



The Learning University

**LAPORAN KEUANGAN
BADAN LAYANAN UMUM
UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2016
Audited**



**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS NEGERI MALANG (UM)**

Jalan Semarang 5, Malang 65145 - Telp (0341) 551-312 . Fax (0341) 551-921

Website : <http://www.um.ac.id> - E-mail: rektorat@um.ac.id

UNIVERSITAS NEGERI MALANG

NERACA

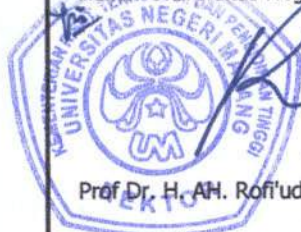
31 Desember 2016

(Dinyatakan dalam Rupiah)

	Catatan	31 Desember 2016 (Diaudit)	31 Desember 2015 (Diaudit)
ASET			
Aset Lancar:			
Kas dan Setara Kas	2b, 3	392.069.426.904	289.100.903.575
Investasi Jangka Pendek	4	100.000.000.000	100.000.000.000
Piutang Usaha	2c, 5	23.623.873.000	16.188.588.000
Penyisihan Piutang Usaha	2c	(3.706.184.675)	(877.440.548)
Persediaan	2d, 6	3.219.551.841	3.745.869.290
Jumlah aset lancar		515.206.667.070	408.157.920.317
Aset Tidak Lancar:			
Aset Tetap	2g, 7	644.602.562.991	619.994.695.457
Aset Dalam Penyelesaian (KDP)	2h, 8	188.898.078.622	218.363.468.022
Aset Lainnya	2h, 9	759.289.612	843.566.238
Jumlah aset tidak lancar		834.259.931.225	839.201.729.717
JUMLAH ASET		1.349.466.598.295	1.247.359.650.034
KEWAJIBAN DAN EKUITAS			
Kewajiban jangka pendek			
Pendapatan Diterima Dimuka	2j, 10	107.447.099.763	99.657.423.336
Biaya Yang Masih Harus Dibayar	2i, 11	585.247.240	584.722.704
Kewajiban Jangka Pendek Lainnya	17	1.077.331.850	6.158.748.100
Jumlah Kewajiban jangka pendek		109.109.678.853	106.400.894.140
JUMLAH KEWAJIBAN		109.109.678.853	106.400.894.140
EKUITAS			
Ekuitas Awal	2m, 13	601.901.345.933	601.613.465.548
Ekuitas Donasi	2m, 14.1	53.166.629.615	51.437.944.115
Ekuitas Donasi Tidak Terikat	2m, 14.2	1.125.335.818	1.125.335.818
Surplus (defisit) Tahun Lalu	2m, 15	486.910.374.922	324.458.163.591
Surplus (defisit) Tahun Berjalan	2m, 15	97.253.233.154	162.323.846.822
JUMLAH EKUITAS		1.240.356.919.442	1.140.958.755.894
JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS		1.349.466.598.295	1.247.359.650.034

Malang 19 Mei 2017

Rektor Universitas Negeri Malang



Prof. Dr. H. AH. Rofi'uddin, M.Pd.

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

UNIVERSITAS NEGERI MALANG
LAPORAN AKTIVITAS
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2016
(Dinyatakan dalam Rupiah)

	Catatan	31 Desember 2016 (Diaudit)	31 Desember 2015 (Diaudit)
PENDAPATAN			
PENDAPATAN USAHA DARI JASA LAYANAN	2k, 16	293.693.655.860	241.330.181.040
PENDAPATAN DARI APBN			
Operasional		218.307.088.908	242.136.728.376
Investasi		8.428.795.400	95.161.871.170
JUMLAH PENDAPATAN APBN		226.735.884.308	337.298.599.546
PENDAPATAN USAHA LAINNYA			
Hasil Kerjasama dengan Pihak Lain	2k, 16	19.057.629.936	29.157.948.981
Sewa		1.213.085.868	558.666.000
Jasa Lembaga Keuangan		11.374.155.798	5.319.870.529
Lain-lain		6.485.889.135	9.016.971.668
JUMLAH PENDAPATAN USAHA LAINNYA		38.130.760.737	44.053.457.178
JUMLAH PENDAPATAN		558.560.300.905	622.682.237.764
BEBAN			
BEBAN LAYANAN AKADEMIK			
Beban Pegawai	2i, 17	221.615.681.792	197.573.752.215
Beban Bahan		27.244.989.193	21.542.030.895
Beban Jasa Layanan		23.624.787.795	61.241.867.079
Beban Pemeliharaan		3.080.629.859	3.206.054.488
Beban Penyusutan Aset Tetap		23.988.427.091	18.326.862.920
JUMLAH BEBAN LAYANAN AKADEMIK		299.554.515.730	301.890.567.597
Beban Umum dan Administrasi			
Beban Pegawai	2i, 18	81.440.357.442	80.604.172.377
Beban Administrasi Perkantoran		18.249.156.337	18.258.256.673
Beban Pemeliharaan		10.004.586.037	8.108.709.345
Beban Langganan Daya dan Jasa		9.889.965.654	7.830.082.363
Beban Penyusutan Aset Tetap		38.189.346.814	43.617.074.506
Beban Lain-lain		1.124.421.610	-
JUMLAH BEBAN UMUM DAN ADMINISTRASI		158.897.833.894	158.418.295.264
Beban Lainnya	2i, 19	2.854.718.127	49.528.081
JUMLAH BEBAN		461.307.067.751	460.358.390.942
SURPLUS (DEFISIT) TAHUN BERJALAN BERSIH		97.253.233.154	162.323.846.822

Malang 19-Mei 2017
Rektor Universitas Negeri Malang



Prof. Dr. H. A.H. Rofi'uddin, M.Pd.

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

UNIVERSITAS NEGERI MALANG
LAPORAN ARUS KAS
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2016
(Dinyatakan dalam Rupiah)

	31 Desember 2016 (Diaudit)	31 Desember 2015 (Diaudit)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Pendapatan :		
Surplus Tahun Berjalan	97.253.233.154	162.323.846.822
Koreksi Surplus (Defisit) Tahun Lalu	128.364.509	98.313.069.974
Penyesuaian :		
Akumulasi Penyusutan Aset Tetap	61.587.367.515	64.650.351.057
Cadangan/Penyisihan Kerugian Piutang	2.828.744.127	21.368.233
Perubahan Modal Kerja :		
Penurunan (Kenaikan) Piutang Biaya Pendidikan	(7.695.025.000)	(11.044.922.860)
Piutang Lain-lain	259.740.000	-
Penurunan (Kenaikan) Persediaan Alat tulis antor	(238.864.923)	(645.797.389)
Penurunan (Kenaikan) Persediaan Suplai penunjang pendidikan	661.762.053	-
Penurunan (Kenaikan) Persediaan Suplai Laboratorium	86.051.595	-
Penurunan (Kenaikan) Persediaan Suplai Poliklinik	17.368.724	-
Kenaikan (penurunan) Pendapatan diterima di muka	7.789.676.427	9.769.936.696
Kenaikan (penurunan) Biaya ymh dibayar	524.536	(1.419.440.894)
Kenaikan (penurunan) Kewajiban jangka pendek lainnya	(5.081.416.250)	4.367.512.960
Kas yang dihasilkan dari (digunakan untuk) aktivitas operasi	157.597.526.467	326.335.924.599
ARUS KAS BERSIH DARI AKTIVITAS OPERASI	157.597.526.467	326.335.924.599
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Bangunan	(43.583.097.800)	-
Kendaraan	(2.340.980.544)	(623.780.200)
Perlitan Kantor	(29.761.295.090)	(20.040.051.589)
Peralatan Laboratorium	(3.071.407.139)	(2.789.554.304)
Aset Tetap Lainnya	(1.513.482.350)	(1.669.232.190)
Implasement	(5.512.258.000)	-
Bangunan dalam Penyelesaian	29.465.389.400	(117.127.009.600)
Aset Tidak Berwujud	(328.437.500)	(986.092.000)
Aset Lain-lain	-	(28.467.501)
Investasi jangka Pendek	-	(100.000.000.000)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI	(56.645.569.023)	(243.264.187.384)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
Ekuitas Awal	287.880.385	4.183.890.689
Ekuitas Donasi	1.728.685.500	3.173.329.915
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN	2.016.565.885	7.357.220.604
Jumlah Kenaikan Kas	102.968.523.329	90.428.957.819
Kas dan Setara Kas Awal	389.100.903.575	298.671.945.756
Kas dan Setara Kas Akhir	492.069.426.904	389.100.903.575
Terdiri dari:		
Kas dan setara kas	392.069.426.904	289.100.903.575
Investasi jangka pendek	100.000.000.000	100.000.000.000
Jumlah Kas dan Setara Kas	492.069.426.904	389.100.903.575

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

UNIVERSITAS NEGERI MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2016

(Dinyatakan dalam Rupiah)

1. GAMBARAN UMUM

a. Gambaran Umum

Universitas Negeri Malang (UM) berasal dari Perguruan Tinggi Pendidikan Guru (PTPG) diresmikan oleh Menteri Pendidikan, Pengajaran dan Kebudayaan, Prof. Mr. Muhammad Yamin pada tanggal 18 Oktober 1954 berdasarkan SK No. 38742/Kab tanggal 1 September 1954. Perkuliahan diselenggarakan di gedung SMA Alun-alun Bunder. Sejak tanggal 20 Juni 1955, PTPG memiliki gedung sendiri yang semula adalah "Hotel Splendid" di Jl. Tumapel No.1 Malang. Pada periode 1960-1963, di Indonesia terdapat dua jenis lembaga pendidikan tinggi pencetak guru sekolah lanjutan, yaitu FKIP (yang merupakan bagian dari suatu universitas) dan IPG (Institut Pendidikan Guru) yang merupakan lembaga mandiri. Guna menyatukan dua jenis lembaga pendidikan tinggi tersebut, pada 3 Januari 1963 terbit Surat Keputusan Presiden Nomor 1 Tahun 1963 yang isinya menyatukan dua jenis lembaga tersebut menjadi sebuah lembaga baru yang bernama IKIP (Institut Keguruan dan Ilmu Pendidikan). Melalui Keputusan Bersama Menteri PTIP (Perguruan Tinggi dan Ilmu Pengetahuan) dan Menteri PDK (Pendidikan dan Kebudayaan) Nomor 32 dan 34 Tahun 1963, FKIP Unair dan IPG Madiun digabung menjadi IKIP Malang.

Berdasarkan Surat Keputusan Menteri Perguruan Tinggi dan Ilmu Pengetahuan No. 35 Tahun 1964 yang menetapkan bahwa IKIP Malang memiliki cabang-cabang sebagai berikut :

1. Di Surabaya (berasal dari Cabang FKIP Universitas Airlangga),
2. Di Madiun (berasal dari Cabang FKIP Universitas Airlangga),
3. Di Singaraja (dari FKIP Universitas Udayana)
4. Di Kupang/Endeh (dari FKIP Universitas Nusa Cendana)

Berdasarkan Surat Keputusan Menteri Perguruan Tinggi dan Ilmu Pengetahuan No. 36 Tahun 1964, cabang IKIP Malang bertambah satu lagi yaitu di Jember. Pada tanggal 23 Maret 1968 beberapa fakultas cabang IKIP MALANG diserahkan kepada induknya yaitu :

1. Cabang Jember diserahkan kepada Universitas Jember,
2. Cabang Singaraja kepada Universitas Udayana,
3. Cabang Kupang dan Endeh kepada Universitas Nusa Cendana,
4. Cabang Surabaya pada akhirnya berdiri menjadi IKIP Surabaya (Sekarang Universitas Negeri Surabaya)

Berdasarkan segi akademis, Perguruan Tinggi Pendidikan Guru (PTPG) memulai penyelenggaraan pendidikan dari jenjang "bakaloreat" (Sarjana Muda) dengan waktu studi 3 (tiga) tahun. Tahun 1959 dibuka jenjang lanjutan "Doktoral" atau Acarya (Sarjana) dengan masa studi 2 (dua) tahun. Setelah melalui tahap konsolidasi, pada tahun 1968 dibuka program "post sarjana" (program Doktor) dengan Jurusan Kependidikan sebagai jurusan pertama. Tahun 1982 Program ini disempurnakan menjadi Fakultas Pascasarjana yang terdiri dari program Magister (S2) dan program Doktor (S3), pada tahun 1990 diubah menjadi Program Pascasarjana (PPS).

Perubahan IKIP Malang menjadi Universitas Negeri Malang (UM) telah diresmikan oleh Presiden RI melalui Keputusan Presiden Republik Indonesia Nomor 93/Tahun 1999 tanggal 4 Agustus 1999.

b. Sejarah Pembentukan Badan Layanan Umum (BLU)

Secara internal, UM juga mengalami dua momentum penting yang cukup signifikan menghasilkan kebutuhan untuk meninjau kembali artikulasi, reorientasi, aktualisasi pada keseluruhan aspek kelembagaan, khususnya pada tugas dan fungsinya sebagai Lembaga Pendidikan Tenaga Keguruan/kependidikan (LPTK). Kelembagaan UM perlu memberikan peran, fungsi dan kontribusi secara aktual terhadap dunia pendidikan di Indonesia. Dua momentum itu adalah kebijakan *wider mandate* (perluasan mandat) IKIP menjadi universitas dan diterimanya status UM sebagai Badan Layanan Umum (BLU) Pendidikan. Kelembagaan LPTK IKIP menjadi universitas sejak diputuskan melalui Keputusan Presiden No. 93 tahun 1999 tanggal 4 Agustus 1999. Status BLU diterima melalui Surat Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia nomor 279/KMK.05/2008 tanggal 24 September 2008. Terkait dengan perkembangan kelembagaan BLU tersebut, UM telah mengembangkan sistem manajemen keuangan dan sistem akuntansi yang berbasis korporasi. Pengembangan sistem itu didukung oleh proyek I-MHERE sub-component B2a pada tahun 2009.

c. Dasar Hukum Pembentukan Badan Layanan Umum (BLU)

Salah satu upaya peningkatan kapasitas kelembagaan UM adalah mengembangkan menjadi perguruan tinggi yang berorientasi pada peningkatan layanan pemangku kepentingan dalam bentuk Badan Layanan Umum (BLU) dengan legalitas Surat Keputusan Menteri Keuangan Nomor 279/KMK.05/O/2008 tanggal 24 September 2008 tentang Penetapan Universitas Negeri Malang pada Departemen Pendidikan Nasional sebagai Instansi Pemerintah yang menerapkan Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum.

UNIVERSITAS NEGERI MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2016

(Dinyatakan dalam Rupiah)

d. Tempat Kedudukan Kantor Pusat Badan Layanan Umum (BLU)

Universitas Negeri Malang (UM) beralamat di JL. Semarang No. 5 Malang, 65145. Telp. (0341) 551-312. Faks. (0341) 551-921. E-mail: rektorat@um.ac.id. Website: <http://www.um.ac.id>.

e. Visi dan Misi

UM memiliki kepekaan terhadap perkembangan global, nasional, regional dan lokal, ingin memberikan kontribusinya secara maksimal terhadap perkembangan tersebut terutama melalui kegiatan pendidikan, penelitian, dan penerapan IPTEKS kepada masyarakat. Visi, misi dan tujuan lembaga perlu dirumuskan secara tegas agar dapat dijadikan pedoman dalam pelaksanaan pengembangan.

Visi :

Menjadikan UM sebagai perguruan tinggi unggul dan menjadi rujukan dalam penyelenggaraan tridharma perguruan tinggi.

Misi :

Misi yang diembang UM adalah :

- a. Menyelenggarakan pendidikan tinggi dengan memperhatikan aspek pemerataan dan perluasan akses bagi masyarakat.
- b. Meningkatkan mutu, relevansi dan daya saing melalui pendidikan dan pembelajaran, penelitian dan pengembangan ilmu, dan pengabdian masyarakat.
- c. Membangun organisasi yang sehat dalam rangka penguatan tata kelola, transparansi dan pencitraan publik menuju perguruan tinggi yang otonom.

f. Maksud dan Tujuan

Untuk mewujudkan visi dan misi yang telah dirumuskan di atas, perlu dirumuskan tujuan-tujuan yang berlandaskan pada relevansi, atmosfer akademik, manajemen internal, berkelanjutan dan efisiensi. Rumusan tujuan UM adalah :

1. Pemerataan dan Perluasan Akses
 - Mengembangkan program-program pendidikan akademik, vokasi, dan profesi;
 - Meningkatkan kapasitas kelembagaan dalam rangka meningkatkan daya tampung;
 - Mengembangkan kerjasama dengan sekolah untuk menghasilkan lulusan yang berkualitas;
 - Meningkatkan kerjasama dengan pemerintah propinsi, kabupaten, dan kota untuk mengembangkan pendidikan dan Peserta didik melalui beasiswa, pinjaman dana lunak, voucher, dan bantuan penelitian;
 - Memperluas kesempatan belajar sepanjang hayat melalui pendidikan nonformal;
 - Mengembangkan teknologi informasi dan komunikasi (TIK) sebagai sarana pembelajaran jarak jauh;
 - Meningkatkan peran masyarakat dan alumni dalam penyelenggaraan pendidikan di UM.
2. Peningkatan Mutu, Relevansi, dan Daya Saing
 - Mengembangkan baku mutu akademik secara berkelanjutan;
 - Meningkatkan pengawasan dan penjaminan mutu secara terprogram melalui *internal quality assurance*, evaluasi
 - Meningkatkan relevansi kurikulum dan kualitas pembelajaran;
 - Meningkatkan dan mendayagunakan teknologi informasi dan komunikasi (TIK) dalam pendidikan;
 - Mengembangkan pendidikan kecakapan hidup yang disesuaikan dengan kebutuhan peserta didik;
 - Meningkatkan kreativitas, entrepreneurship, dan kepemimpinan mahasiswa;
 - Meningkatkan mutu dan pendidikan melalui program sertifikasi kompetensi;
 - Meningkatkan kualitas pendidik dan tenaga pendidikan melalui pendidikan gelar dan non gelar di dalam negeri dan luar negeri;
 - Meningkatkan sarana/prasarana untuk memenuhi baku mutu penyelenggaraan pendidikan;
 - Meningkatkan kerjasama dengan lembaga mitra dan alumni di dalam dan di luar negeri;
 - Meningkatkan jumlah dan mutu penelitian dan pengembangan, kegiatan ilmiah, dan publikasi;
 - Meningkatkan jumlah paten dan Hak atas Kekayaan Intelektual (HAKI);
 - Meningkatkan peran lembaga dalam menerapkan ilmu pengetahuan, teknologi, dan seni untuk meningkatkan kesejahteraan dan daya saing masyarakat;
 - Meningkatkan kepercayaan pemerintah kota/kabupaten atau lembaga penyelenggara pendidikan dasar dan menengah formal dan nonformal

UNIVERSITAS NEGERI MALANG

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2016

(Dinyatakan dalam Rupiah)

3. Penguatan Tata Kelola, Akuntabilitas dan Pencitraan Publik

- Meningkatkan penataan organisasi kelembagaan;
- Meningkatkan sistem manajemen sumber daya manusia;
- Meningkatkan kapasitas dan kompetensi aparat di bidang pengelolaan pendidikan tinggi;
- Meningkatkan penataan regulasi pendidikan dan penegakan hukumnya;
- Meningkatkan citra dan layanan publik melalui berbagai media;
- Mengembangkan SIM terintegrasi (akademik, kemahasiswaan, keuangan, aset, kepegawaian, dan data lainnya).

Untuk melaksanakan pendidikan dan pengajaran, UM mempunyai 8 (delapan) fakultas dan 1 (satu) Program Pascasarjana, yaitu sebagai berikut :

1. Fakultas Ilmu Pendidikan (FIP);
2. Fakultas Sastra (FS);
3. Fakultas Ilmu Pengetahuan Alam (FMIPA);
4. Fakultas Ekonomi (FE);
5. Fakultas Teknik (FT);
6. Fakultas Ilmu Keolahragaan (FIK);
7. Fakultas Ilmu Sosial (FIS);
8. Fakultas Psikologi (FPsi)
9. Program Pascasarjana (PPS).

g. Nama Pejabat Pengelola BLU Universitas Negeri Malang

- Rektor : Prof. Dr. H. AH. Rofi'uddin, M.Pd.
Berdasarkan Keputusan Menteri Riset Teknologi dan Pendidikan Tinggi Republik Indonesia Nomor 248/MPK.A4/KP/2014 Tanggal 3 November 2014 Tentang Pengangkatan Rektor Universitas Negeri Malang masa jabatan 2014-2018.
- Wakil Rektor I : Prof. Dr. Hariyono, M.Pd.
Berdasarkan Surat Keputusan Rektor Universitas Negeri Malang Nomor 1317/UN32/KP/2014 tanggal 11 Desember 2014 Tentang Pemberhentian dan Penugasan Wakil Rektor I Universitas Negeri Malang masa jabatan 2014-2018.
- Wakil Rektor II : Prof. Dr. Wahjoedi, M.E., M.Pd
Berdasarkan Surat Keputusan Rektor Universitas Negeri Malang Nomor 1318/UN32/KP/2014 tanggal 11 Desember 2014 Tentang Pemberhentian dan Penugasan Wakil Rektor II Universitas Negeri Malang masa jabatan 2014-2018.
- Wakil Rektor III : Dr. Syamsul Hadi, M.Pd, M.Ed.
Berdasarkan Surat Keputusan Rektor Universitas Negeri Malang Nomor 1319/UN32/KP/2014 tanggal 11 Desember 2014 Tentang Pemberhentian dan Penugasan Wakil Rektor III Universitas Negeri Malang masa jabatan 2014-2018.
- Wakil Rektor IV : Drs. I Wayan Dasna, M.Si, M.Ed., Ph.D.
Berdasarkan Surat Keputusan Rektor Universitas Negeri Malang Nomor 1320/UN32/KP/2014 tanggal 11 Desember 2014 Tentang Pemberhentian dan Penugasan Wakil Rektor IV Universitas Negeri Malang masa jabatan 2014-2018.

Berdasarkan Surat Keputusan Menteri Riset, Teknologi, dan Pendidikan Tinggi Republik Indonesia Nomor 600/M/KP/XII/2015 tanggal 23 Desember 2015 tentang pejabat perbendaharaan pada Universitas Negeri Malang tahun anggaran 2016 adalah sebagai berikut:

- Prof. Dr. AH. Rofi'udin, M.Pd
Pejabat Kuasa Pengguna Anggaran/Pengguna Barang.
Jabatan : Rektor Universitas Negeri Malang
- Hardi Sona Kurniawan, S.Kom
Bendahara Penerimaan
Jabatan : Pembantu pimpinan pada subag PNBP Universitas Negeri Malang
- Sodiq, S.AP
Bendahara Pengeluaran
Jabatan : Pembantu pimpinan pada subag NON PNBP Universitas Negeri Malang

UNIVERSITAS NEGERI MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2016

(Dinyatakan dalam Rupiah)

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI

a. Dasar Penyajian Laporan Keuangan

Laporan keuangan disusun sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia. Laporan keuangan disusun berdasarkan konsep nilai historis atas dasar akrual, kecuali dinyatakan khusus. Laporan arus kas disusun menggunakan metode tidak langsung dan arus kas dikelompokkan atas dasar aktivitas operasi, investasi dan pendanaan.

b. Kas dan Setara Kas

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

c. Piutang

Piutang adalah semua hak atau klaim terhadap pihak lain yang timbul dari penyerahan barang, jasa, uang atau ketentuan peraturan perundang-undangan yang diharapkan akan diselesaikan melalui penerimaan kas, barang, atau jasa dalam jangka waktu tertentu berdasarkan atas suatu persetujuan atau kesepakatan. Piutang usaha adalah hak yang timbul dari penyerahan barang atau jasa dalam lingkup kegiatan sesuai tugas dan fungsi pokok yaitu pendidikan dan pengajaran, penelitian dan pengabdian pada masyarakat. Piutang lain-lain adalah hak yang timbul dari penyerahan barang, jasa atau uang di luar lingkup kegiatan pokok.

Penyisihan kerugian piutang adalah dari piutang yang besar kemungkinan tidak akan dapat diselesaikan melalui penerimaan kas atau aset lainnya. Nilai bersih yang dapat direalisasikan adalah jumlah piutang setelah dikurangi dengan jumlah penyisihan piutang yang diperkirakan tidak tertagih.

Berdasarkan prosedur operasi standar pengelolaan piutang di lingkungan Kemdikbud tahun 2012 klasifikasi kualitas piutang SPP/UKT beserta tarif penyisihan piutang sebagai berikut:

Jenis Piutang	Tarif Penyisihan	Umur Piutang
- Kualitas Lancar	0,5%	1 semester
- Kualitas Kurang Lancar	10%	2 semester
- Kualitas Diragukan	50%	3 semester
- Kualitas Macet	100%	4 semester (atau telah dikeluarkan surat drop out)

d. Persediaan

Persediaan diakui pada saat barang diterima atau dihasilkan sedangkan persediaan berkurang pada saat dipakai, kadaluarsa, atau rusak. Persediaan perlengkapan (supplies) yang habis pakai tidak dapat dikaitkan langsung dengan kegiatan operasional BLU dinilai sebesar nilai wajar.

e. Uang Muka

Uang muka adalah pembayaran di muka untuk suatu kegiatan yang belum diketahui secara pasti jumlah biaya/pengeluaran sebenarnya. Uang muka diakui saat pembayaran diterima oleh kas dan setara kas selain itu uang muka kegiatan berkurang pada saat dipertanggungjawabkan.

f. Biaya dibayar di Muka

Biaya dibayar dimuka adalah pembayaran di muka yang manfaatnya akan diperoleh pada masa yang akan datang misalnya premi asuransi dan sewa dibayar dimuka. Biaya dibayar dimuka diakui sebagai biaya pada saat jasa diterima dan berkurang pada saat jasa diterima atau berlalunya waktu.

g. Aset tetap

Aset tetap dinyatakan dengan harga perolehan setelah dikurangi akumulasi penyusutan. Penyusutan aset tetap dilakukan dengan metode garis lurus (*straight line method*) selama masa manfaat aset tetap sebagai berikut :

Jenis Aset Tetap	Tarif Penyusutan / tahun	Masa manfaat	Metode Penyusutan
- Tanah	-	-	Tidak disusutkan
- Gedung & Bangunan	5%	20 Tahun	Garis Lurus
- Kendaraan	12,5%-25%	4 – 8 Tahun	Garis Lurus
- Peralatan Kantor	12,5%-25%	4 – 8 Tahun	Garis Lurus
- Peralatan Laboratorium	12,50%	8 Tahun	Garis Lurus
- Implasement	5%	20 Tahun	Garis Lurus
- Aset tetap lainnya	12,5%-25%	4 – 8 Tahun	Garis Lurus

UNIVERSITAS NEGERI MALANG

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2016

(Dinyatakan dalam Rupiah)

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI

a. Dasar Penyajian Laporan Keuangan

Laporan keuangan disusun sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia. Laporan keuangan disusun berdasarkan konsep nilai historis atas dasar akrual, kecuali dinyatakan khusus. Laporan arus kas disusun menggunakan metode tidak langsung dan arus kas dikelompokkan atas dasar aktivitas operasi, investasi dan pendanaan.

b. Kas dan Setara Kas

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

c. Piutang

Piutang adalah semua hak atau klaim terhadap pihak lain yang timbul dari penyerahan barang, jasa, uang atau ketentuan peraturan perundang-undangan yang diharapkan akan diselesaikan melalui penerimaan kas, barang, atau jasa dalam jangka waktu tertentu berdasarkan atas suatu persetujuan atau kesepakatan. Piutang usaha adalah hak yang timbul dari penyerahan barang atau jasa dalam lingkup kegiatan sesuai tugas dan fungsi pokok yaitu pendidikan dan pengajaran, penelitian dan pengabdian pada masyarakat. Piutang lain-lain adalah hak yang timbul dari penyerahan barang, jasa atau uang di luar lingkup kegiatan pokok.

Penyisihan kerugian piutang adalah dari piutang yang besar kemungkinan tidak akan dapat diselesaikan melalui penerimaan kas atau aset lainnya. Nilai bersih yang dapat direalisasikan adalah jumlah piutang setelah dikurangi dengan jumlah penyisihan piutang yang diperkirakan tidak tertagih.

Berdasarkan prosedur operasi standar pengelolaan piutang di lingkungan Kemdikbud tahun 2012 klasifikasi kualitas piutang SPP/UKT beserta tarif penyisihan piutang sebagai berikut:

Jenis Piutang	Tarif Penyisihan	Umur Piutang
- Kualitas Lancar	0,5%	1 semester
- Kualitas Kurang Lancar	10%	2 semester
- Kualitas Diragukan	50%	3 semester
- Kualitas Macet	100%	4 semester (atau telah dikeluarkan surat drop out)

d. Persediaan

Persediaan diakui pada saat barang diterima atau dihasilkan sedangkan persediaan berkurang pada saat dipakai, kadaluarsa, atau rusak. Persediaan perlengkapan (supplies) yang habis pakai tidak dapat dikaitkan langsung dengan kegiatan operasional BLU dinilai sebesar nilai wajar.

e. Uang Muka

Uang muka adalah pembayaran di muka untuk suatu kegiatan yang belum diketahui secara pasti jumlah biaya/pengeluaran sebenarnya. Uang muka diakui saat pembayaran diterima oleh kas dan setara kas selain itu uang muka kegiatan berkurang pada saat dipertanggungjawabkan.

f. Biaya dibayar di Muka

Biaya dibayar dimuka adalah pembayaran di muka yang manfaatnya akan diperoleh pada masa yang akan datang misalnya premi asuransi dan sewa dibayar dimuka. Biaya dibayar dimuka diakui sebagai biaya pada saat jasa diterima dan berkurang pada saat jasa diterima atau berlalunya waktu.

g. Aset tetap

Aset tetap dinyatakan dengan harga perolehan setelah dikurangi akumulasi penyusutan. Penyusutan aset tetap dilakukan dengan metode garis lurus (*straight line method*) selama masa manfaat aset tetap sebagai berikut :

Jenis Aset Tetap	Tarif Penyusutan / tahun	Masa manfaat	Metode Penyusutan
- Tanah	-	-	Tidak disusutkan
- Gedung & Bangunan	5%	20 Tahun	Garis Lurus
- Kendaraan	12,5%-25%	4 – 8 Tahun	Garis Lurus
- Peralatan Kantor	12,5%-25%	4 – 8 Tahun	Garis Lurus
- Peralatan Laboratorium	12,50%	8 Tahun	Garis Lurus
- Implemement	5%	20 Tahun	Garis Lurus
- Aset tetap lainnya	12,5%-25%	4 – 8 Tahun	Garis Lurus

UNIVERSITAS NEGERI MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2016
(Dinyatakan dalam Rupiah)

Beban pemeliharaan dan perbaikan dibebankan pada laporan aktivitas pada saat terjadinya. Aset tetap yang sudah dipergunakan lagi, atau yang dijual dikeluarkan dari kelompok aset tetap sebesar nilai bukunya dan keuntungan atau rugi yang terjadi dilaporkan dalam laporan operasional/aktivitas.

h. Aset Lainnya

Akun ini mencakup :

Aset tak berwujud berupa aset non-moneter yang dapat diidentifikasi namun tidak mempunyai wujud fisik serta dimiliki untuk digunakan dalam menghasilkan atau menyerahkan barang/jasa, yang memiliki masa manfaat lebih dari 12 bulan, antara lain perangkat lunak komputer (*software*), selain itu aset tetap yang tidak digunakan lagi (rusak) dalam kegiatan operasional dan akan dihapuskan dicatat dalam akun aset lainnya.

i. Pendapatan Diterima dimuka

Pendapatan diterima dimuka adalah penerimaan pendapatan dari pihak ketiga sebagai pembayaran jasa tertentu tetapi BLU belum memberikan jasa tersebut kepada pihak ketiga.

j. Biaya yang Masih harus Dibayar

Biaya yang masih harus dibayar yaitu biaya-biaya yang telah terjadi tetapi belum dibayar sampai tanggal laporan, misalnya gaji dan beban langganan.

k. Pendapatan

Pendapatan diklasifikasikan ke dalam pendapatan operasional, pendapatan hibah, pendapatan operasional lainnya, pendapatan APBN, dan pendapatan non operasional.

Pengakuan pendapatan :

- a. Pendapatan usaha dari jasa layanan diakui pada saat hak untuk menagih timbul sehubungan dengan adanya barang/jasa yang diserahkan kepada masyarakat dan pendapatan usaha lainnya diakui pada saat diterima.
- b. Pendapatan dari APBN diakui pada saat pengeluaran belanja dipertanggungjawabkan dengan diterbitkan SP2D.
- c. Pendapatan hibah berupa barang diakui pada saat kepemilikan berpindah.
- d. Pendapatan hibah berupa uang diakui pada saat kas diterima oleh badan layanan umum.

l. Beban

Beban diklasifikasikan ke dalam beban layanan akademik, beban administrasi dan umum, dan beban non operasional. Pengakuan beban terjadi pada saat penurunan manfaat ekonomi masa depan yang berkaitan dengan penurunan aset atau peningkatan kewajiban dan dapat diukur dengan andal. Pengukuran biaya dan kerugian dicatat sebesar jumlah kas yang dibayarkan jika seluruh pengeluaran tersebut dibayar pada periode berjalan.

m. Ekuitas tidak Terikat

1. Ekuitas awal
Merupakan hak residual awal BLU yang merupakan selisih aset dan kewajiban pada saat pertama BLU ditetapkan, kecuali sumber daya ekonomi yang diperoleh untuk tujuan tertentu.
2. Surplus dan Defisit Tahun Lalu
Surplus dan defisit tahun lalu merupakan akumulasi surplus dan defisit pada periode-periode sebelumnya.
3. Surplus dan Defisit Tahun Berjalan
Surplus dan defisit tahun berjalan berasal dari seluruh pendapatan setelah dikurangi seluruh biaya pada tahun.
4. Ekuitas Donasi
Ekuitas Donasi merupakan sumber daya yang diperoleh dari pihak lain berupa sumbangan atau hibah yang sifatnya tidak mengikat.

n. Ekuitas Terikat Permanen

Ekuitas Terikat Permanen adalah ekuitas berupa sumber daya penggunaannya dibatasi secara permanen untuk tujuan tertentu oleh pemerintah / donator terdiri dari:

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

UNIVERSITAS NEGERI MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2016
 (Dinyatakan dalam Rupiah)

3. Kas dan Setara Kas

Saldo Kas dan Setara Kas per 31 Desember 2016 dan 2015 merupakan saldo giro bank sesuai dengan hasil rekonsiliasi bank sebagai berikut:

	31 Desember 2016	31 Desember 2015
Bank BTN- REK. 00113-01-30-000056-3	56.059.864.251	24.144.616.869
Bank BRI - REK. 00344-01-000135-3-8	185.598.612.471	112.278.483.833
Bank BNI - REK. 0055308421	100.116.932.319	131.518.584.581
Bank BNI - REK 031.0055308534	-	-
Bank JATIM - REK. 0401003347	4.402.882.210	764.332.846
Bank BRI - REK. 01229-01-000014-30-1	-	-
Bank MANDIRI - REK. 144-0014020488	30.010.609.089	19.944.380.026
Bank BTN - REK. 00113.01.30.000113.7	851.598.787	164.303.715
Bank BRJ - REK. 00344.01.000706.30.3	-	286.201.705
Bank BNI - REK. 0055308443 LP 2M	1.408.715	-
Bank Niaga - REK. 860004470000	15.027.519.062	-
Jumlah	392.069.426.904	289.100.903.575

4. Investasi Jangka Pendek

Saldo per 31 Desember 2016 dan 2015 merupakan penempatan dana dalam bentuk deposito yang berjangka waktu 12 bulan (kurang dari satu tahun) pada bank dengan rincian sebagai berikut:

	31 Desember 2016	31 Desember 2015
Bank BNI - 419749580	25.000.000.000	25.000.000.000
Bank BRI - 0344-01-005454-40-6	35.000.000.000	35.000.000.000
Bank BTN - 00113-01-40-000563-3	40.000.000.000	40.000.000.000
Jumlah	100.000.000.000	100.000.000.000

5. Piutang Usaha

Saldo Piutang Usaha per 31 Desember 2016 dan 2015 sebagai berikut:

	31 Desember 2016	31 Desember 2015
1 Piutang Biaya Pendidikan		
Pengelolaan Pendidikan (SPP)	7.474.219.500	5.081.659.500
Pengembangan Pendidikan (SPSA)	16.149.653.500	10.847.188.500
2 Piutang Lain-lain		
Sewa Lahan / Piutang bukan pajak	-	259.740.000
	23.623.873.000	16.188.588.000
3 Penyisihan piutang tak tertagih	(3.706.184.675)	(877.440.548)
4 Piutang dari Kegiatan Operasi	19.917.688.325	15.311.147.452

Penyisihan Piutang Tak Tertagih tahun 2016 sebagai berikut :

Kelompok piutang usaha	Nilai	% Penyisihan	Penyisihan
Piutang biaya pendidikan :			
Kualitas lancar	14.206.885.000	0,50%	71.034.425,00
Kualitas kurang lancar	4.225.370.000	10%	422.537.000,00
Kualitas diragukan	3.958.009.500	50%	1.979.004.750,00
Kualitas Macet	1.233.608.500	100%	1.233.608.500,00
Sub Jumlah	-		-
Piutang Lain-lain	-	0,50%	-
JUMLAH	23.623.873.000		3.706.184.675,00

UNIVERSITAS NEGERI MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun Yang Berakhir pada Desember 2016
 (Dinyatakan dalam Rupiah)

6. Persediaan

Saldo Persediaan per 31 Desember 2016 dan 2015, dengan rincian sebagai berikut:

Persediaan	31 Desember 2016	31 Desember 2015
Alat Tulis Kantor	1.166.476.068	927.611.145
Suplai Penunjang Pendidikan	1.953.490.707	2.615.252.760
Suplai Laboratorium	49.960.397	136.011.992
Suplai Poliklinik	49.624.669	66.993.393
Jumlah Persediaan	3.219.551.841	3.745.869.290

Jumlah persediaan tersebut telah sesuai dengan hasil *stock opname* per tanggal 31 Desember 2016 dan 2015.

7. Aset Tetap

Nilai Perolehan, Akumulasi Penyusutan, Nilai Buku, dan perubahannya selama periode 2016 dan 2015 dirinci sebagai berikut:

	Tahun 2016			
	Saldo awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo akhir
Harga perolehan				
Tanah	332.727.245.000	-	-	332.727.245.000
Bangunan	299.843.803.976	57.029.885.248	13.446.787.448	343.426.901.776
Kendaraan	11.922.905.786	2.340.980.544	-	14.263.886.330
Peralatan Kantor	178.301.497.056	29.783.694.940	22.399.850	208.062.792.146
Peralatan Laboratorium	53.436.746.495	3.071.407.139	-	56.508.153.634
Aset Tetap Lainnya	19.703.781.725	1.513.482.350	-	21.217.264.075
Implament	25.324.737.463	5.512.258.000	-	30.836.995.463
Jumlah	921.260.717.501	99.251.708.221	13.469.187.298	1.007.043.238.424
Akumulasi penyusutan:				
Bangunan	92.000.556.103	27.652.198.349	590.406.390	119.062.348.062
Kendaraan	6.701.374.851	1.372.971.281	-	8.074.346.132
Peralatan Kantor	142.516.974.553	20.635.034.226	-	163.152.008.779
Peralatan Laboratorium	36.261.585.804	6.590.965.535	-	42.852.551.339
Aset Tetap Lainnya	15.467.941.606	2.128.557.259	-	17.596.498.865
Implament	8.317.589.127	3.385.333.129	-	11.702.922.256
Jumlah	301.266.022.044	58.379.726.650	590.406.390	362.440.675.433
Nilai Buku:	619.994.695.457			644.602.562.991

	Tahun 2015			
	Saldo awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo akhir
Harga perolehan				
Tanah	332.727.245.000	-	-	332.727.245.000
Bangunan	299.843.803.976	-	-	299.843.803.976
Kendaraan	11.299.125.586	623.780.200	-	11.922.905.786
Peralatan Kantor	158.261.445.467	20.040.051.589	-	178.301.497.056
Peralatan Laboratorium	50.647.192.191	2.789.554.304	-	53.436.746.495
Aset Tetap Lainnya	18.034.549.535	1.669.232.190	-	19.703.781.725
Implament	25.324.737.463	-	-	25.324.737.463
Jumlah	896.138.099.218	25.122.618.283	-	921.260.717.501
Akumulasi penyusutan:				
Bangunan	59.402.087.517	32.647.296.486	48.827.900	92.000.556.103
Kendaraan	6.975.605.718	546.515.245	820.746.112	6.701.374.851
Peralatan Kantor	120.856.723.338	21.660.925.571	674.356	142.516.974.553
Peralatan Laboratorium	29.470.293.623	6.791.292.181	-	36.261.585.804
Aset Tetap Lainnya	13.455.430.170	2.012.511.436	-	15.467.941.606
Implament	4.374.199.553	3.943.389.574	-	8.317.589.127
Jumlah	234.534.339.919	67.601.930.493	870.248.368	301.266.022.044
Nilai Buku:	661.603.759.299			619.994.695.457

UNIVERSITAS NEGERI MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
 Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2016
 (Dinyatakan dalam Rupiah)

8. Aset Dalam Penyelesaian (KDP)

Saldo Aset Dalam Penyelesaian (KDP) per 31 Desember 2016 dan 2015 merupakan aset yang belum dapat digunakan dalam operasional perusahaan karena belum selesai pencairan fisiknya dengan rincian sebagai berikut:

	31 Desember 2016	31 Desember 2015
Aset Dalam Proses	188.898.078.622	218.363.468.022
Jumlah	188.898.078.622	218.363.468.022

***) Bangunan**

Penambahan bangunan berasal dari penyelesaian dan pengembangan melalui KDP gedung FIS, SMP lab Blitar, Stadion UM, gedung H-5 FT, selasar gedung E7 FS, dan penyelesaian bangunan lainnya.

***) Kendaraan**

Penambahan kendaraan berupa pembelian beberapa sepeda angin Polygon di BUK, mobil CRV 2.0 MT, dan mobil-mobil hibah berupa All New Pajero Dakkar 2016, Toyota Hiace commuter MT dan mobil ambulance

***) Peralatan Kantor**

Penambahan peralatan kantor diperoleh dari pembelian peralatan berupa komputer untuk tes penerimaan mahasiswa baru berbasis komputer (CBT), *firewall security server*, genset, *Network Storage Area (NAS)*, peralatan penunjang pendidikan di fakultas-fakultas, dan peralatan kantor lain-lain, transfer masuk dari UNS Surakarta

***) Peralatan Laboratorium**

Penambahan peralatan laboratorium berupa pembelian alat pembuat serat fiber, *motion capture system*, *high pressure homogenizer*, system tenaga surya 3KWP, alat-alat ukur dan alat praktek untuk laboratorium lainnya.

***) Aset Tetap Lainnya**

Penambahan aset tetap lainnya berupa pembelian buku-buku pembelajaran

***) Implasement**

Penambahan implasement berasal dari pengembangan dan penyelesaian melalui KDP berupa saluran drainase kampus I selatan posko satpam, paving jalan pehubung PPG, jalan lingkar utara ringroad FIK, jaringan fiber optik FTP, dan rehab-rehab jalan lainnya.

9. Aset Lainnya

Saldo Aset lainnya per 31 Desember 2016 dan 2015 dengan rincian sebagai berikut:

	Tahun 2016			
	Saldo awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo akhir
Aset Tidak Berwujud				
Harga Perolehan	2.004.706.950	328.437.500	-	2.333.144.450
Akumulasi penyusutan	1.197.101.175	397.436.830	-	1.594.538.005
Sub Jumlah				738.606.445
Aset Lain-lain				
Harga Perolehan	745.014.880	2.459.842.880	2.459.842.880	745.014.880
Akumulasi penyusutan	709.054.417	605.683.686	590.406.390	724.331.713
Sub Jumlah				20.683.167
Nilai Buku				759.289.612

	Tahun 2015			
	Saldo awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo akhir
Aset Tidak Berwujud				
Harga Perolehan	1.018.614.950	986.092.000	-	2.004.706.950
Akumulasi penyusutan	-	1.197.101.175	-	1.197.101.175
Sub Jumlah				807.605.775
Aset Lain-lain				
Harga Perolehan	716.547.379	28.517.501	50.000	745.014.880
Akumulasi penyusutan		709.054.417		709.054.417
Sub Jumlah				35.960.463
Nilai Buku				843.566.238

***) Aset Tidak Berwujud**

Penambahan aset tidak berwujud berupa jaringan software sistem informasi penjadwalan gedung di BUK, software administrasi KPL/PPL UM, software layanan administrasi persuratan, software administrasi layanan konseling, software slakad PPG Online, aplikasi penyusunan (RBA) dan pengembangan nilai aplikasi lainnya,

UNIVERSITAS NEGERI MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2016
(Dinyatakan dalam Rupiah)

10. Pendapatan Diterima Dimuka

	31 Desember 2016	31 Desember 2015
Pendapatan SPP Mahasiswa	106.978.095.000	99.415.910.360
Sewa Lahan	469.004.763	241.512.976
Jumlah Dipindahkan :	<u>107.447.099.763</u>	<u>99.657.423.336</u>

*) Pendapatan Diterima Dimuka berupa dana SPP dan sewa lahan yang jasa pelayanannya baru selesai penuh diberikan pada tahun berikutnya.

11. Biaya yang Masih Harus Dibayar

	31 Desember 2016	31 Desember 2015
Terdiri dari:		
Beban Listrik	252.604.306	268.309.125
Beban Air	139.235.300	129.896.300
Beban Telepon	7.858.852	7.055.785
Beban Pegawai	185.548.782	179.461.494
Jumlah	<u>585.247.240</u>	<u>584.722.704</u>

*) Biaya yang belum terbayar pada periode pelaporan tahun

12. Kewajiban Jangka Pendek Lainnya

	31 Desember 2016	31 Desember 2015
Terdiri dari:		
Dana Titipan	1.077.331.850	6.158.748.100
Jumlah	<u>1.077.331.850</u>	<u>6.158.748.100</u>

*) Kewajiban jangka pendek lainnya berupa dana titipan dari pihak ke tiga yang belum disalurkan di tahun berjalan.

13. Ekuitas Awal

	31 Desember 2016	31 Desember 2015
Saldo Awal Tahun	601.613.465.548	597.429.574.859
Bangunan	45.000.000	-
Peralatan Kantor	212.165.385	2.996.079.884
Peralatan Lab.	-	491.075.364
Kendaraan	-	928.000
Aset Tetap Lainnya	-	99.290.000
Aset Tidak Berwujud	30.715.000	568.000.000
Aset Lain-lain	-	28.517.501
Jumlah koreksi	<u>287.880.385</u>	<u>4.183.890.689</u>
Saldo Akhir	<u>601.901.345.933</u>	<u>601.613.465.548</u>

*) Koreksi ekuitas awal merupakan penambahan saldo awal aset yang belum tercatat atau perubahan saldo awal aset.

14. Ekuitas Donasi

	31 Desember 2016	31 Desember 2015
Terdiri dari		
1 Ekuitas Donasi		
Saldo Awal Tahun		
Kendaraan	51.437.944.115	48.264.614.200
Peralatan Kantor	1.728.685.500	2.920.104.415
Peralatan Lab.	-	253.225.500
Jumlah	<u>53.166.629.615</u>	<u>51.437.944.115</u>
2 Ekuitas Donasi Tidak Terikat		
Saldo Awal Tahun	1.125.335.818	1.125.335.818
Penambahan	-	-
Jumlah	<u>1.125.335.818</u>	<u>1.125.335.818</u>

*) Penambahan ekuitas donasi tahun 2016 berasal dari : Hibah kendaraan Operasional dari Bank BTN berdasarkan BAST : 29/MLH.I/CMFU/DX/2016 tanggal 02-09-2016 antara lain berupa : All New Pajero Dakkar 2016 2016 senilai Rp 517.712.500 dan Toyota Hiace Commuter MT Silver senilai Rp 475.012.000, Toyota Hiace Commuter MT Biru senilai Rp 524.561.000, dan Hibah kendaraan operasional dari BRI berupa mobil ambulance senilai Rp 216.400.000.

UNIVERSITAS NEGERI MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2016
(Dinyatakan dalam Rupiah)

15. Surplus (defisit) Tahun Lalu

Saldo Surplus (defisit) Tahun Lalu per 31 Desember 2016 dan 2015 merupakan tilikan retribusi yang belum diotorisasi sebagai berikut:

	31 Desember 2016	31 Desember 2015
Saldo Awal	486.782.010.413	328.363.584.596
Kekurangan pembebanan tunjangan kinerja 2014		(14.312.200)
Ketebalan pengakuan pend.keg. Pendidikan 2014		(180.000.000)
Kekurangan pengakuan pendapatan tunjangan kinerja 2014		1.540.261.165
Pengembalian dana program PP.PGSD Kab.Aru 2013		(856.380.000)
Kekurangan pembebanan CKP 2014		(11.264.618)
Penurunan saldo CKP piutang pendidikan 30 Juni 15		262.844.614
Penurunan CKP dana anggaran 31 Des 2015		624.000
Ketebalan pembebanan akumul penyusutan th lalu		178.950.000
Kekurangan penghapusan aset (aset lain) 2014		(50.000)
Koreksi saldo laba (KAP)		(6.722.093.533)
Penyesuaian persediaan penggabungan kementerian	107.390.509	
Koreksi CKP pembayaran lonas sewa lahan	25.074.000	
Saldo Surplus (defisit) tahun lalu	486.910.374.922	324.458.163.591
Saldo Surplus (defisit) tahun berjalan	97.253.233.154	162.323.846.822
Jumlah	584.163.608.076	486.782.010.413

16. Pendapatan Usaha

Saldo Pendapatan Usaha per 31 Desember 2016 dan 2015 merupakan pendapatan usaha yang diperoleh dalam periode 1 Januari sampai dengan 31 Desember, dimis sebagai berikut:

	31 Desember 2016	31 Desember 2015
Pendapatan Usaha dari Jasa Layanan	2.568.400.000	2.784.660.000
Pendaftaran Maba	39.824.370.000	30.576.249.000
Dana Pengembangan Pendidikan (SPSA)	149.213.800.360	204.928.264.640
Dana Pengelolaan Pendidikan (SPP)	440.895.000	846.960.000
Program Semester Pendek	119.900.000	245.380.000
Toran Utama	947.540.500	628.167.700
Praktikum	200.000	2.400.000
Praktek Pengalaman Lapangan	425.100.000	569.500.000
Wisuda	115.530.000	53.904.700
Dana Pengembangan Lemitvaga	39.840.000	694.755.000
Dana Kegiatan Penerimaan Maba		
Sub Jumlah	203.693.655.860	241.330.181.040
Pendapatan APBN		
Belanja Operasional	218.307.088.908	242.136.728.376
Belanja Investasi	8.428.795.400	95.161.871.170
Sub Jumlah	226.735.884.308	337.298.599.546
Pendapatan Usaha Lainnya		
Hasil Kejasama dengan Pihak Lain		
Kejasama Pendidikan	19.057.829.936	20.157.948.000
Sewa Peralatan dan Kendaraan	16.050.000	15.000.000
Sewa Lahan	1.197.035.868	543.666.000
Jasa Lembaga Keuangan	11.374.155.798	5.319.670.529
Parkir	263.535.500	285.848.500
Poliklinik	5.385.000	4.566.500
Unit Bisnis	4.245.065.365	6.847.947.300
Legalisir	603.945.000	800.667.000
Denda Perpustakaan	99.496.500	71.393.000
Non Operasional Lainnya	1.268.461.970	1.004.551.368
Sub Jumlah	38.130.760.737	44.053.457.178
Jumlah	558.560.300.905	622.682.237.764

UNIVERSITAS NEGERI MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2016
(Dinyatakan dalam Rupiah)

17. Beban Layanan Akademik

Saldo Beban Layanan Akademik per 31 Desember 2016 dan 2015 merupakan beban yang terjadi dalam periode 1 Januari sampai dengan 31 Desember, yang dirinci sebagai berikut:

	<u>31 Desember 2016</u>	<u>31 Desember 2015</u>
1 BEBAN PEGAWAI		
Gaji Pokok Tenaga Akademik	65.165.972.550	58.713.535.816
Tunjangan Jabatan/Fungsional	10.891.789.220	11.000.005.760
Tunjangan Keluarga	5.842.643.279	5.738.201.044
Tunjangan Beras	2.902.021.020	2.993.944.580
Tunjangan Pajak	1.303.440.536	1.860.515.952
Tunjangan sosial	-	79.848.000
Honorarium Dosen Tidak Tetap	3.545.682.333	3.153.130.000
Perjalanan Dinas	13.265.238.482	8.761.542.897
Tunjangan profesi Dosen	36.443.544.100	34.400.764.300
Tunjangan Kehormatan Profesor	9.818.821.200	8.934.546.200
Honorarium Keanitiaan Akademik	1.617.952.967	2.141.756.300
Honorarium Sekretariat Program	-	56.700.000
Honorarium dan tunjangan lain - lain	2.547.750.500	1.813.636.000
Honorarium Mengajar, membimbing dan menguji	8.208.067.838	8.331.991.000
Honorarium dosen yang diberi tugas tambahan	21.964.000	477.210.000
Beban Remunerasi Tenaga Pendidik	60.040.793.767	49.116.424.372
Jumlah	<u>221.615.681.792</u>	<u>197.573.752.215</u>
2 BEBAN BAHAN		
Alat tulis kantor	1.046.646.436	2.064.836.760
Suplai Kebersihan	95.529.000	54.742.500
Suplai Penunjang Pendidikan	20.134.013.255	14.999.168.160
Suplai Laboratorium	2.856.947.459	2.032.278.414
Suplai Wisuda	2.860.926.900	1.921.636.850
Suplai Poliklinik	250.926.143	192.411.211
Registrasi Maba	-	276.957.000
Jumlah	<u>27.244.989.193</u>	<u>21.542.030.895</u>
3 BEBAN JASA LAYANAN		
Layanan Kuliah Kerja Nyata	727.770.000	1.371.836.470
Layanan Praktek Pengalaman Lapangan	1.789.720.000	571.338.000
Layanan Penelitian	3.612.787.119	4.805.284.390
Layanan S1 dan S2	7.377.832.746	34.224.578.847
Layanan Seminar	462.589.427	467.449.520
Pengembangan Tenaga Pendidik&Kependidikan	9.654.088.503	19.801.379.852
Jumlah	<u>23.624.787.795</u>	<u>61.241.867.079</u>
4 BEBAN PEMELIHARAAN		
Pemeliharaan Gedung Kullah	2.594.193.609	3.004.048.329
Pemeliharaan Peralatan Kuliah	341.369.550	148.875.900
Pemeliharaan Peralatan Laboatorium	145.066.700	53.130.259
Jumlah	<u>3.080.629.859</u>	<u>3.206.054.488</u>
5 BEBAN PENYUSUTAN		
Penyusutan Gedung Kullah	15.268.904.297	10.243.253.859
Penyusutan Peralatan Laboratorium	6.590.965.535	6.280.454.693
Penyusutan Aset tetap Lainnya	2.128.557.259	1.803.154.368
Jumlah	<u>23.988.427.091</u>	<u>18.326.862.920</u>
JUMLAH	<u>299.554.515.730</u>	<u>301.890.567.597</u>

UNIVERSITAS NEGERI MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2016
(Dinyatakan dalam Rupiah)

18. Beban Umum dan Administrasi

Saldo Beban Umum dan Administrasi per 31 Desember 2016 dan 2015 merupakan beban yang terjadi dalam periode 1 Januari sampai dengan 31 Desember, yang dirinci sebagai berikut:

	31 Desember 2016	31 Desember 2015
1 BEBAN PEGAWAI		
Gaji Pokok Tenaga Administrasi	17.339.080.660	17.044.924.140
Tunjangan Jabatan	1.567.330.000	1.553.480.000
Tunjangan Keluarga	1.763.754.871	1.792.827.789
Tunjangan Beras	1.121.134.020	1.161.838.440
Tunjangan Pajak	133.378.611	315.125.272
Tunjangan Sosial	-	37.945.500
Honorarium Karyawan Tidak Tetap	14.564.883.250	13.678.234.000
Honorarium Kepanitiaan	506.840.000	279.035.000
Honorarium Lain - lain	190.714.647	34.100.000
Perjalanan Dinas	4.623.723.388	2.194.313.649
Pambulatan Gaji	1.069.371	3.937.189
Lembur Pegawai	262.057.300	261.696.100
Honorarium Pengeloaan Keuangan	1.469.890.000	1.330.430.000
Uang Makan	10.321.850.000	11.714.397.000
Tenaga Poliklinik	24.000.000	24.000.000
Beban Remunerasi Tenaga Kependidikan	27.550.651.324	29.177.888.298
Jumlah	81.440.357.442	80.604.172.377
2 Beban Administrasi Perkantoran		
Rapat dan Pertemuan	3.528.601.971	4.122.263.796
Humas dan Publikasi	710.777.465	470.179.380
Alat Tulis Kantor	4.981.599.384	3.533.635.591
Foto Copy dan Penggandaan	1.246.859.314	1.356.229.766
Majalah dan Koran	149.608.400	249.213.585
Ekspedisi	121.675.044	124.193.072
PBB dan Pajak Lain	7.273.644	7.998.164
Konsultan Notaris	117.502.000	112.625.000
Sewa	840.928.625	759.618.288
Bahan Bakar Minyak	744.589.606	1.072.857.576
Suplai Asrama Mahasiswa	320.562.000	96.774.000
Operasi Lain - Lain	5.468.190.884	6.294.311.830
Asuransi Kendaraan	10.988.000	58.356.625
Jumlah	18.249.156.337	18.258.256.673
3 BEBAN PEMELIHARAAN		
Pemeliharaan Gedung Kantor	5.510.495.700	5.435.695.400
Pemeliharaan Implasemen (Prasarana)	1.729.294.975	189.107.400
Pemeliharaan Kendaraan	817.347.102	702.300.754
Pemeliharaan Perlatan Kantor	1.947.448.260	1.781.605.791
Jumlah	10.004.586.037	8.108.709.345
4 BEBAN LANGGANAN DAYA DAN JASA		
Listrik	3.453.585.901	3.174.299.736
Air	1.462.241.900	1.339.010.400
Telekomunikasi	199.231.353	183.196.677
Internet	4.774.906.500	3.133.575.550
Jumlah	9.889.965.654	7.830.082.363

UNIVERSITAS NEGERI MALANG
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir 31 Desember 2016
(Dinyatakan dalam Rupiah)

18. Beban Umum dan Administrasi

5 BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI

Penyusutan Gedung Kantor	12.383.294.052	22.404.043.865
Penyusutan Gedung Kuliah	-	-
Penyusutan Implasemen	3.385.333.129	3.943.389.792
Penyusutan Kendaraan	1.372.971.281	520.214.867
Penyusutan Peralatan Kantor	20.635.034.226	16.360.977.090
Penyusutan Peralatan Lab	-	-
Penyusutan Aset Tetap Lainnya	-	-
Amortisasi Aset Tidak Berwujud	397.436.830	125.600.777
Penyusutan Aset Lain - Lain	15.277.296	262.848.115
Jumlah	38.189.346.814	43.617.074.506

6 BEBAN LAIN - LAIN

Penghaousan Aset Tetap	1.124.421.610	-
Jumlah	1.124.421.610	-

JUMLAH

158.897.833.894	158.418.295.264
------------------------	------------------------

19. Beban Lainnya

Saldo Beban Lainnya per 31 Desember 2016 dan 2015 merupakan beban yang terjadi dalam periode 1 Januari sampai dengan 31 Desember, yang dirinci sebagai berikut:

	<u>31 Desember 2016</u>	<u>31 Desember 2015</u>
Administrasi Bank	-	403.000
Pajak Bank	-	27.756.848
Kerugian Piutang	2.854.718.127	21.368.233
Jumlah	2.854.718.127	49.528.081
JUMLAH BEBAN	461.307.067.751	460.358.390.942

20. Penyelesaian Laporan Keuangan

Manajemen Universitas Negeri Malang bertanggungjawab atas penyajian laporan keuangan untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2016 yang diselesaikan pada tanggal 19 Mei 2017.

Laporan No. A171905A3UNM

REKTOR

UNIVERSITAS NEGERI MALANG

Jl. Semarang No 5 Malang

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Kami telah mengaudit laporan keuangan UNIVERSITAS NEGERI MALANG terlampir, yang terdiri dari neraca tanggal 31 Desember 2016, serta laporan aktivitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, dan suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya.

Tanggung jawab manajemen atas laporan keuangan

Manajemen UNIVERSITAS NEGERI MALANG bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen UNIVERSITAS NEGERI MALANG untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

Tanggung jawab auditor

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

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

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

Opini

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan UNIVERSITAS NEGERI MALANG tanggal 31 Desember 2016, serta kinerja keuangan dan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik.

Dr. M. ACHSIN, SE.,SH.,MM.,M.Kn.,M.Ec.Dev.,M.Si.,Ak.,CA.,CPA.,CTA.,CLA.,CRA.

Nomor Ijin Akuntan Publik (NIAP)	: AP.0064
Nomor Ind. Certified Public Accountant	: C-000116
Nomor STTD OJK	: 147

Mei 19, 2017