

Laporan Keuangan Audited Tahun 2024

Universitas Negeri Manado

Untuk Periode yang Berakhir Tanggal 31 Desember 2024

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 Periode 31 Desember 2024 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 2024
An. Kuasa Pengguna Anggaran
Kepala Biro KKU,



Joudia Meyke Rangkang, SE, MAP
NIP. 196805012001122001

PERNYATAAN TANGGUNG JAWAB

Laporan Keuangan Audited Tahun Anggaran Periode 31 Desember 2024 Universitas Negeri Manado yang terdiri dari: Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Saldo Anggaran Lebih, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Laporan Arus Kas dan Catatan atas Laporan Keuangan Periode 31 Desember Tahun Anggaran 2024 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 2024
An: Kuasa Pengguna Anggaran
Kepala Biro KRU,



Joudia Meyke Rangkang, SE, MAP
NIP. 196805012001122001

**PERNYATAAN TELAH DIREVIU
LAPORAN KEUANGAN UNIVERSITAS NEGERI MANADO
PERIODE 31 DESEMBER TAHUN ANGGARAN 2024**

Kami telah mereviu Laporan Keuangan Universitas Negeri Manado Periode 31 Desember untuk Tahun Anggaran 2024 mengacu pada Kertas Kerja Reviu Laporan Keuangan (Terlampir) Periode yang berakhir pada tanggal tersebut. Semua informasi yang dimuat dalam laporan keuangan adalah merupakan penyajian Laporan Keuangan Universitas Negeri Manado.

Reviu bertujuan untuk memberikan keyakinan terbatas mengenai akurasi, keandalan, dan keabsahan informasi keuangan. Reviu mempunyai ruang lingkup yang jauh lebih sempit dibandingkan dengan lingkup audit yang bertujuan untuk menyatakan pendapat atas laporan keuangan secara keseluruhan. Oleh karena itu, kami tidak memberi pendapat semacam itu.

Hasil reviu kami, dilaporkan terbatas dan hanya dilaporkan kepada Kuasa Pengguna Anggaran dalam hal ini Rektor Universitas Negeri Manado.



Manado, 9 Mei 2025

James Jeffrio Manengkey, SE, MSA, DEA
NIP. 19790110 200501 1 003

DAFTAR ISI

Kata Pengantar	i
Daftar Isi	ii
Pernyataan Tanggung Jawab	iii
Ringkasan Laporan Keuangan	1
I. Laporan Realisasi Anggaran	1
II. Neraca	1
III. Laporan Operasional	2
IV. Laporan Perubahan SAL	2
V. Laporan Perubahan Ekuitas	2
VI. Laporan Arus Kas	3
VII. Catatan atas Laporan Keuangan	11
A. Penjelasan Umum	11
B. Penjelasan atas Pos-Pos Laporan Realisasi Anggaran	23
C. Penjelasan atas Pos-Pos Neraca	27
D. Penjelasan atas Pos-Pos Laporan Operasional	43
E. Penjelasan atas Pos-Pos Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih	50
F. Penjelasan atas Pos-Pos Laporan Perubahan Ekuitas	52
G. Penjelasan Atas Pos-Pos Laporan Arus Kas	54
H. Pengungkapan Penting Lainnya	60
VIII. Daftar Tabel dan Lampiran	iv

DAFTAR TABEL

LAPORAN REALISASI ANGGARAN.....	4
NERACA.....	5
LAPORAN OPERASIONAL.....	6
LAPORAN PERUBAHAN SAL.....	7
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS	8
LAPORAN ARUS KAS.....	9
RINCIAN ESTIMASI DAN REALISASI PENDAPATAN.....	23
RINCIAN ANGGARAN DAN REALISASI BELANJA.....	24
PERBANDINGAN BELANJA PEGAWAI	25
PERBANDINGAN BELANJA BARANG	26
PERBANDINGAN BELANJA MODAL	26
RINCIAN KAS LAINNYA DAN SETARA KAS	27
RINCIAN KAS PADA BADAN LAYANAN UMUM.....	27
RINCIAN PIUTANG DARI KEGIATAN OPERASIONAL BLU	28
RINCIAN PENYISIHAN PIUTANG TIDAK TERTAGIH	30
RINCIAN PIUTANG DARI KEGIATAN OPERASIONAL BLU(NETTO)	31
RINCIAN PERSEDIAAN.....	32
RINCIAN TANAH.....	33
RINCIAN SALDO TANAH	33
RINCIAN PERALATAN DAN MESIN	34
RINCIAN GEDUNG DAN BANGUNAN	35
RINCIAN JALAN, IRIGASI DAN JARINGAN	36

RINCIAN ASET TETAP LAINNYA.....	37
RINCIAN KONSTRUKSI DALAM Pengerjaan	37
RINCIAN AKUMULASI PENYUSUTAN ASET TETAP	39
RINCIAN DANA YANG DIBATASI PENGGUNAANNYA	40
RINCIAN ASET LAIN-LAIN.....	41
RINCIAN UTANG KEPADA PIHAK KETIGA.....	42
RINCIAN PENDAPATAN BLU	43
RINCIAN BEBAN PEGAWAI	44
RINCIAN BEBAN PERSEDIAAN	45
RINCIAN BEBAN BARANG DAN JASA	46
RINCIAN BEBAN PEMELIHARAAN.....	47
RINCIAN BEBAN PERJALANAN DINAS	47
RINCIAN BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI	48
RINCIAN KEGIATAN NON OPERASIONAL.....	49
RINCIAN PENYESUAIAN TRANSAKSI BLU DENGAN BUN.....	50
RINCIAN KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS	52
RINCIAN ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI	54
RINCIAN ARUS MASUK KAS DARI AKTIVITAS OPERASI.....	54
RINCIAN ARUS KELUAR KAS DARI AKTIVITAS OPERASI	55
RINCIAN ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI	55
RINCIAN ARUS MASUK KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI.....	56
RINCIAN ARUS KELUAR KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI	56
RINCIAN ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN	57

RINCIAN ARUS MASUK KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN	57
RINCIAN ARUS KELUAR KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN	58
RINCIAN ARUS KAS DARI AKTIVITAS TRANSITORIS	58
RINCIAN ARUS MASUK KAS DARI AKTIVITAS TRANSITORIS	58
RINCIAN ARUS KELUAR KAS DARI AKTIVITAS TRANSITORIS	59
RINCIAN SALDO AKHIR KAS	59
RINCIAN SALDO AKHIR KAS PADA BLJ	59

Laporan Keuangan Audited Tahun Anggaran Periode 31 Desember 2024 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 2024.

Realisasi Pendapatan Negara Periode 31 Desember TA 2024 adalah berupa Pendapatan Negara Bukan Pajak sebesar Rp. 84.421.862.400 atau mencapai 98 persen dari estimasi Pendapatan-LRA sebesar Rp 86.300.000.000.

Realisasi Belanja Negara Periode 31 Desember 2024 adalah sebesar Rp. 325.574.169.923 atau mencapai 94 persen dari alokasi anggaran sebesar Rp.344.673.832.000

2. NERACA

Neraca menggambarkan posisi keuangan entitas mengenai aset, kewajiban, dan ekuitas Periode 31 Desember 2024. Nilai Aset Periode 31 Desember 2024 dicatat dan disajikan sebesar Rp.967.063.778.234 yang terdiri dari: Aset Lancar sebesar Rp. 53.661.045.521; Aset Tetap sebesar Rp.907.853.449.803; Aset Lainnya sebesar Rp. 5.549.282.910; Nilai Kewajiban dan Ekuitas masing-masing sebesar Rp.15.554.069.382 dan Rp.951,509,708,852.

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 2024 adalah sebesar Rp. 329.185.274.200 sedangkan Jumlah **Beban** dari kegiatan operasional adalah sebesar Rp.291.535.118.488 sehingga terdapat Surplus dari Kegiatan Operasional senilai Rp.37.650.155.712. **Defisit** dari Kegiatan Non Operasional sebesar Rp.(1.482.458) sehingga entitas mengalami Surplus/defisit-LO sebesar Rp.37.648.673.254.

4. LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH

Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi kenaikan atau penurunan saldo anggaran lebih tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya. Saldo Anggaran Lebih (SAL Awal) tahun 2024 adalah sebesar Rp.5.539.632.232 dengan penambahan sisa lebih Pembiayaan Anggaran (SiLPA) setelah penyesuaian dengan jumlah Rp. (241.152.307.523), penyesuaian transaksi BLU dengan BUN Rp. 244.760.911.219 dan Sisa lebih/kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA) setelah Penyesuaian Rp.3.608.603.696 sehingga Saldo Anggaran Lebih Akhir per 2024 adalah Rp.9.148.235.928 dan tahun 2023 Rp. 5.539.632.232.

5. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya. Ekuitas pada tanggal 01 Januari 2024 adalah sebesar Rp.910.963.676.960 ditambah Defisit LO sebesar Rp.37.648.673.254 ditambah dengan koreksi-koreksi senilai Rp.2.753.626.638 dan Transaksi Antar Entitas sebesar Rp. 143.732.000 dan terjadi kenaikan sebesar Rp. 40.546.031.892 sehingga Ekuitas Akhir Periode 31 Desember 2024 adalah senilai Rp.951.509.708.852.

6. LAPORAN ARUS KAS

Laporan Arus Kas adalah laporan keuangan yang menyajikan informasi pemasukan dan pengeluaran tahun pelaporan. Arus masuk kas bersih dari aktivitas operasi per 31 Desember 2024 adalah sebesar Rp.68.885.365.731 dikurangi dengan Arus Keluar Kas bersih dari Aktivitas Investasi sebesar Rp.(65.276.762.035) dan dikurangi dengan Arus Kas Bersih Dari Aktivitas Transitoris Rp.6.112.821.615 dan terjadi kenaikan Kas Rp.9.721.425.311 kemudian dengan penambahan saldo awal kas sebesar Rp.11.971.494.294 sehingga saldo akhir kas menjadi Rp.21.695.420.186.

7.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 Audited Periode 31 Desember 2024 disusun dan disajikan berdasarkan basis akrual. Sedangkan Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas untuk Periode 31 Desember Tahun 2024 disusun dan disajikan dengan basis akrual.

I. LAPORAN REALISASI ANGGARAN

UNIVERSITAS NEGERI MANADO LAPORAN REALISASI ANGGARAN UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

(Dalam Rupiah)

URAIAN	CATATAN	TA 2024		% thd Angg	TA 2023
		ANGGARAN	REALISASI		REALISASI
PENDAPATAN					
Penerimaan Negara Bukan Pajak	B.1	86,300,000,000.	84,421,862,400.	97.82	126,537,877,383.
JUMLAH PENDAPATAN		86,300,000,000	84,421,862,400	97.82	126,537,877,383
BELANJA					
Belanja Pegawai	B.2	147,186,482,000.	141,720,405,266.	96.29	134,021,490,165.
Belanja Barang	B.3	125,609,087,000.	118,577,002,622.	94.40	108,407,705,681.
Belanja Modal	B.4	71,878,263,000.	65,276,762,035.	90.82	28,103,422,467.
JUMLAH BELANJA		344,673,832,000	325,574,169,923	94.46	270,532,618,313

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

II. NERACA

UNIVERSITAS NEGERI MANADO NERACA UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

(Dalam Rupiah)			
URAIAN	CATATAN	2024	2023
ASET			
ASET LANCAR			
Kas di Bendahara Pengeluaran		-	-
Kas di Bendahara Penerimaan		-	-
Kas Lainnya dan Setara Kas	C.1	12,547,184,258	6,431,862,062
Kas pada Badan Layanan Umum	C.2	9,148,235,928	5,539,632,232
Piutang dari kegiatan Operasional Badan Layanan Umum	C.3	60,073,937,000	60,073,937,000
Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang dari Kegiatan Operasional BLU	C.4	(30,808,732,300)	(30,808,732,300)
PIUTANG DARI KEGIATAN OPERASIONAL BLU (NETTO)	C.5	29,265,204,700	29,265,204,700
Persediaan	C.6	2,700,420,635	2,298,065,258
Jumlah Aset Lancar		53,661,045,521	43,534,764,252
ASET TETAP			
Tanah	C.7	172,114,293,000	172,114,293,000
Peralatan dan Mesin	C.8	454,999,827,016.	409,738,087,562.
Gedung dan Bangunan	C.9	452,512,662,725.	391,987,850,701.
Jalan, Irigasi dan Jaringan	C.10	13,791,738,832.	13,791,738,832.
Aset Tetap Lainnya	C.11	55,536,693,313.	55,536,693,313.
Konstruksi Dalam Pengerjaan	C.12	238,424,515,588.	279,552,909,396.
Akumulasi Penyusutan	C.13	(479,526,280,671.)	(449,136,391,285.)
Jumlah Aset Tetap		907,853,449,803	873,585,181,519
ASET LAINNYA			
Aset Tak Berwujud	C.14	5,317,885,125.	10,845,857,737.
Dana yang dibatasi penggunaannya		3,191,405,160.	-
Aset Lain-Lain	C.15	8,154,770,612.	251,798,000.
Akumulasi Penyusutan/Amortisasi Aset Lainnya	C.16	(11,114,777,987.)	(10,661,938,335.)
JUMLAH ASET LAINNYA		5,549,282,910	435,717,402
JUMLAH ASET		967,063,778,234	917,555,663,173
KEWAJIBAN			
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK			
Utang Kepada Pihak Ketiga	C.17	15,554,069,382.	6,591,986,213.
Jumlah Kewajiban Jangka Pendek		15,554,069,382	6,591,986,213
JUMLAH KEWAJIBAN		15,554,069,382	6,591,986,213
EKUITAS			
Ekuitas	C.18	951,509,708,852	910,963,676,960
JUMLAH EKUITAS		951,509,708,852	910,963,676,960
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		967,063,778,234	917,555,663,173

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

III. LAPORAN OPERASIONAL

UNIVERSITAS NEGERI MANADO LAPORAN OPERASIONAL UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

(Dalam Rupiah)

URAIAN	CATATAN	2024	2023
KEGIATAN OPERASIONAL			
PENDAPATAN	D.1		
Pendapatan Alokasi APBN		244,867,598,577	178,439,804,297
Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat		84,315,175,042	86,003,936,514
Pendapatan Hibah BLU			1,409,600,000
Pendapatan BLU Lainnya		2,500,581	-
JUMLAH PENDAPATAN		329,185,274,200	265,853,340,811
BEBAN			
Beban Pegawai	D.2	141,666,478,903	134,107,261,266
Beban Persediaan	D.3	2,106,455,228	3,844,068,778
Beban Barang dan Jasa	D.4	82,293,169,749	76,930,413,586
Beban Pemeliharaan	D.5	29,213,371,758	22,718,622,035
Beban Perjalanan Dinas	D.6	6,700,341,068	7,200,485,856
Beban Barang untuk Diserahkan kepada Masyarakat		-	-
Beban Penyusutan dan Amortisasi	D.7	29,555,301,782	28,447,114,306
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih		-	-
JUMLAH BEBAN OPERASIONAL		291,535,118,488	273,247,965,827
SURPLUS (DEFISIT) DARI KEGIATAN OPERASIONAL		37,650,155,712	(7,394,625,016)
KEGIATAN NON OPERASIONAL	D.8		
SURPLUS/DEFISIT PELEPASAN ASET		(247,500)	
Pendapatan Pelepasan Aset		-	
Beban Pelepasan Aset		274,500	
Surplus/Defisit dari Kegiatan NonOperasional Lainnya		(1,234,958)	
Pendapatan dari Kegiatan Non Operasional Lainnya		108,200,577	5,337,193,416
Beban dari Kegiatan Non Operasional Lainnya		109,435,535	40,487,290,200
SURPLUS /DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL		(1,482,458)	(35,150,096,784)
SURPLUS/DEFISIT LO		37,648,673,254	(42,544,721,800)

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

V. LAPORAN PERUBAHAN SAL

UNIVERSITAS NEGERI MANADO LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

URAIAN	T.A. 2024	T.A. 2023
SALDO ANGGARAN LEBIH (SAL AWAL)	5,539,632,232	11,581,859,065 -
PENGUNAAN SAL	-	
Sub Total	5,539,632,232	11,581,859,065
SISA LEBIH/KURANG PEMBIAYAAN ANGGARAN (SILPA/SIKPA)	(241.152.307.523)	(143,994,740,930)
Penyesuaian SiLPA/SiKPA	-	
Penyesuaian Transaksi BLU dengan BUN	244,760,911,219	137,952,514,097
Pendapatan Alokasi APBN	244,867,598,577	178,439,804,297
Penyetoran PNBK ke Kas Negara	(106,687,358)	(40,487,290,200)
Penyetoran Surplus BLU ke Kas Negara	-	-
Pengembalian Pendapatan BLU TAYL	-	-
Transaksi antar BLU	-	-
SISA LEBIH/KURANG PEMBIAYAAN ANGGARAN (SILPA/SIKPA) Setelah Penyesuaian	3.608.603.696	(6,042,226,833)
Sub Total	9.148.235.928	5,539,632,232
Koreksi Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya	-	-
Lain-lain	-	-
SALDO ANGGARAN LEBIH AKHIR (SAL AKHIR)	9.148.235.928	5,539,632,232

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 2024 DAN 2023****(Dalam Rupiah)**

URAIAN	CATATAN	2024	2023
EKUITAS AWAL	F.1	910,963,676,960	949,894,670,640
SURPLUS/DEFISIT LO	F.2	37.648.673.254	-42,544,721,800
KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS	F.3	2,753,626,638	(994,308)
Koreksi Persediaan		2,403,948,836	-
Koreksi Atas Reklasifikasi		(8,622,770)	-4,928,400
Koreksi Nilai Aset Non Revaluasi		358,300,572	(5,807,347,527)
Lain-lain		-	5,811,281,619
TRANSAKSI ANTAR ENTITAS	F.4	143,732,000	3,614,722,428
KENAIKAN/PENURUNAN EKUITAS	F.5	40,546,031,892	(38,930,993,680)
EKUITAS AKHIR		951,509,708,852	910,963,676,960

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

UNIVERSITAS NEGERI MANADO
LAPORAN PERUBAHAN ARUS KAS
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024 DAN 2023

URAIAN	REALISASI T.A.2024	REALISASI T.A.2023
Arus Kas Masuk		
Pendapatan dari Alokasi APBN	244,867,598,577	178,439,804,297
Pendapatan dari Jasa Layanan kepada Masyarakat	84,315,175,042	86,050,587,183
Pendapatan dari Jasa Layanan kepada Entitas Lain	-	-
Pendapatan dari Hasil Kerjasama	-	-
Pendapatan dari Hibah	-	-
Pendapatan Usaha Lainnya	-	-
Pendapatan dari Pengembalian Belanja BLU TAYL	-	-
Pendapatan PNBPN Umum	106,687,358	40,487,290,200
JUMLAH ARUS MASUK KAS	329,289,460,977	304,977,681,680
Arus Kas Keluar	-	-
Pembayaran Pegawai	(141,720,405,266)	(134,021,490,165)
Pembayaran Barang	(24,818,796,057)	(21,402,501,846)
Pembayaran Jasa	(15,622,455,308)	(20,773,767,701)
Pembayaran Barang Menghasilkan Persediaan	(266,307,750)	(1,707,629,726)
Pembayaran Pemeliharaan	(29,242,831,005)	(22,609,829,563)
Pembayaran Perjalanan Dinas	(6,700,341,068)	(7,200,485,856)
Pembayaran Barang dan Jasa Kekhususan BLU	(41,926,271,434)	(34,713,490,989)
Pembayaran Bantuan Sosial	-	-
Pembayaran Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat	-	-
Pembayaran Pengembalian Pendapatan BLU TAYL	-	-
Penyetoran PNBPN ke Kas Negara	(106,687,358)	(40,487,290,200)
JUMLAH ARUS KELUAR KAS OPERASI	(260,404,095,246)	(282,916,486,046)
ARUS KAS BERSIH DARI AKTIVITAS OPERASI	68,885,365,731	22,061,195,634
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Arus Kas Masuk		
Penjualan atas Tanah	-	-
Penjualan atas Peralatan dan Mesin	-	-
Penjualan atas Gedung dan Bangunan	-	-
Penjualan atas Jalan Irigasi dan Jaringan	-	-
Perolehan atas Aset Tetap Lainnya/ Aset Lainnya	-	-
Penerimaan Kembali Investasi yang Berasal dari APBN (BA BUN Investasi)	-	-
JUMLAH ARUS MASUK KAS	-	-
Arus Kas Keluar		
Perolehan atas Tanah	-	-
Perolehan atas Peralatan dan Mesin	(45,243,086,628)	(10,027,469,527)
Perolehan atas Gedung dan Bangunan	(20.033.675.407)	(18,075,952,940)
Perolehan atas Jalan Irigasi dan Jaringan	-	-
Perolehan atas Aset Tetap Lainnya/ Aset Lainnya	-	-

Penerimaan Investasi yang Berasal dari APBN (BA BUN Investasi)	-	-
JUMLAH ARUS KELUAR KAS INVESTASI	(65.276.762.035)	(28,103,422,467)
ARUS KAS BERSIH DARI AKTIVITAS INVESTASI	(65.276.762.035)	(28,103,422,467)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
Arus Kas Masuk		
Penerimaan Pembiayaan Investasi yang Berasal dari APBN (BA BUN Investasi)	-	-
Penerimaan Pengembalian Setoran ke Kas Negara	-	-
JUMLAH ARUS MASUK KAS	-	-
Arus Kas Keluar		
Penyetoran ke Kas Negara	-	-
Pengeluaran Pembiayaan Investasi yang Berasal dari APBN (BA BUN Investasi)	-	-
JUMLAH ARUS KELUAR KAS	-	-
ARUS KAS BERSIH DARI AKTIVITAS PENDANAAN	-	-
ARUS KAS DARI AKTIVITAS TRANSITORIS		
ARUS MASUK KAS		
Penerimaan Perhitungan Pihak Ketiga	12.544.683.677	8,989,533,562
Penerimaan atas transfer masuk Kas BLU dari BLU lain		-
JUMLAH ARUS MASUK KAS TRANSITORIS	12.544.683.677	8,989,533,562
ARUS KELUAR KAS	-	-
Pengeluaran Perhitungan Pihak Ketiga	(6,431,862,062)	(5,115,343,000)
Penerimaan atas transfer masuk Kas BLU dari BLU lain	-	-
JUMLAH ARUS KELUAR KAS TRANSITORIS	(6,431,862,062)	(5,115,343,000)
ARUS KAS BERSIH DARI AKTIVITAS TRANSITORIS	(6.112.821.615)	3,874,190,562
KENAIKAN/PENURUNAN KAS	9,721,425,311	(2,168,036,271)
Penyesuaian atas Selisih Kurs	-	-
Saldo Awal Kas	11,971,494,294	14,186,181,234
Koreksi Saldo Kas	-	-
SALDO AKHIR KAS	21,692,919,605	12,018,144,963
Rincian Saldo Akhir Kas antara lain :	-	-
Saldo Akhir Kas pada BLU	9.148.235.928	5,539,632,232
Saldo Akhir Kas Lainnya dan Setara Kas	12.547.184.258	6,431,862,062
Investasi Jangka Pendek BLU	-	-
Saldo Akhir Dana Kelolaan BLU	-	-
Saldo Akhir Kas BLU yang Dibatasi Penggunaannya	-	-
Jumlah Rincian Saldo	21,695,420,186	11,971,494,294
Rincian Lainnya Pos Kas di Neraca :	-	-
Saldo Akhir Kas pada BLU (yang belum disahkan)	-	-
Saldo Akhir Kas di Bendahara Pengeluaran	-	-

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

VII. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

A. PENJELASAN UMUM

A.1. Profil dan Kebijakan Teknis Universitas Negeri Manado

Dasar Hukum Entitas dan Rencana Strategis	Universitas Negeri Manado didirikan sebagai salah satu upaya pemerintah untuk meningkatkan kualitas Laporan Keuangan Kementerian Negara/Lembaga sesuai dengan PMK 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 UNGGUL DAN INOVATIF BERDASARKAN MAPALUS . ”
--	---

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

1. Mewujudkan penyelenggaraan pendidikan dan pembelajaran yang bermutu dalam bidang kependidikan dan non kependidikan;
2. Mewujudkan penyelenggaraan penelitian dan pengembangan dalam menghasilkan inovasi bagi pengembangan IPTEK dan pemecahan masalah pembangunan;
3. Mewujudkan kesejahteraan masyarakat melalui transfer ilmu pengetahuan dan difusi hasil teknologi;
4. Mewujudkan tata kelola universitas yang baik, (university good governance) berbasis teknologi informasi dan komunikasi;
5. Memperkuat pilar-pilar karakter dalam meningkatkan integritas berdasarkan nilai-nilai Pancasila.

A.2. Pendekatan Penyusunan Laporan Keuangan

Pendekatan Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan Keuangan Unaudited Periode 31 Desember 2024 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.

Basis
Akuntansi

A.3. 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.

Dasar
Pengukuran

A.4. 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.

Kebijakan
Akuntansi

A.5. Kebijakan Akuntansi

Penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Unaudited Tahun 2024 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:

Pendapatan-
LRA

(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 nettonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).
- Pendapatan-LRA disajikan menurut klasifikasi sumber pendapatan.

(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

- 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:
 1. Pendapatan Jasa Pelatihan diakui setelah pelatihan selesai dilaksanakan
 2. Pendapatan Sewa Gedung diakui secara proporsional antara nilai dan periode waktu sewa.
 3. Pendapatan Denda diakui pada saat dikeluarkannya surat keputusan denda atau dokumen lain yang dipersamakan
 4. Akuntansi pendapatan-LO dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah netto nya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).
 5. Pendapatan disajikan menurut klasifikasi sumber pendapatan.

(3) Belanja

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.

a. Aset Lancar

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;

Aset Tetap

- harga standar apabila diperoleh dengan memproduksi sendiri;
- harga wajar atau estimasi nilai penjualannya apabila diperoleh dengan cara lainnya.

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.

Penyusutan
Aset Tetap

- 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.

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

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.

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.

Piutang
Jangka
Panjang

Aset
Lainnya

- 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)
Software Komputer	4
Franchise	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.

Kewajiban

(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 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

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

B. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN REALISASI ANGGARAN

B.1 Pendapatan

Realisasi Pendapatan untuk Periode 31 Desember 2024 adalah sebesar Rp.84.421.862.400 atau mencapai 98% dari estimasi pendapatan yang ditetapkan sebesar Rp.86.300.000.000. Pendapatan dengan rincian sebagai berikut:

Rincian Estimasi dan Realisasi Pendapatan

Uraian	2024		
	Anggaran	Realisasi	% Real Angg.
Pendapatan jasa layanan pendidikan	82,700,000,000	84,240,705,042	101.86
Pendapatan Jasa Penyediaan Barang dan Jasa	3,600,000,000	74,470,000	-
Pendapatan Denda Penyelesaian Pekerjaan Pemerintah	-	91,146,192	-
Penerimaan kembali Belanja Pegawai TAYL		15,541,166	
Jumlah	86,300,000,000	84,421,862,400	97.82

B. 2 Belanja

Realisasi Belanja pada Periode 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebesar Rp.325.574.169.923 dan Rp.270,532,618,313 atau 94% dari anggaran belanja sebesar Rp.344,673,832,000 Rincian anggaran dan realisasi belanja periode 31 Desember 2024 adalah sebagai berikut:

Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja Per 31 Desember TA 2024

Uraian	2024		
	Anggaran	Realisasi	% Real Angg.
Belanja Pegawai	147,186,482,000	141,720,405,266	0.96
Belanja Barang	125,609,087,000	118,577,002,622	0.94
Belanja Modal	71,878,263,000	65,276,762,035	0.91
Total Belanja Kotor	344,673,832,000	325,574,169,923	0.94
Pengembalian	-	15,099,865	
Jumlah	344,673,832,000	325,589,269,788	0.94

B.3 Belanja Pegawai

Realisasi Belanja Pegawai Periode 31 Desember 2024 dan 2023 adalah Rp.141.720.405.266 dan Rp.134.021.490.165. 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 2024 dibandingkan dengan TA 2023 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 2024 dan 2023

URAIAN	REALISASI TA 2024	REALISASI TA 2023	NAIK (TURUN) %
Belanja Gaji dan Tunjangan PNS	126,667,297,341	118,535,265,912	-
Belanja Gaji dan Tunjangan Non PNS	-	59,229,624	-
Belanja Gaji dan Tunjangan PPK	245,940,396	-	-
Belanja Honorarium	-	-	-
Belanja Lembur	208,634,050	193,835,000	-
Belanja Vakasi	-	-	-
Belanja Pegawai (Tunjangan Khusus/ Kegiatan)	14,598,533,479	15,233,159,629	
Jumlah Belanja Kotor	141,735,505,131	134,021,490,165	-
Pengembalian Belanja Pegawai	15,099,865	50,854,612	-
Jumlah Belanja	141,720,405,266	134,072,344,777	-

B.4 Belanja Barang

Realisasi Belanja Barang Periode 31 Desember 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp. 118.577.002.622 dan Rp.108.407.705.681.

Realisasi Belanja Barang Per 31 Desember TA 2024 dari kegiatan Belanja Barang yang sudah dialokasikan dalam DIPA.

Perbandingan Belanja Barang Per 31 Desember TA 2024 dan 2023

URAIAN	REALISASI TA 2024	REALISASI TA 2023	NAIK (TURUN) %
Belanja Barang Operasional	13,376,678,519	9,748,886,817	-
Belanja Barang Non Operasional	6,403,835,712	3,632,724,872	-
Belanja Jasa	3,295,340,751	3,441,527,005	-
Belanja Pemeliharaan	27,354,173,005	19,886,819,563	-
Belanja Perjalanan Dalam Negeri	2,280,976,080	2,064,719,000	-
Belanja Perjalanan Luar Negeri	-	-	-
Belanja Barang Persediaan	266,307,750	11,971,875	-
Belanja barang BLU	65,599,690,805	69,621,056,549	-
Belanja Barang Persediaan Lainnya	-	-	-
Jumlah Belanja Kotor	118,577,002,622	108,407,705,681	-
Pengembalian Belanja	-	-	-
Jumlah Belanja	118,577,002,622	108,407,705,681	-

B.5 Belanja Modal

Realisasi Belanja Modal Periode 31 Desember 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp.65.276.762.035 dan Rp.28.103.422.467. 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 2024 implementasi akuntansi berbasis akrual kebutuhan fasilitas peralatan, Gedung dan jalan.

Perbandingan Belanja Modal Per 31 Desember TA 2024 dan 2023

URAIAN	REALISASI TA 2024	REALISASI TA 2023	NAIK (TURUN) %
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	44,490,086,628	5,631,665,000	-
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	5,679,794,866	18,075,952,940	-
Belanja Modal Peralatan dan Mesin - BLU	15,106,880,541	4,395,804,527	-
Jumlah Belanja Kotor	65,276,762,035	28,103,422,467	-
Jumlah Belanja	65,276,762,035	28,103,422,467	-

C. PENJELASAN ATAS POS-POS NERACA

C.1 Kas Lainnya dan Setara Kas

Saldo Kas Lainnya dan Setara Kas Periode 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp.12.547.184.258 dan Rp.6.431.862.062. Kas Lainnya dan Setara Kas merupakan kas yang berada di Bendahara Pengeluaran BLU. Rincian Kas Lainnya Per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023.

Jenis	Per 31 Desember 2024	Per 31 Desember 2023
Dana PPG	1,861,209	-
Dana Pengembalian UKT	1,279,000,000	-
Jasa Giro	2,500,581	-
Pancasila	11,263,822,468	-
Jumlah	12,547,184,258	-

C.2 Kas pada Badan Layanan Umum

Saldo Kas pada Badan Layanan Umum per 31 Desember 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp.9.148.235.928 dan Rp.5.539.632.232. Kas pada Badan Layanan Umum mencakup seluruh kas, baik di saldo di bank maupun tunai. Rincian Kas pada Badan Layanan Umum Per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023.

Jenis	Per 31 Desember 2024	Per 31 Desember 2023
Saldo Akhir Kas dan Bank BLU	9,148,235,928	5,539,632,232
Jumlah	9,148,235,928	5,539,632,232

C.3 Piutang dari kegiatan Operasional Badan Layanan Umum

Saldo Piutang Bukan Pajak Periode 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing adalah sebesar Rp.60.073.937.000. dan Rp.60.073.937.000. 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 penulusuran 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.4 Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang dari Kegiatan Operasional BLU

Saldo Penyisihan Piutang Tak Tertagih- Piutang dari Kegiatan Operasional BLU Periode 31 Desember 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp.(30.808.732.300) dan Rp.(30.808.732.300).

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.5 Piutang dari Kegiatan Operasional BLU (NETTO)

Saldo Piutang Dari Kegiatan Operasional BLU (Netto) Periode 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing adalah sebesar Rp.29.265.204.700 dan Rp.29.265.204.700 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.6 Persediaan

Nilai Persediaan per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 masing-masing adalah sebesar Rp. 2.700.420.635 dan Rp.2.298.065.258. 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 2024 dan 31 Desember 2023 adalah sebagai berikut:

Rincian Persediaan

Jenis	PER 31 Desember 2024	PER 31 Desember 2023
Barang Konsumsi	2,689,545,981	2,241,516,738
Bahan untuk Pemeliharaan	7,442,322	52,839,190
Suku Cadang	-	-
Bahan Baku	-	-
Persediaan Lainnya	3,432,332	3,709,330
Jumlah	2,700,420,635	2,298,065,258

Semua jenis persediaan pada tanggal pelaporan berada dalam kondisi baik.

C.7 Tanah

Nilai aset tetap berupa tanah yang dimiliki Universitas Negeri Manado per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp.172.114.293.000 dan Rp.172.114.293.000. Tidak terdapat kenaikan nilai aset tetap Tanah. Mutasi nilai tanah tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 31 Desember 2023	172,114,293,000
Mutasi tambah:	
transfer masuk	0
Pembelian	0
Mutasi kurang:	
koreksi pencatatan	0
Saldo per 31 Desember 2024	172,114,293,000

Rincian saldo Tanah per 31 Desember 2024 adalah sebagai berikut:

Rincian Tanah

No	Kode Barang	Luas	Alamat	Nilai
1	2.01.01.01.004.1	9.179	Desa kalasey Kec. Pineleng Kab. Minahasa	10.764.287.000
2	2.01.01.04.001.1	2.771.170	Kelurahan Maesa Kec. Tondano Selatan Kab. Minahasa	148.859.480.000
3	2.01.01.04.002.1	26.622	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 Rp.15.862.994.314 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.8 Peralatan dan Mesin

Saldo aset tetap berupa Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 adalah Rp.454.999.827.016 dan Rp.409.738.087.562 terdapat penambahan saldo. Mutasi nilai Peralatan dan Mesin tersebut dapat dijelaskan sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 31 Desember 2023	409,738,087,562
Mutasi tambah:	
saldo awal	0
pembelian	45,423,886,628
Transfer Masuk	143,732,000
perolehan lainnya	23,445,797,404
penyelesaian pembangunan dengan KDP	0
reklasifikasi masuk	180,800,000
reklasifikasi dari aset lainnya ke aset tetap	0
pengembangan nilai aset	0
aset tetap yang tidak digunakan dalam operasi	0
Mutasi kurang:	
koreksi pencatatan	(23,751,676,578)
Reklasifikasi Keluar	(180,800,000)
reklasifikasi dari aset tetap ke aset lainnya	-
Penghentian aset dari penggunaan	-
	-
Saldo per 31 Desember 2024	454,999,827,016
Akumulasi Penyusutan s.d. 31 Desember 2024	(394,572,223,135)
Nilai Buku per 31 Desember 2024	60,427,603,881

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

C.9 Gedung dan Bangunan

Nilai saldo Gedung dan Bangunan periode per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 adalah Rp.452.512.662.725 dan Rp.391,987,850,701 Mutasi transaksi terhadap Gedung dan Bangunan pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 31 Desember 2023	391,987,850,701
Mutasi tambah:	
Penyelesaian pembangunan dengan KDP (105)	55,248,399,393
Penyelesaian pembangunan langsung (113)	-
pengembangan nilai aset	-
pembelian	954,556,773
Koreksi Pencatatan Nilai Bertambah	5,276,412,632
transfer masuk (102)	-
Mutasi kurang:	-
Koreksi Pencatatan	(954,556,773)
koreksi kesalahan input IP	-
Saldo per 31 Desember 2024	452,512,662,726
Akumulasi Penyusutan s.d. 31 Desember 2024	(71,302,617,087)
Nilai Buku per 31 Desember 2024	381,210,045,639

C.10 Jalan, Irigasi dan Jaringan

Saldo Jalan, Irigasi, dan Jaringan per 31 Desember 2024 dan per 31 Desember 2023 adalah masing-masing sebesar Rp.13.791.738.832 dan Rp.13.791.738.832 tidak ada Mutasi transaksi terhadap Jalan, Irigasi, dan Jaringan pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Saldo Nilai Perolehan per 31 Desember 2023	13.791.738.832
Mutasi tambah:	
pembelian	-
penyelesaian pembangunan langsung	-
pengembangan nilai aset (202)	-
koreksi kesalahan input IP	-
Mutasi kurang:	-
koreksi kesalahan input IP	-
koreksi ekuitas akibat koreksi revaluasi	-
Saldo per 31 Desember 2024	13.791.738.832
Akumulasi Penyusutan s.d. 31 Desember 2024	(11.113.999.998)
Nilai Buku per 31 Desember 2024	2.677.738.834

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

C.11 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 2024 dan 31 Desember 2023 adalah Rp.55.536.693.313 dan Rp.55.536.693.313.

Saldo Nilai Perolehan per 31 Desember 2023	55.536.693.313
Mutasi tambah:	-
pembelian	-
transfer masuk (102)	-
reklasifikasi masuk	-
Mutasi kurang:	-
koreksi pencatatan	-
Saldo per 31 Desember 2024	55.536.693.313
Akumulasi Penyusutan s.d. 31 Desember 2024	(2.537.440.451)
Nilai Buku per 31 Desember 2024	52.999.252.862

Rincian Aset Tetap Lainnya disajikan pada Lampiran Laporan Keuangan ini.

C.12 Konstruksi Dalam Pengerjaan

Saldo konstruksi dalam pengerjaan per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 adalah masing-masing sebesar Rp.238.424.515.588 dan Rp.279.552.909.396 terdapat mutasi kurang sepanjang periode ini.

Saldo Nilai Perolehan per 31 Desember 2023	279,552,909,396
Mutasi tambah:	
Perolehan/Penambahan KDP	3,618,001,222
koreksi nilai KDP bertambah (504)	3,164,126,264
pengembangan KDP (503)	10,955,879,319
transfer masuk KDP (506)	72,745,565,729
reklasifikasi masuk	-
Mutasi kurang:	-
koreksi pencatatan	(131,611,966,342)
Saldo per 31 Desember 2024	238,424,515,588
Akumulasi Penyusutan s.d. 31 Desember 2024	-
Nilai Buku per 31 Desember 2024	238,424,515,588

Rincian lebih lanjut terkait Konstruksi Dalam Pengerjaan disajikan sebagai berikut:

RINCIAN KDP PER 31 Desember 2024								
No	uraian akun	pelaksana	uraian pekerjaan	tahun	nilai KDP	Keterangan		
1	peralatan dan mesin	CV KARYA NIKITA	Pengadaan Kursi Kuliah	2010	256,500,000	akan mencari putusan inkraht sebagai dasar penghapusan KDP dari pencatatan SIMAK BMN		
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	220,201,480,060	menunggu audit pisah batas dari BPKP sebagai syarat dokumen yang harus dipenuhi sebelum dibahas di Kementerian PUPR		
3	gedung dan bangunan	CV CAHAYA PUTRI PRATAMA	Pekerjaan Perawatan sarana olahraga sepakbola FIK UNIMA (boptn)	2019	198,201,000	menunggu arahan kebijakan pimpinan Unima		
4	peralatan dan mesin	CV 3J	pengadaan peralatan pendidikan		197,100,000	fisik dan dokumen pengadaan bmn tersebut belum ditemukan sehingga menyulitkan dalam pencatatan		
5	gedung dan bangunan	PT. Razasa Karya	Pekerjaan pembangunan gedung mentalitas pancasila		17,571,234,528	saat ini tinggal 3 NUP yang menjadi KDP yaitu gedung hindu, gedung budha dan site developmen		
Total KDP					238,424,515,588			

C.13 Akumulasi Penyusutan Aset Tetap

Saldo Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 adalah masing-masing Rp.479.526.280.671 dan Rp.449.136.391.285. terdapat penambahan saldo 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 2024 adalah sebagai berikut:

Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap

No	Aset Tetap	Nilai Perolehan	Akumulasi Penyusutan	Nilai Buku
1	Peralatan dan Mesin	454,999,827,016	394,572,223,135	60,427,603,881
2	Gedung dan Bangunan	452,512,662,725	71,302,617,087	381,210,045,638
3	Jalan, Irigasi dan Jaringan	13,791,738,832	11,113,999,998	2,677,738,834
4	Aset Tetap Lainnya	55,536,693,313	2,537,440,451	52,999,252,862
Akumulasi Penyusutan		976,840,921,886	479,526,280,671	497,314,641,215

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

C.14 Aset Tak Berwujud

Saldo Aset Tak Berwujud (ATB) per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 adalah Rp.5.317.885.125 dan Rp.10.845.857.737 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 2023	10.845.857.737
Mutasi tambah:	
Perolehan Lainnya	2.375.000.000
pembelian	-
Transfer masuk	-
Mutasi kurang:	-
Penghentiaan Aset Dari Penggunaan	(7.902.972.612)
Saldo per 31 Desember 2024	5.317.885.125
Amortisasi s.d. 31 Desember 2024	(3.042.594.875)
Nilai Buku per 31 Desember 2024	2.275.290.250

Rincian Aset Tak Berwujud per 31 Desember 2024 adalah sebagai berikut:

Rincian Aset Tak berwujud

Uraian	Nilai
software	5,241,613,125
lisensi	76,272,000
Jumlah	5,317,885,125

C.15 Dana Yang Dibatasi Penggunaannya

Saldo Dana Yang Dibatasi Penggunaannya per 31 Desember 2024 sebesar Rp. 3.191.405.160 yang merupakan Dana di Rekening Penampungan-Kementerian/Lembaga tentang RPATA yaitu sebagai berikut:

Uraian	Nilai
Pengadaan Peralatan Laboratorium dan TIK (Laboratorium Biologi dan Kimia Produk Import)	802,612,000
Renovasi Gedung Laboratorium	1,069,320,967
Renovasi Gedung Laboratorium	213,864,193
Pengadaan Meubelair	1,105,608,000
Jumlah	3,191,405,160

C.16 Aset Lain-lain

Saldo Aset Lain-lain per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 adalah Rp.8.154.770.612 dan Rp.251.798.000. Terdapat penambahan saldo sebesar Rp.8.154.770.612. 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 2024	251,798,000
Mutasi tambah:	
reklasifikasi dari aset tetap ke aset lainnya	7,902,972,612
Transfer masuk	-
Mutasi kurang:	-
Saldo per 31 Desember 2024	8,154,770,612
Akumulasi Penyusutan Aset Tetap yang tidak digunakan dalam Operasi Pemerintah	(243,648,000)
Akumulasi Penyusutan Aset Tak Berwujud yang tidak digunakan dalam Operasional Pemerintah	(7,828,535,112)
Jumlah	(8,072,183,112)

C.17 Akumulasi Penyusutan/Amortisasi Aset Lainnya

Saldo Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp.11.114.777.987 dan Rp.10.661.938.335 terdapat kenaikan nilai penyusutan pada periode ini. 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 TA.2024.

C.18 Utang Kepada Pihak Ketiga

Saldo Utang kepada Pihak Ketiga per 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 adalah masing-masing sebesar Rp.15.554.069.382 dan Rp.6.591.986.213.

Rincian Utang Kepada Pihak Ketiga adalah sebagai berikut:

Jenis			Per 31 Desember 2024
Belanja Pegawai yang masih harus dibayar			31,844,738
Utang kepada Pihak Ketiga Lainnya	Pengadaan Peralatan Laboratorium dan TIK (Laboratorium Biologi dan Kimia Produk Import)	802,612,000	2,977,540,967
	Renovasi Gedung Laboratorium	1,069,320,967	
	Pengadaan Meubelair	1,105,608,000	
Dana Pihak Ketiga BLU	Pancasila	11,263,822,468	12,544,683,677
	Pengembalian UKT	1,279,000,000	
	Dana PPG	1,861,209	
Jumlah			15,554,069,382

C.19 Ekuitas

Ekuitas Periode 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 adalah Rp.951.509.708.852 dan Rp.910.963.676.960. 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 2024 dan 2023 adalah sebesar Rp.329.185.274.200 dan Rp. 265.853.340.811. Pendapatan tersebut terdiri dari:

Rincian Pendapatan TA 2024

URAIAN	TH 2024	TH 2023	NAIK (TURUN) %
Pendapatan Alokasi APBN	244,867,598,577	178,439,804,297	0.00
Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat	84,315,175,042	86,003,936,514	0.00
Pendapatan BLU Lainnya	2,500,581	-	0.00
Pendapatan Hibah BLU	-	1,409,600,000	0.00
Jumlah	329,185,274,200	265,853,340,811	0.00

D.2 Beban Pegawai

Jumlah Beban Pegawai untuk Periode 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp.141.666.478.903 dan Rp.134.107.261.266. 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 2024 sesuai dengan Rencana Penarikan Dana dalam DIPA TA 2024

Rincian Beban Pegawai TA 2024

URAIAN	TH 2024	TH 2023	NAIK (TURUN) %
Beban Gaji Pokok PNS	59,411,657,509.	57,580,954,395.	
Pengembalian Beban Pembulatan Gaji PNS	-34,417	-7,764.	
Beban Pembulatan Gaji PNS	897,949.	801,223.	
Beban Tunj. Suami/Istri PNS	4,096,052,220.	4,001,108,598.	
Beban Tunj. Anak PNS	775,216,596.	747,917,729.	
Pengembalian Beban Tunj. Struktural PNS	-	0.	
Beban Tunj. Struktural PNS	288,360,000	256,040,000.	
Beban Tunj. Fungsional PNS	9,124,610,818.	8,995,115,000.	
Pengembalian Beban Tunj. Fungsional PNS	-3,780,000.	-800,000.	
Beban Tunj. PPh PNS	1,101,810,409	553,913,475.	
Beban Tunj. Beras PNS	2,389,353,060.	2,521,954,080.	
Beban Uang Makan PNS	5,799,926,000.	6,698,780,000.	
Beban Tunjangan Umum PNS	541,530,000.	837,155,000.	
Pengembalian Beban Tunjangan Umum PNS	-11,285,448.	-50,046,848.	
Beban Tunjangan Profesi Dosen	34,576,864,920	30,890,530,925.	
Beban Tunjangan Kehormatan Profesor	8,518,958,040	5,587,621,200.	
Beban Uang Lembur	208,634,050	193,835,000.	
Beban Gaji Pokok PPPK	186,989,600	49,470,400.	
Beban Tunjangan Suami/Istri PPPK	4,674,740	1,236,760.	
Beban Tunjangan Anak PPPK	1,869,896	494,704.	
Beban Tunjangan Fungsional PPPK	21,000,000	6,000,000.	
Beban Tunjangan Beras PPPK	7,097,160	2,027,760.	
Beban Uang Makan PPPK	24,309,000	0	
Beban Pegawai (Tunjangan Khusus/ Kegiatan)	14,601,766,801.	15,233,159,629.	
Jumlah	141,666,478,903	134,107,261,266	

D.3 Beban Persediaan

Jumlah Beban Persediaan untuk Periode 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 adalah masing-masing sebesar Rp.2.106.455.228 dan Rp.3.844.068.778. Beban Persediaan merupakan beban untuk mencatat konsumsi atas barang-barang yang habis pakai.

Rincian Beban Persediaan untuk Periode 31 Desember 2024 adalah sebagai berikut:

Rincian Beban Persediaan TA 2024

URAIAN	TH 2024	TH 2023	NAIK (TURUN) %
Beban Persediaan Konsumsi	2,032,341,984	3,632,292,037	
Beban Persediaan bahan baku	74,113,244.	192,391,402.	-
Beban Persediaan Lainnya	-	19,385,339.	-
Jumlah	2,106,455,228	3,844,068,778	-

D.4 Beban Barang dan Jasa

Jumlah Beban Barang dan Jasa Periode 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 adalah masing-masing sebesar Rp.82.293.169.749 dan Rp. 76.930.413.586. 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 2024 adalah sebagai berikut:

URAIAN JENIS BEBAN	TH 2024	TH 2023	NAIK (TURUN) %
Beban keperluan perkantoran	399,372,634	398,965,817.	-
Beban Honor Operasional Satuan Kerja	545,199,999	606,345,000.	-
Beban barang operasional lainnya	12,432,105,886	8,743,576,000.	-
Beban bahan	4,527,669,710	3,062,724,872.	-
Beban barang non operasional lainnya	1,876,166,002	570,000,000.	-
Beban langganan listrik	1,052,197,758	1,031,231,420.	-
Beban Langganan Air	11,977,610	11,000,000.	-
Beban langganan Telepon	1,343,465,213	2,065,268,635.	-
Beban Langganan Daya dan Jasa Lainnya	347,847,120	26,980,000.	
Beban Jasa Profesi	465,500,000	381,400,000.	-
Beban Barang	5,038,281,826	7,853,368,157.	-
Beban Jasa	12,327,114,557	17,332,240,696.	-
Beban Penyediaan Barang dan Jasa BLU Lainnya	41,926,271,434	34,713,490,989.	-
Beban Peralatan dan Mesin- Ekstrakomptabel BLU	-	49,522,000.	
Beban Aset Ekstrakomptabel Peralatan dan Mesin – BLU	-	84,300,000.	-
Jumlah	82,293,169,749	76,930,413,586	-

D.5 Beban Pemeliharaan

Beban Pemeliharaan Periode 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 adalah masing-masing sebesar Rp.29.213.371.758 dan Rp.22.718.622.035. Beban Pemeliharaan merupakan beban yang dimaksudkan untuk mempertahankan aset tetap atau aset lainnya yang sudah ada ke dalam kondisi normal.

Rincian Beban Pemeliharaan TA 2024

URAIAN JENIS BEBAN	TH 2024	TH 2023	NAIK (TURUN) %
Beban pemeliharaan gedung dan bangunan	23,126,212,250	17,805,363,163.	-
Beban pemeliharaan peralatan dan mesin	2,269,031,270	1,769,275,000.	-
Beban Pemeliharaan Jaringan	1,778,129,485	276,016,000.	-
Beban Pemeliharaan	1,888,658,000	2,723,010,000.	-
Beban Persediaan bahan untuk pemeliharaan	151,340,753	141,087,255.	-
Beban Persediaan Suku Cadang	-	3,870,617.	-
Beban Aset Ekstrakomtabel Gedung dan Bangunan	-	-	-
Jumlah	29,213,371,758	22,718,622,035	0.78

D.6 Beban Perjalanan Dinas

Beban Perjalanan Dinas Periode 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 adalah masing-masing sebesar Rp. 6.700.341.068 dan Rp.7.200.485.856. Beban tersebut merupakan beban yang terjadi untuk perjalanan dinas dalam rangka pelaksanaan tugas, fungsi, dan jabatan. Rincian Beban Perjalanan Dinas untuk Periode 31 Desember 2024 adalah sebagai berikut:

URAIAN JENIS BEBAN	TH 2024	TH 2023	NAIK (TURUN) %
Beban Perjalanan Biasa	1,690,056,080	1,686,719,000.	0.00
Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	590,920,000	378,000,000.	0.00
Beban Perjalanan	4,419,364,988	5,135,766,856.	0.00
Jumlah	6,700,341,068	7,200,485,856	0.00

D.7 Beban Penyusutan dan Amortisasi

Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi Periode 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023 adalah masing-masing sebesar Rp.29.555.301.782 dan Rp.28.447.114.306. 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 2024.

URAIAN BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI	TH 2024	TH 2023	NAIK (TURUN) %
Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	17,328,310,142	17,137,187,322.	0.00
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	11,508,898,446	10,671,039,085.	0.00
Beban Penyusutan Jalan dan jembatan	176,377,942	176,377,942.	0.00
Beban Penyusutan Irigasi	14,138,284	14,138,284.	0.00
Beban Penyusutan Jaringan	74,737,316	74,737,316.	0.00
Beban Penyusutan Aset Tetap Lainnya	-	46,226,184.	0.00
Beban Amortisasi Software	420,399,952	319,780,973.	0.00
Beban Amortisasi Lisensi	7,627,200	7,627,200.	0.00
Beban Amortisasi Aset Tak Berwujud yang tidak dig	24,812,500	0.	0.00
Jumlah Beban Penyusutan dan Amortisasi	29,555,301,782	28,447,114,306	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 2024 dan 31 Desember 2023

adalah Rp.(1.482.458) dan Rp.(35.150.096.784). Rincian Kegiatan Non Operasional TA 2024

URAIAN	TH 2024	TH 2023	NAIK (TURUN) %
Beban Pelepasan Aset Lancar	247,500	-	
Pendapatan Kegiatan Non Operasional Lainnya	108,200,577	5,337,193,416	0.00
jumlah pendapatan	107,953,077	5,337,193,416	0.00
Beban Kegiatan Non Operasional Lainnya	109,435,535	-40,487,290,200	0.00
Surplus (Defisit) dari Kegiatan Non Operasional	(1,482,458)	(35,150,096,784)	0.00

Pada Akun 596111 Kerugian Pelepasan Aset sebesar Rp. 247.500, Muncul karena adanya pengimputan blangko rusak 10 buah @ Rp. 24750.- pada anak satker Akademik yang di input menu pengeluaran, dengan berkonsultasi secara lisan dengan orang KPKNL langsung di input pada item penghapusan deengan berdasarkan BA barang rusak dari bagian Akademik.

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 2024 adalah sebesar Rp.5.539.632.232 yang merupakan Saldo Anggaran Lebih Fisik per 31 Desember 2024 dan Rp.11.581.859.065 yang merupakan Saldo Anggaran Lebih Fisik per 31 Desember 2023.

E.2 PENGGUNAAN SAL SEBAGAI PENERIMAAN PEMBIAYAAN TAHUN BERJALAN

Sepanjang periode sampai dengan 31 Desember 2024, tidak terdapat Penggunaan SAL sebagai penerimaan pembiayaan.

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

Sisa lebih/kurang pembiayaan anggaran periode 31 Desember 2024 sebesar Rp.(241.152.307.523).

E.4 PENYESUAIAN TRANSAKSI BLU DENGAN BUN

Penyesuaian Transaksi BLU dengan BUN pada periode sampai dengan 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing adalah sebesar Rp.244.760.911.219 dan Rp.137.952.514.097. Adapun rincian penyesuaian transaksi BLU dengan BUN adalah sebagai berikut :

U r a i a n	T.A.2024	T.A.2023
Pendapatan Alokasi APBN	244.867.598.577	178,439,804,297
Penyetoran PNBPN ke Kas Negara	(106.687.358)	(40.487,290,200)
Penyetoran Surplus BLU ke Kas Negara	-	-
Jumlah	244.760.911.219	137,952,514,097

E.5 PENYESUAIAN PEMBUKUAN

Penyesuaian Pembukuan pada periode sampai 31 Desember 2024 adalah sebesar Rp. 3.608.603.696.

E.6 SALDO ANGGARAN LEBIH AKHIR

Saldo anggaran lebih akhir periode sampai 31 Desember 2024 sebesar Rp.9.148.235.928.

F. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

F.1 Ekuitas Awal

Nilai ekuitas pada tanggal 01 Januari 2024 adalah sebesar Rp.910.963.676.960.

F.2 Surplus (Defisit) LO

Jumlah Defisit LO untuk Periode 31 Desember 2024 adalah sebesar Rp.37.648.673.254. Surplus LO merupakan selisih kurang antara surplus/defisit kegiatan operasional, menjadi surplus dari kegiatan non operasional.

F.3 Koreksi Yang Menambah/Mengurangi Ekuitas

Jumlah Koreksi Yang Menambah/Mengurangi Ekuitas untuk Periode 31 Desember 2024 dan 2023 adalah sebesar Rp.2.753.626.638 dan Rp.(994.308). Adapun rincian Koreksi Yang Menambah/Mengurangi Ekuitas adalah sebagai berikut :

Uraian	TH 2024	TH 2023
Koreksi Nilai Persediaan	2,403,948,836	-
Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi	358,300,572	-5,807,347,527
Koreksi Nilai Aset Lainnya Non Revaluasi	-	-
Koreksi Lainnya	-	5,811,281,619
Koreksi Atas Reklasifikasi Persedia	-8,622,770	-4,928,400
Jumlah Koreksi Yang Menambah/Mengurangi Ekuitas	2,753,626,638	-994,308

F.3 Transaksi Antar Entitas

Nilai Transaksi Antar Entitas untuk Periode 31 Desember 2024 dan 2023 adalah masing-masing sebesar Rp.143.732.000 dan Rp.3.614.722.428. 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 2024 dan 2023 adalah sebesar Rp.951.509.708.852 dan Rp. 910.963.676.960.

G. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN ARUS KAS

G.1. ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI

Arus Kas dari Aktivitas Operasi menjelaskan aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas untuk kegiatan operasional selama periode yang berakhir 31 Desember 2024 dan 31 Desember 2023. Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi masing-masing adalah sebesar Rp.68.885.365.731 dan Rp.22.061.195.634 dengan rincian sebagai berikut:

Uraian	T.A.2024	T.A.2023
Arus Kas Masuk	329.289.460.977	304.977,681,680
Arus Kas Keluar	(260.404.095.246)	(282.916.486.046)
Arus Kas Bersih	68.885.365.731	22.061.195.634

G.1.1 ARUS MASUK KAS DARI AKTIVITAS OPERASI

Arus masuk kas dari aktivitas operasi adalah kas yang diterima dari jasa layanan yang telah diberikan dan kas yang diterima dari bantuan pemerintah pusat untuk kegiatan operasional. Arus masuk kas dari aktivitas operasi pada periode sampai dengan 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing adalah sebesar Rp.329.289.460.977 dan Rp.304.977.681.680. Adapun rincian arus masuk kas dari aktivitas operasi sebagai berikut :

Uraian	T.A.2024	T.A.2023
Pendapatan dari Alokasi APBN	244.867.598.577	178,439,804,297
Pendapatan dari Jasa Layanan kepada Masyarakat	84.315.175.042	86,050,587,183
Pendapatan dari Jasa Layanan kepada Entitas Lain	-	-
Pendapatan dari Hasil Kerjasama	-	-
Pendapatan dari Hibah	-	-
Pendapatan Usaha Lainnya	-	-
Pendapatan dari Pengembalian Belanja BLU TAYL	-	-
Pendapatan PNBPN Umum	106.687.358	40,487,290,200
Jumlah	329.289.460.977	304,977,681,680

G.1.2 ARUS KELUAR KAS DARI AKTIVITAS OPERASI

Arus keluar kas dari aktivitas operasi adalah kas yang dikeluarkan untuk kegiatan Universitas Negeri Manado Arus keluar kas dari aktivitas operasi pada periode sampai dengan 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing adalah sebesar Rp.(260.404.095.246) dan Rp.(282.916.486.046).

Adapun rincian arus keluar kas dari aktivitas operasi sebagai berikut :

Uraian	T.A.2024	T.A.2023
Pembayaran Pegawai	(141.720.405.266)	(134,021,490,165)
Pembayaran Barang	(24.818.796.057)	(21,402,501,846)
Pembayaran Jasa	(15.622.455.308)	(20,773,767,701)
Pembayaran Barang Menghasilkan Persediaan	(266.307.750)	(1,707,629,726)
Pembayaran Pemeliharaan	(29.242.831.005)	(22.609.829.563)
Pembayaran Perjalanan Dinas	(6.700.341.068)	(7,200.485.856)
Pembayaran Barang dan Jasa Kekhususan BLU	(41.926.271.434)	(34,713.490.989)
Pembayaran Bantuan Sosial	-	-
Pembayaran Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat	-	-
Pembayaran Pengembalian Pendapatan BLU TAYL	-	-
Penyetoran PNBPN ke Kas Negara	(106.687.358)	(40,487,290,200)
Jumlah	(260.404.095.246)	(282.916.486.046)

G.2 ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI

Arus Kas dari Aktivitas Investasi menjelaskan aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas yang ditujukan untuk perolehan dan pelepasan aset tetap serta investasi lainnya yang tidak termasuk dalam setara kas selama periode yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023. Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi masing-masing adalah sebesar Rp. (65.276.762.035) dan Rp. (28.103.422.467) dengan rincian sebagai berikut:

Uraian	T.A.2024	T.A.2023
Arus Kas Masuk	-	-
Arus Kas Keluar	(65.276.762.035)	(28,103,422,467)
Arus Kas Bersih	(65.276.762.035)	(28,103,422,467)

G.2.1 ARUS MASUK KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI

Arus masuk kas dari aktivitas investasi adalah kas yang diterima dari pelepasan aset tetap serta investasi lainnya yang tidak termasuk dalam setara kas. Arus masuk kas dari aktivitas investasi pada periode sampai dengan 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing adalah sebesar Rp. 0 dan Rp. 0 .

Adapun rincian arus masuk kas dari aktivitas investasi sebagai berikut :

Uraian	T.A.2024	T.A.2023
Penjualan atas Tanah	-	-
Penjualan atas Peralatan dan Mesin	-	-
Penjualan atas Gedung dan Bangunan	-	-
Penjualan atas Jalan Irigasi dan Jaringan	-	-
Penjualan atas Aset Tetap Lainnya/Aset Lainnya	-	-
Penerimaan Kembali Investasi yang Berasal dari APBN (BA BUN Investasi)	-	-
Jumlah	-	-

G.2.2 ARUS KELUAR KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI

Arus keluar kas dari aktivitas investasi adalah kas yang dikeluarkan untuk perolehan aset tetap serta investasi lainnya yang tidak termasuk dalam setara kas. Arus keluar kas dari aktivitas investasi pada periode sampai dengan 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing adalah sebesar Rp. (65.276.762.035) dan Rp. (28.103.422.467). Adapun rincian arus masuk kas dari aktivitas investasi sebagai berikut :

Uraian	T.A.2024	T.A.2023
Perolehan atas Tanah	-	-
Perolehan atas Peralatan dan Mesin	(45.243.086.628)	(10,027,469,527)
Perolehan atas Gedung dan Bangunan	(20.033.675.407)	(18,075,952,940)
Perolehan atas Jalan Irigasi dan Jaringan	-	-
Perolehan atas Aset Tetap Lainnya/ Aset Lainnya	-	-
Pengeluaran Kembali Investasi yang Berasal dari APBN (BA BUN Investasi)	-	-
Jumlah	(65.276.762.035)	(28,103,422,467)

G.3 ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN

Arus Kas Dari Aktivitas Pendanaan adalah aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas terkait dengan pendanaan selama periode yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing adalah sebesar Rp.0 dan Rp.0, dengan rincian sebagai berikut:

Uraian	T.A.2024	T.A.2023
Arus Kas Masuk	-	-
Arus Kas Keluar	-	-
Arus Kas Bersih	-	-

G.3.1 ARUS MASUK KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN

Arus masuk kas dari aktivitas pendanaan adalah kas yang diterima dari aktivitas penerimaan terkait dengan pendanaan Universitas Negeri Manado. Arus masuk kas dari aktivitas pendanaan pada periode sampai dengan 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing adalah sebesar Rp.0 dan Rp.0 . Adapun rincian arus masuk kas dari aktivitas pendanaan adalah sebagai berikut :

Uraian	T.A.2024	T.A.2023
Penerimaan Pembiayaan Investasi yang Berasal dari APBN (BA BUN Investasi)	-	-
Penerimaan Pengembalian Setoran ke Kas Negara	-	-
Jumlah	-	-

G.3.2 ARUS KELUAR KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN

Arus Keluar kas dari aktivitas pendanaan adalah kas yang dikeluarkan dari aktivitas pengeluaran. Arus keluar kas dari aktivitas pendanaan pada periode sampai dengan 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing adalah sebesar Rp0 dan Rp0 . Adapun rincian arus keluar kas dari aktivitas pendanaan adalah sebagai berikut :

Uraian	T.A.2024	T.A.2023
Penyetoran ke Kas Negara	-	-
Penerimaan Pembiayaan Investasi yang Berasal dari APBN (BA BUN Investasi)	-	-
Jumlah	-	

G.4 ARUS KAS DARI AKTIVITAS TRANSITORIS

Arus Kas Dari Aktivitas Transitoris adalah aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas yang tidak termasuk dalam aktivitas operasi, investasi dan pendanaan. Arus kas bersih dari Aktivitas Transitoris. yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing adalah sebesar Rp.6.112.821.615 dan Rp.3.874.190.562 dengan rincian sebagai berikut:

Uraian	T.A.2024	T.A.2023
Arus Kas Masuk	12.544.683.677	8,989,533,562
Arus Kas Keluar	(6.431.862.062)	(5,115,343,000)
Arus Kas Bersih	6.112.821.615	3,874,190,562

G.4.1 ARUS MASUK KAS DARI AKTIVITAS TRANSITORIS

Arus Kas Dari Aktivitas Transitoris adalah aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas yang tidak termasuk dalam aktivitas operasi, investasi dan pendanaan. Arus kas bersih dari Aktivitas Transitoris yang berakhir 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing adalah sebesar Rp. 12.544.683.677 dan Rp. 8,989,533,562 dengan rincian sebagai berikut:

Uraian	T.A.2024	T.A.2023
Penerimaan Perhitungan Pihak Ketiga	12.544.683.677	8,989,533,562
Penerimaan atas transfer keluar Kas BLU kepada BLU lain	-	-
Jumlah	12.544.683.677	8,989,533,562

G.4.2 ARUS KELUAR KAS DARI AKTIVITAS TRANSITORIS

Arus Keluar Kas dari Aktivitas Transitoris adalah pengeluaran kas yang tidak termasuk dalam aktivitas operasi, investasi dan pendanaan seperti pengeluaran atas uang muka pasien. Arus keluar kas dari aktivitas Transitoris pada periode sampai dengan 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing adalah sebesar Rp.(6.431.862.062) dan Rp.(5,115,343,000).

Adapun rincian arus keluar kas dari aktivitas transitoris adalah sebagai berikut :

Uraian	T.A.2024	T.A.2023
Pengeluaran Perhitungan Pihak Ketiga	(6.431.862.062)	(5,115,343,000)
Pengeluaran atas transfer keluar Kas BLU kepada BLU lain	-	-
Jumlah	(6.431.862.062)	(5,115,343,000)

G.5 SALDO AKHIR KAS

Saldo Akhir Kas pada periode sampai dengan 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing adalah Rp.21.692.919.605 dan Rp.12.018.144.963 Adapun rincian saldo akhir kas dari aktivitas transitoris adalah sebagai berikut :

Uraian	T.A.2024	T.A.2023
Kenaikan/Penurunan Kas	9.721.425.311	(2,168,036,271)
Saldo Awal Kas	11.971.494.294	14,186,181,234
Jumlah	21.692.919.605	12,018,144,963

G.6 SALDO AKHIR KAS PADA BLU

Saldo Akhir Kas Pada BLU periode sampai dengan 31 Desember 2024 dan 2023 masing-masing adalah Rp.21.695.420.186 dan Rp.11.971.494.294.

Uraian	T.A.2024	T.A.2023
Saldo Akhir Kas pada BLU	9.148.235.928	5,539,632,232
Saldo Akhir Kas Lainnya dan Setara Kas	12.547.184.258	6,431,862,062
Jumlah	21.695.420.186	11,971,494,294

H. PENGUNGKAPAN-PENTING LAINNYA.

H.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

H.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.
- e. 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 - BADAN LAYANAN UMUM
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024 - AUDITED
(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

Tgl Data : 09/05/25 8:11 AM
Tgl Cetak : 09/05/25 4:01 PM
Halaman : 1
lap_blu_lra_face_satker_new_poc

URAIAN	2024				2023			
	ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%	ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%
1	2	4	5	6	7	8	9	10
A. Pendapatan Negara Dan Hibah	0	0	0	0	0	0	0	0
I. Pendapatan Perpajakan	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Pajak Dalam Negeri	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Pajak Perdagangan Internasional	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Pendapatan Penerimaan Negara Bukan Pajak	86,300,000,000	84,421,862,400	(1,878,137,600)	98	85,130,000,000	126,537,877,383	(41,407,877,383)	149
1. Pendapatan Sumber Daya Alam	0	0	0	0	0	0	0	0
2. Pendapatan dari Kekayaan Negara Dipisahkan	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Pendapatan BLU	86,300,000,000	84,315,175,042	(1,984,824,958)	98	85,130,000,000	86,050,587,183	(920,587,183)	101
4. Pendapatan Penerimaan Negara Bukan Pajak Lainnya	0	106,687,358	106,687,358	0	0	40,487,290,200	(40,487,290,200)	0
III. Pendapatan Hibah	0	0	0	0	0	0	0	0
Jumlah Pendapatan Negara dan Hibah (A.I + A.II + A.III)	86,300,000,000	84,421,862,400	(1,878,137,600)	98	85,130,000,000	126,537,877,383	(41,407,877,383)	149
B. Belanja Negara	0	0	0	0	0	0	0	0
I. Belanja Pemerintah Pusat	344,673,832,000	325,574,169,923	(19,099,662,077)	94	282,668,375,000	270,532,618,313	12,135,756,687	96
1. Belanja Pegawai	147,186,482,000	141,720,405,266	(5,466,076,734)	96	141,525,463,000	134,021,490,165	7,503,972,835	95
2. Belanja Barang	125,609,087,000	118,577,002,622	(7,032,084,378)	94	110,025,303,000	108,407,705,681	1,617,597,319	99
3. Belanja Modal	71,878,263,000	65,276,762,035	(6,601,500,965)	91	31,117,609,000	28,103,422,467	3,014,186,533	90
4. Belanja Pembayaran Bunga Utang	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Belanja Subsidi	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Belanja Hibah	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Belanja Bantuan Sosial	0	0	0	0	0	0	0	0
8. Belanja Lain-lain	0	0	0	0	0	0	0	0
II. Transfer ke Daerah	0	0	0	0	0	0	0	0
1. Dana Bagi Hasil	0	0	0	0	0	0	0	0

LAPORAN REALISASI ANGGARAN SATUAN KERJA - BADAN LAYANAN UMUM
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024 - AUDITED
(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

Tgl Data : 09/05/25 8:11 AM
Tgl Cetak : 09/05/25 4:01 PM
Halaman : 2
lap_blu_lra_face_satker_new_poc

URAIAN	2024				2023			
	ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%	ANGGARAN	REALISASI	REALISASI DI ATAS (BAWAH) ANGGARAN	%
1	2	4	5	6	7	8	9	10
2. Dana Alokasi Umum	0	0	0	0	0	0	0	0
3. Dana Transfer Khusus	0	0	0	0	0	0	0	0
a. Dana Alokasi Khusus Fisik	0	0	0	0	0	0	0	0
b. Dana Alokasi Khusus Non Fisik	0	0	0	0	0	0	0	0
c. Hibah Kepada Daerah	0	0	0	0	0	0	0	0
4. Dana Otonomi Khusus	0	0	0	0	0	0	0	0
5. Dana Keistimewaan Daerah Istimewa Yogyakarta	0	0	0	0	0	0	0	0
6. Dana Desa	0	0	0	0	0	0	0	0
7. Insentif Fiskal	0	0	0	0	0	0	0	0
Jumlah Belanja Negara (B.I + B.II)	344,673,832,000	325,574,169,923	(19,099,662,077)	94	282,668,375,000	270,532,618,313	12,135,756,687	96
C. PEMBIAYAAN	0	0	0	0	0	0	0	0

Keterangan :
FINAL

LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA
TINGKAT SATUAN KERJA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 023
ESELON I : 17
WILAYAH/PROVINSI : 1700
SATUAN KERJA : 677520
JENIS SATUAN KERJA : K8

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

Kode Lap : LRA.B.S.2
Tanggal : 09/05/25 4:02 PM
Halaman : 1
Prg ID : lap_lra_bel_akun_satker_poc
Tgl Data : 9/5/25 10:51 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	65,672,003,000	60,886,779,000	59,403,143,200	0	59,403,143,200	97.56	1,483,635,800
511119	Belanja Pembulatan Gaji PNS	799,000	799,000	776,590	34,417	742,173	92.89	56,827
511121	Belanja Tunj. Suami/Istri PNS	4,618,387,000	4,468,187,000	4,095,598,030	0	4,095,598,030	91.66	372,588,970
511122	Belanja Tunj. Anak PNS	919,412,000	919,412,000	775,181,760	0	775,181,760	84.31	144,230,240
511123	Belanja Tunj. Struktural PNS	681,940,000	531,940,000	288,360,000	0	288,360,000	54.21	243,580,000
511124	Belanja Tunj. Fungsional PNS	8,903,974,000	9,254,221,000	9,177,679,000	3,780,000	9,173,899,000	99.13	80,322,000
511125	Belanja Tunj. PPh PNS	677,646,000	1,352,646,000	1,101,433,306	0	1,101,433,306	81.43	251,212,694
511126	Belanja Tunj. Beras PNS	2,636,301,000	2,436,301,000	2,388,990,960	0	2,388,990,960	98.06	47,310,040
511129	Belanja Uang Makan PNS	8,518,591,000	6,918,591,000	5,798,298,000	0	5,798,298,000	83.81	1,120,293,000
511151	Belanja Tunjangan Umum PNS	1,021,883,000	1,021,883,000	541,150,000	11,285,448	529,864,552	51.85	492,018,448
511153	Belanja Tunjangan Profesi Dosen	30,998,400,000	35,088,000,000	34,582,185,920	0	34,582,185,920	98.56	505,814,080
511154	Belanja Tunjangan Kehormatan Profesor	8,034,961,000	9,182,814,000	8,529,600,440	0	8,529,600,440	92.89	653,213,560
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5111	132,684,297,000	132,061,573,000	126,682,397,206	15,099,865	126,667,297,341	95.92	5,394,275,659
5116	Belanja Gaji dan Tunjangan PPPK							
511611	Belanja Gaji Pokok PPPK	0	186,998,000	186,989,600	0	186,989,600	100	8,400
511621	Belanja Tunjangan Suami/Istri PPPK	0	9,348,000	4,674,740	0	4,674,740	50.01	4,673,260
511622	Belanja Tunjangan Anak PPPK	0	7,479,000	1,869,896	0	1,869,896	25	5,609,104
511624	Belanja Tunjangan Fungsional PPPK	0	21,000,000	21,000,000	0	21,000,000	100	0
511625	Belanja Tunjangan Beras PPPK	0	16,220,000	7,097,160	0	7,097,160	43.76	9,122,840
511628	Belanja Uang Makan PPPK	0	42,000,000	24,309,000	0	24,309,000	57.88	17,691,000
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5116	0	283,045,000	245,940,396	0	245,940,396	86.89	37,104,604
5122	Belanja Lembur							
512211	Belanja Uang Lembur	195,750,000	211,140,000	208,634,050	0	208,634,050	98.81	2,505,950
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5122	195,750,000	211,140,000	208,634,050	0	208,634,050	98.81	2,505,950
5124	Belanja Tunj. Khusus & Belanja Pegawai Transito							
512411	Belanja Pegawai (Tunjangan Khusus/Kegiatan/Kinerja)	14,306,435,000	14,630,724,000	14,598,533,479	0	14,598,533,479	99.78	32,190,521
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5124	14,306,435,000	14,630,724,000	14,598,533,479	0	14,598,533,479	99.78	32,190,521
	JUMLAH KELOMPOK BELANJA 51	147,186,482,000	147,186,482,000	141,735,505,131	15,099,865	141,720,405,266	96.29	5,466,076,734
52	BELANJA BARANG							
5211	Belanja Barang Operasional							
521111	Belanja Keperluan Perkantoran	399,408,000	399,408,000	399,372,634	0	399,372,634	99.99	35,366
521115	Belanja Honor Operasional Satuan Kerja	789,760,000	635,420,000	545,199,999	0	545,199,999	85.8	90,220,001

LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA
TINGKAT SATUAN KERJA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 023
ESELON I : 17
WILAYAH/PROVINSI : 1700
SATUAN KERJA : 677520
JENIS SATUAN KERJA : K8

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

Kode Lap : LRA.B.S.2
Tanggal : 09/05/25 4:02 PM
Halaman : 2
Prg ID : lap_lra_bel_akun_satker_poc
Tgl Data : 9/5/25 10:51 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
521119	Belanja Barang Operasional Lainnya	9,918,494,000	12,981,968,000	12,432,105,886	0	12,432,105,886	95.76	549,862,114
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5211	11,107,662,000	14,016,796,000	13,376,678,519	0	13,376,678,519	95.43	640,117,481
5212	Belanja Barang Non Operasional							
521211	Belanja Bahan	4,364,095,000	4,703,095,000	4,527,669,710	0	4,527,669,710	96.27	175,425,290
521213	Belanja Honor Output Kegiatan	51,300,000	51,300,000	0	0	0	0	51,300,000
521219	Belanja Barang Non Operasional Lainnya	1,996,900,000	1,996,900,000	1,876,166,002	0	1,876,166,002	93.95	120,733,998
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5212	6,412,295,000	6,751,295,000	6,403,835,712	0	6,403,835,712	94.85	347,459,288
5218	Belanja Barang Persediaan							
521811	Belanja Barang Persediaan Barang Konsumsi	266,308,000	266,308,000	266,307,750	0	266,307,750	100	250
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5218	266,308,000	266,308,000	266,307,750	0	266,307,750	100	250
5221	Belanja Jasa							
522111	Belanja Langganan Listrik	1,861,500,000	1,861,500,000	1,126,550,808	0	1,126,550,808	60.52	734,949,192
522112	Belanja Langganan Telepon	1,920,000,000	1,920,000,000	1,343,465,213	0	1,343,465,213	69.97	576,534,787
522113	Belanja Langganan Air	36,000,000	12,000,000	11,977,610	0	11,977,610	99.81	22,390
522119	Belanja Langganan Daya dan Jasa Lainnya	370,552,000	370,552,000	347,847,120	0	347,847,120	93.87	22,704,880
522151	Belanja Jasa Profesi	564,800,000	564,800,000	465,500,000	0	465,500,000	82.42	99,300,000
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5221	4,752,852,000	4,728,852,000	3,295,340,751	0	3,295,340,751	69.69	1,433,511,249
5231	Belanja Pemeliharaan							
523111	Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	20,441,840,000	23,128,106,000	23,126,212,250	0	23,126,212,250	99.99	1,893,750
523112	Belanja Barang Persediaan Pemeliharaan Gedung dan	180,899,000	180,899,000	180,800,000	0	180,800,000	99.95	99,000
523121	Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	2,783,000,000	2,393,500,000	2,269,031,270	0	2,269,031,270	94.8	124,468,730
523133	Belanja Pemeliharaan Jaringan	2,508,189,000	1,976,289,000	1,778,129,485	0	1,778,129,485	89.97	198,159,515
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5231	25,913,928,000	27,678,794,000	27,354,173,005	0	27,354,173,005	98.83	324,620,995
5241	Belanja Perjalanan Dalam Negeri							
524111	Belanja Perjalanan Dinas Biasa	2,068,330,000	2,074,330,000	1,690,056,080	0	1,690,056,080	81.47	384,273,920
524114	Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	594,000,000	594,000,000	590,920,000	0	590,920,000	99.48	3,080,000
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5241	2,662,330,000	2,668,330,000	2,280,976,080	0	2,280,976,080	85.48	387,353,920
5251	Belanja Barang BLU							
525112	Belanja Barang	6,161,935,000	5,342,035,000	5,038,281,826	0	5,038,281,826	94.31	303,753,174
525113	Belanja Jasa	16,825,860,000	14,691,460,000	12,327,114,557	0	12,327,114,557	83.91	2,364,345,443
525114	Belanja Pemeliharaan	394,700,000	1,899,200,000	1,888,658,000	0	1,888,658,000	99.44	10,542,000
525115	Belanja Perjalanan	4,996,388,000	4,996,388,000	4,419,364,988	0	4,419,364,988	88.45	577,023,012
525119	Belanja Penyediaan Barang dan Jasa BLU Lainnya	35,580,197,000	42,569,629,000	41,926,271,434	0	41,926,271,434	98.49	643,357,566
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5251	63,959,080,000	69,498,712,000	65,599,690,805	0	65,599,690,805	94.39	3,899,021,195

LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA
TINGKAT SATUAN KERJA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 023
ESELON I : 17
WILAYAH/PROVINSI : 1700
SATUAN KERJA : 677520
JENIS SATUAN KERJA : K8

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

Kode Lap : LRA.B.S.2
Tanggal : 09/05/25 4:02 PM
Halaman : 3
Prg ID : lap_lra_bel_akun_satker_poc
Tgl Data : 9/5/25 10:51 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
	JUMLAH KELOMPOK BELANJA 52	115,074,455,000	125,609,087,000	118,577,002,622	0	118,577,002,622	94.4	7,032,084,378
53	BELANJA MODAL							
5321	Belanja Modal Peralatan dan Mesin							
532111	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	44,000,000,000	44,750,000,000	44,490,086,628	0	44,490,086,628	99.42	259,913,372
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5321	44,000,000,000	44,750,000,000	44,490,086,628	0	44,490,086,628	99.42	259,913,372
5331	Belanja Modal Gedung dan Bangunan							
533111	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	5,911,444,000	5,911,444,000	5,679,794,866	0	5,679,794,866	96.08	231,649,134
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5331	5,911,444,000	5,911,444,000	5,679,794,866	0	5,679,794,866	96.08	231,649,134
5371	Belanja Modal BLU							
537112	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - BLU	767,000,000	767,000,000	753,000,000	0	753,000,000	98.17	14,000,000
537113	Belanja Modal Gedung dan Bangunan - BLU	20,449,819,000	20,449,819,000	14,353,880,541	0	14,353,880,541	70.19	6,095,938,459
	JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5371	21,216,819,000	21,216,819,000	15,106,880,541	0	15,106,880,541	71.2	6,109,938,459
	JUMLAH KELOMPOK BELANJA 53	71,128,263,000	71,878,263,000	65,276,762,035	0	65,276,762,035	90.82	6,601,500,965
	JUMLAH BELANJA	333,389,200,000	344,673,832,000	325,589,269,788	15,099,865	325,574,169,923	94.46	19,099,662,077

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN
MENURUT KELOMPOK PENDAPATAN / AKUN
TINGKAT SATUAN KERJA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024
(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**
SATUAN KERJA : 677520 **UNIVERSITAS NEGERI MANADO**

Kode Lap : LRA.P.E1.1
Tanggal : 09/05/25 4:02 PM
Halaman : 1
Prg ID : lap_lra_pen_akun_satker

KODE	URAIAN	ESTIMASI PENDAPATAN	REALISASI PENDAPATAN			% REALISASI PENDAPATAN
			PENDAPATAN	PENGEMBALIAN PENDAPATAN	PENDAPATAN NETTO	
1	2	3	4	5	6=4-5	7=6/3
42	PENDAPATAN PENERIMAAN NEGARA BUKAN PAJAK					
4241	Pendapatan Jasa Layanan Umum					
424112	Pendapatan Jasa Pelayanan Pendidikan	82,700,000,000	84,240,705,042	0	84,240,705,042	101.86
424119	Pendapatan Jasa Penyediaan Barang dan Jasa Lainnya	3,600,000,000	74,470,000	0	74,470,000	2.07
	JUMLAH SUB KELOMPOK PENDAPATAN 4241	86,300,000,000	84,315,175,042	0	84,315,175,042	97.7
4258	Pendapatan Denda					
425811	Pendapatan Denda Penyelesaian Pekerjaan Pemerintah	0	91,146,192	0	91,146,192	0
	JUMLAH SUB KELOMPOK PENDAPATAN 4258	0	91,146,192	0	91,146,192	
4259	Pendapatan Lain-Lain					
425911	Penerimaan Kembali Belanja Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu	0	15,541,166	0	15,541,166	0
	JUMLAH SUB KELOMPOK PENDAPATAN 4259	0	15,541,166	0	15,541,166	
	JUMLAH KELOMPOK PENDAPATAN 42	86,300,000,000	84,421,862,400	0	84,421,862,400	97.82
	JUMLAH PENDAPATAN	86,300,000,000	84,421,862,400	0	84,421,862,400	97.82

NERACA - BLU
TINGKAT SATUAN KERJA
PER 2024 DAN 2023
(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 09/05/25 11:37 AM
Tgl. Cetak 09/05/2025 4:01 PM
lap_blu_neraca_satker_poc

NAMA PERKIRAAN	JUMLAH		Kenaikan (Penurunan)	
	2024	2023	Jumlah	%
1	2	3	4	5
ASET				
ASET LANCAR				
Kas Lainnya dan Setara Kas	12,547,184,258	6,431,862,062	6,115,322,196	95.08
Kas pada Badan Layanan Umum	9,148,235,928	5,539,632,232	3,608,603,696	65.14
Piutang dari kegiatan Operasional Badan Layanan Umum	60,073,937,000	60,073,937,000	0	0.00
Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang dari Kegiatan Operasional BLU	(30,808,732,300)	(30,808,732,300)	0	0.00
PIUTANG DARI KEGIATAN OPERASIONAL BLU (NETTO)	29,265,204,700	29,265,204,700	0	0.00
Persediaan	2,700,420,635	2,298,065,258	402,355,377	17.51
JUMLAH ASET LANCAR	53,661,045,521	43,534,764,252	10,126,281,269	23.26
ASET TETAP				
Tanah	172,114,293,000	172,114,293,000	0	0.00
Peralatan dan Mesin	454,999,827,016	409,738,087,562	45,261,739,454	11.05
Gedung dan Bangunan	452,512,662,725	391,987,850,701	60,524,812,024	15.44
Jalan, Irigasi dan Jaringan	13,791,738,832	13,791,738,832	0	0.00
Aset Tetap Lainnya	55,536,693,313	55,536,693,313	0	0.00
Konstruksi Dalam Pengerjaan	238,424,515,588	279,552,909,396	(41,128,393,808)	(14.71)
AKUMULASI PENYUSUTAN	(479,526,280,671)	(449,136,391,285)	(30,389,889,386)	6.77
JUMLAH ASET TETAP	907,853,449,803	873,585,181,519	34,268,268,284	3.92
ASET LAINNYA				
Aset Tak Berwujud	5,317,885,125	10,845,857,737	(5,527,972,612)	(50.97)
Dana Yang Dibatasi Penggunaannya	3,191,405,160	0	3,191,405,160	0.00
Aset Lain-lain	8,154,770,612	251,798,000	7,902,972,612	3,138.62
AKUMULASI PENYUSUTAN/AMORTISASI ASET LAINNYA	(11,114,777,987)	(10,661,938,335)	(452,839,652)	4.25
JUMLAH ASET LAINNYA	5,549,282,910	435,717,402	5,113,565,508	1,173.60
JUMLAH ASET	967,063,778,234	917,555,663,173	49,508,115,061	5.40
KEWAJIBAN				
KEWAJIBAN JANGKA PENDEK				
Utang kepada Pihak Ketiga	15,554,069,382	6,591,986,213	8,962,083,169	135.95
JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK	15,554,069,382	6,591,986,213	8,962,083,169	135.95
JUMLAH KEWAJIBAN	15,554,069,382	6,591,986,213	8,962,083,169	135.95
EKUITAS				
EKUITAS				
Ekuitas	951,509,708,852	910,963,676,960	40,546,031,892	4.45
JUMLAH EKUITAS	951,509,708,852	910,963,676,960	40,546,031,892	4.45
JUMLAH EKUITAS	951,509,708,852	910,963,676,960	40,546,031,892	4.45
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS	967,063,778,234	917,555,663,173	49,508,115,061	5.40

NERACA PERCOBAAN - BLU
TINGKAT SATUAN KERJA
PER 2024
(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 09/05/25 10:36 AM

Tgl. Cetak 09/05/2025 4:02 PM

lap_blu_neraca_percobaan_akrual_satker_poc

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	0	0
0.0	111821	Kas Lainnya di Bendahara Pengeluaran	0	0
0.0	111826	Kas Lainnya di BLU	12,547,184,258	0
0.0	111911	Kas dan Bank - BLU	9,148,235,928	0
0.0	111914	Kas dan Bank BLU Belum Disahkan	0	0
0.0	115212	Piutang Lainnya	0	0
0.0	115712	Piutang BLU Pelayanan Pendidikan	60,073,937,000	0
0.0	116612	Penyisihan Piutang Tidak Tertagih – Piutang BLU Pelayanan Pendidikan	0	30,808,732,300
0.0	117111	Barang Konsumsi	2,689,545,981	0
0.0	117113	Bahan untuk Pemeliharaan	7,442,322	0
0.0	117199	Persediaan Lainnya	3,432,332	0
0.0	131111	Tanah	172,114,293,000	0
0.0	132111	Peralatan dan Mesin	454,999,827,016	0
0.0	133111	Gedung dan Bangunan	452,512,662,725	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	0	0
0.0	135121	Aset Tetap Lainnya	55,536,693,313	0
0.0	136111	Konstruksi Dalam pengerjaan	238,424,515,588	0
0.0	137111	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	0	394,572,223,135
0.0	137211	Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	0	71,302,617,087
0.0	137311	Akumulasi Penyusutan Jalan dan Jembatan	0	10,490,810,423
0.0	137312	Akumulasi Penyusutan Irigasi	0	80,451,040
0.0	137313	Akumulasi Penyusutan Jaringan	0	542,738,535
0.0	137411	Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Lainnya	0	2,537,440,451
0.0	162151	Software	5,241,613,125	0
0.0	162161	Lisensi	76,272,000	0
0.0	163139	Dana di Rekening Penampungan-Kementerian/Lembaga	3,191,405,160	0
0.0	166112	Aset Tetap yang tidak digunakan dalam operasi pemerintahan	251,798,000	0
0.0	166113	Aset Tak Berwujud yang tidak digunakan dalam Operasional Pemerintahan	7,902,972,612	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	3,023,526,875
0.0	169316	Akumulasi Amortisasi Lisensi	0	19,068,000
0.0	169318	Akumulasi Amortisasi Aset Tak Berwujud yang tidak digunakan dalam Operasional Pemerintahan	0	7,828,535,112
0.0	212111	Belanja pegawai yang masih harus dibayar	0	31,844,738
0.0	212112	Belanja barang yang masih harus dibayar	0	0

NERACA PERCOBAAN - BLU
TINGKAT SATUAN KERJA
PER 2024
(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 09/05/25 10:36 AM

Tgl. Cetak 09/05/2025 4:02 PM

lap_blu_neraca_percobaan_akrual_satker_poc

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	212113	Belanja 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	2,977,540,967
0.0	212193	Dana Pihak Ketiga BLU	0	12,544,683,677
0.0	218111	Utang Yang Belum Diterima Tagihannya	0	0
0.0	219511	Uang Muka dari KPPN	0	0
0.0	219961	Utang Pajak Bendahara Pengeluaran yang Belum Disetor	0	0
0.0	313221	Transfer Masuk	0	143,732,000
0.0	391111	Ekuitas	0	910,963,676,960
0.0	391113	Koreksi Nilai Persediaan	0	2,403,948,836
0.0	391116	Koreksi Nilai Aset Tetap Non Revaluasi	2,016,699,428	0
0.0	391118	Koreksi Nilai Aset Lainnya Non Revaluasi	0	2,375,000,000
0.0	391151	Koreksi Atas Reklasifikasi Persediaan/Aset Tetap/Aset Lainnya	8,622,770	0
3.0	424112	Pendapatan Jasa Pelayanan Pendidikan	0	84,240,705,042
3.0	424119	Pendapatan Jasa Penyediaan Barang dan Jasa Lainnya	0	74,470,000
3.0	424411	Pendapatan dari Alokasi APBN	0	244,882,698,442
3.1	424411	Pendapatan dari Alokasi APBN	15,099,865	0
3.0	424911	Pendapatan Jasa Layanan Perbankan BLU	0	2,500,581
3.0	425811	Pendapatan Denda Penyelesaian Pekerjaan Pemerintah	0	91,146,192
3.0	425911	Penerimaan Kembali Belanja Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu	0	15,541,166
3.0	491429	Pendapatan Perolehan Aset Lainnya	0	0
3.0	491511	Pendapatan Penyesuaian Nilai Persediaan	0	1,513,219
3.0	511111	Beban Gaji Pokok PNS	59,411,657,509	0
3.0	511119	Beban Pembulatan Gaji PNS	897,949	0
3.1	511119	Pengembalian Beban Pembulatan Gaji PNS	0	34,417
3.0	511121	Beban Tunj. Suami/Istri PNS	4,096,052,220	0
3.0	511122	Beban Tunj. Anak PNS	775,216,596	0
3.0	511123	Beban Tunj. Struktural PNS	288,360,000	0
3.0	511124	Beban Tunj. Fungsional PNS	9,124,610,818	0
3.1	511124	Pengembalian Beban Tunj. Fungsional PNS	0	3,780,000
3.0	511125	Beban Tunj. PPh PNS	1,101,810,409	0
3.0	511126	Beban Tunj. Beras PNS	2,389,353,060	0
3.0	511129	Beban Uang Makan PNS	5,799,926,000	0
3.0	511151	Beban Tunjangan Umum PNS	541,530,000	0
3.1	511151	Pengembalian Beban Tunjangan Umum PNS	0	11,285,448
3.0	511153	Beban Tunjangan Profesi Dosen	34,576,864,920	0
3.0	511154	Beban Tunjangan Kehormatan Profesor	8,518,958,040	0
3.0	511611	Beban Gaji Pokok PPPK	186,989,600	0

NERACA PERCOBAAN - BLU
TINGKAT SATUAN KERJA
PER 2024
(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 09/05/25 10:36 AM

Tgl. Cetak 09/05/2025 4:02 PM

lap_blu_neraca_percobaan_akrual_satker_poc

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
3.0	511621	Beban Tunjangan Suami/Istri PPPK	4,674,740	0
3.0	511622	Beban Tunjangan Anak PPPK	1,869,896	0
3.0	511624	Beban Tunjangan Fungsional PPPK	21,000,000	0
3.0	511625	Beban Tunjangan Beras PPPK	7,097,160	0
3.0	511628	Beban Uang Makan PPPK	24,309,000	0
3.0	512211	Beban Uang Lembur	208,634,050	0
3.0	512411	Beban Pegawai (Tunjangan Khusus/Kegiatan/Kinerja)	14,601,766,801	0
3.0	521111	Beban Keperluan Perkantoran	399,372,634	0
3.0	521115	Beban Honor Operasional Satuan Kerja	545,199,999	0
3.0	521119	Beban Barang Operasional Lainnya	12,432,105,886	0
3.0	521211	Beban Bahan	4,527,669,710	0
3.0	521219	Beban Barang Non Operasional Lainnya	1,876,166,002	0
3.0	522111	Beban Langganan Listrik	1,052,197,758	0
3.0	522112	Beban Langganan Telepon	1,343,465,213	0
3.0	522113	Beban Langganan Air	11,977,610	0
3.0	522119	Beban Langganan Daya dan Jasa Lainnya	347,847,120	0
3.0	522151	Beban Jasa Profesi	465,500,000	0
3.0	523111	Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	23,126,212,250	0
3.0	523121	Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	2,269,031,270	0
3.0	523133	Beban Pemeliharaan Jaringan	1,778,129,485	0
3.0	524111	Beban Perjalanan Dinas Biasa	1,690,056,080	0
3.0	524114	Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	590,920,000	0
3.0	525112	Beban Barang	5,038,281,826	0
3.0	525113	Beban Jasa	12,327,114,557	0
3.0	525114	Beban Pemeliharaan	1,888,658,000	0
3.0	525115	Beban Perjalanan	4,419,364,988	0
3.0	525119	Beban Penyediaan Barang dan Jasa BLU Lainnya	41,926,271,434	0
3.0	591111	Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin	17,328,310,142	0
3.0	591211	Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan	11,508,898,446	0
3.0	591311	Beban Penyusutan Jalan dan Jembatan	176,377,942	0
3.0	591312	Beban Penyusutan Irigasi	14,138,284	0
3.0	591313	Beban Penyusutan Jaringan	74,737,316	0
3.0	592115	Beban Amortisasi Software	420,399,952	0
3.0	592116	Beban Amortisasi Lisensi	7,627,200	0
3.0	592118	Beban Amortisasi Aset Tak Berwujud yang tidak digunakan dalam Operasional Pemerintahan	24,812,500	0
3.0	593111	Beban Persediaan konsumsi	2,032,341,984	0
3.0	593113	Beban Persediaan bahan untuk pemeliharaan	151,340,753	0
3.0	593131	Beban Persediaan bahan baku	74,113,244	0

NERACA PERCOBAAN - BLU
TINGKAT SATUAN KERJA
PER 2024
(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 09/05/25 10:36 AM

Tgl. Cetak 09/05/2025 4:02 PM

lap_blu_neraca_percobaan_akrual_satker_poc

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
3.0	593149	Beban persediaan lainnya	0	0
3.0	593311	Beban Penyesuaian Nilai Persediaan	1,790,217	0
3.0	596111	Beban Pelepasan Aset	247,500	0
3.0	596121	Beban Persediaan Rusak/Usang	957,960	0
3.0	596511	Penyetoran PNBPN oleh BLU ke Kas Negara	106,687,358	0
JUMLAH			1,782,213,892,643	1,782,213,892,643

NERACA PERCOBAAN - BLU
TINGKAT SATUAN KERJA
PER 2024
(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 09/05/25 11:14 AM

Tgl. Cetak 09/05/2025 4:02 PM

lap_blu_neraca_percobaan_kas_satker_poc

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	313111	Ditagihkan ke Entitas Lain	0	80,706,571,346
0.0	313121	Diterima dari Entitas Lain	84,315,175,042	0
3.0	424112	Pendapatan Jasa Pelayanan Pendidikan	0	84,240,705,042
3.0	424119	Pendapatan Jasa Penyediaan Barang dan Jasa Lainnya	0	74,470,000
3.0	424411	Pendapatan dari Alokasi APBN	0	244,882,698,442
3.1	424411	Pengembalian Pendapatan dari Alokasi APBN	15,099,865	0
3.0	425811	Pendapatan Denda Penyelesaian Pekerjaan Pemerintah	0	91,146,192
3.0	425911	Penerimaan Kembali Belanja Pegawai Tahun Anggaran Yang Lalu	0	15,541,166
3.0	511111	Belanja Gaji Pokok PNS	59,403,143,200	0
3.0	511119	Belanja Pembulatan Gaji PNS	776,590	0
3.1	511119	Pengembalian Belanja Pembulatan Gaji PNS	0	34,417
3.0	511121	Belanja Tunj. Suami/Istri PNS	4,095,598,030	0
3.0	511122	Belanja Tunj. Anak PNS	775,181,760	0
3.0	511123	Belanja Tunj. Struktural PNS	288,360,000	0
3.0	511124	Belanja Tunj. Fungsional PNS	9,177,679,000	0
3.1	511124	Pengembalian Belanja Tunj. Fungsional PNS	0	3,780,000
3.0	511125	Belanja Tunj. PPh PNS	1,101,433,306	0
3.0	511126	Belanja Tunj. Beras PNS	2,388,990,960	0
3.0	511129	Belanja Uang Makan PNS	5,798,298,000	0
3.0	511151	Belanja Tunjangan Umum PNS	541,150,000	0
3.1	511151	Pengembalian Belanja Tunjangan Umum PNS	0	11,285,448
3.0	511153	Belanja Tunjangan Profesi Dosen	34,582,185,920	0
3.0	511154	Belanja Tunjangan Kehormatan Profesor	8,529,600,440	0
3.0	511611	Belanja Gaji Pokok PPPK	186,989,600	0
3.0	511621	Belanja Tunjangan Suami/Istri PPPK	4,674,740	0
3.0	511622	Belanja Tunjangan Anak PPPK	1,869,896	0
3.0	511624	Belanja Tunjangan Fungsional PPPK	21,000,000	0
3.0	511625	Belanja Tunjangan Beras PPPK	7,097,160	0
3.0	511628	Belanja Uang Makan PPPK	24,309,000	0
3.0	512211	Belanja Uang Lembur	208,634,050	0
3.0	512411	Belanja Pegawai (Tunjangan Khusus/Kegiatan/Kinerja)	14,598,533,479	0
3.0	521111	Belanja Keperluan Perkantoran	399,372,634	0
3.0	521115	Belanja Honor Operasional Satuan Kerja	545,199,999	0
3.0	521119	Belanja Barang Operasional Lainnya	12,432,105,886	0
3.0	521211	Belanja Bahan	4,527,669,710	0
3.0	521219	Belanja Barang Non Operasional Lainnya	1,876,166,002	0
3.0	521811	Belanja Barang Persediaan Barang Konsumsi	266,307,750	0
3.0	522111	Belanja Langganan Listrik	1,126,550,808	0

NERACA PERCOBAAN - BLU
TINGKAT SATUAN KERJA
PER 2024
(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 09/05/25 11:14 AM

Tgl. Cetak 09/05/2025 4:02 PM

lap_blu_neraca_percobaan_kas_satker_poc

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
3.0	522112	Belanja Langganan Telepon	1,343,465,213	0
3.0	522113	Belanja Langganan Air	11,977,610	0
3.0	522119	Belanja Langganan Daya dan Jasa Lainnya	347,847,120	0
3.0	522151	Belanja Jasa Profesi	465,500,000	0
3.0	523111	Belanja Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	23,126,212,250	0
3.0	523112	Belanja Barang Persediaan Pemeliharaan Gedung dan Bangunan	180,800,000	0
3.0	523121	Belanja Pemeliharaan Peralatan dan Mesin	2,269,031,270	0
3.0	523133	Belanja Pemeliharaan Jaringan	1,778,129,485	0
3.0	524111	Belanja Perjalanan Dinas Biasa	1,690,056,080	0
3.0	524114	Belanja Perjalanan Dinas Paket Meeting Dalam Kota	590,920,000	0
3.0	525112	Belanja Barang	5,038,281,826	0
3.0	525113	Belanja Jasa	12,327,114,557	0
3.0	525114	Belanja Pemeliharaan	1,888,658,000	0
3.0	525115	Belanja Perjalanan	4,419,364,988	0
3.0	525119	Belanja Penyediaan Barang dan Jasa BLU Lainnya	41,926,271,434	0
3.0	532111	Belanja Modal Peralatan dan Mesin	44,490,086,628	0
3.0	533111	Belanja Modal Gedung dan Bangunan	5,679,794,866	0
3.0	537112	Belanja Modal Peralatan dan Mesin - BLU	753,000,000	0
3.0	537113	Belanja Modal Gedung dan Bangunan - BLU	14,353,880,541	0
3.0	596511	Penyetoran PNBPN oleh BLU ke Kas Negara	106,687,358	0
JUMLAH			410,026,232,053	410,026,232,053

NERACA PERCOBAAN
TINGKAT SATUAN KERJA
PER 1 JANUARI 2024 (SALDO AWAL)
(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. Cetak 09/05/2025 4:04 PM
lap_neraca_percobaan_sawal_akrual_satker_poc

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	111826	Kas Lainnya di BLU	6,431,862,062	0
0.0	111911	Kas dan Bank - BLU	5,539,632,232	0
0.0	115712	Piutang BLU Pelayanan Pendidikan	60,073,937,000	0
0.0	116612	Penyisihan Piutang Tidak Tertagih – Piutang BLU Pelayanan Pendidikan	0	30,808,732,300
0.0	117111	Barang Konsumsi	2,241,516,738	0
0.0	117113	Bahan untuk Pemeliharaan	52,839,190	0
0.0	117199	Persediaan Lainnya	3,709,330	0
0.0	131111	Tanah	172,114,293,000	0
0.0	132111	Peralatan dan Mesin	409,738,087,562	0
0.0	133111	Gedung dan Bangunan	391,987,850,701	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	135121	Aset Tetap Lainnya	55,536,693,313	0
0.0	136111	Konstruksi Dalam pengerjaan	279,552,909,396	0
0.0	137111	Akumulasi Penyusutan Peralatan dan Mesin	0	377,243,912,993
0.0	137211	Akumulasi Penyusutan Gedung dan Bangunan	0	58,506,291,385
0.0	137311	Akumulasi Penyusutan Jalan dan Jembatan	0	10,314,432,481
0.0	137312	Akumulasi Penyusutan Irigasi	0	66,312,756
0.0	137313	Akumulasi Penyusutan Jaringan	0	468,001,219
0.0	137411	Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Lainnya	0	2,537,440,451
0.0	162151	Software	10,769,585,737	0
0.0	162161	Lisensi	76,272,000	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	10,406,849,535
0.0	169316	Akumulasi Amortisasi Lisensi	0	11,440,800
0.0	212111	Belanja pegawai yang masih harus dibayar	0	85,771,101
0.0	212112	Belanja barang yang masih harus dibayar	0	74,353,050

NERACA PERCOBAAN
TINGKAT SATUAN KERJA
PER 1 JANUARI 2024 (SALDO AWAL)
(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. Cetak 09/05/2025 4:04 PM
lap_neraca_percobaan_sawal_akrual_satker_poc

KODE TRN	KODE AKUN	NAMA AKUN	DEBET	KREDIT
1	2	3	4	5
0.0	212193	Dana Pihak Ketiga BLU	0	6,431,862,062
0.0	391111	Ekuitas	0	910,963,676,960
JUMLAH			1,408,162,725,093	1,408,162,725,093

LAPORAN OPERASIONAL - BLU
TINGKAT SATUAN KERJA
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(dalam rupiah)

KEMENTERIAN/LEMBAGA
ESELON I
WILAYAH/PROVINSI
SATUAN KERJA
JENIS SATUAN KERJA

: 023

: 17

: 1700

: 677520

: K8

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

Kode Lap : LO.SATBLU

Tanggal : 09/05/25 4:01 PM

Halaman : 1

Prg ID : lap_blu_lo_satker_poc

Tgl Data : 09/05/25 11:26 AM

URAIAN	2024	2023	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
KEGIATAN OPERASIONAL	0	0	0	
PENDAPATAN OPERASIONAL	0	0	0	
Pendapatan Alokasi APBN	244,867,598,577	178,439,804,297	66,427,794,280	37.227
Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat	84,315,175,042	86,003,936,514	(1,688,761,472)	(1.964)
Pendapatan Jasa Layanan dari Entitas Lain	0	0	0	
Pendapatan Hibah BLU	0	1,409,600,000	(1,409,600,000)	(100)
Pendapatan Hasil Kerja Sama BLU	0	0	0	
Pendapatan BLU Lainnya	2,500,581	0	2,500,581	
JUMLAH PENDAPATAN OPERASIONAL	329,185,274,200	265,853,340,811	63,331,933,389	23.822
JUMLAH PENDAPATAN	329,185,274,200	265,853,340,811	63,331,933,389	23.822
BEBAN OPERASIONAL	0	0	0	
Beban Pegawai	141,666,478,903	134,107,261,266	7,559,217,637	5.637
Beban Persediaan	2,106,455,228	3,844,068,778	(1,737,613,550)	(45.202)
Beban Barang dan Jasa	82,293,169,749	76,930,413,586	5,362,756,163	6.971
Beban Pemeliharaan	29,213,371,758	22,718,622,035	6,494,749,723	28.588
Beban Perjalanan Dinas	6,700,341,068	7,200,485,856	(500,144,788)	(6.946)
Beban Barang Untuk Diserahkan Kepada Masyarakat/Pemda	0	0	0	
Beban Bantuan Sosial	0	0	0	
Beban Penyusutan dan Amortisasi	29,555,301,782	28,447,114,306	1,108,187,476	3.896
Beban Penyisihan Piutang Tak Tertagih	0	0	0	
JUMLAH BEBAN OPERASIONAL	291,535,118,488	273,247,965,827	18,287,152,661	6.693
SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN OPERASIONAL	37,650,155,712	(7,394,625,016)	45,044,780,728	(609.156)
KEGIATAN NON OPERASIONAL	0	0	0	
SURPLUS/DEFISIT PELEPASAN ASET	(247,500)	0	(247,500)	()
Pendapatan Pelepasan Aset	0	0	0	
Beban Pelepasan Aset	247,500	0	247,500	
Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	(1,234,958)	(35,150,096,784)	35,148,861,826	(99.996)
Pendapatan Kegiatan Non Operasional Lainnya	108,200,577	5,337,193,416	(5,228,992,839)	(97.973)
Beban Kegiatan Non Operasional Lainnya	109,435,535	40,487,290,200	(40,377,854,665)	(99.73)
JUMLAH SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL	(1,482,458)	(35,150,096,784)	35,148,614,326	(99.996)
SURPLUS/DEFISIT - LO	37,648,673,254	(42,544,721,800)	80,193,395,054	(188.492)

**LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH
TINGKAT SATKER
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(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	: K8	
SATUAN KERJA	: 677520	UNIVERSITAS NEGERI MANADO

Tgl Data : 09/05/25 11:37 AM
Kode Lap : LPSAL.SATKER
Tanggal : 09/05/25 4:02 PM
Halaman : 1
Prg ID : lap_lpsal_satker_poc

URAIAN	2024	2023	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
SALDO ANGGARAN LEBIH (SAL AWAL)	5,539,632,232	11,581,859,065	(6,042,226,833)	(52.17)
PENGUNAAN SAL	0	0	0	0
Sub Total	5,539,632,232	11,581,859,065	(6,042,226,833)	(52.17)
SISA LEBIH/KURANG PEMBIAYAAN ANGGARAN (SiLPA/SiKPA)	(241,152,307,523)	(143,994,740,930)	(97,157,566,593)	67.47
Penyesuaian SiLPA/SiKPA	0	0	0	0
Penyesuaian Transaksi BLU dengan BUN	244,760,911,219	137,952,514,097	106,808,397,122	77.42
Pendapatan Alokasi APBN	244,867,598,577	178,439,804,297	66,427,794,280	37.23
Penyetoran PNPB ke Kas Negara	(106,687,358)	(40,487,290,200)	40,380,602,842	(99.74)
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	3,608,603,696	(6,042,226,833)	9,650,830,529	(159.72)
Sub Total	9,148,235,928	5,539,632,232	3,608,603,696	65.14
Koreksi Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya	0	0	0	0
Lain-lain	0	0	0	0
Saldo Anggaran Lebih Akhir	9,148,235,928	5,539,632,232	3,608,603,696	65.14

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS - BLU
TINGKAT SATKER
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(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 : K8
SATUAN KERJA : 677520 UNIVERSITAS NEGERI MANADO

Tgl Data : 09/05/25 11:37 AM
Kode Lap : LPE.BLU.STK
Tanggal : 09/05/25 4:01 PM
Halaman : 1
Prg ID : lap_blu_lpe_satker_poc

URAIAN	2024	2023	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
EKUITAS AWAL	910,963,676,960	949,894,670,640	(38,930,993,680)	-
SURPLUS/DEFISIT-LO	37,648,673,254	(42,544,721,800)	80,193,395,054	-
DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN AKUNTANSI	0	0	0	-
KOREKSI YANG MENAMBAH/MENGURANGI EKUITAS	2,753,626,638	(994,308)	2,754,620,946	-
PENYESUAIAN NILAI ASET	0	0	0	-
KOREKSI NILAI PERSEDIAAN	2,403,948,836	0	2,403,948,836	-
KOREKSI ATAS REKLASIFIKASI	(8,622,770)	(4,928,400)	(3,694,370)	-
SELISIH REVALUASI ASET	0	0	0	-
KOREKSI NILAI ASET NON REVALUASI	358,300,572	(5,807,347,527)	6,165,648,099	-
LAIN-LAIN	0	5,811,281,619	(5,811,281,619)	-
TRANSAKSI ANTAR ENTITAS	143,732,000	3,614,722,428	(3,470,990,428)	-
KENAIKAN/PENURUNAN EKUITAS	40,546,031,892	(38,930,993,680)	79,477,025,572	-
EKUITAS AKHIR	951,509,708,852	910,963,676,960	40,546,031,892	-

LAPORAN ARUS KAS
SATUAN KERJA BADAN LAYANAN UMUM
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(dalam rupiah)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 023
ESELON I : 17
WILAYAH/PROVINSI : 1700
SATUAN KERJA : 677520
JENIS SATUAN KERJA : K8

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

Kode Lap : LAK.SAT
Tanggal : 09/05/25 4:01 PM
Halaman : 1
Prg ID : lap_lak_satker_poc
Tgl Data : 09/05/25 12:11 PM

URAIAN	2024	2023	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
AKTIVITAS OPERASI	0	0	0	0
ARUS MASUK KAS OPERASI	0	0	0	0
Pendapatan dari Alokasi APBN	244,867,598,577	178,439,804,297	66,427,794,280	37.23
Pendapatan dari Jasa Layanan kepada Masyarakat	84,315,175,042	86,050,587,183	(1,735,412,141)	(2.02)
Pendapatan dari Jasa Layanan kepada Entitas Lain	0	0	0	0
Pendapatan dari Hasil Kerja Sama	0	0	0	0
Pendapatan dari Hibah	0	0	0	0
Pendapatan Usaha Lainnya	0	0	0	0
Pendapatan dari Pengembalian Belanja BLU TAYL	0	0	0	0
Pendapatan PNBPN Umum	106,687,358	40,487,290,200	(40,380,602,842)	(99.74)
JUMLAH ARUS MASUK KAS OPERASI	329,289,460,977	304,977,681,680	24,311,779,297	7.97
ARUS KELUAR KAS OPERASI	0	0	0	0
Pembayaran Pegawai	(141,720,405,266)	(134,021,490,165)	(7,698,915,101)	5.74
Pembayaran Barang	(24,818,796,057)	(21,402,501,846)	(3,416,294,211)	15.96
Pembayaran Jasa	(15,622,455,308)	(20,773,767,701)	5,151,312,393	(24.8)
Pembayaran Barang Menghasilkan Persediaan	(266,307,750)	(1,707,629,726)	1,441,321,976	(84.4)
Pembayaran Pemeliharaan	(29,242,831,005)	(22,609,829,563)	(6,633,001,442)	29.34
Pembayaran Perjalanan Dinas	(6,700,341,068)	(7,200,485,856)	500,144,788	(6.95)
Pembayaran Barang dan Jasa Kekhususan BLU	(41,926,271,434)	(34,713,490,989)	(7,212,780,445)	20.78
Pembayaran Bantuan Sosial	0	0	0	0
Pembayaran Barang untuk Dijual/Diserahkan kepada Masyarakat	0	0	0	0
Pembayaran Pengembalian Pendapatan BLU TAYL	0	0	0	0
Penyetoran PNBPN ke Kas Negara	(106,687,358)	(40,487,290,200)	40,380,602,842	(99.74)
JUMLAH ARUS KELUAR KAS OPERASI	(260,404,095,246)	(282,916,486,046)	22,512,390,800	(7.96)
ARUS KAS BERSIH DARI AKTIVITAS OPERASI	68,885,365,731	22,061,195,634	46,824,170,097	212.25
AKTIVITAS INVESTASI	0	0	0	0
ARUS MASUK KAS INVESTASI	0	0	0	0
Penjualan atas Tanah	0	0	0	0
Penjualan atas Peralatan dan Mesin	0	0	0	0
Penjualan atas Gedung dan Bangunan	0	0	0	0
Penjualan atas Jalan, Irigasi, dan Jaringan	0	0	0	0

LAPORAN ARUS KAS
SATUAN KERJA BADAN LAYANAN UMUM
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(dalam rupiah)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 023
ESELON I : 17
WILAYAH/PROVINSI : 1700
SATUAN KERJA : 677520
JENIS SATUAN KERJA : K8

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

Kode Lap : LAK.SAT
Tanggal : 09/05/25 4:01 PM
Halaman : 2
Prg ID : lap_lak_satker_poc
Tgl Data : 09/05/25 12:11 PM

URAIAN	2024	2023	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
Penjualan atas Aset Tetap Lainnya/Aset Lainnya	0	0	0	0
Penerimaan Kembali Investasi yang Berasal dari APBN (BA BUN Investasi)	0	0	0	0
JUMLAH ARUS MASUK KAS INVESTASI	0	0	0	0
ARUS KELUAR KAS INVESTASI	0	0	0	0
Perolehan atas Tanah	0	0	0	0
Perolehan atas Peralatan dan Mesin	(45,243,086,628)	(10,027,469,527)	(35,215,617,101)	351.19
Perolehan atas Gedung dan Bangunan	(20,033,675,407)	(18,075,952,940)	(1,957,722,467)	10.83
Perolehan atas Jalan, Irigasi, dan Jaringan	0	0	0	0
Perolehan atas Aset Tetap Lainnya/ Aset Lainnya	0	0	0	0
Pengeluaran Investasi yang Berasal dari APBN (BA BUN Investasi)	0	0	0	0
JUMLAH ARUS KELUAR KAS INVESTASI	(65,276,762,035)	(28,103,422,467)	(37,173,339,568)	132.27
ARUS KAS BERSIH DARI AKTIVITAS INVESTASI	(65,276,762,035)	(28,103,422,467)	(37,173,339,568)	132.27
AKTIVITAS PENDANAAN	0	0	0	0
ARUS MASUK KAS PENDANAAN	0	0	0	0
Penerimaan Pembiayaan Investasi yang Berasal dari APBN (BA BUN Investasi)	0	0	0	0
Penerimaan Pengembalian Setoran ke Kas Negara	0	0	0	0
JUMLAH ARUS MASUK KAS PENDANAAN	0	0	0	0
ARUS KELUAR KAS PENDANAAN	0	0	0	0
Penyetoran ke Kas Negara	0	0	0	0
Pengeluaran atas Pengembalian Pembiayaan Investasi yang Berasal dari APBN (BA BUN Investasi)	0	0	0	0
JUMLAH ARUS KELUAR KAS PENDANAAN	0	0	0	0
ARUS KAS BERSIH DARI AKTIVITAS PENDANAAN	0	0	0	0
AKTIVITAS TRANSITORIS	0	0	0	0
ARUS MASUK KAS TRANSITORIS	0	0	0	0
Penerimaan Perhitungan Pihak Ketiga	12,544,683,677	8,989,533,562	3,555,150,115	39.55
Penerimaan atas transfer masuk Kas BLU dari BLU lain	0	0	0	0
JUMLAH ARUS MASUK KAS TRANSITORIS	12,544,683,677	8,989,533,562	3,555,150,115	39.55
ARUS KELUAR KAS TRANSITORIS	0	0	0	0
Pengeluaran Perhitungan Pihak Ketiga	(6,431,862,062)	(5,115,343,000)	(1,316,519,062)	25.74
Pengeluaran atas transfer keluar Kas BLU kepada BLU lain	0	0	0	0
JUMLAH ARUS KELUAR KAS TRANSITORIS	(6,431,862,062)	(5,115,343,000)	(1,316,519,062)	25.74

LAPORAN ARUS KAS
SATUAN KERJA BADAN LAYANAN UMUM
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2024 DAN 2023
(dalam rupiah)



KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA : 023
ESELON I : 17
WILAYAH/PROVINSI : 1700
SATUAN KERJA : 677520
JENIS SATUAN KERJA : K8

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

Kode Lap : LAK.SAT
Tanggal : 09/05/25 4:01 PM
Halaman : 3
Prg ID : lap_lak_satker_poc
Tgl Data : 09/05/25 12:11 PM

URAIAN	2024	2023	KENAIKAN/ PENURUNAN	(%)
ARUS KAS BERSIH DARI AKTIVITAS TRANSITORIS	6,112,821,615	3,874,190,562	2,238,631,053	57.78
KENAIKAN/PENURUNAN KAS	9,721,425,311	(2,168,036,271)	11,889,461,582	(548.4)
Penyesuaian atas Selisih Kurs	0	0	0	0
Saldo Awal Kas	11,971,494,294	14,186,181,234	(2,214,686,940)	(15.61)
Koreksi Saldo Kas	0	0	0	0
SALDO AKHIR KAS	21,692,919,605	12,018,144,963	9,674,774,642	80.5
Rincian Saldo Akhir Kas antara lain :	0	0	0	0
Saldo Akhir Kas pada BLU	9,148,235,928	5,539,632,232	3,608,603,696	65.14
Saldo Akhir Kas Lainnya dan Setara Kas	12,547,184,258	6,431,862,062	6,115,322,196	95.08
Investasi Jangka Pendek BLU	0	0	0	0
Saldo Akhir Dana Kelolaan BLU	0	0	0	0
Saldo Akhir Kas BLU yang Dibatasi Penggunaannya	0	0	0	0
Jumlah Rincian Saldo	21,695,420,186	11,971,494,294	9,723,925,892	81.23
Rincian Lainnya Pos Kas di Neraca :	0	0	0	0
Saldo Akhir Kas pada BLU (yang belum disahkan)	0	0	0	0
Saldo Akhir Kas di Bendahara Pengeluaran	0	0	0	0

**KERTAS KERJA TELAAH LAPORAN KEUANGAN
TINGKAT UNIT AKUNTANSI KUASA PENGGUNA ANGGARAN (UAKPA)
AUDITED TA 2024**

Kode dan Nama UAKPA : (077500) UNIVERSITAS NEGERI MANADO
Kode dan Nama UAPPAW : (1700) SULAWESI UTARA
Kode dan Nama Ekstern 1 : (17) DITJEN PENDIDIKAN TINGGI, RISET DAN TEKNOLOGI
Kode dan Nama K/L : (0023) KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

Objek Penelaahan		Rendah LR	Seharusnya	
Dem tanda centang (✓) sesuai Laporan Keuangan. Jika tidak ada data, isi dengan N/A Isi jenis pada kolom yang tidak seharusnya, agar diarahkan pada lembar lampiran				
KELENGKAPAN LAPORAN KEUANGAN				
	Kelengkapan Komponen Laporan Keuangan Pokok	Ada	Tidak	Seharusnya
1	Pernyataan Tanggung Jawab	✓		Ada
2	Form LRA, Neraca, LO dan LPE	✓		Ada
3	Catatan atas Laporan Keuangan	✓		Ada
	Laporan Keuangan Tambahan	Ada	Tidak	Seharusnya
1	Neraca Percobaan Tahun Saldo Awal	✓		Ada
2	Neraca Percobaan Tahun	✓		Ada
3	Neraca Percobaan Rata	✓		Ada
4	Laporan Realisasi Pendapatan dan Belanja per Akun	✓		Ada
KESESUAIAN LAPORAN KEUANGAN DENGAN SAKTUMONSAKTI				
	Kesesuaian Saldo	Sama	Tidak	Seharusnya
1	Semua face laporan (LRA, LO, LPE dan Neraca) sama dengan catatan laporan pada SAKTUMONSAKTI	✓		Sama
Laporan Keuangan disusun menggunakan SAKTUMONSAKTI sehingga harus sama, apabila ada yang tidak sama, uraikan dalam Lampiran Tidak dan penyelesaiannya				
KESESUAIAN DENGAN PERSAMAAN DASAR AKUNTANSI				
	Persamaan Dasar Akuntansi	Sama	Tidak	Seharusnya
1	Nilai "Surplus (Defisit) - LO" di LO = Nilai "Surplus (Defisit) - LO" di LPE	✓		Sama
2	Apakah Saldo "Ekuitas Akhir" di LPE = "Saldo Ekuitas" di Neraca	✓		Sama
3	Neraca : Aset = Kewajiban + Ekuitas	✓		Sama
PENGECERAN PADA MONSAKTI				
	Ta Di Ltel	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Tertinggal Pagar Minus per tgl pelaporan		✓	Tidak
2	Saldo sudah melakukan Normalisasi dan Tidak Langsung Normalisasi (jika nilai masih tertinggal anomali)	✓		Ya
3	Tertinggal Persediaan Belum Didatikan per tanggal pelaporan		✓	Tidak

4	Terdapat TK Internal Belum TM Internal Periodaan per tanggal pelaporan		✓	Tidak
5	Terdapat Ketidakeesuaian Akun Vs Kode Barang Persediaan per tanggal pelaporan (jika ada, sebutkan akun dan alasan ketidakeesuaian di catatan telah)		✓	Tidak
6	Terdapat Aset Belum Didebitkan per tanggal pelaporan		✓	Tidak
7	Transaksi Reklas Keluar Aset lagi Belum Reklas Masuk per tanggal pelaporan		✓	Tidak
8	Terdapat transaksi Transfer Keluar Internal Belum Transfer Masuk (TM) Internal Aset per tanggal pelaporan		✓	Tidak
9	Ketidakeesuaian Akun Vs Kode Barang Aset Tetap/ATB per tanggal pelaporan (jika ada, sebutkan akun dan alasan ketidakeesuaian di catatan telah)		✓	Tidak
10	Terdapat Penutupan Belum di Settle Piutang per tanggal pelaporan dan Belum dilakukan Penyalinan Piutang		✓	Tidak
11	Terdapat Aset Belum Validasi Approve per tanggal pelaporan		✓	Tidak
12	Terdapat Penjualan Belum Approve per tanggal pelaporan		✓	Tidak

Dalam hal asah telah merindukan To do List, agar dikerjakan di catatan telah

	Rakun SAKTI-SPAH (mengikut ketentuan kebijakan Perusahaan)	Ada	Tidak	Selarasnya
1	Adakah "TDK RUPAH" yang BEDA?		✓	Tidak
2	Adakah "TDK COA" yang BEDA?		✓	Tidak
3	Adakah "TDK DETAIL" yang BEDA?		✓	Tidak
	a. Paga/DIPA		✓	Tidak
	b. Estimasi PMSB		✓	Tidak
	c. Belanja		✓	Tidak
	d. Pengembangan Belanja		✓	Tidak
	e. Pendapatan		✓	Tidak
	f. Pengembangan Belanja		✓	Tidak
	g. Kas BLU		✓	Tidak
	h. Kas di Bendahara Pengeluaran		✓	Tidak
	i. Kas Hibah		✓	Tidak
	j. Pengeluaran Hibah Langsung		✓	Tidak
	Rakun Internal	Ya	Tidak	Selarasnya
1	Terdapat Salah Rakun Internal		✓	Tidak

	Detail MURBAKTI	Ada	Tidak	Seharusnya
1	Adakah "Saldo Tglas Normal"? (jika ada, seluruh akun dan elemen penyebut saldo tidak normal di sebelah kanan)		✓	Ada/Tidak
2	Adakah akun "Belum Diregister"? (untuk LK Tahunan tidak boleh ada akun belum diregister)		✓	Ada/Tidak
3	Adakah Neraca Tidak Balance?		✓	Tidak
4	Adakah Page Minus (Basis SP20)		✓	Tidak
5	Adakah Pengembalian Belanja Melalui Revisi?		✓	Tidak
6	Adakah Belanja Pajak Non DJP dan DJBC? (selain DJP dan DJBC seharusnya tidak ada)		✓	Tidak
PENGCEKAN NERACA PERCOBAAN KAS DAN AKRUAL				
	Pengecekan Saldo Neraca Percobaan	Ada	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat akun dengan uraian "full" pada Neraca Percobaan Akhwal		✓	Tidak
2	Terdapat akun dengan uraian "uraian tidak ada" pada Neraca Percobaan Kas		✓	Tidak
3	Terdapat Saldo bernilai desimal		✓	Tidak
	Pengecekan Posisi Saldo (Debet atau Kredit)	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Seluruh Akun 100000 bersaldo (D) (kec. Penyisihan dan Akumulasi)	✓		Ya
2	Akun Penyisihan Piutang (1160xx) dan Akumulasi Penyisihan (137xx dan 166xx) bersaldo (K)	✓		Ya
3	Akun Kewajiban (2000xx) bersaldo (K)	✓		Ya
4	Akun Pendapatan (Masa) bersaldo (K)	✓		Ya
5	Akun Pengembalian Pendapatan (4000xx) bersaldo (D)	✓		Ya
6	Akun Belanja/Beban (3000xx) bersaldo (D) (kecuali Belanja Penyisihan Piutang yang bisa bersaldo (K) pada kasus tertentu)	✓		Ya
7	Seluruh Akun Pengembalian Belanja (5000xx) bersaldo (K)	✓		Ya
	Akun-Akun yang tidak boleh ada	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat Akun "Yang Belum Register" untuk LK (tahunan tidak boleh ada)		✓	Ada/Tidak
2	Terdapat Akun 1111xx hingga 1115xx. (Kas Selain Kas yang boleh ada di KL, hanya Akun dari 1116xx hingga 1118xx, selainnya akun SUP)		✓	Tidak
3	Terdapat Akun 11411346/7 Belanja Pembayaran BungaLain-lainHutangSubsidi dibayar dimuka (prepaid)		✓	Tidak
4	Terdapat Akun 114214/5/6 Uang Muka Belanja BungaSubsidi HibahLain-lain		✓	Tidak
5	Terdapat Akun "Persediaan untuk Tujuan strategisberpaga-paga"		✓	Tidak

6	Terdapat Akun 212114000 Belanja Hibah/Rang/Lain-lain Yang Masih Harus Dibayar		✓	Tidak
7	Terdapat Akun 381117 (Penyesuaian Nilai Penjualan)		✓	Tidak
8	Terdapat akun 410000 / 430000 (Pendapatan Pengapakan Hibah)		✓	Tidak
9	Terdapat akun 421000/422000/423000 dan 425000 KUR/BLU BLU		✓	Tidak
10	Terdapat akun 425000 Khusus BLU (425143/441616/425719/457727/730748/1616/16/16)		✓	Tidak
11	Terdapat akun 4259145/425916 (Pembayaran kembali belanja Pembayaran Kewajiban Uang/Gubad/Minat Lain-Lain Transfer TRL)		✓	Tidak
12	Terdapat akun Belanja 5400/5500 (Beban Bunga/Gubad/Minat Lain-Lain)		✓	Tidak
13	Terdapat akun-akun yang seharusnya tidak ada pada RL, yaitu (misalnya pendapatan Akun/Nilai yang ada di salinan yang tidak terkait hal pengurangan, Pita Cukai, Material dan Legas yang ada di RL, selain Kementerian Keuangan (DJP dan/atau DJBC)		✓	Tidak
	Jika Bukan Salinan BLU	Ada	Tidak	Seharusnya
1	Terdapat akun Hibah (10000 dan 20000) sangat umum bisa "BLU"		✓	Tidak
2	Terdapat akun 424000 (Pendapatan BLU)		✓	Tidak
3	Terdapat akun 52500 (Belanja Barang BLU)		✓	Tidak
4	Terdapat akun 52700 (Belanja Modal BLU)		✓	Tidak
	Terkait Salinan BLU	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Adakah akun "Hibah dan Renc BLU Renc Disahkan" (untuk LM apakah tidak boleh ada)		✓	Ada/Tidak
	Dalam hal masih terdapat akun tersebut, agar merupakan di catatan telah			
2	Apakah terdapat salah transaksi resiprokal pada MONSAKTI? (cek pada MONSAKTI pada menu Monitoring Lainnya, Rekap Resiprokal)		✓	Tidak
	Pengeluaran akun yang tidak sesuai karakteristik laporan entitas	Ada	Tidak	Seharusnya
1	Adakah terdapat akun yang tidak sesuai TRL? misalnya ada pendapatan/misalnya belanja dalam rangka bantuan pemerintah/Bantuan Sosial pada RL yang tidak memiliki TRL Penerimaan Bantuan Pemerintah/Bantuan Sosial		✓	Tidak
2	Terdapat akun 381121-Entitas Transaksi Lainnya Rekap Di RTR dan PCLR		✓	Tidak

	Hibah Langsung	Ada	Tidak	Seharusnya
	Adakah transaksi Penarikan Hibah Langsung yang terregistrasi? Jika ada agar dilanjutkan ke pertanyaan berikutnya		✓	Ada/Tidak
1	Adakah akun 218211 (Hibah Langsung Yang Belum Disahkan), akun 218211 hanya boleh muncul di laporan intern (karena masih dalam proses pengesahan). Akun tersebut tidak boleh muncul pada laporan keuangan tahunan		✓	Ada/Tidak
2	Adakah saldo 218211-Hibah langsung yang belum disahkan pada awal tahun? (Cek di Neraca Perolehan saldo awal)		✓	Ada/Tidak
3	Apabila terdapat Saldo Awal Akun 218211, Apakah Nilainya sama dengan Akun 381133- Pengesahan Hibah Langsung TAYL pada tahun sebelumnya? (untuk mengecek akun 381133, Cek di Neraca Perolehan Tahunan TAYL)		✓	Tidak
4	Jika saldo awal akun 218211 tidak sama dengan saldo akun 381133 di akhir tahun, apakah terdapat Hibah TAYL yang belum disahkan?		✓	Tidak
5	Jika ada akun 111827 (Kas Lainnya dari Hibah Yang Belum Disahkan), apakah nilainya lebih kecil atau maksimal sama dengan akun 218211 Hibah Langsung Yang Belum Disahkan?		✓	Tidak
	Ada Hibah Langsung pada BUK, jika ada agar dilanjutkan ke pertanyaan berikutnya		✓	Ada/Tidak
1	Pengesahan Pendaftaran Hibah (42400) jika Hibah Yang		✓	Tidak
	Transfer Masuk/Transfer Keluar dan Resiprokal			
1	Salah satu dari Transfer Keluar dan Transfer Masuk pada Monitoring TRITM pada MONSAKTI?		✓	
2	Salah satu TK/TM (Akun TK dikurang TM di Neraca Perolehan)		✓	
3	Apakah terdapat salah transaksi resiprokal pada MONSAKTI? (cek pada MONSAKTI pada menu Monitoring Lainnya, Rekap Resiprokal)		✓	Tidak

	Akun 42813 (Pengembalian Belanja Modal TAYL)	Ya	Tidak	Benarannya
1	Apakah terdapat Akun 42813 di atas Neraca Penyusutan RAB?		✓	Ya/Tidak
2	Jika ada, apakah telah dilakukan Rincian persentase nilai Aset sebesar Pengembalian Belanja Modal TAYL di modul Aset Tetap?		✓	Ya/Tidak
3	Jika nilai aset telah diberikan pada Modul Aset Tetap periode berjalan, apakah jurnal manual pada GLP untuk menghapus 42813 di NP Aktual?		✓	Ya
	Akun 421425 (Pendapatan Penjualan Aset Lainnya)	Ya	Tidak	Benarannya
1	Apakah ada akun 421425 (Pendapatan Penjualan Aset Lainnya)	✓		Ya/Tidak
2	Jika ada, apakah benar? (Jika ada, apakah sudah ada bukti bahwa akun ini benar-benar diakui sebagai pendapatan?)		✓	Ya/Tidak
	Jika ada, konfirmasi kebenarannya. Jelaskan dalam Cak			
	Akun 481511-Pendapatan Penyesuaian Nilai Persediaan dan 581311 Saldo Penyusutan Nilai Persediaan	Ya	Tidak	Benarannya
1	Apakah terdapat saldo akun 481511/581311? Jika ada, maka agar diinputkan di Cak untuk kontrol persediaan, serta dicantumkan dalam catatan kaki	✓		Ya/Tidak
PENGECERAN NERACA				
	Pengecekan Pos-pos Neraca	Ya	Tidak	Benarannya
1	Saldo Awal 1 Jan 2008 di MODSACTI telah sesuai dengan saldo Audited tahun sebelumnya	✓		Ya
2	Saldo pada neraca bernilai wajar	✓		Ya
3	Ras Di Bandahara Pengeluaran = Uang Muka dari KPPN	✓		Ya
4	Ras Di Bandahara Pengeluaran = BAB Rekan = LPJ (Modul Bandahara) *Cak LPJ / Rekening	✓		Ya
5	Ras dan Bank BLU = BAB Rekan = LPJ (Modul Bandahara). Apabila berbeda, maka pastikan perbedaannya sebesar saldo kas dan Bank BLU belum diinputkan atau Deposito	✓		Ya
6	Dari total perbandingan, apakah Koneksi Penutupan nilai per pos Neraca yang tidak wajar?		✓	Tidak
7	Bandingkan dengan saldo audited tahun sebelumnya, apakah adanya mengalami peningkatan?	✓		Ya
8	Terdapat saldo bernilai decimal		✓	Tidak

PENGECEKAN LAPORAN OPERASIONAL			
Referensi Pos-pos L/O	Ya	Tidak	Sekiranya
1. Terdapat penerimaan persediaan (kasus RI, RTI)		✓	Tidak
2. Terdapat penerimaan biaya (Rikasa), beban perhitungan kewajiban utang (Rikasa), beban subsidi (Rikasa), beban hibah (Rikasa), dan beban transfer ke daerah dan dana-dana (Rikasa), atau suatu atau semua yang merupakan atau RUP		✓	Tidak
3. Terdapat kodifikasi atau uraian atau null		✓	Tidak
4. Balok atau lembar positif kasus beban penyisihan piutang	✓		Ya
5. Bandingkan dengan Laporan operasional periode sebelumnya, apakah terdapat peningkatan/pemurunan saldo yang signifikan?	✓		Ya/Tidak
6. Rupa-rufah L/O menunjukkan saldo yang wajar	✓		Ya/Tidak
7. Apakah terdapat saldo lembar negatif?		✓	Tidak
PENGECEKAN LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS			
Referensi Pos-pos LPE	Ya	Tidak	Sekiranya
1. "Ekuitas Awal" + "Kasus/Pemurunan Ekuitas" = "Ekuitas Akhir"	✓		Ya
2. Terdapat kasakandepunuran saldo yang signifikan dibandingkan dengan periode sebelumnya	✓		Ya/Tidak
3. Terdapat akun "Salah Revaluasi Awal", Bila ada, apakah berasal dari inventarisasi dan Penilaian? Atau ini hanya kasus dari IP		✓	Tidak
4. Apakah terdapat saldo lembar negatif?		✓	Tidak
Daftar seluruh akun koreksi dan Transaksi Antar Entitas			
Referensi Pos-pos LPE	Ya	Tidak	Sekiranya
1. Apakah terdapat pengungkapan yang memadai atas akun koreksi dan transaksi?	✓		Ya
Contoh - Pengungkapan 201110 serta Rp101.000.000 perubahan dari transaksi saldo awal serta Rp100.000.000, transaksi Koreksi Nilai/Kuantitas serta Rp11.000.000 dengan dokumen sumber SAT			
2. Apakah terdapat pengungkapan yang memadai atas akun-akun pembentuk transaksi antar entitas (213111, 213121, 213211, 213221, 201131, 201132, 201133, 201141)	✓		Ya
PENGECEKAN LAPORAN REALISASI ANGGARANBELANJA dan PENDAPATAN (LRA/B/P)			
Referensi Pos-pos LRA/B/P	Ya	Tidak	Sekiranya
1. Terdapat saldo negatif di LRA/B		✓	Tidak
2. Terdapat pagu minus (Realisasi melampaui pagu)		✓	Tidak
3. Terdapat Pengambilan Barang sebelum Pagu dan Realisasi Belanjanya		✓	Tidak
4. Terdapat uraian Jenis Belanja "Tidak Ada"		✓	Tidak

5	Apakah terdapat saldo bertitik desimal?		✓	Tidak
6	Apakah terdapat pengeluaran belanja untuk Penanganan Pandemi Covid-19? (Mencakup kemudian mengenai penanganan pandemi)		✓	Ya/Tidak
7	Apakah terdapat pengeluaran belanja dalam rangka Penanganan Pandemi Covid-19. Apakah belanja tersebut sudah menggunakan kode akun Mutiara untuk Penanganan Pandemi Covid-19? (Mencakup kemudian mengenai penanganan pandemi)		✓	Ya
LEKASANTAST LAPORAN RUANGSIK				
	Jika jawaban pada "ADA", maka jawaban sub pertanyaan selanjutnya "ADA", sebaliknya	Ya	Tidak	Seharusnya
1	Ada Akun Putang/Putang TRIPutang TGR (Mencakup) maka akan ada akun: - Penyisihan Putang/Pyisihan Bagian Lancar TRITGR/Pyisihan TRITGR (Mencakup)		✓	Ya/Tidak
	- Saluran Penghasilan Putang (di LQ)		✓	Ya/Tidak
	- Dokumen Laporan penutupan dan penatausahaan piutang		✓	Ya/Tidak
2	Ada akun Putang Jangka Panjang (TRITGR/Lainnya) maka akan ada akun: - Bagian Lancar Putang Jangka Panjang		✓	Ya/Tidak
3	Ada persediaan (Mencakup) maka akan ada akun: - Saluran Persediaan (di LQ)	✓		Ya/Tidak
4	Ada Aset Tetap/Aset Lainnya (Mencakup) maka akan ada akun: - Akumulasi ATRAL (Mencakup)	✓		Ya/Tidak
	- Saluran Penyusutan/Amortisasi (di LQ)	✓		Ya/Tidak
5	Apakah terdapat Akun 421121 pada Neraca Perhitungan Kas dan Akumulasi?		✓	Ya/Tidak
	Jika Ada, apakah ada kreditnya sesuai dengan "Perhitungan Perhitungan Aset Non Lancar" di LQ?		✓	Ya
Pengecekan Jurnal Disajikan ke Masyarakat & Saluran Rasio				
1	Apakah ada Saluran Rasio Disajikan ke Masyarakat?	Ya	Tidak	Seharusnya
	Jika Ya, ada realisasi atau 50000 pada Neraca Perhitungan Kas		✓	Ya
2	Apakah ada Saluran Rasio?		✓	Ya/Tidak
	Jika Ya, ada realisasi atau 50000 pada Neraca Perhitungan Kas		✓	Ya
Pengecekan Jurnal Manual Akumulasi pada Model OLP Jika Ada, Rasio disajikan Memo				
1	Ada akun Pendapatan Operasional Dimuka (210212) pada Neraca Perhitungan Akumulasi		✓	Ya/Tidak
2	Ada Realisasi Pendapatan Sewa di Neraca Perhitungan Kas (421110/1 atau 424000)		✓	Ya/Tidak
	Jika Ada akun Pendapatan Sewa Dimuka Dimuka (210211) pada Neraca Perhitungan Akumulasi		✓	Ya/Tidak
3	Ada Akun Saluran Dibayar Dimuka (114110) pada Neraca Perhitungan Akumulasi		✓	Ya/Tidak
4	Ada realisasi Saluran jasa temuan/temuan di Neraca Perhitungan Kas (421110/3/4)	✓		Ya/Tidak
	Maka Ada akun Saluran Saluran Yang Masih Harus Dibayar pada Neraca Perhitungan Akumulasi		✓	Ya/Tidak
5	Ada akun Saluran Yang Masih Harus Dibayar (212100) pada Neraca Perhitungan Akumulasi		✓	Ya/Tidak

TELAAH LK. BLM

	LPSAL BLU	Ya	Tidak	Belum tentu
1	Apakah nilai LPSAL sesuai sesuai?	✓		Ya
2	Apakah nilai persentase dalam artikel AP 343, sesuai dengan?		✓	Tidak
3	Apakah formula perhitungan SAL pada LPSAL telah sesuai?	✓		Ya
4	Apakah formula penghitungan LPSAL pada = Jumlah subsektor 112000 dikali 111914 / 112000, dan akan 100218 pada Nomenklatur Neraca Perusahaan Airway BLU?	✓		Ya
5	Apakah Nilai SALASALPA pada LPSAL, = Nilai Suplai (input) pada LRA	✓		Ya
6	Apakah Nilai Anggaran LPSAL (SAL) akan = Jumlah subsektor 111000 dikali 111914 / 112000, dan akan 100218 pada Nomenklatur Neraca Perusahaan KAL BLU ?	✓		Ya
		✓		

[illegible]

		Ya	Tidak	Benar/sesungguhnya
1	Apa saja Saldo Awal Kas LAR = Jumlah saldo akun 111000, 111020, 113000, 100111, dan 100212 pada Saldo Awal Neraca Perusahaan Aneka BLU?	✓		Ya
2	Apa saja Saldo Akhir Kas LAR = Jumlah Saldo Akhir Kas LAR?	✓		Ya
3	Apa saja Saldo Akhir Kas pada BLU = Kas pada BLU di Neraca	✓		Ya
4	Saldo Akhir Kas 1 periode dan Saldo Kas = Saldo Kas 1 periode di BLU (111000) pada Neraca Perusahaan BLU	✓		Ya
5	Investasi Jangka Pendek BLU = Investasi Jangka Pendek BLU pada Neraca	✓		Ya
6	Saldo ALU pada Neraca BLU = Saldo Perbaikan BLU pada Neraca	✓		Ya
7	Saldo Akhir Kas pada BLU (yang belum diinputkan) = Saldo akun 111000 pada Neraca Perusahaan BLU	✓		Ya

LAMPIRAN KERTAS KERJA TELAHA LAPORAN KEUANGAN

*Syukuran Anda akan ditayangkan secara eksklusif pada acara yang TERANG BERSAMA-SAMA, serta hal-hal lainnya yang diumumkan, termasuk

Universitas
Pendidikan Indonesia (UPI)

Tondaro,
Rivutah,

Desember 2024

Wang et al. *Journal of Inequalities and Applications* (2024) 2024:107
 Received: 12 November 2023 Accepted: 12 December 2023 Published online: 12 December 2023

[illegible]

THE UNIVERSITY OF TEXAS AT AUSTIN