

LAPORAN KEUANGAN

**PERGURUAN TINGGI NEGERI BADAN HUKUM
UNIVERSITAS TERBUKA**

**Untuk periode sejak penetapan saldo awal
sampai dengan 31 Desember 2023**

DAFTAR ISI

	<u>Halaman</u>
Surat Pernyataan Pimpinan Universitas	
Laporan Auditor Independen	
Laporan Keuangan	
Untuk periode sejak penetapan saldo awal sampai dengan 31 Desember 2023	
Laporan Posisi Keuangan	1
Laporan Penghasilan Komprehensif	2
Laporan Perubahan Aset Neto	3
Laporan Arus Kas	4
Catatan Atas Laporan Keuangan	5

**SURAT PERNYATAAN PIMPINAN UNIVERSITAS
TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK PERIODE SEJAK PENETAPAN SALDO AWAL SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2023
PERGURUAN TINGGI NEGERI BADAN HUKUM UNIVERSITAS TERBUKA**

Nomor : B/259/UN31.PPKU/KU.04.00/2024

Kami yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Prof. Drs. Ojat Darajat, M.Bus., Ph.D.
NIP : 19661026 199103 1 001
Jabatan : Rektor
Alamat Kantor : Jln. Cabe Raya, Pondok Cabe, Pamulang, Tangerang Selatan 15418

Dalam hal ini bertindak selaku manajemen Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum Universitas Terbuka menyatakan bahwa:

1. Kami bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum Universitas Terbuka.
2. Laporan Keuangan Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum Universitas Terbuka telah disusun dan disajikan dengan Standar Akuntansi Pemerintah di Indonesia.
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum Universitas Terbuka telah dimuat secara lengkap dan benar.
b. Laporan Keuangan Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum Universitas Terbuka tidak mengandung informasi dan fakta material yang tidak benar dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material.
4. Kami bertanggung jawab atas sistem pengendalian intern dalam Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum Universitas Terbuka.
5. Kami bertanggung jawab atas laporan keuangan sesuai dengan tugas dan tanggung jawab sebagaimana tersebut dalam Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum Universitas Terbuka.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Tangerang Selatan, 27 Mei 2024
Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum Universitas Terbuka



Prof. Drs. Ojat Darajat, M.Bus., Ph.D.
Rektor

Nomor: 00831/2.0459/AU.1/11/0469-1/1/V/2024

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Majelis Wali Amanat dan Pimpinan Universitas Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum Universitas Terbuka

Opini

Kami telah mengaudit laporan keuangan Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum Universitas Terbuka ("Universitas"), yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2023, serta laporan penghasilan komprehensif, laporan perubahan aset neto, dan laporan arus kas untuk periode sejak penetapan saldo awal sampai dengan 31 Desember 2023, serta catatan atas laporan keuangan, termasuk informasi kebijakan akuntansi material.

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Universitas tanggal 31 Desember 2023, serta aktivitas dan arus kasnya untuk periode sejak penetapan saldo awal sampai dengan 31 Desember 2023, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

Basis Opini

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

Penekanan Suatu Hal

Universitas masih dalam tahap transisi dan mengacu pada Peraturan Pemerintah Republik Indonesia No. 39 tahun 2022 tentang Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum Universitas Terbuka atas pengelolaan keuangan Universitas:

- a. Pasal 103 yang menyatakan bahwa pengelolaan keuangan badan layanan umum termasuk yang digunakan untuk pembiayaan organisasi Universitas tetap berlaku paling lambat sampai dengan akhir tahun anggaran 2023.
- b. Pasal 104 yang menyatakan status kepegawaian pegawai nonpegawai negeri sipil Universitas yang telah ada sebelum peraturan tersebut mulai berlaku, tetap berstatus pegawai Universitas dan dilakukan penyesuaian berdasarkan ketentuan Peraturan Pemerintah paling lambat 5 tahun sejak peraturan mulai berlaku.



Merujuk pada paragraf di atas tentang tahap transisi Universitas dan pada catatan atas laporan keuangan nomor 23, Universitas belum sepenuhnya menerapkan kebijakan akuntansi terhadap Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) 115 atas Pendapatan dari Kontrak Pelanggan yang berdampak pada akun Pendapatan Jasa Teknologi Informasi Bidang Non Akademik, PSAK 240 atas Properti Investasi yang berdampak pada akun Properti Investasi, Akumulasi Penyusutan Properti Investasi, Piutang Hasil Pemanfaatan Properti Investasi, Pendapatan Pemanfaatan Properti Investasi dan Beban Penyusutan Properti Investasi, PSAK 116 atas Sewa yang berdampak pada akun Aset Hak Guna, Liabilitas Sewa dan Beban Sewa, PSAK 219 atas Imbalan Pasca Kerja yang berdampak pada akun Kewajiban Imbalan Pasca Kerja dan Beban Imbalan Pasca Kerja.

Hal Lain

Kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan dan pengendalian intern kami sampaikan secara terpisah kepada Majelis Wali Amanat dan Rektor dengan laporan kami No. 00343/2.0459/RA/11/0469-1/1/V/2024 dan No. 00342/2.0459/RA/11/0469-1/1/V/2024 tanggal 27 Mei 2024.

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

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

Dalam penyusunan laporan keuangan, manajemen bertanggung jawab untuk menilai kemampuan Universitas 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 Universitas.

Tanggung Jawab Auditor terhadap Audit atas Laporan Keuangan

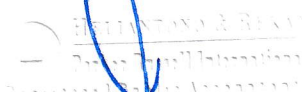
Tujuan kami adalah untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan secara keseluruhan bebas dari kesalahan penyajian material, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, dan untuk menerbitkan laporan auditor yang mencakup opini kami. Keyakinan memadai merupakan suatu tingkat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

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

- Mengidentifikasi dan menilai risiko kesalahan penyajian material dalam laporan keuangan, baik yang disebabkan oleh kecurangan maupun kesalahan, mendesain dan melaksanakan prosedur audit yang responsif terhadap risiko tersebut, serta memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk menyediakan basis bagi opini kami. Risiko tidak terdeteksinya kesalahan penyajian material yang disebabkan oleh kecurangan lebih tinggi dari yang disebabkan oleh kesalahan, karena kecurangan dapat melibatkan kolusi, pemalsuan, penghilangan secara sengaja, pernyataan salah, atau pengabaian pengendalian internal.
- Memeroleh 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 Universitas.
- 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 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.

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.

Heliantono & Rekan



Dr. Heliantono

Nomor Izin Akuntan Publik: AP.0469

27 Mei 2024

PERGURUAN TINGGI NEGERI BADAN HUKUM UNIVERSITAS TERBUKA
LAPORAN POSISI KEUANGAN
Per 31 Desember 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	<u>Catatan</u>	<u>31 Desember 2023</u>
ASET		
Aset Lancar		
Kas dan setara kas	2e, 4	2.204.335.565.075
Piutang usaha	2d, 2f, 5	6.022.827.459
Persediaan	2g, 6	215.758.207.833
Biaya dibayar di muka	2h, 7	598.756.813
Uang muka	2h, 8	640.779.821
Pendapatan yang masih harus diterima	9	1.681.917.862
Total aset lancar		<u>2.429.038.054.863</u>
Aset Tidak Lancar		
Aset tetap	2i, 10	948.076.755.137
Aset lainnya	2j, 11	1.631.422.283
Total aset tidak lancar		<u>949.708.177.420</u>
TOTAL ASET		<u>3.378.746.232.283</u>
LIABILITAS		
Liabilitas Jangka Pendek		
Utang usaha	2k,12	89.780.721.940
Utang pajak	2o,20a	454.295.836
Biaya yang masih harus dibayar	2k, 13	1.371.249.531
Pendapatan diterima di muka	2k, 14	26.622.118.194
Utang jangka pendek lainnya	2l,15	937.539.770
Total liabilitas jangka pendek		<u>119.165.925.271</u>
Liabilitas Jangka Panjang		
Imbalan pascakerja		-
Total liabilitas jangka panjang		<u>-</u>
TOTAL LIABILITAS		<u>119.165.925.271</u>
ASET NETO		
Tanpa pembatasan	2m, 16a	5.268.992.540.637
Dengan pembatasan	2m, 16b	<u>(2.009.412.233.625)</u>
TOTAL ASET NETO		<u>3.259.580.307.012</u>
TOTAL LIABILITAS DAN EKUITAS		<u>3.378.746.232.283</u>

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

PERGURUAN TINGGI NEGERI BADAN HUKUM UNIVERSITAS TERBUKA
LAPORAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF
Untuk Periode Sejak Penetapan Saldo Awal Sampai Dengan 31 Desember 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	<u>Catatan</u>	<u>31 Desember 2023</u>
TANPA PEMBATAAN		
Pendapatan		
Layanan akademik	2n, 17a	1.633.365.082.756
Layanan non akademik	2n, 17a	1.799.959.191
Unit bisnis	2n, 17a	8.737.808.882
Bunga	2n, 17a	61.890.198.425
Hibah	2n, 17a	3.359.304.258
Total pendapatan		<u>1.709.152.353.512</u>
Beban		
Beban layanan	2n, 18a	1.189.588.502.091
Beban administrasi dan umum	2n, 18a	513.545.595.416
Total beban		<u>1.703.134.097.507</u>
Pendapatan/(beban) lain		
Pendapatan Lainnya	19	23.508.646.118
Beban Lainnya	19	734.171.243
Total pendapatan/(beban) lain		<u>22.774.474.875</u>
Surplus		<u>28.792.730.880</u>
DENGAN PEMBATAAN		
Pendapatan		
Bantuan pendanaan PTNBH	2n, 17b	50.000.000.000
APBN lainnya	2n, 17b	127.125.590.810
Total pendapatan		<u>177.125.590.810</u>
Beban		
Beban layanan	2n, 18b	83.720.523.997
Beban administrasi dan umum	2n, 18b	89.970.033.438
Total beban		<u>173.690.557.435</u>
Surplus		<u>3.435.033.375</u>
KENAIKAN ASET NETO SEBELUM PAJAK PENGHASILAN		<u>32.227.764.255</u>
Beban pajak penghasilan	2o, 20b	-
KENAIKAN ASET NETO SETELAH PAJAK PENGHASILAN		<u>32.227.764.255</u>
PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN		<u>-</u>
KENAIKAN ASET NETO SETELAH PAJAK PENGHASILAN DAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF LAIN		<u><u>32.227.764.255</u></u>

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

PERGURUAN TINGGI NEGERI BADAN HUKUM UNIVERSITAS TERBUKA
LAPORAN PERUBAHAN ASET NETO
Untuk Periode Sejak Penetapan Saldo Awal Sampai Dengan 31 Desember 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	<u>Catatan</u>	<u>31 Desember 2023</u>
ASET NETO TANPA PEMBATAAN		
Saldo awal		5.240.199.809.757
Surplus tahun berjalan		28.792.730.880
Aset neto yang dibebaskan dari pembatasan		-
Saldo akhir		<u>5.268.992.540.637</u>
Penghasilan Komprehensif Lain		
Saldo awal		-
Penghasilan komprehensif tahun berjalan		-
Saldo akhir		<u>-</u>
Total		<u>5.268.992.540.637</u>
ASET NETO DENGAN PEMBATAAN		
Saldo awal		(2.012.847.267.000)
Surplus tahun berjalan		3.435.033.375
Saldo akhir		<u>(2.009.412.233.625)</u>
TOTAL ASET NETO		<u>3.259.580.307.012</u>

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

PERGURUAN TINGGI NEGERI BADAN HUKUM UNIVERSITAS TERBUKA
LAPORAN ARUS KAS
Untuk Periode Sejak Penetapan Saldo Awal Sampai Dengan 31 Desember 2023
(Dinyatakan dalam Rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

	<u>Catatan</u>	<u>31 Desember 2023</u>
AKTIVITAS OPERASI		
Penerimaan layanan akademik		1.636.229.614.347
Penerimaan layanan non-akademik		14.460.311.491
Penerimaan unit bisnis		8.855.579.007
Penerimaan bunga deposito dan jasa giro		61.341.376.454
Penerimaan hibah		3.359.304.258
Penerimaan lainnya		23.508.646.118
Penerimaan bantuan pendanaan PTNBH		50.000.000.000
Penerimaan APBN lainnya		127.125.590.810
Kas yang dibayarkan kepada pegawai		(558.025.943.535)
Pembayaran biaya barang dan perlengkapan		(76.638.598.346)
Pemakaian persediaan		(356.200.398.459)
Pembayaran jasa		(541.767.885.772)
Pembayaran biaya pemeliharaan		(45.596.430.633)
Pembayaran perjalanan dinas		(100.664.286.849)
Pembayaran biaya penelitian dan pengabdian pada masyarakat		(42.374.440.166)
Pembayaran biaya pemasaran		(64.702.656.558)
Pembayaran peningkatan SDM		(24.137.558.531)
Pembayaran biaya unit usaha		(5.350.162.504)
Pembayaran biaya bantuan sosial		(45.777.264)
Pembayaran lainnya		(387.955.126)
Arus kas netto yang digunakan untuk aktivitas operasi		<u>108.988.328.742</u>
AKTIVITAS INVESTASI		
Pembelian aset tetap		(294.993.276.191)
Perolehan aset takberwujud		-
Arus kas bersih yang digunakan dari aktivitas investasi		<u>(294.993.276.191)</u>
AKTIVITAS PENDANAAN		
Arus kas netto yang digunakan untuk aktivitas pendanaan		<u>-</u>
Penurunan netto kas dan setara kas		(186.004.947.449)
Kas dan setara kas pada saat penetapan saldo awal		<u>2.390.340.512.524</u>
Kas dan setara kas pada akhir tahun		<u>2.204.335.565.075</u>

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