

D. PENJELASAN ATAS POS-POS NERACA

D.1. Kas Lainnya dan Setara Kas

Kas Lainnya dan Setara Kas

Kas Lainnya dan Setara Kas merupakan Kas Lainnya di Bendahara Pengeluaran yang merupakan pengembalian belanja yang belum disetorkan ke kas negara dan dana titipan atau dana kelolaan dari program/unit/bagian pada UIN Walisongo.

Saldo Kas Lainnya dan setara Kas per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 masing-masing sebesar Rp.5.393.622.000 dan Rp.10.994.552.700 atau mengalami penurunan sebesar 50,94% dari Saldo kas Lainnya dan Setara Kas per 31 Desember 2021. Penurunan saldo kas lainnya dan setara kas pada tahun 2022 disebabkan adanya *switching* saldo dana kelolaan ke rekening pendapatan BLU atas rekomendasi Inspektorat Jendral Kementerian Agama. Rincian Kas Lainnya dan Setara Kas pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut;

Tabel D.D.1

Tabel Kas Lainnya dan Setara Kas

URAIAN	30 Desember 2022	30 Desember 2021	NAIK/ TURUN %
Dana Kelolaan			
Kelolaan Program Pascasarjana	326.500.000	2.487.430.752	(86,87)
Kelolaan Program Beasiswa Bidik Misi	-	672.406.506	(100,00)
Kelolaan Kemahasiswaan	-	6.358.739.306	(100,00)
Kelolaan DMS FITK	-	22.887.000	(100,00)
Kelolaan Program Falak FSH	793.636.300	634.181.300	25,14
Kelolaan POM Rayon	-	7.200.000	(100,00)
Kelolaan Program PPG pada FITK	3.258.971.700	253.113.137	1187,56
Kelolaan Program Beasiswa BAZNAS	-	224.000	(100,00)
Kelolaan Walisongo Mediation Center	-	9.000.000	(100,00)
Kelolaan Genbi	-	20.000.000	(100,00)
Kelolaan Beasiswa BPKAD Jember	-	1.753.000	(100,00)
Kelolaan Pendidikan Lainnya	7.049.000	49.550.000	(85,77)
Kelolaan Program Beasiswa pada IO	12.700.000	29.700.000	(57,24)
Kelolaan Kegiatan Prolanis Poliklinik	-	887.100	(100,00)
Kelolaan Kegiatan Pembinaan Baznas Kendal	-	3.200.000	(100,00)
Kelolaan Beasiswa Dikpora Kab.Rembang	262.765.000	295.581.000	(11,10)
Kelolaan Beasiswa Pancakarsa Bogor	-	20.410.000	(100,00)
Kelolaan Kegiatan pada LP2M	-	88.704.600	(100,00)

CaLK AUDITED TAHUN 2022 – NERACA

Kelolaan Kegiatan BPJPH	-	20.420.000	(100,00)
Kelolaan Kegiatan Program Persiapan Bahasa dan Akademik	625.000.000	-	100,00
Kelolaan Kegiatan WHC	7.000.000	-	100,00
Kelolaan Pusat Pengembangan Bisnis	100.000.000	17.901.271	458,62
Jumlah Dana Kelolaan	5.393.622.000	10.993.288.972	(50,94)
JURNAL KOREKSI BPK 2021			
Koreksi kurang saji atas pendapatan jasa giro di rekening Bendahara Pengeluaran	-	1.263.728	(100,00)
Jumlah Kas Lainnya dan Setara Kas	5.393.622.000	10.994.552.700	(50,94)

D.2. Kas pada Badan Layanan Umum

*Kas pada
Badan
Layanan
Umum*

Saldo Kas pada Badan Layanan Umum per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 masing-masing sebesar Rp.62.023.953.249 dan Rp.74.257.248.144 atau mengalami penurunan sebesar 16,47% dari Saldo Kas pada Badan Layanan Umum per 31 Desember 2021. Kas pada Badan Layanan Umum meliputi saldo uang tunai dan saldo rekening di bank termasuk Deposito yang berada di bawah tanggung jawab Bendahara BLU yang sumbernya berasal dari Penerimaan Negara Bukan Pajak atau Pendapatan Badan Layanan Umum. Penurunan Kas pada Badan Layanan Umum tahun 2022 disebabkan reklasifikasi atas saldo kas di Bank BLU yang dibatasi penggunaannya untuk program pengembangan operasional PPO BTN iB tahun 2022 lebih banyak dibanding tahun 2021. Reklasifikasi saldo kas tersebut menjadi investasi jangka pendek Badan Layanan Umum. Reklasifikasi saldo kas yang diendapkan menjadi investasi tahun 2022 sebesar Rp.67.100.000.000, terdiri dari dua periode. Untuk periode yang berakhir sampai dengan Januari 2023 sebesar Rp.30.000.000.000 dan yang berakhir sampai dengan September 2023 sebesar Rp.37.100.000.000. Berikut rincian kas pada Badan Layanan Umum tahun 2022;

Tabel D.D.2

Tabel Kas pada Badan Layanan Umum

NO REKENING	BANK	REKENING KORAN	
		30 Desember 2022	30 Desember 2021
00013-01-30-000704-6	BANK BTN (OPERASIONAL BLU)	141.828.455,49	1.761.994.415,26
5-031-00142-6	BANK JATENG SYARIAH (OPERASIONAL BLU)	0,00	504.129.734,00
136-00-2016088-0	BANK MANDIRI (PENERIMAAN BLU)	79.096.931,13	119.027.973,08
1-030-63963-8	BANK SYARIAH INDONESIA (PENERIMAAN BLU)	121.592.606,59	176.226.607,56
7571000577	BANK BTN SYARIAH (OPERASIONAL BLU)	75.353.615.530,00	57.231.869.414,00
1058-01-000552-30-8	BANK RAKYAT INDONESIA (GIRO)	359.888.950,00	0,00

CaLK AUDITED TAHUN 2022 – NERACA

7979202299	BANK NEGARA INDONESIA (BNI)	4.289.250,00	0,00
1056006342	BANK JATENG (KONVEN/GIRO)	63.641.527,00	0,00
1360204657404	BANK MANDIRI (DEPOSITO BLU)	0,00	2.000.000.000,00
00202-01-40-000979-3	BANK BTN (DEPOSITO BLU)	0,00	4.000.000.000,00
00202-01-40-001062-1	BANK BTN (DEPOSITO BLU)	0,00	3.000.000.000,00
00202-01-40-001114-6	BANK BTN (DEPOSITO BLU)	3.000.000.000,00	3.000.000.000,00
SY109994	BANK BTN CAB. SYARIAH (DEPOSITO BLU)	10.000.000.000,00	0,00
SY109358	BANK BTN CAB. SYARIAH (DEPOSITO BLU)	1.000.000.000,00	0,00
SY109359	BANK BTN CAB. SYARIAH (DEPOSITO BLU)	1.000.000.000,00	0,00
SY134755	BANK BTN CAB. SYARIAH (DEPOSITO BLU)	1.000.000.000,00	0,00
SY134756	BANK BTN CAB. SYARIAH (DEPOSITO BLU)	1.000.000.000,00	0,00
SY109880	BANK BTN CAB. SYARIAH (DEPOSITO BLU)	1.000.000.000,00	0,00
SY109729	Bank BTN Syariah (DEPOSITO BLU)	0,00	3.420.000.000,00
SY92497	Bank BTN Syariah (DEPOSITO BLU)	3.000.000.000,00	3.000.000.000,00
SY92498	Bank BTN Syariah (DEPOSITO BLU)	0,00	3.000.000.000,00
109376	BANK BTN CAB. SYARIAH (DEPOSITO BLU)	2.000.000.000,00	0,00
109377	BANK BTN CAB. SYARIAH (DEPOSITO BLU)	2.000.000.000,00	0,00
109947	BANK BTN CAB. SYARIAH (DEPOSITO BLU)	2.000.000.000,00	0,00
109948	BANK BTN CAB. SYARIAH (DEPOSITO BLU)	2.000.000.000,00	0,00
134963	BANK BTN CAB. SYARIAH (DEPOSITO BLU)	2.000.000.000,00	0,00
134964	BANK BTN CAB. SYARIAH (DEPOSITO BLU)	1.000.000.000,00	0,00
7000000150058613	BANK SYARIAH INDONESIA (DEPOSITO BLU)	4.000.000.000,00	0,00
7000000161310705	BANK SYARIAH INDONESIA (DEPOSITO BLU)	4.000.000.000,00	0,00
7000000161311717	BANK SYARIAH INDONESIA (DEPOSITO BLU)	3.000.000.000,00	0,00
7000000161312279	BANK SYARIAH INDONESIA (DEPOSITO BLU)	3.000.000.000,00	0,00
799999180680010	BANK SYARIAH INDONESIA (DEPOSITO BLU)	0,00	4.800.000.000,00
7999992000700125	BANK SYARIAH INDONESIA (DEPOSITO BLU)	0,00	3.000.000.000,00
7999992000700127	BANK SYARIAH INDONESIA (DEPOSITO BLU)	0,00	3.000.000.000,00
7999992008000008	BANK SYARIAH INDONESIA (DEPOSITO BLU)	0,00	2.000.000.000,00
7999992030000170	BANK SYARIAH INDONESIA (DEPOSITO BLU)	0,00	4.500.000.000,00
7999992111000006	BANK SYARIAH INDONESIA (DEPOSITO BLU)	0,00	2.000.000.000,00
7999992111000097	BANK SYARIAH INDONESIA (DEPOSITO BLU)	0,00	1.000.000.000,00
105801001878406	BRI (DEPOSITO BLU)	2.500.000.000,00	0,00
105801001879402	BRI (DEPOSITO BLU)	2.500.000.000,00	0,00
A349479	BANK JATENG (DEPOSITO BLU)	2.000.000.000,00	0,00
012879	BANK JATENG SYARIAH (DEPOSITO BLU)	0,00	1.500.000.000,00
012909	BANK JATENG SYARIAH (DEPOSITO BLU)	0,00	3.000.000.000,00
JUMLAH KAS pada BLU		129.123.953.249	106.013.248.144
JURNAL KOREKSI BPK 2021			

CaLK AUDITED TAHUN 2022 – NERACA

Reklasifikasi atas saldo kas di Bank BLU yang dibatasi penggunaannya untuk program pengembangan operasional PPO BTN iB			
7571000577	BANK BTN SYARIAH (OPERASIONAL BLU)		(31.756.000.000)
TINDAKAN AKRUAL/JURNAL PENYESUAIAN 2022			
Reklasifikasi atas saldo kas di Bank BLU yang dibatasi penggunaannya untuk program pengembangan operasional PPO BTN iB			
7571000577	BANK BTN SYARIAH (OPERASIONAL BLU)	(67.100.000.000)	
RINCIAN JUMLAH KAS pada BLU		62.023.953.249	74.257.248.144

D.3. Investasi Jangka Pendek – Badan Layanan Umum

*Investasi
Jangka
Pendek –
Badan
Layanan
Umum*

Saldo investasi jangka pendek Badan Layanan Umum pada 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 senilai Rp.67.100.000.000 dan Rp.31.756.000.000. Saldo investasi jangka pendek per 31 Desember 2022 berasal dari reklasifikasi atas saldo kas di Bank BLU yang dibatasi penggunaannya untuk program pengembangan operasional PPO BTN iB dengan nomor rekening 7571000577. Adanya reklasifikasi ini berdasar pada Perjanjian Kerja Sama (PKS) PPO BTN iB antara UIN Walisongo dengan BTN Syariah. Nomor dokumen PKS PPO BTN iB antara lain 075/Un.10.0/R/HK.06.01/1/2022 untuk periode Januari dan 494/Un.10.0/R2/HK.06.01/09/2022 untuk periode September. Adapun rincian investasi jangka pendek tahun 2022 sebagai berikut;

Tabel D.D.3

Tabel Rincian Investasi Jangka Pendek Tahun 2022

URAIAN	31 Desember 2022	31 Desember 2021	NAIK/ TURUN %
Investasi Jangka Pendek - Badan Layanan Umum			
Reklasifikasi atas saldo Kas di Bank BLU yang dibatasi penggunaannya untuk Program Pengembangan Operasional PPO BTN iB periode Januari 2022	30.000.000.000	-	0,00
Reklasifikasi atas saldo Kas di Bank BLU yang dibatasi penggunaannya untuk Program Pengembangan Operasional PPO BTN iB periode September 2022	37.100.000.000	-	0,00
JURNAL KOREKSI BPK 2021			
Investasi Jangka Pendek - Badan Layanan Umum			

CaLK AUDITED TAHUN 2022 – NERACA

Reklasifikasi atas saldo kas di Bank BLU yang dibatasi penggunaannya untuk program pengembangan operasional PPO BTN iB	-	31.756.000.000	0,00
JUMLAH Investasi Jangka Pendek - BLU	67.100.000.000	31.756.000.000	111,30

D.4. Belanja Dibayar Dimuka (*prepaid*)

*Belanja
Dibayar
Dimuka
(prepaid)*

Berdasarkan hasil audit pemeriksaan BPK, saldo belanja dibayar dimuka (*prepaid*) pada 31 Desember 2022 sebesar Rp.797.000.000 dan Rp.0 pada 31 Desember 2021. Belanja dibayar dimuka tahun 2022 berasal dari belanja barang non operasional lainnya yang digunakan untuk pembayaran bantuan penelitian pada LP2M tahun 2022, akan tetapi sampai dengan akhir tahun 2022 belum memiliki ISBN.

D.5. Pendapatan yang Masih Harus Diterima

*Pendapatan
yang Masih
Harus
Diterima*

Pendapatan yang masih harus diterima pada 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 masing-masing sebesar Rp.961.558.533 dan Rp.56.330.405. Pendapatan yang masih harus diterima pada tahun 2022 mengalami kenaikan yang sangat signifikan sebesar 1.607,00% dari pendapatan yang masih harus diterima tahun 2021. Hal ini dikarenakan pendapatan yang masih harus diterima atas bagi hasil deposito tahun 2022 meningkat. Selain itu terdapat pendapatan yang masih harus diterima dari jasa layanan pusat Mahad Al-Jami'ah sebesar Rp.135.000.000. Pencatatan akrual pada jurnal penyesuaian ini berdasar pada perhitungan dari pengelola Ma'had dan Surat Keputusan (SK) Rektor Nomor 237 Tahun 2022 tentang Perubahan atas Keputusan Rektor Universitas Islam Negeri Walisongo Semarang Nomor 84 Tahun 2022 tentang Tarif Layanan Penunjang Akademik pada Badan Layanan Umum. Dari hasil audit BPK, merekomendasikan pembayaran kekurangan UKT mahasiswa penerima beasiswa KIP angkatan 2022 sebesar Rp.12.194.000 yang baru disetor pada bulan Maret 2023 sebagai pendapatan yang masih harus diterima. Adapun rincian pendapatan yang masih harus diterima per 31 Desember 2021 adalah sebagai berikut;

Tabel D.D.5

Tabel Rincian Pendapatan yang Masih Harus Diterima Tahun 2022

URAIAN		31 Desember 2022	31 Desember 2021
Rincian Pendapatan yang Masih Harus Diterima			
Pendapatan yang Masih Harus Diterima atas bagi hasil deposito			
SY92497	BANK BTN CAB. SYARIAH SEMARANG	6.041.096	2.335.074

CaLK AUDITED TAHUN 2022 – NERACA

SY92498	BANK BTN CAB. SYARIAH SEMARANG	-	2.335.074
SY109729	BANK BTN CAB. SYARIAH SEMARANG	-	10.828.411
SY109994	BANK BTN CAB. SYARIAH (DEPOSITO BLU)	4.315.068	-
SY109358	BANK BTN CAB. SYARIAH (DEPOSITO BLU)	3.883.562	-
SY109359	BANK BTN CAB. SYARIAH (DEPOSITO BLU)	3.883.562	-
SY134755	BANK BTN CAB. SYARIAH (DEPOSITO BLU)	3.883.562	-
SY134756	BANK BTN CAB. SYARIAH (DEPOSITO BLU)	3.883.562	-
SY109880	BANK BTN CAB. SYARIAH (DEPOSITO BLU)	3.883.562	-
109376	BANK BTN CAB. SYARIAH (DEPOSITO BLU)	287.671	-
109377	BANK BTN CAB. SYARIAH (DEPOSITO BLU)	287.671	-
109947	BANK BTN CAB. SYARIAH (DEPOSITO BLU)	287.671	-
109948	BANK BTN CAB. SYARIAH (DEPOSITO BLU)	287.671	-
134963	BANK BTN CAB. SYARIAH (DEPOSITO BLU)	287.671	-
134964	BANK BTN CAB. SYARIAH (DEPOSITO BLU)	143.836	-
7000000150058613	BANK SYARIAH INDONESIA (DEPOSITO BLU)	2.163.807	-
7000000161310705	BANK SYARIAH INDONESIA (DEPOSITO BLU)	7.933.959	-
7000000161311717	BANK SYARIAH INDONESIA (DEPOSITO BLU)	7.933.959	-
7000000161312279	BANK SYARIAH INDONESIA (DEPOSITO BLU)	7.933.959	-
7999991806800108	BANK SYARIAH INDONESIA CAB. SEMARANG MT HARYONO	-	8.272.510
7999992000700125	BANK SYARIAH INDONESIA CAB. SEMARANG MT HARYONO	-	5.640.348
7999992000700127	BANK SYARIAH INDONESIA CAB. SEMARANG MT HARYONO	-	5.640.348
7999992008000008	BANK SYARIAH INDONESIA CAB. SEMARANG MT HARYONO	-	1.723.440
7999992030000170	BANK SYARIAH INDONESIA CAB. SEMARANG MT HARYONO	-	1.762.609
7999992111000006	BANK SYARIAH INDONESIA CAB. SEMARANG MT HARYONO	-	1.723.440
7999992111000097	BANK SYARIAH INDONESIA CAB. SEMARANG MT HARYONO	-	861.720
0001360204657404	BANK MANDIRI KCP. NGALIYAN SEMARANG	-	887.671
00202-01-40-000979-3	BANK BTN CAB. SEMARANG	-	2.860.274
00202-01-40-001062-1	BANK BTN CAB. SEMARANG	-	2.621.918
00202-01-40-001114-8	BANK BTN CAB. SEMARANG	8.938.356	6.912.329
105801001878406	BRI (DEPOSITO BLU)	5.753.412	-
105801001879402	BRI (DEPOSITO BLU)	5.753.412	-
A349479	BANK JATENG (DEPOSITO BLU)	287.671	-
012879	BANK JATENG SYARIAH	-	1.636.919
012909	BANK JATENG SYARIAH	-	288.321
Jumlah Pendapatan yang Masih Harus Diterima atas Bagi Hasil Deposito		78.054.698	56.330.405
TINDAKAN AKRUAL/JURNAL PENYESUAIAN 2022			

CaLK AUDITED TAHUN 2022 – NERACA

Pendapatan yang Masih Harus Diterima pada Pusat Pengembangan Bisnis		26.391.792	-
Pendapatan yang Masih Harus Diterima atas SPP/UKT Mahasiswa penerima Beasiswa BIB		551.800.000	-
Pendapatan yang Masih Harus Diterima atas pembayaran Pusat Mahad Al-Jami'ah		135.000.000	-
Pendapatan yang Masih Harus Diterima atas bagi hasil PPO BTN Ib Periode Januari		157.480.543	-
Pendapatan yang Masih Harus Diterima atas sewa lahan untuk Stand a/n DEMA FITK		337.500	-
Pendapatan yang Masih Harus Diterima atas sewa Lab FDK a/n WTV		300.000	-
JURNAL KOREKSI BPK 2022			
Pendapatan yang Masih Harus Diterima atas kekurangan UKT mahasiswa penerima beasiswa KIP angkatan 2022		12.194.000	
JUMLAH Pendapatan yang Masih Harus Diterima		961.558.533	56.330.405

D.6. Piutang dari Kegiatan Operasional Badan Layanan Umum (Bruto)

*Piutang dari
Kegiatan
Operasional
Badan
Layanan
Umum*

Saldo Piutang dari kegiatan Operasional Badan Layanan Umum per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 masing-masing sebesar Rp.65.471.263 dan Rp.72.150.000 atau mengalami penurunan sebesar 9,26% dari saldo Piutang Kegiatan Operasional Badan Layanan Umum per 31 Desember 2021. Penurunan ini antara lain disebabkan semakin tertibnya proses penagihan piutang oleh unit terkait disamping itu kesadaran yang semakin baik untuk dalam membayar kewajibannya kepada UIN Walisongo. Dari hasil audit BPK terdapat penambahan piutang dari kegiatan operasional BLU. Penambahan piutang tersebut terdiri dari pengembalian belanja gaji dan tunjangan BLU berupa remunerasi bulan Desember 2022 yang baru disetorkan pada bulan Februari dan Maret 2023 sebesar Rp.38.885.263. Selain itu terdapat penambahan piutang dari pembayaran air mineral water walisongo tahun 2022 yang baru disetor bulan Januari 2023 sebesar Rp.972.000 dan denda perpustakaan tahun 2022 yang baru disetor bulan Maret 2023 sebesar Rp.1.064.000. Keterlambatan denda perpustakaan tersebut terdiri dari keterlambatan denda perpustakaan pusat Rp.121.000, perpustakaan pascasarjana Rp.843.000 dan perpustakaan fakultas dakwah Rp.100.000. Bertambahnya piutang ditahun 2022 berdasarkan hasil rekomendasi auitd BPK dikarenakan kurang catat pada laporan keuangan unaudited. Adapun rincian posisi piutang dari kegiatan operasional BLU per 31 Desember 2022 adalah sebagai berikut;

Tabel D.D.6
Tabel Rincian Piutang dari Kegiatan Operasional BLU Tahun 2022 dan 2021

URAIAN	31 Desember 2022	31 Desember 2021
	Piutang	Piutang
Piutang BLU Penyedia Barang dan Jasa Lainnya		
Ma'had Al Jami'ah Angkatan 2019	2.000.000	2.000.000
Ma'had Al Jami'ah Angkatan 2018	5.550.000	11.550.000
Piutang Pusat Bisnis	17.972.000	58.600.000
Denda Perpustakaan	1.064.000	0
Piutang BLU Lainnya dari Kegiatan Operasional		
Pengembalian Belanja Gaji dan Tunjangan Berupa Remunerasi Desember 2022	38.885.263	0
Jumlah	65.471.263	72.150.000
Jumlah Piutang dari Kegiatan Operasional BLU	65.471.263	72.150.000

Piutang dari Kegiatan Operasional BLU yang berasal dari Pusat Bisnis adalah :

1. Sewa ruko depan rumah dinas tahun 2018 atas nama Siti Rochimah Rp.4.000.000
2. Sewa ruang mesin ATM Bank BTN kampus 3 tahun 2019 Rp.13.000.000
3. Kekurangan pembayaran air mineral water Walisongo Unit Biro tahun 2022 Rp.972.000

D.7. Penyisihan Piutang Tidak Tertagih – Piutang dari Kegiatan Operasional BLU

*Penyisihan
Piutang
Tidak
Tertagih –
Piutang dari
Kegiatan
Operasional
BLU*

Penyisihan Piutang Tak Tertagih merupakan estimasi atas ketidaktertagihan piutang lancar yang ditentukan oleh kualitas piutang masing-masing debitur. Saldo Penyisihan Piutang Tidak Tertagih – Piutang dari kegiatan Operasional Badan Layanan Umum per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 masing-masing sebesar Rp.23.754.606 dan Rp.5.153.000. Kenaikan sebesar 360,99% ini disebabkan adanya koreksi kurang saji pada laporan keuangan atas penyisihan piutang tidak tertagih hasil rekomendasi audit BPK dan KAP pada laporan keuangan unaudited 2022. Selain itu, koreksi kurang catat pada penambahan piutang juga menambah jumlah penyisihan piutang tidak tertagih tahun 2022.

Penyisihan tersebut didasarkan atas kualitas piutang yang ditentukan berdasarkan jatuh tempo dan upaya penagihan yang dilakukan pemerintah. Perhitungan penyisihan piutang tak tertagih. untuk Piutang Pendapatan layanan Ma'had dan Pendapatan dari unit bisnis UIN Walisongo adalah sebagai berikut:

- ✓ Lancar 0 – 1 tahun 0,5%
- ✓ Kurang lancar 1 – 2 tahun 10%

CaLK AUDITED TAHUN 2022 – NERACA

- ✓ Diragukan 2 – 3 tahun 50%
- ✓ Macet > 3 tahun 100%

Berikut ini adalah posisi penyisihan piutang tak tertagih per 31 Desember 2022 dan 2021

Tabel D.D.7

Tabel Penyisihan Piutang Tak Tertagih Tahun 2022 dan 2021

URAIAN	31 Desember 2022		31 Desember 2021	
	Piutang	Penyisihan Piutang Tak Tertagih	Piutang	Penyisihan Piutang Tak Tertagih
Penyedia Barang dan Jasa Lainnya				
Ma'had Al Jami'ah Angkatan 2019	2.000.000	1.000.000	2.000.000	10.000
Ma'had Al Jami'ah Angkatan 2018	5.550.000	5.550.000	11.550.000	870.000
Piutang Pusat Bisnis	17.972.000	17.004.860	58.600.000	4.273.000
Denda Perpustakaan	1.064.000	5.320	0	0
Piutang BLU Lainnya dari Kegiatan Operasional				
Pengembalian Belanja Gaji dan Tunjangan Berupa Remunerasi Desember 2022	38.885.263	194.426	0	0
Jumlah	65.471.263	23.754.606	72.150.000	5.153.000
Jumlah	65.471.263	23.754.606	72.150.000	5.153.000

D.8. Persediaan

Persediaan

Persediaan merupakan jenis aset dalam bentuk barang atau perlengkapan (*supplies*) pada tanggal neraca yang diperoleh dengan maksud untuk mendukung kegiatan operasional dan/atau untuk dijual, dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat. Nilai Persediaan per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 masing-masing sebesar Rp.1.408.374.020 dan Rp.1.947.010.578 . Persediaan per 31 Desember 2022 mengalami penurunan sebesar 27,66 persen terhadap persediaan per 31 Desember 2021.

Tabel D.D.8

Tabel Mutasi Persediaan Tahun 2022

KETERANGAN	JUMLAH (Rp)
Saldo per 31 Desember 2021	1,947,010,578
Total Mutasi Tambah	2,328,325,203
Pembelian	1,936,947,849
Internal Transfer Masuk	354,133,590
Reklasifikasi Masuk	37,243,764
Total Mutasi Kurang	(2,866,961,761)
Pemakaian	(2,475,584,407)
Internal Transfer Keluar	(354,133,590)
Reklasifikasi Keluar	(37,243,764)
Saldo per 31 Desember 2022	1,408,374,020

D.9. Tanah

Tanah

Nilai aset tetap berupa tanah yang dimiliki UIN Walisongo Semarang untuk periode yang berakhir pada 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 sebesar Rp.873.636.942.000 dan Rp.873.636.942.000. Nilai tanah per 31 Desember 2021 tidak mengalami perubahan terhadap nilai tanah per 31 Desember 2021. Mutasi nilai tanah sebagai berikut :

Tabel D.D.9

Tabel Mutasi Nilai Tanah Tahun 2022

JENIS MUTASI	SALDO PERIODE		
	31 Desember 2022	31 Desember 2021	31 Desember 2020
Total Mutasi Tambah	-	-	-
Total Mutasi Kurang	-	-	-
Saldo per	873.636.942.000	873.636.942.000	873.636.942.000
Akumulasi Penyusutan	-	-	-
Nilai Buku per	873.636.942.000	873.636.942.000	873.636.942.000

Rincian saldo Tanah per 31 Desember 2022 adalah sebagai berikut:

Tabel D.D.9.1

Tabel Rincian Saldo Tanah Tahun 2022

NO.	LUAS	LOKASI	NILAI
1	11.000	Sertifikat No. HP. 4 / NUP 3	28.842.000.000
2	9.920	Sertifikat No. HP. 12 / NUP 6	27.994.240.000
3	20.715	Sertifikat No. HP. 14 / NUP 1	105.350.568.000
4	17.461	Sertifikat No. HP. 16 / NUP 7	49.274.942.000
5	9.055	Sertifikat No. HP. 23 / NUP 11	13.833.542.000
6	74.882	Sertifikat No. HP. 24 / NUP 12	211.317.004.000
7	58.544	Sertifikat No. HP. 25 / NUP 2	153.502.368.000
8	73.410	Sertifikat No. HP. 393-395 / NUP 13	202.853.826.000
9	30.791	Sertifikat No. HP. 392 / NUP 14	80.668.452.000
JUMLAH			873.636.942.000

D.10. Peralatan dan Mesin

*Peralatan
dan Mesin*

Saldo aset tetap berupa Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 masing-masing sebesar Rp. 248.256.702.908 dan Rp. 240.303.490.317. Nilai Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2021 mengalami kenaikan sebesar 3,31 persen dari Peralatan dan Mesin per 31 Desember 2021. Mutasi nilai Peralatan dan Mesin tersebut sebagai berikut:

Tabel D.D.10
Tabel Mutasi Peralatan dan Mesin Tahun 2022

JENIS MUTASI	SALDO PERIODE	
	31Desember 2022	31Desember 2021
Total Mutasi Tambah	7,953,212,591	110,418,775,975
Pembelian	7,058,634,591	8,169,502,051
Perolehan Lainnya	888,958,000	835,000,000
Perolehan Tindak Lanjut Normalisasi		152,562,388
Pengembangan Nilai Aset	5,620,000	
Transfer Masuk		19,950,000
Reklasifikasi masuk		101,241,761,536
Total Mutasi Kurang	-	(101,549,748,885)
Penghapusan		
Reklasifikasi Keluar		(101,381,350,969)
Transaksi Normalisasi BMN		(168,397,916)
Saldo per	248,256,702,908	240,303,490,317
Akumulasi Penyusutan s.d	(153,679,410,418)	(118,839,164,627)
Nilai Buku per	94,577,292,490	121,464,325,690

Mutasi transaksi penambahan peralatan dan mesin antara lain berupa:

Pembelian, total senilai Rp. 7,058,634,591 ,- antara lain terdiri dari :

1. Pembelian Meja Dorong 1 unit senilai Rp 1.942.500,-;
2. Pembelian Kendaraan Bermotor Roda Tiga 3 unit senilai Rp 92.102.095,-;
3. Pembelian Sepeda Listrik sebanyak 5 unit senilai Rp 39.980.000,-;
4. Pembelian Sepeda 6 unit senilai Rp 19.667.994,-;
5. Pembelian Lemari Besi 19 buah senilai Rp 91.543.000,-;
6. Pembelian Lemari Kayu 11 buah senilai Rp 24.167.000,-;
7. Pembelian Rak Besi 8 buah senilai Rp 35.410.000,-;
8. Pembelian Rak Kayu 13 buah senilai Rp 24.500.000,-;
9. Pembelian Filing Cabinet Besi 5 buah senilai Rp 12.375.000,-;
10. Pembelian Mobile File 1 buah senilai Rp 43.136.500,-;
11. Pembelian Locker 368 buah senilai Rp 1.089.145.000,-;
12. Pembelian Lemari Display 4 buah senilai Rp 48.500.000,-;
13. Pembelian CCTV 2 buah senilai Rp 24.874.999,-;
14. Pembelian Mimbar 5 buah senilai Rp 18.709.000,-;

CaLK AUDITED TAHUN 2022 – NERACA

15. Pembelian Audio Mixing Console 1 buah senilai Rp 22.423.200,-;
16. Pembelian Camera Digital 7 buah senilai Rp 55.149.500,-;
17. Pembelian Solar Cell 7 buah senilai Rp 216.402.000,-;
18. Pembelian LCD Projector/ Infocus 11 buah senilai Rp 60.909.998,-;
19. Pembelian Focusing Screen/ Layar LCD Proyektor 1 buah senilai Rp 1.200.000,-;
20. Pembelian Kursi Besi/ Metal 53 buah senilai Rp 98.723.000,-;
21. Pembelian Perkakas Kantor Lainnya 15 buah senilai Rp 61.324.000,-;
22. Pembelian Meja Kerja Besi/ Metal 40 buah senilai Rp 117.750.700,-;
23. Pembelian Meja Rapat 10 buah senilai Rp 227.745.000,-;
24. Pembelian SICE sebanyak 1 buah senilai Rp 15.000.000,-;
25. Pembelian Meja Komputer 1 buah senilai Rp 2.000.000,-
26. Pembelian Sofa 10 Set senilai Rp 53.630.635,-;
27. Pembelian A.C. Split 17 buah senilai Rp 141.104.500,-;
28. Pembelian Televisi 11 buah senilai Rp 62.032.000,-;
29. Pembelian Kipas Angin 11 buah senilai Rp 11.902.500,-;
30. Pembelian Alat Kedokteran Gigi 4 buah senilai Rp 6.984.000,-;
31. Pembelian Alat Laboratorium Pendidikan 44 buah senilai Rp 1.125.267.300,-
32. Pembelian Lap Top 30 buah senilai Rp 427.143.000,-;
33. Pembelian Komputer Unit Lainnya 28 buah senilai Rp 367.885.499,-;
34. Pembelian Printer 23 buah senilai Rp 77.741.999,-;
35. Pembelian Scanner 6 buah senilai Rp 50.259.999,-.

Perolehan Lainnya, total senilai Rp 888.958.000,- terdiri dari :

1. Station Wagon 1 Unit Toyota Avanza Veloz 1.5 M/T dari BTN Syariah senilai :
Rp 292.500.000,-;
2. Station Wagon 1 Unit Toyota Innova 2.4 M/T dari BTN Syariah senilai : Rp
411.500.000,-;
3. Kendaraan Bermotor Penumpang Lainnya 1 Unit Daihatsu Gran Max PU 1.5 STD
FH E4 dari BTN Syariah senilai : Rp 184.958.000,-

Pengembangan Nilai Aset (Langsung) senilai Rp. 5.620.000,- terdiri dari :

1. Pengembangan Alat Laboratorium Pendidikan senilai : Rp 3.420.000,-;
2. Pengembangan Komputer Unit Lainnya senilai : Rp 2.200.000,-;

Rincian peralatan dan mesin disajikan pada Lampiran Laporan Keuangan ini.

D.11. Gedung dan Bangunan

*Gedung dan
Bangunan*

Nilai Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 masing-masing sebesar Rp.512.532.058.165 dan Rp. 484.591.355.347 Nilai Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2022 mengalami kenaikan sebesar 5,77 persen dari nilai Gedung dan Bangunan per 31 Desember 2021. Mutasi transaksi terhadap Gedung dan Bangunan pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Tabel D.D.11

Tabel Mutasi Nilai Gedung dan Bangunan Tahun 2022

JENIS MUTASI	SALDO PERIODE	
	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Mutasi tambah	29,005,740,963	78,447,255,850
Pengembangan Melalui KDP	23,009,697,963	10,101,373,000
Penyelesaian Pembangunan dengan KDP		51,687,851,250
Penggunaan Kembali BMN yang Dihentikan	1,094,837,000	
Pengembangan Nilai Aset	4,901,206,000	8,319,501,600
Transfer Masuk Flat/ Rumah Susun Permanen		8,338,530,000
Koreksi Pencatatan Nilai Bertambah	261.325.750	
Mutasi Kurang	(1,326,363,895)	(7,607,303,028)
Koreksi Kesalahan Input IP		
Penghentian Aset dari Penggunaan		(3,556,929,000)
Koreksi Pencatatan Nilai/ Kuantitas	(1,326,363,895)	(4,050,374,028)
Saldo per	512,532,058,165	484,591,355,347
Akumulasi Penyusutan s.d	(42,685,117,095)	(30,835,350,110)
Nilai Buku per	469,846,941,070	453,756,005,237

Transaksi penambahan Gedung dan Bangunan antara lain berasal dari :

- Pengembangan Melalui KDP senilai Rp 23.009.697.963,- adalah transaksi :
 1. Pengembangan Asrama Kampus 2 UIN Walisongo senilai Rp 22,120,438,463,-
 2. Pengembangan Bangunan Gedung Pos Jaga senilai Rp 889.259.500,-.
- Penggunaan Kembali BMN yang Dihentikan senilai Rp 1.094.837.000,-, adalah transaksi :
 - Penggunaan Kembali Gedung Pendidikan Permanen NUP 10, Gedung Kuliah L Fakultas Syariah dan Hukum senilai Rp 1.094.837.000,-.
- Pengembangan Nilai Aset senilai Rp 4.901.206.000,-, antara lain adalah transaksi :

CaLK AUDITED TAHUN 2022 – NERACA

1. Pengembangan Gedung Belanja Modal Gedung dan Bangunan berupa pembuatan betonisasi jalan pada Fakultas Psikologi dan Kesehatan senilai Rp 48.849.000,-
2. Pengembangan Gedung Belanja Modal Gedung dan Bangunan Pembangunan Sarana Gedung berupa Jembatan Penghubung pada Fakultas Ushuluddin dan Humaniora UIN Walisongo Semarang tahun 2022 senilai Rp 195.121.000,-
3. Pengembangan Gedung Belanja Modal Gedung dan Bangunan Penyekatan Ruang dan Pengecatan pada Pascasarjana UIN Walisongo Semarang Tahun 2022 senilai Rp 195.574.000,-
4. Pengembangan Gedung Belanja Modal Gedung Pada Mahad Al-Jami'ah berupa Pembuatan Tempat Parkir Mahad tahun 2022 senilai Rp 39.998.000,-
5. Pengembangan Gedung Belanja Modal Gedung Pada Mahad Al-Jamiah berupa Pembuatan Taman Depan Kantor Mahad tahun 2022 senilai Rp 35.998.000,-
6. Pengembangan Gedung berupa Renovasi Gedung Lantai II pada Fakultas Ushuluddin dan Humaniora tahun 2022 senilai Rp 45.402.000,-
7. Pengembangan Gedung berupa Pembuatan Canopy Tempat Parkir Fakultas Ushuluddin dan Humaniora tahun 2022 senilai Rp 54.823.000,-
8. Pengembangan Gedung berupa Pekerjaan Pemasangan Keramik Teras Ma'had tahun 2022 senilai Rp 178.500.000,-
9. Pengembangan Gedung berupa Biaya Pekerjaan Pemasangan Ubin Granit dan Penyekat Ruang Pada Pusat Pengembangan Bahasa senilai Rp 128.384.000,-
- Koreksi Pencatatan Nilai/ Kuantitas sesuai rekomendasi BPK atas LK tahun 2021 dengan pengembalian belanja Modal Gedung Bangunan senilai (1,326,363,895),- adalah transaksi :
 1. Koreksi Pencatatan Nilai Berkurang atas Gedung Pendidikan Permanen NUP 40 Gedung Planetarium senilai Rp 83.438.477,-
 2. Koreksi Pencatatan Nilai Berkurang atas Asrama Permanen NUP 2 Gedung Ma'had kampus 2 senilai Rp 1.242.925.418,-
- Koreksi Pencatatan Nilai Bertambah, kapitalisasi belanja pemeliharaan Gedung dan Bangunan sesuai rekomendasi BPK atas Laporan Keuangan anaudited tahun 2022 senilai Rp 261.325.750,-.

1. Koreksi Pencatatan Nilai Bertambah pada Bangunan Gedung untuk Pos Jaga NUP 1 senilai Rp 49.965.000,-.
2. Koreksi Pencatatan Nilai Bertambah pada Bangunan Gedung untuk Pos Jaga NUP 1 senilai Rp 48.943.000,-.
3. Koreksi Pencatatan Nilai Bertambah pada Bangunan Gedung Pertemuan Permanen NUP 2 senilai Rp 33.874.000,-.
4. Koreksi Pencatatan Nilai Bertambah pada Bangunan Gedung Kantor Permanen NUP 14 senilai Rp 35.103.750,-.
5. Koreksi Pencatatan Nilai Bertambah pada Bangunan Gedung Kantor Permanen NUP 22 senilai Rp 47.940.000,-.
6. Koreksi Pencatatan Nilai Bertambah pada Bangunan Gedung Tempat Ibadah Permanen NUP 2 senilai Rp 45.500.000,-.

Rincian Pengembangan Gedung dan Bangunan disajikan pada Lampiran Laporan Keuangan ini.

D.12. Aset Tetap Lainnya

*Aset Tetap
Lainnya*

Aset Tetap Lainnya merupakan aset tetap yang tidak dapat dikelompokkan dalam tanah, peralatan dan mesin, gedung dan bangunan, jalan, irigasi dan jaringan. Saldo Aset Tetap Lainnya per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 masing-masing sebesar Rp.11.203.373.167,- dan Rp.10.658.660.167,-. Aset tetap tersebut berupa bahan perpustakaan tercetak, bahan perpustakaan terekam & bentuk micro, kartografi/naskah/lukisan, barang bercorak kesenian (alat musik), alat bercorak kebudayaan. Mutasi transaksi terhadap Aset ini pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut :

Tabel D.D.12

Tabel Mutasi Nilai Aset Tetap Lainnya Tahun 2022

JENIS MUTASI	SALDO PERIODE	
	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Mutasi Tambah	544,713,000	277,634,194
Pembelian	544,713,000	277,634,194
Pengembangan Nilai Aset		
Reklasifikasi Masuk		
Mutasi Kurang	-	(40,000)
Normalisasi BMN		(40,000)

CaLK AUDITED TAHUN 2022 – NERACA

Reklasifikasi Keluar		
Saldo per	11,203,373,167	10,658,660,167
Akumulasi Penyusutan s.d	(105,282,002)	(79,652,000)
Nilai Buku per	11,098,091,165	10,579,008,167

D.13. Akumulasi Penyusutan

*Akumulasi
Penyusutan*

Saldo Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 masing-masing sebesar Rp. 196.469.809.515,- dan Rp. 149.754.166.737,-. Akumulasi Penyusutan Aset Tetap merupakan kontra akun Aset Tetap yang disajikan berdasarkan pengakumulasian atas penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat Aset Tetap selain untuk Tanah dan Konstruksi dalam Pengerjaan (KDP). Rincian Akumulasi Penyusutan Aset Tetap per 31 Desember 2022 sebagai berikut :

Tabel D.D.13

Tabel Akumulasi Penyusutan Tahun 2022

ASET TETAP	NILAI PEROLEHAN		PENYUSUTAN		NILAI BUKU	
	31 Desember 2022	31 Desember 2021	31 Desember 2022	31 Desember 2021	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Peralatan dan Mesin	248,256,702,908	240,303,490,317	(153,679,410,418)	(118,839,164,627)	94,577,292,490	121,464,325,690
Gedung dan Bangunan	512,270,732,415	484,591,355,347	(42,685,117,095)	(30,835,350,110)	469,601,465,467	453,756,005,237
Aset Tetap Lainnya	11,203,373,167	10,658,660,167	(105,282,002)	(79,652,000)	11,098,091,165	10,579,008,167
JUMLAH	771,730,808,490	735,553,505,831	(196,469,809,515)	(149,754,166,737)	575,276,849,122	585,799,339,094

D.14. Aset Tak Berwujud

Aset Tak Berwujud

Saldo Aset Tak Berwujud (ATB) per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021, masing-masing sebesar Rp. 3.999.718.111 dan Rp. 3.926.218.111. Aset Tak Berwujud merupakan aset yang dapat diidentifikasi dan dimiliki, tetapi tidak mempunyai wujud fisik. Aset Tak Berwujud pada Universitas Islam Negeri Walisongo Semarang berupa *software*, *lisensi*, dan Aset Tak Berwujud Lainnya yang digunakan untuk menunjang operasional kantor. Nilai Aset Tak Berwujud per 31 Desember 2022 mengalami penambahan sebesar 1,87 persen dari nilai Aset Tak Berwujud per 31 Desember 2021. Mutasi transaksi terhadap Aset Tak Berwujud pada tanggal pelaporan adalah sebagai berikut:

Tabel D.D.14

Tabel Mutasi Aset Tak Berwujud Tahun 2022

JENIS MUTASI	SALDO PERIODE	
	31 Desember 2022	31 Desember 2021

CaLK AUDITED TAHUN 2022 – NERACA

Mutasi Tambah	73,500,000	788,236,224
Pembelian Software		500,324,224
Pengembangan Software	73,500,000	39,985,000
Normalisasi BMN		247,927,000
Mutasi Kurang	-	(219,742,000)
Transaksi Normalisasi BMN		(219,742,000)
Saldo per	3,999,718,111	3,926,218,111
Akumulasi Penyusutan s.d	(3,356,805,316)	(2,971,158,233)
Nilai Buku per	642,912,795	955,059,878

Pengembangan software senilai Rp. 73.500.000,- antara lain :

1. Pengembangan Software Komputer NUP 3 senilai Rp 10.000.000,-;
2. Pengembangan Software Komputer NUP 65 senilai Rp 41.000.000,-;
3. Pengembangan Software Komputer NUP 68 senilai Rp 22.500.000,-;

D.15. Aset Lain-lain

Aset Lain-lain

Saldo Aset Lain-lain per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 masing-masing sebesar Rp.2.259.062.000,- dan Rp. 3.557.162.000,-. Aset Lain-lain merupakan Barang Milik Negara (BMN) yang berada dalam kondisi rusak berat dan tidak lagi digunakan dalam operasional entitas. Penghapusan Gedung dan Bangunan Rusak Berat sesuai KMA Nomor 999 tahun 2022. Mutasi aset lain-lain sebagai berikut :

Tabel D.D.15

Tabel Mutasi Aset Lain-Lain Tahun 2022

JENIS MUTASI	SALDO PERIODE	
	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Mutasi Tambah	-	3,556,929,000
Penghentian Aset dari Penggunaan (Gedung Bangunan)		3,556,929,000
Mutasi Kurang	(1,298,100,000)	(583,035,000)
Penghapusan Gedung dan Bangunan	(203,263,000)	(583,035,000)
Penggunaan Kembali BMN yang Sudah Dihentikan	(1,094,837,000)	
Saldo per	2,259,062,000	3,557,162,000
Akumulasi Penyusutan s.d	(396,072,510)	(500,547,396)
Nilai Buku per	1,862,989,490	3,056,614,604

D.16. Akumulasi Penyusutan/Amortisasi Aset Lainnya

*Akumulasi
Penyusutan/*

Saldo Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 masing-masing sebesar (Rp. 3.752.877.826,-) dan (Rp. 3.471.705.629,-). Akumulasi Penyusutan Aset Lainnya merupakan kontra akun Aset Lainnya yang

*Amortisasi Aset
Lainnya*

disajikan berdasarkan pengakumulasian atas penyesuaian nilai sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat Aset Lainnya. Rincian Aset Lain-lain berdasarkan nilai perolehan, akumulasi penyusutan dan nilai buku tersaji pada Lampiran Laporan Keuangan ini.

Tabel D.D.16

Tabel Akumulasi Penyusutan/Amortisasi Aset Lainnya

NO	ASET TETAP	NILAI PEROLEHAN		PENYUSUTAN		NILAI BUKU	
		31 Des 2022	31 Des 2021	31 Des 2022	31 Des 2021	31 Des 2022	31 Des 2021
1	Software	3,661,423,561	3,587,923,561	(3,157,874,266)	(2,796,017,883)	503,549,295	791,905,678
2	Lisensi	293,824,500	293,824,500	(198,931,050)	(175,140,350)	94,893,450	118,684,150
3	Aset Tak Berwujud Lainnya	44,470,050	44,470,050		-	44,470,050	44,470,050
4	Aset Tetap yg tidak digunakan dalam operasi	2,259,062,000	3,557,162,000	(396,072,510)	(500,547,396)	1,862,989,490	3,056,614,604
	JUMLAH	6,258,780,111	7,483,380,111	(3,752,877,826)	(3,471,705,629)	2,505,902,285	4,011,674,482

D.17. Utang Kepada Pihak Ketiga

*Utang Kepada
Pihak Ketiga*

Nilai Utang Kepada Pihak Ketiga per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 masing-masing sebesar Rp.5.912.273.133 dan Rp.12.061.623.779 atau mengalami penurunan sebesar 50,98% dari nilai Utang Kepada Pihak Ketiga per 31 Desember 2021. Utang Kepada Pihak Ketiga merupakan kewajiban yang masih harus dibayar dan segera diselesaikan kepada pihak ketiga lainnya dalam waktu kurang dari 12 (dua belas) bulan sejak tanggal pelaporan. Berikut ini rincian Utang Pihak Ketiga pada UIN Walisongo:

Tabel D.D.17

Tabel Rincian Utang Pihak Ketiga Tahun 2022

URAIAN	PENJELASAN	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Belanja Pegawai yg Masih Harus Dibayar	Beban Uang Makan PNS	265.200.000	842.324.700
Belanja Barang yg Masih harus Dibayar	Beban Langganan Telepon	1.026.373	1.011.356
	Beban Langganan Air	207.000	207.000
	Beban Langganan Listrik	252.217.760	224.791.751
Dana Kelolaan	Kelolaan Program Pascasarjana	326.500.000	2.397.430.752
	Kelolaan Program Beasiswa Bidik Misi	-	672.406.506
	Kelolaan Kemahasiswaan	-	6.358.739.306
	Kelolaan DMS FITK	-	22.887.000
	Kelolaan Program Falak FSH	793.636.300	634.181.300
	Kelolaan POM Rayon	-	7.200.000
	Kelolaan Program S2 pada FITK	-	90.000.000
	Kelolaan Program PPG pada FITK	3.258.971.700	253.113.137

CaLK AUDITED TAHUN 2022 – NERACA

Kelolaan Program Beasiswa BAZNAS	-	224.000
Kelolaan Walisongo Mediation Center	-	9.000.000
Kelolaan Genbi	-	20.000.000
Kelolaan Beasiswa BPKAD Jember	-	1.753.000
Kelolaan Pendidikan Lainnya	7.049.000	49.550.000
Kelolaan Program Beasiswa pada IO	12.700.000	29.700.000
Kelolaan Kegiatan Prolanis Poliklinik	-	887.100
Kelolaan Kegiatan Pembinaan Baznas Kendal	-	3.200.000
Kelolaan Beasiswa Dikpora Kab.Rembang	262.765.000	295.581.000
Kelolaan Beasiswa Pancakarsa Bogor	-	20.410.000
Kelolaan Kegiatan pada LP2M	-	88.704.600
Kelolaan Kegiatan BPJPH	-	20.420.000
Kelolaan Kegiatan Program Persiapan Bahasa dan Akademik	625.000.000	-
Kelolaan Kegiatan WHC	7.000.000	-
Kelolaan Pusat Pengembangan Bisnis	100.000.000	17.901.271
Jumlah Utang Kepada Pihak Ketiga	5.912.273.133	12.061.623.779

D.18. Pendapatan Diterima Dimuka

Pendapatan Diterima Dimuka

Pendapatan diterima dimuka merupakan pendapatan yang sudah diterima pembayarannya, namun barang/jasa belum diserahkan. Jumlah Pendapatan Diterima Dimuka per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 masing-masing sebesar Rp.1.199.000.000 dan Rp.267.000.000. Pendapatan diterima dimuka pada tahun 2022 berasal dari Pusat Pengembangan Bisnis Rp.5.000.000. Berdasarkan hasil rekomendasi audit BPK terdapat Rp.1.194.000.000 dari pendapatan Ma'had Al-Jami'ah dikategorikan sebagai pendapatan diterima dimuka, dikarenakan santri yang sudah membayar ditahun 2022 masih memiliki masa tinggal sampai dengan tahun 2023. Berikut pendapatan diterima dimuka tahun 2022;

Tabel D.D.18

Tabel Pendapatan Diterima Dimuka

Pendapatan Diterima Dimuka	31 Desember 2022	31 Desember 2021
Pusat Pengembangan Bisnis	5.000.000	1.000.000
Ma'had Al-Jami'ah	1.194.000.000	266.000.000
Total	1.199.000.000	267.000.000

Adapun rincian dari pendapatan diterima dimuka pada tahun 2022 sebagai berikut;

Tabel D.D.18.1
Tabel Rincian Pendapatan Diterima Dimuka Pusat Pengembangan Bisnis Tahun 2022

NO	TANGGAL SETOR	Jumlah (Rp)	ASET	KETERANGAN
1	06/06/2022	1.000.000	AULA 2 (Kmp 3)	AULA 2 (DP-1 Sewa Aula 2 utk tgl 3 Feb'23 a.n Pak Budi atau Diasti)
2	01/08/2022	1.000.000	AULA 1 (Kmp 1)	AULA 1 (DP-1 Sewa Aula 1 utk tgl 15Jan'23 a.n Bp.Agus Sulistiyanto)
3	25/10/2022	1.000.000	AULA 2 (Kmp 3)	Pembayaran DP ke-1 utk tgl 6 Mei'23 a.n Bp. Imron
4	13/12/2022	1.000.000	AULA 2 (Kmp 3)	DP-1 Sewa Aula 2 utk tgl 28 Januari'23 a.n Bp. S. Prasetyo Utomo
5	27/12/2022	1.000.000	AULA 1 (Kmp1 lt.2)	DP Sewa Aula 1 kmps 1 lantai 2 utk tgl 7 Jan'23 a.n Dian Almni
Total		5.000.000		

D.19. Ekuitas

Ekuitas

Ekuitas adalah kekayaan bersih entitas yang merupakan selisih antara aset dan kewajiban. Jumlah Ekuitas per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 masing-masing sebesar Rp.1.582.280.120.336 dan Rp.1.570.197.470.624 atau mengalami kenaikan sebesar 0,77% dari jumlah Ekuitas per 31 Desember 2021.

D.20. Jumlah Kewajiban dan Ekuitas

Kewajiban dan Ekuit

Jumlah Kewajiban dan Ekuitas per 31 Desember 2022 dan 31 Desember 2021 masing-masing sebesar Rp.1.589.391.393.469 dan Rp.1.582.526.094.403 atau mengalami kenaikan sebesar 0,43% dari jumlah Kewajiban dan Ekuitas per 31 Desember 2021.