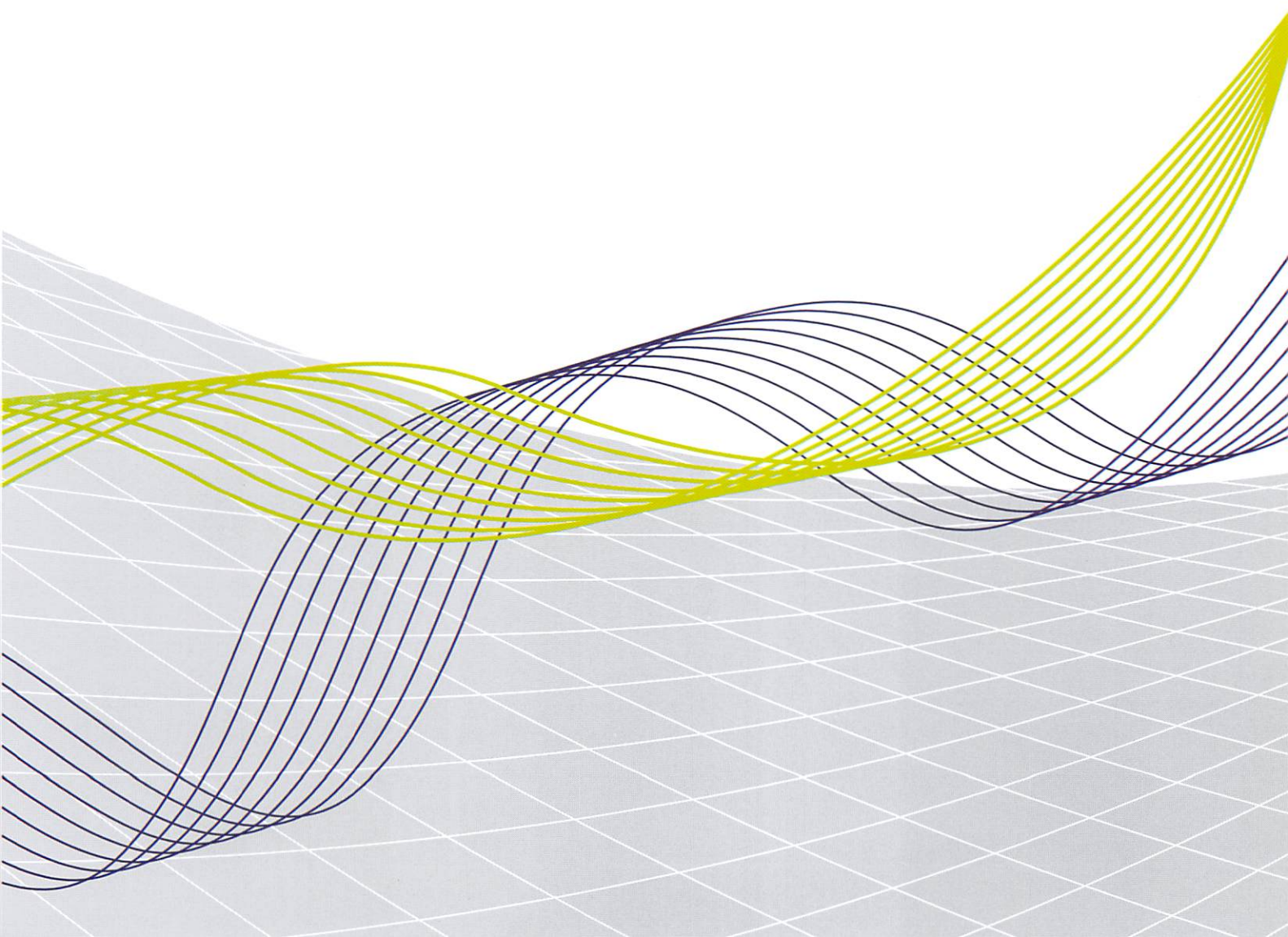




**UNIVERSITAS GADJAH MADA
LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2015
BESERTA LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN**



DAFTAR ISI

	Halaman
Surat Pernyataan Pimpinan	
Laporan Auditor Independen	i
Laporan Posisi Keuangan	1
Laporan Aktivitas	3
Laporan Arus Kas	4
Catatan atas Laporan Keuangan	5



UNIVERSITAS GADJAH MADA

Bulaksumur, Yogyakarta 55281, Telp. (0274) 588688, 562011, Fax. (0274) 565223
Website : www.ugm.ac.id, E-mail : setr@ugm.ac.id

SURAT PERNYATAAN PIMPINAN TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN UNIVERSITAS GADJAH MADA UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2015

Kami yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan bahwa:

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan Universitas Gadjah Mada ("Universitas");
2. Laporan Keuangan Universitas telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia;
3. a. Semua informasi dalam Laporan Keuangan Universitas telah dimuat secara lengkap dan benar;
b. Laporan Keuangan Universitas tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material; dan
4. Kami bertanggung jawab atas sistem pengendalian internal dalam Universitas.

Yogyakarta, 25 April 2016

Rektor

Wakil Rektor Bidang Perencanaan,
Keuangan dan Sistem Informasi

Prof. Ir. Dwikorita Karnawati, M.Sc., Ph.D.
NIP. 196406061990032002

Dr. Didi Achjari, S.E., Akt., M.Com.
NIP. 197101041994121001





Sriyadi Elly Sugeng & Rekan

Certified Public Accountants, Management & Tax Consultants

Rukan Tanjung Mas Raya Blok B 1 No. 22 Tanjung Barat, Jagakarsa - Jakarta 12530 Indonesia
Telepon : +62 21 780 3438, 780 3480, 780 3031, 782 0186, 782 0187
Fax : +62 21 788 45850
Email : info@kap-ses.com
Website : www.kap-ses.com



Jakarta, 25 April 2016

No. : 022A/GA-UGM/IV/2016

LAPORAN AUDITOR INDEPENDEN

Kepada Yth.,
Majelis Wali Amanat dan Rektor
UNIVERSITAS GADJAH MADA

Laporan atas Laporan Keuangan

Kami telah mengaudit laporan keuangan Universitas Gadjah Mada ("Universitas") terlampir, yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2015, serta laporan aktivitas, dan laporan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, dan suatu ikhtisar kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lainnya.

Tanggung Jawab Manajemen atas Laporan Keuangan

Manajemen bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan tersebut 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.

Tanggung Jawab Auditor

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

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

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



Opini

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Universitas Gadjah Mada tanggal 31 Desember 2015, serta kinerja keuangan dan arus kasnya untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia.

Penetapan Nilai Kekayaan Awal Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum (PTNBH)

Universitas menyajikan kembali laporan posisi keuangan per 31 Desember 2014, sebagai kekayaan awal Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum (PTNBH) Universitas Gadjah Mada per 1 Januari 2015 sesuai dengan KMK No.179/KMK.06/2016 tanggal 21 Maret 2016, dengan nilai kekayaan awal PTNBH Universitas Gadjah Mada per 1 Januari 2015 sebesar Rp2.732.049.610.116. Opini kami tidak dimodifikasi sehubungan dengan hal tersebut.

Laporan atas Ketentuan Peraturan Perundang-undangan dan Pengendalian Internal

Laporan kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan dan pengendalian internal kami sampaikan secara terpisah dengan laporan No. 022B/GA-UGM/IV/2016 dan No. 022C/GA-UGM/IV/2016 tanggal 25 April 2016.

Sriyadi, MM.,CPA., BKP
Izin Akuntan Publik No. : 0297

UNIVERSITAS GADJAH MADA
LAPORAN POSISI KEUANGAN
31 DESEMBER 2015

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	31 Desember 2015	Penyajian Kembali Saldo Awal *)	
			1 Januari 2015	31 Desember 2014
ASET				
Aset Lancar				
Kas dan Setara Kas	2e,3,4	1.291.684.847.548	1.117.289.986.255	1.117.235.494.983
Investasi Jangka Pendek	2f,5	37.465.252.504	29.178.925.093	29.178.925.092
Piutang neto	2g,6	76.584.619.245	127.257.806.007	127.257.806.008
Persediaan	2h,7	8.070.115.784	7.265.827.778	7.265.827.778
Biaya Dibayar Dimuka	2i,8	24.250.500	318.665.870	318.665.870
Uang Muka Kegiatan	2i,8	3.384.076.827	5.038.465.995	5.038.465.994
Aset Lancar Lainnya	9	14.972.035.577	13.564.388.248	13.564.388.248
Jumlah Aset Lancar		1.432.185.197.984	1.299.914.065.246	1.299.859.573.974
Aset Tidak Lancar				
Investasi Jangka Panjang	2j,10	82.761.903.961	70.973.627.721	70.973.627.721
Aset Tetap Akumulasi Penyusutan	2k,3,11	2.509.200.044.519 (853.545.032.078)	2.251.451.578.205 (786.830.157.877)	7.908.724.335.785 (780.418.237.619)
Aset Lainnya	2l,2m,3,12	13.253.153.298	12.289.270.915	12.098.080.144
Jumlah Aset Tidak Lancar		1.751.670.069.700	1.547.884.318.964	7.211.377.806.031
JUMLAH ASET		3.183.855.267.684	2.847.798.384.210	8.511.237.380.005

*) Lihat catatan nomor 3

UNIVERSITAS GADJAH MADA
LAPORAN POSISI KEUANGAN
31 DESEMBER 2015
 (Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	31 Desember 2015	Penyajian Kembali Saldo Awal *)	
			1 Januari 2015	31 Desember 2014
LIABILITAS DAN ASET BERSIH				
Liabilitas Jangka Pendek				
Utang	13	2.067.682.131	2.569.407.670	2.569.407.670
Utang Lain-lain	3,14	112.911.317.371	112.692.813.536	110.792.813.536
Pendapatan Diterima di Muka	15	782.869.016	486.552.888	486.552.888
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek		115.761.868.518	115.748.774.094	113.848.774.094
Aset Bersih				
Aset Bersih Tidak Terikat	2n,3,16	1.078.342.588.319	953.746.342.182	955.591.850.910
Aset Bersih Terikat Temporer	2n,3,17	1.976.576.456.792	1.765.128.913.879	7.428.622.400.945
Aset Bersih Terikat Permanen	2n,18	13.174.354.055	13.174.354.055	13.174.354.055
Jumlah Aset Bersih		3.068.093.399.166	2.732.049.610.116	8.397.388.605.910
JUMLAH LIABILITAS DAN ASET BERSIH		3.183.855.267.684	2.847.798.384.210	8.511.237.380.004

*) Lihat catatan nomor 3

UNIVERSITAS GADJAH MADA
LAPORAN AKTIVITAS
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2015

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	Catatan	2015	2014
PERUBAHAN ASET BERSIH TIDAK TERIKAT			
Pendapatan Tidak Terikat	20,19		
Layanan Pendidikan		762.891.587.547	774.363.724.577
Hibah/ Sumbangan		3.721.857.687	3.675.627.108
Lainnya		289.717.291.905	223.062.546.989
Jumlah Pendapatan Tidak Terikat		1.056.330.737.139	1.001.101.898.674
Beban Tidak Terikat	20,20		
Personil		446.623.363.939	405.720.355.769
Barang dan Jasa		389.987.932.270	306.722.279.742
Perjalanan		51.921.859.284	29.630.582.366
Perbaikan dan Pemeliharaan		30.608.035.322	39.040.696.133
Pendanaan dan Pembiayaan		34.753.000	5.302.702
Jumlah Beban Tidak Terikat		919.175.943.815	781.119.216.712
Kenaikan (Penurunan) Aset Bersih Tidak Terikat		137.154.793.324	219.982.681.962
PERUBAHAN ASET BERSIH TERIKAT TEMPORER			
Pendapatan Terikat Temporer	20,21		
Bantuan Pendanaan PTN BH dan APBN		790.344.169.550	672.254.254.694
Layanan Pendidikan		62.337.398.206	0
Hibah/ Sumbangan		5.067.306.500	48.659.000
Lainnya		298.868.363.913	214.834.234.505
Jumlah Pendapatan Terikat Temporer		1.156.617.238.169	887.137.148.199
Beban Terikat Temporer	20,22		
Personil		532.536.571.927	494.690.293.807
Barang dan Jasa		358.222.483.932	233.883.258.665
Perbaikan dan Pemeliharaan		32.534.364.223	27.592.164.085
Perjalanan		35.285.049.943	41.616.432.585
Pendanaan dan Pembiayaan		0	2.910.341
Jumlah Beban Terikat Temporer		958.578.470.025	797.785.059.483
Kenaikan (Penurunan) Aset Bersih Terikat Temporer		198.038.768.144	89.352.088.714
KENAIKAN (PENURUNAN) ASET BERSIH		335.193.561.468	309.334.770.676
Aset Bersih Awal Tahun		2.732.049.610.116	8.032.912.926.173
Penyesuaian aset bersih tidak terikat	3	0	(1.845.508.728)
Penyesuaian aset bersih terikat temporer	3	0	(5.663.493.487.066)
Saldo Awal 1 Januari 2015		3.067.243.171.584	2.676.908.701.055
Koreksi Aset Bersih		850.227.582	55.140.909.061
ASET BERSIH AKHIR TAHUN		3.068.093.399.166	2.732.049.610.116

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

UNIVERSITAS GADJAH MADA
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2015

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	2015	2014
ARUS KAS DARI KEGIATAN OPERASI		
Pendapatan Pendidikan	975.804.292.596	751.624.301.553
Pendapatan Non Pendidikan	550.404.380.115	440.189.854.221
Pendapatan APBN	0	672.254.254.694
Pendanaan PTNBH	360.039.999.999	0
Belanja Personil	(548.890.048.876)	(900.410.649.575)
Belanja Bahan dan Jasa	(660.662.819.148)	(539.462.620.140)
Belanja Perbaikan dan Pemeliharaan	(53.812.075.535)	(57.222.746.451)
Belanja Perjalanan	(84.289.320.779)	(80.657.128.719)
Belanja Pendanaan dan Pembiayaan	0	(8.213.043)
Penerimaan (pengeluaran) Transitoris	(2.852.074.173)	0
Penurunan Piutang	3.622.208.564	0
Uang Muka	(3.164.538.685)	0
Utang dan Titipan	(96.572.507.378)	0
Koreksi Kas Tahun berjalan	781.436.980	0
Lainnya	0	(76.485.919.341)
Kas Bersih Diperoleh dari Aktivitas Operasi	440.408.933.681	209.821.133.199
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
(Penambahan)/Pengurangan Investasi	(9.147.555.363)	0
(Penambahan)/Pengurangan Penyertaan ke Unit Usaha	460.333.996	0
Perolehan Aset Tetap	(259.857.079.836)	(144.922.734.756)
Hasil Penjualan Aset Tetap	2.534.720.086	0
Penambahan Aset Tak Berwujud	50.000.000	(1.297.452.913)
Penerimaan hasil investasi	0	0
Kas Bersih Digunakan dari Aktivitas Investasi	(265.959.581.116)	(146.220.187.669)
ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN		
Pelepasan Pendanaan	0	(4.598.198.863)
Kas Bersih Diperoleh dari Aktivitas Pendanaan	0	(4.598.198.863)
KENAIKAN (PENURUNAN) KAS DAN SETARA KAS	174.449.352.565	59.002.746.667
KAS DAN SETARA KAS AWAL TAHUN	1.117.235.494.983	1.058.232.748.316
KAS DAN SETARA KAS AKHIR TAHUN	1.291.684.847.548	1.117.235.494.983

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

UNIVERSITAS GADJAH MADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2015

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. UMUM

a. Pendirian dan Informasi Umum

Universitas Gadjah Mada ("Universitas") didirikan berdasarkan Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 23 Tahun 1949 tanggal 16 Desember 1949. Universitas diresmikan oleh Presiden Republik Indonesia menjadi universitas negeri yang pertama di Indonesia dan merupakan universitas yang bersifat nasional yang memiliki peran sebagai pengemban Pancasila dan universitas pembina di Indonesia.

Tujuan Universitas adalah sebagai berikut:

- 1) Mewujudkan Universitas sebagai lembaga nasional ilmu pengetahuan, kebudayaan dan pendidikan tinggi yang menanamkan dan mengajarkan ilmu pengetahuan dan kebudayaan kepada mahasiswa demi kelangsungan dan kehidupan manusia pada umumnya, demi perkembangan bangsa dan rakyat pada khususnya sebagai penjelmaan dan pelaksanaan Pancasila dan Undang-undang Dasar Negara Republik Indonesia tahun 1945, serta demi tercapainya cita-cita Proklamasi Kemerdekaan sebagaimana ditentukan dalam Pembukaan Undang-undang Dasar Negara Republik Indonesia tahun 1945.
- 2) Membentuk manusia susila yang mempunyai keinsafan bertanggung jawab atas kesejahteraan Indonesia khususnya dan dunia umumnya, dalam arti berjiwa bangsa Indonesia, manusia budaya Indonesia, yang mempunyai dasar keinsafan hidup berketuhanan Yang Maha Esa, berperikemanusiaan yang adil dan beradab, demokratis, diliputi oleh kenyataan dan kebenaran, cerdas, kreatif, terampil, mampu berkomunikasi dan berkesadaran lingkungan untuk melaksanakan tanggung jawabnya terhadap pembangunan, pemeliharaan dan pengembangan kebudayaan, hidup kemasyarakatan, serta masa depan bangsa dan negara Indonesia khususnya dan umat manusia pada umumnya.

Universitas mempunyai visi sebagai pelopor perguruan tinggi nasional berkelas dunia yang unggul dan inovatif, mengabdikan kepada kepentingan bangsa dan kemanusiaan dijiwai nilai-nilai budaya bangsa berdasarkan Pancasila. Misi Universitas adalah melaksanakan pendidikan, penelitian dan pengabdian kepada masyarakat serta pelestarian dan pengembangan ilmu yang unggul dan bermanfaat bagi masyarakat.

Kegiatan Universitas dituangkan dalam bentuk Tridharma Perguruan Tinggi yang terdiri atas Pendidikan, Penelitian dan Pengabdian kepada Masyarakat. Universitas memiliki beberapa unsur pelaksana untuk mendukung pelaksanaan kegiatannya diantaranya unsur pelaksana akademik dan unsur pelaksana administrasi. Unsur pelaksana akademik terdiri dari Fakultas, Sekolah Pascasarjana, Sekolah Vokasi, Lembaga Penelitian dan Pengabdian Masyarakat, Pusat Studi, dan unsur penunjang Universitas. Unsur pelaksana administrasi Universitas adalah Kantor Pimpinan Universitas dan Direktorat.

Universitas Gadjah Mada merupakan universitas tertua di Indonesia yang berlokasi di Kampus Bulaksumur, Yogyakarta.

UNIVERSITAS GADJAH MADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2015

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. UMUM (lanjutan)

a. Pendirian dan Informasi Umum (lanjutan)

Berdasarkan Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 66 Tahun 2010 tanggal 28 September 2010 tentang Perubahan atas Peraturan Pemerintah Nomor 17 Tahun 2010 tanggal 28 Januari 2010 tentang Pengelolaan dan Penyelenggaraan Pendidikan, Universitas mengalami perubahan status dari Badan Hukum Milik Negara ("BHMN") menjadi Perguruan Tinggi Pemerintah ("PTP") dengan pengelolaan keuangan Badan Layanan Umum ("BLU"). Perubahan status ini membawa konsekuensi yang cukup besar dalam pola pengelolaan keuangan Universitas. Berdasarkan peraturan tersebut, Universitas memiliki masa transisi selama 2 tahun dalam hal pengelolaan keuangan yang mengacu pada Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 23 Tahun 2005 tanggal 13 Juni 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum.

Pada tahun 2012 Pemerintah Republik Indonesia menerbitkan Undang-Undang Nomor 12 Tahun 2012 tanggal 10 Agustus 2012 tentang Pendidikan Tinggi yang menetapkan status Universitas menjadi Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum ("PTN BH"). Hal ini membawa konsekuensi perubahan pada pola pengelolaan keuangan yang akan diatur lebih lanjut dengan Peraturan Pemerintah Republik Indonesia tentang pola dan mekanisme pendanaan PTN BH yang diamanatkan dalam Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 12 Tahun 2012 tanggal 10 Agustus 2012 tentang Pendidikan Tinggi paling lambat 1 tahun. Sebelum Peraturan Pemerintah Republik Indonesia yang mengatur tentang pola dan mekanisme pendanaan PTN BH diterbitkan, maka Universitas harus menggunakan pola pengelolaan keuangan BLU yang diatur dalam Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 74 Tahun 2012 tanggal 28 Agustus 2012 tentang Perubahan atas Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum.

Pada tahun 2013, Pemerintah Republik Indonesia menerbitkan Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2013 tentang Bentuk dan Mekanisme Pendanaan Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum. Penyesuaian bentuk dan mekanisme pendanaan PTN BH berdasarkan peraturan tersebut dilaksanakan paling lambat tanggal 10 Agustus 2014.

Dalam pelaksanaan tahun 2014 terbit Peraturan Menteri Keuangan Nomor 225/PMK.05/2014 tentang Pengelolaan Keuangan Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum Tahun Anggaran 2014, yang menyebutkan bahwa Laporan keuangan Perguruan Tinggi Badan Hukum Tahun Anggaran 2014 disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan yang diterbitkan oleh asosiasi profesi akuntansi yang berkedudukan di Indonesia. Ketentuan mengenai laporan keuangan Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum Tahun Anggaran 2014 mengikuti ketentuan Peraturan Menteri Keuangan mengenai pedoman akuntansi dan pelaporan keuangan Badan Layanan Umum. Bab VI tentang Likuidasi Pasal 10 yaitu: ayat (1) Dalam rangka proses pemisahan kekayaan negara, PTN Badan Hukum menyusun laporan keuangan sebagai berikut: a. Laporan Keuangan Penutup; b. Laporan Keuangan Likuidasi; ayat (2) Laporan Keuangan Penutup sebagaimana dimaksud pada ayat (1) terdiri dari: a. Laporan keuangan yang diselenggarakan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan untuk Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik; b. Laporan keuangan yang diselenggarakan sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan; ayat (3) Tanggal laporan keuangan penutup adalah 31 Desember 2014.

UNIVERSITAS GADJAH MADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2015

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. UMUM (lanjutan)

a. Pendirian dan Informasi Umum (lanjutan)

Pada tahun 2015, Pemerintah Republik Indonesia menerbitkan Peraturan Pemerintah Nomor 26 Tahun 2015 Tentang Bentuk dan Mekanisme Pendanaan Perguruan Tinggi Badan Hukum. Dengan diterbitkannya Peraturan Pemerintah tersebut, maka Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2014 tentang Bentuk dan Mekanisme Pendanaan Perguruan Tinggi Badan Hukum dicabut dan dinyatakan tidak berlaku. Berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 26 Tahun 2015 Laporan Keuangan Perguruan Tinggi Badan Hukum disusun berdasarkan prinsip akuntansi yang berlaku umum sesuai dengan standar akuntansi keuangan yang diterbitkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia.

Pada Tahun 2016, Pemerintah Republik Indonesia menerbitkan Keputusan Menteri Keuangan No. 179/KMK.06/2016 tentang Penetapan Nilai Kekayaan Awal Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum Universitas Gadjah Mada Per 1 Januari 2015 yaitu memutuskan menetapkan pertama nilai kekayaan awal Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum Universitas Gadjah Mada per 1 Januari 2015 sebesar Rp2.732.049.610.116 yang merupakan nilai total aset neto.

b. Susunan Pejabat dan Pimpinan Universitas

Sesuai dengan Peraturan Majelis Wali Amanat Universitas Gadjah Mada Nomor 4/SK/MWA/2014 tentang Organisasi dan Tata Kelola (*Governance*) Universitas Gadjah Mada, organisasi Universitas tanggal 31 Desember 2015 adalah sebagai berikut:

Majelis Wali Amanat

Ketua : Prof. Dr. Sofian Effendi, MPIA.,(ret)
Sekretaris : Dr.es.esc.tech.Ir. Ahmad Rifa'i, MT.

Senat Akademik

Ketua : Prof. Dr. Ir. Indarto, DEA.
Sekretaris : Prof. Dr. Bambang Purwanto, MA.

Komite Audit

Ketua : Prof. Dr. Goedono, MBA., Akt.
Sekretaris : Prof. Dr. Nur Hasan Ismail, SH., M.Si.

Dewan Guru Besar

Ketua : Prof. Dr. Ir. Sunjoto, Dip., HE., DEA.
Sekretaris : Prof. Dr. Edward Omar Sharif Hieriej., S.H., M.Hum.

Pimpinan Universitas

Rektor : Prof. Ir. Dwikorita Karnawati, M.Sc., Ph.D.
Wakil Rektor Bidang Akademik dan
Kemahasiswaan : Prof. dr. Iwan Dwiprahasto, M.Med.Sc., Ph.D.
Wakil Rektor Bidang Perencanaan,
Keuangan dan Sistem Informasi : Dr. Didi Achjari, S.E., Akt., M.Com.
Wakil Rektor Bidang Penelitian dan
Pengabdian kepada Masyarakat : Prof. Dr. Suratman, M.Sc.
Wakil Rektor Bidang Sumber Daya
Manusia dan Aset : Prof. Dr. Ir. Budi Santoso Wignyosukarto, Dipl.HE.
Wakil Rektor Bidang Kerjasama
dan Alumni : Dr. Paripurna, S.H., M.Hum., LL.M.
Sekretaris Eksekutif : Drs. Gugup Kismono, MBA., Ph.D.

UNIVERSITAS GADJAH MADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2015

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. UMUM (lanjutan)

b. Susunan Pejabat dan Pimpinan Universitas (lanjutan)

Susunan Pejabat dan Pimpinan Universitas pada tanggal 31 Desember 2014 adalah sebagai berikut:

Majelis Wali Amanat

Ketua : Prof. Dr. Sofian Effendi, MPIA.,(ret)
Sekretaris : Dr.es.esc.tech.Ir. Ahmad Rifa'i, MT.

Senat Akademik

Ketua : Prof. Dr. Ir. Indarto, DEA.
Sekretaris : Prof. Dr. Bambang Purwanto, MA.

Dewan Audit

Ketua : Prof. Dr. Goedono, MBA., Akt.
Sekretaris : Prof. Dr. Nur Hasan Ismail, SH., M.Si.

Majelis Guru Besar

Ketua : Prof. Dr. Ir. Susanto, M.Sc.
Sekretaris : Prof. Dra. Wega Trisunaryanti, MS., Ph.D.Eng.

Pimpinan Universitas

Rektor : Prof. Ir. Dwikorita Karnawati, M.Sc., Ph.D.
Wakil Rektor Bidang Akademik dan
Kemahasiswaan : Prof. dr. Iwan Dwiprahasto, M.Med.Sc., Ph.D.
Wakil Rektor Bidang Perencanaan,
Keuangan dan Sistem Informasi : Dr. Didi Achjari, S.E., Akt., M.Com.
Wakil Rektor Bidang Penelitian dan
Pengabdian kepada Masyarakat : Prof. Dr. Suratman, M.Sc.
Wakil Rektor Bidang Sumber Daya
Manusia dan Aset : Prof. Dr. Ir. Budi Santoso Wignyosukarto, Dipl.HE.
Wakil Rektor Bidang Kerjasama
dan Alumni : Dr. Paripurna, S.H., M.Hum., LL.M.
Sekretaris Eksekutif : Drs. Gugup Kismono, MBA., Ph.D.

Pada tahun 2013, Pemerintah Republik Indonesia menerbitkan Peraturan Pemerintah Nomor 67 Tahun 2013 tentang Statuta Universitas Gadjah Mada yang merupakan pengganti Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 153 Tahun 2000 tentang Penyelenggaraan Universitas Gadjah Mada sebagai Perguruan Tinggi Badan Hukum, yang pada dasarnya telah mulai disusun bersamaan dengan diberlakukannya Undang-undang Republik Indonesia Nomor 12 Tahun 2012 tentang Pendidikan Tinggi. Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 67 Tahun 2013 tentang Statuta Universitas Gadjah Mada merupakan perintah Pasal 66 ayat 2 Undang-undang Republik Indonesia Nomor 12 tahun 2012 tentang Pendidikan Tinggi.

Berdasarkan Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 67 Tahun 2013 tentang Statuta Universitas Gadjah Mada, organ Universitas terdiri dari Majelis Wali Amanat ("MWA"), Rektor dan Senat Akademik ("SA"). MWA adalah organ Universitas yang menyusun dan menetapkan kebijakan umum Universitas, Rektor adalah organ Universitas yang memimpin penyelenggaraan dan pengelolaan Universitas, dan SA adalah organ Universitas yang menyusun kebijakan, memberikan pertimbangan dan melakukan pengawasan di bidang akademik.

UNIVERSITAS GADJAH MADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2015

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

1. UMUM (lanjutan)

b. Susunan Pejabat dan Pimpinan (lanjutan)

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 67 Tahun 2013 tentang Statuta Universitas Gadjah Mada, BAB VIII Ketentuan Peralihan, Pasal 73 menyebutkan bahwa:

"Pada saat Peraturan Pemerintah ini mulai berlaku:

- 1) MWA yang telah ada sebelum Peraturan Pemerintah ini mulai berlaku tetap melaksanakan tugas dan fungsinya sampai dengan tanggal 28 Mei 2016;
- 2) Rektor yang saat ini telah ada dan sedang menjabat, tetap melaksanakan tugas dan fungsinya sampai dengan tanggal 28 Mei 2017;
- 3) SA yang telah ada sebelum Peraturan Pemerintah ini mulai berlaku tetap melaksanakan tugas dan fungsinya sampai dengan tanggal 28 Juli 2016; dan
- 4) Majelis Guru Besar yang telah ada sebelum Peraturan Pemerintah ini berlaku tetap melaksanakan tugas dan fungsinya sampai dengan terbentuknya Dewan Guru Besar

Sampai dengan tanggal 31 Desember 2015, belum ada perubahan atas penyesuaian struktur organisasi Universitas terhadap Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 67 Tahun 2013 tentang Statuta Universitas Gadjah Mada.

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN

Kebijakan Akuntansi utama yang ditetapkan dalam penyusunan laporan keuangan Universitas dan adalah seperti yang dijabarkan dibawah ini:

a. Penerapan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik

Universitas telah menyusun laporan keuangan penutup dan laporan likuidasi sesuai dengan Nomor 225/PMK.05/2014 tanggal 17 Desember 2014 tentang Pengelolaan Keuangan Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum (PTN BH) Tahun Anggaran 2014. Laporan keuangan penutup disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik. Efektif mulai 1 Januari 2015 Universitas menyusun laporan keuangan berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik.

Berdasarkan persyaratan dan kriteria dalam Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik ("SAK ETAP"), Universitas memenuhi kriteria sebagai entitas tanpa akuntabilitas publik. Oleh karena itu, Universitas memutuskan untuk menerapkan SAK ETAP sebagai basis dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan.

Universitas memilih untuk menerapkan SAK ETAP, dengan pertimbangan bahwa informasi yang disajikan dalam laporan keuangan berdasarkan SAK ETAP masih mampu mencerminkan substansi ekonomi dari kegiatan operasi dan aktivitas Universitas. Pertimbangan lainnya adalah biaya dan manfaat dalam penyusunan laporan keuangan berdasarkan SAK ETAP lebih efisien bagi Universitas.

Persyaratan dalam SAK ETAP ini lebih sederhana dibandingkan dengan SAK yang diterapkan sebelumnya maupun perkembangan terkini SAK tersebut, namun Universitas tetap mengedepankan penyajian wajar dan pengungkapan secara penuh atas informasi keuangan yang relevan dan andal bagi pemakai sebagai mana disyaratkan oleh standar tersebut. Oleh karena itu tujuan penyajian laporan keuangan bagi sebagian besar pemakai tetap terpenuhi.

UNIVERSITAS GADJAH MADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2015

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (lanjutan)

b. Pernyataan Kepatuhan Terhadap SAK ETAP

Universitas menyatakan bahwa laporan keuangan tahun 2015 telah disajikan sesuai dengan SAK ETAP dan telah memenuhi semua persyaratannya.

c. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan

Laporan keuangan Universitas disusun sesuai dengan PSAK 45 (Revisi 2011) tentang Pelaporan Keuangan Entitas Nirlaba.

Laporan keuangan Universitas terdiri atas Laporan Posisi Keuangan, Laporan Aktivitas, Laporan Arus Kas, dan Catatan atas Laporan Keuangan.

Laporan keuangan disusun berdasarkan basis akrual, kecuali laporan arus kas yang disusun berdasarkan basis kas.

Laporan arus kas disusun dengan menggunakan metode langsung (*direct method*) dengan menyajikan penerimaan dan pengeluaran kas yang diklasifikasikan ke dalam aktivitas operasi, investasi dan pendanaan.

Mata uang pelaporan yang digunakan dalam penyusunan laporan keuangan adalah mata uang Rupiah, kecuali dinyatakan lain.

d. Transaksi Dalam Mata Uang Asing

Transaksi dalam mata uang asing dijabarkan ke dalam Rupiah dengan kurs tunai (*spot rate*) pada saat terjadinya transaksi. Tanggal transaksi adalah tanggal dimana transaksi pertama kali memenuhi syarat pengakuan sesuai dengan SAK.

Pada tanggal pelaporan, saldo aset dan kewajiban moneter dalam mata uang asing dijabarkan ke dalam Rupiah dengan menggunakan kurs tengah Bank Indonesia yang berlaku pada tanggal pelaporan tersebut. Keuntungan atau kerugian selisih kurs yang timbul dibebankan atau dikreditkan pada laporan aktivitas tahun berjalan.

Pada tanggal 31 Desember 2015 dan 2014, nilai kurs yang digunakan adalah sebagai berikut:

	2015	2014
Dolar Amerika Serikat ("USD")	13.795,00	12.440,00
Poundsterling Inggris ("GBP")	20.451,00	19.370,00

UNIVERSITAS GADJAH MADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2015

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (lanjutan)

e. Kas dan Setara Kas

Kas terdiri dari saldo kas di tangan dan kas pada bank yang tidak dibatasi penggunaannya dan tidak dijamin. Kas pada 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.

Kas pada bank dan deposito berjangka yang dibatasi penggunaannya sehubungan dengan persyaratan perjanjian disajikan sebagai aset lancar lainnya.

f. Investasi Jangka Pendek

1) Investasi dalam Deposito

Deposito berjangka yang jatuh temponya lebih dari 3 bulan pada saat penempatan atau yang jatuh temponya kurang dari 3 bulan namun dijamin, disajikan sebagai investasi jangka pendek dan dinyatakan sebesar nilai nominalnya.

2) Investasi dalam Reksadana

Investasi pada reksadana dinyatakan sebesar nilai wajarnya. Keuntungan atau kerugian yang terjadi akibat kenaikan atau penurunan nilai wajar diakui pada periode berjalan.

g. Piutang

1) Piutang Pendidikan

Berdasarkan SK Rektor No.1705/PI/SK/HT/2015 tanggal 1 Oktober 2015 tentang Piutang Pendidikan, Piutang Pendidikan merupakan sejumlah klaim atas biaya pendidikan yang belum terbayarkan oleh mahasiswa sampai dengan semester berjalan. Kriteria Piutang Pendidikan diatur dalam surat keputusan tersebut.

Berdasarkan SK Rektor No.1370/PII/SK/HT/2015 tanggal 2 November 2015 tentang Kebijakan Penetapan Cadangan Kerugian Piutang Pendidikan, yang dimaksud Cadangan Kerugian Piutang (CKP) adalah bagian dari piutang pendidikan yang diperkirakan tidak dapat diselesaikan melalui penerimaan kas atau aset lainnya. Besaran CKP pada setiap tahun anggaran akan diperkirakan pada akhir periode akuntansi dan dihitung berdasarkan persentase kemungkinan piutang pendidikan tidak terbayar dikalikan saldo akhir piutang pendidikan terkait.

2) Piutang Non Pendidikan

Piutang non pendidikan disajikan dalam jumlah bersihnya yaitu setelah dikurangi dengan penyisihan kerugian penurunan nilai yang diestimasi berdasarkan penilaian pada setiap akhir periode pelaporan. Piutang non pendidikan akan dihapuskan apabila piutang yang bersangkutan dipastikan tidak akan dapat ditagih berdasarkan ketentuan yang berlaku.

UNIVERSITAS GADJAH MADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2015

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (lanjutan)

h. Persediaan

Persediaan merupakan jenis aset dalam bentuk barang atau perlengkapan (*supplies*) pada tanggal neraca yang diperoleh dengan maksud untuk mendukung kegiatan operasional dan untuk dijual, dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat.

i. Pembayaran di Muka

1) Uang Muka Kegiatan

Uang muka kegiatan merupakan uang muka kegiatan kepada masing-masing unit/ fakultas pada Universitas yang dicatat sebagai aset sebelum digunakan.

Uang muka kegiatan yang diharapkan dapat direalisasikan tidak lebih dari 12 bulan setelah periode pelaporan diklasifikasikan sebagai aset lancar dan selebihnya diklasifikasikan sebagai aset tidak lancar.

2) Beban Dibayar di Muka

Beban dibayar di muka diamortisasi sepanjang masa manfaat dengan menggunakan metode garis lurus.

j. Investasi Jangka Panjang

1) Investasi pada Entitas Anak

Universitas mencatat investasi pada entitas anak dengan metode ekuitas (*equity method*). Investasi pada entitas anak awalnya diakui sebesar harga perolehannya dan selanjutnya disesuaikan untuk perubahan pascaperolehan dalam bagian Universitas sebagai investor atas aset bersih entitas anak.

Laporan keuangan entitas anak tidak dikonsolidasikan dalam laporan keuangan Universitas karena perbedaan karakteristik antara Universitas dengan entitas anak. Universitas merupakan entitas nirlaba sedangkan entitas anak merupakan entitas laba. Total investasi pada entitas anak untuk posisi per 31 Desember 2015 adalah sebesar Rp78.029.126.240 atau sebesar 2,45% dari total aset.

2) Investasi pada Join Operasi

Universitas melakukan perjanjian kerjasama dengan berbagai pihak berupa penyerahan dana kepada pengelola dengan hak dan kewajiban yang tertuang dalam perjanjian kerjasama menurut porsi yang ditetapkan.

Universitas mencatat investasi pada join operasi dengan metode ekuitas (*equity method*). Investasi pada join operasi awalnya diakui sebesar harga perolehannya dan selanjutnya disesuaikan untuk perubahan pascaperolehan dalam bagian Universitas sebagai pengendalian join operasi.

UNIVERSITAS GADJAH MADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2015

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (lanjutan)

k. Aset Tetap

Aset tetap dinyatakan sebesar harga perolehan. Biaya perolehan termasuk biaya penggantian aset tetap saat biaya tersebut terjadi, jika memenuhi kriteria pengakuan. Selanjutnya, pada saat inspeksi yang signifikan dilakukan, biaya inspeksi tersebut 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 aktivitas pada saat terjadinya.

Universitas menerapkan kebijakan penyusutan aset tetap dengan menggunakan metode penyusutan garis lurus sesuai masa manfaat aset.

Beban perbaikan dan pemeliharaan dibebankan dalam laporan aktivitas 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. Keuntungan atau kerugian yang timbul dari penghentian pengakuan aset (dihitung sebagai perbedaan antara jumlah bersih hasil pelepasan dan jumlah tercatat dari aset) diakui dalam laporan aktivitas pada periode aset tersebut dihentikan pengakuannya.

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.

Aset tetap, kecuali tanah, disusutkan dengan menggunakan metode garis lurus berdasarkan taksiran masa manfaat ekonomis aset tetap per 31 Desember 2015 dan 2014 adalah sebagai berikut:

	Taksiran Masa Manfaat	
	2015	2014
Gedung dan Bangunan	40-50 tahun	40-50 tahun
Peralatan dan Mesin	2-15 tahun	2-15 tahun
Infrastruktur		
Jalan dan Jembatan	10-50 tahun	10-50 tahun
Irigasi	10-50 tahun	10-50 tahun
Jaringan	5-40 tahun	5-40 tahun
Aset Tetap Lainnya	4 tahun	4 tahun

l. Aset Takberwujud

Aset takberwujud dinyatakan sebesar harga perolehan.

UNIVERSITAS GADJAH MADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2015

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (lanjutan)

m. Aset Tetap Tidak Digunakan

Aset tetap tidak digunakan adalah aset yang tidak digunakan karena kondisi aset tersebut sudah rusak berat, usang/ ketinggalan jaman. Aset tetap yang tidak digunakan dengan kondisi rusak berat dinyatakan sebesar harga perolehan, dan untuk aset tetap yang tidak digunakan karena kondisi usang/ ketinggalan jaman dinyatakan sebesar harga perolehan dikurangi akumulasi penyusutan.

n. Aset Bersih

Aset bersih adalah hak residual Universitas atas aset setelah dikurangi seluruh liabilitas yang dimiliki. Aset bersih Universitas terdiri atas aset bersih tidak terikat, aset bersih terikat temporer dan aset bersih terikat permanen.

1) Aset Bersih Tidak Terikat

Aset bersih tidak terikat adalah aset bersih berupa sumberdaya yang penggunaannya tidak dibatasi untuk tujuan tertentu. Aset bersih tidak terikat diakui pada saat: (a) ditetapkannya nilai kekayaan Universitas; (b) diterimanya dana sumbangan/ bantuan yang tidak mengikat; (c) diterimanya aset tetap dari sumbangan/ bantuan yang tidak mengikat; dan (d) pengalihan aset bersih terikat temporer menjadi aset bersih tidak terikat.

2) Aset Bersih Terikat Temporer

Aset bersih terikat temporer adalah aset bersih berupa sumberdaya ekonomi yang penggunaannya dan/atau waktunya dibatasi untuk tujuan tertentu dan/atau jangka waktu tertentu oleh pemerintah atau donatur. Pembatasan tersebut dapat berupa pembatasan waktu dan/atau pembatasan penggunaan aset bersih tersebut oleh Universitas. Aset bersih terikat temporer diakui pada saat: (a) ditetapkannya nilai kekayaan Universitas; (b) diterimanya dana sumbangan/bantuan yang mengikat secara temporer; dan (c) diterimanya aset tetap dari sumbangan/bantuan mengikat secara temporer.

3) Aset Bersih Terikat Permanen

Aset bersih terikat permanen adalah aset bersih berupa sumberdaya ekonomi yang penggunaannya dibatasi secara permanen untuk tujuan tertentu oleh pemerintah atau donatur. Aset bersih terikat permanen diakui pada saat: (a) ditetapkannya nilai kekayaan Universitas; (b) diterimanya dana sumbangan/bantuan yang mengikat secara permanen; dan (c) diterimanya aset dari sumbangan/bantuan yang mengikat secara permanen.

o. Pengakuan Pendapatan dan Beban

Pendapatan diakui apabila besar kemungkinan manfaat ekonomi akan mengalir kepada Universitas dan pendapatan tersebut dapat diukur secara andal.

Penerimaan Bantuan Pendanaan Perguruan Tinggi Badan Hukum bersumber dari Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara ("APBN"). Bantuan Pendanaan PTN Badan Hukum dialokasikan dalam APBN Kementerian/ Lembaga yang menyelenggarakan urusan di bidang Pendidikan Tinggi. Bantuan Pendanaan PTN Badan Hukum dikelola secara otonom oleh Universitas sesuai dengan Rencana Anggaran Kegiatan Tahunan yang telah disusun.

UNIVERSITAS GADJAH MADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2015

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (lanjutan)

o. Pengakuan Pendapatan dan Beban (lanjutan)

Pendapatan dari dana masyarakat merupakan penerimaan dari masyarakat sebagai imbalan atas barang/jasa yang diserahkan kepada masyarakat. Pendapatan dari dana masyarakat 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 dan/atau timbulnya perikatan antara Universitas dengan masyarakat.

Pendapatan hibah/sumbangan merupakan pendapatan yang diterima dari masyarakat, pemerintah atau badan lain tanpa adanya kewajiban bagi Universitas untuk menyerahkan barang/jasa. Hibah diklasifikasikan menjadi hibah terikat dan hibah tidak terikat. Hibah terikat adalah hibah yang peruntukannya ditentukan oleh pemberi hibah/donatur. Hibah tidak terikat adalah hibah yang peruntukannya tidak ditentukan oleh pemberi hibah/donatur. Pendapatan atas hibah/sumbangan berupa barang diakui pada saat hak kepemilikan berpindah, sedangkan hibah/sumbangan berupa uang diakui pada saat uang tersebut diterima Universitas.

Pendapatan dari keuntungan penjualan aset tidak lancar merupakan selisih lebih antara nilai tercatat aset tidak lancar dengan nilai jual aset tersebut.

Pendapatan lain-lain Universitas berasal dari pendapatan atas hasil kerjasama pihak lain, sewa, investasi, jasa lembaga keuangan, dan lainnya yang tidak berhubungan secara langsung dengan tugas dan fungsi Universitas. Pendapatan lain-lain diakui sebesar nilai wajar imbalan yang diterima atau yang dapat diterima.

Beban diakui dalam aset bersih ketika terdapat penurunan manfaat ekonomis di masa mendatang berkaitan dengan penurunan aset atau kenaikan kewajiban yang timbul yang dapat diukur secara andal.

p. Investasi Pada Efek

Investasi pada efek merupakan investasi yang dilakukan Universitas dalam bentuk reksadana yang diklasifikasikan sebagai tersedia untuk dijual. Efek dalam kelompok tersedia untuk dijual disajikan sebagai aset lancar.

q. Transaksi dengan Pihak Berelasi

Universitas melakukan transaksi dengan pihak-pihak tertentu sebagai transaksi hubungan istimewa sebagaimana diatur dalam SAK ETAP Bab 28, "Pengungkapan Pihak-pihak Yang Mempunyai Hubungan Istimewa".

Semua transaksi dengan pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa, baik yang dilakukan dengan atau tidak dengan tingkat bunga atau harga normal, persyaratan dan kondisi yang sama dengan pihak-pihak yang tidak mempunyai hubungan istimewa, diungkapkan dalam laporan keuangan.

UNIVERSITAS GADJAH MADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2015

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

2. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI YANG SIGNIFIKAN (lanjutan)

q. Transaksi dengan Pihak Berelasi (lanjutan)

Suatu pihak mempunyai hubungan istimewa dengan entitas jika:

- (a) pihak yang memiliki pengendalian, pengendalian bersama atau pengaruh signifikan atas entitas.
- (b) entitas anak, joint venture, entitas asosiasi dari entitas
- (c) personel manajemen kunci dari entitas dan entitas induknya (secara agregat)
- (d) pihak-pihak yang mempunyai hubungan istimewa lainnya.

r. Provisi dan Kontijensi

Provisi diakui pada saat Universitas memiliki liabilitas masa kini (hukum atau konstruktif) sebagai akibat dari peristiwa masa lalu, kemungkinan bahwa arus keluar sumber daya ekonomi mewujudkan manfaat akan diperlukan saat menyelesaikan liabilitas dan estimasi yang andal dari jumlah liabilitas yang dibuat. Provisi diperiksa pada setiap tanggal pelaporan dan disesuaikan untuk mencerminkan estimasi terbaik saat ini.

Jika pengaruh nilai waktu dari uang signifikan, provisi ditentukan dengan cara mendiskontokan arus kas masa depan yang diharapkan pada tingkat diskonto sebelum pajak yang mencerminkan penilaian pasar saat ini atas nilai waktu dari uang dan, jika sesuai, risiko spesifik terhadap liabilitas tersebut. Ketika diskon digunakan, peningkatan provisi seiring dengan berlalunya waktu diakui sebagai beban bunga. Ketika Universitas mengharapkan provisi atau kerugian diganti, penggantian diakui sebagai aset yang terpisah hanya saat penggantian bersifat pasti dan nominalnya dapat diperkirakan. Beban yang terkait dengan provisi disajikan dalam laporan aktivitas.

Liabilitas kontijensi tidak diakui dalam laporan keuangan. Liabilitas ini diungkapkan dalam catatan atas laporan keuangan kecuali kemungkinan pengeluaran sumber daya untuk mewujudkan manfaat ekonomi sangat kecil. Aset kontijensi tidak diakui dalam laporan keuangan tetapi diungkapkan dalam catatan atas laporan keuangan ketika ada kemungkinan mendapatkan manfaat ekonomi. Aset kontijensi dinilai secara rutin untuk memastikan bahwa penambahan telah tepat tercermin dalam laporan keuangan. Jika kemungkinan untuk mendapatkan manfaat ekonomi muncul, aset dan pendapatan terkait diakui dalam laporan keuangan.

s. Penggunaan Estimasi

Penyusunan laporan keuangan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia mengharuskan Universitas membuat estimasi dan asumsi yang mempengaruhi jumlah aset dan liabilitas yang dilaporkan. Karena adanya ketidakpastian dalam membuat estimasi, realisasi dapat berbeda dengan jumlah yang diestimasi.

UNIVERSITAS GADJAH MADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2015

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. PENETAPAN SALDO AWAL PERGURUAN TINGGI NEGERI BADAN HUKUM UNIVERSITAS

Berdasarkan Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 67 tahun 2013 tanggal 12 Oktober 2013 tentang Statuta Universitas Gadjah Mada pasal 67 menyatakan bahwa:

- a. ayat (1) "Kekayaan UGM terdiri atas seluruh kekayaan, baik yang telah ada maupun yang akan ada, baik dalam bentuk benda tetap maupun benda bergerak, baik yang berwujud maupun yang tidak berwujud."
- b. ayat (2) "Kekayaan awal UGM berupa kekayaan milik negara yang dipisahkan, kecuali tanah."
- c. ayat (3) "Besarnya nilai kekayaan awal sebagaimana dimaksud pada ayat (2), ditetapkan oleh menteri yang menyelenggarakan urusan pemerintahan di bidang keuangan berdasarkan perhitungan yang dilakukan bersama oleh Kementerian dan kementerian yang menyelenggarakan urusan pemerintahan di bidang keuangan."

Berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 225/PMK.05/2014 tanggal 17 Desember 2014 tentang Pengelolaan Keuangan Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum (PTN BH) Tahun Anggaran 2014 menyatakan bahwa:

- a. Pasal 9 menyatakan bahwa "Pemisahan kekayaan dan penetapan kekayaan awal atas Barang Milik Negara (BMN) yang berada di PTN BH ditetapkan oleh Menteri Keuangan."
- b. Pasal 10 ayat (1) menyatakan bahwa "Dalam rangka proses pemisahan kekayaan Negara, PTN BH menyusun laporan keuangan sebagai berikut: (1) Laporan Keuangan Penutup; dan (2) Laporan Keuangan Likuidasi."
- c. Pasal 10 ayat (2) menyatakan bahwa "Laporan keuangan penutup sebagaimana dimaksud pada ayat (1) terdiri dari: 1. laporan keuangan yang diselenggarakan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan untuk Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik; dan 2. laporan keuangan yang diselenggarakan sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan."
- d. Pasal 10 ayat (3) menyatakan bahwa "Tanggal laporan keuangan penutup adalah 31 Desember 2014."
- e. Pasal 12 menyatakan bahwa "Tata cara likuidasi Perguruan Tinggi Negeri Badan Layanan Umum menjadi PTN BH dilaksanakan berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan mengenai pelaksanaan likuidasi entitas akuntansi dan entitas pelaporan pada Kementerian Negara/ Lembaga Non Kementerian."

Berdasarkan Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 179/KMK.06/2016 tanggal 21 Maret 2016 tentang Penetapan Nilai Kekayaan Awal Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum Universitas Gadjah Mada per 1 Januari 2015 menetapkan bahwa:

- a. Menetapkan nilai kekayaan awal Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum Universitas Gadjah Mada per 1 Januari 2015 sebesar Rp2.732.049.610.116 yang merupakan nilai total aset neto.
- b. Nilai kekayaan awal merupakan saldo awal penyertaan modal Negara pada Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum Universitas Gadjah Mada.

Berdasarkan Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 179/KMK.06/2016 tanggal 21 Maret 2016, Aset Tetap Universitas berupa Tanah tidak dicatat dalam Laporan Keuangan Universitas per 31 Desember 2015.

UNIVERSITAS GADJAH MADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2015

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

3. PENETAPAN SALDO AWAL PERGURUAN TINGGI NEGERI BADAN HUKUM UNIVERSITAS (lanjutan)

Penyajian kembali saldo awal laporan keuangan Universitas per 1 Januari 2015 sebagai berikut:

	Saldo Audit 2014	Jurnal Penyesuaian	Saldo 1 Januari 2015
ASET			
Jumlah Aset Lancar	1.299.859.573.974	54.491.273	1.299.914.065.246
Investasi Jangka Panjang	70.973.627.721	0	70.973.627.721
Aset Tetap	7.908.724.335.784	(5.657.272.757.580)	2.251.451.578.205
Akumulasi Penyusutan	(780.418.237.619)	(6.411.920.258)	(786.830.157.877)
Aset lainnya	12.098.080.144	191.190.771	12.289.270.915
Jumlah Aset	<u>8.511.237.380.004</u>	<u>(5.663.438.995.794)</u>	<u>2.847.798.384.210</u>
LIABILITAS DAN ASET BERSIH			
Liabilitas Jangka Pendek	113.848.774.094	1.900.000.000	115.748.774.094
Aset Bersih Tidak Terikat	955.591.850.910	(1.845.508.728)	953.746.342.182
Aset Bersih Terikat Temporer	7.428.622.400.945	(5.663.493.487.066)	1.765.128.913.879
Aset Bersih Terikat Permanen	13.174.354.055	0	13.174.354.055
JUMLAH LIABILITAS DAN ASET BERSIH	<u>8.511.237.380.004</u>	<u>(5.663.438.995.794)</u>	<u>2.847.798.384.210</u>

4. KAS DAN SETARA KAS

	2015	2014
Kas	9.171.707.424	5.870.324.603
Bank		
Giro	420.121.707.212	341.793.600.111
Tabungan	219.948.269.646	211.120.206.401
Deposito	642.443.163.266	558.505.855.141
Jumlah Kas dan Setara Kas	<u>1.291.684.847.548</u>	<u>1.117.289.986.255</u>

Terdapat penyesuaian saldo kas sesuai dengan Keputusan Menteri Keuangan No.179/KMK.06.2016 tanggal 21 Maret 2016 tentang Penetapan Nilai Kekayaan awal Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum Universitas Gadjah Mada Per 31 Januari 2015 sebesar Rp54.491.273. Lihat catatan nomor 3.

UNIVERSITAS GADJAH MADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2015

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

5. INVESTASI JANGKA PENDEK

	2015	2014
Investasi dalam Deposito	34.758.075.258	17.750.477.163
Investasi dalam Reksadana	2.549.942.436	10.386.158.491
Investasi Jangka Pendek Lainnya	157.234.810	1.042.289.439
Jumlah Investasi Jangka Pendek	37.465.252.504	29.178.925.093

a. Investasi dalam Deposito

Investasi dalam Deposito merupakan deposito di bank dengan jangka waktu lebih 3 sampai 12 bulan. Investasi dalam deposito sejumlah Rp34.758.075.258 berada di unit kerja:

	2015	2014
Kantor Pusat dan Unit Usaha	31.773.579.987	13.828.122.327
Fakultas Kedokteran Gigi	635.309.355	604.387.787
Fakultas Pertanian	1.949.185.916	1.917.967.049
Fakultas Peternakan	400.000.000	400.000.000
Pusat Studi	0	1.000.000.000
Jumlah Investasi dalam Deposito	34.758.075.258	17.750.477.163

b. Investasi dalam Reksadana

	2015		
	Jumlah Unit	Harga Unit	Nilai Pasar
Mandiri Investa	1.124.604	2.159	2.428.280.896
Danareksa Sekuritas	103.103	1.180	121.661.540
Investasi dalam Reksadana Jangka Pendek	1.227.707		2.549.942.436

UNIVERSITAS GADJAH MADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2015

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

5. INVESTASI JANGKA PENDEK (lanjutan)

b. Investasi dalam Reksadana (lanjutan)

	2014		
	Jumlah Unit	Harga Unit	Nilai Pasar
CIMB principal	5.951.227	1.263	7.515.268.766
Mandiri Investa	1.124.604	2.451	2.755.931.433
Danareksa Sekuritas	103.103	1.115	114.958.742
Investasi dalam Reksadana Jangka Pendek	<u>7.178.934</u>		<u>10.386.158.491</u>

Penempatan investasi reksadana CIMB Principal dicairkan pada bulan Juni 2015. Nilai aset bersih reksadana saat pencairan adalah sebesar Rp7.407.902.297.

c. Nilai investasi jangka pendek lainnya

Nilai investasi jangka pendek lainnya per 31 Desember 2015 dan 2014 adalah Rp157.234.810 dan Rp1.042.289.439. Saldo investasi jangka pendek sebesar Rp157.234.810 di Pusat Studi Ilmu Teknik

6. PIUTANG

	2015	2014
Piutang Pihak Berelasi		
PT GMUM	4.739.583.342	6.687.231.802
PT UGM Samator Pendidikan	1.000.000.000	3.000.000.000
Piutang Pihak Tidak Berelasi		
Piutang Pendidikan	65.947.462.100	100.907.662.079
Piutang Pemanfaatan Aset	3.948.871.952	0
Piutang Kontrak dan Kerjasama	110.793.206	141.603.806
Piutang Hasil Investasi	0	1.443.571.479
Piutang Lain-lain	14.933.365.766	16.423.436.269
Cadangan Kerugian Piutang	(14.095.457.121)	(1.345.699.426)
Jumlah Piutang	<u>76.584.619.245</u>	<u>127.257.806.007</u>

Berdasarkan hasil penelaahan terhadap masing-masing piutang, Universitas berkeyakinan bahwa penyisihan cadangan kerugian piutang telah memadai.

UNIVERSITAS GADJAH MADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2015

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

6. PIUTANG (lanjutan)

a. Piutang Pihak Berelasi

	2015	2014
Piutang kepada Unit Usaha:		
PT GMUM	4.739.583.342	6.687.231.802
PT UGM Samator Pendidikan	1.000.000.000	3.000.000.000
Jumlah Piutang Pihak Berelasi	5.739.583.342	9.687.231.802

b. Piutang Pihak Tidak Berelasi

1) Piutang Pendidikan

Piutang pendidikan merupakan sejumlah klaim atas biaya pendidikan yang belum terbayarkan oleh mahasiswa sampai dengan semester berjalan yang terdiri dari Uang Kuliah Tunggal (UKT), Sumbangan Pengembangan Pendidikan (SPP), Biaya Operasional Pendidikan (BOP), Sumbangan Pengembangan Mutu Akademik (SPMA), dan/atau biaya lainnya yang sesuai dengan ketentuan akademik dan keuangan. Berdasarkan hasil penelaahan terhadap piutang pendidikan, Universitas berkeyakinan bahwa cadangan kerugian piutang telah memadai. Akun piutang pendidikan terdiri dari:

	2015	2014
Piutang Pendidikan	65.947.462.100	100.907.662.079
Dikurangi cadangan kerugian piutang	(12.749.757.695)	0
Jumlah Piutang Pendidikan neto	53.197.704.405	100.907.662.079

2) Piutang Pemanfaatan Aset

Piutang pemanfaatan aset sebesar Rp3.948.871.952 merupakan piutang yang timbul dari Perjanjian Kerjasama antara Universitas dengan pihak ketiga dalam rangka penggunaan aset Universitas.

3) Piutang Kontrak dan Kerjasama

Piutang kontrak dan kerjasama merupakan tagihan kepada pihak ketiga atas kontrak kerjasama pendidikan, penelitian, dan pengabdian kepada masyarakat dengan rincian sebagai berikut:

	2015	2014
Dinas Pariwisata Kabupaten Fak-fak	110.793.206	110.793.206
Lainnya	0	30.810.600
Jumlah Piutang Kontrak dan Kerjasama	110.793.206	141.603.806

4) Piutang Hasil Investasi

Saldo piutang hasil investasi per 31 Desember 2015 dan 31 Desember 2014 adalah sebesar Rp0 dan Rp1.443.571.479. Piutang hasil investasi merupakan pendapatan bunga deposito yang belum direalisasikan per 31 Desember 2015.

UNIVERSITAS GADJAH MADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2015

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

6. PIUTANG (lanjutan)

b. Piutang Pihak Tidak Berelasi (lanjutan)

5) Piutang Lain-lain

Piutang Lain-lain merupakan saldo piutang Unit Kerja Universitas, dengan rincian sebagai berikut:

	2015	2014
Piutang Lain-lain:		
Kantor Pusat dan Unit Usaha	4.129.976.772	1.762.792.830
Fakultas Ekonomika dan Bisnis	395.183.749	65.415.645
Fakultas Farmasi	856.518.821	149.600.000
Fakultas Geografi	953.742.119	10.500.000
Fakultas Hukum	41.074.000	0
Fakultas Ilmu Budaya	743.620.927	419.763.080
Fakultas ISIPOL	627.303.245	1.339.063.972
Fakultas Kedokteran	4.958.972.060	9.220.609.794
Fakultas Kedokteran Gigi	447.530.300	275.395.000
Fakultas MIPA	356.070.932	1.922.074.450
Fakultas Pertanian	0	15.000.000
Fakultas Peternakan	87.196.040	22.417.760
Fakultas Psikologi	139.632.442	597.469.365
Fakultas Teknik	606.829.039	492.528.619
Sekolah Vokasi	499.728.320	46.712.603
Pusat Studi	89.987.000	84.093.150
Jumlah Piutang Lain-lain	14.933.365.766	16.423.436.268
Dikurangi cadangan kerugian piutang	(1.345.699.426)	(1.345.699.426)
Jumlah Piutang Lain-lain Neto	13.587.666.340	15.077.736.842

Universitas Gadjah Mada berpendapat bahwa jumlah cadangan kerugian piutang telah memadai dengan rincian sebagai berikut:

	2015	2014
Piutang Pendidikan	12.749.757.695	0
Fakultas Kedokteran	1.209.406.220	1.209.406.220
Fakultas Ilmu Budaya	25.000.000	25.000.000
Pusat Studi Agroekologi	500.000	500.000
Pusat Studi Pariwisata	110.793.206	110.793.206
Jumlah Cadangan Kerugian Piutang	14.095.457.121	1.345.699.426

UNIVERSITAS GADJAH MADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2015

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

7. PERSEDIAAN

	2015	2014
Bahan Habis Pakai Perkantoran	4.552.049.864	4.658.319.283
Bahan Laboratorium dan Penelitian	1.907.403.368	1.804.635.467
Sediaan Asrama Mahasiswa	10.239.500	10.239.500
Sediaan Rumah Sakit	7.943.321	7.943.321
Sediaan Rumah Tangga	165.648.682	167.662.314
Lain-lain	1.426.831.049	617.027.893
Jumlah Persediaan	8.070.115.784	7.265.827.778

8. PEMBAYARAN DIMUKA

	2015	2014
Uang Muka Kegiatan	3.384.076.827	5.038.465.995
Biaya dibayar dimuka	24.250.500	318.665.870
	3.408.327.327	5.357.131.865

a. Uang Muka Kegiatan

Uang muka kegiatan merupakan uang muka atas kegiatan-kegiatan operasional unit kerja/fakultas di lingkungan Universitas yang belum dipertanggungjawabkan dengan rincian sebagai berikut:

	2015	2014
Kantor Pusat dan Unit Usaha	203.637.566	59.384.412
Fakultas Biologi	16.871.178	7.734.629
Fakultas Filsafat	0	59.394.055
Fakultas Hukum	0	131.758.525
Fakultas ISIPOL	616.713.483	1.299.858.899
Fakultas Kedokteran	8.018.740	333.787.260
Fakultas Kedokteran Gigi	160.185.704	444.474.648
Fakultas MIPA	11.509.350	0
Fakultas Peternakan	18.640.907	141.215.652
Fakultas Teknik	0	96.244.000
Fakultas Teknologi Pertanian	21.959.315	0
Sekolah Pasca Sarjana	203.348.504	457.032.078
Sekolah Vokasi	2.116.192.080	1.985.494.613
Pusat Studi	7.000.000	22.087.224
Jumlah Uang Muka Kegiatan	3.384.076.827	5.038.465.995

b. Biaya Dibayar Dimuka

	2015	2014
Biaya Dibayar Dimuka	24.250.500	318.665.870
Jumlah Biaya Dibayar Dimuka	24.250.500	318.665.870

UNIVERSITAS GADJAH MADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2015

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

9. ASET LANCAR LAINNYA

	2015	2014
Nippon Foundation	12.386.500.000	11.438.000.000
Dana Abadi Universitas	2.000.000.000	2.000.000.000
Bank Garansi	585.535.577	126.388.248
Jumlah Aset Lancar Lainnya	14.972.035.577	13.564.388.248

a. Nippon Foundation

Dana terikat Nippon Foundation merupakan dana hibah/sumbangan dari Nippon Foundation berupa tabungan dan deposito berjangka untuk tujuan tertentu dengan persyaratan dan pembatasan dalam penggunaan dana tersebut. Rincian dana hibah/sumbangan tersebut adalah sebagai berikut:

	2015	2014
Rupiah		
PT BRI (Persero) Tbk	2.730.000.000	2.730.000.000
Dollar Amerika Serikat		
PT BRI (Persero) Tbk	9.656.500.000	8.708.000.000
Jumlah Dana Nippon Foundation	12.386.500.000	11.438.000.000

b. Dana Abadi Universitas

Dana Abadi (Endowment Fund) Universitas merupakan suatu program penghimpunan dana dimana hasil investasinya akan dimanfaatkan untuk membantu pengembangan pendidikan di Universitas. Dana tersebut disimpan dalam bentuk deposito berjangka pada PT Bank Negara Indonesia (Persero) Tbk. Senilai Rp2.000.000.000.

c. Bank Garansi

	2015	2014
Fakultas Psikologi	46.819.000	42.396.750
Fakultas Teknik	0	16.492.500
Pusat Studi	538.716.577	67.498.998
Jumlah Bank Garansi	585.535.577	126.388.248

UNIVERSITAS GADJAH MADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2015

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

10. INVESTASI JANGKA PANJANG

	2015	2014
Investasi pada Entitas Anak	78.029.126.240	66.810.850.000
Investasi pada Join Operasi	2.120.777.721	2.050.777.721
Investasi kepada Pihak Berelasi	2.612.000.000	2.112.000.000
Jumlah Investasi Jangka Panjang	82.761.903.961	70.973.627.721

a. Investasi pada Entitas Anak

Universitas menerapkan metode ekuitas untuk mencatat investasi pada entitas anak. Laba atau (rugi) entitas anak akan dicatat menambah atau mengurangi investasi pada entitas anak. Universitas memiliki investasi baik secara langsung maupun tidak langsung pada PT Gama Multi Usaha Mandiri, PT BPR Universitas Gadjah Mada, dan PT UGM Samator Pendidikan, dan PT Gamatechno Indonesia. Rincian investasi pada entitas anak adalah sebagai berikut:

2015							
Entitas Anak	Bidang Usaha	Kepemilikan %	Harga Perolehan	Jumlah Aset	Jumlah Liabilitas	Jumlah Pendapatan	Jumlah Laba
PT GMUM**)	Multijasa/ perdagangan	98,12	14.506.430.036	61.008.265.172	45.754.196.406	50.060.348.454	1.753.159.390
PT BPR UGM*)	Perbankan	88,76	6.925.555.252	55.335.119.983	47.532.105.954	9.102.113.634	1.823.191.587
PT UGM SP*)	Jasa/ Pendidikan	75,00	56.246.490.952	118.814.087.892	43.603.360.266	20.895.944.563	2.627.754.468
PT. Gamatechno Indonesia**)	Jasa/ TI	93,35	350.650.000	27.120.379.890	14.384.299.465	16.962.811.106	1.877.265.860
Jumlah			78.029.126.240	262.277.852.937	151.273.962.091	97.021.217.757	8.081.371.305
2014							
Entitas Anak	Bidang Usaha	Kepemilikan %	Harga Perolehan	Jumlah Aset	Jumlah Liabilitas	Jumlah Pendapatan	Jumlah Laba
PT GMUM	Multijasa/ Perdagangan	98,12	10.760.850.000	55.047.894.405	41.849.343.046	43.819.964.303	1.402.590.583
PT BPR UGM	Perbankan	88,76	3.550.000.000	37.959.458.664	31.603.044.742	6.967.361.304	1.506.365.918
PT UGM SP	Jasa/ Pendidikan	75,00	52.500.000.000	125.420.933.723	52.749.853.605	20.187.034.992	1.047.477.985
PT. Gamatechno Indonesia**)	Jasa/ TI	93,35	350.650.000	18.921.158.456	14.892.236.225	13.855.744.664	1.193.540.950
Jumlah			67.161.500.000	237.349.445.248	141.094.477.618	84.830.105.263	5.149.975.436

b. Investasi pada Join Operasi

Universitas memiliki kepemilikan baik secara langsung maupun tidak langsung pada Gadjah Mada Auto Service dan Rumah Sehat & Apotik UGM. Rincian investasi pada join operasi adalah sebagai berikut:

2015							
Entitas Anak	Bidang Usaha	Kepemilikan %	Harga Perolehan	Jumlah Aset	Jumlah Liabilitas	Jumlah Pendapatan	Jumlah Laba
Gadjah Mada Auto Service		99,47	1.366.946.000	2.080.336.224	1.306.875.910	1.123.100.204	(157.224.010)
Rumah Sehat & Apotik UGM		99,17	753.831.721	2.152.970.284	789.010.644	3.097.493.600	(33.163.348)
Jumlah			2.120.777.721	4.233.306.508	2.095.886.554	4.220.593.804	(190.387.358)

*) Berdasarkan laporan keuangan audited per 31 Desember 2015

***) Berdasarkan laporan keuangan unaudited per 31 Desember 2015

UNIVERSITAS GADJAH MADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2015

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

10. INVESTASI JANGKA PANJANG (lanjutan)

b. Investasi pada Join Operasi (lanjutan)

Entitas Anak	Bidang Usaha	Kepemilikan %	Harga Perolehan	2014			
				Jumlah Aset	Jumlah Liabilitas	Jumlah Pendapatan	Jumlah Laba
Gajah Mada Auto Service		99,45	1.296.946.000	1.989.571.568	1.058.887.244	984.843.997	(299.549.833)
Rumah Sehat & Apotik UGM		99,17	753.831.721	2.012.992.944	549.973.829	3.275.590.800	65.896.126
Jumlah			2.050.777.721	4.002.564.512	1.608.861.074	4.260.434.797	(233.653.706)

c. Investasi kepada Pihak Berelasi

Investasi kepada pihak berelasi merupakan investasi Universitas melalui Fakultas kepada PT. GMUM (entitas anak) sebagai pengelola University Club Hotel dan Investasi Universitas kepada Gama Book Plaza yang merupakan investasi pembangunan Gama Book Plaza. Investasi kepada pihak berelasi dengan rincian sebagai berikut:

	2015	2014
Fakultas Biologi	130.000.000	130.000.000
Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik	1.436.000.000	1.436.000.000
Fakultas Pertanian	546.000.000	546.000.000
Gama Book Plaza	500.000.000	0
Jumlah Investasi kepada Pihak Berelasi	2.612.000.000	2.112.000.000

11. ASET TETAP

	2015			
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	Saldo Akhir
Harga Perolehan				
Tanah	0	0	0	0
Infrastruktur	69.388.183.215	1.778.238.130	0	71.166.421.345
Gedung dan Bangunan	1.272.280.136.787	45.606.083.079	0	1.317.886.219.866
Peralatan dan mesin	750.662.788.282	136.062.387.819	0	886.725.176.101
Aset Tetap Lain-lain	61.139.280.843	3.121.289.779	0	64.260.570.622
Aset Dalam Penyelesaian	97.981.189.078	71.180.467.507	0	169.161.656.585
Jumlah Harga Perolehan	2.251.451.578.205	257.748.466.314	0	2.509.200.044.519
Akumulasi Penyusutan				
Infrastruktur	20.995.438.416	2.298.803.266	0	23.294.241.682
Gedung dan Bangunan	181.708.951.483	513.121.766	0	182.222.073.249
Peralatan dan mesin	583.121.512.908	63.851.169.911	0	646.972.682.819
Aset Tetap Lain-lain	1.004.255.070	51.779.258	0	1.056.034.328
Jumlah Akumulasi Penyusutan	786.830.157.877	66.714.874.201	0	853.545.032.078
Nilai Buku	1.464.621.420.328			1.655.655.012.441

UNIVERSITAS GADJAH MADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2015

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

11. ASET TETAP (lanjutan)

	Desember 2013	2014		Penyesuaian Saldo	1 Januari 2015
	(Audited)	Penambahan	Pengurangan	Awal	
Harga Perolehan					
Tanah	5.665.095.075.862	0	0	(5.665.095.075.862)	0
Infrastruktur	74.004.892.980	321.589.028	4.938.298.793	0	69.388.183.215
Gedung dan Bangunan	1.203.746.593.289	78.624.198.035	10.236.194.144	145.539.607	1.272.280.136.787
Peralatan dan mesin	681.638.046.388	60.462.020.717	1.571.873.841	10.134.595.019	750.662.788.283
Aset Tetap Lain-lain	59.063.743.540	9.865.928.221	5.332.574.575	(2.457.816.344)	61.139.280.842
Aset Dalam Penyelesaian	80.253.248.970	96.132.392.589	78.404.452.481	0	97.981.189.078
Jumlah Harga Perolehan	<u>7.763.801.601.029</u>	<u>245.406.128.590</u>	<u>100.483.393.834</u>	<u>(5.657.272.757.580)</u>	<u>2.251.451.578.205</u>
Akumulasi Penyusutan					
Infrastruktur	28.464.450.750	984.891.312	8.453.903.646	0	20.995.438.416
Gedung dan Bangunan	294.909.005.780	8.888.450.002	122.103.385.204	14.880.905	181.708.951.483
Peralatan dan mesin	511.312.720.561	62.632.159.054	0	9.176.633.293	583.121.512.908
Aset Tetap Lain-lain	2.404.728.835	3.153.939.059	1.774.818.884	(2.779.593.940)	1.004.255.070
Jumlah Akumulasi Penyusutan	<u>837.090.905.926</u>	<u>75.659.439.427</u>	<u>132.332.107.734</u>	<u>6.411.920.258</u>	<u>786.830.157.877</u>
Nilai Buku	<u>6.926.710.695.103</u>				<u>1.464.621.420.328</u>

Pada tahun 2015 Universitas berubah status menjadi Perguruan Tinggi Badan Hukum, perubahan status tersebut membawa perubahan status seluruh aset tetap Universitas kecuali tanah dari Barang Milik Negara menjadi Barang Milik Universitas. Namun sampai saat Laporan Keuangan ini disusun, Keputusan Menteri Keuangan mengenai Serah Terima Aset Tetap dari Pemerintah belum diperoleh.

Penyesuaian saldo aset tetap dan akumulasi penyusutan aset tetap sesuai dengan Keputusan Menteri Keuangan No.179/KMK.06.2016 tanggal 21 Maret 2016 tentang Penetapan Nilai Kekayaan awal Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum Universitas Gadjah Mada Per 31 Januari 2015 masing-masing sebesar (Rp5.657.272.757.280) dan Rp6.411.920.258. Lihat catatan nomor 3.

12. ASET LAINNYA

	2015	2014
Software	4.639.939.405	4.007.297.104
Lisensi	2.330.191.240	1.956.630.000
Hak Paten	40.936.250	17.000.000
Aset Takberwujud Lainnya	6.119.213.990	6.117.153.040
Aset lain-lain	122.872.413	191.190.771
Jumlah Aset Lainnya	<u>13.253.153.298</u>	<u>12.289.270.915</u>

Penyesuaian saldo lainnya sesuai dengan Keputusan Menteri Keuangan No.179/KMK.06.2016 tanggal 21 Maret 2016 tentang Penetapan Nilai Kekayaan awal Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum Universitas Gadjah Mada Per 31 Januari 2015 sebesar Rp191.190.771. Lihat catatan nomor 3.

UNIVERSITAS GADJAH MADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2015

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

13. UTANG

	2015	2014
Utang Pajak	2.067.682.131	2.569.407.670
Jumlah Utang	2.067.682.131	2.569.407.670

Utang pajak merupakan saldo pemungutan pajak oleh Bendahara Pengeluaran Universitas dan Bendahara Pembantu Pengeluaran yang berada di masing-masing unit kerja yang belum disetorkan ke Kas Negara. Pajak yang dipungut adalah Pajak PPh 21, PPh 22, PPh 23 dan PPN. Rincian atas utang pajak adalah sebagai berikut:

	2015	2014
Kantor Pusat dan Unit Usaha	1.422.128.554	1.683.864.570
Fakultas Hukum	53	48.131.768
Fakultas Ilmu Budaya	170.922.764	185.415.965
Fakultas ISIPOL	115.239.007	115.239.007
Fakultas Kedokteran	27.918.021	0
Fakultas Kedokteran Gigi	159.031.982	146.619.570
Fakultas Peternakan	0	37.948.962
Fakultas Teknologi Pertanian	39.601.976	37.739.807
Sekolah Pasca Sarjana	63.649.788	288.894.399
Sekolah Vokasi	25.553.622	25.553.622
Pusat Studi	43.636.364	0
Jumlah	2.067.682.131	2.569.407.670

14. UTANG LAIN - LAIN

	2015	2014
Beban yang masih harus dibayar	14.181.358.508	1.773.391.562
Uang Titipan	90.577.325.966	105.068.056.799
Utang Royalti	38.982.712	86.793.083
Utang Sewa	7.042.736.991	0
Utang Penyertaan Modal PT GMUM	0	5.000.000.000
Utang Lainnya	1.070.913.194	764.572.092
Jumlah Utang Lain-lain	112.911.317.371	112.692.813.536

Penyesuaian saldo Utang Lainnya sesuai dengan Keputusan Menteri Keuangan No.179/KMK.06.2016 tanggal 21 Maret 2016 tentang Penetapan Nilai Kekayaan awal Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum Universitas Gadjah Mada Per 31 Januari 2015 sebesar Rp1.900.000.000. Nilai tersebut merupakan transaksi penyesuaian eliminasi pos transitoris kredit di Sekolah Vokasi Tahun 2014. Lihat catatan nomor 3.

UNIVERSITAS GADJAH MADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2015

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

14. UTANG LAIN - LAIN (lanjutan)

a. Beban Yang Masih Harus Dibayar

	2015	2014
Utang Gaji	2.830.633	0
Utang Pengadaan Barang dan Jasa	12.219.441.346	0
Listrik, Air, dan Telepon	1.959.086.529	1.773.391.562
Jumlah Beban Yang Masih Harus Dibayar	14.181.358.508	1.773.391.562

Tahun 2015 Universitas mulai menerapkan dasar akrual untuk mencatat transaksi belanja. Utang gaji sebesar Rp2.830.633 merupakan pembayaran belanja pegawai yang belum ditunaikan per 31 Desember 2015. Saldo utang pengadaan barang dan jasa sebesar Rp12.219.441.346 merupakan saldo tagihan dari rekanan yang belum terbayarkan per 31 Des 2015. Saldo utang listrik sebesar Rp1.959.086.529 merupakan saldo tagihan listrik, air dan telepon untuk pemakaian bulan Desember 2015.

b. Uang Titipan

Uang titipan Universitas merupakan saldo pendapatan yang langsung diterima unit kerja sebelum disetorkan ke rekening bendahara penerimaan Universitas dan Dana Titipan Beasiswa HPEQ, Bidik Misi, PPDN, Afirmasi Papua dan 3T Kalimantan dengan rincian sebagai berikut:

	2015	2014
Kantor Pusat dan Unit Usaha	53.833.134.760	61.789.358.569
Fakultas Biologi	356.649.718	0
Fakultas Ekonomika dan Bisnis	0	15.388.931.037
Fakultas Farmasi	1.332.998.668	431.125.813
Fakultas Filsafat	207.807.690	188.775.740
Fakultas Geografi	23.951.889	211.697.391
Fakultas Hukum	1.741.720.959	2.052.779.276
Fakultas Ilmu Budaya	49.950.909	108.226.673
Fakultas ISIPOL	3.405.602.905	7.411.647.770
Fakultas Kedokteran	6.673.717.355	1.169.562.659
Fakultas Kedokteran Gigi	209.969.224	135.645.754
Fakultas Kedokteran Hewan	759.922.405	0
Fakultas Kehutanan	651.703.750	598.357.508
Fakultas Pertanian	49.585.600	169.397.879
Fakultas Peternakan	2.987.610.808	673.280.187
Fakultas Psikologi	226.875.370	244.044.860
Fakultas Teknik	5.661.620.873	4.105.809.399
Fakultas Teknologi Pertanian	428.405.293	408.665.559
Sekolah Pasca Sarjana	670.148.934	404.704.699
Sekolah Vokasi	12.292.105	0
Pusat Studi	11.293.656.751	9.576.046.026
Jumlah Uang Titipan	90.577.325.966	105.068.056.799

UNIVERSITAS GADJAH MADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2015

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

15. PENDAPATAN DITERIMA DIMUKA

Pendapatan diterima di muka merupakan pendapatan asrama mahasiswa yang diterima di muka, saldo pada tanggal 31 Desember 2015 dan 31 Desember 2014 adalah sebesar Rp782.869.016,00 dan Rp486.552.888,00.

16. ASET BERSIH TIDAK TERIKAT

	2015	2014
Saldo Awal	953.746.342.182	642.425.099.608
Penambahan	137.154.793.325	318.558.404.013
Pengurangan	0	(5.391.652.711)
Penyesuaian Saldo Awal PTN BH	0	(1.845.508.728)
Koreksi	(12.558.547.188)	0
Jumlah Aset Bersih Tidak Terikat	<u>1.078.342.588.319</u>	<u>953.746.342.182</u>

17. ASET BERSIH TERIKAT TEMPORER

	2015	2014
Saldo Awal	1.765.128.913.879	7.366.193.404.964
Penambahan	198.038.768.144	62.428.995.981
Pengurangan	0	0
Penyesuaian Saldo Awal PTN BH	0	(5.663.493.487.066)
Koreksi	13.408.774.770	0
Jumlah Aset Bersih Terikat Temporer	<u>1.976.576.456.792</u>	<u>1.765.128.913.879</u>

18. ASET BERSIH TERIKAT PERMANEN

	2015	2014
Saldo Awal	13.174.354.055	24.294.421.601
Penambahan	0	0
Pengurangan	0	(11.120.067.546)
Penyesuaian Saldo Awal PTN BH	0	0
Koreksi	0	0
Jumlah Aset Bersih Terikat Permanen	<u>13.174.354.055</u>	<u>13.174.354.055</u>

19. PENDAPATAN TIDAK TERIKAT

	2015	2014
Pendapatan Jasa Layanan Pendidikan	762.891.587.547	774.363.724.577
Pendapatan Hibah/ Sumbangan	3.721.857.687	3.675.627.108
Lainnya	289.717.291.905	223.062.546.989
Jumlah Pendapatan Tidak Terikat	<u>1.056.330.737.139</u>	<u>1.001.101.898.674</u>

UNIVERSITAS GADJAH MADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2015

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

19. PENDAPATAN TIDAK TERIKAT (lanjutan)

a. Pendapatan Jasa Layanan Pendidikan

	2015	2014
Sumbangan Pembinaan Pendidikan	597.579.922.683	564.684.604.286
Bantuan Operasional Pendidikan	52.398.434.000	7.122.000.000
Pendaftaran Ujian Masuk	19.850.723.969	470.935.000
Matrikulasi	14.479.089.545	22.760.530.751
Wisuda	6.912.924.777	5.431.495.000
Sumbangan Pengembangan Mutu Akademik	5.628.295.000	78.124.462.000
Legalisasi	13.003.000	11.221.000
Lainnya	66.029.194.573	95.758.476.540
	762.891.587.547	774.363.724.577

b. Pendapatan dari Hibah/ Sumbangan Tidak Terikat

	2015	2014
Hibah dan Donasi Dalam Negeri Perorangan	49.047.300	2.490.000
Hibah Lembaga/ Badan Usaha	3.583.717.687	3.189.333.772
Hibah Dalam Negeri Pemerintah	89.092.700	0
Lainnya	0	483.803.336
Jumlah Pendapatan dari Hibah/ Sumbangan Tidak Terikat	3.721.857.687	3.675.627.108

c. Pendapatan tidak terikat lainnya

	2015	2014
Kontrak dan Kerjasama	76.055.002.257	62.326.016.324
Klinik dan Rumah Sakit	48.244.754.899	3.939.940.007
Bunga dan Jasa Giro	48.221.964.629	39.543.294.989
Asrama dan Wisma	21.564.873.436	24.032.127.618
Sewa	18.186.084.480	7.489.900.663
Jasa Pelatihan	13.423.280.341	4.914.733.682
Hasil Investasi	12.178.248.774	9.752.925.610
Institusional Fee	4.021.245.183	2.385.103.432
Laboratorium Bahasa	1.136.863.923	654.305.331
Layanan Teknologi Informasi	552.133.397	1.070.000.000
Jasa Konsultasi	482.730.630	745.043.364
Hasil Uji Laboratorium dan Uji Teknis	340.684.600	304.430.750
Perpustakaan	71.090.500	100.748.000
Agrobisnis	52.760.541	0
Lainnya	45.185.574.315	65.803.977.221
Jumlah Pendapatan tidak terikat lainnya	289.717.291.905	223.062.546.989

UNIVERSITAS GADJAH MADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2015

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

20. BEBAN TIDAK TERIKAT

	2015	2014
Belanja Personil	446.623.363.939	405.720.355.769
Belanja Barang dan Jasa	389.987.932.270	306.722.279.742
Belanja Perjalanan	51.921.859.284	29.630.582.366
Belanja Perbaikan dan Pemeliharaan	30.608.035.322	39.040.696.133
Belanja Pendanaan dan Pembiayaan	34.753.000	5.302.702
Jumlah Beban Tidak Terikat	919.175.943.815	781.119.216.712

21. PENDAPATAN TERIKAT TEMPORER

	2015	2014
Bantuan Pendanaan PTN BH dan APBN	790.344.169.550	672.254.254.694
Layanan Pendidikan	62.337.398.206	0
Pendapatan Hibah/ Sumbangan Lainnya	5.067.306.500	48.659.000
	298.868.363.913	214.834.234.505
Jumlah Pendapatan Terikat temporer	1.156.617.238.169	887.137.148.199

a. Bantuan Pendanaan PTN BH dan APBN

Pendapatan dari Bantuan Pendanaan PTN BH sebesar Rp360.340.000.000 merupakan realisasi penerimaan Bantuan Pendanaan PTN BH untuk Tahun Anggaran 2015. Selain itu Universitas juga merealisasikan gaji dan tunjangan PNS Tahun Anggaran 2015 sebesar Rp430.304.169.550.

b. Pendapatan dari Jasa Layanan Pendidikan Terikat Temporer

Pendapatan dari Jasa Layanan Pendidikan Terikat Temporer periode 31 Desember 2015 dan 2014 terdiri dari:

	2015	2014
Penerimaan Matrikulasi	3.885.010.798	0
Penerimaan Wisuda	131.580.000	0
Penerimaan Pendidikan Lainnya	58.320.807.408	0
Jumlah pendapatan dari jasa layanan pendidikan	62.337.398.206	0

c. Pendapatan dari Hibah/ Sumbangan Terikat Temporer

	2015	2014
Hibah dan Donasi Dalam Negeri Perorangan	5.064.306.500	8.659.000
Hibah Lembaga/ Badan Usaha	3.000.000	40.000.000
Jumlah Pendapatan dari Hibah/ Sumbangan Terikat Temporer	5.067.306.500	48.659.000

UNIVERSITAS GADJAH MADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2015

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

21. PENDAPATAN TERIKAT TEMPORER (lanjutan)

d. Pendapatan Terikat Temporer Lainnya

	2015	2014
Kontrak dan Kerjasama	252.319.193.552	157.099.131.640
Jasa Konsultasi	178.121.319	0
Jasa Pelatihan	30.574.877.597	36.708.712.661
Sewa	193.572.160	30.614.000
Bunga dan Jasa Giro	418.088.306	2.127.070.923
Hasil Investasi	31.218.867	511.984.708
Institusional Fee	118.452.717	2.343.362.273
Hasil Uji Laboratorium dan Uji Teknis	4.190.050.736	12.797.162.576
Laboratorium Bahasa	229.336.100	0
Lainnya	10.615.452.560	3.216.195.724
Jumlah Pendapatan Terikat Temporer Lainnya	298.868.363.913	214.834.234.505

22. BEBAN TERIKAT TEMPORER

	2015	2014
Biaya Personil	532.536.571.927	494.690.293.807
Biaya Barang dan Jasa	358.222.483.932	233.883.258.665
Biaya Perbaikan dan Pemeliharaan	32.534.364.223	27.592.164.085
Biaya Perjalanan	35.285.049.943	41.616.432.585
Biaya Pendanaan dan Pembiayaan	0	2.910.341
Jumlah Beban Terikat Temporer	958.578.470.025	797.785.059.483

23. KONTIJENSI

Berdasarkan Putusan Pengadilan Tinggi Yogyakarta Nomor 10/PDT/2009/PTY tanggal 16 Februari 2010 dalam perkara antara Universitas Gadjah Mada sebagai tergugat melawan PT Neocelindo Intibeton, ditetapkan Universitas Gadjah Mada mempunyai kewajiban membayar sebesar Rp46.483.007.928. Terkait dengan hal tersebut, Universitas Gadjah Mada telah mengajukan kasasi dengan Memori Kasasi Perkara Nomor 10/PDT/2010/PT.Yjo Perkara Nomor 40/Pdt.G/2009/PN.Slmm tertanggal 12 April 2010. Berdasarkan Putusan Mahkamah Agung RI Nomor 1946 K/Pdt/2011 tertanggal 29 November 2010 memutuskan mengabulkan permononan kasasi Universitas Gadjah Mada dan membatalkan putusan Pengadilan Tinggi Yogyakarta Nomor 10/PDT/2010/PT.Y tertanggal 16 Februari 2010. Bahwa atas Putusan Mahkamah Agung yang telah berkekuatan hukum tetap tersebut, pihak PT Neocelindo Intibeton mengajukan Peninjauan Kembali (PK) ke Mahkamah Agung dengan Memorinya tertanggal 23 Nopember 2011 dan pada tanggal 8 Mei 2013 telah dikeluarkan amar putusan Mahkamah Agung yang menolak Peninjauan kembali oleh PT Neocelindo Intibeton dan perkara dinyatakan tutup.

UNIVERSITAS GADJAH MADA
CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN
UNTUK TAHUN-TAHUN YANG BERAKHIR
31 DESEMBER 2015

(Disajikan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

24. REKLASIFIKASI AKUN

	2014		
	Sebelum reklasifikasi	Reklasifikasi	Setelah reklasifikasi
Laporan posisi keuangan			
Aset Tetap			
Kendaraan dan alat angkut	34.289.448.498	(34.289.448.498)	0
Peralatan dan mesin	716.373.339.784	34.289.448.498	750.662.788.282
Buku dan media perpustakaan	62.188.829.037	(62.188.829.037)	0
Aset Tetap Lainnya	(1.049.548.195)	62.188.829.037	61.139.280.842

25. INFORMASI LAINNYA

Mulai tahun 2015 Universitas Gadjah Mada memindahkan program imbalan pascakerja dari PT. Bringinlife dan PT. Takaful menjadi dikelola oleh BPJS Ketenagakerjaan. Imbalan pasca kerja adalah premi BPJS Ketenagakerjaan yang merupakan tunjangan yang diberikan oleh Universitas kepada para pegawai dengan SK Pegawai Tetap dan SK Rektor yang diberikan setiap bulan.

Pegawai Negeri Sipil (PNS) Universitas sebanyak 5.232 orang (unaudited). Pemberian imbalan pascakerja terhadap pegawai PNS sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 25 Tahun 1981 tentang Asuransi Sosial Pegawai Negeri Sipil.

Pegawai Universitas Non Pegawai Negeri Sipil (Non PNS) sebanyak 2.528 orang (unaudited). Setiap pegawai Non PNS diangkat melalui Surat Keputusan Rektor, dalam SK Rektor Nomor 203/P/SK/HT/2009 tertanggal 2 Mei 2009 tentang Sistem Pengelolaan Sumber Daya Manusia diatur hak dan kewajiban pegawai non PNS termasuk mengenai imbalan pascakerja pegawai non PNS.

Untuk Pegawai Universitas non PNS, pemberian imbalan pascakerja dengan mekanisme iuran pasti yang dibayarkan oleh Universitas sebesar Rp40.000,00/orang/bulan. Dalam pelaksanaannya, Universitas menjalin kerjasama dengan perusahaan asuransi PT Bringinlife sejak tahun 2003 sampai dengan tahun 2014 melalui program Asuransi Kesejahteraan Hari Tua dan PT Takaful sejak tahun 2003 sampai dengan 2014 melalui program Takaful Dana Investasi (Hari Tua). Merujuk pada Undang-undang Nomor 24 Tahun 2011 tentang Badan Penyelenggara Jaminan Sosial (BPJS) dan Undang-undang Nomor 45 Tahun 2015 tentang Penyelenggaraan Program Jaminan Pensiun, Universitas memindahkan program imbalan pascakerja yang sebelumnya dikelola oleh PT Bringinlife dan PT Takaful ke PT BPJS Ketenagakerjaan sejak 11 Juli 2015 dengan Nomor Sertifikat 1500000069290.

Berdasarkan Undang-undang tersebut pada Pasal 14, "Setiap orang, termasuk orang asing, yang bekerja paling singkat 6 (enam) bulan di Indonesia wajib menjadi peserta Jaminan Sosial". Oleh karena itu, Universitas mengikutsertakan pegawai Non PNS UGM ke BPJS Ketenagakerjaan.

26. TANGGUNG JAWAB DAN PERSETUJUAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Penyusunan dan penyajian wajar laporan keuangan merupakan tanggung jawab Universitas, dan telah disetujui untuk diterbitkan pada tanggal 25 April 2016.