TINJAUAN PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN PADA PUSKESMAS PIYUNGAN BANTUL

RINGKASAN SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh Gelar Sarjana

Disusun Oleh:

GISELA ALFREDA NAFTALI ANTIKA PUTRI

111931009

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI

YAYASAN KELUARGA PAHLAWAN NEGARA

YOGYAKARTA

JANUARI 2023

TUGAS AKHIR

TINJAUAN PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN
PADA PUSKESMAS PIYUNGAN BANTUL

Dipersiapkan dan disusun oleh:

GISELA ALFREDANAFTALI ANTIKA PUTRI
Nomor Induk Mahasiswa: 111931009

telah dipresentasikan di depan Tim Penguji pada tanggal 14 Januari 2023 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak.)

Susunan Tim Penguji:

Pembimbing	Penguji
M. Arif Budiarto, Drs., M.Si., Ak., CA.	Tri Ciptaningsih, S.E., M.M., Ak., CA.

Yogyakarta, 14 Januari 2023
Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN Yogyakarta
Ketua

Wisnu Prajogo, Dr., M.B.A.

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah penyajian laporan keuangan Puskesmas Piyungan yang beralamat di Jalan Jogja Wonosari Km. 12, Kecamatan Piyungan, Kabupaten Bantul, Daerah Istimewa Yogyakarta telah sesuai dengan Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan (PSAP) Nomor 13. Penelitian ini dengan menggunakan metode studi kasus. Data diperoleh dengan melakukan wawancara, dokumentasi dan observasi. Data yang diperoleh adalah mengenai struktur organisasi, kondisi geografis dan batas wilayah, serta laporan keuangan Puskesmas Piyungan.

Teknik analisis yang digunakan adalah teknik analisis deskriptif kualitatif. Langkah-langkah yang dilakukan dalam penelitian ini adalah mengumpulkan data yang dibutuhkan, kemudian membandingkan laporan keuangan Puskesmas Piyungan dengan laporan keuangan yang sesuai dengan penyajian laporan keuangan berdasarkan Standar Akuntansi Pemerintahan (PSAP) Nomor 13. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Puskesmas Piyungan dapat menerapkan PSAP nomor 13.

Kata kunci: Standar Akuntansi Pemerintahan, Puskesmas, Laporan Keuangan.

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

ABSTRACT

The purpose of this research is to assess whether presentation of financial report of Piyungan Health Center located on Jogja Wonosari Street Km.12, Piyungan District, Bantul Regency, Special Region of Yogyakarta is in accordance with Statement of Government Accounting Standards (PSAP) Number 13. The research uses the case study method. Data was collected by interviewing, documentation and observation. The data obtained regarding the organizational structure, geographical conditions and boundaries, as we as the financial reports of the Piyungan Health Center.

The analysis technique used is a qualitative descriptive. The steps used in this research were to collect data needed, then compare financial report of Piyungan Health Center with the standards of financial report based on Government Accounting Standards (PSAP) Number 13.The result showed that the Piyungan Health Center have applied some of the items at the accounting standards in Government Accounting Standards (PSAP) Number 13.

Keywords: goverment accounting standards number 13, health center, financial report.

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

PENDAHULUAN

Latar Belakang Masalah

Puskesmas merupakan tempat pelayanan kesehatan dengan memberikan pelayanan yang mengutamakan kenyamanan bagi masyarakat yang berobat. Pemerintah Indonesia perlu membangun tata kelola yang baik *(good governance)* yaitu dengan melakukan penerapan kebijakan akuntansi pemerintah berupa Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan (PSAP). Pada tanggal 2 Desember 2015, Menteri Keuangan menerbitkan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 217/PMK.05/2015 tentang Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintah (PSAP) Berbasis Akrual Nomor 13 yang mengatur mengenai Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum untuk menyederhanakan dalam penyusunan laporan keuangan Badan Layanan Umum (BLU). Pelayanan kesehatan yang diberikan puskesmas meliputi pengobatan, pencegahan, promotif, dan rehabilitasi.

Salah satu BLUD yang terdapat di Kabupaten Bantul adalah Puskesmas Piyungan. Pada saat penyajian laporan keuangan BLUD Puskesmas, diketahui bahwa laporan keuangan yang disajikan telah sesuai dan memenuhi standar yang diterapkan di dalam Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan (PSAP) Nomor 13. Dalam rangka merealisasikan dan memaksimalkan penerapan Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan (PSAP) Nomor 13 periode berikutnya, diharapkan Puskesmas Piyungan dapat mengikuti standar yang berlaku dan dapat menjadi solusi untuk menerapkan transparansi dan akuntabilitas dalam pengambilan keputusan. Berdasarkan penjelasan latar belakang di atas, maka penelitian ini

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

membahas tentang **"TINJAUAN PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN PADA PUSKESMAS PIYUNGAN BANTUL".**

Rumusan Masalah

Bagaimana pelaporan keuangan Puskesmas Piyungan berdasarkan Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Nomor 13?

Tujuan Penelitian

Mengetahui bagaimana penyajian laporan keuangan Puskesmas Piyungan berdasarkan dengan Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Nomor 13.

Manfaat Penelitian

1. Manfaat Bagi Penulis

   Untuk mendapatkan pengetahuan lebih banyak mengenai penerapan pernyataan standar akuntansi pemerintahan (PSAP) nomor 13 di Puskesmas.

2. Manfaat Bagi Puskesmas

   Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi puskesmas serta dapat memberikan tambahan informasi mengenai penerapan pernyataan standar akuntansi pemerintahan (PSAP) nomor 13.

3. Manfaat Bagi Pihak Lain

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

Harapan peneliti, agar penelitian ini dapat memberikan informasi yang berguna untuk menambah wawasan dan sebagai panduan atau pedoman bagi peneliti lain.

Kontribusi Penelitian

Salah satu penelitian sebelumnya yang telah dilakukan oleh Ira (2020). Terdapat hal yang berbeda antara riset ini dengan riset Ira yaitu riset ini berfokus pada penyajian laporan keuangan yang telah disusun oleh pihak puskesmas piyungan. Riset ini diharapkan jika terdapat peraturan atau regulasi baru agar puskesmas dapat mengikutinya.

TINJAUAN TEORI

BLU/BLUD

Berdasarkan Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 23 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum menurut Pasal 1 menyebutkan bahwa Badan Layanan Umum (BLU) adalah instansi Pemerintah yang dibentuk untuk memberikan pelayanan kepada masyarakat. Sebagai pengalihan barang/jasa yang dijual tanpa mengutamakan pencarian keuntungan dan dalam menjalankan kegiatannya berdasarkan prinsip efisiensi dan produktivitas.

Pola Pengelolaan Keuangan BLU/BLUD

Berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum, dalam Pasal 1 Ayat 2 menyebutkan bahwa Pola pengelolaan keuangan yang memberikan fleksibilitas berupa keleluasaan untuk menerapkan praktek-praktek bisnis yang sehat untuk meningkatkan pelayanan

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

kepada masyarakat dalam memajukan kesejahteraan umum dan mencerdaskan kehidupan bangsa.

Tujuan Laporan Keuangan BLU/BLUD

Tujuan pelaporan keuangan BLU/BLUD yaitu Memberikan pengetahuan pengelolaan sumber daya ekonomi, kewajiban, dan ekuitas BLU/BLUD; Memberikan gambaran mengenai perubahan posisi sumber daya ekonomi, kewajiban, dan ekuitas BLU/BLUD; Memberikan pengetahuan tentang sumber, alokasi, dan penggunaan dana; Memberikan data pelaksanaan anggaran; Memberikan informasi tentang bagaimana entitas pelapor membiayai aktivitasnya dan memenuhi kebutuhan keuangan.

Penetapan BLUD

Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 61 Tahun 2007 tentang Pembentukan Badan Daerah mengatur bahwa keputusan penutupan atau penolakan usulan pembentukan BLUD dilakukan oleh kepala daerah dengan waktu 3 (tiga) bulan saat dokumen diterima dari Sekretaris Daerah.

Puskesmas sebagai BLUD

Berdasarkan Permendagri Nomor 61 Tahun 2007 menyebutkan bahwa puskesmas sebagai lembaga daerah merupakan unit pelayanan milik Pemerintah Daerah yang tujuan utamanya adalah memberikan pelayanan kesehatan kepada masyarakat. Laporan keuangan puskesmas diharapkan menuju pada Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Nomor 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan BLU/BLUD.

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

Alur Pelaporan Keuangan Puskesmas Piyungan

Transaksi yang terjadi di Puskesmas Piyungan memiliki catatan, catatan ini akan menjadi bukti dalam menyusun laporan keuangan. Bukti dari transaksi tersebut berupa dokumen faktur, kwitansi, dan lain-lain. Transaksi yang tidak berhubungan dengan kas akan dicatat di Jurnal Umum. Selanjutnya, semua transaksi dicatat di Neraca Lanjur guna menyusun Laporan Keuangan. Komponen Laporan Keuangan Badan Layanan Umum dalam PSAP Nomor 13 meliputi:

1. Laporan Realisasi Anggaran (LRA)

Memberikan informasi tentang pendapatan, pengeluaran, surplus/defisit-LRA, pendanaan, dan sisa surplus/defisit pendanaan dan membandingkan dengan anggaran untuk satu periode.

2. Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih

Akun-akun yang terdapat dalam Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih yaitu: Saldo Anggaran Lebih Awal, Penggunaan Saldo Anggaran Lebih, Sisa/Kurang Pembiayaan Anggaran tahun Berjalan, Koreksi Kesalahan Pembukuan tahun Sebelumnya, Lain-lain, Saldo Anggaran Lebih Akhir, dan Catatan atas Laporan Keuangan.

3. Neraca

Memuat posisi keuangan suatu entitas pelaporan mengenai aset, kewajiban, dan ekuitas pada tanggal tertentu. Terdapat akun-akun sebagai berikut: Kas dan setara kas, Investasi Jangka Panjang, Piutang dari kegiatan BLU, Persediaan, Investasi

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

Jangka Panjang, Aset tetap, Aset lainnya, Kewajiban Jangka Pendek, Kewajiban Jangka Panjang, dan Ekuitas.

4. Laporan Operasional (LO)

Memuat modal saham dan sumber keuangan yang dikelola oleh pemerintah pusat/daerah untuk penyelenggaraan administrasi publik dalam saat pelaporan. Hal penting dalam Pendapatan-LO antara lain: Pendapatan yang diterima dari alokasi APBN/APBD, Pendapatan jasa masyarakat, Pendapatan jasa dari entitas akuntansi/entitas pelapor, Pendapatan hasil kerja sama, Pendapatan yang diterima dari hibah dalam bentuk uang/barang/jasa, dan Pendapatan lain-lain.

5. Laporan Arus Kas

Berisikan informasi berkaitan dengan sumber, penggunaan, perubahan kas, dan setara kas selama tahun pelaporan, dan saldo kas dan setara kas pada tanggal pelaporan.

6. Laporan Perubahan Ekuitas

Memberikan informasi mengenai kenaikan atau penurunan ekuitas pada tahun pelaporan kemudian dibandingkan dengan tahun sebelumnya. Terdapat pos-pos dalam Laporan Perubahan Ekuitas antara lain: Modal awal, Surplus/Defisit-LO pada periode ini, Koreksi kenaikan/penurunan langsung, Ekuitas, dan Modal akhir.

7. Catatan Atas Laporan Keuangan

Laporan yang berisikan tentang daftar terinci atau pos yang disajikan di dalam LRA, Neraca, dan LAK. Seluruh pendapatan, belanja, dan pembiayaan pada

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

Laporan Realisasi Anggaran (LRA) dikonsolidasikan ke dalam LRA entitas akuntansi/entitas pelaporan.

METODOLOGI PENELITIAN

Ruang Lingkup Penelitian

Metode yang dilakukan pada penelitian ini ialah menggunakan pendekatan statistik deskriptif. Pendekatan deskriptif merupakan metode untuk memberikan informasi atau deskripsi dengan menggunakan angka dalam pengumpulan data. Pada penelitian ini penulis menggunakan jenis penelitian deskriptif kuantitatif untuk mendapatkan informasi berkaitan dengan penyusunan laporan keuangan yang dilakukan oleh Puskesmas Piyungan.

Lokasi dan Waktu Penelitian

Data diperoleh penulis melalui penelitian langsung di Puskesmas yang berada di Kabupaten Bantul, Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta. Puskesmas tersebut adalah Puskesmas Piyungan. Pelaksanaan penelitian dilakukan dimulai pada hari Kamis, 24 November 2022, pukul 09.00 WIB.

Jenis dan Sumber Data

Jenis data yang digunakan dalam penulisan ini terdiri dari:

Data Kuantitatif. Penelitian kuantitatif adalah penelitian dengan melakukan pengamatan dan biasanya data yang diperoleh atau obyek yang diteliti berhubungan langsung dengan angka.

Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini terdiri atas:

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

a. Data primer adalah informasi berupa data yang diperoleh penulis dari hasil penelitian lapangan dengan melalui wawancara langsung dengan pihak puskesmas.

b. Data Sekunder

Data sekunder diperoleh dari berbagai informasi yang telah tersedia tentang keadaan, dokumen-dokumen puskesmas yang berkaitan dengan penelitian ini.

Teknik Pengumpulan Data

Dalam penelitian ini, penulis menggunakan teknik dokumentasi pada Laporan Keuangan Puskesmas Piyungan untuk melihat bagaimana cara penyajian unsur-unsur laporan keuangan apakah sudah sesuai dengan PSAP Nomor 13.

Teknik Analisis Data

Teknik analisis data yang digunakan yaitu analisis deskriptif. Analisis deskriptif digunakan untuk menganalisis data, langkah-langkah dalam penelitian ini yaitu: Mengidentifikasi penyajian laporan realisasi anggaran, laporan saldo anggaran lebih, neraca, laporan operasional, laporan perubahan ekuitas, laporan asrus kas, catatan atas laporan keuangan, Memberikan informasi mengenai pencatatan aset, utang, modal pada neraca, Memuat informasi tentang pencatatan pendapatan dan beban pada laporan operasional, dan Menjelaskan pencatatan kas masuk dan kas keluar pada laporan arus kas.

ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN

Profil Puskesmas Piyungan

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

Puskesmas Piyungan terletak di Jalan Jogja Wonosari Km. 12, Kecamatan Piyungan, Kabupaten Bantul, Daerah Istimewa Yogyakarta. Kegiatan utama Puskesmas Piyungan sebagai berikut: Pelayanan Rekam Medis, Pelayanan BP. Umum, Pelayanan BP. Lansia, Pelayanan BP. Gigi dan Mulut, Pelayanan KIA, Pelayanan Laboratorium, Pelayanan Konsultasi (Gizi, Kesling, Promkes), dan Pelayanan Fisioterapi. Nama pejabat pengelola dan dewan pengawas BLUD:

Pemimpin	: Dr. Seta Nurhayati Mularum, M.Sc.
Pejabat Keuangan	: Puji Arum Sari, ST
Pejabat Tehnis UKM	: Tri Wuri Astuti, S.ST
Pejabat Tehnis UKP	: Dr. Budyawati
Pejabat Tehnis Jejaring Yankes	: Ida Rumawati Astuti, S.Si. T
Bendahara Penerimaan	: Wahyu Eko Prihastutiningsih
Bendahara Pengeluaran	: Nur Rochmawati, S. Tr. Gz
Pengurus Barang Non Medis	: Basuki Rahmat, Amd. Fis
Pengurus Barang Medis	: Basuki Rahmat, Amd. Fis

Laporan Keuangan Puskesmas Piyungan

Puskesmas Piyungan setiap tahunnya menyusun laporan keuangan. Berikut adalah Laporan Keuangan Puskesmas Piyungan:

1. Laporan Realisasi Anggaran (LRA)

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

PEMERINTAH KABUPATEN BANTUL
PUSKESMAS PIYUNGAN
LAPORAN REALISASI ANGGARAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR BULAN 31 DESEMBER 2021

NO	URAIAN	Anggaran TA 2021 (Rp)	Realisasi Des 2021 (Rp)	%	Realisasi TA
	PENDAPATAN				
	Pendapatan Jasa Layanan dari masyarakat	2.225.000.000	2.214.528.600	100%	
	Pendapatan Jasa Layanan dari entitas				
	Pendapatan Hasil Kerjasama	20.000.000	12.235.000	61%	
	Pendapatan hibah				
	Pendapatan lainnya	10.000.000	4.045.529	40%	
	Jumlah pendapatan	**2.225.000.000**	**2.230.809.129**	99%	
	BELANJA				
	BELANJA OPERASI				
	Belanja Pegawai	234.000.000	227.754.200	97%	
	Belanja Barang dan Jasa	1.886.478.860	1.811.432.381	96%	
	Belanja Bahan	290.650.000	251.680.647	87%	
	Belanja Lain-lain				
	Jumlah Belanja Operasi	**2.411.128.860**	**2.290.867.228**	95%	
	BELANJA MODAL				
	Belanja tanah				
	Belanja Peralatan dan mesin	104.000.000	49.279.399	47%	
	Belanja Gedung dan bangunan				
	Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan				
	Belanja aset tetap lainnya		-		
	Belanja aset lainnya		-		
	Jumlah Belanja Modal	**104.000.000**	**49.279.399**		
	Jumlah Belanja	**2.515.128.860**	**2.340.146.627**		
	SURPLUS/DEFISIT	**(260.128.860)**	**(109.337.498)**		
	PEMBIAYAAN				
	PENERIMAAN				
	PENERIMAAN PEMBIAYAAN DALAM NEGERI				
	Penerimaan Pinjaman				
	Penerimaan dari Investasi				
	Penerimaan Kembali pinjaman kepada pihak lain				
	Jumlah Penerimaan Pembiayaan dalam negeri	-	-		
	Jumlah Penerimaan Pembiayaan	-	-		
	PENGELUARAN				
	PENGELUARAN PEMBIAYAAN DALAM NEGERI				
	Pembiayaan Pokok pinjaman				
	Pengeluaran Penyertaan modal				
	Pemberian pinjaman kepada pihak lain				
	Jumlah penerimaan pembiayaan dalam negeri	-	-		
	Jumlah pengeluaran pembiayaan	-	-		
	Pembiayaan neto	**(260.128.860)**	**(109.337.498)**		

Sumber: Laporan Keuangan Puskesmas Piyungan

2. Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih (SAL)

PEMERINTAH KABUPATEN BANTUL
PUSKESMAS PIYUNGAN
LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH
PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2021

NO	URAIAN	Des 2021 (Rp)	Jan 2021 (Rp)
	SALDO ANGGARAN LEBIH AWAL	-	
	PENGGUNAAN SAL	-	
	SUBTOTAL	-	
	SISA LEBIH / KURANG PEMBIAYAAN ANGGARAN (SILPA/SIKPA)	(109.377.498,00)	
	TOTAL	-	
	Koreksi kesalahan pembukuan tahun sebelumnya	-	
	Lain-lain		
	SALDO ANGGARAN LEBIH	**(109.377.498,00)**	

Sumber: Laporan Keuangan Puskesmas Piyungan

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

3. Neraca

PEMERINTAH KABUPATEN BANTUL
PUSKESMAS PIYUNGAN
NERACA
PER 30 DESEMBER 2021

(Dalam Rupiah)

No	Kode Rekening	Uraian	DES Tahun 2021	JAN TAHUN 2021
		ASET		
		Aset Lancar		
	1110101	Kas dan Setara Kas	150.751.362,00	260.128.860,00
	1120201	Investasi Jangka Pendek	-	-
	1130101	Piutang Usaha	1.040.000,00	1.695.000,00
	1140101	Piutang Lain-lain	-	-
	1150101	Persediaan	309.881.180,00	194.585.529,00
	1160101	Uang Muka	-	-
	1170101	Biaya Dibayar Dimuka	-	-
		Jumlah Aset Lancar	**461.672.542,00**	**456.409.389,00**
		Investasi Jangka Panjang	-	-
		Aset Tetap		
	1310101	Tanah	88.750.000,00	88.750.000,00
	1320101	Gedung dan Bangunan	4.086.101.036,00	4.086.101.036,00
	1330101	Peralatan Dan Mesin	4.203.275.819,00	4.101.490.720,00
	1340101	Jalan, Irigasi dan Jaringan	269.684.775,00	269.684.775,00
	1350101	Aset Tetap Lainnya	129.179.900,00	129.179.900,00
	1360101	Konstruksi Dalam Pengerjaan	-	-
		Jumlah Aset Tetap	**8.776.991.530,00**	**8.675.206.431,00**
	1370101	Akumulasi Penyusutan Aset Tetap	-	-
		Nilai Buku Aset Tetap	**8.776.991.530,00**	**8.675.206.431,00**
		JUMLAH ASET	**9.238.664.072,00**	**9.131.615.820,00**
		KEWAJIBAN		
		Kewajiban Lancar		
	2110101	Utang Usaha	-	-
	2130101	Utang Pajak	-	-
	2140101	Biaya Yg Msh Harus Dibayar	(5.703.385,00)	(40.965.590,00)
	2150101	Pendapatan Diterima Dimuka	-	-
	2160101	Bagian Lancar Utang Jangka	-	-
	2170101	Utang Bunga	-	-
	2180101	Utang Jangka Pendek Lainnya	-	-
		Jumlah kewajiban Lancar	**(5.703.385,00)**	**(40.965.590,00)**
	2190101	**Kewajiban Jangka Panjang**	-	-
		JUMLAH KEWAJIBAN	**(5.703.385,00)**	**(40.965.590,00)**
		EKUITAS		
		Ekuitas Tidak Terikat		
	3110101	Ekuitas Awal	9.359.083.756,00	9.359.083.756,00
	3110102	Surplus Dan Defisit Tahun Lalu	(246.874.801,00)	(246.874.801,00)
	3110103	Surplus Dan Defisit Tahun Berjalan	132.158.502,00	60.372.455,00
	3110104	Ekuitas Donasi		-
	3120101	Ekuitas Terikat Temporer	-	-
	3130101	Ekuitas Terikat Permanen	-	-
		JUMLAH EKUITAS	**9.244.367.457,00**	**9.172.581.410,00**
		JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS	**9.238.664.072,00**	**9.131.615.820,00**

Sumber: Laporan Keuangan Puskesmas Piyungan

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

4. Laporan Operasional (LO)

PEMERINTAH KABUPATEN BANTUL
PUSKESMAS PIYUNGAN
LAPORAN OPERASIONAL
PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2021

(Dalam Rupiah)

No	Kode Rekening	Uraian	DES Tahun 2021	JANTahun 2021
A.		**PENDAPATAN**		
	4110101	Pendapatan Jasa Layanan	2.177.213.395,00	
	4210101	Hibah Tidak Terikat	-	
	4220101	Hibah Terikat	-	
	4310101	Hasil Kerjasama Operasional	12.553.000,00	
	4410101	Pendapatan APBD	317.561.795,00	
	4430101	Pendapatan APBN	-	
	4510101	Lain-lain Pendapatan BLUD yang Sah	-	
		Jumlah Pendapatan	**2.507.328.190,00**	**-**
B.		**BIAYA OPERASIONAL**		
		1. Biaya Pelayanan		
	5110101	a. Biaya Pegawai	227.754.200,00	
	5110201	b. Biaya Bahan	419.996.716,00	
	5110301	c. Biaya Jasa Pelayanan	1.316.735.902,00	
	5110401	d. Biaya Pemeliharaan	7.893.800,00	
	5110501	e. Biaya Barang dan Jasa	1.122.500,00	
	5110601	f. Biaya Penyusutan Aset Tetap	-	
	5110701	g. Biaya Pelayanan Lain-Lain	-	
		Jumlah Biaya Pelayanan	1.973.503.118,00	-
		2. Biaya Umum & Administrasi		
	5120101	a. Biaya Pegawai	-	
	5120201	b. Biaya Administrasi Kantor	61.990.950,00	
	5120301	c. Biaya Pemeliharaan	7.624.500,00	
	5120401	d. Biaya Barang dan Jasa	397.509.104,00	
	5120501	e. Biaya Promosi	-	
	5120601	f. Biaya Penyusutan Aset Tetap	-	
	5120701	g. Biaya Umum Dan Administrasi Lainnya	-	
		Jumlah Biaya Umum & Administrasi	467.124.554,00	
		Jumlah Biaya Operasional	**2.440.627.672,00**	**-**
		Surplus (Defisit) Setelah Biaya Operasional	**66.700.518,00**	**-**
	4610101	Pendapatan Non Operasional	4.045.529,00	-
	5210101	Biaya Non Operasional	(61.412.455,00)	-
		Surplus (Defisit) Tahun Berjalan Bersih	**132.158.502,00**	**-**

Sumber: Laporan Keuangan Puskesmas Piyungan

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

5. Laporan Arus Kas

PEMERINTAH KABUPATEN BANTUL
PUSKESMAS PIYUNGAN
LAPORAN ARUS KAS
PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2021

(Dalam Rupiah)

No	Uraian	JUNI Tahun 2021	Jan Tahun 2021
I	**ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI**		
	Arus Kas Masuk :		
	Pendapatan Operasional		
	Jasa layanan	2.212.478.500,00	
	Hibah	-	
	Hasil Kerjasama	-	
	Pendapatan APBD	12.553.000,00	
	Pendapatan APBN	-	
	Lain-lain Pendapatan BLUD yang Sah	-	
	Pendapatan Non Operasional	4.045.529,00	
	Jumlah Arus Kas Masuk	**2.229.077.029,00**	-
	Arus Kas Keluar :		
	Biaya Operasional		
	Biaya Layanan	1.825.544.374,00	
	Biaya Umum & Administrasi	467.124.554,00	
	Biaya Non Operasional		
	Jumlah Arus Kas Keluar	**2.292.668.928,00**	-
	Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi	**(63.591.899,00)**	-
II	**ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI**		
	Arus Kas Masuk :		
	Hasil Penjualan Aset Tetap		
	Hasil Penjualan Investasi Jangka Panjang		
	Hasil Penjualan Aset Lainnya		
	Jumlah Arus Kas Masuk	-	-
	Arus Kas Keluar :		
	Perolehan Aset Tetap	45.785.599,00	
	Perolehan Investasi Jangka Panjang		
	Perolehan Aset Lainnya		
	Jumlah Arus Kas Keluar	**45.785.599,00**	-
	Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi	**(45.785.599,00)**	-
III	**ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN**		
	Arus Kas Masuk :		
	Perolehan Pinjaman		
	Penerimaan Kembali Pokok Pinjaman	-	
	Jumlah Arus Kas Masuk	-	-
	Arus Kas Keluar :	-	
	Pembayaran Pokok Pinjaman		
	Pemberian Pinjaman		
	Jumlah Arus Kas Keluar	-	-
	Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan	-	-
	Kenaikan (Penurunan) Bersih Kas	(109.377.498,00)	-
	Kas dan Setara Kas Awal	260.128.860,00	
	Jumlah Saldo Kas Akhir Tahun	**150.751.362,00**	-

Sumber: Laporan Keuangan Puskesmas Piyungan

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

6. Laporan Perubahan Ekuitas

PEMERINTAH KABUPATEN BANTUL
PUSKESMAS PIYUNGAN
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR BULAN 31 DESEMBER 2021

NO	URAIAN	Des-21	Jan-21
	Ekuitas Awal	9.359.083.756	9.359.083.756,00
	Surplus dan Defisit- LO Tahun Lalu	(246.874.801)	(246.874.801,00)
	Surplus dan Defisit- LO Tahun Berjalan	132.158.502	60.372.455
	Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar		
	Koreksi Nilai Persediaan		
	Selisih Revaluasi Aset Tetap		
	Lain-lain		
	Ekuitas Akhir	9.244.367.457	9.172.581.410

Sumber: Laporan Keuangan Puskesmas Piyungan

7. Catatan atas Laporan Keuangan (CALK)

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

3.	**Penjelasan Pos-Pos Laporan Keuangan**				
1	**Penjelasan atas pos-pos neraca**		**Des-21**		**Jan-21**
(1)	**Aset**				
a.	Kas dan Setara Kas	Rp	150.751.362,00	Rp	260.128.860,00
	Jumlah tersebut merupakan saldo kas dan setara kas per 31 Desember 2021 terdiri dari:				
	- Kas di Bendahara (Pengeluaran, UKM, BOK)	Rp		Rp	-
	- Kas di rekening Bank	Rp	150.751.362,00	Rp	-
	Jumlah	Rp	150.751.362,00	Rp	-
b.	Investasi Jangka Pendek	Rp	-	Rp	-
	Jumlah tersebut merupakan saldo Investasi Jangka Pendek per31 Desember 2021				
c.	Piutang Usaha	Rp	1.040.000,00	Rp	-
	Jumlah tersebut merupakan saldo Piutang Usaha per				
d.	Piutang Lain-lain	Rp	-	Rp	-
	Jumlah tersebut merupakan saldo Piutang Lain-lain per 31 Desember 2021 Berupa				
e.	Persediaan	Rp	309.881.180,00	Rp	194.585.529,00
	Jumlah tersebut merupakan saldo Persediaan per 31 Desember 2021 terdiri dari :				
	- Obat-obatan	Rp	-	Rp	-
	-Persediaan Bahan dan Alat Laboratorium	Rp	-	Rp	-
	- Alat Tulis Kantor	Rp	-	Rp	-
	- Alat Kedokteran	Rp		Rp	-
	Jumlah	Rp	-	Rp	-
f.	Uang Muka	Rp	-	Rp	-
	Jumlah tersebut merupakan saldo Uang Muka per31 Desember 2021				
g.	Biaya Dibayar di Muka	Rp	-	Rp	-
	Jumlah tersebut merupakan saldo Biaya dibayar di muka per 31 Desember 2021				
h.	Aset tetap	Rp	8.776.991.530,00	Rp	-
	Jumlah tersebut merupakan nilai perolehan Aset Tetap per 31 Desember 2021 terdiri dari :				
	- Tanah	Rp	88.750.000,00	Rp	-
	- Gedung dan bangunan	Rp	4.086.101.036,00	Rp	-
	- Peralatan dan mesin	Rp	4.203.275.819,00	Rp	-
	- Jalan, irigasi, dan jaringan	Rp	269.684.775,00	Rp	-
	- Aset tetap lainnya	Rp	129.179.900,00	Rp	-
	- Konstruksi dalam pengerjaan	Rp	-	Rp	-
	Nilai Perolehan	Rp	8.776.991.530,00	Rp	-
	Akumulasi Penyusutan	Rp	-	Rp	-
	Nilai Buku	Rp	8.776.991.530,00	Rp	-
i.	Aset Lainnya	Rp	-	Rp	-
	Jumlah tersebut merupakan Aset Lainnya per 31 Desember 2021 , terdiri dari :				
	- Aset kerja sama operasi	Rp	-	Rp	-
	- Aset sewa guna usaha;	Rp	-	Rp	-
	- Aset tak berwujud;	Rp	-	Rp	-
	- Aset lain-lain.	Rp	-	Rp	-
	Jumlah	Rp	-	Rp	-
(2)	**Kewajiban**				
	Kewajiban Jangka Pendek	Rp	(5.703.385,00)	Rp	-
	Jumlah tersebut merupakan Kewajiban Jangka Pendek per 31 Desember 2021, terdiri dari :				
	- Utang Usaha	Rp	-	Rp	-
	- Utang Pajak	Rp	-	Rp	-
	- Biaya yang masih Harus Dibayar (Jasa Pelayanan, Telepon, dan Air)	Rp	(5.703.385,00)	Rp	-
	- Pendapatan Diterima Dimuka	Rp	-	Rp	-
	- Bagian Lancar Utang Jangka Panjang	Rp	-	Rp	-
	- Utang Bunga	Rp	-	Rp	-
	- Utang Jangka Pendek Lainnya	Rp	-	Rp	-
	Jumlah	Rp	(5.703.385,00)	Rp	-
	Kewajiban Jangka Panjang.	Rp	-	Rp	-
	Jumlah tersebut merupakan Kewajiban Jangka Panjang per 31 Desember 2021, berupa 0				
(3)	**Ekuitas**				
	Ekuitas	Rp	9.244.367.457,00	Rp	-
	Ekuitas BLUD diklasifikasikan menjadi:				
a.	Ekuitas Tidak Terikat, yang terdiri atas:				
	- Ekuitas awal	Rp	9.359.083.756,00	Rp	-
	- Surplus & defisit tahun lalu	Rp	(246.874.801,00)	Rp	-
	- Surplus & defisit tahun berjalan	Rp	132.158.502,00	Rp	-
	- Ekuitas donasi	Rp	-	Rp	-
b.	Ekuitas Terikat				
	- Ekuitas Terikat Temporer	Rp	-	Rp	-
	- Ekuitas Terikat Permanen	Rp	-	Rp	-
	Jumlah	Rp	9.244.367.457,00	Rp	-

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

2	**Penjelasan atas pos-pos Laporan Operasional**				
	Rincian dan penjelasan masing-masing pos-pos pelaporan keuangan terdiri dari :				
a.	Pendapatan				
	a) Pendapatan Usaha dari Jasa Layanan	Rp	2.177.213.395,00	Rp	-
	Jumlah tersebut merupakan jumlah pendapatan Usaha dari Jasa Layanan per 31 Desember 2021 yang terdiri dari:				
	- Pendapatan Pasien Umum Rawat Jalan / Ranap	Rp	163.837.150,00	Rp	-
	- Pendapatan Pasien Umum Jaminan kesehatan / Jamkesda	Rp	-	Rp	-
	- Pendapatan Retribusi Pendidikan	Rp			
	- Pendapatan Lain-lain (jasa bank)	Rp			
	- Pendapatan Pasien JKN Rawat Inap	Rp	60.757.000,00	Rp	-
	- Pendapatan Kapitasi JKN	Rp	1.311.090.000,00	Rp	-
	Jumlah	Rp	1.535.684.150,00	Rp	-
	b) Hibah terikat dan tidak terikat;	Rp	-	Rp	-
	Jumlah tersebut merupakan jumlah pendapatan hibah per 31 Desember 2021				
	C) Hasil Kerjasama	Rp	12.553.000,00	Rp	-
	Jumlah tersebut merupakan jumlah pendapatan kerjasama per 31 Desember 2021				
	c) Pendapatan dari APBD	Rp	317.561.795,00	Rp	-
	Jumlah tersebut merupakan jumlah pendapatan dari APBD per 31 Desember 2021				
	d) Pendapatan dari APBN	Rp	-	Rp	-
	Jumlah tersebut merupakan jumlah pendapatan dari APBN per 31 Desember 2021				
	e) Pendapatan Usaha Lainnya	Rp	-	Rp	-
	Jumlah tersebut merupakan jumlah pendapatan Usaha Lainnya per31 Desember 2021 yang terdiri dari:				
	Pendapatan PKL	Rp	-	Rp	-
	Pendapatan Bunga Bank	Rp	377.488,00	Rp	12.452.286,00
	Pendapatan Lainnya	Rp	-	Rp	-
	Jumlah	Rp	377.488,00	Rp	12.452.286,00
	Biaya				
	a) Biaya Pelayanan	Rp	1.973.503.118,00	Rp	-
	Jumlah tersebut merupakan Biaya Pelayanan per 31 Desember 2021 dengan rincian sebagai berikut:				
	- Biaya pegawai	Rp	227.754.200,00	Rp	-
	- Biaya bahan	Rp	419.996.716,00	Rp	-
	- Biaya Jasa Layanan	Rp	1.316.735.902,00	Rp	-
	- Biaya Pemeliharaan	Rp	7.893.800,00	Rp	-
	- Biaya Barang dan Jasa	Rp	1.122.500,00	Rp	-
	- Biaya Penyusutan	Rp	-	Rp	-
	- Biaya Pelayanan Lainnya	Rp	-	Rp	-
	Jumlah	Rp	1.973.503.118,00	Rp	-
	b) Biaya Umum dan Administrasi	Rp	467.124.554,00	Rp	-
	Jumlah tersebut merupakan biaya Umum dan Administrasi per 31 Desember 2021				
	- Biaya Pegawai	Rp	-	Rp	-
	- Biaya Adm Perkantoran	Rp	61.990.950,00	Rp	-
	- Biaya Pemeliharaan	Rp	7.624.500,00	Rp	-
	- Biaya Barang dan Jasa	Rp	397.509.104,00	Rp	-
	- Biaya Promosi	Rp	-	Rp	-
	- Biaya Penyusutan	Rp	-	Rp	-
	- Biaya Administrasi Lainnya	Rp	-	Rp	-
	Jumlah	Rp	467.124.554,00	Rp	-
	c) Pendapatan dan Biaya Non Operasional	Rp	-	Rp	-
	Jumlah tersebut merupakan pendapatan dan biaya non operasional per 31 Desember 2021 Terdiri atas				
	. Pendapatan Non Operasional	Rp	4.045.529,00	Rp	-
	. Biaya Non Operasional	Rp	-	Rp	-
	Jumlah	Rp	4.045.529,00	Rp	-
3	**Penjelasan atas pos-pos laporan arus kas;**				
	Komponen-komponen pelaporan arus kas terdiri dari				
	(1). Arus kas dari aktivitas operasi, terdiri atas:				
	Arus kas masuk	Rp	2.229.077.029,00	Rp	-
	Arus kas keluar	Rp	2.292.668.928,00	Rp	-
	Arus kas bersih	Rp	(63.591.899,00)	Rp	-
	(2). Arus kas dari aktivitas investasi, terdiri atas:				
	Arus kas masuk	Rp	-	Rp	-
	Arus kas keluar	Rp	45.785.599,00	Rp	-
	Arus kas bersih	Rp	(45.785.599,00)	Rp	-
	(3). Arus kas dari aktivitas pendanaan, terdiri atas:				
	Arus kas masuk	Rp	-	Rp	-
	Arus kas keluar	Rp	-	Rp	-
	Arus kas bersih	Rp	-	Rp	-
	4) Informasi Tambahan				
	BLUD mengungkapkan hal-hal yang belum diinformasikan dalam bagian manapun dari laporan keuangan.				

Sumber: Laporan Keuangan Puskesmas Piyungan

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

Analisis Penerapan PSAP Nomor 13

Laporan keuangan yang telah disusun oleh pihak Puskesmas Piyungan memenuhi syarat dalam Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan (PSAP) Nomor 13. Laporan keuangan Puskesmas Piyungan dengan menggunakan pedoman Peraturan Bupati kemudian disesuaikan dengan Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan (PSAP) Nomor 13.

Pembahasan

Komponen Laporan Keuangan yang selama ini dibuat oleh Puskesmas Piyungan adalah Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih, Neraca, Laporan Operasional, Laporan Arus Kas, Laporan Perubahan Ekuitas dan Catatan Atas Laporan Keuangan. Dalam pelaporan keuangannya Puskesmas Piyungan sudah mengarah pada PSAP Nomor 13. Terbukti dari penyajian laporan keuangan yang dibuat sudah sesuai dengan komponen penyajian laporan keuangan yang terdapat pada PSAP Nomor 13. Metode perhitungan dalam penyajian Laporan Realisasi Anggaran Puskesmas Piyungan adalah dikarenakan Puskesmas Piyungan tidak memiliki transaksi penerimaan dan pengeluaran pembiayaan dalam negeri, dengan begitu total pendapatan dikurangi belanja akan menghasilkan Surplus/Defisit tahun berjalan dan juga SiLPA. Laporan Saldo Anggaran Lebih (SAL) merupakan akumulasi dari perhitungan SiLPA/SiKPA sampai dengan tanggal pelaporan dan SAL dihasilkan dari Laporan Realisasi Anggaran (LRA). Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA) adalah selisih lebih/kurang antara realisasi Pendapatan-LRA dan Penerimaan Pembiayaan selama

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

satu periode pelaporan. Neraca menjelaskan mengenai kenaikan dan penurunan dari sisi aset lancar aset tetap, kewajiaban, dan ekuitas. Tidak terdapat nominal pada beberapa pos yaitu pos Aset Tetap, pos Kewajiban Lancar, dan Kewajiban Jangka Panjang dalam Neraca yang disajikan oleh Puskesmas Piyungan. Laporan Operasional menjelaskan mengenai Pendapatan LO, Beban, Surplus/Defisit dari aktivitas operasional dan non operasional. Dalam penyajian Laporan Operasional Puskesmas Piyungan menyajikan data laporan tahun 2021.

Laporan Arus Kas Puskesmas Piyungan memuat informasi mengenai arus masuk kas dan arus keluar kas. Jumlah arus masuk kas didapatkan dari Pendapatan Jasa Layanan dan Pendapatan APBD. Sedangkan, arus keluar kas didapatkan dari Biaya Layanan dan Biaya Umum dan Administrasi. Laporan Perubahan Ekuitas memuat informasi mengenai saldo ekuitas tahun pelaporan yaitu 2021. Komponen yang terdapat dalam Laporan Perubahan Ekuitas meliputi: Ekuitas awal, Surplus/Defisit baik dari tahun lalu maupun tahun berjalan, dan Total ekuitas. Selain itu, terdapat koreksi aset lain-lain dan koreksi penyusutan aset tetap. Catatan atas Laporan Keuangan meliputi penjelasan atau daftar terinci suatu pos yang disajikan dalam Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih, Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas.

KESIMPULAN DAN SARAN

Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan mengenai penyusunan laporan keuangan oleh Puskesmas Piyungan, dapat disimpulkan bahwa Penerapan akuntansi dalam menyusun laporan keuangan tahun 2021 yang dilakukan oleh

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

Puskesmas Piyungan telah sesuai dengan peraturan yang berlaku dan sesuai dengan komponen-komponen dalam Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan (PSAP) Nomor 13.

Keterbatasan Penelitian

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, ada beberapa keterbatasan yang dialami penulis dan dapat menjadi masukan bagi peneliti-peneliti selanjutnya. Penelitian ini belum sempurna sehingga perlu diperbaiki kedepannya, beberapa keterbatasan dalam penelitian ini, adalah Keterbatasan waktu yang dimiliki pihak Puskesmas Piyungan.

Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan mengenai Penyusunan Laporan Keuangan Sesuai Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan (PSAP) Nomor 13 pada Puskesmas Piyungan maka saran yang dapat diberikan penulis adalah bagi peneliti selanjutnya diharapkan membuat janji atau pertemuan dari jauh-jauh hari dengan pihak puskesmas.

DAFTAR PUSTAKA

Abdul Halim dan Syam Kusufi. 2012. *Akuntansi Sektor Publik: Teori, Konsep dan Aplikasi. Jakarta: Salemba Empat.*

Arsy, Annida Aljannatul. (2021). Analisis penerapan PSAP nomor 13 tentang penyajian laporan keuangan Badan Layanan Umum pada Puskesmas Cibugel Kabupaten Sumedang tahun 2018-2020 - Digital Library UIN Sunan Gunung Djati Bandung. https://doi.org/http://digilib.uinsgd.ac.id/44138/1/1_cover.pdf

Ariyati, Rina, Margani Pistani, dan Negina Kencoro Putri. (2016). Penerapan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dan Standar Akuntansi Pemerintahan

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

(SAP) pada Sistem Akuntansi Badan Layanan Umum Universitas. *Jurnal SNA XIX*. http://lib.ibs.ac.id/materi/Prosiding/SNA%20XIX%20(19)%20Lampung%202016/makalah/095.pdf

Dewata, Evada, Rosy Armaini dan Yevi Dwitayanti. 2015. *Modul Pembelajaran Metode Penelitian. Palembang: Politeknik Negeri Sriwijaya. Masyarakat Cibugel Kabupaten Sumedang. Jurnal Inovasi Penelitian* .

dkk, H. W. 2020. *Pedoman Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah. Jakarta: Prenada Media/Kencana.*

Effendi. 2009. *Manajemen Pusat Kesehatan Masyarakat. Jakarta: Salemba Medika.*

Fahmi, Irham. 2011. *Analisis Laporan Keuangan. Lampulo: Alfabeta.*

Firdausi, R. Y., & Pujiningsih, S. (2018). PEMAKNAAN PERUBAHAN PUSKESMAS X MENUJU BADAN LAYANAN UMUM DAERAH (BLUD) DALAM ASPEK LAYANAN DAN AKUNTANSI. *Jurnal Akuntansi Aktual*, *5*(1), 92–107. https://doi.org/10.17977/um004v5i12018p092

Firmanto, Y., Trisnawati, N., Rokhman, M. T. N., Rahayu, Y. N., Akuntansi, P. S., Brawajiya, U., Akuntansi, P. S., Wisnuwardhana, U., Manajemen, M., Universitas, P., Malang, W., & Keuangan, L. *Pendampingan Konsultasi Manajemen Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) Dalam Rangka Penysunan Laporan.*

Kawenas, R. I., Kalangi, L., & Lambey, L. (2018). Analisis Penerapan PSAP Nomor 13 Tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum Pada RSUP Prof. Dr. R. D. Kandou Manado. *JURNAL RISET AKUNTANSI DAN AUDITING "GOODWILL,"* *9*(1). https://doi.org/10.35800/jjs.v9i1.18685

PERMENDAGRI No. 79 Tahun 2018 tentang Badan Layanan Umum Daerah [JDIH BPK RI]. (2018). Bpk.go.id. https://peraturan.bpk.go.id/Home/Details/111301/permendagri-no-79-tahun-2018

Endah Widaningtyas. (2018). *KESIAPAN TATA KELOLA PUSKESMAS MENJADI BADAN LAYANAN UMUM DAERAH (BLUD)*. ResearchGate; APTIRMIKI. https://www.researchgate.net/publication/332076120_KESIAPAN_TATA_

repository.stieykpn.ac.id

PLAGIASI MERUPAKAN TINDAKAN TIDAK TERPUJI

KELOLA_PUSKESMAS_MENJADI_BADAN_LAYANAN_UMUM_DAERAH_BLUD

PMK No. 217/PMK.05/2015 tentang Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Nomor 13 Tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum [JDIH BPK RI]. (2015). Bpk.go.id. https://peraturan.bpk.go.id/Home/Details/121873/pmk-no-217pmk052015

repository.stieykpn.ac.id