,008,300
Beban Persediaan Lainnya	-	3,505,000
Jumlah Beban Persediaan	4,673,800,100	6,450,740,240

Beban persediaan per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp4.673.800.100,- dan Rp6.450.740.240,- Beban Persediaan merupakan beban untuk mencatat Persediaan habis pakai yang telah digunakan untuk operasional.

	31 Des 2023 (Rp)	31 Des 2022 (Rp)
Beban Barang dan Jasa		
Beban Barang dan Jasa	-	-
Beban Keperluan Perkantoran	278,160,850	548,446,677
Beban Pengiriman Surat Dinas Pos Pusat	-	361,000
Beban Honor Operasional Satuan Kerja	-	86,400,000
Beban Barang operasional-penanganan COVID-19	-	30,000,000
Beban Bahan	1,373,048,100	1,708,438,280
Beban Jasa Profesi	591,650,000	721,640,000
Beban Jasa Lainnya	-	73,990,000
Beban Jasa - Penanganan Pandemi COVID-19	-	435,000
Beban Barang	1,307,694,523	1,679,604,223
Beban Jasa	-	-
Beban Penyediaan Barang dan Jasa BLU Lainnya	47,248,193,914	39,700,905,278
Beban Barang BLU - Penanganan Pandemi COVID-19	-	36,392,227
Beban Jasa BLU - Penanganan Pandemi COVID-19	-	19,961,000
Beban Langganan Listrik, Air, dan Lainnya	8,027,991,038	6,406,604,288
Beban Sewa	199,440,000	369,530,000
Beban Barang Non Operasional Lainnya	4,685,328,335	5,855,511,708
Beban Honor Output Kegiatan	2,732,643,000	2,942,125,800
Beban Barang Pemberian Beasiswa Non PNS dalam Bentuk Uang	90,500,000	-
Jumlah Beban Barang dan Jasa	66,534,649,760	60,180,345,481

Beban barang dan jasa per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp66.740.139.760,- dan Rp60.180.345.481,- Beban Barang dan Jasa terdiri dari beban barang dan jasa berupa konsumsi atas barang dan/ atau jasa dalam rangka penyelenggaraan kegiatan entitas serta beban lain-lain berupa beban yang timbul karena penggunaan alokasi belanja modal yang tidak menghasilkan aset tetap.

	31 Des 2023 (Rp)	31 Des 2022 (Rp)
Beban Pemeliharaan		
Beban Pemeliharaan	205,490,000	-
Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	1,406,613,937	2,267,595,080
Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	1,219,475,674	1,602,369,939
Beban Pemeliharaan Jaringan	129,762,000	155,618,500
Beban Pemeliharaan -	2,082,525,239	4,877,679,829

14. Beban Operasional (Lanjutan)

Beban Persediaan Suku Cadang	-	25,817,000
Beban Persediaan Barang Untuk Pemeliharaan	-	1,575,000
Beban Pemeliharaan BLU - Penanganan Pandemi COVID-19	-	-
Jumlah Beban Pemeliharaan	5,043,866,850	8,930,655,348

Beban pemeliharaan per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp4.838.376.850,- dan Rp8.930.655.348,-. Beban pemeliharaan merupakan beban yang dimaksudkan untuk mempertahankan aset tetap atau aset lainnya yang sudah ada ke dalam kondisi normal.

	31 Des 2023 (Rp)	31 Des 2022 (Rp)
Beban Perjalanan Dinas		
Beban Perjalanan Dinas	-	-
Beban Perjalanan Biasa	1,317,922,406	1,704,661,333
Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	1,832,452,328	3,300,000
Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	1,062,723,600	1,817,248,786
Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota	63,540,658	1,642,776,330
Beban Perjalanan	12,978,578,119	10,038,157,602
Beban Perjalan BLU - Penanganan Pandemi COVID-19	-	-
Jumlah Beban Perjalanan Dinas	17,255,217,111	15,206,144,051

Beban perjalanan dinas per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp17.255.217.111,- dan Rp15.206.144.051,-. Beban tersebut adalah merupakan beban yang terjadi tuk perjalanan dinas dalam rangka pelaksanaan tugas, fungsi, dan jabatan.

	31 Des 2023 (Rp)	31 Des 2022 (Rp)
Beban Bantuan Sosial		
Beban Bantuan Sosial utk Perlindungan Sosial dalam bentuk uang	26,261,400,000	21,978,000,000
Jumlah Beban Bantuan Sosial	26,261,400,000	21,978,000,000

Beban bantuan sosial per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp26.261.400.000,- dan Rp21.978.000.000,-. Beban Bantuan Sosial merupakan beban pemerintah dalam bentuk uang/ barang atau jasa kepada masyarakat untuk menghindari terjadinya risiko sosial dan bersifat selektif berupa beasiswa pada mahasiswa yaitu penyaluran beasiswa Bidikmisi dan KIP Kuliah bagi mahasiswa UINSU Medan Tahun 2023.

Beban Penyusutan, Amortisasi, dan Penyisihan Piutang Tak Tertagih

	31 Des 2023 (Rp)	31 Des 2022 (Rp)
Beban Penyusutan dan Amortisasi		
Beban Penyusutan Aset Tetap	39,209,254,783	42,202,227,937
Beban Penyusutan Aset Lain-Lain	35,133,790	1,400,081
Jumlah Penyusutan	39,244,388,573	42,203,628,018
Beban Amortisasi	-	18,067,500
Jumlah Amortisasi	-	18,067,500
Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi	39,244,388,573	42,221,695,518
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih		
Beban Piutang Tak Tertagih dari Kegiatan Operasional	-	-
Beban Piutang Tak Tertagih dari Kegiatan Non Operasional	-	-
Jumlah Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	-	-
Jumlah Beban Penyusutan, Amortisasi, dan Penyisihan Piutang Tak Tertagih	39,244,388,573	42,221,695,518

Beban penyusutan, amortisasi dan penyisihan piutang tak tertagih per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 masing-masing sebesar Rp39.244.388.573,- dan Rp42.221.695.518,-. Beban penyusutan merupakan beban untuk mencatat alokasi sistematis atas nilai suatu aset tetap yang dapat disusutkan (depreciable assets) selama masa manfaat aset yang bersangkutan. Sedangkan Beban Amortisasi digunakan untuk mencatat alokasi penurunan manfaat ekonomi untuk Aset Tak Berwujud.

15. Kegiatan Non Operasional

	31 Des 2023 (Rp)	31 Des 2022 (Rp)
Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional		
Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar	-	-
Beban Pelepasan Aset Non Lancar	11,200,648	-
Defisit Penjualan Aset Non Lancar	(11,200,648)	-
Pendapatan Kegiatan Non Operasional Lainnya	418,955,746	380,788,074
Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan	418,955,746	227,025
Pendapatan Denda Penyelesaian Pekerjaan Pemerintah	-	224,800
Penerimaan Kembali Belanja Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu	-	281,081,256
Penerimaan Kembali Belanja Barang Tahun Anggaran Yang Lalu	-	20,000
Penerimaan Kembali Belanja Modal Tahun Anggaran Yang Lalu	-	-
Pendapatan Penyesuaian Nilai Persediaan	-	-
Pendapatan Deviden PT BPRS Puduarta Insani	-	-
Bagian Laba Entitas Asosiasi	-	-
Beban Kegiatan Non Operasional Lainnya	418,955,746	380,788,074
Penyetoran PNBK oleh BLU ke Negara	418,955,746	380,788,074
Beban Penyesuaian Nilai Persediaan	-	-
Surplus dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	-	-
Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional	(11,200,648)	-

Pos Surplus/ Defisit Dari Kegiatan Non Operasional per 31 Desember 2023 dan per 31 Desember 2022 adalah Rp 0,- terdiri dari pendapatan dan beban yang sifatnya tidak rutin dan bukan merupakan tugas pokok dan fungsi entitas.

16. Peristiwa setelah tanggal neraca

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan laporan keuangan periode 31 Desember 2023 (terlampir) yang diselesaikan pada tanggal 30 April 2024.

---000---