



**PERGURUAN TINGGI NEGERI
BADAN HUKUM
UNIVERSITAS SUMATERA UTARA**

LAPORAN KEUANGAN
Untuk Tahun Yang Berakhir Pada Tanggal
31 Desember 2023

Laporan Auditor Independen

Nomor.: 00027/2.0925/AU.1/11/1259-1/1/III/2024 | Tanggal : 05 Maret 2024

Daftar Isi

Halaman

Surat Pernyataan Manajemen

Laporan Keuangan Konsolidasian Universitas Sumatera Utara dan Entitas Anaknya

- | | |
|---|---|
| 1. Laporan Posisi Keuangan Konsolidasian | 1 |
| 2. Laporan Penghasilan Komprehensif Konsolidasian | 2 |
| 3. Laporan Perubahan Aset Neto Konsolidasian | 4 |
| 4. Laporan Arus Kas Konsolidasian | 5 |
| 5. Catatan Atas Laporan Keuangan Konsolidasian | 6 |

Laporan Keuangan Universitas Sumatera Utara (Entitas Induk)

Laporan Auditor Independen

Surat Pernyataan Manajemen



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SUMATERA UTARA

Jalan dr. T. Mansur No. 9 Kampus USU Medan 20155

Telepon : 061-8211633, 8216575, Fax: 061-8219411, 8211822, 8211766

**SURAT PERNYATAAN PIMPINAN
TENTANG
TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN
UNIVERSITAS SUMATERA UTARA DAN ENTITAS ANAK
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL
31 DESEMBER 2023**

Kami yang bertanda tangan di bawah ini:

1. Nama : Prof. Dr. Muryanto Amin, S.Sos., M.Si
Jabatan : Rektor
Alamat Domisili : Jl. Universitas No. 44, Kampus USU Medan 20155
Alamat Perusahaan : Jl. dr. T. Mansur No. 9 Kampus USU Medan 20155
Telepon : 061-8211633
2. Nama : Muhammad Arifin Nasution, S.Sos., M.SP.
Jabatan : Wakil Rektor II
Alamat Domisili : Jl. Batu Putih No. 29, Medan
Alamat Perusahaan : Jl. dr. T. Mansur No. 9 Kampus USU Medan 20155
Telepon : 061-8211869

Menyatakan bahwa:

1. Kami bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan konsolidasian Universitas Sumatera Utara dan entitas anak ("Universitas");
2. Laporan keuangan konsolidasian Universitas telah disusun dan disajikan berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia;
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan konsolidasian Universitas telah dimuat secara lengkap dan benar;
b. Laporan keuangan konsolidasian Universitas tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material;
4. Kami bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal, pencegahan dan penanggulangan kecurangan, serta kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan yang relevan bagi Universitas Sumatera Utara dan entitas anak.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Medan, 05 Maret 2024


Prof. Dr. Muryanto Amin, S.Sos., M.Si Muhammad Arifin Nasution, S.Sos., M.SP.
Rektor Wakil Rektor II

**Laporan Keuangan Konsolidasian
Universitas Sumatera Utara
dan
Entitas Anak**

UNIVERSITAS SUMATERA UTARA DAN ENTITAS ANAK

**LAPORAN POSISI KEUANGAN KONSOLIDASIAN
PERIODE 31 DESEMBER 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah)**

	<u>Catatan</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
ASET			
Aset Lancar			
Kas dan setara kas	2.f, 5	474.239.378.834	723.352.558.064
Piutang usaha	2g, 6	20.018.161.208	16.604.761.075
Piutang lain-lain	2g, 7	347.792.436	1.395.569.541
Pendapatan yang masih harus diterima	8	1.233.205.480	1.195.835.617
Persediaan	2h, 9	15.847.658.385	13.823.774.584
Investasi Jangka Pendek	10	100.000.000.000	-
Jumlah Aset Lancar		<u>611.686.196.342</u>	<u>756.372.498.881</u>
Aset Tidak Lancar			
Aset tetap	2i, 11	1.374.832.323.451	1.209.666.290.274
Aset tak berwujud	2j, 12	8.899.197.408	9.336.910.476
Aset lain-lain	13	9.258.261.490	9.240.803.858
Jumlah Aset Tidak Lancar		<u>1.392.989.782.349</u>	<u>1.228.244.004.608</u>
JUMLAH ASET		<u>2.004.675.978.691</u>	<u>1.984.616.503.489</u>
LIABILITAS DAN ASET NETO			
LIABILITAS			
Liabilitas Jangka Pendek			
Pendapatan diterima dimuka - bagian jangka pendek	14	785.296.691	767.103.148
Utang Usaha	2m, 15	2.930.551	154.214.065
Utang pajak		16.067.411.366	1.504.795.592
Utang lain-lain	16	26.900.285.877	29.734.570.024
Biaya yang masih harus dibayar	17	48.235.984.511	45.365.511.785
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek		<u>91.991.908.996</u>	<u>77.526.194.614</u>
Liabilitas Jangka Panjang			
Pendapatan diterima dimuka setelah dikurangi bagian jangka pendek	14	234.249.814	1.453.921.089
Liabilitas imbalan pasca kerja	2o, 18	14.049.412.151	13.617.078.952
Jumlah Liabilitas Jangka Panjang		<u>14.283.661.965</u>	<u>15.071.000.041</u>
JUMLAH LIABILITAS		<u>106.275.570.961</u>	<u>92.597.194.655</u>
ASET NETO			
Tanpa pembatasan dari pemberi sumber daya			
Surplus akumulasian		1.902.323.271.513	1.888.659.292.002
Penghasilan komprehensif lain		(6.463.104.543)	(5.216.142.482)
Dengan pembatasan dari pemberi sumber daya		2.500.000.000	8.500.000.000
Aset neto yang dapat diatribusikan kepada pemilik entitas induk		<u>1.898.360.166.970</u>	<u>1.891.943.149.520</u>
Kepentingan non pengendali	19	40.240.760	76.159.314
JUMLAH ASET NETO		<u>1.898.400.407.730</u>	<u>1.892.019.308.834</u>
JUMLAH LIABILITAS DAN ASET NETO		<u>2.004.675.978.691</u>	<u>1.984.616.503.489</u>

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan.

UNIVERSITAS SUMATERA UTARA DAN ENTITAS ANAK

**LAPORAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF KONSOLIDASIAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL
31 DESEMBER 2023**

(Dinyatakan dalam Rupiah)

Catatan	2023			2022		
	Aset Neto Tanpa Pembatasan dari Pemberi Sumber Daya	Aset Neto Dengan Pembatasan dari Pemberi Sumber	Jumlah	Aset Neto Tanpa Pembatasan dari Pemberi Sumber Daya	Aset Neto Dengan Pembatasan dari Pemberi Sumber	Jumlah
PENDAPATAN						
Dana Pemerintah						
2g, 20						
Anggaran Pendapatan Belanja Negara (APBN)	-	223.337.633.307	223.337.633.307	-	231.568.391.633	231.568.391.633
Bantuan Pendanaan Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum (BPPTN BH)	110.378.461.445	-	110.378.461.445	98.179.479.276	-	98.179.479.276
Bantuan Operasional Perguruan Tinggi Negeri (BOPTN)	55.950.212.837	-	55.950.212.837	52.461.234.223	-	52.461.234.223
Sub Jumlah	166.328.674.282	223.337.633.307	389.666.307.589	150.640.713.499	231.568.391.633	382.209.105.132
Pendapatan Negara Bukan Pajak						
Jasa layanan pendidikan	697.809.125.283	-	697.809.125.283	695.518.099.688	-	695.518.099.688
Hibah	481.367.724	2.500.000.000	2.981.367.724	2.716.904.103	10.000.000.000	12.716.904.103
Hasil kerja sama	42.300.637.873	-	42.300.637.873	33.199.541.655	-	33.199.541.655
Entitas Anak	3.228.513.218	-	3.228.513.218	1.260.861.789	-	1.260.861.789
Sub Jumlah	743.819.644.098	2.500.000.000	746.319.644.098	732.695.407.235	10.000.000.000	742.695.407.235
Jumlah	910.148.318.380	225.837.633.307	1.135.985.951.687	883.336.120.734	241.568.391.633	1.124.904.512.367

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan.

UNIVERSITAS SUMATERA UTARA DAN ENTITAS ANAK
LAPORAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF KONSOLIDASIAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL
31 DESEMBER 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah)

	Catatan	2023			2022		
		Aset Neto Tanpa Pembatasan dari Pemberi Sumber Daya	Aset Neto Dengan Pembatasan dari Pemberi Sumber	Jumlah	Aset Neto Tanpa Pembatasan dari Pemberi Sumber Daya	Aset Neto Dengan Pembatasan dari Pemberi Sumber	Jumlah
BEBAN							
Operasional	21						
Universitas		(804.329.179.905)	(223.337.633.307)	(1.027.666.813.212)	(696.353.567.746)	(928.221.959.379)	
Entitas anak		(3.153.452.431)	-	(3.153.452.431)	(5.566.280.869)	(5.566.280.869)	
Penyusutan dan amortisasi	22	(99.130.085.436)	-	(99.130.085.436)	(88.076.384.790)	(88.076.384.790)	
Lain-lain	23	(1.356.731.996)	-	(1.356.731.996)	(2.861.710.464)	(2.861.710.464)	
Jumlah		(907.969.449.769)	(223.337.633.307)	(1.131.307.083.076)	(792.857.943.869)	(1.024.726.335.502)	
Surplus Aset Neto Sebelum Pajak Penghasilan		2.178.868.611	2.500.000.000	4.678.868.611	90.478.176.865	100.178.176.865	
Beban Pajak Penghasilan	24	-	-	-	-	-	
Surplus Aset Neto Setelah Pajak Penghasilan		2.178.868.611	2.500.000.000	4.678.868.611	90.478.176.865	100.178.176.865	
Penghasilan komprehensif lain		(1.246.962.061)	-	(1.246.962.061)	(3.218.669.132)	(3.218.669.132)	
Jumlah Penghasilan Komprehensif		931.906.550	2.500.000.000	3.431.906.550	87.259.507.733	96.959.507.733	

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan.

UNIVERSITAS SUMATERA UTARA DAN ENTITAS ANAK
LAPORAN PERUBAHAN ASET NETO KONSOLIDASIAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL
31 DESEMBER 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah)

	<u>Catatan</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Aset Neto Tanpa Pembatasan dari Pemberi Sumber Daya			
Saldo awal		1.888.659.292.002	1.796.962.326.401
Penyesuaian		2.985.110.899	-
Surplus tahun berjalan		2.178.868.611	90.496.965.601
Aset neto yang dibebaskan dari pembatasan		8.500.000.000	1.200.000.000
Saldo akhir		1.902.323.271.513	1.888.659.292.002
Penghasilan komprehensif lain			
Saldo awal		(5.216.142.482)	(1.997.473.350)
Penghasilan komprehensif lain tahun berjalan		(1.246.962.061)	(3.218.669.132)
Saldo akhir		(6.463.104.543)	(5.216.142.482)
Jumlah		1.895.860.166.970	1.883.443.149.520
Aset Neto Dengan Pembatasan dari Pemberi Sumber Daya			
Saldo awal		8.500.000.000	-
Surplus tahun berjalan		2.500.000.000	9.700.000.000
Aset neto yang dibebaskan dari pembatasan	25	(8.500.000.000)	(1.200.000.000)
Saldo akhir		2.500.000.000	8.500.000.000
Kepentingan Non Pengendali			
Saldo awal		76.159.314	96.161.564
Dividen		(17.575.222)	(1.213.514)
Penyesuaian		(5.841.583)	-
Surplus tahun berjalan		(12.501.749)	(18.788.736)
Saldo akhir		40.240.760	76.159.314
Jumlah Aset Neto		1.898.400.407.730	1.892.019.308.834

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan.

UNIVERSITAS SUMATERA UTARA DAN ENTITAS ANAK

**LAPORAN ARUS KAS KONSOLIDASIAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR PADA TANGGAL
31 DESEMBER 2023**

(Dinyatakan dalam Rupiah)

	2023	2022
Arus Kas dari Aktivitas Operasi:		
Penerimaan negara bukan pajak		
Jasa layanan pendidikan	703.429.856.924	699.907.585.852
Hibah	2.500.000.000	12.716.904.103
Hasil kerja sama	42.300.637.873	33.665.675.755
Entitas anak	3.228.513.218	1.260.861.789
Penerimaan kas dari pemerintah		
Anggaran Pendapatan Belanja Negara (APBN)	223.337.633.307	231.568.391.633
Bantuan Operasional dan Pendanaan	166.328.674.282	150.640.713.499
Pengeluaran kas untuk beban operasional	<u>(1.027.666.813.212)</u>	<u>(975.186.633.706)</u>
Kas bersih yang diperoleh dari aktivitas operasi	<u>113.458.502.391</u>	<u>154.573.498.925</u>
Arus Kas dari Aktivitas Investasi:		
Perolehan aset tetap	(261.093.631.621)	(134.069.972.439)
Perolehan aset tak berwujud	(1.478.050.000)	(1.571.807.000)
Reklasifikasi Deposito ke Investasi Jangka Pendek	<u>(100.000.000.000)</u>	<u>-</u>
Kas bersih digunakan untuk aktivitas investasi	<u>(362.571.681.621)</u>	<u>(135.641.779.439)</u>
Kenaikan (Penurunan) Bersih pada Kas dan Setara Kas	<u>(249.113.179.230)</u>	<u>18.931.719.486</u>
Kas dan Setara Kas pada Awal Tahun	<u>723.352.558.064</u>	<u>704.420.838.578</u>
Kas dan Setara Kas pada Akhir Tahun	<u>474.239.378.834</u>	<u>723.352.558.064</u>

Catatan atas laporan keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan.

Catatan Atas Laporan Keuangan Konsolidasian

**UNIVERSITAS SUMATERA UTARA DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023**
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. INFORMASI UMUM

a. Pendirian dan Informasi Umum

Universitas Sumatera Utara ("Universitas") diawali pendiriannya dengan dibentuknya Panitia Pendirian Perguruan Tinggi pada tanggal 31 Desember 1951 yang terdiri dari Dr. Soemarsono, Dr. Ahmad Sofian, Ir. Danunagoro, dan Mr. Djaidin Purba. Selanjutnya, pada tanggal 20 Agustus 1952 berdirilah untuk pertama kalinya Fakultas Kedokteran. Kemudian disusul dengan Fakultas Hukum dan Pengetahuan Masyarakat (1954), Fakultas Keguruan dan Ilmu Pendidikan (1956), Fakultas Pertanian (1956). Berdasarkan Surat Keputusan Menteri Pendidikan dan Pengajaran dan Kebudayaan Republik Indonesia No.34175/S tanggal 29 Maret 1957 pada tanggal 20 November 1957, Universitas Sumatera Utara diresmikan oleh Presiden Republik Indonesia Dr. Ir. Soekarno menjadi Universitas Negeri yang ketujuh di Indonesia.

Dalam perkembangannya pada tahun 1959, didirikan Fakultas Teknik dan Fakultas Ekonomi. Selanjutnya menyusul berdirinya Fakultas Kedokteran Gigi (1961), Fakultas Sastra (1965), Fakultas Matematika dan Ilmu Pengetahuan Alam (1965), Fakultas Ilmu-Ilmu Sosial dan Ilmu Politik (1982), Sekolah Pascasarjana (1992), Fakultas Kesehatan Masyarakat (1993), Fakultas Farmasi (2007), Fakultas Psikologi (2008), Fakultas Informatika (2009) dan Fakultas Keperawatan (2009).

Sesuai dengan Peraturan Pemerintah Republik Indonesia No.56 tahun 2003 tanggal 11 November 2003, Universitas Sumatera Utara telah berubah status dari Perguruan Tinggi Negeri (PTN) menjadi Badan Hukum Milik Negara (BHMN). Selanjutnya, sesuai Keputusan Majelis Wali Amanat No.I/SK/MWA/I/2005 tanggal 8 Januari 2005 tentang Anggaran Rumah Tangga Universitas Sumatera Utara telah diputuskan dan ditetapkan bahwa dalam melaksanakan fungsinya, Universitas Sumatera Utara merupakan bagian integral dari usaha pembangunan nasional, dan merupakan pusat intelektual dan kultural yang berperan sebagai pembaharu pengetahuan dan perubahan.

Tujuan Universitas adalah sebagai berikut:

- a. Menyiapkan peserta didik menjadi anggota masyarakat yang bermoral, yang memiliki kemampuan akademik, profesi dan vokasi yang dapat menerapkan, mengembangkan, dan/atau memperkaya Khasanah ilmu pengetahuan, teknologi dan/atau kesenian.
- b. Mengembangkan dan menyebarluaskan ilmu pengetahuan, teknologi dan/atau kesenian, Universitas Sumatera Utara yang berbasis kerjasama industri dalam arti luas, serta mengupayakan penggunaannya untuk meningkatkan taraf kehidupan masyarakat dan memperkaya kebudayaan Nasional.
- c. Mendukung pembangunan masyarakat madani yang demokratis dengan berperan sebagai kekuatan moral yang mandiri.
- d. Mencapai keunggulan kompetitif melalui prinsip pengelolaan yang profesional.
- e. Meningkatkan kualitas secara berkelanjutan untuk menempati posisi unggul dalam persaingan dan kerjasama global.

Terkait dengan pengelolaan keuangan Universitas, Pemerintah Indonesia di tahun 2010 telah menerbitkan Peraturan Pemerintah (PP) No.66 tahun 2010 tanggal 28 September 2010 tentang Perubahan Peraturan Pemerintah No.17 tahun 2010 tentang Pengelolaan dan Penyelenggaraan Pendidikan, terkait dengan pengelolaan pendidikan, Universitas diminta untuk melakukan penyesuaian yaitu (1) Pengalihan status kepegawaian dan tenaga pendidikan yang sebelumnya berstatus sebagai pegawai Badan Hukum Milik Negara (BHMN) diatur berdasarkan ketentuan peraturan perundang-undangan, (2) Menerapkan pola keuangan Badan Layanan Umum (BLU) sesuai dengan Peraturan Pemerintah mengenai pengelolaan keuangan Badan Layanan Umum (BLU), (3) Perguruan Tinggi BHMN yang telah memperoleh pemisahan kekayaan negara yang ditempatkan sebagai kekayaan awal Perguruan Tinggi BHMN wajib menyelesaikan pengalihan kekayaan negara kepada Menteri.

**UNIVERSITAS SUMATERA UTARA DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023**
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. INFORMASI UMUM (Lanjutan)

a. Pendirian dan Informasi Umum (Lanjutan)

Pada tanggal 28 Agustus 2012 Pemerintah Republik Indonesia menerbitkan Peraturan Pemerintah No.74 tahun 2012 tentang Perubahan atas Peraturan Pemerintah No.23 tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum, dalam pasal 37A disebutkan bahwa Universitas Sumatera Utara ditetapkan menjadi Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum dengan status Badan Layanan Umum secara penuh.

Pada tanggal 28 Februari 2014 Pemerintah Republik Indonesia menerbitkan Peraturan Pemerintah No. 16 tahun 2014 tentang Statuta Universitas Sumatera Utara, yang merubah status Universitas Sumatera Utara menjadi sebagai Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum.

Universitas berkedudukan di Sumatera Utara, Jalan Dr. T. Mansur No.9, Medan.

Universitas mempunyai 16 Fakultas, 1 Sekolah Pasca Sarjana, 7 Biro, 6 Direktorat, 4 Badan dan 15 Lembaga, termasuk Rumah Sakit Pendidikan dan Rumah Sakit Gigi dan Mulut.

b. Visi , Misi, Fungsi dan Tujuan Universitas Sumatera Utara

Visi

Menjadi perguruan tinggi yang memiliki keunggulan akademik sebagai barometer kemajuan ilmu pengetahuan yang mampu bersaing dalam tataran dunia global.

Misi

Sebagai penjabaran dari visi tersebut, Universitas Sumatera Utara mengemban misi sebagai berikut:

1. Menyelenggarakan pendidikan tinggi berbasis otonomi yang menjadi wadah bagi pengembangan karakter dan profesionalisme sumber daya manusia yang didasarkan pada pemberdayaan yang mengandung semangat demokratisasi pendidikan yang mengakui kemajemukan dengan orientasi pendidikan yang menekankan pada aspek pencarian alternatif penyelesaian masalah aktual berlandaskan kajian ilmiah, moral, dan hati nurani;
2. Menghasilkan lulusan yang menjadi pelaku perubahan sebagai kekuatan modernisasi dalam kehidupan Masyarakat luas, yang memiliki kompetensi keilmuan, relevansi dan daya saing yang kuat, serta berperilaku kecendekiawanan yang beretika; dan
3. Melaksanakan, mengembangkan, dan meningkatkan pendidikan, budaya penelitian dan program pengabdian masyarakat dalam rangka peningkatan kualitas akademik dengan mengembangkan ilmu yang unggul, yang bermanfaat bagi perubahan kehidupan masyarakat luas yang lebih baik.

Fungsi

Universitas Sumatera Utara berfungsi untuk:

1. Mengembangkan kemampuan dan membentuk watak serta peradaban bangsa yang bermartabat dalam rangka mencerdaskan kehidupan bangsa;
2. Mengembangkan sivitas akademika yang inovatif, responsif, kreatif, terampil, berdaya saing, dan kooperatif melalui pelaksanaan Tridharma;
3. Mengembangkan ilmu pengetahuan dan teknologi dengan memperhatikan dan menerapkan nilai humaniora; dan
4. Menyelenggarakan pendidikan tinggi dan meningkatkan kualitas hidup dan lingkungan.

**UNIVERSITAS SUMATERA UTARA DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023**
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. INFORMASI UMUM (Lanjutan)

b. Visi , Misi, Fungsi dan Tujuan Universitas Sumatera Utara (Lanjutan)

Tujuan

Universitas Sumatera Utara bertujuan menyelenggarakan pendidikan tinggi bermutu untuk:

1. Menghasilkan lulusan yang berkualitas yang mampu mengembangkan ilmu pengetahuan, teknologi, humaniora, dan seni, berdasarkan moral agama, serta mampu bersaing di tingkat nasional dan internasional;
2. Menghasilkan penelitian inovatif yang mendorong pengembangan ilmu pengetahuan, teknologi, humaniora, dan seni dalam lingkup nasional dan internasional;
3. Menghasilkan pengabdian kepada masyarakat berbasis penalaran dan karya penelitian yang bermanfaat dalam memajukan kesejahteraan umum dan mencerdaskan kehidupan bangsa dan pemberdayaan masyarakat secara inovatif agar masyarakat mampu menyelesaikan masalah secara mandiri dan berkelanjutan;
4. Mewujudkan kemandirian yang adaptif, kreatif, dan proaktif terhadap tuntutan masyarakat dan tantangan Pembangunan, baik secara nasional dan internasional;
5. Meningkatkan kualitas manajemen pembelajaran secara berkesinambungan untuk mencapai keunggulan dalam persaingan dan kerja sama nasional dan internasional;
6. Menjadi kekuatan moral dan intelektual dalam membangun masyarakat madani Indonesia; dan
7. Mengembangkan potensi mahasiswa agar menjadi manusia yang beriman dan bertakwa kepada Tuhan Yang Maha esa serta berakhlak mulia, sehat, berilmu, cakap, kreatif, mandiri, terampil, kompeten dan berbudaya untuk kepentingan bangsa.

c. Rencana Jangka Panjang Universitas Sumatera Utara 2015 - 2039

Rencana Jangka Panjang (RJP) USU 2015-2039 merupakan pedoman dalam menyusun langkah-langkah strategis, program, dan rencana kerja yang menuntun seluruh pemangku kepentingan dalam membangun komitmen dan mewujudkan visi dan misi USU 25 tahun ke depan. RJP ini disusun dengan mempertimbangkan dokumen hasil FGD dan wawancara dengan pemangku kepentingan, serta hasil evaluasi dari USU yang digunakan sebagai analisis situasi saat ini.

Desain USU 2039 ditetapkan dengan keyakinan bahwa program-program kerja yang akan dijalankan menjadi lebih sinergis dan lebih mempercepat pemberdayaan keunikan dan potensi lokal Sumatera Utara, sehingga USU memiliki jati diri yang sangat khas pada tataran nasional dan internasional. Selanjutnya, sebagai bahan masukan dari seluruh sivitas akademika dan tenaga kependidikan serta pemangku kepentingan, hasil Evaluasi Diri, dan mengacu kepada Desain USU 2039, program-program kerja tersebut dibingkai sebagai suatu acuan dan pedoman rencana kerja dalam dokumen RJP USU 2015-2039 dan Rencana Strategis USU lima tahunan ke depan. Penyusunan ini dilakukan untuk memberikan arah kegiatan yang jelas mengingat keinginan yang kuat agar USU mengungguli PT terkemuka lain pada tataran nasional dan internasional.

Untuk itu, diperlukan kebersamaan dalam meningkatkan mutu dan menyiapkan sarana dan prasarana yang berstandar nasional dan internasional. Dengan demikian, pada akhirnya USU mampu menjadi barometer bidang unggulan kompetitif TALENTA pada tingkat global.

UNIVERSITAS SUMATERA UTARA DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. INFORMASI UMUM (Lanjutan)

d. Struktur Organisasi Universitas Sumatera Utara

Berdasarkan Surat Keputusan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia No.88924/MPK/RHS/KP/2020 tanggal 5 Oktober 2020, susunan Majelis Wali Amanat pada tanggal 31 Desember 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut:

Ketua : Dr. Nurmala Kartini Pandjaitan Sjahrir

Sekretaris : Prof. Dr. Guslihan Dasa Tjipta, Sp.A(K)

Berdasarkan Surat Keputusan Majelis Wali Amanat No.07/SK/MWA/XII/2020 tanggal 3 Desember 2020, susunan pimpinan Universitas untuk periode 2022 dan 2021 adalah sebagai berikut:

Rektor : Prof. Dr. Muryanto Amin, S.Sos., M.Si.

Wakil Rektor I : Dr. Edy Ikhsan, S.H., M.Hum.

Wakil Rektor II : Muhammad Arifin Nasution, S.Sos., M.SP.

Wakil Rektor III : Prof. Dr. Poppy Anjelisa Zaitun Hasibuan, S.Si., M.Si, Apt.

Wakil Rektor IV : Prof. Dr. Drs. Opim Salim Sitompul, M.Sc.

Wakil Rektor V : Dr. Ir. Luhut Sihombing, M.P.

Sekretaris Universitas : Prof. Dr. dr. Muhammad Fidel Ganis Siregar, M.Ked.(OG), Sp.OG(K)

e. Satuan Kerja di Universitas Sumatera Utara

Satuan kerja pada Universitas Sumatera Utara terdiri dari Badan, Lembaga, Unit, Direktorat, Biro, Fakultas, Pusat, Sekolah dan Rumah Sakit dengan rincian adalah sebagai berikut:

Badan

1. Badan Evaluasi Program Prioritas
2. Badan Pengembangan Riset Inovasi
3. Badan Pengawas Internal
4. Badan Penjaminan Mutu

Lembaga

1. Lembaga Inovasi Kurikulum dan Pembelajaran
2. Lembaga Inovasi Penulisan Ilmiah dan Hak Kekayaan Intelektual
3. Lembaga Pengabdian kepada Masyarakat
4. Lembaga Penelitian

Unit

1. UPT Laboratorium Penelitian Terpadu
2. UPT Pusat Perkuliahan & Laboratorium Ilmu Dasar dan Umum
3. UPT Pusat Bahasa
4. Perpustakaan
5. Poliklinik
6. Kebun Percobaan Tambunan A

**UNIVERSITAS SUMATERA UTARA DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023**
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. INFORMASI UMUM (Lanjutan)

e. Satuan Kerja di Universitas Sumatera Utara (Lanjutan)

Direktorat

1. Direktorat Digitalisasi dan Integrasi Sistem
2. Direktorat Pengembangan Pendidikan
3. Direktorat Hukum dan Organisasi
4. Direktorat Prestasi Mahasiswa dan Kealumnian
5. Direktorat Internasionalisasi dan Kemitraan Global
6. Direktorat Reformasi Birokrasi dan Transformasi

Biro

1. Biro Akademik
2. Biro Pengelolaan Aset dan Usaha
3. Biro Kemahasiswaan dan Kealumnian
4. Biro Sistem Informasi, Perencanaan, dan Pengembangan
5. Biro Keuangan
6. Biro Sumber Daya Manusia
7. Biro Penelitian, Pengabdian kepada Masyarakat dan Kerjasama

Fakultas

1. Fakultas Kedokteran
2. Fakultas Hukum
3. Fakultas Pertanian
4. Fakultas Teknik
5. Fakultas Ekonomi dan Bisnis
6. Fakultas Kedokteran Gigi
7. Fakultas Ilmu Budaya
8. Fakultas Matematika dan Ilmu Pengetahuan Alam
9. Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik
10. Fakultas Kesehatan Masyarakat
11. Fakultas Keperawatan
12. Fakultas Psikologi
13. Fakultas Farmasi
14. Fakultas Ilmu Komputer dan Teknologi Informasi
15. Fakultas Kehutanan
16. Fakultas Vokasi

Pusat

1. Pusat Sistem Informasi

Sekolah

1. Sekolah Pascasarjana

Rumah Sakit

1. Rumah Sakit Prof. Dr. Chairuddin P.Lubis Universitas Sumatera Utara
2. Rumah Sakit Gigi dan Mulut Universitas Sumatera Utara

UNIVERSITAS SUMATERA UTARA DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. INFORMASI UMUM (Lanjutan)

f. Pegawai Universitas Sumatera Utara

Untuk melaksanakan kegiatan dan usaha tersebut Universitas Sumatera Utara didukung oleh sumber daya manusia, yang terdiri dari:

	2023 (orang)	2022 (orang)
Tenaga Pendidik Guru Besar	153	0
Tenaga Pendidik Lektor Kepala	357	0
Tenaga Pendidik Lektor	628	0
Tenaga Pendidik Asisten Ahli	260	0
Tenaga Pengajar/Capeg Dosen	109	0
Dosen Tetap	0	1.541
Dosen Tidak Tetap	162	172
Dosen Luar Biasa	90	352
Tenaga Kependidikan Tetap PNS	0	690
Tenaga Kependidikan Tetap Non PNS	0	0
Tenaga Kependidikan Tidak Tetap Non PNS	0	379
Jumlah	2.329	2.154

g. Entitas Anak

Pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022, Universitas Sumatera Utara mempunyai anak yang dimiliki secara langsung dan tidak langsung dengan rincian sebagai berikut.

Nama Entitas Anak	Kepemilikan Efektif	Jenis Usaha	Aset per 31 Desember 2023	Aset per 31 Desember 2022	Tahun Operasi Komersial
<u>Kepemilikan Langsung</u>					
PT Pembangunan Almamater Sejahtera	95%	Konstruksi, perdagangan dan industri	988.242.284	1.688.177.714	2019
CV USUMART	100%	Perdagangan	814.385.093	-	2023
<u>Kepemilikan Tidak Langsung</u>					
PT Daya Akademia Konsultan	90%	Jasa konsultansi	-	672.971.186	2020

UNIVERSITAS SUMATERA UTARA DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN

Laporan keuangan konsolidasian Universitas Sumatera Utara dan entitas anak (“Universitas”) telah disusun berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia dan diotorisasi oleh Pimpinan Universitas tanggal 5 Maret 2024.

Berikut ini adalah kebijakan akuntansi yang signifikan yang diterapkan dalam penyusunan laporan keuangan konsolidasian.

a. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan Konsolidasian

Laporan keuangan konsolidasian Universitas telah disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

Laporan keuangan konsolidasian Universitas terdiri atas laporan posisi keuangan, laporan penghasilan komprehensif, laporan perubahan aset neto, laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan konsolidasian. Jumlah aset neto disajikan berdasarkan pada ada atau tidaknya pembatasan yang ditetapkan oleh pemberi sumber daya.

Pembatasan permanen atau terikat permanen adalah pembatasan penggunaan sumber daya yang ditetapkan oleh pemberi sumber daya yang tidak mengharapkan pembayaran kembali agar sumber daya tersebut dipertahankan secara permanen, tetapi entitas nirlaba diizinkan untuk menggunakan sebagian atau semua penghasilan atau manfaat ekonomi lain yang berasal dari sumber daya tersebut.

Pembatasan temporer atau terikat temporer adalah pembatasan penggunaan sumber daya oleh pemberi sumber daya yang tidak mengharapkan pembayaran kembali yang menetapkan agar sumber daya tersebut dipertahankan sampai dengan periode tertentu atau sampai dengan terpenuhinya keadaan tertentu.

Laporan keuangan konsolidasian disusun berdasarkan konsep harga perolehan, kecuali untuk aset keuangan tertentu yang diakui berdasarkan nilai wajar, serta menggunakan dasar akrual kecuali untuk laporan arus kas konsolidasian. Laporan arus kas konsolidasian disusun dengan menggunakan metode langsung dengan mengelompokkan arus kas ke dalam aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan. Laporan keuangan konsolidasian disusun menggunakan asumsi kelangsungan usaha.

Penyusunan laporan keuangan konsolidasian sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia mengharuskan penggunaan estimasi dan asumsi. Hal tersebut juga mengharuskan Pimpinan Universitas untuk membuat pertimbangan dalam proses penerapan kebijakan akuntansi Universitas.

Area yang kompleks atau memerlukan tingkat pertimbangan yang lebih tinggi atau area dimana asumsi dan estimasi dapat berdampak signifikan terhadap laporan keuangan konsolidasian diungkapkan di Catatan 4.

Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (“PSAK”) yang berlaku efektif pada tahun 2023

Universitas telah melakukan penelaahan atas penerapan standar baru/amandemen yang berlaku efektif pada tahun 2023 dan relevan dengan operasi Universitas.

Berikut adalah standar yang relevan dengan operasi Universitas dan tidak menimbulkan dampak signifikan terhadap laporan keuangan konsolidasian.

UNIVERSITAS SUMATERA UTARA DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (Lanjutan)

a. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan (lanjutan)

- Amandemen PSAK 1 “Penyajian Laporan Keuangan tentang Pengungkapan Kebijakan Akuntansi”
- Amandemen PSAK 16 “Aset Tetap”
- Amandemen PSAK 25 “Kebijakan Akuntansi, Perubahan Estimasi Akuntansi dan Kesalahan”
- Amandemen PSAK 46 “Pajak Penghasilan”
- Amandemen PSAK 73 “Sewa”

Pada tanggal penyelesaian laporan keuangan konsolidasian ini, Universitas sedang mempelajari dampak yang mungkin timbul atas penerbitan standar akuntansi keuangan tersebut.

Dalam penyusunan laporan keuangan konsolidasian, aset neto terbebaskan dari pembatasannya telah direklasifikasi dari pendapatan dan disajikan sebagai pos tersendiri. Penyajian komparatif telah direklasifikasi dan tidak berdampak terhadap kenaikan aset neto setelah pajak penghasilan dan penghasilan komprehensif lainnya pada tahun berjalan Universitas.

b. Prinsip - prinsip konsolidasi

Laporan keuangan konsolidasian menggabungkan laporan keuangan Universitas dan entitas yang dikendalikan oleh Universitas (entitas anak). Pengendalian dianggap ada apabila Universitas mempunyai hak untuk mengatur kebijakan keuangan dan operasional suatu entitas untuk memperoleh manfaat dari aktivitasnya.

Hasil dari entitas anak yang diakuisisi atau dijual selama tahun berjalan termasuk dalam laporan penghasilan komprehensif konsolidasian sejak tanggal efektif akuisisi dan sampai dengan tanggal efektif penjualan.

Penyesuaian dapat dilakukan terhadap laporan keuangan entitas anak agar kebijakan akuntansi yang digunakan sesuai dengan kebijakan akuntansi yang digunakan oleh Universitas.

Kepentingan non pengendali pada entitas anak diidentifikasi secara terpisah dan disajikan dalam aset neto. Kepentingan non pengendali pemegang saham pada awalnya boleh diukur pada nilai wajar atau pada proporsi kepemilikan kepentingan non pengendali atas aset neto teridentifikasi dari pihak yang diakuisisi. Pilihan pengukuran dibuat pada saat akuisisi dengan dasar akuisisi. Setelah akuisisi, nilai tercatat kepentingan non pengendali adalah jumlah kepentingan non pengendali pada pengakuan awal ditambah dengan proporsi kepentingan non pengendali atas perubahan selanjutnya dalam aset neto. Jumlah penghasilan komprehensif diatribusikan pada kepentingan non pengendali bahkan jika hal ini mengakibatkan kepentingan non pengendali mempunyai saldo defisit.

Sebelumnya, kepentingan non pengendali diukur pada pengakuan awal pada proporsi kepemilikan kepentingan non pengendali dalam biaya historis dari aset neto yang dapat diidentifikasi dari pihak yang diakuisisi (*acquired*). Bila kerugian dari kepentingan non pengendali melebihi kepentingannya dalam ekuitas entitas anak, kelebihan dan setiap kerugian lebih lanjut yang diatribusikan kepada kepentingan non pengendali dibebankan kepada pemegang saham mayoritas, kecuali kepentingan non pengendali tersebut mempunyai liabilitas mengikat dan dapat menanggung rugi tersebut.

Perubahan dalam bagian kepemilikan Universitas dan entitas anak pada entitas anak yang tidak mengakibatkan hilangnya pengendalian dicatat sebagai transaksi ekuitas. Nilai tercatat kepentingan entitas anak dan kepentingan non pengendali disesuaikan untuk mencerminkan perubahan bagian kepemilikannya atas entitas anak.

UNIVERSITAS SUMATERA UTARA DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (Lanjutan)

b. Prinsip – prinsip konsolidasi (Lanjutan)

Setiap perbedaan antara jumlah kepentingan non pengendali disesuaikan dan nilai wajar imbalan yang diberikan atau diterima diakui secara langsung dalam aset neto dan diatribusikan pada pemilik entitas induk.

Universitas telah memilih untuk menyajikan sebagai bagian yang terpisah dalam aset neto, sisa saldo yang berkaitan dengan pengaruh transaksi modal tahun sebelumnya dari entitas anak dengan pihak ketiga.

c. Penjabaran Mata Uang Asing

Akun yang disertakan dalam laporan keuangan konsolidasian setiap entitas anggota Universitas diukur menggunakan mata uang yang sesuai dengan lingkungan ekonomi utama dimana entitas beroperasi (“mata uang fungsional”).

Laporan keuangan konsolidasian disajikan dalam Rupiah, yang merupakan mata uang fungsional dan penyajian Universitas.

Transaksi dalam mata uang asing dijabarkan ke dalam mata uang rupiah dengan menggunakan kurs yang berlaku pada tanggal transaksi. Pada setiap tanggal pelaporan, aset dan liabilitas moneter dalam mata uang asing dijabarkan ke dalam mata uang Rupiah menggunakan kurs penutup.

Kurs yang digunakan sebagai acuan adalah kurs yang dikeluarkan oleh Bank Indonesia. Keuntungan dan kerugian selisih kurs yang timbul dari penyelesaian transaksi dalam mata uang asing dan dari penjabaran aset dan liabilitas moneter dalam mata uang asing dan penjabaran aset dan liabilitas moneter dalam mata uang asing secara umum diakui di dalam laporan aktivitas konsolidasian.

d. Instrumen Keuangan

(a) Aset Keuangan

Universitas mengklasifikasikan aset keuangannya dalam kategori pengukuran berikut:

1. aset keuangan yang diukur pada nilai wajar (baik melalui penghasilan komprehensif lain, atau melalui laporan aktivitas konsolidasian); dan
2. aset keuangan yang diukur dengan biaya diamortisasi.

Klasifikasi tersebut tergantung pada model bisnis Universitas untuk mengelola aset keuangan dan persyaratan kontraktual arus kas.

Untuk aset yang diukur pada nilai wajar, keuntungan dan kerugian akan dicatat dalam laporan aktivitas konsolidasian atau penghasilan komprehensif lain. Untuk investasi pada instrumen utang, hal ini akan bergantung pada model bisnis dimana investasi tersebut diadakan. Untuk investasi pada instrumen ekuitas yang tidak dimiliki untuk diperdagangkan, hal ini akan tergantung pada apakah Universitas telah melakukan pemilihan tak terbatal pada saat pengakuan awal untuk mencatat investasi ekuitas pada nilai wajar melalui penghasilan komprehensif lain.

UNIVERSITAS SUMATERA UTARA DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (Lanjutan)

d. Instrumen Keuangan (Lanjutan)

(b) Liabilitas Keuangan

Pada tanggal 31 Desember 2023, Universitas hanya memiliki liabilitas keuangan diukur pada biaya perolehan diamortisasi yang terdiri atas utang usaha dan lain-lain dan akrual. Setelah pengakuan awal, yaitu pada nilai wajar ditambah biaya transaksi, Universitas mengukur seluruh liabilitas keuangan pada biaya perolehan diamortisasi dengan menggunakan metode bunga efektif. Liabilitas keuangan dihentikan pengakuannya ketika liabilitas keuangan telah dilunasi.

(c) Instrumen Keuangan Disalinghapuskan

Aset keuangan dan liabilitas keuangan disalinghapuskan dan jumlah netonya dilaporkan pada laporan posisi keuangan konsolidasian ketika terdapat hak yang berkekuatan hukum untuk melakukan saling hapus atas jumlah yang telah diakui tersebut dan adanya niat untuk menyelesaikan secara neto, atau untuk merealisasikan aset dan menyelesaikan liabilitas secara bersamaan.

Hak saling hapus tidak kontinjen atas peristiwa di masa depan dan dapat dipaksakan secara hukum dalam operasional normal dan dalam peristiwa gagal bayar, atau peristiwa kepailitan atau kebangkrutan Universitas atau pihak lawan.

e. Penurunan Nilai Aset Keuangan

Pada akhir setiap periode pelaporan, Universitas menilai apakah terdapat bukti objektif bahwa aset keuangan atau kelompok aset keuangan telah mengalami penurunan nilai. Aset keuangan atau kelompok aset keuangan diturunkan nilainya dan kerugian atas penurunan nilai terjadi hanya jika terdapat bukti objektif bahwa penurunan nilai merupakan akibat dari satu atau lebih peristiwa yang terjadi setelah pengakuan awal aset ("peristiwa kerugian") dan peristiwa (atau peristiwa-peristiwa) kerugian tersebut memiliki dampak pada estimasi arus kas masa datang atas aset keuangan atau kelompok aset keuangan yang dapat diestimasi secara andal.

f. Kas dan Setara Kas

Kas terdiri dari saldo kas di tangan dan bank yang tidak dibatasi penggunaannya dan tidak dijamin sebagai agunan. Kas di bank memperoleh bunga berdasarkan suku bunga simpanan di bank yang bersangkutan.

Setara kas adalah investasi jangka pendek yang sangat likuid yang dapat dicairkan menjadi sejumlah kas yang telah diketahui jumlahnya dengan periode jatuh tempo 3 bulan atau kurang dari tanggal perolehan dan mempunyai risiko perubahan nilai yang tidak signifikan serta tidak dijamin dan tidak dibatasi penggunaannya.

Deposito berjangka yang jatuh temponya lebih dari 3 bulan dan kurang dari 12 bulan, disajikan sebagai investasi jangka pendek, sedangkan yang jatuh temponya lebih dari 12 bulan disajikan sebagai investasi jangka panjang.

UNIVERSITAS SUMATERA UTARA DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (Lanjutan)

g. Piutang Usaha dan Lain-lain

Piutang usaha dan lain-lain diklasifikasikan sebagai aset lancar jika diperkirakan dapat ditagih dalam waktu satu tahun atau kurang. Jika tidak, piutang disajikan sebagai aset tidak lancar.

Piutang usaha dan piutang lain-lain pada awalnya diakui sebesar nilai wajar dan selanjutnya diukur pada biaya perolehan diamortisasi dengan menggunakan metode bunga efektif, apabila dampak pendiskontoan signifikan, dikurangi provisi atas penurunan nilai.

Penyisihan piutang ragu-ragu diukur berdasarkan kerugian kredit ekspektasian dengan melakukan penelaahan atas kolektibilitas saldo secara individual atau kolektif sepanjang umur piutang usaha menggunakan pendekatan yang disederhanakan dengan mempertimbangkan informasi yang bersifat perkiraan masa depan (*forward looking*) yang dilakukan setiap akhir periode pelaporan.

Jumlah kerugian penurunan nilai diakui pada laporan aktivitas konsolidasian dan disajikan dalam "beban lain-lain". Ketika piutang usaha dan lain-lain, yang rugi penurunan nilainya telah diakui, tidak dapat ditagih pada periode selanjutnya, maka piutang tersebut dihapusbukukan dengan mengurangi akun penyisihan. Jumlah yang selanjutnya dapat ditagih kembali atas piutang yang sebelumnya telah dihapusbukukan, dikreditkan terhadap "beban lain-lain" pada laporan aktivitas konsolidasian.

h. Persediaan

Persediaan dinyatakan sebesar nilai dengan nilai yang terendah antara harga perolehan dan nilai bersih yang dapat direalisasikan.

Biaya perolehan persediaan dalam bentuk bahan baku, barang konsumsi, suku cadang, barang pemeliharaan dan lain-lain ditetapkan berdasarkan metode FIFO (*First in First Out*).

Penyisihan untuk persediaan usang ditentukan berdasarkan penelaahan atas kondisi persediaan pada akhir tahun.

i. Aset Tetap

Aset tetap, dinyatakan sebesar harga perolehan dikurangi akumulasi penyusutan dan rugi penurunan nilai, jika ada. Biaya perolehan termasuk biaya penggantian aset tetap saat biaya tersebut terjadi, jika memenuhi kriteria pengakuan. Selanjutnya, pada saat inspeksi yang signifikan dilakukan, biaya inspeksi itu diakui ke dalam jumlah tercatat ("*carrying amount*") aset tetap sebagai suatu penggantian jika memenuhi kriteria pengakuan. Semua biaya pemeliharaan dan perbaikan yang tidak memenuhi kriteria pengakuan diakui dalam laporan penghasilan komprehensif konsolidasian pada saat terjadinya.

Aset dalam penyelesaian dinyatakan sebesar biaya perolehan dan disajikan sebagai bagian dari "Aset Tetap". Akumulasi biaya perolehan untuk aset dalam penyelesaian akan dipindahkan ke masing-masing aset tetap yang bersangkutan pada saat aset tersebut selesai dikerjakan dan siap digunakan sesuai dengan tujuannya.

Pengakuan penyusutan dimulai ketika aset tersebut ada di lokasi dapat dioperasikan sebagaimana yang dimaksud oleh manajemen Universitas dan entitas anak. Penyusutan dihitung dengan menggunakan metode garis lurus selama umur manfaat aset tetap yang diestimasi sebagai berikut:

UNIVERSITAS SUMATERA UTARA DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (Lanjutan)

i. Aset Tetap (Lanjutan)

	<u>Tarif</u>	<u>Masa Manfaat</u>
Gedung dan bangunan	2%	50 tahun
Peralatan dan mesin	50%-6,67%	2-15 tahun
Jalan, irigasi dan jaringan	20%-2,08%	5-40 tahun
Aset tetap lainnya	25%	4 tahun

Nilai residu, umur manfaat dan metode penyusutan aset tetap ditelaah dan disesuaikan secara periodik untuk memastikan konsistensi dengan pola manfaat ekonomi yang diharapkan dari aset tetap.

Beban perbaikan dan pemeliharaan dibebankan pada laporan penghasilan komprehensif konsolidasian pada saat terjadinya, pengeluaran yang menambah masa manfaat aset atau menimbulkan peningkatan manfaat ekonomis di masa mendatang seperti peningkatan kapasitas dan perbaikan kualitas hasil atau standar kinerja dikapitalisasi.

Jumlah tercatat aset tetap dihentikan pengakuannya pada saat dilepaskan atau saat tidak ada manfaat ekonomis masa depan yang diharapkan dari penggunaan atau pelepasannya. Laba atau rugi yang timbul dari penghentian pengakuan aset (dihitung sebagai perbedaan antara jumlah neto hasil pelepasan dan jumlah tercatat dari aset) dimasukkan dalam laporan penghasilan komprehensif konsolidasian pada tahun aset tersebut dihentikan pengakuannya.

j. Aset Tak Berwujud

Aset tak berwujud dinyatakan sebesar harga perolehan dikurangi akumulasi amortisasi. Amortisasi dihitung berdasarkan metode garis lurus selama masa taksiran masa manfaatnya yaitu selama 4 tahun.

k. Properti Investasi

Properti yang dimiliki untuk disewakan dalam jangka panjang atau untuk kenaikan harga atau keduanya, dan yang tidak ditempati oleh perusahaan-perusahaan yang ada di konsolidasian diklasifikasikan sebagai properti investasi. Properti investasi juga mencakup properti yang sedang dikonstruksi atau dikembangkan untuk digunakan sebagai properti investasi di masa depan.

Properti investasi awalnya diukur berdasarkan biayanya, termasuk biaya transaksi yang terkait dan biaya pinjaman yang berlaku.

Setelah pengakuan awal, properti investasi dicatat sebesar nilai wajarnya. Properti investasi yang sedang dalam pengembangan ulang untuk penggunaan lebih lanjut sebagai properti investasi atau ketika pasar menjadi kurang aktif tetap dicatat sebesar nilai wajarnya. Properti investasi dalam konstruksi diukur menggunakan nilai wajar jika nilai wajar dianggap dapat diukur secara andal. Properti investasi dalam konstruksi yang nilai wajarnya tidak dapat diukur secara andal, tetapi perusahaan mengharapkan nilai wajarnya dapat diukur secara andal ketika konstruksi selesai, diukur senilai biaya dikurangi penurunan nilai sampai nilai wajarnya dapat diukur secara andal atau konstruksi diselesaikan – yang mana yang lebih awal.

UNIVERSITAS SUMATERA UTARA DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (Lanjutan)

l. Penurunan Nilai Aset Non Keuangan

Nilai tercatat aset non-keuangan ditelaah untuk penurunan nilai apabila terdapat kejadian atau perubahan keadaan yang mengindikasikan bahwa nilai tercatat suatu aset tidak dapat dipulihkan. Jika ada indikasi seperti itu dan nilai tercatat suatu aset melebihi taksiran jumlah terpulihkan, aset atau unit penghasil kas diturunkan nilainya ke jumlah terpulihkan. Taksiran jumlah terpulihkan aset adalah yang lebih tinggi dari nilai wajar aset dan nilai pakai. Nilai wajar adalah nilai yang diperoleh dari penjualan aset dalam transaksi yang wajar dikurangi biaya penjualan sedangkan nilai pakai adalah nilai kini dari estimasi arus kas masa mendatang yang diharapkan muncul dari penggunaan aset secara terus menerus dan dari penjualannya pada akhir masa pakainya. Untuk aset yang tidak menghasilkan arus kas masuk independen yang besar, jumlah terpulihkan ditentukan untuk unit penghasil kas terkait aset tersebut. Rugi penurunan nilai diakui dalam laporan penghasilan komprehensif konsolidasian.

Dalam membuat taksiran nilai pakai, estimasi arus kas masa mendatang didiskontokan ke nilai sekarang dengan menggunakan tingkat diskonto sebelum pajak yang mencerminkan penilaian pasar saat ini dari nilai waktu dari uang dan risiko spesifik untuk aset.

Untuk aset non-keuangan tidak termasuk aset tak berwujud dengan masa manfaat tidak terbatas, penilaian dilakukan pada setiap tanggal pelaporan, apakah ada indikasi bahwa kerugian penurunan nilai yang sebelumnya diakui mungkin tidak lagi ada atau mungkin telah menurun. Jika indikasi tersebut terjadi, jumlah terpulihkan diperkirakan. Rugi penurunan nilai yang diakui sebelumnya dibalik hanya jika telah terjadi perubahan dalam estimasi yang digunakan untuk menentukan jumlah terpulihkan aset sejak rugi penurunan nilai terakhir diakui. Jika ini kasusnya, jumlah tercatat aset meningkat menjadi jumlah terpulihkan tersebut. Jumlah peningkatan tersebut tidak dapat melebihi nilai tercatat yang telah ditentukan, setelah dikurangi penyusutan atau amortisasi, sehingga seolah-olah kerugian penurunan nilai yang diakui untuk aset tahun-tahun sebelumnya tidak pernah terjadi.

Pembalikan tersebut diakui dalam laporan penghasilan komprehensif konsolidasian, kecuali aset dicatat pada nilai revaluasi, yang mana pembalikan diperlakukan sebagai peningkatan revaluasi. Setelah pembalikan itu, beban penyusutan atau amortisasi disesuaikan dalam tahun-tahun mendatang untuk mengalokasikan jumlah revisi nilai tercatat aset, dikurangi nilai sisa, secara sistematis atas sisa manfaatnya.

Aset tak berwujud dengan masa manfaat tidak terbatas diuji untuk penurunan nilai setiap tahun baik secara individu maupun di tingkat unit penghasil kas mana yang sesuai dan ketika keadaan mengindikasikan bahwa nilai tercatat mungkin mengalami penurunan nilai.

m. Utang Usaha dan Utang Lain-lain

Utang usaha adalah kewajiban membayar barang atau jasa yang telah diterima dalam kegiatan usaha normal dari pemasok. Utang usaha diklasifikasikan sebagai liabilitas jangka pendek jika pembayarannya jatuh tempo dalam waktu satu tahun atau kurang (atau dalam siklus operasi normal, jika lebih lama). Jika tidak, utang tersebut disajikan sebagai liabilitas jangka panjang.

Utang usaha pada awalnya diakui sebesar nilai wajar dan selanjutnya diukur pada biaya perolehan diamortisasi dengan menggunakan metode bunga efektif.

UNIVERSITAS SUMATERA UTARA DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (Lanjutan)

n. Dana Abadi

Dana abadi merupakan dana hibah suatu program penghimpunan dana yang hasil investasinya akan dimanfaatkan untuk membantu pengembangan pendidikan dan pembelajaran di Universitas. Pembentukan dana ini ditetapkan peruntukannya oleh pemberi sumber daya dan disimpan dalam bentuk deposito berjangka.

Pendapatan investasi dan pengembangan dana abadi dicatat dalam laporan aktivitas konsolidasian pada saat periode terjadinya sebagai pendapatan terbatas atau tidak terbatas sesuai dengan ketentuan pembatasan yang diterapkan pada dana abadi.

o. Imbalan Kerja

Universitas dan entitas anak menerapkan PSAK 24 (penyesuaian 2018): "Imbalan Kerja" untuk pegawai tetap non PNS. PSAK ini antara lain menyatakan bahwa keuntungan dan kerugian aktuarial (pengukuran kembali) yang timbul dari penilaian program pensiun manfaat pasti tidak lagi menggunakan *corridor approach method* dan harus diakui dalam penghasilan komprehensif lain. Selain itu, pada PSAK 24 (penyesuaian 2018), biaya jasa lalu diakui segera di laporan penghasilan komprehensif konsolidasian.

Imbalan Kerja Jangka Pendek

Liabilitas untuk upah dan gaji, termasuk imbalan non – moneter dan akumulasi cuti sakit yang akan diselesaikan dalam waktu 12 bulan setelah akhir dari periode ketika pekerja memberikan jasa yang berhubungan diakui hingga jasa yang diberikan hingga akhir dari periode pelaporan dan dihitung pada jumlah yang diperkirakan akan dibayar ketika liabilitas diselesaikan. Liabilitas dipresentasikan sebagai kewajiban imbalan kerja masa kini pada laporan posisi keuangan.

Imbalan Pensiun

Sesuai dengan Undang-Undang No.11/2020 tentang Cipta Kerja, Universitas dan entitas anak diharuskan menyediakan imbalan pensiun sesuai imbalan tertentu yang diatur dalam Undang-Undang No.11/2020. Imbalan pensiun yang diatur dalam Undang-Undang No.11/2020 adalah program pensiun imbalan pasti.

Program imbalan pasti adalah program pensiun yang bukan merupakan program iuran pasti. Pada umumnya, program imbalan pasti ditentukan berdasarkan jumlah imbalan pensiun yang akan diterima seorang pekerja pada saat pensiun, biasanya tergantung oleh satu faktor atau lebih, misalnya usia, masa bekerja dan kompensasi.

Sehubungan dengan program imbalan pasti, liabilitas diakui pada laporan posisi keuangan sebesar nilai kini kewajiban imbalan pasti pada akhir periode pelaporan dikurangi nilai wajar aset program. Kewajiban imbalan pasti dihitung setiap tahun oleh aktuaris yang independen dengan menggunakan metode *projected unit credit*.

Nilai kini kewajiban imbalan pasti ditentukan dengan mendiskontokan arus kas keluar yang diestimasi dengan menggunakan tingkat bunga Obligasi Pemerintah (dikarenakan saat ini tidak ada pasar aktif untuk obligasi perusahaan yang berkualitas tinggi) yang didenominasikan dalam mata uang dimana imbalan akan dibayarkan dan memiliki jangka waktu jatuh tempo mendekati jangka waktu kewajiban pensiun.

UNIVERSITAS SUMATERA UTARA DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (Lanjutan)

o. Imbalan Kerja (Lanjutan)

Imbalan Pensiun (Lanjutan)

Biaya bunga bersih dihitung dengan menerapkan tingkat diskonto terhadap saldo bersih kewajiban imbalan pasti dan nilai wajar aset program. Biaya ini termasuk dalam beban imbalan kerja dalam laporan penghasilan komprehensif.

Keuntungan dan kerugian atas pengukuran kembali yang timbul dari penyesuaian dan perubahan dalam asumsi-asumsi aktuarial langsung diakui seluruhnya melalui pendapatan komprehensif lain pada saat terjadinya. Keuntungan dan kerugian ini termasuk didalam saldo aset neto pada laporan perubahan aset neto dan pada laporan posisi keuangan.

Perubahan nilai kini atas kewajiban imbalan pasti yang timbul dari Amendemen rencana atau pembatasan langsung diakui dalam laporan penghasilan komprehensif sebagai biaya jasa lalu.

p. Pendapatan dan Beban

Dalam menentukan pengakuan pendapatan, Universitas melakukan penilaian transaksi melalui lima langkah analisa berikut:

- 1) Identifikasi kontrak dengan pelanggan.
- 2) Identifikasi kewajiban pelaksanaan dalam kontrak. Kewajiban pelaksanaan adalah janji dalam kontrak untuk mentransfer barang atau jasa yang berbeda kepada pelanggan.
- 3) Penentuan harga transaksi. Harga transaksi adalah jumlah imbalan yang diharapkan menjadi hak Universitas sebagai imbalan untuk mentransfer barang atau jasa yang dijanjikan kepada pelanggan.
- 4) Mengalokasikan harga transaksi untuk setiap kewajiban pelaksanaan atas dasar harga jual berdiri sendiri relatif dari setiap barang atau jasa berbeda yang dijanjikan dalam kontrak.
- 5) Mengakui pendapatan ketika kewajiban pelaksanaan dipenuhi dengan mentransfer barang atau jasa yang dijanjikan kepada pelanggan (yaitu ketika pelanggan memperoleh kendali atas barang atau jasa tersebut).

Kewajiban pelaksanaan dapat dipenuhi dalam kondisi sebagai berikut.

- 1) Pada waktu tertentu (terutama terkait dengan pendapatan biaya registrasi, jasa laboratorium, rawat inap, rawat jalan dan obat-obatan yang hanya terdiri dari satu kewajiban pelaksanaan dimana pendapatan diakui pada waktu pekerjaan telah selesai dilakukan); atau
- 2) Sepanjang waktu (terutama terkait dengan pendapatan penyelenggaraan pendidikan, konsultasi, dan penelitian yang kewajiban pelaksanaannya diterima oleh pelanggan secara bertahap). Untuk kewajiban pelaksanaan yang dipenuhi sepanjang waktu, Universitas memilih ukuran kemajuan yang sesuai untuk menentukan jumlah pendapatan yang harus diakui ketika kewajiban pelaksanaan dipenuhi.

Pembayaran harga transaksi berbeda untuk setiap kontrak. Aset kontrak diakui setelah imbalan yang dibayarkan oleh pelanggan kurang dari saldo kewajiban pelaksanaan yang telah dipenuhi.

Liabilitas kontrak diakui setelah imbalan yang dibayarkan oleh pelanggan lebih dari saldo kewajiban pelaksanaan yang telah dipenuhi. Aset kontrak disajikan sebagai "Piutang usaha" dan liabilitas kontrak disajikan sebagai "Pendapatan diterima di muka".

UNIVERSITAS SUMATERA UTARA DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (Lanjutan)

p. Pendapatan dan Beban (Lanjutan)

Pendapatan Universitas berasal dari aktivitas dengan kriteria tertentu yang harus terpenuhi untuk setiap aktivitas Universitas adalah sebagai berikut:

1) Pendapatan Anggaran Pendapatan Belanja Negara (APBN)

Pendapatan APBN merupakan pendapatan yang berasal dari APBN, baik untuk belanja operasional maupun belanja investasi. Belanja operasional merupakan belanja pegawai dan belanja barang dan jasa. Belanja investasi merupakan belanja modal. Pendapatan dari APBN diakui pada saat pengeluaran belanja dipertanggungjawabkan dengan diterbitkannya Surat Perintah Pencairan Dana (SP2D) dan Surat Perintah Membayar (SPM).

2) Pendapatan Bantuan Pendanaan Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum (BPPTN BH) dan Bantuan Operasional Perguruan Tinggi Negeri (BOPTN)

Bantuan Pendanaan Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum (BPPTN BH) merupakan pendapatan yang berasal dari bantuan Pemerintah dalam kaitannya status Universitas sebagai Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum (PTN BH). Bantuan Operasional Perguruan Tinggi Negeri (BOPTN) merupakan pendapatan dari Pemerintah untuk riset dan penelitian. Pendapatan dari BPPTN BH dan BOPTN diakui pada saat diterima oleh Universitas.

3) Pendapatan Usaha dari Jasa Layanan

Pendapatan diperoleh sebagai imbalan atas barang atau jasa yang diserahkan kepada masyarakat. Pendapatan Usaha dari Jasa Layanan selanjutnya dirinci per jenis layanan yang diperoleh Universitas. Pendapatan diakui pada saat diterima atau hak untuk menagih timbul sehubungan dengan adanya barang/jasa yang diserahkan kepada masyarakat.

Pendapatan usaha dari jasa layanan dicatat sebesar nilai wajar imbalan yang diterima.

4) Hibah

Hibah merupakan pendapatan yang diterima dari masyarakat atau badan lain, tanpa adanya kewajiban untuk menyerahkan barang/jasa. Hibah diklasifikasikan menjadi Hibah Dengan Pembatasan dan Hibah Tanpa Pembatasan. Hibah dengan pembatasan adalah hibah yang peruntukannya ditentukan oleh pemberi hibah. Hibah tanpa pembatasan adalah hibah yang peruntukannya tidak ditentukan oleh pemberi hibah. Pendapatan hibah berupa barang diakui pada saat hak kepemilikan berpindah sedangkan pendapatan hibah berupa uang diakui pada saat kas diterima oleh Universitas dan entitas anak.

Pendapatan hibah berupa barang dicatat sebesar nilai wajar pada saat perolehan dan pendapatan hibah berupa uang dicatat sebesar jumlah kas yang diterima oleh Universitas dan entitas anak.

5) Pendapatan Hasil Kerjasama

Pendapatan Hasil Kerjasama merupakan pendapatan yang berasal dari hasil kerja sama dengan pihak lain, sewa, jasa lembaga keuangan, dan lain-lain pendapatan yang tidak berhubungan secara langsung dengan tugas dan fungsi Universitas dan entitas anak. Pendapatan hasil kerja sama dicatat sebesar nilai wajar imbalan yang diterima atau yang dapat diterima.

UNIVERSITAS SUMATERA UTARA DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (Lanjutan)

p. Pendapatan dan Beban (Lanjutan)

Beban diakui pada saat terjadinya. Beban diakui dalam aset neto ketika terdapat penurunan manfaat ekonomis di masa mendatang berkaitan dengan penurunan aset atau kenaikan liabilitas yang timbul dan dapat diukur secara andal.

3. MANAJEMEN RISIKO KEUANGAN

Faktor – faktor risiko keuangan

Aktivitas Universitas rentan terhadap berbagai risiko keuangan: risiko nilai mata uang, risiko kredit dan risiko likuiditas. Program manajemen risiko Universitas secara keseluruhan dipusatkan pada pasar keuangan yang tidak dapat diprediksi dan Universitas berusaha untuk memperkecil efek yang berpotensi merugikan kinerja keuangan Universitas.

Manajemen risiko keuangan dilaksanakan di bawah pengawasan Pimpinan Universitas.

Risiko nilai tukar mata uang asing

Universitas rentan terhadap risiko nilai tukar mata uang asing yang timbul dari kas dan setara kas, investasi jangka pendek, piutang usaha dan lain-lain, utang usaha dan lain-lain dalam mata uang selain mata uang fungsional Universitas yaitu Rupiah. Mata uang utama yang menimbulkan risiko nilai tukar mata uang asing bagi Universitas adalah Dolar Amerika Serikat ("USD").

Universitas tidak melakukan lindung nilai atas eksposur nilai tukar mata uang asing. Untuk mengelola eksposur nilai tukar mata uang asing tersebut, kebijakan Universitas untuk memastikan bahwa total eksposur tetap pada batas yang dapat diterima adalah dengan menjual atau membeli valuta asing dengan kurs spot saat diperlukan untuk mengatasi ketidakseimbangan jangka pendek.

Risiko kredit

Risiko kredit timbul dari kas dan setara kas, piutang usaha dan lain-lain, investasi jangka pendek, dan investasi jangka panjang. Nilai tercatat atas aset keuangan dalam laporan posisi keuangan Universitas merupakan maksimum eksposur atas risiko kredit.

Kas di bank, deposito berjangka, investasi jangka pendek, dan investasi jangka panjang ditempatkan di bank-bank dan lembaga-lembaga keuangan domestik bereputasi tinggi.

Manajemen risiko kredit dari piutang usaha dan lain - lain dilakukan dengan memonitor umur piutang untuk meminimalisir risiko eksposur.

Risiko likuiditas

Risiko likuiditas muncul apabila Universitas mengalami kesulitan dalam mendapatkan sumber pendanaan. Manajemen risiko likuiditas berarti menjaga kecukupan saldo kas dan setara kas. Universitas mengelola risiko likuiditas dengan terus memantau perkiraan dan arus kas aktual serta dengan cara pencocokan profil jatuh tempo aset dan liabilitas keuangan.

Pimpinan Universitas yakin bahwa Universitas memiliki likuiditas yang cukup untuk menyelesaikan liabilitas pada saat jatuh tempo yang sebagian besar diharapkan akan terjadi dalam satu tahun.

UNIVERSITAS SUMATERA UTARA DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

4. ESTIMASI DAN PERTIMBANGAN AKUNTANSI

Penyusunan laporan keuangan yang sesuai dengan SAK mengharuskan manajemen untuk membuat pertimbangan, estimasi dan asumsi yang mempengaruhi penerapan kebijakan akuntansi dan jumlah yang dilaporkan di laporan keuangan konsolidasian dan catatannya. Dalam mempersiapkan laporan keuangan konsolidasian, manajemen membuat estimasi terbaik berkaitan dengan jumlah tertentu, dengan mempertimbangkan materialitas.

Menurut pendapat manajemen, laporan keuangan konsolidasian mencerminkan semua penyesuaian yang diperlukan untuk menyajikan secara wajar hasil dari periode yang disajikan. Hasil yang sebenarnya mungkin berbeda dari estimasi dan asumsi yang digunakan, dan pengaruh dari setiap perubahan estimasi akan tercermin dalam laporan keuangan konsolidasian ketika dapat ditentukan secara wajar.

Menurut pendapat manajemen, laporan keuangan konsolidasian mencerminkan semua penyesuaian yang diperlukan untuk menyajikan secara wajar hasil dari periode yang disajikan. Hasil yang sebenarnya mungkin berbeda dari estimasi dan asumsi yang digunakan, dan pengaruh dari setiap perubahan estimasi akan tercermin dalam laporan keuangan konsolidasian ketika dapat ditentukan secara wajar.

Pertimbangan

Dalam proses penerapan kebijakan akuntansi Universitas dan entitas anak, manajemen telah membuat pertimbangan berikut ini, selain dari yang melibatkan estimasi, yang memiliki efek paling signifikan pada jumlah yang diakui dalam laporan keuangan konsolidasian:

Penentuan mata uang fungsional Universitas dan entitas anak

Berdasarkan substansi ekonomi dari kondisi yang relevan dengan Universitas dan entitas anak, mata uang fungsional Universitas dan entitas anak adalah Rupiah. Mata uang tersebut merupakan mata uang yang paling mempengaruhi harga jual barang dan jasa dan biaya yang terkait.

Estimasi dan Asumsi

Asumsi-asumsi penting mengenai masa depan dan sumber utama estimasi lainnya pada tanggal laporan posisi keuangan yang memiliki risiko signifikan yang menyebabkan penyesuaian material terhadap nilai tercatat aset dan liabilitas dalam tahun buku berikutnya dibahas di bawah ini:

Estimasi penyisihan kerugian penurunan nilai piutang

Penyisihan kerugian penurunan nilai Universitas dan entitas anak dipertahankan pada tingkat yang dianggap memadai untuk mengkompensasi potensi piutang tak tertagih. Besarnya penyisihan didasarkan pada pengalaman masa lalu, umur, status rekening, perilaku pembayaran pelanggan, dan faktor lainnya yang dapat mempengaruhi kolektibilitas. Evaluasi piutang, yang dirancang untuk mengidentifikasi potensi biaya yang dibebankan ke penyisihan, dilakukan secara terus menerus sepanjang tahun. Berdasarkan hasil penelaahan terhadap keadaan akun piutang pada akhir tahun, Universitas dan entitas anak berpendapat bahwa penyisihan piutang tak tertagih cukup untuk menutup kemungkinan kerugian atas piutang yang tak tertagih. Piutang usaha pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp20.018.161.208 dan Rp16.604.761.075 (Catatan 6). Piutang lain-lain pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp347.792.436 dan Rp1.395.569.541 (Catatan 7).

UNIVERSITAS SUMATERA UTARA DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

4. ESTIMASI DAN PERTIMBANGAN AKUNTANSI (Lanjutan)

Estimasi dan Asumsi (Lanjutan)

Estimasi penyisihan persediaan usang

Penyisihan dibentuk untuk persediaan yang secara khusus diidentifikasi sebagai persediaan usang. Besarnya penyisihan ini dievaluasi oleh manajemen berdasarkan faktor-faktor yang mempengaruhi realisasi persediaan. Berdasarkan telaah berkala manajemen atas kondisi fisik persediaan, manajemen Universitas dan entitas anak yakin bahwa tidak perlu membentuk penyisihan atas persediaan usang. Persediaan adalah sebesar Rp15.847.658.385 dan Rp13.823.774.584 pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 (Catatan 9).

Estimasi masa manfaat aset tetap dan aset tak berwujud

Universitas mengestimasi masa manfaat aset tetap dan aset tak berwujud berdasarkan periode ketika aset diharapkan tersedia untuk digunakan. Universitas dan entitas anak menelaah setiap tahunnya estimasi masa manfaat aset tetap dan aset tak berwujud berdasarkan faktor-faktor yang mencakup penggunaan aset, evaluasi teknis internal, perubahan teknologi, lingkungan dan penggunaan yang diharapkan atas aset yang dipengaruhi oleh perbandingan informasi industri terkait. Ada kemungkinan bahwa hasil operasi di masa mendatang dapat secara material terpengaruh oleh perubahan dalam estimasi yang disebabkan oleh perubahan faktor-faktor yang disebut di atas. Penurunan estimasi masa manfaat aset tetap dan aset tak berwujud akan meningkatkan beban penyusutan dan menurunkan aset tidak lancar. Tidak ada perubahan dalam estimasi masa manfaat aset tetap dan aset tak berwujud sepanjang tahun. Nilai tercatat aset tetap dan aset tak berwujud per 31 Desember 2023 adalah sebesar Rp1.374.832.323.451 dan Rp8.899.197.408 dan per 31 Desember 2022 adalah sebesar Rp1.209.666.290.274 dan Rp9.336.910.476 (Catatan 11 dan 12).

Evaluasi penurunan nilai aset non-keuangan

Sumber informasi internal dan eksternal ditelaah pada setiap tanggal pelaporan untuk mengidentifikasi indikasi bahwa aset tetap dan aset tak berwujud mungkin mengalami penurunan nilai atau rugi penurunan nilai yang diakui sebelumnya tidak lagi ada atau mungkin menurun. Jika indikasi tersebut terjadi, jumlah terpulihkan dari aset diperkirakan. Rugi penurunan nilai diakui ketika nilai tercatat suatu aset melebihi jumlah terpulihkan tersebut.

Universitas dan entitas anak mengevaluasi penurunan nilai aset non-keuangan apabila terdapat kejadian atau perubahan keadaan yang mengindikasikan bahwa nilai tercatat aset mungkin tidak wajar. Faktor-faktor yang dianggap penting oleh Universitas dan entitas anak yang dapat memicu evaluasi penurunan nilai meliputi kinerja yang kurang secara signifikan dibandingkan hasil masa lalu atau proyeksi hasil operasi masa depan yang diharapkan dan tren industri atau ekonomi yang menurun signifikan. Tidak terdapat indikasi penurunan nilai per 31 Desember 2023 atas aset tetap.

Penentuan nilai wajar instrumen keuangan

Universitas dan entitas anak mencatat aset dan liabilitas keuangan tertentu pada nilai wajar dan penentuan nilai wajar membutuhkan penggunaan estimasi dan pertimbangan akuntansi yang ekstensif.

UNIVERSITAS SUMATERA UTARA DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

4. ESTIMASI DAN PERTIMBANGAN AKUNTANSI (Lanjutan)

Estimasi dan Asumsi (Lanjutan)

Penentuan nilai wajar instrumen keuangan (Lanjutan)

Universitas dan entitas anak mengukur nilai wajar dengan menggunakan hirarki dari metode berikut:

- Harga kuotasi di pasar aktif untuk instrumen keuangan yang sejenis.
- Teknik penilaian berdasarkan input yang dapat diobservasi. Termasuk dalam kategori ini adalah instrumen keuangan yang dinilai dengan menggunakan harga kuotasi di pasar aktif untuk instrumen yang sejenis; harga kuotasi untuk instrumen keuangan yang sejenis di pasar yang kurang aktif; atau teknik penilaian lainnya termasuk model nilai tunai dan arus kas yang didiskontokan, dan perbandingan dengan instrumen yang sejenis dimana terdapat harga pasar yang dapat diobservasi.

5. KAS DAN SETARA KAS

	31 Desember	
	2023	2022
Kas	303.238.462	628.690.436
Bank		
Rupiah		
PT Bank Tabungan Negara (Persero) Tbk	170.042.816.995	275.211.135.537
PT Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk	34.765.473.562	71.666.561.001
PT Bank Pembangunan Daerah Sumatera Utara	6.163.403.204	26.951.362.658
PT Bank Mandiri (Persero) Tbk	9.224.486.854	24.091.437.269
PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk	14.473.309.354	4.692.767.931
PT Bank Maybank Indonesia Tbk	3.160.502	3.160.502
PT Bank Syariah Indonesia (Persero) Tbk	3.904.969.494	-
Dollar Amerika		
PT Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk	308.520.408	107.442.730
Deposito		
PT Bank Tabungan Negara (Persero) Tbk	235.050.000.000	320.000.000.000
Jumlah	474.239.378.834	723.352.558.064

Tingkat suku bunga dan nisbah bagi hasil atas deposito jangka waktu 3 bulan adalah 5,5% dan 49% (setara 4,5%) pada 31 Desember 2023 dan 5,5% pada 31 Desember 2022.

UNIVERSITAS SUMATERA UTARA DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

6. PIUTANG USAHA

	31 Desember	
	2023	2022
Badan Penyelenggara Jaminan Sosial Kesehatan	16.651.365.225	12.549.962.937
SPP Program D3/S1/S2/S3	4.352.650.000	5.706.100.000
Program Pendidikan Dokter Spesialis	262.500.000	105.000.000
Kerja sama	-	163.695.252
Piutang P3M F.Psikologi	124.613.650	-
Piutang RSGM	1.720.000	-
Piutang Entitas Anak	567.908.197	-
Penyisihan piutang tak tertagih	(1.942.595.864)	(1.919.997.114)
Jumlah-bersih	20.018.161.208	16.604.761.075
Mutasi penyisihan piutang tak tertagih:		
Saldo awal tahun	(1.919.997.114)	(5.640.387.538)
Penyisihan tahun berjalan	(22.598.750)	(1.449.664.393)
Pemulihan tahun berjalan	-	5.170.054.817
Saldo akhir tahun	(1.942.595.864)	(1.919.997.114)

Piutang SPP Program merupakan piutang yang timbul dari mahasiswa program D3, S1, S2 dan S3/PPDS yang belum melakukan pembayaran SPP tetapi sudah menjalankan perkuliahan.

Piutang BPJS Rumah Sakit USU merupakan piutang yang timbul dari tagihan pengajuan atas pelayanan perawatan kepada BPJS Kesehatan.

7. PIUTANG LAIN-LAIN

	31 Desember	
	2023	2022
Pihak ketiga		
Pasien RS USU	302.878.012	-
Hasil Kebun Tambunan	-	260.371.540
Lain-lain	69.642.653	1.159.926.230
Penyisihan piutang tak tertagih	(24.728.229)	(24.728.229)
Jumlah-bersih	347.792.436	1.395.569.541

Piutang pasien rumah sakit merupakan piutang yang timbul dari tagihan kepada pasien rumah sakit yang meminta keringanan pembayaran secara angsuran.

8. PENDAPATAN YANG MASIH HARUS DITERIMA

Akun ini merupakan pendapatan yang masih harus diterima atas bunga deposito di PT Bank Tabungan Negara (Persero) Tbk dan PT Bank Syariah Indonesia Tbk pada tanggal 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp1.233.205.480 dan Rp1.195.835.617.

UNIVERSITAS SUMATERA UTARA DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

11. ASET TETAP (Lanjutan)

URAIAN	SALDO 31/12/2021	TRANSAKSI TAHUN INI				SALDO 31/12/2022
		PENAMBAHAN	PENGURANGAN	REKLASIFIKASI	PENYESUAIAN	
Harga perolehan:						
Gedung dan bangunan	1.231.568.517.508	40.550.040.380	(984.258.500)	(12.592.554.907)	-	1.258.541.744.481
Peralatan dan mesin	984.161.049.670	59.879.583.655	(6.161.730.208)	-	-	1.037.878.903.117
Jalan, irigasi dan jaringan	70.235.983.066	3.088.187.000	-	-	-	73.324.170.066
Aset tetap lainnya	41.100.687.297	538.149.806	-	-	-	41.638.837.103
Aset tetap dalam konstruksi	10.335.957.000	30.014.011.598	-	(14.290.840.258)	-	26.059.128.340
Jumlah	2.337.402.194.541	134.069.972.439	(7.145.988.708)	(26.883.395.165)	-	2.437.442.783.107
URAIAN	SALDO 31/12/2021	TRANSAKSI TAHUN INI				SALDO 31/12/2022
		PENAMBAHAN	PENGURANGAN	REKLASIFIKASI	PENYESUAIAN	
Akumulasi penyusutan:						
Gedung dan bangunan	244.506.977.683	31.500.603.011	(922.135.117)	(18.056.539.509)	-	257.028.906.068
Peralatan dan mesin	855.601.110.797	46.270.321.666	(6.155.730.958)	-	-	895.715.701.505
Jalan, irigasi dan jaringan	63.210.127.430	694.444.069	-	-	130.274	63.904.701.773
Aset tetap lainnya	7.745.290.999	1.486.846.288	-	-	-	9.232.137.287
	1.171.063.506.909	79.952.215.034	(7.077.866.075)	(18.056.539.509)	130.274	1.225.881.446.633
Akumulasi penurunan nilai	1.895.046.200	-	-	-	-	1.895.046.200
Jumlah	1.172.958.553.109	79.952.215.034	(7.077.866.075)	(18.056.539.509)	130.274	1.227.776.492.833
Nilai Buku	1.164.443.641.432					1.209.666.290.274

Aset tetap Universitas berupa tanah tidak dicatat dalam laporan keuangan sesuai dengan PP No. 16 Tahun 2014 tentang Statuta Universitas Sumatera Utara dan KMK No. 182/KMK.06/2016 tentang Penetapan Kekayaan Awal Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum ("PTN BH") Universitas Sumatera Utara per 1 Januari 2015.

Pada Juni 2022, Universitas memperoleh dana hibah dari Pemerintah Provinsi Sumatera Utara sebesar Rp10.000.000.000, dimana dalam dana hibah tersebut terdapat alokasi untuk pembangunan embung di Kampus Kuala Bekala. Sehingga pada Oktober 2022, terdapat pembangunan atas embung tersebut, yang diharapkan akan selesai pada Maret 2022. Pada 31 Desember 2022, manajemen Universitas masih melakukan penelaahan, apakah penurunan kerugian nilai sebesar Rp1.895.046.200 dapat terpulihkan atau tidak.

12. ASET TAK BERWUJUD

	31 Desember	
	2023	2022
Harga perolehan	22.870.613.404	20.042.915.092
Akumulasi amortisasi	(13.971.415.996)	(10.706.004.616)
Nilai buku	8.899.197.408	9.336.910.476

13. ASET LAIN - LAIN

Aset lain-lain merupakan aset sudah tidak digunakan pada 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp9.258.261.490 dan Rp9.240.803.858.

UNIVERSITAS SUMATERA UTARA DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

14. PENDAPATAN DITERIMA DIMUKA

	31 Desember	
	2023	2022
Sewa tanah dan bangunan	1.019.546.505	2.221.024.237
Dikurangi: bagian jangka pendek	(785.296.691)	(767.103.148)
Bagian jangka panjang	234.249.814	1.453.921.089

Pendapatan diterima dimuka merupakan pendapatan atas sewa sarana dan prasarana yang telah diterima di awal waktu kontrak sewa.

15. UTANG USAHA

Utang usaha merupakan utang usaha entitas anak kepada pihak ketiga pada 31 Desember 2023 dan 2022 masing-masing sebesar Rp2.930.551 dan Rp154.214.06.

16. UTANG LAIN-LAIN

	31 Desember	
	2023	2022
Dana titipan	25.835.163.649	27.455.930.265
Lainnya	1.065.122.228	2.278.639.759
Jumlah	26.900.285.877	29.734.570.024

Dana titipan merupakan dana titipan beasiswa dan dana penanganan Covid-19 yang diterima Universitas dari pihak ketiga baik dari instansi pemerintah atau perusahaan swasta untuk disalurkan kepada mahasiswa tenaga medis Rumah Sakit Universitas Sumatera Utara.

17. BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR

	31 Desember	
	2023	2022
Jasa medis	37.302.298.722	30.294.855.782
Beban unit kerja	10.900.435.789	15.070.656.003
Lainnya	33.250.000	-
Jumlah	48.235.984.511	45.365.511.785

UNIVERSITAS SUMATERA UTARA DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

18. KEWAJIBAN IMBALAN PASCAKERJA

	31 Desember	
	2023	2022
Saldo awal	13.617.078.952	13.208.440.182
Penyesuaian	(122.384.750)	(4.826.853.708)
Biaya tahun berjalan	(692.244.112)	2.016.823.346
Kerugian aktuarial	1.246.962.061	3.218.669.132
Saldo akhir	14.049.412.151	13.617.078.952

Kewajiban imbalan pascakerja pada tanggal 31 Desember 2023 yang dihitung oleh Kantor Konsultan Aktuaria ("KKA") Riana dan Rekan (Aktuaris Independen), berdasarkan Laporan Aktuaris untuk 1.468 orang karyawan non PNS.

Asumsi dasar yang digunakan dalam menghitung kewajiban imbalan pascakerja adalah sebagai berikut:

	31 Desember	
	2023	2022
Tingkat diskonto	7,00%	7,50%
Tingkat kenaikan gaji	5%	5%
Tingkat kematian tahunan	100% TMI4	100% TMI4
Usia pensiun	58/65 tahun	58/65 tahun

19. KEPENTINGAN NON - PENGENDALI

a. Kepentingan non-pengendali atas aset neto entitas anak

	31 Desember	
	2023	2022
PT Pembangunan Almamater Sejahtera	40.240.760	76.159.314
Jumlah	40.240.760	76.159.314

b. Kepentingan non-pengendali atas defisit bersih entitas anak

	31 Desember	
	2023	2022
PT Pembangunan Almamater Sejahtera	(12.501.749)	(18.788.736)
Jumlah	(12.501.749)	(18.788.736)

UNIVERSITAS SUMATERA UTARA DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

20. PENDAPATAN

	31 Desember	
	2023	2022
<u>Tanpa pembatasan</u>		
Dana Pemerintah		
Bantuan Pendanaan Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum (BPPTN BH)	110.378.461.445	98.179.479.276
Bantuan Operasional Perguruan Tinggi Negeri (BOPTN)	55.950.212.837	52.461.234.223
	166.328.674.282	150.640.713.499
Pendapatan Negara Bukan Pajak		
Jasa layanan pendidikan		
Sumbangan Pembinaan Pendidikan	577.868.637.283	592.679.427.577
Jasa rumah sakit dan poliklinik	81.446.449.055	65.709.813.265
Pendapatan pendidikan lainnya	38.494.038.946	37.128.858.846
	697.809.125.283	695.518.099.688
Hibah	2.981.367.724	2.716.904.103
Hasil kerja sama		
Badan usaha	21.006.107.731	26.508.927.528
Pemerintah Daerah	19.486.927.104	6.459.469.501
Perorangan	1.807.603.038	231.144.626
	42.300.637.873	33.199.541.655
Pendapatan entitas anak	3.228.513.218	1.260.861.789
Jumlah pendapatan tanpa pembatasan	912.648.318.380	883.336.120.734
<u>Dengan pembatasan</u>		
Dana Pemerintah		
Anggaran Pendapatan Belanja Negara (APBN)	223.337.633.307	231.568.391.633
Hibah	-	10.000.000.000
Jumlah pendapatan dengan pembatasan	223.337.633.307	241.568.391.633
Jumlah	1.135.985.951.687	1.124.904.512.367

UNIVERSITAS SUMATERA UTARA DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

21. BEBAN OPERASIONAL

	31 Desember	
	2023	2022
<u>Tanpa pembatasan</u>		
Gaji dan tunjangan	363.706.731.535	336.531.774.369
Barang	296.772.156.147	248.935.240.380
Jasa	65.137.390.939	47.992.347.565
Pemeliharaan	58.276.154.488	48.846.073.742
Perjalanan	20.436.746.796	12.031.308.344
Imbalan pasca kerja	-	2.016.823.346
Sub Jumlah	804.329.179.905	696.353.567.746
Beban entitas anak	3.153.452.431	5.566.280.869
Jumlah beban tanpa pembatasan	807.482.632.336	701.919.848.615
<u>Dengan pembatasan</u>		
Gaji dan tunjangan	223.337.633.307	231.568.391.633
Barang	-	300.000.000
Jumlah beban dengan pembatasan	223.337.633.307	231.868.391.633
Jumlah	1.030.820.265.643	933.788.240.248

22. BEBAN PENYUSUTAN DAN AMORTISASI

	31 Desember	
	2023	2022
<u>Tanpa pembatasan</u>		
Penyusutan aset tetap	95.996.297.621	79.952.215.034
Amortisasi	3.133.787.815	8.124.169.756
Jumlah	99.130.085.436	88.076.384.790

23. LAIN-LAIN

	31 Desember	
	2023	2022
<u>Tanpa pembatasan</u>		
Penyisihan piutang tak tertagih	23.029.250	1.450.043.793
Jasa bank	1.300.613.803	1.404.411.263
Lainnya	33.088.943	7.255.408
Jumlah	1.356.731.996	2.861.710.464

UNIVERSITAS SUMATERA UTARA DAN ENTITAS ANAK
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

24. BEBAN PAJAK PENGHASILAN

Pajak penghasilan Universitas Sumatera Utara untuk tahun yang berakhir 31 Desember 2023 adalah nihil.

25. ASET NETO YANG DIBEBAHKAN PEMBATAANNYA

	31 Desember	
	2023	2022
Tujuan pembatasan yang dipenuhi	8.500.000.000	1.200.000.000

Aset neto yang dibebaskan dari pembatasan pemberi sumber daya karena terjadinya pengembalian sisa Dana Hibah APBD Provinsi Sumatera Utara TA 2022 atas tidak selesainya pekerjaan pembangunan embung Kampus II USU Kwala Bekala.

26. PERSETUJUAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Manajemen Universitas Sumatera Utara bertanggung jawab atas penyusunan laporan keuangan untuk periode yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2023 yang telah diselesaikan pada tanggal 05 Maret 2024.

27. INFORMASI KEUANGAN TAMBAHAN

Universitas dan entitas anak menerbitkan laporan keuangan konsolidasian yang merupakan laporan keuangan utamanya. Informasi keuangan tambahan Universitas Sumatera Utara (Entitas Induk saja) ini, disajikan untuk dapat menganalisa hasil usaha Entitas Induk saja. Informasi keuangan tambahan Universitas Sumatera Utara (Entitas Induk saja) berikut ini harus dibaca bersamaan dengan laporan keuangan konsolidasian.

Laporan Keuangan Universitas Sumatera Utara (Entitas Induk)

UNIVERSITAS SUMATERA UTARA
ENTITAS INDUK
LAPORAN POSISI KEUANGAN
31 DESEMBER 2023
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
ASET		
Aset Lancar		
Kas dan setara kas	473.480.393.503	722.043.372.264
Piutang usaha	19.450.253.011	16.604.761.075
Piutang lain-lain	310.036.642	1.357.813.747
Pendapatan yang masih harus diterima	1.233.205.480	1.195.835.617
Persediaan	15.828.214.495	13.804.640.694
Investasi Jangka Pendek	100.000.000.000	-
Jumlah Aset Lancar	<u>610.302.103.130</u>	<u>755.006.423.397</u>
Aset Tidak Lancar		
Investasi pada entitas anak	1.400.000.000	950.000.000
Aset tetap	1.374.830.189.598	1.209.657.298.922
Aset takberwujud	8.482.797.096	9.336.910.476
Aset lain-lain	9.258.261.490	9.240.803.858
Jumlah Aset Tidak Lancar	<u>1.393.971.248.184</u>	<u>1.229.185.013.256</u>
JUMLAH ASET	<u>2.004.273.351.314</u>	<u>1.984.191.436.653</u>
LIABILITAS DAN ASET NETO		
LIABILITAS		
Liabilitas Jangka Pendek		
Pendapatan diterima dimuka - bagian jangka pendek	785.296.692	767.103.148
Utang pajak	15.873.351.082	1.084.886.555
Utang lain-lain	26.900.285.877	29.734.570.024
Biaya yang masih harus dibayar	48.202.734.511	45.651.990.015
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek	<u>91.761.668.162</u>	<u>77.238.549.742</u>
Liabilitas Jangka Panjang		
Pendapatan diterima dimuka setelah dikurangi bagian jangka pendek	234.249.813	1.453.921.089
Liabilitas imbalan pasca kerja	14.049.412.151	13.617.078.952
Jumlah Liabilitas Jangka Panjang	<u>14.283.661.964</u>	<u>15.071.000.041</u>
JUMLAH LIABILITAS	<u>106.045.330.126</u>	<u>92.309.549.783</u>
ASET NETO		
Tanpa pembatasan dari pemberi sumber daya		
Surplus akumulasian	1.902.191.125.731	1.888.598.029.352
Penghasilan komprehensif lain	(6.463.104.543)	(5.216.142.482)
Dengan pembatasan dari pemberi sumber daya	2.500.000.000	8.500.000.000
JUMLAH ASET NETO	<u>1.898.228.021.188</u>	<u>1.891.881.886.870</u>
JUMLAH LIABILITAS DAN ASET NETO	<u>2.004.273.351.314</u>	<u>1.984.191.436.653</u>

UNIVERSITAS SUMATERA UTARA
ENTITAS INDUK
LAPORAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF
31 DESEMBER 2023
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	2023			2022		
	Aset Neto Tanpa Pembatasan dari Pemberi Sumber Daya	Aset Neto Dengan Pembatasan dari Pemberi Sumber	Jumlah	Aset Neto Tanpa Pembatasan dari Pemberi Sumber Daya	Aset Neto Dengan Pembatasan dari Pemberi Sumber	Jumlah
PENDAPATAN						
Dana Pemerintah						
Anggaran Pendapatan Belanja Negara (APBN)	-	223.337.633.307	223.337.633.307	-	231.568.391.633	231.568.391.633
Bantuan Pendanaan Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum (BPPTN BH)	110.378.461.445	-	110.378.461.445	98.179.479.276	-	98.179.479.276
Bantuan Operasional Perguruan Tinggi Negeri (BOPTN)	55.950.212.837	-	55.950.212.837	52.461.234.223	-	52.461.234.223
Sub Jumlah	166.328.674.282	223.337.633.307	389.666.307.589	150.640.713.499	231.568.391.633	382.209.105.132
Pendapatan Negara Bukan Pajak						
Jasa layanan pendidikan	697.809.125.283	-	697.809.125.283	695.518.099.688	-	695.518.099.688
Hibah	481.367.724	2.500.000.000	2.981.367.724	2.716.904.103	10.000.000.000	12.716.904.103
Hasil kerja sama	42.300.637.873	-	42.300.637.873	33.199.541.655	-	33.199.541.655
Sub Jumlah	740.591.130.880	2.500.000.000	743.091.130.880	731.434.545.446	10.000.000.000	741.434.545.446
Jumlah	906.919.805.162	225.837.633.307	1.132.757.438.469	882.075.258.945	241.568.391.633	1.123.643.650.578
BEBAN						
Operasional	(804.329.179.905)	(223.337.633.307)	(1.027.666.813.212)	(700.557.378.156)	(231.868.391.633)	(932.425.769.789)
Penyusutan dan amortisasi	(99.123.227.936)	-	(99.123.227.936)	(88.066.820.412)	-	(88.066.820.412)
Lain-lain	(1.352.598.715)	-	(1.352.598.715)	(2.861.710.464)	-	(2.861.710.464)
Jumlah	(904.805.006.557)	(223.337.633.307)	(1.128.142.639.864)	(791.485.909.032)	(231.868.391.633)	(1.023.354.300.665)
Surplus Aset Neto	2.114.798.605	2.500.000.000	4.614.798.605	90.589.349.913	9.700.000.000	100.289.349.913
Penghasilan komprehensif lain	(1.246.962.061)	-	(1.246.962.061)	(3.218.669.132)	-	(3.218.669.132)
Jumlah Penghasilan Komprehensif	867.836.544	2.500.000.000	3.367.836.544	87.370.680.781	9.700.000.000	97.070.680.781

UNIVERSITAS SUMATERA UTARA
ENTITAS INDUK
LAPORAN PERUBAHAN ASET NETO
31 DESEMBER 2023
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	2023	2022
Aset Neto Tanpa Pembatasan dari Pemberi Sumber Daya		
Saldo awal	1.888.598.029.352	1.796.808.679.439
Penyesuaian	2.978.297.773	-
Surplus tahun berjalan	2.114.798.605	90.589.349.913
Aset neto yang dibebaskan dari pembatasan	8.500.000.000	1.200.000.000
Saldo akhir	1.902.191.125.730	1.888.598.029.352
Penghasilan komprehensif lain		
Saldo awal	(5.216.142.482)	(1.997.473.350)
Penghasilan komprehensif lain tahun berjalan	(1.246.962.061)	(3.218.669.132)
Saldo akhir	(6.463.104.543)	(5.216.142.482)
Jumlah	1.895.728.021.187	1.883.381.886.870
Aset Neto Dengan Pembatasan dari Pemberi Sumber Daya		
Saldo awal	8.500.000.000	-
Surplus tahun berjalan	2.500.000.000	9.700.000.000
Aset neto yang dibebaskan dari pembatasan	(8.500.000.000)	(1.200.000.000)
Saldo akhir	2.500.000.000	8.500.000.000
Jumlah Aset Neto	1.898.228.021.187	1.891.881.886.870

UNIVERSITAS SUMATERA UTARA
ENTITAS INDUK
LAPORAN ARUS KAS
31 DESEMBER 2023
(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	2023	2022
Arus Kas dari Aktivitas Operasi:		
Penerimaan negara bukan pajak		
Jasa layanan pendidikan	710.334.463.510	699.907.585.852
Hibah	2.500.000.000	12.716.904.103
Hasil kerja sama	42.300.637.873	33.665.675.755
Penerimaan kas dari pemerintah		
Anggaran Pendapatan Belanja Negara (APBN)	223.337.633.307	231.568.391.633
Bantuan Operasional dan Pendanaan	166.328.674.282	150.640.713.499
Pengeluaran kas untuk beban operasional	(1.028.996.382.678)	(974.139.346.262)
Kas bersih yang diperoleh dari aktivitas operasi	115.805.026.294	154.359.924.580
Arus Kas dari Aktivitas Investasi:		
Perolehan aset tetap	(261.093.631.621)	(134.066.748.439)
Perolehan aset tak berwujud	(1.478.050.000)	(1.571.807.000)
Reklasifikasi Deposito ke Investasi Jangka Pendek	(100.000.000.000)	-
Kas bersih digunakan untuk aktivitas investasi	(362.571.681.621)	(135.638.555.439)
Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan:		
Dana Titipan Masuk	54.985.783.909	-
Pengeluaran Dana Titipan	(56.782.107.343)	-
Kas bersih digunakan untuk aktivitas pendanaan	(1.796.323.434)	-
Kenaikan (Penurunan) Bersih pada Kas dan Setara Kas	(248.562.978.761)	18.721.369.141
Kas dan Setara Kas pada Awal Tahun	722.043.372.264	703.322.003.123
Kas dan Setara Kas pada Akhir Tahun	473.480.393.503	722.043.372.264

Laporan Auditor Independen

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Laporan No.: 00027/2.0925/AU.1/11/1259-1/1/III/2024

Kepada Yth,
Majelis Wali Amanat dan Rektor
Universitas Sumatera Utara

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan konsolidasian Universitas Sumatera Utara dan entitas anaknya ("Universitas") tanggal 31 Desember 2023, serta laporan penghasilan komprehensif konsolidasian, laporan perubahan ekuitas konsolidasian dan laporan arus kas konsolidasian untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, serta catatan atas laporan keuangan konsolidasian, termasuk ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan.

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

Basis Opini

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

Hal Lain

Laporan keuangan konsolidasian Universitas untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2022, diaudit oleh auditor independen lain yang menyatakan opini wajar tanpa pengecualian atas laporan keuangan konsolidasian tersebut dengan laporan nomor : 00007/3.0359/AU.1/11/0864-3/1/II/2023 tanggal 20 Februari 2023.

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

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan konsolidasian tersebut sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia, dan atas pengendalian internal yang dianggap perlu oleh manajemen untuk memungkinkan penyusunan laporan keuangan konsolidasian yang bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan.

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

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

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN
(Lanjutan)

Tanggung Jawab Auditor Terhadap Audit atas Laporan Keuangan Konsolidasian

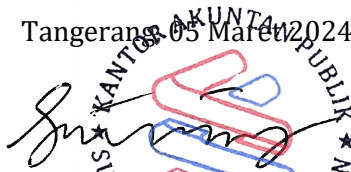
Tujuan kami adalah untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan secara keseluruhan bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, dan untuk menerbitkan laporan auditor yang mencakup opini kami. Keyakinan memadai merupakan suatu tingkat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

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

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

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



Tangerang, 05 Maret 2024

Sutrisno, SE., M.Ak., CPA., CLE., CFP., CPI.
Nomor Izin Akuntan Publik: AP. 1259