

Laporan Keuangan Audited Tahun Anggaran 2022

Universitas Negeri Manado

Untuk Periode yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2022

KATA PENGANTAR

Sebagaimana diamanatkan Undang-undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara bahwa Menteri/ Pimpinan Lembaga sebagai pengguna Anggaran/ Barang mempunyai tugas antara lain menyusun dan menyampaikan laporan keuangan Kementerian Negara/ Lembaga yang dipimpinnya.

Universitas Negeri Manado adalah salah satu entitas akuntansi yang berkewajiban menyelenggarakan akuntansi dan laporan pertanggungjawaban atas Pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara. Salah satu pelaksanaannya adalah dengan menyusun laporan keuangan berupa Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas dan Catatan atas Laporan Keuangan.

Laporan Keuangan Universitas Negeri Manado Audited Tahun Anggaran Per 31 Desember 2022 ini telah disusun dan disajikan sesuai dengan Peraturan Pemerintah tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) dan berdasarkan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat di lingkungan pemerintahan. Laporan Keuangan ini meliputi:

- PMK No.177/PMK.05/2015 tentang Pedoman Penyusunan Laporan Keuangan Kementerian Negara/Lembaga.
- PMK Nomor 186/PMK.05/2017 tentang Pedoman Pelaksanaan Penerimaan dan Pengeluaran Negara.

Laporan Keuangan ini telah disusun dan disajikan dengan basis akrual sehingga akan mampu menyajikan informasi keuangan yang transparan, akurat dan akuntabel.

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

Tondano, Desember 2022

An. Kuasa Pengguna Anggaran

Kepala Biro AUK



Stenly Rattu, S.Pd, MAP

NIP 196602151992031001

DAFTAR ISI

Kata Pengantar	i
Daftar Isi.....	ii
Pernyataan Tanggung Jawab.....	iii
Pernyataan Telah DIREVIEW.....	iv
Ringkasan.....	1
I. Laporan Realisasi Anggaran.....	3
II. Neraca	4
III. Laporan Operasional.....	5
IV. Laporan Perubahan SAL	6
V. Laporan Perubahan Ekuitas	7
VI. Catatan atas Laporan Keuangan.....	8
A. Penjelasan Umum	8
B. Penjelasan atas Pos-Pos Laporan Realisasi Anggaran	21
C. Penjelasan atas Pos-Pos Neraca.....	26
D. Penjelasan atas Pos-Pos Laporan Operasional	44
E. Penjelasan atas Pos-Pos Laporan Perubahan Saldo Anggaran.....	51
F. Penjelasan atas Pos-Pos Laporan Perubahan Ekuitas	52
G. Pengungkapan Penting Lainnya	53
VII. Daftar Tabel dan Lampiran	v

PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB

Laporan Keuangan Audited Tahun Anggaran Periode 31 Desember 2022 Universitas Negeri Manado yang terdiri dari: Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Catatan atas Laporan Keuangan Periode 31 Desember Tahun Anggaran 2022 sebagaimana terlampir, adalah merupakan tanggung jawab kami.

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

Tondano, Desember 2022
An Kuasa Pengguna Anggaran
Kepala Biro AUK H,



Stelie Rattu, S.Pd, MAP
NIP 196602151992031001

DAFTAR TABEL

LAPORAN REALISASI ANGGARAN.....	3
NERACA.....	4
LAPORAN OPERASIONAL.....	5
LAPORAN PERUBAHAN SAL.....	6
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS	7
RINCIAN ESTIMASI DAN REALISASI PENDAPATAN.....	21
RINCIAN ANGGARAN DAN REALISASI BELANJA.....	22
PERBANDINGAN BELANJA PEGAWAI	23
PERBANDINGAN BELANJA BARANG	24
PERBANDINGAN BELANJA MODAL	25
RINCIAN KAS DI BENDAHARA PENGELUARAN.....	26
RINCIAN KAS LAINNYA	27
RINCIAN PIUTANG BUKAN PAJAK	28
RINCIAN PENYISIHAN PIUTANG TIDAK TERTAGIH	30
RINCIAN PIUTANG BUKAN PAJAK (NETTO).....	31
RINCIAN PERSEDIAAN.....	32
MUTASI NILAI TANAH	33
RINCIAN SALDO TANAH	33
MUTASI NILAI PERALATAN DAN MESIN	34
MUTASI TRANSAKSI TERHADAP GEDUNG DAN BANGUNAN	35
MUTASI TRANSAKSI TERHADAP JALAN, IRIGASI, DAN JARINGAN.....	36

RINCIAN ASET TETAP LAINNYA	37
RINCIAN KONSTRUKSI DALAM Pengerjaan	38
RINCIAN AKUMULASI PENYUSUTAN ASET TETAP	40
MUTASI TRANSAKSI TERHADAP ASET TAK BERWUJUD	41
MUTASI ASET LAIN-LAIN	42
RINCIAN PENDAPATAN	44
RINCIAN BEBAN PEGAWAI	45
RINCIAN BEBAN PERSEDIAAN	46
RINCIAN BEBAN BARANG DAN JASA	47
RINCIAN BEBAN PEMELIHARAAN.....	48
RINCIAN BEBAN PERJALANAN DINAS	49
RINCIAN BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI	50
RINCIAN KEGIATAN NON OPERASIONAL.....	50
RINCIAN PENYESUAIAN TRANSAKSI BLU DENGAN BUN	51

RINGKASAN LAPORAN KEUANGAN

Laporan Keuangan Audited Tahun Anggaran Periode 31 Desember 2022 Universitas Negeri Manado ini telah disusun dan disajikan sesuai dengan Peraturan Pemerintah tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) dan berdasarkan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat di lingkungan pemerintahan. Laporan Keuangan ini meliputi:

- *PMK No.177/PMK.05/2015 tentang Pedoman Penyusunan Laporan Keuangan Kementerian Negara/Lembaga.*
- *PMK Nomor 186/PMK.05/2017 tentang Pedoman Pelaksanaan Penerimaan dan Pengeluaran Negara.*

1. LAPORAN REALISASI ANGGARAN

Laporan Realisasi Anggaran menggambarkan perbandingan antara anggaran dengan realisasinya, yang mencakup unsur-unsur Pendapatan-LRA dan Belanja Periode 31 Desember 2022.

Realisasi Pendapatan Negara Periode 31 Desember TA 2022 adalah berupa Pendapatan Negara Bukan Pajak sebesar Rp83,677,742,095

atau mencapai 98 persen dari estimasi Pendapatan-LRA sebesar Rp 85,000,000,000

Realisasi Belanja Negara Periode 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp320,765,746,574 atau mencapai 95 persen dari alokasi anggaran sebesar Rp338,052,923,000

2. NERACA

Neraca menggambarkan posisi keuangan entitas mengenai aset, kewajiban, dan ekuitas Periode 31 Desember 2022 Nilai Aset Periode 31 Desember 2022 dicatat dan disajikan sebesar Rp954,041,114,435 yang terdiri dari: Aset Lancar (neto) sebesar Rp84,738,480,195; Aset Tetap (neto) sebesar Rp868,539,508,665. Nilai Kewajiban dan Ekuitas masing-masing sebesar Rp4,146,443,795 dan Rp949,894,670,640

3. LAPORAN OPERASIONAL

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

Pendapatan Periode 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp332,394,256,308 sedangkan Jumlah **Beban** dari kegiatan operasional adalah sebesar Rp264,620,504,542 sehingga terdapat Surplus dari Kegiatan Operasional senilai Rp67,773,751,766 **Defisit** Kegiatan Non Operasional dan Defisit Pos-pos Luar Biasa masing-masing sebesar Rp(2,797,792,426) sehingga entitas mengalami Surplus-LO sebesar Rp 64,975,959,340

4. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya. Ekuitas pada tanggal 01 Januari 2022 adalah sebesar Rp849.030.602.125 ditambah Surplus-LO sebesar Rp 64,975,959,340 dikurangi dengan koreksi-koreksi senilai Rp1,016,166,052 dan Transaksi Antar Entitas sebesar Rp36,904,275,227 sehingga Ekuitas Akhir Periode 31 Desember 2022 adalah senilai Rp949,894,670,640

5. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) menyajikan informasi tentang penjelasan atau daftar terinci atau analisis atas nilai suatu pos yang disajikan dalam Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas. Termasuk pula dalam CaLK adalah penyajian informasi yang diharuskan dan dianjurkan oleh Standar Akuntansi Pemerintahan serta pengungkapan-pengungkapan lainnya yang diperlukan untuk penyajian yang wajar atas laporan keuangan. Dalam penyajian Laporan Realisasi Anggaran Periode 31 Desember 2022 disusun dan disajikan berdasarkan basis akrual. Sedangkan Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas untuk Periode 31 Desember Tahun 2022 disusun dan disajikan dengan basis akrual.

I. LAPORAN REALISASI ANGGARAN

UNIVERSITAS NEGERI MANADO LAPORAN REALISASI ANGGARAN UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 Desember 2022 DAN 2021

URAIAN	CATATAN	TA 2022		% thd Angg	TA 2021
		ANGGARAN	REALISASI		REALISASI
PENDAPATAN					
Penerimaan Negara Bukan Pajak	B.1	85,000,000,000.	83,677,742,095.	98.44	82,625,288,192
JUMLAH PENDAPATAN		85,000,000,000	83,677,742,095	98.44	82,625,288,192
BELANJA	B.2				
Belanja Pegawai	B.3	140,050,622,000.	135,275,755,341.	96.59	123,840,828,917
Belanja Barang	B.4	105,779,688,000.	99,628,406,383.	94.18	97,393,552,081
Belanja Modal	B.5	92,222,613,000.	85,861,584,850.	93.10	19,747,844,117
JUMLAH BELANJA		338,052,923,000	320,765,746,574	94.89	240,982,225,115

(Dalam Rupiah)

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan

II. NERACA

UNIVERSITAS NEGERI MANADO NERACA PER 31 DESEMBER 2022 DAN 2021

(Dalam Rupiah)

URAIAN	CATATAN	2022	2021
ASET			
ASET LANCAR			
Kas di Bendahara Pengeluaran	C.1	1,588,772,295	551,050,174
Kas di Bendahara Penerimaan		-	7,000,000
Kas Lainnya dan Setara Kas	C.2	2,604,322,169	-
Kas pada Badan Layanan Umum	C.3	11,581,859,065	-
Belanja Dibayar Dimuka (prepaid)	C.4	35,150,096,784	-
Piutang Bukan Pajak		-	60,073,937,000
Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Bukan Pajak		-	(30,808,732,300)
Piutang Bukan Pajak Neto		-	29,265,204,700
Piutang dari kegiatan Operasional Badan Layanan Umum	C.5	60,073,937,000	-
Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang dari Kegiatan Operasional BLU	C.6	(30,808,732,300)	-
PIUTANG DARI KEGIATAN OPERASIONAL BLU (NETTO)	C.7	29,265,204,700	-
Persediaan	C.8	4,548,225,182	3,227,844,360
Jumlah Aset Lancar		84,738,480,195	33,051,099,234
ASET TETAP			
Tanah	C.9	172,114,293,000	172,114,293,000
Peralatan dan Mesin	C.10	397,582,959,193	378,413,964,019
Gedung dan Bangunan	C.11	319,530,828,622	321,055,721,122
Jalan, Irigasi dan Jaringan	C.12	13,791,738,832	13,658,660,532
Aset Tetap Lainnya	C.13	92,405,003,697	55,258,725,712
Konstruksi Dalam Pengerjaan	C.14	293,261,355,051	252,184,079,655
Akumulasi Penyusutan	C.15	(420,146,669,730.)	(376,749,997,659)
Jumlah Aset Tetap		868,539,508,665	815,935,446,381
ASET LAINNYA			
Aset Tak Berwujud	C.16	10,845,857,737	10,172,621,646
Aset Lain-Lain	C.17	251,798,000	251,798,000
Akumulasi Penyusutan/Amortisasi Aset Lainnya	C.18	(10,334,530,162.)	(9,829,312,962)
JUMLAH ASET LAINNYA		763,125,575	595,106,684
JUMLAH ASET		954,041,114,435	849,581,652,299
KEWAJIBAN			
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK			
Utang Kepada Pihak Ketiga	C.19	2,557,671,500	-
Uang Muka dari KPPN	C.20	1,588,772,295	551,050,174
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		4,146,443,795	551,050,174
JUMLAH KEWAJIBAN		4,146,443,795	551,050,174
EKUITAS			
Ekuitas	C.21	949,894,670,640	849,030,602,125
JUMLAH EKUITAS		949,894,670,640	849,030,602,125
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		954,041,114,435	849,581,652,299

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan

III. LAPORAN OPERASIONAL

UNIVERSITAS NEGERI MANADO UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022 DAN 2021

(Dalam Rupiah)

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan

URAIAN	CATATAN	2022	2021
KEGIATAN OPERASIONAL			
PENDAPATAN			
Pendapatan Alokasi APBN	D.1	288,016,717,166	-
Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat		44,330,888,473	-
Pendapatan BLU Lainnya		46,650,669	-
JUMLAH PENDAPATAN		332,394,256,308	-
BEBAN			
Beban Pegawai	D.2	135,275,755,341	-
Beban Persediaan	D.3	269,827,214	-
Beban Barang dan Jasa	D.4	71,629,068,394	-
Beban Pemeliharaan	D.5	17,272,079,590	-
Beban Perjalanan Dinas	D.6	6,505,081,971	-
Beban Barang untuk Diserahkan kepada			-
Beban Penyusutan dan Amortisasi	D.7	33,668,692,032	-
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih		-	-
JUMLAH BEBAN		264,620,504,542	-
SURPLUS (DEFISIT) DARI KEGIATAN OPERASIONAL		67,773,751,766	-
KEGIATAN NON OPERASIONAL	D.8	-	-
Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya		39,339,853,622	-
Beban dari Kegiatan Non Operasional Lainnya		42,137,646,048	-
SURPLUS /DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL		(2,797,792,426)	-
SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA		64,975,959,340	-
POS LUAR BIASA			
Beban Luar Biasa		-	-
SURPLUS/DEFISIT DARI POS LUAR BIASA		-	-
SURPLUS/DEFISIT LO		64,975,959,340	-

IV. LAPORAN PERUBAHAN SAL

Laporan Perubahan SAL TA 2023 dan 2022 UNIVERSITAS NEGERI MANADO

E.

URAIAN	T.A. 2022	T.A. 2021
SALDO ANGGARAN LEBIH (SAL AWAL)	-	-
PENGUNAAN SAL	-	-
SubTotal	-	-
SISA LEBIH/KURANG PEMBIAYAAN ANGGARAN (SILPA/SIKPA)	(237.088.004.479)	-
Penyesuaian SILPA/SIKPA	-	-
Penyesuaian Transaksi BLU dengan BUN	248.669.863.544	-
Pendapatan Alokasi APBN	288.016.717.166	-
Penyetoran PNPB ke Kas Negara	(39.346.853.622)	-
Penyetoran Surplus BLU ke Kas Negara	-	-
Pengembalian Pendapatan BLU TAYL	-	-
Transaksi antar BLU	-	-
SISA LEBIH/KURANG PEMBIAYAAN ANGGARAN (SILPA/SIKPA) Setelah Penyesuaian	11.581.859.065	-
Sub Total	11.581.859.065	-
Koreksi Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya	-	-
Lain-lain	-	-
SALDO ANGGARAN LEBIH AKHIR (SAL AKHIR)	11.581.859.065	-

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan

V. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

UNIVERSITAS NEGERI MANADO LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022 DAN 2021

(Dalam Rupiah)

URAIAN	CATATAN	2022	2021
EKUITAS AWAL	F.1	849,030,602,125	861,725,786,548
SURPLUS/DEFISIT LO	F.2	64,975,959,340	-
KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS		(1,016,166,052)	-
Koreksi Persediaan		839,874,748	-
Koreksi Nilai Aset Non Revaluasi		(1,856,040,800)	-
TRANSAKSI ANTAR ENTITAS KENAIKAN/PENURUNAN EKUITAS	F.3	36,904,275,227 100,864,068,515	- -
EKUITAS AKHIR	F.4	949,894,670,640	861,725,786,548

VI. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

A. PENJELASAN UMUM

A.1. Profil dan Kebijakan Teknis Universitas Negeri Manado

Dasar Hukum Universitas Negeri Manado didirikan sebagai salah satu upaya
Entitas dan pemerintah untuk meningkatkan kualitas Laporan Keuangan
Rencana Kementerian Negara/Lembaga sesuai dengan PMK
Strategis 2005/PMK.011/2012 tentang Organisasi dan Tata Kerja Instansi
Vertikal. Berkedudukan di Tondano, Minahasa Sulawesi Utara,
Universitas Negeri Manado mempunyai tugas dan fungsi dalam
memberikan bimbingan dan dukungan implementasi akuntansi
pemerintah pada Kementerian Negara/Lembaga. Melalui peran
Universitas Negeri Manado diharapkan kualitas laporan K/L dapat
ditingkatkan kualitasnya yang pada akhirnya Laporan Keuangan
Pemerintah Pusat dapat disajikan dengan akuntabel, akurat dan
transparan. Untuk mewujudkan tujuan diatas Universitas Negeri
Manado berkomitmen dengan visi “ **UNIMA MAPALUS mari
bersama bekerja dan bekerja sama .**”

Commented [D1]:

Untuk mewujudkan visi tersebut Universitas Negeri Manado
melakukan beberapa langkah-langkah strategis sebagai berikut:

- Menyelenggarakan kegiatan yang berkelanjutan berkaitan implementasi akuntansi pemerintah kepada unit kerja Instansi/Lembaga.
- Membina secara efektif Instansi/Lembaga dalam pemanfaatan informasi keuangan yang dihasilkan oleh sistem akuntansi yang diimplementasikan.
- Mengembangkan sistem pembinaan yang profesional dan terpercaya.
- Menyelenggarakan sistem dukungan pengambilan keputusan yang andal .

A.2. Pendekatan Penyusunan Laporan Keuangan

Pendekatan Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Audited Periode 31 Desember 2022 ini merupakan laporan yang mencakup seluruh aspek keuangan yang dikelola oleh Universitas Negeri Manado. Laporan Keuangan ini dihasilkan melalui Sistem Akuntansi Instansi (SAI) yaitu serangkaian prosedur manual maupun yang terkomputerisasi mulai dari pengumpulan data, pencatatan dan pengikhtisaran sampai dengan pelaporan posisi keuangan dan operasi keuangan pada Kementerian Negara/Lembaga.

SAI terdiri dari Sistem Akuntansi Instansi Berbasis Akrual (SAIBA) dan Sistem Informasi Manajemen dan Akuntansi Barang Milik Negara (SIMAK-BMN). SAI dirancang untuk menghasilkan Laporan Keuangan Satuan Kerja yang terdiri dari Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas. Sedangkan SIMAK-BMN adalah sistem yang menghasilkan informasi aset tetap, persediaan, dan aset lainnya untuk penyusunan neraca dan laporan barang milik negara serta laporan manajerial lainnya.

A.3. Basis Akuntansi

Basis
Akuntansi

Universitas Negeri Manado menerapkan basis akrual dalam penyusunan dan penyajian Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas serta basis kas untuk penyusunan dan penyajian Laporan Realisasi Anggaran. Basis akrual adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi dan peristiwa lainnya pada saat transaksi dan peristiwa itu terjadi, tanpa memperhatikan saat kas atau setara kas diterima atau dibayarkan. Sedangkan basis kas adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi atau peristiwa lainnya pada saat kas atau setara kas diterima atau dibayar. Hal ini sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) yang telah ditetapkan dengan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.

A.4. Dasar Pengukuran

Dasar
Pengukuran

Pengukuran adalah proses penetapan nilai uang untuk mengakui dan memasukkan setiap pos dalam laporan keuangan. Dasar pengukuran yang diterapkan Universitas Negeri Manado dalam penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan adalah dengan menggunakan nilai perolehan historis.

Aset dicatat sebesar pengeluaran/penggunaan sumber daya ekonomi atau sebesar nilai wajar dari imbalan yang diberikan untuk memperoleh aset tersebut. Kewajiban dicatat sebesar nilai wajar sumber daya ekonomi yang digunakan pemerintah untuk memenuhi kewajiban yang bersangkutan.

Pengukuran pos-pos laporan keuangan menggunakan mata uang rupiah. Transaksi yang menggunakan mata uang asing ditranslasi terlebih dahulu dan dinyatakan dalam mata uang rupiah.

A.5. Kebijakan Akuntansi

Penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Audited Tahun 2022 telah mengacu pada Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP). Kebijakan akuntansi merupakan prinsip-prinsip, dasar-dasar, konvensi-konvensi, aturan-aturan, dan praktik-praktik spesifik yang dipilih oleh suatu entitas pelaporan dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan. Kebijakan akuntansi yang diterapkan dalam laporan keuangan ini adalah merupakan kebijakan yang ditetapkan oleh Kementerian Riset, Teknologi dan Pendidikan Tinggi yang merupakan entitas pelaporan dari Universitas Negeri Manado. Disamping itu, dalam penyusunannya telah diterapkan kaidah-kaidah pengelolaan keuangan yang sehat di lingkungan pemerintahan.

Kebijakan-kebijakan akuntansi penting yang digunakan dalam penyusunan Laporan Keuangan Universitas Negeri Manado adalah sebagai berikut:

(1) Pendapatan- LRA

- Pendapatan-LRA diakui pada saat kas diterima pada Kas Umum Negara (KUN).*
- Akuntansi pendapatan-LRA dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah nettanya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).*
- Pendapatan-LRA disajikan menurut klasifikasi sumber pendapatan.*

Pendapatan-
LO

(2) Pendapatan- LO

- *Pendapatan-LO adalah hak pemerintah pusat yang diakui sebagai penambah ekuitas dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan dan tidak perlu dibayar kembali.*
- *Pendapatan-LO diakui pada saat timbulnya hak atas pendapatan dan / atau Pendapatan direalisasi, yaitu adanya aliran masuk sumber daya ekonomi. Secara khusus pengakuan pendapatan-LO pada Badan Akuntansi dan Pelaporan Keuangan adalah sebagai berikut:*
- *Pendapatan Jasa Pelatihan diakui setelah pelatihan selesai dilaksanakan*
- *Pendapatan Sewa Gedung diakui secara proporsional antara nilai dan periode waktu sewa.*
- *Pendapatan Denda diakui pada saat dikeluarkannya surat keputusan denda atau dokumen lain yang dipersamakan*
- *Akuntansi pendapatan-LO dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah nettanya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).*
- *Pendapatan disajikan menurut klasifikasi sumber pendapatan.*

Belanja

(3) Belanja

- *Belanja adalah semua pengeluaran dari Rekening Kas Umum Negara yang mengurangi Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan yang tidak akan diperoleh pembayarannya kembali oleh pemerintah.*
- *Belanja diakui pada saat terjadi pengeluaran kas dari KUN.*
- *Khusus pengeluaran melalui bendahara pengeluaran, pengakuan belanja terjadi pada saat pertanggungjawaban atas pengeluaran tersebut disahkan oleh Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara (KPPN).*
- *Belanja disajikan menurut klasifikasi ekonomi/jenis belanja dan selanjutnya klasifikasi berdasarkan organisasi dan fungsi akan diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.*

Beban

(4) Beban

- *Beban adalah penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa dalam periode pelaporan yang menurunkan ekuitas, yang dapat berupa pengeluaran atau konsumsi aset atau timbulnya kewajiban.*
- *Beban diakui pada saat timbulnya kewajiban; terjadinya konsumsi aset; terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa.*
- *Beban disajikan menurut klasifikasi ekonomi/jenis belanja dan selanjutnya klasifikasi berdasarkan organisasi dan fungsi diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.*

Aset

(5) Aset

Aset diklasifikasikan menjadi Aset Lancar, Aset Tetap, Piutang Jangka Panjang dan Aset Lainnya.

Aset Lancar

a. Aset Lancar

- *Kas disajikan di neraca dengan menggunakan nilai nominal. Kas dalam bentuk valuta asing disajikan di neraca dengan menggunakan kurs tengah BI pada tanggal neraca.*

- *Investasi Jangka Pendek BLU dalam bentuk surat berharga disajikan sebesar nilai perolehan sedangkan investasi dalam bentuk deposito dicatat sebesar nilai nominal.*

- *Piutang diakui apabila memenuhi kriteria sebagai berikut:*

- a) *Piutang yang timbul dari Tuntutan Perbendaharaan/Ganti Rugi apabila telah timbul hak yang didukung dengan Surat Keterangan Tanggung Jawab Mutlak dan/atau telah dikeluarkannya surat keputusan yang mempunyai kekuatan hukum tetap.*

- b) *Piutang yang timbul dari perikatan diakui apabila terdapat peristiwa yang menimbulkan hak tagih dan didukung dengan naskah perjanjian yang menyatakan hak dan kewajiban secara jelas serta jumlahnya bisa diukur dengan andal*

- *Piutang disajikan dalam neraca pada nilai yang dapat direalisasikan (net realizable value). Hal ini diwujudkan dengan membentuk penyisihan piutang tak tertagih. Penyisihan tersebut didasarkan atas kualitas piutang yang ditentukan berdasarkan jatuh tempo dan upaya penagihan yang dilakukan pemerintah.*

Perhitungan penyisihannya adalah sebagai berikut:

Kualitas Piutang	Uraian	Penyisihan
Lancar	Belum dilakukan pelunasan s.d. tanggal jatuh tempo	0.5%
Kurang Lancar	Satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Pertama tidak dilakukan pelunasan	10%
Diragukan	Satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Kedua tidak dilakukan pelunasan	50%
Macet	1. Satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Ketiga tidak dilakukan pelunasan	100%
	2. Piutang telah diserahkan kepada Panitia Urusan Piutang Negara/DJKN	

- *Tagihan Penjualan Angsuran (TPA) dan Tuntutan Perbedaharaan/ Ganti Rugi (TP/TGR) yang akan jatuh tempo 12 (dua belas) bulan setelah tanggal neraca disajikan sebagai Bagian Lancar TP/TGR atau Bagian Lancar TPA.*
- *Nilai Persediaan dicatat berdasarkan hasil inventarisasi fisik pada tanggal neraca dikalikan dengan:*
 - ☐ *harga pembelian terakhir, apabila diperoleh dengan pembelian;*
 - ☐ *harga standar apabila diperoleh dengan memproduksi sendiri;*
 - ☐ *harga wajar atau estimasi nilai penjualannya apabila diperoleh dengan cara lainnya.*

Aset Tetap

b. Aset Tetap

- Aset tetap mencakup seluruh aset berwujud yang dimanfaatkan oleh pemerintah maupun untuk kepentingan publik yang mempunyai masa manfaat lebih dari 1 tahun.
- Nilai Aset tetap disajikan berdasarkan harga perolehan atau harga wajar.
- Pengakuan aset tetap didasarkan pada nilai satuan minimum kapitalisasi sebagai berikut:
 - a) Pengeluaran untuk per satuan peralatan dan mesin dan peralatan olah raga yang nilainya sama dengan atau lebih dari Rp300.000 (tiga ratus ribu rupiah);
 - b) Pengeluaran untuk gedung dan bangunan yang nilainya sama dengan atau lebih dari Rp10.000.000 (sepuluh juta rupiah);
 - c) Pengeluaran yang tidak tercakup dalam batasan nilai minimum kapitalisasi tersebut di atas, diperlakukan sebagai biaya kecuali pengeluaran untuk tanah, jalan/irigasi/jaringan, dan aset tetap lainnya berupa koleksi perpustakaan dan barang bercorak kesenian.
- Aset Tetap yang tidak digunakan dalam kegiatan operasional pemerintah yang disebabkan antara lain karena aus, ketinggalan jaman, tidak sesuai dengan kebutuhan organisasi yang makin berkembang, rusak berat, tidak sesuai dengan rencana umum tata ruang (RUTR), atau masa kegunaannya telah berakhir direklasifikasi ke Aset Lain-Lain pada pos Aset Lainnya.
- Aset tetap yang secara permanen dihentikan penggunaannya, dikeluarkan dari neraca pada saat ada usulan penghapusan dari entitas sesuai dengan ketentuan perundang-undangan di bidang pengelolaan BMN/BMD.

Penyusutan
Aset Tetap

c. Penyusutan Aset Tetap

- Penyusutan aset tetap adalah penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat dari suatu aset tetap.

- Penyusutan aset tetap tidak dilakukan terhadap:

a. Tanah

b. Konstruksi dalam Pengerjaan (KDP)

c. Aset Tetap yang dinyatakan hilang berdasarkan dokumen sumber sah atau dalam kondisi rusak berat dan/atau usang yang telah diusulkan kepada Pengelola Barang untuk dilakukan penghapusan

- Penghitungan dan pencatatan Penyusutan Aset Tetap dilakukan setiap akhir semester tanpa memperhitungkan adanya nilai residu.

- Penyusutan Aset Tetap dilakukan dengan menggunakan metode garis lurus yaitu dengan mengalokasikan nilai yang dapat disusutkan dari Aset Tetap secara merata setiap semester selama Masa Manfaat.

- Masa Manfaat Aset Tetap ditentukan dengan berpedoman Keputusan Menteri Keuangan Nomor: 59/KMK.06/2013 tentang Tabel Masa Manfaat Dalam Rangka Penyusutan Barang Milik Negara berupa Aset Tetap pada Entitas Pemerintah Pusat.

Secara umum tabel masa manfaat adalah sebagai berikut:

Penggolongan Masa Manfaat Aset Tetap

Kelompok Aset Tetap	Masa Manfaat
Peralatan dan Mesin	2 s.d. 20 tahun
Gedung dan Bangunan	10 s.d. 50 tahun
Jalan, Jaringan dan Irigasi	5 s.d 40 tahun
Aset Tetap Lainnya (Alat Musik Modern)	4 tahun

Piutang
Jangka
Panjang

d. Piutang Jangka Panjang

- Piutang Jangka Panjang adalah piutang yang diharapkan/dijadwalkan akan diterima dalam jangka waktu lebih dari 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan.
- Tagihan Penjualan Angsuran (TPA), Tagihan Tuntutan Perbendaharaan/Tuntutan Ganti Rugi (TP/TGR) dinilai berdasarkan nilai nominal dan disajikan sebesar nilai yang dapat direalisasikan.

Aset
Lainnya

e. Aset Lainnya

- Aset Lainnya adalah aset pemerintah selain aset lancar, aset tetap, dan piutang jangka panjang. Termasuk dalam Aset Lainnya adalah aset tak berwujud, tagihan penjualan angsuran yang jatuh tempo lebih dari 12 (dua belas) bulan, aset kerjasama dengan pihak ketiga (kemitraan), dan kas yang dibatasi penggunaannya.
- Aset Tak Berwujud (ATB) disajikan sebesar nilai tercatat neto yaitu sebesar harga perolehan setelah dikurangi akumulasi amortisasi.
- Amortisasi ATB dengan masa manfaat terbatas dilakukan dengan metode garis lurus dan nilai sisa nihil. Sedangkan atas ATB dengan masa manfaat tidak terbatas tidak dilakukan amortisasi.
- Masa Manfaat Aset Tak Berwujud ditentukan dengan berpedoman Keputusan Menteri Keuangan Nomor: 620/KM.6/2015 tentang Masa Manfaat Dalam Rangka Amortisasi Barang Milik Negara berupa Aset Tak Berwujud pada Entitas Pemerintah Pusat. Secara umum tabel masa manfaat adalah sebagai berikut:

Penggolongan Masa Manfaat Aset Tak Berwujud

Kelompok Aset Tak Berwujud	Masa Manfaat (tahun)
<i>Software</i> Komputer	4
<i>Franchise</i>	5
Lisensi, Hak Paten Sederhana, Merk, Desain Industri, Rahasia Dagang, Desain Tata Letak Sirkuit Terpadu.	10
Hak Ekonomi Lembaga Penyiaran, Paten Biasa, Perlindungan Varietas Tanaman Semusim.	20
Hak Cipta Karya Seni Terapan, Perlindungan Varietas Tanaman Tahunan	25
Hak Cipta atas Ciptaan Gol.II, Hak Ekonomi Pelaku Pertunjukan, Hak Ekonomi Produser Fonogram.	50
Hak Cipta atas Ciptaan Gol.I	70

- Aset Lain-lain berupa aset tetap pemerintah disajikan sebesar nilai buku yaitu harga perolehan dikurangi akumulasi penyusutan.

(6) Kewajiban

- Kewajiban adalah utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi pemerintah.

- Kewajiban pemerintah diklasifikasikan kedalam kewajiban jangka pendek dan kewajiban jangka panjang.

a. Kewajiban Jangka Pendek

Suatu kewajiban diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka pendek jika diharapkan untuk dibayar atau jatuh tempo dalam waktu dua belas bulan setelah tanggal pelaporan.

Kewajiban

Kewajiban jangka pendek meliputi Utang Kepada Pihak Ketiga, Belanja yang Masih Harus Dibayar, Pendapatan Diterima di Muka, Bagian Lancar Utang Jangka Panjang, dan Utang Jangka Pendek Lainnya.

b. Kewajiban Jangka Panjang

Kewajiban diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka panjang jika diharapkan untuk dibayar atau jatuh tempo dalam waktu lebih dari dua belas bulan setelah tanggal pelaporan.

- Kewajiban dicatat sebesar nilai nominal, yaitu sebesar nilai kewajiban pemerintah pada saat pertama kali transaksi berlangsung.*

(7) Ekuitas

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

Ekuitas

B. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN REALISASI ANGGARAN

B.1 Pendapatan

Realisasi Pendapatan untuk Periode 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp83,677,742,095 atau mencapai 98% dari estimasi pendapatan yang ditetapkan sebesar Rp85.000.000.000. Pendapatan dengan rincian sebagai berikut:

Rincian Estimasi dan Realisasi Pendapatan

Uraian	2022		
	Anggaran	Realisasi	% Real Angg.
Pendapatan jasa layanan pendidikan	45,000,000,000	44,330,888,473	98.51
Pendapatan biaya pendidikan	33,810,000,000	39,146,328,114	115.78
Pendapatan dari pemanfaatan BMN	-	20,637,245	-
pendapatan sewa	-	77,915,152	-
Pendapatan Denda Penyelesaian Pekerjaan Pemerintah	-	1,111	-
Penerimaan kembali Belanja Pegawai TAYL	-		
Jumlah	78,810,000,000	83,575,770,095	106.05

Realisasi Pendapatan Periode 31 Desember 2022 dan 2021 adalah sebesar Rp83.677.742.095 dan Rp82.625.288.192 Realisasi Pendapatan TA 2020 menunjukkan adanya realisasi pendapatan dari PNBP pada Penerimaan Pendapatan Pendidikan sumber dari pendapatan jasa layanan Pendidikan, pendapatan biaya Pendidikan berasal Penerimaan UKT, pendapatan sewa, Penerimaan kembali belanja pegawai dan Pendapatan denda penyelesaian pekerjaan pemerintah

B. 2 Belanja

Realisasi Belanja pada Periode 31 Desember 2022 dan 2021 adalah sebesar Rp320.765.746.574 dan Rp240.982.225.115 atau 94,87% dari anggaran belanja sebesar Rp338.052.923.000 Rincian anggaran dan realisasi belanja periode 31 Desember 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja Per 31 Desember TA 2022

Uraian	2022		
	Anggaran	Realisasi	% Real Angg.
Belanja Pegawai	140,050,622,000	135,275,755,341	96.59
Belanja Barang	105,779,688,000	99,628,406,383	94.18
Belanja Modal	92,222,613,000	85,861,584,850	93.10
Total Belanja Kotor	338,052,923,000	320,765,746,574	94.89
Pengembalian		-	-
Jumlah	338,052,923,000	320,765,746,574	94.89

B.3 Belanja Pegawai

Realisasi Belanja Pegawai Periode 31 Desember 2022 dan 2021 adalah Rp135.275.755.341 dan Rp123.840.828.917 Belanja Pegawai adalah belanja atas kompensasi, baik dalam bentuk uang maupun barang yang ditetapkan berdasarkan peraturan perundang-undangan yang diberikan kepada pejabat negara, Aparatur Sipil Negara (ASN). Realisasi belanja TA 2022 di bandingkan dengan TA 2021 Pagu dalam anggaran belanja pegawai mengalami kenaikan. Penyerapan Anggaran belanja pegawai ASN pegawai tenaga pendidik dan tenaga kependidikan dalam rangka mendukung

program maupun kegiatan Tunjangan serdos dan Kehormatan guru besar serta tunjangan khusus/kegiatan kinerja sesuai penarikan dana dalam DIPA.

Perbandingan Belanja Pegawai Per 31 Desember 2022 dan 2021

URAIAN	REALISASI TA 2022	REALISASI TA 2021	NAIK (TURUN) %
Belanja Gaji dan Tunjangan PNS	121,382,777,899	123,714,340,658	-
Belanja Gaji dan Tunjangan Non PNS	-	-	-
Belanja Honorarium	-	-	-
Belanja Lembur	192,461,000	192,590,000	-
Belanja Vakasi	-	-	-
Belanja Pegawai (Tunjangan Khusus/ Kegiatan)	13,700,516,442		
Jumlah Belanja Kotor	135,275,755,341	123,906,930,658	-
Pengembalian Belanja Pegawai	10,400,853	(66,101,741)	-
Jumlah Belanja	135,286,156,194	123,840,828,917	-

B.4 Belanja Barang

Realisasi Belanja Barang Periode 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp99.628.406.383 dan Rp97.393.552.081

Realisasi Belanja Barang Per 31 Desember TA 2022 dari kegiatan Belanja Barang yang sudah dialokasikan dalam DIPA.

Perbandingan Belanja Barang Per 31 Desember TA 2022 dan 2021

URAIAN	REALISASI TA 2022	REALISASI TA 2021	NAIK (TURUN) %
Belanja Barang Operasional	25,300,491,029	32,979,635,176	-
Belanja Barang Non Operasional	18,418,825,338	31,894,495,515	-
Belanja Jasa	3,831,686,000	3,454,512,647	-
Belanja Pemeliharaan	17,309,577,990	19,386,185,068	-
Belanja Perjalanan Dalam Negeri	3,466,737,468	4,905,445,300	-
Belanja Perjalanan Luar Negeri	-	-	-
Belanja Barang Persediaan	1,295,993,000	4,773,278,375	-
Belanja barang BLU	30,005,095,558		
Belanja Barang Persediaan Lainnya	-	-	-
Jumlah Belanja Kotor	99,628,406,383	97,393,552,081	-
Pengembalian Belanja	-	-	-
Jumlah Belanja	99,628,406,383	97,393,552,081	-

B.5 Belanja Modal

Realisasi Belanja Modal Periode 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar RP 85.861.584.850 dan Rp19.747.844.117 Belanja modal merupakan pengeluaran anggaran untuk perolehan aset tetap dan aset lainnya yang memberi manfaat lebih dari satu periode akuntansi.

Realisasi Belanja Modal pada periode 31 Desember 2021 implementasi akuntansi berbasis akrual kebutuhan fasilitas peralatan, Gedung dan jalan.

Perbandingan Belanja Modal Per 31 Desember TA 2022 dan 2021

URAIAN	REALISASI TA 2022	REALISASI TA 2021	NAIK (TURUN) %
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	6,593,878,820	9,642,215,697	-
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	76,523,772,180	9,279,228,420	-
Belanja Modal Peralatan dan Mesin - BLU	2,743,933,850	826,400,000	-
Jumlah Belanja Kotor	85,861,584,850	19,747,844,117	-
Jumlah Belanja	85,861,584,850	19,747,844,117	-

C. PENJELASAN ATAS POS-POS NERACA

C.1 Kas di Bendahara Pengeluaran

Saldo Kas di Bendahara Pengeluaran Periode 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp1.588.772.295 dan Rp551.050.174

Kas di bendahara Pengeluaran Rp1.588.772.295 yang merupakan kas yang dikuasai, dikelola dan berada di bawah tanggung jawab Bendahara Pengeluaran yang berasal dari Tambahan Uang Persediaan (TUP) yang dipertanggungjawabkan per tanggal neraca.

Rincian Kas di Bendahara Pengeluaran

Kas di Bendahara Pengeluaran

Jenis	Per 31 Desember 2022	Per 31 Desember 2021
Uang Persediaan (UP)		-
Tambahan Uang Persediaan (TUP)	1,588,772,295	551,050,174
Jumlah	1,588,772,295	551,050,174

Dana TUP per 31 Desember 2022 Rp 1.588.772.295 sudah disetorkan pada tanggal 10 Januari 2023 dengan nomor **NTB 000000284818** dan **NTPN BA7FA45QMD11MT8**

C.2 Kas Lainnya dan Setara Kas

Saldo Kas Lainnya dan Setara Kas Periode 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing sebesar Rp 2.604.322.169 dan Rp 7.000.000

Kas Lainnya dan Setara Kas merupakan kas yang berada di Bendahara Penerimaan dan Pengeluaran BLU yang belum di salurkan yang berada di saldo rekening di bank BTN Per 31 Desember 2022

Rincian Kas Lainnya Per 31 Desember 2022

Jenis	Per 31 Desember 2022	Per 31 Desember 2021
Dana PPG	2,240,000,000	-
Dana Workshop	116,131,000	
Dana bantuan UKT ebagian dikembalikan mahasiswa yang double bayar	153,000,000	
Dana PPG Dalam Jabatan Unpatti	48,040,500	
Biaya pengiriman sertifikat PPG	500,000	
Dana pendidikan	31,435,003	
Jasa Giro	15,215,566	
Jumlah	2,604,322,069	-

C.3 Kas pada Badan Layanan Umum

Saldo Kas pada Badan Layanan Umum per tanggal 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp.11,581,859,065 dan Rp.0. Kas pada Badan Layanan Umum merupakan kas yang ada di BLU mencakup seluruh kas, baik di saldo di bank maupun tunai dan sudah disahkan BUN termasuk kas BLU yang diinvestasikan dalam bentuk investasi jangka pendek yang siap dicairkan menjadi

kas dalam jangka waktu 3 bulan atau kurang sejak tanggal pelaporan.

C.4 Belanja di bayar dimuka

Belanja dibayar di muka per 31 Desember 2022 Rp. 35.150.096.784 tentang Pengembalian Nilai Jaminan Bank ke Kas Negara akibat putus kontrak oleh PPK Kepada PT. Razasa karya setelah pemberian kesempatan pekerjaan Pembangunan Pusat Gedung Mentalitas Pancasila. (PT. Razasa karya tidak menyelesaikan). Klaim penembalian dilakukan KPPN Manado ke Bank Mandiri selaku penerbit jaminan dengan Bukti Setoran NTB 967430385375 dan NTPN 11AE261QUQK85024

C.5 Piutang dari kegiatan Operasional Badan Layanan Umum

Saldo Piutang Bukan Pajak Periode 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing adalah sebesar Rp60.073.937.000. dan Rp0. Piutang bukan pajak merupakan hak atau pengakuan pemerintah atas uang atau jasa terhadap pelayanan yang telah diberikan namun belum diselesaikan dari Inventarisasi yang belum di catat sebagai piutang bukan pajak dari TA 2017.

Rincian Piutang Bukan Pajak disajikan sebagai berikut:

No	Uraian	T.A. 2018
1	PIUTANG PENDIDIKAN	59,978,687,500
2	PIUTANG LAINNYA :	
	TUNGGAKAN ASRAMA	800,000
	DENDA PERPUSTAKAAN	94,449,500
	Jumlah	60,073,937,000

Koreksi BPKP

Hasil Inventarisasi BPKP menyatakan:

- a. Piutang Pendidikan Rp59.978.687.500

Penyajian piutang tidak dilengkapi dengan daftar nama, nominal piutang dan umur piutang sehingga proses sementara ditelusuri dan diverifikasi oleh UNIMA. Tidak ada perubahan saldo atas hasil inventarisasi BPKP di TA 2017 sd TA 2018. proses verifikasi penelusuran Mahasiswa Aktif dan Tidak Aktif di Tahun 2015 semester (genap) dan Tahun 2016 semester ganjil dan genap masih perlu membedakan mahasiswa yang sudah lulus/wisuda dan Droup out dari data Biro Akademik UNIMA.

- b. Piutang Lainnya dari Asrama Rp800.000 dan Denda Perpustakaan Rp94.449.500

Pernyajian piutang lainnya tidak dilengkapi dengan daftar nama, nominal piutang dan umur piutang sehingga sementara ditelusuri dan diverifikasi oleh UNIMA. Tidak ada perubahan saldo atas hasil inventarisasi BPKP di TA 2017 sd TA 2018. Proses data tunggakan Asrama Mahasiswa dari pengelola Asrama dan data mahasiswa denda perpustakaan dari Pengelola Perpustakaan

C.6 Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang dari Kegiatan Operasional BLU

Saldo Penyisihan Piutang Tak Tertagih- Piutang dari Kegiatan Operasional BLU Periode 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp(30.808.732.300) dan Rp0.

Nilai Penyisihan Piutang Tak Tertagih tidak bersifat akumulatif tetapi diterapkan setiap akhir periode pelaporan sesuai perkembangan kualitas piutang.

Penilaian kualitas piutang untuk penyisihan tak tertagih dihitung berdasarkan kualitas umur piutang, jenis/karakteristik piutang dan diterapkan dengan melakukan modifikasi tertentu tergantung kondisi dari debiturnya.

Dari Inventarisasi BPKP yang belum di catat piutang bukan pajak di TA 2017 Perhitungan Penyisihan Piutang tidak Tertagih di tetapkan adalah sebagai berikut:

Rincian Penyisihan Piutang Tidak Tertagih						
Daftar Umur Piutang	Umur Piutang					
Jenis Piutang	Lancar (0-1 bulan)	Kurang Lancar (1-3 bulan)	Diragukan (3-6 bulan)	Macet (8-12 bulan)	Macet di atas 1 Tahun	Jumlah
Piutang Pendidikan	20,524,975,000	-	19,381,875,000	20,071,837,500	-	59,978,687,500
Piutang kerjasama pendidikan/ penelitian	-	-	-	-	-	-
piutang jasa layanan	-	-	-	-	-	-
piutang lainnya	62,036,000	-	33,213,500	-	-	95,249,500
Jumlah Piutang	20,587,011,000	-	19,415,088,500	20,071,837,500	-	60,073,937,000
%	5	10	50	100	-	-
Penyisihan Piutang	1,029,350,550	-	9,707,544,250	20,071,837,500	-	30,808,732,300

Kualitas Piutang	Nilai Piutang Jangka panjang	% Penyisihan	Nilai Penyisihan
Tagihan TP/TGR			
Lancar	20,587,011,000	5	1,029,350,550
Kurang Lancar	-	10	0
Diragukan	19,415,088,500	50	9,707,544,250
Macet	20,071,837,500	100	20,071,837,500
Macet diatas 1 Thn	-	100	-
Jumlah Penyisihan Piutang	60,073,937,000		30,808,732,300

C.7. Piutang dari Kegiatan Operasional BLU (NETTO)

Saldo Piutang Dari Kegiatan Operasional BLU (Netto) Periode 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing adalah sebesar Rp29.265.204.700 dan Rp0 Piutang bukan pajak merupakan hak atau pengakuan pemerintah atas uang atau jasa terhadap pelayanan yang telah diberikan namun belum diselesaikan pembayarannya dari Nilai jumlah Piutang bukan pajak (bruto) dengan penyisihan piutang tidak tertagih.

Rincian Piutang Bukan Pajak (Netto) disajikan sebagai berikut:

No	Uraian	T.A. 2018
1	Piutang Bukan Pajak	60,073,937,000
2	Penyisihan Piutang Tidak Tertagih	(30,808,732,300)
	Jumlah	29,265,204,700

C.8 Persediaan

Nilai Persediaan per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 masing-masing adalah sebesar Rp4,548,225,182 dan Rp3.227.844.360

Persediaan adalah aset lancar dalam bentuk barang atau perlengkapan yang dimaksudkan untuk mendukung kegiatan operasional pemerintah, dan/atau untuk dijual, dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat. Rincian Persediaan per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 adalah

sebagai berikut:

Rincian Persediaan

Jenis	PER 31 Desember 2022	PER 31 Desember 2021
Barang Konsumsi	4,399,074,443	3,009,872,514
Barang untuk Pemeliharaan	127,532,940	68,783,158
Suku Cadang	-	-
Bahan Baku	-	6,736,800
Persediaan Lainnya	21,617,799	142,451,888
Jumlah	4,548,225,182	3,227,844,360

Semua jenis persediaan pada tanggal pelaporan berada dalam kondisi baik.

C.9 Tanah

Nilai aset tetap berupa tanah yang dimiliki Universitas Negeri Manado per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 adalah sebesar Rp172.114.293.000 dan Rp172.114.293.000. Tidak terdapat kenaikan nilai aset tetap Tanah. Mutasi nilai tanah tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 31 Desember 2021	172,114,293,000
Mutasi tambah:	
transfer masuk	0
Pembelian	0
Mutasi kurang:	
koreksi pencatatan	0
Saldo per 31 Desember 2022	172,114,293,000

Rincian saldo Tanah per 31 Desember 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Tanah

No	Kode Barang	Luas	Alamat	Nilai
1	2.01.01.01.004.1	12.872	Desa kalasey Kec. Pineleng Kab. Minahasa	10.764.287.000
2	2.01.01.04.001.1	2.750.990	Kelurahan Maesa Kec. Tondano Selatan Kab. Minahasa	148.859.480.000
3	2.01.01.04.002.2	27.456	Kelurahan Matani Satu Kec. Tomohon Tengah Kota Tomohon	12.490.526.000
Jumlah				172.114.293.000

Terdapat aset tanah 2 (dua) bidang tanah senilai Rp15.862.994.314 yaitu tanah lapangan tenis dan tanah lapangan sepakbola yang telah dikeluarkan dari pencatatan simak karena menjadi bagian dari tanah bangunan kantor pemerintah lewat koreksi pencatatan berdasarkan hasil revaluasi yang dilaksanakan pada tahun 2018 dan 2019.

C.10 Peralatan dan Mesin

Saldo aset tetap berupa Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 adalah Rp397.582.959.193 dan Rp378,413,964,019. Tidak terdapat penambahan saldo. Mutasi nilai Peralatan dan Mesin tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 31 Desember 2021	378,413,964,019
Mutasi tambah:	
saldo awal	38,858,832,045
pembelian	8,207,792,864
Transfer masuk	38,193,750
perolehan lainnya	1,238,680,422
	41,927,624,851
reklasifikasi dari aset lainnya ke aset tetap	0
pengembangan nilai aset	0
aset tetap yang tidak digunakan dalam operasi	0
Mutasi kurang:	
Reklasifikasi keluar	-
koreksi pencatatan	(71,102,128,758)
Penghentian aset dari penggunaan	-
	-
Saldo per 31 Desember 2022	397,582,959,193
Akumulasi Penyusutan s.d. 31 Desember 2022	(360,050,019,491)
Nilai Buku per 31 Desember 2022	37,532,939,702

Rincian aset tetap Peralatan dan Mesin disajikan pada Lampiran Laporan Keuangan ini.

C.11 Gedung dan Bangunan

Nilai saldo Gedung dan Bangunan periode per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 adalah Rp319.530.828.622 dan Rp321.055.721.122 Mutasi transaksi terhadap Gedung dan Bangunan pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 31 Desember 2021	321.055.721.122
Mutasi tambah:	
saldo awal	126.919.052.111
pembelian	63.464.142.454
perolehan lainnya	97.480.000
	129.079.452.111
transfer masuk (102)	-
Mutasi kurang:	-
koreksi pencatatan	(321.085.019.176)
Saldo per 31 Desember 2022	319.530.828.622
Akumulasi Penyusutan s.d. 31 Desember 2022	(47.021.943.058)
Nilai Buku per 31 Desember 2022	272.508.885.564

C.12 Jalan, Irigasi dan Jaringan

Saldo Jalan, Irigasi, dan Jaringan per 31 Desember 2022 dan per 31 Desember 2021 adalah masing-masing sebesar Rp13.791.738.832 dan Rp13,658,660,532. Mutasi transaksi terhadap Jalan, Irigasi, dan Jaringan pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 31 Desember 2021	13.658.660.532
Mutasi tambah:	
saldo awal	11.809.336.652
penyelesaian pembangunan langsung	-
pengembangan nilai aset (202)	11.709.426.352
koreksi kesalahan input IP	-
Mutasi kurang:	-
koreksi pencatatan	(23.385.684.704)
koreksi ekuitas akibat koreksi revaluasi	-
Saldo per 31 Desember 2022	13.791.738.832
Akumulasi Penyusutan s.d. 31 Desember 2022	(10.583.492.914)
Nilai Buku per 31 Desember 2022	3.208.245.918

Rincian aset tetap Jalan, Irigasi dan Jaringan disajikan pada Lampiran Laporan Keuangan ini.

C.13 Aset Tetap Lainnya

Aset Tetap Lainnya merupakan aset tetap yang tidak dapat dikelompokkan dalam tanah, peralatan dan mesin, gedung dan bangunan, jalan, irigasi dan jaringan. Saldo Aset Tetap Lainnya per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 adalah Rp.92.405.003.697 dan Rp.55.258.725.712. terdapat kenaikan saldo dibandingkan dengan tahun anggaran sebelumnya Rincian Aset Tetap Lainnya disajikan pada Lampiran Laporan Keuangan ini.

Saldo Nilai Perolehan per 31 Desember 2021	55,258,725,712
Mutasi tambah:	-
saldo awal	420,939,579
pembelian	178,160,000
transfer masuk	36,868,310,384
	587,687,180
reklasifikasi masuk	-
Mutasi kurang:	-
penghentian aset dari penggunaan	(908,819,158)
Saldo per 31 Desember 2022	92,405,003,697
Akumulasi Penyusutan s.d. 31 Desember 2022	(2,491,214,267)
Nilai Buku per 31 Desember 2022	89,913,789,430

C.14 Konstruksi Dalam Pengerjaan

Saldo konstruksi dalam pengerjaan per 31 Desember 2022 dan per 31 Desember 2021 adalah masing-masing sebesar Rp293.261.355.051 dan Rp252.184.079.655 terdapat mutasi kurang sepanjang periode ini.

Saldo Nilai Perolehan per 31 Desember 2022	252.184.079.655
Mutasi tambah:	
koreksi nilai KDP bertambah (504)	41.077.275.396
pengembangan KDP (503)	-
transfer masuk KDP (506)	-
reklasifikasi masuk	-
Mutasi kurang:	-
koreksi pencatatan	-
Saldo per 30 Juni 2023	293.261.355.051
Akumulasi Penyusutan s.d. 30 Juni 2023	-
Nilai Buku per 30 Juni 2023	293.261.355.051

Rincian lebih lanjut terkait Konstruksi Dalam Pengerjaan disajikan sebagai berikut.

RINCIAN KDP PER 31 DESEMBER 2022						
No	uraian akun	pelaksana	uraian pekerjaan	tahun	nilai KDP	Keterangan
1	peralatan dan mesin	CV KARYA NIKITA	Pengadaan Kursi Kuliah	2010	513,000,000	salinan putusan pengadilan belum didapatkan
2	gedung dan bangunan	PT ADHI KARYA & PT BUMI PERMATA KENDARI	Pembangunan gedung PPG & auditorium dari tahap 1 s/d tahap 6	2009 s/d 2015	220,101,980,060	
3	gedung dan bangunan	PT ADHI KARYA	Pekerjaan Pembangunan gedung training center Universitas Negeri	2013	29,365,965,250	masih memerlukan pekerjaan tambahan untuk dapat digunakan
3	gedung dan bangunan	CV CAHAYA PUTRI PRATAMA	Pekerjaan Perawatan sarana olahraga sepakbola FIK UNIMA (boptn)	2019	198,201,000	pekerjaan sementara dalam progress waktu akhir pekerjaan 14 Desember 2019
4	peralatan dan mesin	CV 3J	pengadaan peralatan pendidikan		394,200,000	
5	gedung dan bangunan		perencanaan pembangunan pintu gerbang kampus unima 2020		48,000,000	
6	gedung dan bangunan		pembangunan pintu gerbang kampus unima 2021		2,016,333,345	
6	gedung dan bangunan		Gedung Mentalitas Pancasila		40,623,675,396	akan dilanjutkan ditahun 2023
T o t a l K D P					293,261,355,051	

C.15 Akumulasi Penyusutan

Saldo Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 adalah masing-masing Rp420.146.669.730 dan Rp376.749.997.659 terdapat penambahan saldo senilai Rp.76.227.372.180. 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).

Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 31 Desember 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap

Aset Tetap	Nilai Perolehan	Akumulasi Penyusutan	Nilai Buku
Peralatan dan Mesin	397.582.959.193	360.050.019.491	37.532.939.702
Gedung dan Bangunan	319.530.828.622	47.021.943.058	272.508.885.564
Jalan, Irigasi dan Jaringan	13.791.738.832	10.583.492.914	3.208.245.918
Aset Tetap Lainnya	92.405.003.697	2.491.214.267	89.913.789.430
Akumulasi Penyusutan	823.310.530.344	420.146.669.730	403.163.860.614

Rincian akumulasi penyusutan aset tetap disajikan pada Lampiran A1 Laporan Keuangan ini.

C.16 Aset Tak Berwujud

Saldo Aset Tak Berwujud (ATB) per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 adalah Rp10.845.857.737 dan Rp10.172.621.646. Aset Tak Berwujud merupakan aset yang dapat diidentifikasi dan dimiliki, tetapi tidak mempunyai wujud fisik. Mutasi transaksi terhadap Aset Tak Berwujud pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 31 Desember 2021	10,172,621,646
Mutasi tambah:	
saldo awal	1,834,201,041
	2,507,237,132
Transfer masuk	-
Mutasi kurang:	-
koreksi pencatatan	(3,668,202,082)
Saldo per 31 Desember 2022	10,845,857,737
Amortisasi s.d. 31 Desember 2022	(10,090,882,162)
Nilai Buku per 31 Desember 2022	754,975,575

Rincian Aset Tak Berwujud per 31 Desember 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Aset Tak berwujud

Uraian	Nilai
software	10,172,621,646
Jumlah	10,172,621,646

C.17 Aset Lain-lain

Saldo Aset Lain-lain per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 adalah Rp251.798.000 dan Rp251.798.000 tidak terdapat penambahan saldo pada periode pelaporan ini. Aset Lain-lain merupakan Barang Milik Negara (BMN) yang berada dalam kondisi rusak berat dan tidak lagi digunakan dalam operasional entitas. Adapun mutasi aset lain-lain adalah sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 31 Desember 2021	251.798.000
Mutasi tambah:	
saldo awal	-
Transfer masuk	-
Mutasi kurang:	-
koreksi pencatatan	-
Saldo per 31 Desember 2022	251.798.000
Amortisasi s.d. 31 Desember 2022	(243.648.000)
Nilai Buku per 31 Desember 2022	8.150.000

Rincian Aset Lain-lain berdasarkan nilai perolehan, akumulasi penyusutan dan nilai buku tersaji pada Lampiran Laporan Keuangan ini.

C.18 Akumulasi Penyusutan/Amortisasi Aset Lainnya

Saldo Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 adalah sebesar Rp10.334.530.162 dan Rp9.829.312.962 terdapat kenaikan nilai penyusutan pada periode ini Rp505,217,200 Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya merupakan kontra akun Aset Lainnya yang disajikan berdasarkan pengakumulasian atas penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat Aset Lainnya. Untuk amortisasi ATB telah dilaksanakan mulai bulan Januari s/d Desember 2022.

C.19 Utang Kepada Pihak Ketiga

Saldo Utang kepada Pihak Ketiga per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 adalah masing-masing sebesar Rp2,557,671,500 dan Rp0.

C.20 Uang Muka dari KPPN

Saldo Uang Muka dari KPPN Periode 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 adalah sebesar Rp1,588,772,295 dan Rp551.050.174. Uang Muka dari KPPN merupakan Tambahan Uang Persediaan yang diberikan KPPN untuk digunakan pada kegiatan-kegiatan untuk keperluan uang muka kegiatan dan Kegiatan-kegiatan penunjang yang masih berada pada atau dikuasai oleh Bendahara Pengeluaran pada tanggal akhir pelaporan Per 31 Desember 2021.

C.21 Ekuitas

Ekuitas Periode 31 Desember 2022 dan 2021 adalah Rp949,894,670,640 dan Rp849.030.602.125. Ekuitas adalah merupakan kekayaan bersih entitas yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban. Rincian lebih lanjut tentang ekuitas disajikan dalam Laporan Perubahan Ekuitas.

D.PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN OPERASIONAL**D.1 Pendapatan Badan Layanan Umum**

Pendapatan Badan Layanan Umum untuk periode yang berakhir 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp 332.394.256.308 Pendapatan tersebut terdiri dari:

Rincian Pendapatan TA 2022

URAIAN	TH 2022	TH 2021	NAIK (TURUN) %
Pendapatan Alokasi APBN	288,016,717,166		0.00
Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat	44,330,888,473		0.00
Pendapatan BLU Lainnya	46,650,669		0.00
	0		0.00
	0		0.00
Jumlah	332,394,256,308	0	0.00

D.2 Beban Pegawai

Jumlah Beban Pegawai untuk Periode 31 Desember 2022 Tahun dan 2021 adalah sebesar Rp135,275,755,341 dan Rp0 Beban Pegawai adalah beban atas kompensasi, baik dalam bentuk uang maupun barang yang ditetapkan berdasarkan peraturan perundang-undangan yang diberikan kepada pejabat negara, Beban gaji Aparatur Sipil Negara (ASN), beban Tunjangan- tunjangan struktural dan fungsional serta tunjangan bagi pegawai Aparatur Sipil Negara. Kompensasi Adanya beban pegawai berupa beban tunjangan sertifikasi/profesi dosen, tunjangan kehormatan Profesor serta beban lauk pauk/uang makan dalam hal ini adanya penyerapan di Periode 31 Desember TA 2022 sesuai dengan Rencana Penarikan Dana dalam DIPA TA 2022

Rincian Beban Pegawai TA 2022

URAIAN	TH 2022	TH 2021	NAIK (TURUN) %
Beban Gaji Pokok PNS	58,882,999,340.		
Pengembalian Beban Pembulatan Gaji PNS	-2,651.		
Beban Pembulatan Gaji PNS	774,082.		
Beban Tunj. Suami/Istri PNS	4,143,406,700.		
Beban Tunj. Anak PNS	758,386,346.		
Pengembalian Beban Tunj. Struktural PNS	-2,160,000.		
Beban Tunj. Struktural PNS	139,190,000.		
Beban Tunj. Fungsional PNS	9,107,773,000.		
Pengembalian Beban Tunj. Fungsional PNS	-7,313,202.		
Beban Tunj. PPh PNS	571,312,683.		
Beban Tunj. Beras PNS	2,576,703,600.		
Beban Uang Makan PNS	9,188,160,400.		
Beban Tunjangan Umum PNS	774,960,000.		
Pengembalian Beban Tunjangan Umum PNS	-925,000.		
Beban Tunjangan Profesi Dosen	29,996,136,201.		
Beban Tunjangan Kehormatan Profesor	5,253,376,400.		
Beban Uang Lembur	192,461,000.		
Beban Pegawai (Tunjangan Khusus/ Kegiatan)	13,700,516,442.		
Jumlah	135,275,755,341	0	

D.3 Beban Persediaan

Jumlah Beban Persediaan untuk Periode 31 Desember 2022 dan 2021 adalah masing-masing sebesar Rp269.827.214 dan Rp0. Beban Persediaan merupakan beban untuk mencatat konsumsi atas barang-barang yang habis pakai.

Rincian Beban Persediaan untuk Periode 31 Desember 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Beban Persediaan TA 2022

URAIAN	TH 2022	TH 2021	NAIK (TURUN) %
Beban Persediaan Konsumsi		3,494,797,434	0.00
Beban Persediaan bahan baku	7,964,839.	375,913,998	0.02
Beban Persediaan Lainnya	261,862,375.	188,321,903	1.39
Jumlah	269,827,214	4,059,033,335	0.07

D.4 Beban Barang dan Jasa

Jumlah Beban Barang dan Jasa Periode 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp. 71,629,068,394. 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.

Rincian Beban Barang dan Jasa untuk Tahun 2022 adalah sebagai berikut:

URAIAN JENIS BEBAN	TH 2022	TH 2021	NAIK (TURUN) %
Beban keperluan perkantoran	8,860,524,707.		0.00
Beban Honor Operasional Satuan Kerja	565,510,000.		0.00
Beban barang operasional lainnya	15,874,456,322.		0.00
Beban bahan	2,922,181,322.		0.00
Beban honor output kegiatan	8,314,783,800.		0.00
Beban barang non operasional lainnya	7,181,860,216.		0.00
Beban langganan listrik	1,065,780,000.		0.00
Beban Langganan Air	2,140,375,000.		
Beban langganan Telepon	36,000,000.		0.00
Beban langganan Daya dan Jasa lainnya	216,315,000.		0.00
Beban Jasa Profesi	373,216,000.		0.00
Beban Barang	1,218,860,099.		
Beban Jasa	7,942,697,406.		
Beban Penyediaan Barang dan Jasa BLU Lainnya	14,819,888,522.		
Beban Gedung dan Bangunan - Ekstrakomptabel BLU	96,620,000.		
Jumlah	71,629,068,394	0	0.00

D.5 Beban Pemeliharaan

Beban Pemeliharaan Periode 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp17,272,079,590

Beban Pemeliharaan merupakan beban yang dimaksudkan untuk mempertahankan aset tetap atau aset lainnya yang sudah ada ke dalam kondisi normal.

Rincian beban pemeliharaan untuk Periode 31 Desember 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Beban Pemeliharaan TA 2022

URAIAN JENIS BEBAN	TH 2022	TH 2021	NAIK (TURUN) %
Beban pemeliharaan gedung dan bangunan	14,213,467,000.		0.00
Beban Pemeliharaan gedung dan bangunan lainnya	1,302,627,680.		0.00
Beban pemeliharaan peralatan dan mesin	1,511,870,410.		0.00
Beban Pemeliharaan Jaringan	229,942,000.		
Beban Aset Ekstrakomtabel Gedung dan Bangunan	14,172,500.		0.00
Jumlah	17,272,079,590		0.00

D.6 Beban Perjalanan Dinas

Beban Perjalanan Dinas Periode 31 Desember 2022 dan` adalah sebesar Rp6,505,081,971 Beban tersebut merupakan beban yang terjadi untuk perjalanan dinas dalam rangka pelaksanaan tugas, fungsi, dan jabatan.

Rincian Beban Perjalanan Dinas untuk Periode 31 Desember 2022 adalah sebagai berikut:

Rincian Beban Perjalanan Dinas TA 2022

URAIAN JENIS BEBAN	TH 2022	TH 2021	NAIK (TURUN) %
Beban Perjalanan Biasa	3,261,477,468.		0.00
Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	12,610,000.		0.00
Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	192,650,000.		0.00
Beban Perjalanan	3,038,344,503.		0.00
Jumlah	6,505,081,971		0.00

D.7 Beban Penyusutan dan Amortisasi

Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi Periode 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp33,668,692,032 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.

Rincian Beban Penyusutan dan Amortisasi TA 2022

Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	9,255,666,282.		0.00
Beban Penyusutan Jalan dan jembatan	176,377,945.		0.00
Beban Penyusutan Irigasi	14,138,284.		0.00
Beban Penyusutan Jaringan	74,737,316.		0.00
Beban Penyusutan Aset Tetap Lainnya	259,199,929.		0.00
Beban Amortisasi Software	441,490,811.		0.00
Beban Amortisasi Lisensi	3,813,600.		
Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi	33,668,692,032	-	0.00

D.8 Kegiatan Non Operasional

Pos Surplus dari Kegiatan Non Operasional terdiri dari pendapatan dan beban yang sifatnya tidak rutin dan bukan merupakan tugas pokok dan fungsi entitas. Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional Periode 31 Desember 2022 adalah Rp64,975,959,340

Rincian Kegiatan Non Operasional TA 2022

URAIAN	TH 2022	TH 2021	NAIK (TURUN) %
SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIAT.	67,773,751,766		0.00
Pendapatan Kegiatan Non Operasio	39,339,853,622		0.00
jumlah pendapatan	107,113,605,388	0	0.00
Beban penyesuaian nilai persediaan	-42,137,646,048		0.00
			0.00
Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional	64,975,959,340	0	0.00

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

E.1 SALDO ANGGARAN LEBIH AWAL

Saldo Anggaran Lebih adalah gunggung saldo yang berasal dari Akumulasi SiLPA/SiKPA tahun-tahun anggaran sebelumnya dan tahun berjalan serta penyesuaian lain yang diperkenankan. Saldo Anggaran Lebih awal per 1 Januari 2022 adalah sebesar Rp0 yang merupakan Saldo Anggaran Lebih Fisik per 31 Desember 2021 Anggaran 2021.

E.2 PENGGUNAAN SAL SEBAGAI PENERIMAAN PEMBIAYAAN TAHUN BERJALAN

Sepanjang periode sampai dengan 31 Desember 2022, tidak terdapat Penggunaan SAL sebagai penerimaan pembiayaan.

E.3 SISA LEBIH/KURANG PEMBIAYAAN ANGGARAN (SIKPA/SILPA)

Sisa lebih/kurang pembiayaan anggaran sebesar (237,088,004,479)

E.4 PENYESUAIAN TRANSAKSI BLU DENGAN BUN

Penyesuaian Transaksi BLU dengan BUN pada periode sampai dengan 31 Desember 2022 dan 2021 masing-masing adalah sebesar Rp 248,669,863,544 dan Rp0 . Adapun rincian penyesuaian transaksi BLU dengan BUN adalah sebagai berikut :

U r a i a n	T.A.2022	T.A.2021
Pendapatan Alokasi APBN	288,016,717,166	-
Penyetoran PNPB ke Kas Negara	(39,346,853,622)	-
Penyetoran Surplus BLU ke Kas Negara	-	-
Jumlah	248,669,863,544	-

E.5 PENYESUAIAN PEMBUKUAN

Penyesuaian Pembukuan pada periode sampai 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp 11,581,859,065.

E.6 SALDO ANGGARAN LEBIH AKHIR

Saldo anggaran lebih akhir periode sampai 31 Desember 2022 sebesar Rp 11,581,859,065

F. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

F.1 Ekuitas Awal

Nilai ekuitas pada tanggal 01 Januari 2022 adalah sebesar Rp849,030,602,125

F.2 Surplus (Defisit) LO

Jumlah Surplus LO untuk Periode 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp64,975,959,340. Surplus LO merupakan selisih kurang antara surplus/defisit kegiatan operasional, menjadi surplus dari kegiatan non operasional

F.3 Transaksi Antar Entitas

Nilai Transaksi Antar Entitas untuk Periode 31 Desember 2022 adalah masing-masing sebesar Rp36,904,275,227 Transaksi antar Entitas adalah transaksi yang melibatkan dua atau lebih entitas yang berbeda baik internal maupun eksternal

F.4 Ekuitas Akhir

Nilai Ekuitas pada tanggal 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp949,894,670,640

G. PENGUNGKAPAN-PENTING LAINNYA.

G.1 KEJADIAN-KEJADIAN PENTING SETELAH TANGGAL NERACA

Pada tanggal 8 bulan September tahun 2020 KEPUTUSAN MENTERI PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN REPUBLIK INDONESIA NO. 75037/MPK/RHS/KP/2020 TENTANG PENGANGKATAN REKTOR UNIVERSITAS NEGERI MANADO Prof. Dr. Deitje Adolfien Katuuk, M.Pd

G.2 PENGUNGKAPAN LAIN-LAIN

Pengungkapan lainnya

- a. Atas saldo gedung dan bangunan senilai Rp312.316.740.991 terdapat 3 unit bangunan gedung pendidikan permanen dengan nup 18,19,20 senilai Rp7.251.916.000 yang Ijin Mendirikan Bangunan (IMB) belum diserahkan kepada Unima. Kemudian nilai bangunan gedung per 31 Desember 2020 sudah termasuk didalamnya hasil koreksi manual atas revaluasi aset tetap sebanyak 28 unit bangunan dengan rincian nilai koreksi transfer masuk adalah Rp461.726.000, kemudian koreksi pencatatan Rp1.060.068.000 serta saldo awal senilai Rp2.429.911.000*
- b. Unima saat ini memiliki 9 unit rumah negara golongan II yang berlokasi di Desa Kalasey Kabupaten Minahasa dari kesembilan penghuni rumah dinas yang menghuni rumah dinas tersebut keenam diantaranya telah pensiun sedangkan tiga lainnya saat ini masih aktif menjadi dosen di Unima. Luas keseluruhan Rumah Dinas yang ditempati oleh dosen Unima yang sudah pensiun sebesar 420 M2*

c. *Unima masih melakukan pendataan atas aset yang dilaporkan hilang atas pengadaan peralatan Laboratorium Bahasa sumber dana APBN-P tahun anggaran 2011 yang ditempatkan di Laboratorium Bahasa FBS*

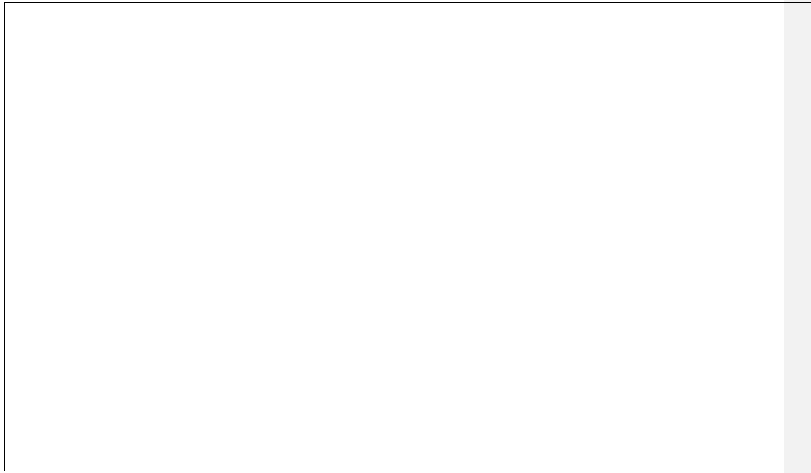
d. *Terdapat sebanyak 6 buah software senilai Rp6.982.965.000 dari total sebanyak 50 buah software dengan nilai sebesar Rp8.642.096.884 yang telah dinyatakan tidak digunakan lagi oleh pengguna diakibatkan hilang dicuri sebagaimana tertera dalam surat keterangan nomor 908/UN41.5/KP/2019 tanggal 6 Maret 2019. Software yang dinyatakan hilang tersebut belum dikeluarkan dari pencatatan SIMAK BMN karena belum adanya laporan keterangan hilang dari pihak Kepolisian. Pihak Pengguna yaitu Fakultas Bahasa dan Seni telah melaporkan kehilangan tersebut kepada pihak berwajib tetapi sampai saat ini laporan keterangan kehilangan tersebut belum diterbitkan.*

Terdapat permasalahan sengketa lahan dengan luas kurang lebih 560 M2 yang berlokasi di tanah Kampus Unima di Tondano dengan nomor register sertifikat hak pakai 18.03.19.03.4.00001 yang sekarang ini dalam penguasaan orang perorangan, bahwa pada tahun 2012 dan 2013 orang perorangan tersebut telah melakukan pengrusakan BMN berupa pagar pengaman Unima karena mereka merasa bahwa tanah tersebut belum dibayar ganti ruginya oleh pihak IKIP Negeri Manado pada saat pembebasan lahan. Permasalahan tersebut telah dilaporkan oleh pihak Unima kepada pihak Aparat Penegak Hukum, atas laporan tersebut pihak APH telah melakukan penahanan kepada yang bersangkutan kemudian proses hukum berjalan sampai ditingkat pengadilan bahwa dalam tuntutan Jaksa Penuntut Umum menyatakan bahwa terdakwa I a.n. Sonny Kojo dan terdakwa II Frans Kojo secara terbukti bersalah melakukan tindak pidana yang diatur dan diancam pidana sebagaimana dimaksud dalam dakwaan melanggar pasal 167 ayat

(1) jo. Pasal 55 ayat (1) ke-1 KUH Pidana, kemudian menuntut terdakwa pidana penjara masing-masing selama 4 (empat) bulan dan dibebani biaya sebesar Rp5.000. namun dalam pertimbangan majelis hakim atas tuntutan dari Penuntut Umum menilai bahwa perbuatan yang dilakukan oleh para terdakwa adalah bukan suatu tindak pidana (*onslag van recht vervolging*) dan para terdakwa harus dilepaskan dari segala tuntutan hukum, hakim menilai bahwa dari pertimbangan hukum diatas antar pihak Unima selaku pelapor dan para terdakwa tercipta suatu hubungan perdata terhadap tanah objek hal tersebut dikarenakan masing-masing pihak dalam hal ini pihak Unima dan para terdakwa merasa saling memiliki hak atas objek tersebut. Putusan hakim tersebut oleh JPU tidak melakukan upaya hukum Kasasi sehingga pada tanggal 31 Oktober 2013 putusan tersebut telah mempunyai kekuatan hukum tetap. Adapun putusan hakim tersebut berdasarkan salinan putusan hukum nomor 40/Pid.B/2013/PN Tnn. Adapun upaya yang dilakukan oleh pihak Unima adalah melakukan koordinasi dengan pihak KPKNL Manado dan Biro Hukum Dikti serta Pihak Kantor Pertanahan Minahasa. Unima telah menyampaikan permasalahan ini dalam rapat bersama-sama dengan Biro Hukum Dikti, Biro Hukum Kemendikbud, Kantor Pertanahan Minahasa, Badan Pertanahan Nasional, Pengelola BMN di Dikti dan Kemendikbud berdasarkan undangan pertemuan dari Biro Hukum Dikti kemudian pertemuan tersebut telah ditindaklanjuti dengan kunjungan lapangan dari Pihak Biro Hukum Dikti, Biro Hukum Kemendikbud dan Lawyer dari Dikti ke Unima pada bulan Februari 2021 dari hasil kunjungan tersebut ada dokumen-dokumen yang telah diserahkan oleh Pihak Unima kepada Biro Hukum Dikti untuk menjadi bahan bagi Pengguna Barang dalam penanganan masalah tersebut dikemudian hari. Saat ini Unima masih menunggu surat dari Ditjen Dikti terkait langkah-langkah yang harus dilakukan Unima dalam penanganan masalah tersebut.

** Diatas lahan Unima terdapat 1 unit bangunan berupa rusunawa yang telah selesai dibangun oleh Satuan Kerja Penyediaan Perumahan Kemenpera nantinya aset bangunan tersebut akan diserahkan kepada pihak Unima sebagai pengelola untuk difungsikan sebagai rumah susun sewa bagi mahasiswa Unima, saat ini aset bangunan yang dimaksud belum dicatat sebagai aset disebabkan belum adanya BAST dari pihak pemberi bantuan. Unima telah melakukan upaya dengan mengirimkan dokumen pendukung yang dibutuhkan oleh Pihak PUPR namun sampai saat ini belum ada kejelasan terkait alih status aset tersebut dan penyerahannya di Unima.*

** Diatas lahan Unima terdapat 1 unit bangunan berupa rusunawa yang telah selesai dibangun oleh Satuan Kerja Penyediaan Perumahan Kemenpera nantinya aset bangunan tersebut akan diserahkan kepada pihak Unima sebagai pengelola untuk difungsikan sebagai rumah susun sewa bagi mahasiswa Unima, saat ini aset bangunan yang dimaksud belum dicatat sebagai aset disebabkan belum adanya BAST dari pihak pemberi bantuan. Unima tidak memiliki data luas bangunan serta nilai perolehannya karena proses pembangunan konstruksi bangunan tersebut mulai dari proses lelang perencanaan. Pelaksanaan sampai dengan pengawasannya dilakukan oleh pihak Kemenpera.*



LAPORAN REALISASI ANGGARAN SATUAN KERJA - BLU
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022 DAN 2021
(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN/LEMBAGA : KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI 023
ESELON I : DITJEN PENDIDIKAN TINGGI, RISET DAN TEKNOLOGI 17
SATUAN KERJA : UNIVERSITAS NEGERI MANADO 677520

Waktu Olap: 2023-05-26 07:29:10.0 [B@e6523ca
 Kode Lap : LRA.BLU.STK
 Tanggal : 08/08/24 11:26 AM
 Halaman : 1
 Prg ID : lap_blu_lra_face_satker

NO	URAIAN	2022				2021			
		ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%	ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%
1	2	3	4	5	6	3	4	5	6
A	PENDAPATAN NEGARA DAN HIBAH				0				0
	PENERIMAAN PERPAJAKAN	0	0	0	0	0	0	0	0
	PENERIMAAN NEGARA BUKAN PAJAK	85,000,000,000	83,677,742,095	(1,322,257,905)	98	94,908,300,000	82,625,288,192	(12,283,011,808)	87
	PENERIMAAN HIBAH	0	0	0	0	0	0	0	0
	JUMLAH PENDAPATAN DAN HIBAH	85,000,000,000	83,677,742,095	(1,322,257,905)	98	94,908,300,000	82,625,288,192	(12,283,011,808)	87
B	BELANJA				0				0
	BELANJA PEGAWAI	140,050,622,000	135,275,755,341	(4,774,866,659)	97	125,003,873,000	123,840,828,917	(1,163,044,083)	99
	BELANJA BARANG	105,779,688,000	99,628,406,383	(6,151,281,617)	94	104,568,990,000	97,393,552,081	(7,175,437,919)	93
	BELANJA MODAL	92,222,613,000	85,861,584,850	(6,361,028,150)	93	24,709,750,000	19,747,844,117	(4,961,905,883)	80
	BELANJA PEMBAYARAN KEWAJIBAN UTANG	0	0	0	0	0	0	0	0
	BELANJA SUBSIDI	0	0	0	0	0	0	0	0
	BELANJA HIBAH	0	0	0	0	0	0	0	0
	BELANJA BANTUAN SOSIAL	0	0	0	0	0	0	0	0
	BELANJA LAIN-LAIN	0	0	0	0	0	0	0	0
	BELANJA TRANSFER KE DAERAH DAN DANA DESA	0	0	0	0	0	0	0	0
	Dana Bagi Hasil	0	0	0	0	0	0	0	0
	Dana Alokasi Umum	0	0	0	0	0	0	0	0

LAPORAN REALISASI ANGGARAN SATUAN KERJA - BLU
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022 DAN 2021
(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN/LEMBAGA : KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI 023
ESELON I : DITJEN PENDIDIKAN TINGGI, RISET DAN TEKNOLOGI 17
SATUAN KERJA : UNIVERSITAS NEGERI MANADO 677520

Waktu Olap: 2023-05-26 07:29:10.0 [B@15f9797a
 Kode Lap : LRA.BLU.STK
 Tanggal : 08/08/24 11:26 AM
 Halaman : 2
 Prg ID : lap_blu_lra_face_satker

NO	URAIAN	2022				2021			
		ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%	ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%
1	2	3	4	5	6	3	4	5	6
	Dana Alokasi Khusus Fisik	0	0	0	0	0	0	0	0
	Data Otonomi Khusus	0	0	0	0	0	0	0	0
	Dana Alokasi Khusus Non Fisik	0	0	0	0	0	0	0	0
	Dana Desa	0	0	0	0	0	0	0	0
	JUMLAH BELANJA (B I + B II)	338,052,923,000	320,765,746,574	(17,287,176,426)	95	254,282,613,000	240,982,225,115	(13,300,387,885)	95
C	PEMBIAYAAN				0				0

LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA
TINGKAT SATUAN KERJA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 023
ESELON I : 17
WILAYAH/PROVINSI : 1700
SATUAN KERJA : 677520
JENIS SATUAN KERJA : KD

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI
DITJEN PENDIDIKAN TINGGI, RISET DAN TEKNOLOGI
SULAWESI UTARA
UNIVERSITAS NEGERI MANADO

Kode Lap : LRA.B.S.2
 Tanggal : 08/08/24 11:32 AM
 Halaman : 1
 Prg ID : lap_lra_bel_akun_satker
 Tgl Data : 26/5/23 6:02 AM

KODE	URAIAN	ANGGARAN SEMULA	ANGGARAN SETELAH REVISI	REALISASI BELANJA			% REALISASI ANGGARAN	SISA ANGGARAN
				BELANJA	PENGEMBALIAN BELANJA	BELANJA NETTO		
1	2	3	4	5	6	7=5-6	8=5/4	9=4-7
51	BELANJA PEGAWAI							
5111	Belanja Gaji dan Tunjangan PNS							
511111	Belanja Gaji Pokok PNS	59,926,445,000	59,169,969,000	58,882,999,340	0	58,882,999,340	99.52	286,969,660
511119	Belanja Pembulatan Gaji PNS	800,000	840,000	774,082	2,651	771,431	92.15	68,569
511121	Belanja Tunj. Suami/Istri PNS	4,618,387,000	4,618,387,000	4,143,406,700	0	4,143,406,700	89.72	474,980,300
511122	Belanja Tunj. Anak PNS	919,412,000	919,412,000	758,386,346	0	758,386,346	82.49	161,025,654
511123	Belanja Tunj. Struktural PNS	681,940,000	681,940,000	139,190,000	2,160,000	137,030,000	20.41	544,910,000
511124	Belanja Tunj. Fungsional PNS	8,903,974,000	9,378,157,000	9,107,773,000	7,313,202	9,100,459,798	97.12	277,697,202
511125	Belanja Tunj. PPh PNS	677,646,000	677,646,000	571,312,683	0	571,312,683	84.31	106,333,317
511126	Belanja Tunj. Beras PNS	2,636,301,000	2,636,301,000	2,576,703,600	0	2,576,703,600	97.74	59,597,400
511129	Belanja Uang Makan PNS	7,128,288,000	9,378,288,000	9,188,160,400	0	9,188,160,400	97.97	190,127,600
511151	Belanja Tunjangan Umum PNS	1,021,883,000	1,021,883,000	774,960,000	925,000	774,035,000	75.84	247,848,000
511153	Belanja Tunjangan Profesi Dosen	30,998,400,000	30,998,400,000	29,996,136,201	0	29,996,136,201	96.77	1,002,263,799
511154	Belanja Tunjangan Kehormatan Profesor	8,034,961,000	6,067,214,000	5,253,376,400	0	5,253,376,400	86.59	813,837,600
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5111	125,548,437,000	125,548,437,000	121,393,178,752	10,400,853	121,382,777,899	96.69	4,165,659,101
5122	Belanja Lembur							
512211	Belanja Uang Lembur	195,750,000	195,750,000	192,461,000	0	192,461,000	98.32	3,289,000
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5122	195,750,000	195,750,000	192,461,000	0	192,461,000	98.32	3,289,000
5124	Belanja Tunj. Khusus & Belanja Pegawai Transito							
512411	Belanja Pegawai (Tunjangan Khusus/Kegiatan/Kinerja)	0	14,306,435,000	13,700,516,442	0	13,700,516,442	95.76	605,918,558
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5124	0	14,306,435,000	13,700,516,442	0	13,700,516,442	95.76	605,918,558
	JUMLAH KELOMPOK BELANJA 51	125,744,187,000	140,050,622,000	135,286,156,194	10,400,853	135,275,755,341	96.6	4,774,866,659
52	BELANJA BARANG							
5211	Belanja Barang Operasional							
521111	Belanja Keperluan Perkantoran	9,402,016,000	9,214,491,000	8,860,524,707	0	8,860,524,707	96.16	353,966,293
521115	Belanja Honor Operasional Satuan Kerja	789,760,000	565,510,000	565,510,000	0	565,510,000	100	0
521119	Belanja Barang Operasional Lainnya	18,247,821,000	18,475,318,000	15,874,456,322	0	15,874,456,322	85.92	2,600,861,678
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5211	28,439,597,000	28,255,319,000	25,300,491,029	0	25,300,491,029	89.54	2,954,827,971
5212	Belanja Barang Non Operasional							
521211	Belanja Bahan	3,591,541,000	3,175,936,000	2,922,181,322	0	2,922,181,322	92.01	253,754,678
521213	Belanja Honor Output Kegiatan	18,738,310,000	8,604,122,000	8,314,783,800	0	8,314,783,800	96.64	289,338,200
521219	Belanja Barang Non Operasional Lainnya	12,734,900,000	7,185,900,000	7,181,860,216	0	7,181,860,216	99.94	4,039,784
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5212	35,064,751,000	18,965,958,000	18,418,825,338	0	18,418,825,338	97.12	547,132,662
5218	Belanja Barang Persediaan							

LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA
TINGKAT SATUAN KERJA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 023
ESELON I : 17
WILAYAH/PROVINSI : 1700
SATUAN KERJA : 677520
JENIS SATUAN KERJA : KD

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI
DITJEN PENDIDIKAN TINGGI, RISET DAN TEKNOLOGI
SULAWESI UTARA
UNIVERSITAS NEGERI MANADO

Kode Lap : LRA.B.S.2
Tanggal : 08/08/24 11:32 AM
Halaman : 2
Prg ID : lap_lra_bel_akun_satker
Tgl Data : 26/5/23 6:02 AM

KODE	URAIAN	ANGGARAN SEMULA	ANGGARAN SETELAH REVISI	REALISASI BELANJA			% REALISASI ANGGARAN	SISA ANGGARAN
				BELANJA	PENGEMBALIAN BELANJA	BELANJA NETTO		
1	2	3	4	5	6	7=5-6	8=5/4	9=4-7
521811	Belanja Barang Persediaan Barang Konsumsi	4,493,155,000	1,495,392,000	1,295,993,000	0	1,295,993,000	86.67	199,399,000
521813	Belanja Barang Persediaan Pita Cukai, Meterai dan Leges	12,000,000	0	0	0	0		0
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5218	4,505,155,000	1,495,392,000	1,295,993,000	0	1,295,993,000	86.67	199,399,000
5221	Belanja Jasa							
522111	Belanja Langganan Listrik	1,765,500,000	1,065,780,000	1,065,780,000	0	1,065,780,000	100	0
522112	Belanja Langganan Telepon	1,920,000,000	2,140,375,000	2,140,375,000	0	2,140,375,000	100	0
522113	Belanja Langganan Air	36,000,000	36,000,000	36,000,000	0	36,000,000	100	0
522119	Belanja Langganan Daya dan Jasa Lainnya	26,000,000	216,315,000	216,315,000	0	216,315,000	100	0
522151	Belanja Jasa Profesi	810,170,000	374,216,000	373,216,000	0	373,216,000	99.73	1,000,000
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5221	4,557,670,000	3,832,686,000	3,831,686,000	0	3,831,686,000	99.97	1,000,000
5231	Belanja Pemeliharaan							
523111	Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	8,880,599,000	14,411,517,000	14,213,467,000	0	14,213,467,000	98.63	198,050,000
523112	Belanja Barang Persediaan Pemeliharaan Gedung dan	180,899,000	51,671,000	51,670,900	0	51,670,900	100	100
523119	Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan Lainnya	1,649,790,000	1,350,673,000	1,302,627,680	0	1,302,627,680	96.44	48,045,320
523121	Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	2,044,750,000	1,527,575,000	1,511,870,410	0	1,511,870,410	98.97	15,704,590
523133	Belanja Pemeliharaan Jaringan	79,942,000	229,942,000	229,942,000	0	229,942,000	100	0
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5231	12,835,980,000	17,571,378,000	17,309,577,990	0	17,309,577,990	98.51	261,800,010
5241	Belanja Perjalanan Dalam Negeri							
524111	Belanja Perjalanan Dinas Biasa	4,973,682,000	3,282,144,000	3,261,477,468	0	3,261,477,468	99.37	20,666,532
524113	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota	83,820,000	12,650,000	12,610,000	0	12,610,000	99.68	40,000
524114	Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	457,260,000	192,690,000	192,650,000	0	192,650,000	99.98	40,000
524119	Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota	877,850,000	0	0	0	0		0
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5241	6,392,612,000	3,487,484,000	3,466,737,468	0	3,466,737,468	99.41	20,746,532
5251	Belanja Barang BLU							
525112	Belanja Barang	0	1,323,665,000	1,218,860,099	0	1,218,860,099	92.08	104,804,901
525113	Belanja Jasa	0	9,255,185,000	7,942,697,406	0	7,942,697,406	85.82	1,312,487,594
525115	Belanja Perjalanan	0	3,057,128,000	3,038,344,503	0	3,038,344,503	99.39	18,783,497
525119	Belanja Penyediaan Barang dan Jasa BLU Lainnya	0	14,997,357,000	14,819,888,522	0	14,819,888,522	98.82	177,468,478
525121	Belanja Barang Persediaan Barang Konsumsi - BLU	0	3,200,170,000	2,681,855,995	0	2,681,855,995	83.8	518,314,005
525162	Belanja Peralatan dan Mesin - Ekstrakomptabel BLU	0	38,849,000	23,242,375	0	23,242,375	59.83	15,606,625
525163	Belanja Gedung dan Bangunan - Ekstrakomptabel BLU	0	299,117,000	280,206,658	0	280,206,658	93.68	18,910,342
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5251	0	32,171,471,000	30,005,095,558	0	30,005,095,558	93.27	2,166,375,442
	JUMLAH KELOMPOK BELANJA 52	91,795,765,000	105,779,688,000	99,628,406,383	0	99,628,406,383	94.18	6,151,281,617
53	BELANJA MODAL							

LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA
TINGKAT SATUAN KERJA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 023
ESELON I : 17
WILAYAH/PROVINSI : 1700
SATUAN KERJA : 677520
JENIS SATUAN KERJA : KD

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI
DITJEN PENDIDIKAN TINGGI, RISET DAN TEKNOLOGI
SULAWESI UTARA
UNIVERSITAS NEGERI MANADO

Kode Lap : LRA.B.S.2
Tanggal : 08/08/24 11:32 AM
Halaman : 3
Prg ID : lap_lra_bel_akun_satker
Tgl Data : 26/5/23 6:02 AM

KODE	URAIAN	ANGGARAN SEMULA	ANGGARAN SETELAH REVISI	REALISASI BELANJA			% REALISASI ANGGARAN	SISA ANGGARAN
				BELANJA	PENGEMBALIAN BELANJA	BELANJA NETTO		
1	2	3	4	5	6	7=5-6	8=5/4	9=4-7
5321	Belanja Modal Peralatan dan Mesin							
532111	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	4,436,450,000	7,038,116,000	6,593,878,820	0	6,593,878,820	93.69	444,237,180
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5321	4,436,450,000	7,038,116,000	6,593,878,820	0	6,593,878,820	93.69	444,237,180
5331	Belanja Modal Gedung dan Bangunan							
533111	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	8,300,000,000	82,096,873,000	76,523,772,180	0	76,523,772,180	93.21	5,573,100,820
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5331	8,300,000,000	82,096,873,000	76,523,772,180	0	76,523,772,180	93.21	5,573,100,820
5371	Belanja Modal BLU							
537112	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - BLU	0	3,087,624,000	2,743,933,850	0	2,743,933,850	88.87	343,690,150
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5371	0	3,087,624,000	2,743,933,850	0	2,743,933,850	88.87	343,690,150
	JUMLAH KELOMPOK BELANJA 53	12,736,450,000	92,222,613,000	85,861,584,850	0	85,861,584,850	93.1	6,361,028,150
	JUMLAH BELANJA	230,276,402,000	338,052,923,000	320,776,147,427	10,400,853	320,765,746,574	94.89	17,287,176,426

NERACA - BLU
TINGKAT SATUAN KERJA
PER 2022 DAN 2021
(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 023 **KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN**
UNIT ORGANISASI : 17 **DITJEN PENDIDIKAN TINGGI, RISET DAN TEKNOLOGI**
KDUAPPAW : 023171700KD **BA(023) ES1(17) UNIVERSITAS SAM RATULANGI**
KODE SATKER : 677520 **UNIVERSITAS NEGERI MANADO**

Tgl Data 26/05/23 7:28 AM
Tgl. Cetak 08/08/2024 11:26 AM
lap_blu_neraca_satker

NAMA PERKIRAAN	JUMLAH		Kenaikan (Penurunan)	
	2022	2021	Jumlah	%
1	2	3	4	5
ASET				
ASET LANCAR				
Kas di Bendahara Pengeluaran	1,588,772,295	551,050,174	1,037,722,121	188.32
Kas di Bendahara Penerimaan	0	7,000,000	(7,000,000)	(100.00)
Kas Lainnya dan Setara Kas	2,604,322,169	0	2,604,322,169	0.00
Kas pada Badan Layanan Umum	11,581,859,065	0	11,581,859,065	0.00
Belanja Dibayar Dimuka (prepaid)	35,150,096,784	0	35,150,096,784	0.00
Piutang Bukan Pajak	0	60,073,937,000	(60,073,937,000)	(100.00)
Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Bukan Pajak	0	(30,808,732,300)	30,808,732,300	(100.00)
PIUTANG BUKAN PAJAK (NETTO)	0	29,265,204,700	(29,265,204,700)	(100.00)
Piutang dari kegiatan Operasional Badan Layanan Umum	60,073,937,000	0	60,073,937,000	0.00
Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang dari Kegiatan Operasional BLU	(30,808,732,300)	0	(30,808,732,300)	0.00
PIUTANG DARI KEGIATAN OPERASIONAL BLU (NETTO)	29,265,204,700	0	29,265,204,700	0.00
Persediaan	4,548,225,182	3,227,844,360	1,320,380,822	40.91
JUMLAH ASET LANCAR	84,738,480,195	33,051,099,234	51,687,380,961	156.39
ASET TETAP				
Tanah	172,114,293,000	172,114,293,000	0	0.00
Peralatan dan Mesin	397,582,959,193	378,413,964,019	19,168,995,174	5.07
Gedung dan Bangunan	319,530,828,622	321,055,721,122	(1,524,892,500)	(0.47)
Jalan, Irigasi dan Jaringan	13,791,738,832	13,658,660,532	133,078,300	0.97
Aset Tetap Lainnya	92,405,003,697	55,258,725,712	37,146,277,985	67.22
Konstruksi Dalam Pengerjaan	293,261,355,051	252,184,079,655	41,077,275,396	16.29
AKUMULASI PENYUSUTAN	(420,146,669,730)	(376,749,997,659)	(43,396,672,071)	11.52
JUMLAH ASET TETAP	868,539,508,665	815,935,446,381	52,604,062,284	6.45
ASET LAINNYA				
Aset Tak Berwujud	10,845,857,737	10,172,621,646	673,236,091	6.62
Aset Lain-lain	251,798,000	251,798,000	0	0.00
AKUMULASI PENYUSUTAN/AMORTISASI ASET LAINNYA	(10,334,530,162)	(9,829,312,962)	(505,217,200)	5.14
JUMLAH ASET LAINNYA	763,125,575	595,106,684	168,018,891	28.23
JUMLAH ASET	954,041,114,435	849,581,652,299	104,459,462,136	12.30
KEWAJIBAN				
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK				
Utang kepada Pihak Ketiga	2,557,671,500	0	2,557,671,500	0.00
Uang Muka dari KPPN	1,588,772,295	551,050,174	1,037,722,121	188.32
JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	4,146,443,795	551,050,174	3,595,393,621	652.46
JUMLAH KEWAJIBAN	4,146,443,795	551,050,174	3,595,393,621	652.46

NERACA - BLU
TINGKAT SATUAN KERJA
PER 2022 DAN 2021
(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 023

UNIT ORGANISASI : 17

KDUAPPAW : 023171700KD

KODE SATKER : 677520

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN

DITJEN PENDIDIKAN TINGGI, RISET DAN TEKNOLOGI

BA(023) ES1(17) UNIVERSITAS SAM RATULANGI

UNIVERSITAS NEGERI MANADO

Tgl Data 26/05/23 7:28 AM
Tgl. Cetak 08/08/2024 11:26 AM
lap_blu_neraca_satker

NAMA PERKIRAAN	JUMLAH		Kenaikan (Penurunan)	
	2022	2021	Jumlah	%
1	2	3	4	5
EKUITAS				
EKUITAS				
Ekuitas	949,894,670,640	849,030,602,125	100,864,068,515	11.88
JUMLAH EKUITAS	949,894,670,640	849,030,602,125	100,864,068,515	11.88
JUMLAH EKUITAS	949,894,670,640	849,030,602,125	100,864,068,515	11.88
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS	954,041,114,435	849,581,652,299	104,459,462,136	12.30

NERACA PERCOBAAN - BLU
TINGKAT SATUAN KERJA
 PER 2022
 (DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 023
UNIT ORGANISASI : 17
WILAYAH/PROVINSI : 1700
SATUAN KERJA : 677520

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN
DITJEN PENDIDIKAN TINGGI, RISET DAN TEKNOLOGI
SULAWESI UTARA
UNIVERSITAS NEGERI MANADO

Tgl Data 26/05/23 7:24 AM
 Tgl. Cetak 08/08/2024 11:29 AM
 lap_blu_neraca_percobaan_akrual_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	111611	Kas di Bendahara Pengeluaran	0	0
0.0	111613	Kas di Bendahara Pengeluaran TUP	1,588,772,295	0
0.0	111711	Kas di Bendahara Penerimaan	0	0
0.0	111821	Kas Lainnya di Bendahara Pengeluaran	0	0
0.0	111825	Kas Lainnya di Bendahara Penerimaan	0	0
0.0	111826	Kas Lainnya di BLU	2,604,322,169	0
0.0	111911	Kas dan Bank - BLU	11,581,859,065	0
0.0	111914	Kas dan Bank BLU Belum Disahkan	0	0
0.0	114115	Beban Modal Dibayar di Muka (prepaid)	35,150,096,784	0
0.0	115211	Piutang Penerimaan Negara Bukan Pajak	0	0
0.0	115212	Piutang Lainnya	0	0
0.0	115613	Piutang dari Uang Persediaan yang akan diterima	0	0
0.0	115712	Piutang BLU Pelayanan Pendidikan	60,073,937,000	0
0.0	116211	Penyisihan Piutang Tidak Tertagih – Piutang PNPB	0	0
0.0	116612	Penyisihan Piutang Tidak Tertagih – Piutang BLU Pelayanan Pendidikan	0	30,808,732,300
0.0	117111	Barang Konsumsi	4,399,074,443	0
0.0	117113	Bahan untuk Pemeliharaan	127,532,940	0
0.0	117131	Bahan Baku	0	0
0.0	117141	Persediaan dalam Rangka Bantuan Sosial	0	0
0.0	117199	Persediaan Lainnya	21,617,799	0
0.0	117911	Persediaan yang belum diregister	0	0
0.0	131111	Tanah	172,114,293,000	0
0.0	132111	Peralatan dan Mesin	397,582,959,193	0
0.0	133111	Gedung dan Bangunan	319,530,828,622	0
0.0	134111	Jalan dan Jembatan	10,716,668,530	0
0.0	134112	Irigasi	463,265,622	0
0.0	134113	Jaringan	2,611,804,680	0
0.0	135111	Aset Tetap Renovasi	36,868,310,384	0
0.0	135121	Aset Tetap Lainnya	55,536,693,313	0
0.0	136111	Konstruksi Dalam pengerjaan	293,261,355,051	0
0.0	137111	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	0	360,050,019,491
0.0	137211	Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	0	47,021,943,058
0.0	137311	Akumulasi Penyusutan Jalan dan Jembatan	0	10,138,054,539
0.0	137312	Akumulasi Penyusutan Irigasi	0	52,174,472
0.0	137313	Akumulasi Penyusutan Jaringan	0	393,263,903
0.0	137411	Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Lainnya	0	2,491,214,267
0.0	139111	Aset Tetap yang Belum Diregister	0	0
0.0	162151	Software	10,769,585,737	0

NERACA PERCOBAAN - BLU
TINGKAT SATUAN KERJA
 PER 2022
 (DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 023
UNIT ORGANISASI : 17
WILAYAH/PROVINSI : 1700
SATUAN KERJA : 677520

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN
DITJEN PENDIDIKAN TINGGI, RISET DAN TEKNOLOGI
SULAWESI UTARA
UNIVERSITAS NEGERI MANADO

Tgl Data 26/05/23 7:24 AM
 Tgl. Cetak 08/08/2024 11:29 AM
 lap_blu_neraca_percobaan_akrual_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	162161	Lisensi	76,272,000	0
0.0	162191	Aset Tak Berwujud Lainnya	0	0
0.0	166112	Aset Tetap yang tidak digunakan dalam operasi pemerintahan	251,798,000	0
0.0	169122	Akumulasi Penyusutan Aset Tetap yang Tidak Digunakan dalam Operasi Pemerintahan	0	243,648,000
0.0	169315	Akumulasi Amortisasi Software	0	10,087,068,562
0.0	169316	Akumulasi Amortisasi Lisensi	0	3,813,600
0.0	212111	Beban pegawai yang masih harus dibayar	0	0
0.0	212112	Beban barang yang masih harus dibayar	0	0
0.0	212113	Beban modal yang masih harus dibayar	0	0
0.0	212144	Pengeluaran transito yang masih harus dibayar	0	0
0.0	212191	Utang kepada Pihak Ketiga Lainnya	0	0
0.0	212192	Dana Pihak Ketiga	0	0
0.0	212193	Dana Pihak Ketiga BLU	0	2,557,671,500
0.0	218111	Utang Yang Belum Diterima Tagihannya	0	0
0.0	219511	Uang Muka dari KPPN	0	1,588,772,295
0.0	219961	Utang Pajak Bendahara Pengeluaran yang Belum Disetor	0	0
0.0	311315	Penyesuaian SAL BLU	0	0
0.0	313221	Transfer Masuk	0	36,904,275,227
0.0	391111	Ekuitas	0	849,030,602,125
0.0	391113	Koreksi Nilai Persediaan	0	839,874,748
0.0	391116	Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi	1,061,249,602	0
0.0	391118	Koreksi Nilai Aset Lainnya Non Revaluasi	794,791,198	0
3.0	424112	Pendapatan Jasa Pelayanan Pendidikan	0	44,330,888,473
3.0	424411	Pendapatan dari Alokasi APBN	0	288,027,118,019
3.1	424411	Pengembalian Pendapatan dari Alokasi APBN	10,400,853	0
3.0	424911	Pendapatan Jasa Layanan Perbankan BLU	0	46,650,669
3.0	425131	Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan	0	20,637,245
3.0	425411	Pendapatan Ujian/Seleksi Masuk Pendidikan	0	101,972,000
3.0	425412	Pendapatan Biaya Pendidikan	0	39,139,328,114
3.0	425793	Pendapatan Penyelesaian Ganti Kerugian Negara Terhadap Pihak Lain/Pihak Ketiga	0	0
3.0	425811	Pendapatan Denda Penyelesaian Pekerjaan Pemerintah	0	77,915,152
3.0	425911	Penerimaan Kembali Beban Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu	0	1,111
3.0	511111	Beban Gaji Pokok PNS	58,882,999,340	0
3.0	511119	Beban Pembulatan Gaji PNS	774,082	0
3.1	511119	Pengembalian Beban Pembulatan Gaji PNS	0	2,651
3.0	511121	Beban Tunj. Suami/Istri PNS	4,143,406,700	0
3.0	511122	Beban Tunj. Anak PNS	758,386,346	0
3.0	511123	Beban Tunj. Struktural PNS	139,190,000	0

NERACA PERCOBAAN - BLU
TINGKAT SATUAN KERJA
 PER 2022
 (DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 023
UNIT ORGANISASI : 17
WILAYAH/PROVINSI : 1700
SATUAN KERJA : 677520

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN
DITJEN PENDIDIKAN TINGGI, RISET DAN TEKNOLOGI
SULAWESI UTARA
UNIVERSITAS NEGERI MANADO

Tgl Data 26/05/23 7:24 AM
 Tgl. Cetak 08/08/2024 11:29 AM
 lap_blu_neraca_percobaan_akrual_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
3.1	511123	Pengembalian Beban Tunj. Struktural PNS	0	2,160,000
3.0	511124	Beban Tunj. Fungsional PNS	9,107,773,000	0
3.1	511124	Pengembalian Beban Tunj. Fungsional PNS	0	7,313,202
3.0	511125	Beban Tunj. PPh PNS	571,312,683	0
3.0	511126	Beban Tunj. Beras PNS	2,576,703,600	0
3.0	511129	Beban Uang Makan PNS	9,188,160,400	0
3.0	511151	Beban Tunjangan Umum PNS	774,960,000	0
3.1	511151	Pengembalian Beban Tunjangan Umum PNS	0	925,000
3.0	511153	Beban Tunjangan Profesi Dosen	29,996,136,201	0
3.0	511154	Beban Tunjangan Kehormatan Profesor	5,253,376,400	0
3.0	512211	Beban Uang Lembur	192,461,000	0
3.0	512411	Beban Pegawai (Tunjangan Khusus/Kegiatan/Kinerja)	13,700,516,442	0
3.0	521111	Beban Keperluan Perkantoran	8,860,524,707	0
3.0	521115	Beban Honor Operasional Satuan Kerja	565,510,000	0
3.0	521119	Beban Barang Operasional Lainnya	15,874,456,322	0
3.0	521211	Beban Bahan	2,922,181,322	0
3.0	521213	Beban Honor Output Kegiatan	8,314,783,800	0
3.0	521219	Beban Barang Non Operasional Lainnya	7,181,860,216	0
3.0	522111	Beban Langganan Listrik	1,065,780,000	0
3.0	522112	Beban Langganan Telepon	2,140,375,000	0
3.0	522113	Beban Langganan Air	36,000,000	0
3.0	522119	Beban Langganan Daya dan Jasa Lainnya	216,315,000	0
3.0	522151	Beban Jasa Profesi	373,216,000	0
3.0	523111	Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	14,213,467,000	0
3.0	523119	Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan Lainnya	1,302,627,680	0
3.0	523121	Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	1,511,870,410	0
3.0	523133	Beban Pemeliharaan Jaringan	229,942,000	0
3.0	524111	Beban Perjalanan Dinas Biasa	3,261,477,468	0
3.0	524113	Beban Perjalanan Dinas Dalam Kota	12,610,000	0
3.0	524114	Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	192,650,000	0
3.0	525112	Beban Barang	1,218,860,099	0
3.0	525113	Beban Jasa	7,942,697,406	0
3.0	525115	Beban Perjalanan	3,038,344,503	0
3.0	525119	Beban Penyediaan Barang dan Jasa BLU Lainnya	14,819,888,522	0
3.0	525163	Beban Gedung dan Bangunan - Ekstrakomptabel BLU	96,620,000	0
3.0	591111	Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	23,443,267,865	0
3.0	591211	Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	9,255,666,282	0
3.0	591311	Beban Penyusutan Jalan dan Jembatan	176,377,945	0
3.0	591312	Beban Penyusutan Irigasi	14,138,284	0

NERACA PERCOBAAN - BLU
TINGKAT SATUAN KERJA
PER 2022
(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 023
UNIT ORGANISASI : 17
WILAYAH/PROVINSI : 1700
SATUAN KERJA : 677520

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN
DITJEN PENDIDIKAN TINGGI, RISET DAN TEKNOLOGI
SULAWESI UTARA
UNIVERSITAS NEGERI MANADO

Tgl Data 26/05/23 7:24 AM

Tgl. Cetak 08/08/2024 11:29 AM

lap_blu_neraca_percobaan_akrual_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
3.0	591313	Beban Penyusutan Jaringan	74,737,316	0
3.0	591411	Beban Penyusutan Aset Tetap Lainnya	259,199,929	0
3.0	592115	Beban Amortisasi Software	441,490,811	0
3.0	592116	Beban Amortisasi Lisensi	3,813,600	0
3.0	593111	Beban Persediaan konsumsi	0	0
3.0	593113	Beban Persediaan bahan untuk pemeliharaan	0	0
3.0	593131	Beban Persediaan bahan baku	7,964,839	0
3.0	593149	Beban persediaan lainnya	261,862,375	0
3.0	593311	Beban Penyesuaian Nilai Persediaan	2,790,792,426	0
3.0	595113	Beban Aset Ekstrakomtabel Gedung dan Bangunan	14,172,500	0
3.0	596511	Penyetoran PNBPN oleh BLU ke Kas Negara	39,346,853,622	0
JUMLAH			1,723,966,039,723	1,723,966,039,723

NERACA PERCOBAAN - BLU
TINGKAT SATUAN KERJA
 PER 2022
 (DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 023
UNIT ORGANISASI : 17
WILAYAH/PROVINSI : 1700
SATUAN KERJA : 677520

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN
DITJEN PENDIDIKAN TINGGI, RISET DAN TEKNOLOGI
SULAWESI UTARA
UNIVERSITAS NEGERI MANADO

Tgl Data 26/05/23 7:27 AM

Tgl. Cetak 08/08/2024 11:29 AM

lap_blu_neraca_percobaan_kas_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	313111	Ditagihkan ke Entitas Lain	0	32,749,029,408
0.0	313121	Diterima dari Entitas Lain	44,330,888,473	0
3.0	424112	Pendapatan Jasa Pelayanan Pendidikan	0	44,330,888,473
3.0	424411	Pendapatan dari Alokasi APBN	0	288,027,118,019
3.1	424411	Pengembalian Pendapatan dari Alokasi APBN	10,400,853	0
3.0	425131	Pendapatan Sewa Tanah, Gedung, dan Bangunan	0	20,637,245
3.0	425411	Pendapatan Ujian/Seleksi Masuk Pendidikan	0	101,972,000
3.0	425412	Pendapatan Biaya Pendidikan	0	39,146,328,114
3.0	425793	Pendapatan Penyelesaian Ganti Kerugian Negara Terhadap Pihak Lain/Pihak Ketiga	0	0
3.0	425811	Pendapatan Denda Penyelesaian Pekerjaan Pemerintah	0	77,915,152
3.0	425911	Penerimaan Kembali Belanja Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu	0	1,111
3.0	511111	Belanja Gaji Pokok PNS	58,882,999,340	0
3.0	511119	Belanja Pembulatan Gaji PNS	774,082	0
3.1	511119	Pengembalian Belanja Pembulatan Gaji PNS	0	2,651
3.0	511121	Belanja Tunj. Suami/Istri PNS	4,143,406,700	0
3.0	511122	Belanja Tunj. Anak PNS	758,386,346	0
3.0	511123	Belanja Tunj. Struktural PNS	139,190,000	0
3.1	511123	Pengembalian Belanja Tunj. Struktural PNS	0	2,160,000
3.0	511124	Belanja Tunj. Fungsional PNS	9,107,773,000	0
3.1	511124	Pengembalian Belanja Tunj. Fungsional PNS	0	7,313,202
3.0	511125	Belanja Tunj. PPh PNS	571,312,683	0
3.0	511126	Belanja Tunj. Beras PNS	2,576,703,600	0
3.0	511129	Belanja Uang Makan PNS	9,188,160,400	0
3.0	511151	Belanja Tunjangan Umum PNS	774,960,000	0
3.1	511151	Pengembalian Belanja Tunjangan Umum PNS	0	925,000
3.0	511153	Belanja Tunjangan Profesi Dosen	29,996,136,201	0
3.0	511154	Belanja Tunjangan Kehormatan Profesor	5,253,376,400	0
3.0	512211	Belanja Uang Lembur	192,461,000	0
3.0	512411	Belanja Pegawai (Tunjangan Khusus/Kegiatan/Kinerja)	13,700,516,442	0
3.0	521111	Belanja Keperluan Perkantoran	8,860,524,707	0
3.0	521115	Belanja Honor Operasional Satuan Kerja	565,510,000	0
3.0	521119	Belanja Barang Operasional Lainnya	15,874,456,322	0
3.0	521211	Belanja Bahan	2,922,181,322	0
3.0	521213	Belanja Honor Output Kegiatan	8,314,783,800	0
3.0	521219	Belanja Barang Non Operasional Lainnya	7,181,860,216	0
3.0	521811	Belanja Barang Persediaan Barang Konsumsi	1,295,993,000	0
3.0	522111	Belanja Langganan Listrik	1,065,780,000	0
3.0	522112	Belanja Langganan Telepon	2,140,375,000	0

NERACA PERCOBAAN - BLU
TINGKAT SATUAN KERJA
PER 2022
(DALAM RUPIAH)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 023
UNIT ORGANISASI : 17
WILAYAH/PROVINSI : 1700
SATUAN KERJA : 677520

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN
DITJEN PENDIDIKAN TINGGI, RISET DAN TEKNOLOGI
SULAWESI UTARA
UNIVERSITAS NEGERI MANADO

Tgl Data 26/05/23 7:27 AM

Tgl. Cetak 08/08/2024 11:29 AM

lap_blu_neraca_percobaan_kas_satker

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
3.0	522113	Belanja Langganan Air	36,000,000	0
3.0	522119	Belanja Langganan Daya dan Jasa Lainnya	216,315,000	0
3.0	522151	Belanja Jasa Profesi	373,216,000	0
3.0	523111	Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	14,213,467,000	0
3.0	523112	Belanja Barang Persediaan Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	51,670,900	0
3.0	523119	Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan Lainnya	1,302,627,680	0
3.0	523121	Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	1,511,870,410	0
3.0	523133	Belanja Pemeliharaan Jaringan	229,942,000	0
3.0	524111	Belanja Perjalanan Dinas Biasa	3,261,477,468	0
3.0	524113	Belanja Perjalanan Dinas Dalam Kota	12,610,000	0
3.0	524114	Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	192,650,000	0
3.0	525112	Belanja Barang	1,218,860,099	0
3.0	525113	Belanja Jasa	7,942,697,406	0
3.0	525115	Belanja Perjalanan	3,038,344,503	0
3.0	525119	Belanja Penyediaan Barang dan Jasa BLU Lainnya	14,819,888,522	0
3.0	525121	Belanja Barang Persediaan Barang Konsumsi - BLU	2,681,855,995	0
3.0	525162	Belanja Peralatan dan Mesin - Ekstrakomptabel BLU	23,242,375	0
3.0	525163	Belanja Gedung dan Bangunan - Ekstrakomptabel BLU	280,206,658	0
3.0	532111	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	6,593,878,820	0
3.0	533111	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	76,523,772,180	0
3.0	537112	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - BLU	2,743,933,850	0
3.0	596511	Penyetoran PNBPN oleh BLU ke Kas Negara	39,346,853,622	0
JUMLAH			404,464,290,375	404,464,290,375

LAPORAN OPERASIONAL - BLU
TINGKAT SATUAN KERJA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022 DAN 2021
(dalam rupiah)

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 023
ESELON I : 17
WILAYAH/PROVINSI : 1700
SATUAN KERJA : 677520
JENIS SATUAN KERJA : KD

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI
DITJEN PENDIDIKAN TINGGI, RISET DAN TEKNOLOGI
SULAWESI UTARA
UNIVERSITAS NEGERI MANADO

Kode Lap : LO.SATBLU
Tanggal : 08/08/24 11:27 AM
Halaman : 1
Prg ID : lap_blu_lo_satker
Tgl Data : 26/05/23 1:10 PM

URAIAN	2022	2021	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
KEGIATAN OPERASIONAL	0	0	0	
PENDAPATAN OPERASIONAL	0	0	0	
Pendapatan Alokasi APBN	288,016,717,166	0	288,016,717,166	
Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat	44,330,888,473	0	44,330,888,473	
Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Lain	0	0	0	
Pendapatan Hibah BLU	0	0	0	
Pendapatan Hasil Kerja Sama BLU	0	0	0	
Pendapatan BLU Lainnya	46,650,669	0	46,650,669	
JUMLAH PENDAPATAN OPERASIONAL	332,394,256,308	0	332,394,256,308	
JUMLAH PENDAPATAN	332,394,256,308	0	332,394,256,308	
BEBAN OPERASIONAL	0	0	0	
Beban Pegawai	135,275,755,341	0	135,275,755,341	
Beban Persediaan	269,827,214	0	269,827,214	
Beban Barang dan Jasa	71,629,068,394	0	71,629,068,394	
Beban Pemeliharaan	17,272,079,590	0	17,272,079,590	
Beban Perjalanan Dinas	6,505,081,971	0	6,505,081,971	
Beban Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat	0	0	0	
Beban Bantuan Sosial	0	0	0	
Beban Penyusutan dan Amortisasi	33,668,692,032	0	33,668,692,032	
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	0	0	0	
JUMLAH BEBAN OPERASIONAL	264,620,504,542	0	264,620,504,542	
SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN OPERASIONAL	67,773,751,766	0	67,773,751,766	
KEGIATAN NON OPERASIONAL	0	0	0	
Surplus/Defisit Pelepasan Aset Non Lancar	0	0	0	
Pendapatan Pelepasan Aset Non Lancar	0	0	0	
Beban Pelepasan Aset Non Lancar	0	0	0	
Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	(2,797,792,426)	0	(2,797,792,426)	0
Pendapatan Kegiatan Non Operasional Lainnya	39,339,853,622	0	39,339,853,622	
Beban Kegiatan Non Operasional Lainnya	42,137,646,048	0	42,137,646,048	
JUMLAH SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL	(2,797,792,426)	0	(2,797,792,426)	0
SURPLUS/DEFISIT - LO	64,975,959,340	0	64,975,959,340	

**LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH
TINGKAT SATKER
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022 DAN 2021
(dalam rupiah)**



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 023 **KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI**
ESELON I : 17 **DITJEN PENDIDIKAN TINGGI, RISET DAN TEKNOLOGI**
WILAYAH/PROVINSI : 1700 **SULAWESI UTARA**
JENIS SATUAN KERJA : KD
SATUAN KERJA : 677520 **UNIVERSITAS NEGERI MANADO**

Tgl Data : 23/05/23 9:27 PM
Kode Lap : LPSAL.SATKER
Tanggal : 08/08/24 11:27 AM
Halaman : 1
Prg ID : lap_lpsal_satker

URAIAN	2022	2021	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
SALDO ANGGARAN LEBIH (SAL AWAL)	0	0	0	0
PENGUNAAN SAL	0	0	0	0
Sub Total	0	0	0	0
SISA LEBIH/KURANG PEMBIAYAAN ANGGARAN (SiLPA/SiKPA)	(237,088,004,479)	0	(237,088,004,479)	0
Penyesuaian SiLPA/SiKPA	0	0	0	0
Penyesuaian Transaksi BLU dengan BUN	248,669,863,544	0	248,669,863,544	0
Pendapatan Alokasi APBN	288,016,717,166	0	288,016,717,166	0
Penyetoran PNBK ke Kas Negara	(39,346,853,622)	0	(39,346,853,622)	0
Penyetoran Surplus BLU ke Kas Negara	0	0	0	0
Pengembalian Pendapatan BLU TAYL	0	0	0	0
Transaksi antar BLU	0	0	0	0
Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA) Setelah Penyesuaian	11,581,859,065	0	11,581,859,065	0
Sub Total	11,581,859,065	0	11,581,859,065	0
Koreksi Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya	0	0	0	0
Lain-lain	0	0	0	0
Saldo Anggaran Lebih Akhir	11,581,859,065	0	11,581,859,065	0

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS - BLU
TINGKAT SATKER
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2022 DAN 2021
(dalam rupiah)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 023 **KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI**
ESELON I : 17 **DITJEN PENDIDIKAN TINGGI, RISET DAN TEKNOLOGI**
WILAYAH/PROVINSI : 1700 **SULAWESI UTARA**
JENIS SATUAN KERJA : KD
SATUAN KERJA : 677520 **UNIVERSITAS NEGERI MANADO**

Tgl Data : 26/05/23 7:29 AM
Kode Lap : LPE.BLU.STK
Tanggal : 08/08/24 11:29 AM
Halaman : 1
Prg ID : lap_blu_lpe_satker

URAIAN	2022	2021	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
EKUITAS AWAL	849,030,602,125	861,725,786,548	(12,695,184,423)	-
SURPLUS/DEFISIT-LO	64,975,959,340	0	64,975,959,340	-
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN AKUNTANSI	0	0	0	-
KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS	(1,016,166,052)	0	(1,016,166,052)	-
PENYESUAIAN NILAI ASET	0	0	0	-
KOREKSI NILAI PERSEDIAAN	839,874,748	0	839,874,748	-
KOREKSI ATAS REKLASIFIKASI	0	0	0	-
SELISIH REVALUASI ASET	0	0	0	-
KOREKSI NILAI ASET NON REVALUASI	(1,856,040,800)	0	(1,856,040,800)	-
LAIN-LAIN	0	0	0	-
TRANSAKSI ANTAR ENTITAS	36,904,275,227	0	36,904,275,227	-
KENAIKAN/PENURUNAN EKUITAS	100,864,068,515	0	100,864,068,515	-
EKUITAS AKHIR	949,894,670,640	861,725,786,548	88,168,884,092	-