

**Sekolah Tinggi Ilmu Kesehatan Estu Utomo
(STIKes Estu Utomo)**

**Laporan keuangan tanggal 31 Desember 2021
dan untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut
beserta laporan auditor independen**

SEKOLAH TINGGI ILMU KESEHATAN ESTU UTOMO
LAPORAN KEUANGAN
Per 31 Desember 2021 dan 2020

DAFTAR ISI

HALAMAN

Surat Pernyataan Ketua

Laporan Auditor Independen

Laporan Keuangan

Laporan Posisi Keuangan	1
Laporan Penghasilan Komprehensif	2
Laporan Perubahan Aset Neto	3
Laporan Arus Kas	4
Catatan Atas Laporan Keuangan	5-23



SEKOLAH TINGGI ILMU KESEHATAN ESTU UTOMO BOYOLALI

Jl. Tentara Pelajar Mudal Boyolali Telp. 0276-322580 Fax. 0276-324182
Website : www.stikeseub.ac.id, Email : eub@stikeseub.ac.id

SURAT PERNYATAAN KETUA TENTANG TANGGUNG JAWAB ATAS LAPORAN KEUANGAN Periode yang Berakhir pada tanggal 31 Desember 2021 SEKOLAH TINGGI ILMU KESEHATAN (STIKes) ESTU UTOMO

Kami yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sarwoko, S.Ag., S.Kep., Ns., M.Kes
Alamat : Jl. Tentara Pelajar Mudal Boyolali
Nomor Telepon : 0276-322580
Jabatan : Ketua

Menyatakan bahwa :

1. Bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan Sekolah Tinggi Ilmu Kesehatan ("STIKes") Estu Utomo;
2. Laporan keuangan STIKes Estu Utomo telah disusun dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan ISAK 35 di Indonesia ;
3. a. Semua informasi dalam laporan keuangan STIKes Estu Utomo telah dimuat secara lengkap dan benar ;
b. Laporan keuangan STIKes Estu Utomo tidak mengandung informasi atau fakta material yang tidak benar, dan tidak menghilangkan informasi atau fakta material ;
4. Bertanggung jawab atas sistem pengendalian intern dalam lembaga.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sebenarnya.

Boyolali, 15 Maret 2022



Sarwoko, S.Ag., S.Kep., Ns., M.Kes
Ketua



Laporan Auditor Independen

No: 00009/2.1352/AU.1/11/1520-4/1/III/2022

Ketua
Sekolah Tinggi Ilmu Kesehatan (STIKES) Estu Utomo

Kami telah mengaudit laporan keuangan Sekolah Tinggi Ilmu Kesehatan (STIKES) Estu Utomo ("Unit Bisnis Yayasan Estu Utomo") terlampir, yang terdiri dari laporan posisi keuangan tanggal 31 Desember 2021, serta laporan penghasilan komprehensif, laporan aset neto, 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 ini sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia dan Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan 35 (ISAK 35): Penyajian Laporan Keuangan Entitas Berorientasi Nonlaba, dan serta 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. Standar tersebut mengharuskan kami untuk mematuhi ketentuan etika serta merencanakan dan melaksanakan audit untuk memperoleh keyakinan memadai tentang apakah laporan keuangan 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 penimbangan 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 keefektivitasan 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.



No: 00009/2.1352/AU.1/11/1520-4/1/III/2022

Laporan Auditor Independen (lanjutan)

Opini

Menurut opini kami, laporan keuangan terlampir menyajikan secara wajar tanpa pengecualian, dalam semua hal yang material, posisi keuangan Sekolah Tinggi Ilmu Kesehatan (STIKES) Estu Utomo tanggal 31 Desember 2021, serta kinerja keuangan dan arus kas untuk tahun yang berakhir pada tanggal tersebut, sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia dan ISAK 35.

HERU SATRIA RUKMANA & REKAN

Dr. Heru Satria Rukmana, SE., Ak., M.M., CA., CPA
Nomor Registrasi Akuntan Publik AP.1520

15 Maret 2022

SEKOLAH TINGGI ILMU KESEHATAN ESTU UTOMO

LAPORAN POSISI KEUANGAN
Per 31 Desember 2021 dan 2020

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	<u>Catatan</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
ASET			
Aset Lancar			
Kas dan setara kas	3e; 4	1.312.904.736	627.057.543
Piutang	3f; 5	14.313.500	224.159.500
Uang Muka Biaya	3g; 6	500.000.000	150.000.000
Pajak Dibayar Dimuka	3g; 7	42.532.000	1.996.809
Aset Pajak Tangguhan	3m; 8	88.165.659	46.514.881
Jumlah Aset Lancar		<u>1.957.915.895</u>	<u>1.049.728.733</u>
Aset Tidak Lancar			
Aset Tetap			
Aset tetap - bersih setelah dikurangi akumulasi penyusutan tahun 2021 sebesar Rp6.209.458.382,- dan tahun 2020 sebesar Rp5.634.982.318,-	3h; 9	10.536.039.369	10.481.502.532
Jumlah Aset Tetap		<u>10.536.039.369</u>	<u>10.481.502.532</u>
Aset Lancar Lainnya			
	10		
Baliho		97.000.000	97.000.000
Pengembangan SDM		170.100.000	168.100.000
(Amortisasi baliho)		(61.433.340)	(30.716.670)
Amortisasi Pengembangan SDM		(68.025.000)	(34.000.000)
Jumlah Aset Lancar Lainnya		<u>137.641.660</u>	<u>200.383.330</u>
Jumlah Aset Tidak Lancar		<u>10.673.681.029</u>	<u>10.681.885.862</u>
JUMLAH ASET		<u>12.631.596.924</u>	<u>11.731.614.595</u>
LIABILITAS			
Liabilitas Jangka Pendek			
Utang Pajak	3i; 11	152.023.981	26.640.376
Utang Imbalan Pascakerja	3j; 12	156.737.846	149.274.139
Utang Lain-lain	3j; 13	35.000.000	-
Pendapatan Diterima Dimuka	3j; 14	4.813.000	28.024.500
Jumlah Liabilitas Jangka Pendek		<u>348.574.827</u>	<u>203.939.014</u>
ASET NETO			
- Dengan Pembatasan dari Pemberi Sumber Daya	3k; 15a	11.789.004.640	11.789.004.640
- Tanpa Pembatasan dari Pemberi Sumber Daya	3k; 15b	494.017.457	(261.329.059)
Jumlah Aset Neto		<u>12.283.022.097</u>	<u>11.527.675.581</u>
JUMLAH LIABILITAS DAN ASET NETO		<u>12.631.596.924</u>	<u>11.731.614.595</u>

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

SEKOLAH TINGGI ILMU KESEHATAN ESTU UTOMO

LAPORAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF

Per 31 Desember 2021 dan 2020

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	<u>Catatan</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
ASET NETO DENGAN PEMBATASAN DARI PEMBERI SUMBER DAYA:			
PENDAPATAN	3l; 16a		
Sumbangan		296.868.000	-
BEBAN	3l; 17a		
Umum dan Administrasi		296.868.000	-
Surplus (Defisit)		<u>-</u>	<u>-</u>
ASET NETO TANPA PEMBATASAN DARI PEMBERI SUMBER DAYA:			
PENDAPATAN			
Pendapatan Akademik	3l; 16b	6.648.205.500	4.408.429.000
Pendapatan lainnya	3l; 19a	352.779.902	63.096.011
Jumlah Pendapatan		<u>7.000.985.402</u>	<u>4.471.525.011</u>
BEBAN			
Beban Akademik	3l; 17b	5.514.327.232	3.743.082.108
Beban Penunjang Akademik	3l; 17b	605.192.734	511.413.071
Beban Lainnya	3l; 19b	9.515.382	2.284.857
Jumlah Beban		<u>6.129.035.347</u>	<u>4.256.780.036</u>
Surplus (Defisit) sebelum Pajak		<u>871.950.055</u>	<u>214.744.975</u>
(BEBAN)/MANFAAT PAJAK PENGHASILAN	3m; 20		
Pajak kini		(151.536.981)	(26.246.676)
Manfaat pajak tangguhan		41.486.577	10.123.356
Jumlah (Beban)/Manfaat Pajak Penghasilan		<u>(110.050.404)</u>	<u>(16.123.320)</u>
Surplus (Defisit) setelah Pajak		<u>761.899.651</u>	<u>198.621.655</u>
PENDAPATAN KOMPREHENSIF LAINNYA			
Keuntungan (kerugian) atas perhitungan kembali pascakerja	3j; 21	(6.717.336)	(3.659.249)
Aset pajak tangguhan	3m; 21	164.202	89.448
TOTAL PENDAPATAN KOMPREHENSIF		<u>755.346.516</u>	<u>195.051.854</u>

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

SEKOLAH TINGGI ILMU KESEHATAN ESTU UTOMO

LAPORAN PERUBAHAN ASET NETO

Per 31 Desember 2021 dan 2020

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	<i>Catatan</i>	2021	2020
ASET NETO DENGAN PEMBATASAN DARI PEMBERI SUMBER DAYA	3k; 15a		
Saldo Awal		11.789.004.640	11.789.004.640
Surplus (Defisit) Tahun Berjalan		-	-
Saldo Akhir		11.789.004.640	11.789.004.640
ASET NETO TANPA PEMBATASAN DARI PEMBERI SUMBER DAYA	3k; 15b		
Saldo Awal		(158.460.679)	(357.082.334)
Surplus (Defisit) Tahun Berjalan		761.899.651	198.621.655
		603.438.972	(158.460.679)
Imbalan kerja karyawan		(142.774.691)	(136.057.355)
Aset pajak tangguhan		33.353.177	33.188.975
Saldo Akhir		494.017.457	(261.329.059)
JUMLAH ASET NETO		12.283.022.097	11.527.675.581

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

SEKOLAH TINGGI ILMU KESEHATAN ESTU UTOMO

LAPORAN ARUS KAS

Per 31 Desember 2021 dan 2020

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI		
Pendapatan akademik	6.648.205.500	4.408.429.000
Penjualan aset tetap	-	-
Pendapatan lain-lain	352.779.902	60.811.154
Biaya penyusutan dan amortisasi	639.217.734	511.413.071
(Kenaikan) penurunan piutang usaha	209.846.000	199.580.500
(Kenaikan) penurunan uang muka biaya	(350.000.000)	(150.000.000)
(Kenaikan) penurunan pajak dibayar dimuka	(40.535.191)	(1.996.809)
(Kenaikan) penurunan aset lancar lainnya	(2.000.000)	-
Kenaikan (penurunan) utang lain-lain	35.000.000	-
Kenaikan (penurunan) utang pajak	125.383.605	24.644.026
Pengukuran kembali atas imbalan pascakerja	746.371	406.584
Kenaikan (penurunan) pendapatan diterima dimuka	(23.211.500)	(196.080.500)
Kenaikan (penurunan) aset pajak tangguhan	(41.486.577)	(10.123.356)
Pajak badan	(110.050.404)	(16.123.320)
Biaya akademik dan penunjang akademik	(6.129.035.347)	(4.254.495.179)
Arus kas bersih diperoleh dari aktivitas operasi	<u>1.314.860.092</u>	<u>576.465.171</u>
ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI		
Perolehan aset tetap	(629.012.900)	(46.864.000)
Uang muka biaya renovasi gedung	-	(67.316.666)
Arus kas bersih digunakan untuk aktivitas investasi	<u>(629.012.900)</u>	<u>(114.180.666)</u>
KENAIKAN (PENURUNAN) BERSIH KAS DAN SETARA KAS	685.847.192	462.284.505
KAS DAN SETARA KAS - AWAL PERIODE	627.057.543	164.773.039
KAS DAN SETARA KAS - AKHIR PERIODE	<u>1.312.904.736</u>	<u>627.057.543</u>

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

SEKOLAH TINGGI ILMU KESEHATAN ESTU UTOMO

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Per 31 Desember 2021

1. UMUM

a. Pendirian Sekolah Tinggi Ilmu Kesehatan Estu Utomo

Sekolah Tinggi Ilmu Kesehatan Estu Utomo (STIKes Estu Utomo) bergerak di bidang kegiatan pendidikan dengan izin operasional nomor: 80/D/0/2020 tanggal 15 Mei 2002 yang dikeluarkan oleh Direktur Jenderal Pendidikan Tinggi atas nama Menteri Pendidikan Nasional yang telah mengalami perpanjangan izin beberapa kali dan terakhir kalinya sesuai dengan Surat Keputusan Menteri Riset, Teknologi, dan Pendidikan Tinggi Republik Indonesia nomor: 53/KPT/I/2015 tanggal 19 September 2015 yang dikeluarkan oleh Sekretaris Jenderal atas nama Menteri Riset, Teknologi, dan Pendidikan Tinggi Republik Indonesia tentang Perubahan Bentuk Akademi Kebidanan Estu Utomo di Boyolali menjadi Sekolah Tinggi Ilmu Kesehatan Estu Utomo di Boyolali diselenggarakan oleh Yayasan Estu Utomo yang kampusnya berlokasi di Jalan Tentara Pelajar, Desa Mudal, Kecamatan Boyolali, Kabupaten Boyolali, Jawa Tengah.

STIKes Estu Utomo terhitung mulai tanggal 16 September 2015 berdasarkan Surat Keputusan Menteri Riset, Teknologi, dan Pendidikan Tinggi Nomor: 53/KPT/I/2015 dengan 2 (dua) Program Studi yaitu Kebidanan (jenjang D3) dan Keperawatan (jenjang S1). Dan mulai tanggal 28 Maret 2018 berdasarkan Surat Keputusan Menteri Riset, Teknologi, dan Pendidikan Tinggi Nomor: 319/KPT/I/2018 Sekolah Tinggi Ilmu Kesehatan Estu Utomo membuka 2 (dua) Program Studi Baru yakni: Program Studi Kebidanan Program Sarjana Terapan (jenjang S1) dan Program Studi Pendidikan Profesi Bidan Program Profesi dan tahun 2019 dilakukan perubahan jenjang prodi menjadi Sarjana Kebidanan berdasarkan Surat Keputusan Menteri Riset, Teknologi, dan Pendidikan Tinggi Nomor: 1015/KPT/I/2019.

Tahun 2015, STIKes Estu Utomo pada Program Studi Kebidanan menyelenggarakan Akreditasi Program Studi dengan hasil B, tahun 2019 menyelenggarakan Akreditasi Institusi dan Program Studi S-1 Keperawatan dengan hasil B dan untuk tahun 2020, STIKes Estu Utomo kembali menyelenggarakan Akreditasi Program Studi D3 Kebidanan dengan hasil A.

Visi dan Misi STIKes Estu Utomo sebagai berikut:

VISI

" Menjadi Perguruan Tinggi Kesehatan Rujukan yang Unggul dalam Siaga Bencana Berdasarkan Nilai-Nilai Keutamaan Tahun 2027"

MISI

- 1 Menyelenggarakan pendidikan tinggi kesehatan rujukan nasional yang unggul dalam siaga bencana berdasarkan nilai-nilai Keutamaan pada tahun 2027;
- 2 Melaksanakan penelitian yang unggul dalam siaga bencana guna pembangunan ilmu kesehatan;
- 3 Melaksanakan pengabdian kepada masyarakat yang mendorong pemberdayaan dan kemandirian masyarakat;
- 4 Mengembangkan kerja sama yang strategis, sinergis, dan berkelanjutan bagi pihak internal maupun eksternal;
- 5 Menyelenggarakan tata kelola organisasi yang sehat, akuntabel, berkualitas, berkelanjutan berdasarkan nilai-nilai keutamaan.

b. Domisili STIKes Estu Utomo

Yayasan beralamat di Jalan Tentara Pelajar, Desa Mudal, Kecamatan Boyolali, Kabupaten Boyolali, Jawa

SEKOLAH TINGGI ILMU KESEHATAN ESTU UTOMO

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Per 31 Desember 2021

1. UMUM (Lanjutan)

c. Pimpinan STIKes Estu Utomo

Pimpinan STIKes Estu Utomo adalah sebagai berikut:

Ketua : Sarwoko, S.Ag., S.Kep., M. Kes.
Wakil Ketua I : Titik Anggraeni, S.Kp., M. Kes.
Wakil Ketua II : Titik Wijayanti, S.SiT., M. Kes.

d. Jumlah Pegawai dan Siswa

Jumlah pegawai STIKes Estu Utomo tahun 2021 sebanyak 45 orang dan tahun 2020 sebanyak 38 orang.

Jumlah siswa STIKes Estu Utomo tahun 2021/2022 sebanyak 785 siswa dan tahun 2020/2021 sebanyak 534 siswa, terdiri dari:

Program Studi	2021/2022	2020/2021
D3 Kebidanan	12 siswa	26 siswa
S1 Keperawatan	315 siswa	242 siswa
S1 Kebidanan	410 siswa	212 siswa
Profesi Bidan	48 siswa	54 siswa
Jumlah	785 siswa	534 siswa

2 PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN ("PSAK") DAN INTERPRETASI STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN ("ISAK") BARU DAN REVISI

Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dan Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan (ISAK) yang Diterbitkan dan Berlaku Efektif Dalam Tahun Berjalan (pada atau setelah 1 Januari 2020)

Standar akuntansi yang baru ini diterbitkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan (DSAK) dengan mengadopsi *International Financial Reporting Standards* (IFRS 9, 15 dan 16) yang dikeluarkan oleh *International Accounting Standard Board* (IASB). Dewan Standar Akuntansi Keuangan mengeluarkan 3 (tiga) Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK), yaitu:

- PSAK 71
PSAK 71 (IFRS 9) tentang Instrumen Keuangan,
PSAK 71 mengatur dan memberi panduan tentang pengakuan dan pengukuran instrumen keuangan.

PSAK 71 akan mengubah metode perhitungan cadangan kerugian penurunan nilai aset keuangan. Industri yang berkaitan dengan PSAK 71 adalah perusahaan perbankan dan perusahaan pembiayaan. Akan tetapi PSAK 71 ini juga berdampak signifikan buat perusahaan di luar industri keuangan yang mempunyai piutang lebih dari setahun. Aturan ini bertujuan untuk melindungi risiko kerugian kredit, sehingga tidak akan mengganggu portofolio bisnis bank.

SEKOLAH TINGGI ILMU KESEHATAN ESTU UTOMO

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Per 31 Desember 2021

2 PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN ("PSAK") DAN INTERPRETASI STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN ("ISAK") BARU DAN REVISI (Lanjutan)

- PSAK 72

PSAK 72 (IFRS 15) tentang Pendapatan dari Kontrak dengan Pelanggan, PSAK 72 mengatur mengenai pendapatan dari kontrak dengan pelanggan, yang tadinya *rigid (rule based)* menjadi berbasis prinsip (*principle based*),

PSAK 72 Pendapatan dari Kontrak Pelanggan menggantikan PSAK 23 Pendapatan dan PSAK terkait pendapatan seperti PSAK 34, 44, dan Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan (ISAK) terkait 10, 21, dan 27.

Khusus untuk penerapan PSAK 72 perlu perhatian lebih seperti harus ada peninjauan kembali terkait kontrak-kontrak Yayasan. Di sisi lain ada beberapa keuntungan seperti beban operasional yang berelasi dengan pendapatan bisa dikapitalisasikan.

- PSAK 73

PSAK 73 (IFRS 16) tentang Sewa

PSAK 73 Sewa menggantikan PSAK 30 Sewa dan ISAK terkait seperti ISAK 8 Penentuan Apakah suatu Perjanjian Mengandung suatu Sewa, ISAK 23 Sewa Operasi – Insentif, ISAK 24 Evaluasi Substansi Beberapa Transaksi yang Melibatkan Bentuk Legal Sewa, ISAK 25 Hak atas Tanah.

PSAK 73 mengubah pencatatan transaksi sewa dari sisi pihak penyewa (*lessee*). Transaksi tersebut harus diperlakukan sebagai *finance lease* sehingga harus mencatat aset dan liabilitas di neracanya. Penerapan IFRS 16 atau PSAK 73 dinilai menantang karena harus mengumpulkan seluruh kontrak yang mengandung sewa.

SAK dan ISAK baru dan revisi termasuk pengesahan amandemen dan penyesuaian tahunan yang berlaku efektif dalam tahun berjalan adalah sebagai berikut:

- ISAK 35

ISAK 35, mengatur tentang penyajian laporan keuangan entitas berorientasi nonlaba. ISAK 35 yang diterbitkan oleh DSAK IAI merupakan interpretasi dari PSAK 1: Penyajian Laporan Keuangan paragraf 05 yang memberikan contoh bagaimana entitas berorientasi nonlaba membuat penyesuaian baik: (i) penyesuaian deskripsi yang digunakan untuk pos-pos tertentu dalam laporan keuangan; dan (ii) penyesuaian deskripsi yang digunakan untuk laporan keuangan itu sendiri.

- ISAK 36

ISAK 36: Interpretasi atas Interaksi antara Ketentuan Mengenai Hak atas Tanah dalam PSAK 16: Aset Tetap dan PSAK 73: Sewa ini memberikan penegasan atas intensi dan pertimbangan DSAK yang dicakup dalam Dasar Kesimpulan PSAK 73 paragraf DK02-DK10 mengenai perlakuan akuntansi atas hak atas tanah yang bersifat sekunder.

Secara umum ISAK 36 ini mengatur mengenai:

- a. Penilaian dalam menentukan perlakuan akuntansi terkait suatu hak atas tanah yang melihat pada substansi dari hak atas tanah dan bukan bentuk legalnya.
- b. Perlakuan akuntansi terkait hak atas tanah yang sesuai dengan PSAK 16 yaitu jika suatu ketentuan kontraktual memberikan hak yang secara substansi menyerupai pembelian aset tetap termasuk ketentuan dalam PSAK 16 paragraf 58 yang mengatur bahwa pada umumnya tanah tidak disusutkan.

SEKOLAH TINGGI ILMU KESEHATAN ESTU UTOMO

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Per 31 Desember 2021

2 PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN ("PSAK") DAN INTERPRETASI STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN ("ISAK") BARU DAN REVISI (Lanjutan)

- c. Perlakuan akuntansi terkait hak atas tanah yang sesuai dengan PSAK 73 yaitu jika substansi suatu hak atas tanah tidak mengalihkan pengendalian atas aset pendasar dan hanya memberikan hak untuk menggunakan aset pendasar tersebut selama suatu jangka waktu, maka substansi hak atas tanah tersebut adalah transaksi sewa.

Beberapa dari SAK dan ISAK termasuk amandemen dan penyesuaian tahunan yang berlaku dalam tahun berjalan dan relevan dengan kegiatan Entitas telah diterapkan sebagaimana dijelaskan dalam "Ikhtisar Kebijakan Akuntansi yang Penting".

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING

Kebijakan akuntansi dan pelaporan yang diterapkan oleh STIKes Estu Utomo sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan di Indonesia. Kebijakan akuntansi penting yang diterapkan secara konsisten dalam penyusunan laporan keuangan untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember 2021 adalah sebagai berikut:

a. Dasar Penyajian Laporan Keuangan

Laporan keuangan STIKes Estu Utomo disusun atas basis penerimaan dan pengeluaran kas yang merupakan basis akuntansi komprehensif selain prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia.

Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan ISAK 35 yang diterapkan efektif per 1 Januari 2020, tentang Penyajian laporan keuangan entitas berorientasi nonlaba, telah dilaksanakan sebagai dasar penyusunan laporan keuangan Yayasan. Pada ISAK 35, Aset neto tanpa pembatasan dari pemberi sumber daya, umumnya meliputi pendapatan dari jasa, penjualan barang, sumbangan dan dividen atau hasil investasi, dikurangi beban untuk memperoleh pendapatan tersebut.

Untuk tujuan penyusunan laporan keuangan, penerimaan dan pengeluaran sumbangan serta aset neto dikelompokkan ke dalam unsur dengan pembatasan dari sumber daya berdasarkan lamanya pembatasan tujuan penggunaan sumbangan yang ditetapkan oleh penyumbang. Sumbangan dengan pembatasan dari pemberi sumber daya adalah sumbangan yang tujuan penggunaannya tidak dibatasi oleh penyumbang. Laporan arus kas disusun dengan menggunakan metode tidak langsung dengan mengelompokkan arus kas dalam aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan.

b. Perubahan pada Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan dan Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan

Standar baru, revisi, dan interpretasi yang diterbitkan dan efektif untuk tahun keuangan yang dimulai pada tanggal 1 Januari 2016 yang tidak memiliki dampak material terhadap laporan keuangan Yayasan adalah sebagai berikut:

- a PSAK 4 (Revisi 2015) "Laporan Keuangan tersendiri"
- b PSAK 5 (Revisi 2015) "Segmen Operasi"
- c PSAK 7 (Revisi 2015) "Pengungkapan Pihak-pihak Berelasi"
- d PSAK 16 (Revisi 2015) "Aset Tetap"
- e PSAK 19 (Revisi 2015) "Aset Tak Berwujud"
- f PSAK 22 (Revisi 2015) "Kombinasi Bisnis"
- f PSAK 24 (Revisi 2015) "Imbalan Kerja"
- g PSAK 25 (Revisi 2015) "Kebijakan Akuntansi, Perubahan Estimasi Akuntansi, dan Kesalahan"
- h PSAK 66 (Revisi 2015) "Pengaturan Bersama"
- i PSAK 67 (Revisi 2015) "Pengungkapan Kepentingan dalam Entitas Lain"
- j PSAK 68 (Revisi 2015) "Pengukuran Nilai Wajar"
- k PSAK 70 "Akuntansi Aset dan Liabilitas pengampunan Pajak"

SEKOLAH TINGGI ILMU KESEHATAN ESTU UTOMO

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Per 31 Desember 2021

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING (lanjutan)

c. Transaksi dengan Pihak Berelasi

STIKes Estu Utomo melakukan transaksi dengan pihak-pihak yang memenuhi sifat berelasi sebagaimana dimaksud dalam PSAK No. 7 (Revisi 2010), "Pengungkapan Pihak-pihak berelasi" Mendefinisikan pihak-pihak berelasi sebagai berikut:

- a. STIKes Estu Utomo yang melalui satu atau lebih perantara (*Intermediaries*) mengendalikan atau dikendalikan oleh, atau di bawah pengendalian bersama dengan Yayasan Estu Utomo.
- b. Perorangan yang memiliki, baik secara langsung maupun taklangsung, suatu kepentingan hak suara di Yayasan pelapor yang berpengaruh secara signifikan, dan anggota Yayasan adalah mereka yang dapat diharapkan mempengaruhi atau dipengaruhi anggota-anggota tersebut dalam transaksinya.
- c. STIKes Estu Utomo yang melalui satu atau lebih perantara (*Intermediaries*) mengendalikan atau dikendalikan oleh, atau dibawah pengendalian bersama dengan Yayasan Estu Utomo.
- d. Karyawan kunci, yaitu orang-orang yang mempunyai wewenang dan tanggung jawab untuk merencanakan, memimpin, dan mengendalikan kegiatan STIKes Estu Utomo yang meliputi anggota ketua, wakil ketua serta manajer.

Semua transaksi dengan pihak berelasi baik yang dilakukan dengan atau tidak dengan tingkat bunga atau harga, persyaratan dan kondisi yang sama sebagaimana dilakukan dengan pihak ketiga diungkapkan dalam laporan keuangan.

STIKes Estu Utomo mengklasifikasikan aset keuangannya sebagai (i) aset keuangan yang diukur pada nilai wajar melalui laporan laba rugi/aktivitas, (ii) pinjaman yang diberikan dan piutang, (iii) aset keuangan dimiliki hingga jatuh tempo, atau (iv) aset keuangan tersedia untuk dijual. Klarifikasi ini tergantung dari tujuan perolehan aset keuangan tersebut. Pengurus menentukan klasifikasi aset keuangan tersebut pada saat awal pengakuannya.

Aset keuangan STIKes Estu Utomo termasuk kas dan setara kas, piutang lain-lain, dan aset keuangan tersedia untuk dijual.

- a. Aset keuangan diklasifikasi dalam FVTPL, jika aset keuangan sebagai kelompok diperdagangkan atau pada saat pengakuan awal ditetapkan untuk diukur pada FVTPL.

Aset keuangan diklasifikasi sebagai kelompok diperdagangkan, jika:

- Diperoleh atau dimiliki terutama untuk tujuan dijual kembali dalam waktu dekat; atau
- Pada pengakuan awal merupakan bagian dari portofolio instrumen keuangan tertentu yang dikelola bersama dan terdapat bukti mengenai pola ambil untung dalam jangka pendek aktual terkini; atau
- Merupakan *derivative* yang tidak ditetapkan dan tidak efektif sebagai instrumen lindung nilai.

Aset keuangan FVTPL disajikan sebesar nilai wajar, keuntungan atau kerugian yang timbul diakui dalam laba rugi/aktivitas. Keuntungan atau kerugian bersih yang diakui dalam laba rugi/aktivitas mencakup dividen atau bunga yang diperoleh dari aset keuangan.

Derivative keuangan diklasifikasikan dalam kategori ini kecuali ditujukan sebagai *derivative* lindung nilai. Keuntungan atau kerugian dari *derivative* nonlindung nilai diakui dalam laporan laba rugi/aktivitas.

- b. Pinjaman yang diberikan dan piutang

Pinjaman yang diberikan dan piutang adalah aset keuangan nonderivatif dengan pembayaran tetap atau telah ditentukan dan tidak mempunyai kuotasi di pasar aktif. Pinjaman yang diberikan dan piutang meliputi kas dan setara kas serta piutang lain-lain.

Pinjaman yang diberikan dan piutang diakui pada awalnya pada nilai wajar termasuk biaya transaksi dan selanjutnya diukur pada biaya diamortisasi, menggunakan metode bunga efektif.

SEKOLAH TINGGI ILMU KESEHATAN ESTU UTOMO

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Per 31 Desember 2021

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING (lanjutan)

c. Transaksi dengan pihak berelasi (Lanjutan)

c. Aset keuangan dimiliki hingga jatuh tempo

Investasi kelompok dimiliki hingga jatuh tempo adalah aset keuangan non-*derivative* dengan pembayaran tetap atau telah ditentukan dan jatuh temponya telah ditetapkan serta pengurus mempunyai intensi positif dan kemampuan untuk dimiliki aset keuangan tersebut hingga jatuh tempo, kecuali:

d. Instrumen Keuangan

i Aset keuangan

- a) Investasi yang pada saat pengakuan awal ditetapkan STIKes Estu Utomo sebagai aset keuangan yang diukur pada nilai wajar melalui laporan laba rugi/aktivitas;
- b) Investasi yang ditetapkan oleh STIKes Estu Utomo dalam kelompok tersedia untuk dijual;
- c) Investasi yang memiliki definisi pinjaman yang diberikan dan piutang;
- d) Aset keuangan tersedia untuk dijual (*Available for sale – AFS*).

Investasi jangka panjang dalam bentuk saham, kecuali investasi pada Yayasan Asosiasi, diklasifikasikan dalam kategori ini. Bila tidak ada pasar aktif untuk investasi tersebut dan nilai wajar tidak dapat diukur dengan andal, investasi ini diukur sebesar biaya perolehan, dikurangi penurunan nilai.

Dividen atas instrumen ekuitas AFS, jika ada, diakui pada laba rugi/aktivitas pada saat hak STIKes Estu Utomo untuk memperoleh pembayaran dividen ditetapkan.

Metode bunga efektif

Metode bunga efektif adalah metode yang digunakan untuk menghitung biaya perolehan yang diamortisasi dari instrumen keuangan dan mengalokasikan pendapatan bunga atau beban bunga selama periode terkait.

Tingkat bunga efektif adalah tingkat bunga yang secara tepat mendiskontokan estimasi penerimaan atau pembayaran kas masa depan (termasuk semua biaya yang dibayar atau diterima yang merupakan bagian tak terpisahkan dari suku bunga efektif, biaya transaksi dan premium atau diskonto lainnya). Selama perkiraan umur dari instrumen keuangan, atau jika lebih tepat, digunakan periode yang lebih pendek atas nilai tercatat bersih pada pengakuan awal.

Pendapatan diakui berdasarkan suku bunga efektif untuk instrumen keuangan selain instrumen keuangan yang dinilai pada nilai wajar melalui laporan aktivitas.

Penurunan nilai aset keuangan

Aset keuangan, selain yang dinilai pada nilai wajar melalui laporan laba rugi/aktivitas, dievaluasi terhadap indikator penurunan nilai pada setiap tanggal pelaporan. Aset keuangan diturunkan nilainya bila terdapat bukti yang objektif, sebagai akibat dari satu atau lebih peristiwa yang terjadi setelah pengakuan awal aset keuangan, yang berdampak pada estimasi arus kas masa depan atas aset keuangan yang dapat diestimasi secara andal.

SEKOLAH TINGGI ILMU KESEHATAN ESTU UTOMO

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Per 31 Desember 2021

3 IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING (Lanjutan)

d. Instrumen keuangan (lanjutan)

i Aset Keuangan (lanjutan)

- Aset keuangan diukur pada biaya yang diamortisasi

Dalam penentuan apakah terdapat bukti objektif bahwa kerugian atas penurunan nilai telah terjadi atas aset keuangan, pengurus mempertimbangkan beberapa faktor seperti, pengalaman kolektibilitas pembayaran pada masa lalu, kegagalan atau peningkatan signifikan atas jumlah pembayaran tertunda atas kredit rata-rata sebelumnya, termasuk yang diakui kesulitan keuangan debitur.

Untuk aset keuangan yang diukur pada biaya perolehan diamortisasi, penurunan nilai adalah sebesar perbedaan antara nilai tercatat dengan nilai kini estimasi arus kas masa depan yang didiskonto dengan tingkat suku bunga efektif awal dari aset keuangan tersebut.

Nilai tercatat aset keuangan diturunkan secara langsung melalui kerugian penurunan nilai untuk seluruh aset keuangan, kecuali untuk piutang usaha dan piutang lain-lain di mana nilai tercatat diturunkan melalui akun penyisihan. Bila piutang usaha atau piutang lain-lain tidak tertagih, piutang dihapuskan terhadap akun penyisihan. Pemulihan di kemudian hari dari jumlah yang dihapuskan sebelumnya, dikreditkan terhadap akun penyisihan. Perubahan nilai tercatat akun penyisihan diakui dalam laporan laba rugi/aktivitas.

- Aset keuangan diukur pada biaya, dikurangi kerugian penurunan nilai

Jika terdapat bukti objektif bahwa rugi penurunan nilai telah terjadi atas aset keuangan yang diukur pada biaya, seperti kesulitan keuangan signifikan pada penerbit atau terjadi perubahan lingkungan operasi yang merugikan penerbit, kerugian penurunan nilai diukur sebesar selisih antara nilai tercatat aset dengan nilai kini dari nilai estimasi arus kas masa depan yang didiskontokan pada tingkat pengembalian pasar atas aset keuangan sejenis. Kerugian penurunan nilai tersebut tidak dihapus pada periode berikutnya.

Penghentian pengakuan aset keuangan

STIKes Estu Utomo menghentikan pengakuan aset keuangan jika dan hanya jika hak kontraktual atas arus kas yang berasal dari aset keuangan berakhir. Jika STIKes Estu Utomo tidak mentransfer serta tidak memiliki secara substansial atas seluruh risiko dan manfaat kepemilikan serta masih mengendalikan aset yang ditransfer dan liabilitas terkait sebesar jumlah yang mungkin harus dibayar. Jika STIKes Estu Utomo memiliki secara substansial seluruh risiko dan manfaat kepemilikan aset keuangan yang ditransfer, STIKes Estu Utomo masih mengakui aset keuangan dan juga mengakui pinjaman yang dijamin sebesar pinjaman yang diterima.

Saling hapus aset dan liabilitas keuangan

Aset dan liabilitas keuangan STIKes Estu Utomo saling hapus dan menyajikan nilai bersih pada laporan posisi keuangan jika dan hanya jika:

- Saat ini memiliki hak hukum untuk melakukan saling hapus atas jumlah yang diakui; dan berniat untuk menyelesaikan secara bersih, atau untuk merealisasikan aset dan menyelesaikan liabilitas secara bersamaan.
- Berniat untuk menyelesaikan secara bersih, atau untuk merealisasikan aset dan menyelesaikan liabilitas secara bersamaan.

SEKOLAH TINGGI ILMU KESEHATAN ESTU UTOMO

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Per 31 Desember 2021

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING (Lanjutan)

d. Instrumen keuangan (lanjutan)

ii Liabilitas Keuangan

STIKes Estu Utomo mengklasifikasikan liabilitas keuangannya sebagai (i) liabilitas keuangan yang diukur pada nilai wajar melalui laporan laba rugi/aktivitas atau (ii) liabilitas keuangan yang diukur dengan biaya perolehan diamortisasi.

a. Liabilitas keuangan yang diukur pada nilai wajar melalui laporan laba rugi/aktivitas

Liabilitas keuangan yang diukur pada nilai wajar melalui laporan laba rugi/aktivitas adalah liabilitas keuangan yang diperdagangkan. Liabilitas keuangan diklasifikasikan sebagai liabilitas keuangan yang diperdagangkan jika perolehannya ditujukan untuk dijual atau dibeli kembali dalam waktu dekat dan terdapat bukti adanya kecenderungan untuk mengambil keuntungan dalam jangka pendek.

b. Liabilitas keuangan yang diukur dengan biaya perolehan diamortisasi

Liabilitas keuangan yang tidak diklasifikasikan sebagai liabilitas keuangan yang diukur pada nilai wajar melalui laporan laba rugi/aktivitas diklasifikasikan dalam kategori ini dan diukur pada biaya perolehan diamortisasi. Liabilitas keuangan yang diukur pada biaya perolehan diamortisasi antara lain utang usaha, utang lain-lain, biaya yang masih harus dibayar, pinjaman, obligasi, dan wesel bayar.

e. Kas dan Setara Kas

Kas dan setara kas meliputi kas, bank, dan investasi yang jatuh tempo dalam waktu 3 (tiga) bulan atau kurang dari tanggal perolehannya dan yang tidak dijamin serta tidak dibatasi penggunaannya.

f. Piutang

Piutang disajikan sebesar jumlah piutang neto. Penyisihan piutang ragu-ragu dibuat berdasarkan kolektibilitas masing-masing anggota pada akhir tahun terhadap piutang yang benar-benar tak dapat tertagih akan dihapuskan pada saat telah mendapat otorisasi. Penghapusan (*write-off*) secara tertulis dari pimpinan atau pengurus yang berwenang.

g. Biaya Dibayar Dimuka dan Uang Muka

Biaya dibayar dimuka diamortisasi selama manfaat masing-masing biaya dengan menggunakan metode garis lurus dan dibebankan selama umur manfaatnya. Bagian jangka panjang dari biaya dibayar dimuka dan uang muka dicatat dalam akun "Biaya dibayar dimuka – jangka panjang" sebagai bagian aset tidak lancar pada laporan posisi keuangan.

SEKOLAH TINGGI ILMU KESEHATAN ESTU UTOMO

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Per 31 Desember 2021

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING (Lanjutan)

h. Aset Tetap

Aset tetap dinyatakan berdasarkan beban perolehan setelah dikurangi akumulasi penyusutan. Tanah dinyatakan berdasarkan beban perolehan dan tidak disusutkan. Penyusutan dihitung dengan menggunakan metode saldo menurun ganda (*double-declining method*), kecuali untuk bangunan dan prasarana dihitung dengan menggunakan metode garis lurus (*straight-line method*), berdasarkan taksiran masa manfaat ekonomis aset tetap sebagai berikut:

	Tahun
- Bangunan dan prasarana	20
- Peralatan kantor	4
- Peralatan laboratorium	4
- Perpustakaan	4
- Kendaraan	8

Bila nilai tercatat suatu aset melebihi taksiran jumlah yang dapat diperoleh kembali (*estimated recoverable amount*) maka nilai tersebut diturunkan ke jumlah yang dapat diperoleh kembali tersebut, yang ditentukan sebagai nilai tertinggi antara harga jual neto dan nilai pakai.

Beban pemeliharaan dan perbaikan dibebankan pada laporan aktivitas pada saat terjadinya pengeluaran yang memperpanjang masa manfaat atau memberi manfaat ekonomi pada masa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas dikapitalisasi. Aset tetap yang sudah tidak digunakan lagi atau yang dijual dikeluarkan dari kelompok aset tetap berikut akumulasi penyusutannya. Keuntungan atau kerugian dari penjualan aset tetap tersebut dibukukan dalam laporan aktivitas pada periode/tahun yang bersangkutan.

Aset dalam penyelesaian dinyatakan sebesar biaya perolehan. Akumulasi biaya perolehan akan dipindahkan ke masing-masing aset tetap yang bersangkutan pada saat selesai dan siap digunakan.

i. Kewajiban

Kewajiban adalah pengorbanan manfaat ekonomi masa mendatang yang mungkin timbul karena kewajiban sekarang suatu entitas untuk menyerahkan aset atau memberikan jasa kepada entitas lain pada masa mendatang.

j. Imbalan Kerja Karyawan

STIKes Estu Utomo telah menghitung program pensiun iuran pasti melalui Dana Pensiun Lembaga Keuangan (DPLK) BNI yang mencakup seluruh karyawan yang memenuhi syarat dan liabilitas imbalan kerja yang tidak didanai menurut Undang-Undang Ketenagakerjaan No. 13/2003 tanggal 25 Maret 2003. Pencadangan menurut undang-undang yang telah dihitung berdasarkan perbandingan imbalan yang akan diterima oleh karyawan pada umur pensiun yang normal dari imbalan program pensiun dengan imbalan yang sesuai dengan ketentuan menurut undang-undang setelah dikurangi akumulasi dari iuran karyawan dan hasil investasi yang terkait. Jika bagian dana pemberi kerja dari imbalan program pensiun adalah kurang dari imbalan yang diharuskan oleh undang-undang, STIKes Estu Utomo akan menutupi kekurangan dana tersebut. STIKes Estu Utomo menetapkan liabilitas imbalan kerja menurut perhitungan tertentu dan membebaskan amortisasi biaya jasa lalu yang belum diakui tidak melebihi dari lima tahun.

Sejak 1 Januari 2015, STIKes Estu Utomo menerapkan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 24 (Revisi 2013) - Imbalan Kerja antara lain, menghapus metode koridor dalam menghitung keuntungan dan kerugian aktuarial yang diakui sebagai penghasil atau beban dalam laba atau rugi. Keuntungan dan kerugian aktuarial diakui secara langsung melalui penghasilan komprehensif lain.

SEKOLAH TINGGI ILMU KESEHATAN ESTU UTOMO

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Per 31 Desember 2021

3. IKHTISAR KEBIJAKAN AKUNTANSI PENTING (Lanjutan)

j. Imbalan Kerja Karyawan (Lanjutan)

Berdasarkan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 24 (Revisi 2013), pengukuran beban imbalan kerja menurut undang-undang ditentukan menggunakan metode penilaian aktuarial (*project unit credit method*).

k. Aset Neto

Berdasarkan ISAK No. 35 mengenai Organisasi Nirlaba, Aset Neto dibagi menjadi 2 (dua) tipe: Dengan pembatasan dari pemberi sumber daya dan Tanpa pembatasan dari pemberi sumber daya.

a. Dengan pembatasan dari pemberi sumber daya mengartikan bahwa aset tidak untuk dijual atau ditujukan untuk investasi yang memberikan pendapatan secara permanen.

b. Tanpa pembatasan dari pemberi sumber daya mengartikan bahwa aset tidak dibatasi, biasanya meliputi pendapatan dari jasa, penjualan barang, sumbangan dan dividen atau hasil investasi dikurangi beban untuk memperoleh pendapatan tersebut.

l. Pengakuan Pendapatan dan Beban

Pendapatan STIKes Estu Utomo terdiri dari sumbangan pendidikan, penyelenggaraan pendidikan, uang ujian, uang wisuda, uang bidikmisi, dan uang registrasi. Pengeluaran untuk kegiatan program akademik diakui sebagai beban pada saat terjadinya. Pendapatan dan beban lainnya diakui berdasarkan metode akrual.

m. Perpajakan

STIKes Estu Utomo mengakui uang muka dan kewajiban atas seluruh pajak penghasilan periode berjalan serta periode sebelumnya yang belum dibayar, jika jumlah yang telah dibayar untuk periode berjalan dan periode sebelumnya melebihi jumlah yang terutang untuk periode tersebut, STIKes Estu Utomo harus mengakui kelebihan tersebut sebagai aset. STIKes Estu Utomo mengakui adanya pajak tangguhan.

SEKOLAH TINGGI ILMU KESEHATAN ESTU UTOMO

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Per 31 Desember 2021

4 KAS DAN SETARA KAS

Akun ini terdiri dari:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Kas		
Kas besar	12.375.686	28.351.950
Bank (Rupiah)		
BNI Giro – Rekening No. 8999599994	1.081.712.705	493.001.542
BPD Jateng – Rekening No. 3081000351	884.200	973.066
BNI Tabungan – Rekening No. 8777977700	17.932.145	104.730.985
Deposito	200.000.000	-
Jumlah Bank	<u>1.300.529.050</u>	<u>598.705.593</u>
Jumlah Kas dan Setara Kas	<u>1.312.904.736</u>	<u>627.057.543</u>

5 PIUTANG

Akun ini terdiri dari:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Piutang mahasiswa lama	4.813.500	755.000
Piutang mahasiswa baru	9.500.000	223.404.500
Jumlah Piutang	<u>14.313.500</u>	<u>224.159.500</u>

6 UANG MUKA

Akun ini terdiri dari:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Uang muka pengadaan barang	500.000.000	150.000.000
Jumlah Uang Muka	<u>500.000.000</u>	<u>150.000.000</u>

7 PAJAK DIBAYAR DIMUKA

Akun ini terdiri dari:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
PPH 25	42.532.000	1.996.809
Jumlah Pajak Dibayar Dimuka	<u>42.532.000</u>	<u>1.996.809</u>

8 ASET PAJAK TANGGUHAN

Akun ini terdiri dari:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Aset pajak tangguhan	88.165.659	46.514.881
Jumlah Aset Pajak Tangguhan	<u>88.165.659</u>	<u>46.514.881</u>

SEKOLAH TINGGI ILMU KESEHATAN ESTU UTOMO

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Per 31 Desember 2021

9 ASET TETAP

Akun ini terdiri dari:

	2021			
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	
Harga perolehan				
Tanah	4.282.500.000	-	-	4.282.500.000
Bangunan A	3.023.058.000	-	-	3.023.058.000
Bangunan B	3.016.942.500	-	-	3.016.942.500
Bangunan C	2.906.303.000	-	-	2.906.303.000
Inventaris kantor	441.739.950	46.270.000	-	488.009.950
Laboratorium kebidanan	455.187.000	276.093.000	-	731.280.000
SIM TIK & lab. komputer	799.070.000	218.493.900	-	1.017.563.900
Laboratorium bahasa	400.000.000	-	-	400.000.000
Partisi lab. kebidanan	199.380.000	88.156.000	-	287.536.000
Mebel & partisi dosen	177.600.000	-	-	177.600.000
Perpustakaan	85.635.900	-	-	85.635.900
Kendaraan roda 4	310.668.500	-	-	310.668.500
Kendaraan roda 2	18.400.000	-	-	18.400.000
Jumlah	16.116.484.850	629.012.900	-	16.745.497.750
Akumulasi penyusutan				
Bangunan A	(1.722.450.200)	(123.700.000)	-	(1.846.150.200)
Bangunan B	(1.346.690.733)	(41.920.233)	-	(1.388.610.966)
Bangunan C	(1.027.192.500)	(101.272.500)	-	(1.128.465.000)
Inventaris kantor	(206.411.365)	(70.767.048)	-	(277.178.413)
Laboratorium kebidanan	(185.432.809)	(91.777.573)	-	(277.210.382)
SIM TIK & lab. komputer	(578.432.347)	(59.116.463)	-	(637.548.810)
Laboratorium bahasa	(260.000.004)	(20.000.000)	-	(280.000.004)
Partisi lab. kebidanan	(90.492.000)	(9.962.784)	-	(100.454.784)
Mebel & partisi dosen	(142.944.103)	(11.006.250)	-	(153.950.353)
Perpustakaan	(17.702.694)	(6.119.650)	-	(23.822.344)
Kendaraan roda 4	(38.833.563)	(38.833.563)	-	(77.667.126)
Kendaraan roda 2	(18.400.000)	-	-	(18.400.000)
Jumlah	(5.634.982.318)	(574.476.064)	-	(6.209.458.382)
Nilai Buku	10.481.502.532			10.536.039.369

Akun ini terdiri dari:

	2020			
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	
Harga perolehan				
Tanah	4.282.500.000	-	-	4.282.500.000
Bangunan A	3.023.058.000	-	-	3.023.058.000
Bangunan B	3.016.942.500	-	-	3.016.942.500
Bangunan C	2.906.303.000	-	-	2.906.303.000
Inventaris kantor	394.875.950	46.864.000	-	441.739.950
Laboratorium kebidanan	455.187.000	-	-	455.187.000
SIM TIK & lab. komputer	799.070.000	-	-	799.070.000
Laboratorium bahasa	400.000.000	-	-	400.000.000
Partisi lab. kebidanan	199.380.000	-	-	199.380.000
Mebel & partisi dosen	177.600.000	-	-	177.600.000
Perpustakaan	85.635.900	-	-	85.635.900
Kendaraan roda 4	310.668.500	-	-	310.668.500
Kendaraan roda 2	18.400.000	-	-	18.400.000
Jumlah	16.069.620.850	46.864.000	-	16.116.484.850

SEKOLAH TINGGI ILMU KESEHATAN ESTU UTOMO

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Per 31 Desember 2021

9 ASET TETAP (Lanjutan)

Akun ini terdiri dari:

	2020			Saldo Akhir
	Saldo Awal	Penambahan	Pengurangan	
Akumulasi penyusutan				
Bangunan A	(1.598.750.200)	(123.700.000)	-	(1.722.450.200)
Bangunan B	(1.304.770.500)	(41.920.233)	-	(1.346.690.733)
Bangunan C	(925.920.000)	(101.272.500)	-	(1.027.192.500)
Inventaris kantor	(174.927.609)	(31.483.756)	-	(206.411.365)
Laboratorium kebidanan	(173.703.297)	(11.729.512)	-	(185.432.809)
SIM TIK & lab. komputer	(522.301.638)	(56.130.709)	-	(578.432.347)
Laboratorium bahasa	(240.000.000)	(20.000.004)	-	(260.000.004)
Partisi lab. kebidanan	(83.589.000)	(6.903.000)	-	(90.492.000)
Mebel & partisi dosen	(100.187.500)	(42.756.603)	-	(142.944.103)
Perpustakaan	(11.736.175)	(5.966.519)	-	(17.702.694)
Kendaraan roda 4	-	(38.833.563)	-	(38.833.563)
Kendaraan roda 2	(18.400.000)	-	-	(18.400.000)
Jumlah	(5.154.285.919)	(480.696.399)	-	(5.634.982.318)
Nilai Buku	10.915.334.931			10.481.502.532

10 ASET LANCAR LAINNYA

Akun ini terdiri dari:

	2021	2020
Baliho	97.000.000	97.000.000
Pengembangan SDM	170.100.000	168.100.000
(Amortisasi baliho)	(61.433.340)	(30.716.670)
(Amortisasi pengembangan SDM)	(68.025.000)	(34.000.000)
Jumlah Aset Lancar Lainnya	137.641.660	200.383.330

11 UTANG PAJAK

Akun ini terdiri dari:

	2021	2020
Utang PPh 21	487.000	227.300
Utang PPh 25	-	166.400
PPh Badan	151.536.981	26.246.676
Jumlah Utang Pajak	152.023.981	26.640.376

12 UTANG IMBALAN PASCAKERJA

Akun ini terdiri dari:

	2021	2020
Imbalan kerja karyawan	156.737.846	149.274.139
Jumlah Utang Imbalan	156.737.846	149.274.139

SEKOLAH TINGGI ILMU KESEHATAN ESTU UTOMO

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Per 31 Desember 2021

13 UTANG LAIN-LAIN

Akun ini terdiri dari:

	2021	2020
Dana titipan	35.000.000	-
Jumlah Utang Lain-lain	35.000.000	-

14 PENDAPATAN DITERIMA DIMUKA

Akun ini terdiri dari:

	2021	2020
Praktek klinik		-
Ujian UAP	-	3.500.000
SPP & uang gedung mahasiswa baru	4.813.000	24.524.500
Jumlah Pendapatan Diterima	4.813.000	28.024.500

15 ASET NETO

Akun ini terdiri dari:

	2021	2020
a Dengan Pembatasan dari Pemberi Sumber Daya:		
Modal disetor	100.000.000	100.000.000
Dana Hibah Dikti	1.575.000.000	1.575.000.000
Dana Hibah Gubernur	1.500.000.000	1.500.000.000
Yayasan Estu Utomo	13.028.801.250	13.028.801.250
Selisih atas penilaian setoran dana	(4.414.796.610)	(4.414.796.610)
Jumlah	11.789.004.640	11.789.004.640
b Tanpa Pembatasan dari Pemberi Sumber Daya:		
Tahun sebelumnya	(158.460.679)	(357.082.334)
Tahun berjalan	761.899.651	198.621.655
Imbalan kerja karyawan	(142.774.691)	(136.057.355)
Aset pajak tangguhan	33.353.177	33.188.975
Jumlah	494.017.457	(261.329.059)
Jumlah Aset Neto	12.283.022.097	11.527.675.581

16 PENDAPATAN

a DENGAN PEMBATAAN DARI PEMBERI SUMBER DAYA

Akun ini terdiri dari:

	2021	2020
SUMBANGAN		
Yayasan Estu Utomo	296.868.000	-
Jumlah Sumbangan	296.868.000	-

SEKOLAH TINGGI ILMU KESEHATAN ESTU UTOMO

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Per 31 Desember 2021

16 PENDAPATAN (Lanjutan)

b TANPA PEMBATAAN DARI PEMBERI SUMBER DAYA

Akun ini terdiri dari:

	2021	2020
PENDAPATAN AKADEMIK		
PRODI D-3 KEBIDANAN		
REGULER PAGI D-3 KEBIDANAN		
Mahasiswa baru	100.000	8.000.000
Tingkat I	6.224.000	95.340.000
Tingkat II	180.838.000	146.300.000
Tingkat III	106.476.000	427.196.994
Lulusan	71.889.000	186.350.000
	365.527.000	863.186.994
PRODI KEPERAWATAN (TAHAP S-1 PROFESI)		
REGULER PAGI S-1 KEPERAWATAN		
Mahasiswa baru	43.649.000	418.378.000
Tingkat I	855.720.000	393.587.000
Tingkat II	420.869.000	321.728.006
Tingkat III	424.857.500	260.025.000
Tingkat IV	529.436.000	368.510.000
	2.274.531.500	1.762.228.006
PSIK EKSTENSI		
Mahasiswa baru ekstensi	-	458.440.000
UKT tahap 1	407.469.000	12.200.000
UKT tahap 2	618.998.000	-
	1.026.467.000	470.640.000
PRODI KEBIDANAN (S-1)		
REGULER PAGI S-1 KEBIDANAN		
Mahasiswa baru	16.611.500	184.800.000
Tingkat I	303.990.500	115.200.000
Tingkat II	166.696.000	94.100.000
Tingkat III	104.544.000	4.800.000
Tingkat IV	74.037.000	-
	665.879.000	398.900.000
PRODI S-1 KEBIDANAN		
Mahasiswa baru	28.932.000	606.161.000
UKT tahap 1	1.004.651.000	301.313.000
UKT tahap 2	501.368.000	-
Wisuda	140.556.000	-
	1.675.507.000	907.474.000
PRODI PROFESI BIDAN EKSTENSI		
Mahasiswa baru profesi bidan	-	6.000.000
UKT semester 1	126.863.000	-
UKT semester 2	174.052.000	-
	300.915.000	6.000.000
PROFESI BIDAN DARI D4		
Mahasiswa baru	4.280.000	-
UKT semester 1	321.671.000	-
UKT semester 2	13.428.000	-
	339.379.000	-
Jumlah Pendapatan	6.648.205.500	4.408.429.000

SEKOLAH TINGGI ILMU KESEHATAN ESTU UTOMO

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Per 31 Desember 2021

17 BEBAN

a DENGAN PEMBATASAN DARI PEMBERI SUMBER DAYA

Akun ini terdiri dari:

	2021	2020
BEBAN UMUM DAN		
Pembelian aset tetap	296.868.000	-
Jumlah Beban Umum	296.868.000	-

b TANPA PEMBATASAN DARI PEMBERI SUMBER DAYA

Akun ini terdiri dari:

	2021	2020
BEBAN AKADEMIK		
Kebidanan (D3)	247.253.900	279.287.250
Sarjana Keperawatan	716.662.300	377.864.500
Sarjana Kebidanan	223.114.600	148.876.500
Pendidikan Profesi Bidan	371.061.200	846.000
	1.558.092.000	806.874.250
Umum		
Kebidanan (D3)	6.765.000	4.387.000
Sarjana Keperawatan	2.160.600	5.316.500
Sarjana Kebidanan	7.526.400	3.200.000
UPPS	-	-
	16.452.000	12.903.500
Penggajian		
Kebidanan (D3)	166.340.122	154.025.509
Sarjana Keperawatan	399.748.326	309.804.178
Sarjana Kebidanan	424.017.690	363.572.105
UPPS	-	-
	990.106.138	827.401.792
Kepegawaian		
Kebidanan (D3)	20.665.304	27.525.000
Sarjana Keperawatan	59.828.744	63.100.000
Sarjana Kebidanan	48.349.225	60.991.750
UPPS	-	-
	128.843.273	151.616.750
Kemahasiswaan Humas dan PMB		
Kemahasiswaan	289.538.100	241.745.600
Alumni	23.255.000	10.750.000
Humas dan penerimaan mahasiswa baru	154.334.100	119.142.500
	467.127.200	371.638.100
Operasional STIKes UPPS		
Umum	112.687.200	145.102.300
Pemeliharaan	30.529.800	18.001.234
Kesejahteraan	21.880.000	69.825.600
Kerumahtangaan	158.991.968	78.823.100
Pengajian Tendik Nondosen	698.117.339	676.242.458
Pajak	33.981.560	26.134.800
Lain-lain	7.200.000	21.042.041
	1.063.387.867	1.035.171.533

SEKOLAH TINGGI ILMU KESEHATAN ESTU UTOMO

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Per 31 Desember 2021

17 BEBAN (Lanjutan)

b TANPA PEMBATAAN DARI PEMBERI SUMBER DAYA (Lanjutan)

Akun ini terdiri dari:

Unit Penunjang	2021	2020
Kebidanan (D3)	4.817.000	15.191.000
Sarjana Keperawatan	3.353.000	10.714.700
Sarjana Kebidanan	13.799.000	606.000
UPPS	-	-
	21.969.000	26.511.700
PPMI		
Kebidanan (D3)	24.739.850	90.525.400
Sarjana Keperawatan	28.046.500	46.774.500
Sarjana Kebidanan	233.647.600	5.778.000
UPPS	-	-
	286.433.950	143.077.900
P3M		
Kebidanan (D3)	28.458.500	35.550.000
Sarjana Keperawatan	31.577.500	33.190.000
Sarjana Kebidanan	28.719.000	27.750.000
UPPS	-	-
	88.755.000	96.490.000
Pengembangan		
Kebidanan (D3)	8.500.000	-
Sarjana Keperawatan	-	20.990.000
Sarjana Kebidanan	49.162.500	-
Pendidikan	800.000.000	250.000.000
	857.662.500	270.990.000
Lain-lain		
Amortisasi pengembangan SDM	34.025.000	-
Lain-lain	726.933	-
Beban imbalan pascakerja	746.371	406.583
	35.498.304	406.583
Jumlah Beban Akademik	5.514.327.232	3.743.082.108

18 BEBAN PENUNJANG AKADEMIK

Akun ini terdiri dari:

Beban Penyusutan	2021	2020
Biaya penyusutan bangunan A	123.700.000	123.700.000
Biaya penyusutan bangunan B	41.920.233	41.920.233
Biaya penyusutan bangunan C	101.272.500	101.272.500
Biaya penyusutan inventaris kantor	70.767.048	63.234.109
Biaya penyusutan laboratorium kebidanan	91.777.573	19.170.000
Biaya penyusutan SIM TIK dan lab. computer	59.116.463	48.537.096
Biaya penyusutan laboratorium bahasa	20.000.000	20.000.000
Biaya penyusutan partisi lab. kebidanan	9.962.784	6.903.000
Biaya penyusutan mebel & partisi dosen	11.006.250	11.006.250
Biaya penyusutan perpustakaan	6.119.650	6.119.650
Biaya penyusutan kendaraan	38.833.563	38.833.563
Biaya penyusutan baliho	30.716.670	30.716.670
Jumlah Beban Penyusutan	605.192.734	511.413.071

SEKOLAH TINGGI ILMU KESEHATAN ESTU UTOMO

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Per 31 Desember 2021

19 PENDAPATAN DAN BIAYA LAIN-LAIN

Akun ini terdiri dari:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
a Pendapatan lain-lain:		
Pendapatan di luar operasional		
Penjualan aset tetap	-	-
Administrasi virtual	9.000	1.745.000
Layanan jasa	2.640.656	-
Lain-lain	336.087.241	53.888.000
Pendapatan jasa giro bank	-	
Pend. jasa BNI Syariah	359.166	924.962
Pend. tabungan BPD Jateng	1.138	32.845
Jasa giro BNI	13.682.701	6.505.204
Jumlah pendapatan lain-lain	<u>352.779.902</u>	<u>63.096.011</u>
b Beban lain-lain:		
Administrasi bank		
BPD Jateng	-	90.000
BNI	9.515.382	2.194.857
Jumlah beban lain-lain	<u>9.515.382</u>	<u>2.284.857</u>
Jumlah Pendapatan dan (Biaya) Lain-lain	<u>343.264.520</u>	<u>60.811.154</u>

20 MANFAAT PAJAK PENGHASILAN

Akun ini terdiri dari:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Pajak kini	(151.536.981)	(26.246.676)
Manfaat pajak tangguhan	41.486.577	10.123.356
Jumlah Manfaat Pajak Penghasilan	<u>(110.050.404)</u>	<u>(16.123.320)</u>

21 PENDAPATAN KOMPREHENSIF

Akun ini terdiri dari:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Keuntungan (kerugian) atas perhitungan kembali pascakerja	(6.717.336)	(3.659.249)
Aset pajak tangguhan	164.202	89.448
Jumlah Pendapatan Komprehensif Lainnya	<u>(6.553.135)</u>	<u>(3.569.801)</u>

SEKOLAH TINGGI ILMU KESEHATAN ESTU UTOMO

CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

Per 31 Desember 2021

22 KERJASAMA DENGAN INSTANSI

	INSTANSI	BERLAKU	PERIODE MoU	KEGIATAN
1	IBI Cabang Boyolali	1 Tahun	06/01/2022	Lahan Praktik
2	RSUD Ambarawa	3 Tahun	24/05/2024	Lahan Praktik
3	Klinik Pratama harapan Bunda Boyolali	2 Tahun	05/01/2023	Lahan Praktik
4	PMB Eny Puji Hastuti RS Tk. IV 04.07.03 dr.	3 Tahun	25/01/2024	Lahan Praktik
5	Asmir Salatiga	3 Tahun	18/01/2024	Lahan Praktik
6	RSU Assalam Gemolong	3 Tahun	25/01/2024	Lahan Praktik
7	Puskesmas Mojosongo	3 Tahun	17/03/2024	Lahan Praktik
8	RS Muh Selogiri Wonogiri	3 Tahun	31/03/2024	Lahan Praktik
9	PUSKESMAS Taman Sari	3 Tahun	07/05/2024	Siaga Bencana
10	Puskesmas Musuk	3 Tahun	03/06/2024	Desa Siaga Bencana
11	RS PKU AISYIYAH	3 Tahun	3 November 2024	Lahan Praktik
12	RSUI YAKSSI GEMOLONG	2 Tahun	01/12/2023	Lahan Praktik
13	PMI Boyolali	2 Tahun	01/06/2023	Kampus Siaga Bencana
14	PEMKAB BOYOLALI Medical Service and Training 119	1 Tahun	18/01/2022	Tri Darma Perguruan Tinggi
15	BPBD Boyolali	5 Tahun	29/03/2026	Pelatihan BTCLS
16	DKK Boyolali	5 Tahun	26/01/2026	Kesiapsiagaan Bencana
17	Universitas AN Nuur	3 Tahun	05/04/2024	Tri Darma Perguruan Tinggi
18	Purwodadi SMK N I KEMUSU	4 Tahun	21/09/2025	Tri Darma Perguruan Tinggi
19	BOYOLALI	3 Tahun	23/08/2022	Prakerin, Tri Darma PT

23 KETIDAKPASTIAN KONDISI EKONOMI

Timbulnya COVID-19 sejak awal tahun 2020 berdampak pada kegiatan operasional STIKes sampai saat ini. Manajemen STIKes akan meninjau situasi secara berkelanjutan atas operasi, likuiditas, dan sumber daya yang dimiliki STIKes, serta berusaha meminimalkan kemungkinan dampak yang akan terjadi pada masa depan yang dapat mempengaruhi usaha STIKes. Dikarenakan atas terus berkembangnya situasi ini, dampak sepenuhnya dari penyebaran COVID-19 masih menjadi ketidakpastian dan belum dapat ditentukan.

24 PENYELESAIAN LAPORAN KEUANGAN

Manajemen STIKes bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan per 31 Desember 2021 yang telah diselesaikan pada tanggal 15 Maret 2022.

SEKOLAH TINGGI ILMU KESEHATAN ESTU UTOMO
RASIO KEUANGAN
Per 31 Desember 2021

NAMA RASIO	RUMUS	2021	2020
RASIO LIKUIDITAS			
1. Rasio Lancar	$\frac{\text{Aset Lancar}}{\text{Liabilitas jk. Pendek}} =$	5,62 x	5,15 x
2. Kas Rasio	$\frac{\text{Kas dan Bank}}{\text{Liabilitas jk. Pendek}} =$	3,77 x	3,07 x
3. Perputaran Piutang Usaha	$\frac{\text{Penjualan}}{\text{Rata-rata Piutang}} =$	489,12 x	19,95 x
RASIO SOLVABILITAS			
1. Rasio Ekuitas dengan Aset	$\frac{\text{Aset Neto}}{\text{Jumlah Aset}} =$	97,24 %	98,26 %
2. Rasio Ekuitas dengan aset tetap	$\frac{\text{Aset Neto}}{\text{Aset Tetap Bersih}} =$	116,58 %	109,98 %
3. Rasio Utang dengan Ekuitas	$\frac{\text{Liabilitas jk Pendek}}{\text{Aset Neto}} =$	2,84 %	1,77 %
RASIO RENTABILITAS			
1. Rasio Laba Usaha dengan Jumlah Aset	$\frac{\text{Laba Bersih}}{\text{Jumlah Aset}} =$	6,03 %	1,69 %
2. Perputaran Aset	$\frac{\text{Penjualan}}{\text{Jumlah Aset}} =$	55,42 %	38,12 %
3. Rasio Laba Kotor	$\frac{\text{Laba Kotor}}{\text{Penjualan}} =$	12,45 %	4,80 %
4. Rasio Laba Operasi	$\frac{\text{Laba Sebelum Pajak}}{\text{Penjualan}} =$	12,45 %	4,80 %
5. Rasio Operasional	$\frac{\text{HPP+Beban Usaha}}{\text{Penjualan}} =$	87,55 %	95,20 %
6. Rasio Perputaran Investasi	$\frac{\text{Laba Sebelum Pajak}}{\text{Jumlah Aset}} =$	6,90 %	1,83 %
7. Rasio Rentabilitas Ekuitas	$\frac{\text{Laba Bersih}}{\text{Aset Neto}} =$	6,20 %	1,72 %

