

KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA  
KEPUTUSAN DIREKTUR JENDERAL PERBENDAHARAAN  
NOMOR KEP- 287 /PB/2016

TENTANG

TATA CARA *REVIEW*

LAPORAN KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM  
BAGI KANTOR WILAYAH DIREKTORAT JENDERAL PERBENDAHARAAN

DIREKTUR JENDERAL PERBENDAHARAAN,

- Menimbang : a. bahwa berdasarkan Pasal 25 ayat (2) huruf e Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor PER-7/PB/2015 tentang Pedoman Pembinaan Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum, Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Perbendaharaan diberikan kewenangan untuk melakukan *review* terhadap laporan keuangan Badan Layanan Umum;
- b. bahwa dalam rangka pelaksanaan kewenangan sebagaimana dimaksud pada huruf a, perlu disusun suatu modul mengenai tata cara *review* laporan keuangan Badan Layanan Umum;
- c. bahwa berdasarkan pertimbangan sebagaimana dimaksud pada huruf a dan huruf b, perlu menetapkan Keputusan Direktur Jenderal Perbendaharaan tentang Tata Cara *Review* Laporan Keuangan Badan Layanan Umum bagi Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Perbendaharaan;
- Mengingat : 1. Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum (Lembaran Negara Republik Indonesia tahun 2005 Nomor 48, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4502) sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Pemerintah Nomor 74 Tahun 2012 (Lembaran Negara Republik Indonesia tahun 2012 Nomor 171, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5340);
2. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 76/PMK.01/2008 tentang Pedoman Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Badan Layanan Umum;
3. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 169/PMK.01/2012 tentang Organisasi dan Tata Kerja Instansi Vertikal Direktorat Jenderal Perbendaharaan;
4. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 206/PMK.01/2014 tentang Organisasi dan Tata Kerja Kementerian Keuangan;
5. Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor PER-7/PB/2015 tentang Pedoman Pembinaan Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum

MEMUTUSKAN

- Menetapkan : KEPUTUSAN DIREKTUR JENDERAL PERBENDAHARAAN TENTANG TATA CARA *REVIEW* LAPORAN KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM BAGI KANTOR WILAYAH DIREKTORAT JENDERAL PERBENDAHARAAN



- PERTAMA : Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Perbendaharaan melakukan *review* Laporan Keuangan berbasis Standar Akuntansi Keuangan (SAK) Badan Layanan Umum (BLU) di wilayah kerja masing-masing
- KEDUA : Review Laporan Keuangan BLU dilakukan atas Laporan Keuangan BLU periode Triwulanan, Semesteran dan Tahunan.
- KETIGA : Pelaksanaan *review* laporan keuangan BLU sebagaimana dimaksud dalam diktum PERTAMA dilakukan oleh Bidang Pembinaan Akuntansi dan Pelaporan Keuangan dan dikoordinasikan oleh Bidang Pembinaan Pelaksanaan Anggaran I
- KEEMPAT : Kepala Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Perbendaharaan menyampaikan hasil *review* Laporan Keuangan BLU kepada Direktur Jenderal Perbendaharaan c.q. Direktur Pembinaan Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum paling lambat:  
Satu bulan setelah periode pelaporan untuk Laporan Keuangan periode Triwulanan dan Semesteran;  
Dua bulan setelah periode pelaporan untuk Laporan Keuangan periode Tahunan *unaudited*; dan  
Enam bulan setelah periode pelaporan untuk Laporan Keuangan periode Tahunan *audited*
- KELIMA : Tata cara pelaksanaan *review* Laporan Keuangan berbasis Standar Akuntansi Keuangan (SAK) Badan Layanan Umum (BLU) berpedoman pada Modul Tata Cara *Review* Laporan Keuangan BLU sebagaimana tercantum dalam lampiran dan menjadi bagian yang tidak terpisahkan dari Keputusan Direktur Jenderal ini.
- KEENAM : Keputusan Direktur Jenderal Perbendaharaan ini mulai berlaku pada tanggal ditetapkan.  
Salinan Keputusan Direktur Jenderal Perbendaharaan ini disampaikan kepada:  
1. Sekretaris Jenderal Kementerian Keuangan;  
2. Inspektur Jenderal Kementerian Keuangan;  
3. Para Direktur di Lingkungan Kantor Pusat Direktorat Jenderal Perbendaharaan;  
4. Para Kepala Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Perbendaharaan di seluruh Indonesia.

Ditetapkan di Jakarta

Pada tanggal 16 Mei 2016

DIREKTUR JENDERAL PERBENDAHARAAN,



*Marwanto W*  
MARWANTO HARJOWIRYONO

*MS*

*MS*





KEMENTERIAN KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA  
DIREKTORAT JENDERAL PERBENDAHARAAN  
DIREKTORAT PEMBINAAN PENGELOLAAN KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM

# MODUL TATA CARA REVIU LAPORAN KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM

OLEH:  
TIM PENYUSUN  
MODUL TATA CARA REVIU LAPORAN KEUANGAN BLU

SATKER BLU  
LAPORAN AKTIVITAS  
TAHUN 20X1 DAN 20X0

| URAIAN<br>(1)           | (dalam rupiah/ribuan rupiah) |                      | KENAIKAN<br>(PENURUNAN)<br>JUMLAH % |       |
|-------------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------------------|-------|
|                         | TAHUN<br>20X1<br>(2)         | TAHUN<br>20X0<br>(3) | (4)                                 | (5)   |
| Usaha dari Jasa Layanan | 999.999                      | 999.999              | 999.999                             | 99.99 |
| Operasional             | 999.999                      | 999.999              | 999.999                             | 99.99 |
| Investasi               | 999.999                      | 999.999              | 999.999                             | 99.99 |
| Hasil Kegiatan Lainnya  | 999.999                      | 999.999              | 999.999                             | 99.99 |
| Biaya Lain-lain         | 999.999                      | 999.999              | 999.999                             | 99.99 |
| Umum dan Administrasi   | 999.999                      | 999.999              | 999.999                             | 99.99 |

SATKER BLU  
LAPORAN AKTIVITAS  
TAHUN 20X1 DAN 20X0

|                                     | (dalam rupiah/ribuan rupiah) |                      | KENAIKAN<br>(PENURUNAN)<br>JUMLAH % |       |
|-------------------------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------------------|-------|
|                                     | TAHUN<br>20X1<br>(2)         | TAHUN<br>20X0<br>(3) | (4)                                 | (5)   |
| Arus Kas Dari Aktivitas Operasional | 999.999                      | 999.999              | 999.999                             | 99.99 |
| Arus Kas Dari Aktivitas Investasi   | 999.999                      | 999.999              | 999.999                             | 99.99 |
| Arus Kas Dari Aktivitas Pembiayaan  | 999.999                      | 999.999              | 999.999                             | 99.99 |

SATKER BLU  
NERACA  
SEMESTER 20X1 DAN 20X0

|                                     | (dalam rupiah/ribuan rupiah) |                      | KENAIKAN<br>(PENURUNAN)<br>JUMLAH % |       |
|-------------------------------------|------------------------------|----------------------|-------------------------------------|-------|
|                                     | TAHUN<br>20X1<br>(2)         | TAHUN<br>20X0<br>(3) | (4)                                 | (5)   |
| Arus Kas Dari Aktivitas Operasional | 999.999                      | 999.999              | 999.999                             | 99.99 |
| Arus Kas Dari Aktivitas Investasi   | 999.999                      | 999.999              | 999.999                             | 99.99 |
| Arus Kas Dari Aktivitas Pembiayaan  | 999.999                      | 999.999              | 999.999                             | 99.99 |

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Warohmatullahi Wabarokatuh*

Puji syukur kami panjatkan ke hadhirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia yang dilimpahkan sehingga kami dapat menyelesaikan penyusunan “Modul BLU: Reviu Laporan Keuangan BLU” tepat waktu.

Modul BLU: Reviu Laporan Keuangan ini kami susun sebagai langkah antisipatif terhadap implementasi penerapan Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor PER-07/PB/2015 tentang Pedoman Pembinaan Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum yang merupakan penyempurnaan atas ketentuan sebelumnya yaitu Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor PER-83/PB/2011.

Modul ini kami susun berdasarkan ketentuan-ketentuan yang diatur dalam Peraturan Menteri Keuangan yang saat ini masih berlaku yaitu PMK Nomor: 76/PMK.05/2008 tentang Pedoman Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Badan Layanan Umum.

Untuk membantu para pejabat/pegawai Kanwil DJPB dalam melakukan tugas penelaahan Laporan Keuangan BLU seperti yang diamanahkan dalam PER-07/PB/2015, modul ini disusun dengan perangkat petunjuk sedemikian rupa yang memudahkan para pengguna (user) dalam memahami langkah-langkah penelaahan laporan keuangan BLU.

Harapan kami dengan penyusunan modul ini adalah agar pejabat/pegawai Kanwil DJPB dapat melakukan proses penelaahan Laporan Keuangan BLU, tidak hanya dalam memahami kesesuaian data-data dalam Neraca, Laporan Arus Kas (LAK), Laporan Realisasi Anggaran (LRA), serta informasi yang tertuang dalam CaLK, namun juga belajar memahami kebijakan-kebijakan apa yang diterapkan suatu BLU.

Dengan memakai pepatah “Tak ada gading yang tak retak” kami sangat menyadari bahwa modul ini masih belum sempurna dan perlu banyak penyempurnaan terutama jika dikaitkan dengan isu-isu terkini tentang kebijakan akuntansi. Untuk itu, kami sebagai tim penyusun akan terus berupaya untuk melakukan penyempurnaan-penyempurnaan modul ini.

*Wassalamu'alaikum Warohmatullahi Wabarokatuh.*

Hormat kami,

Tim Penyusun



**TIM PENYUSUN MODUL BLU**  
**REVIU LAPORAN KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM**

|                  |   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|------------------|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| PENGARAH         | : | Direktur Pembinaan Pengelolaan Keuangan BLU                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| PENANGGUNG JAWAB | : | Kepala Subdit PPK BLU I                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| KOORDINATOR      | : | Asyep Syaefudin                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| EDITOR           | : | Dwi Apriyani                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| TIM PENYUSUN     | : | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Rolly Indra</li><li>2. Muji Maha Asih</li><li>3. Ma'mun Anshori</li><li>4. Zulkifli</li><li>5. Rahmat Khuzaini</li><li>6. M. Nurul Muhyidin</li><li>7. Eko Prianggono</li><li>8. Aloysius Prastowo Setyo N</li><li>9. Totok Wijonarko</li><li>10. Afrisa Ayu Ira Riska</li></ol> |
| FINISHING        | : | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Ginanjar Aji Nugroho</li><li>2. Waskito</li><li>3. Beni Irawan</li></ol>                                                                                                                                                                                                         |

## DAFTAR ISI

|                                                 |     |
|-------------------------------------------------|-----|
| KATA PENGANTAR                                  | ii  |
| TIM PENYUSUN                                    | iii |
| DAFTAR ISI                                      | iv  |
| BAB I      PENDAHULUAN                          | 1   |
| A. Latar Belakang                               | 1   |
| B. Maksud Dan Tujuan                            | 2   |
| C. Sistematika Penyusunan Modul                 | 2   |
| D. Pelaksanaan Reviu Laporan Keuangan BLU       | 3   |
| BAB II     KETENTUAN UMUM: LAPORAN KEUANGAN BLU | 5   |
| A. Tujuan Laporan Keuangan                      | 6   |
| B. Komponen Laporan Keuangan BLU                | 7   |
| 1. Laporan Realisasi Anggaran                   | 7   |
| 2. Neraca                                       | 8   |
| 3. Laporan Operasional/Laporan Aktivitas        | 9   |
| 4. Laporan Arus Kas                             | 9   |
| 5. Catatan atas LK                              | 10  |
| 6. Laporan Perubahan Saldo Anggaran             | 10  |
| 7. Laporan Perubahan Ekuitas                    | 11  |
| C. Informasi Yang Tersaji Dalam LK BLU          | 11  |
| D. Pendapatan                                   | 12  |
| E. Beban                                        | 13  |
| F. Asset                                        | 14  |
| G. Kewajiban                                    | 20  |
| H. Ekuitas                                      | 22  |
| I. Contoh Format LK BLU                         | 24  |
| 1. Neraca                                       | 24  |
| 2. Laporan Operasional/Laporan Aktivitas        | 25  |
| 3. Laporan Arus Kas                             | 26  |



|                                                                                                                                                      |           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 4. Catatan atas LK                                                                                                                                   | 27        |
| 5. Laporan Perubahan Saldo Anggaran                                                                                                                  | 30        |
| 6. Laporan Perubahan Ekuitas                                                                                                                         | 31        |
| 7. Informasi Tambahan                                                                                                                                | 31        |
| <b>BAB III    MANUAL REVIU LAPORAN KEUANGAN BLU</b>                                                                                                  | <b>32</b> |
| A. Laporan Keuangan Triwulanan/Semesteran/Tahunan                                                                                                    |           |
| 1. Kertas Kerja I : Ketepatan Penyampaian Dan Kelengkapan Laporan Keuangan                                                                           | 32        |
| 2. Kertas Kerja II : Analisis Neraca                                                                                                                 | 34        |
| 3. Kertas Kerja III : Analisis Laporan Aktivitas                                                                                                     | 35        |
| 4. Kertas Kerja IV: Analisis Laporan ArusKas                                                                                                         | 36        |
| 5. Kertas Kerja V : Kesesuaian Laporan Keuangan SAK                                                                                                  | 38        |
| a. Kesesuaian Angka pada Neraca                                                                                                                      | 38        |
| b. Kesesuaian Angka pada Neraca dan Laporan Aktivitas                                                                                                | 39        |
| c. Kesesuaian Angka pada Neraca dan Laporan Arus kas                                                                                                 | 55        |
| 6. Kertas Kerja VI : Kesesuaian Laporan Keuangan SAK dan SAP                                                                                         | 69        |
| 7. Kertas Kerja VII : Kesesuaian Penyajian (Format Dan Kebijakan) Neraca                                                                             | 79        |
| 8. Kertas Kerja VIII : Kesesuaian Penyajian (Format Dan Kebijakan) Laporan Aktivitas                                                                 | 80        |
| 9. Kertas Kerja IX : Kesesuaian Penyajian (Format Dan Kebijakan) Laporan Arus Kas                                                                    | 80        |
| 10. Kertas Kerja X : Kesesuaian Laporan Keuangan (LK), Laporan Pertanggungjawaban Bendahara (LPJ) Dan Surat Pengesahan Pendapatan Dan Belanja (SP2B) | 81        |
| 11. Hasil Reviu Laporan Keuangan                                                                                                                     | 82        |

|        |                                                  |     |
|--------|--------------------------------------------------|-----|
| B.     | FORMAT KERTAS KERJA                              | 83  |
| 1.     | KERTAS KERJA I                                   | 83  |
| 2.     | KERTAS KERJA II                                  | 85  |
| 3.     | KERTAS KERJA III                                 | 87  |
| 4.     | KERTAS KERJA IV                                  | 90  |
| 5.     | KERTAS KERJA V                                   | 92  |
| 6.     | KERTAS KERJA VI                                  | 95  |
| 7.     | KERTAS KERJA VII                                 | 97  |
| 8.     | KERTAS KERJA VIII                                | 101 |
| 9.     | KERTAS KERJA IX                                  | 104 |
| BAB IV | FORMAT LAPORAN <i>REVIU</i> LAPORAN KEUANGAN BLU | 105 |
| BAB V  | LATIHAN <i>REVIU</i> LAPORAN KEUANGAN BLU        | 119 |
| BAB VI | PENUTUP                                          | 245 |

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang**

Perkembangan Badan Layanan Umum (BLU) dan Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) saat ini sudah sedemikian pesat dan semakin tersebar ke seluruh pelosok penjuru tanah air. Kondisi tersebut menunjukkan adanya kesadaran yang semakin tinggi akan pentingnya BLU/BLUD bagi peningkatan layanan kepada masyarakat sebagai pengguna. Sesuai dengan jati dirinya yang tidak mengutamakan mencari keuntungan tetapi dapat meningkatkan layanan kepada masyarakat BLU/BLUD saat ini menjadi solusi jitu bagaimana pemerintah memenuhi kebutuhan masyarakat akan layanan yang optimal.

Kepedulian akan pentingnya BLU/BLUD bagi peningkatan layanan telah ditunjukkan oleh sebagian besar kementerian/lembaga ataupun pemerintah daerah yang mempunyai unit kerja memberikan layanan, baik berupa barang maupun berupa jasa, kepada masyarakat. Terbitnya Undang – Undang Nomor 44 Tahun 2009 tentang Rumah Sakit merupakan salah satu contoh nyata kepedulian kementerian/lembaga akan pentingnya BLU/BLUD. Pada salah satu pasal dalam UU Nomor 44 Tahun 2009 tersebut terdapat amanah yang sangat tegas bahwa rumah sakit yang didirikan oleh pemerintah, baik pemerintah pusat maupun pemerintah daerah, wajib menerapkan pengelolaan keuangan BLU.

Dalam rangka memberikan layanan yang optimal kepada masyarakat, baik BLU maupun BLUD membutuhkan arahan dan bimbingan dari para pembinaanya yang dituangkan dalam bentuk regulasi yang diperlukan. Kehadiran Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor PER-07/PB/2015 seakan menjadi babak baru bagi pola pembinaan BLU/BLUD. Sebagai penyempurna peraturan sebelumnya (PER-83/PB/2011), PER-07/PB/2015 mempunyai daya dobrak yang jauh lebih dahsyat bagi pembinaan BLU/BLUD. Hal tersebut disebabkan karena PER-07/PB/2015 telah memberikan peran Kantor Wilayah Direktorat Jenderal Perbendaharaan



(Kanwil DJPB) yang jauh lebih signifikan terutama menyangkut akses Kanwil DJPB ke pemerintah daerah dalam rangka pembinaan BLUD.

Disamping itu, PER-07/PB/2015 juga menjadi langkah nyata reposisi pola pembinaan secara menyeluruh, dimana Kantor Pusat DJPB (Direktorat PPK BLU) yang selama ini mempunyai peran yang sangat signifikan dalam melakukan pembinaan akan mendelegasikan sebagian kewenangannya kepada Kanwil DJPB. Namun demikian, untuk menjadikan proses pendelegasian itu berlangsung mulus diperlukan suatu instrumen ataupun kebijakan yang tepat dan dapat menjawab persoalan utama yang dialami Kanwil DJPB, yaitu masih lemahnya tingkat kompetensi SDM. Kebijakan yang ditempuh Direktorat PPK BLU dalam mengatasi hal ini adalah dengan mengadakan bimbingan teknis terhadap tugas-tugas reviu dokumen ke Kanwil DJPB, sehingga pegawai/pejabat Kanwil DJPB yang memperoleh informasi atau mendapatkan tambahan kapasitas jauh lebih banyak. Disamping itu, untuk menunjang pelaksanaan bimbingan teknis dimaksud dibutuhkan bahan modul yang sesuai dengan kebutuhan.

Berdasarkan paparan tersebut diatas, maka kehadiran modul ini dapat menjadi salah satu instrumen yang menjawab persoalan terkait SDM Kanwil DJPB selama ini. Penyusunan modul ini dibuat sedemikian rupa sehingga dapat dipahami dengan mudah oleh pegawai/pejabat Kanwil DJPB yang akan melakukan tugas reviu Laporan Keuangan BLU.

## **B. Maksud dan Tujuan**

Modul Tata Cara Reviu Laporan Keuangan BLU ini dimaksudkan sebagai instrumen yang menjadi pedoman pegawai/pejabat Kanwil DJPB dalam melakukan tugas reviu atas laporan keuangan yang disampaikan BLU.

Adapun tujuan penyusunan modul ini adalah untuk membantu kemudahan pegawai/pejabat Kanwil DJPB dalam melaksanakan reviu Laporan Keuangan BLU, sehingga akan tercipta laporan reviu yang mempunyai kualitas baik dan menjadi informasi yang berguna bagi pemangku kepentingan.

## **C. Sistematika Penyusunan Modul**

Modul Tata Cara Reviu Laporan Keuangan BLU ini disusun dengan sistematika sebagai berikut:

- BAB I PENDAHULUAN
- BAB II KETENTUAN UMUM: LAPORAN KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM
- BAB III MANUAL REVIU LAPORAN KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM
- BAB IV FORMAT REVIU LAPORAN KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM
- BAB V LATIHAN SOAL
- BAB VI PENUTUP

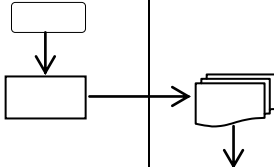
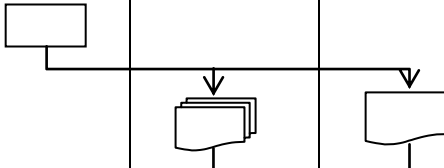
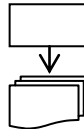
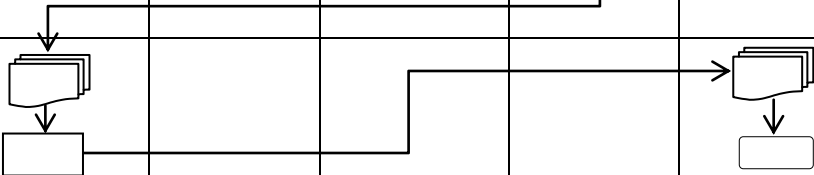
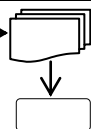
#### **D. Pelaksanaan Reviu Laporan Keuangan BLU**

Pelaksanaan reviu atas Laporan Keuangan BLU oleh Kanwil Ditjen Perbendaharaan dimulai sejak Laporan Keuangan BLU Triwulan I tahun 2016 disampaikan. Selama tahun 2016 reviu atas Laporan Keuangan BLU dilaksanakan oleh Kanwil Ditjen Perbendaharaan dan Direktorat PPK BLU. Hal tersebut tersebut dilakukan dalam rangka supervisi Direktorat PPK BLU terhadap hasil reviu Kanwil Ditjen Perbendaharaan selama masa transisi pendelegasian.

Untuk tahun-tahun berikutnya, Laporan Keuangan BLU sepenuhnya direviu oleh Kanwil Ditjen Perbendaharaan dan hasilnya disampaikan kepada Ditjen Perbendaharaan c.q Direktorat PPK BLU. Hasil reviu Laporan Keuangan BLU tersebut oleh Direktorat PPK BLU akan dijadikan sebagai dasar penilaian terhadap kinerja pembinaan BLU Kanwil Ditjen Perbendaharaan. Disamping itu, atas reviu Laporan Keuangan BLU tersebut, Direktorat PPK BLU akan memberikan penilaian kinerja BLU dari aspek keuangan yang merupakan bagian dari penilaian kinerja tahunan BLU.

Pelaksanaan reviu atas laporan keuangan BLU oleh Kanwil Ditjen Perbendaharaan dilaksanakan oleh Bidang Pembinaan Akuntansi dan Pelaporan Keuangan. Adapun Alur Penyelesaian Reviu Laporan Keuangan BLU pada Kanwil Ditjen Perbendaharaan, adalah sebagai berikut :

### ALUR PENYELESAIAN REVIU LAPORAN KEUANGAN BLU PADA KANWIL DITJEN PERBENDAHARAAN

| No | Uraian                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | BLU                                                                                   | Kanwil Ditjen Perbendaharaan                                                        |                                                                                     |                                                                                       | Dit. PPKBLU                                                                           |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                       | Kepala                                                                              | Kabid PAPK                                                                          | Kabid PPA I                                                                           |                                                                                       |
| 1. | BLU menyampaikan laporan keuangan triwulan/semesteran/tahunan BLU kepada Kanwil Ditjen Perbendaharaan dengan batasan waktu sebagaimana diatur dalam Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor PER-67/PB/2007 tentang Tata Cara pengintegrasian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum ke Dalam Laporan Keuangan Kementerian Negara/Lembaga. |    |                                                                                     |                                                                                     |                                                                                       |                                                                                       |
| 2. | Kepala Kanwil Ditjen Perbendaharaan mendisposisikan Laporan Keuangan BLU tersebut di atas, kepada:<br>a. Kepala Bidang Pembinaan Akuntansi dan Pelaporan Keuangan berupa asli surat pengantar dan dokumen laporan keuangan; dan<br>b. Kepala Bidang Pembinaan Pelaksanaan Anggaran I berupa copy surat pengantar laporan keuangan.              |                                                                                       |  |                                                                                     |                                                                                       |                                                                                       |
| 3. | Bidang Pembinaan Akuntansi dan Pelaporan Keuangan melakukan reviu atas laporan keuangan BLU yang diterima, dengan mengacu pada tata cara reviu laporan keuangan BLU sebagaimana diatur dalam Modul Reviu Laporan Keuangan BLU.                                                                                                                  |                                                                                       |                                                                                     |  |    |                                                                                       |
| 4. | Bidang Pembinaan Pelaksanaan Anggaran I membuat pengawasan penerimaan LK BLU dan penelaahan oleh Bidang PAPK berdasarkan copy surat pengantar laporan keuangan BLU.                                                                                                                                                                             |                                                                                       |                                                                                     |                                                                                     |    |                                                                                       |
| 5. | Kepala Bidang Pembinaan Akuntansi dan Pelaporan Keuangan menyampaikan hasil reviu laporan keuangan BLU kepada Bidang Pembinaan Pelaksanaan Anggaran I untuk dikompilasi.                                                                                                                                                                        |                                                                                       |                                                                                     |                                                                                     |  |                                                                                       |
| 6. | Kepala Bidang Pembinaan Pelaksanaan Anggaran I mengompilasi hasil reviu laporan keuangan BLU dan menyusun konsep surat pengantar penyampaian hasil reviu LK BLU, selanjutnya disampaikan kepada Kepala Kanwil Ditjen Perbendaharaan, untuk ditetapkan.                                                                                          |                                                                                       |                                                                                     |                                                                                     |  |                                                                                       |
| 7. | Kepala Kanwil Ditjen Perbendaharaan menyampaikan hasil kompilasi laporan keuangan seluruh BLU kepada Direktorat Jenderal Perbendaharaan c.q. Direktorat Pembinaan PK BLU.                                                                                                                                                                       |  |                                                                                     |                                                                                     |                                                                                       |  |

## **BAB II**

### **KETENTUAN UMUM**

#### **LAPORAN KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM**

Sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 23 tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum, satuan kerja yang menerapkan pengelolaan keuangan BLU menyusun Laporan Keuangan berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dan sebagai satuan kerja pemerintah dengan tujuan untuk mengkonsolidasikan laporan dengan Kementerian/Lembaga menyusun Laporan Keuangan berdasarkan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP).

Sistem Akuntansi Keuangan adalah sistem akuntansi yang menghasilkan laporan keuangan pokok untuk tujuan umum akuntabilitas, manajemen, dan transparansi. Sistem Akuntansi Keuangan menghasilkan laporan keuangan pokok berupa Laporan Realisasi Anggaran/Laporan Operasional, Neraca, Laporan Arus Kas, dan Catatan atas Laporan Keuangan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) yang ditetapkan oleh asosiasi profesi akuntansi Indonesia /standar akuntansi industri spesifik dan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP).

Laporan keuangan sesuai dengan SAK digunakan untuk kepentingan pelaporan kepada pengguna umum laporan keuangan BLU dalam hal ini adalah stakeholders, yaitu pihak-pihak yang berhubungan dan memiliki kepentingan dengan BLU. Sedangkan laporan keuangan yang sesuai dengan SAP digunakan untuk kepentingan konsolidasi laporan keuangan BLU dengan laporan keuangan kementerian negara/lembaga.

Dalam menyusun Laporan Keuangan SAK BLU menerapkan standar akuntansi keuangan yang diterbitkan oleh asosiasi profesi akuntansi atau BLU dapat mengembangkan standar akuntansi sesuai dengan industrinya. Sebagai pedoman dalam penyusunan laporan keuangan SAK, Menteri Keuangan telah menerbitkan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 76/PMK.05/2008 tentang Pedoman Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Badan Layanan Umum (BLU).



Dalam rangka konsolidasian Laporan Keuangan SAP, dengan implementasi laporan keuangan berbasis akrual, Menteri Keuangan telah menerbitkan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 217/PMK.05/2015 tentang Penyataan Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis Akrual Nomor 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum. Penerapan Laporan Keuangan BLU berdasarkan SAP berbasis akrual akan diterapkan untuk menyusun Laporan Keuangan TA 2016.

### **A. Tujuan Laporan Keuangan**

Tujuan Laporan Keuangan BLU adalah:

- a. Menyediakan informasi mengenai posisi, serta perubahan sumber daya ekonomi, kewajiban, dan ekuitas BLU
- b. Menyediakan informasi mengenai perubahan sumber, alokasi, dan penggunaan sumber daya ekonomi;
- c. Menyediakan informasi mengenai ketaatan realisasi terhadap anggaran;
- d. Menyediakan informasi mengenai cara mendanai aktivitasnya dan memenuhi kebutuhan kasnya;
- e. Menyediakan informasi mengenai potensi BLU untuk membiayai penyelenggaraan kegiatan BLU;
- f. Menyediakan informasi yang berguna untuk mengevaluasi kemampuan dan kemandirian BLU dalam mendanai aktivitasnya.

Dalam rangka mencapai tujuan tersebut, laporan keuangan BLU menyajikan informasi tentang:

- a) aset;
- b) kewajiban;
- c) ekuitas;
- d) pendapatan dan beban; dan
- e) arus kas.

## **B. Komponen Laporan Keuangan BLU**

Komponen Laporan Keuangan BLU berdasarkan SAK, sekurang-kurangnya mencakup:

1. Laporan Realisasi Anggaran
2. Neraca
3. Laporan Operasional/Aktivitas
4. Laporan Arus Kas
5. Catatan atas Laporan Keuangan

Komponen Laporan Keuangan BLU berdasarkan SAP, mencakup:

1. Laporan Realisasi Anggaran
2. Neraca
3. Laporan Operasional/Aktivitas
4. Laporan Arus Kas
5. Catatan atas Laporan Keuangan
6. Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih
7. Laporan Perubahan Ekuitas

### **1. Laporan Realisasi Anggaran**

Laporan Realisasi Anggaran berdasarkan SAK tidak berbeda dengan SAP.

- a. LRA menyajikan informasi tentang anggaran dan realisasi anggaran BLU secara tersanding yang menunjukkan tingkat capaian target-target yang telah disepakati dalam dokumen pelaksanaan anggaran.
- b. Informasi dalam LRA digunakan bersama-sama dengan informasi yang diungkapkan dalam komponen laporan keuangan lainnya sehingga dapat membantu para pengguna laporan keuangan untuk:
  - i. mengevaluasi keputusan mengenai alokasi sumber-sumber daya ekonomi;
  - ii. menyediakan informasi mengenai sumber, alokasi, dan penggunaan sumber daya ekonomi; dan

- iii. menyediakan informasi mengenai realisasi anggaran secara menyeluruh yang berguna dalam mengevaluasi kinerja BLU dalam hal efisiensi dan efektivitas penggunaan anggaran.
- c. LRA sekurang-kurangnya mencakup pos-pos:
  - i. Pendapatan-LRA
  - ii. Belanja
  - iii. Surplus/deficit-LRA
  - iv. Penerimaan Pembiayaan
  - v. Pengeluaran Pembiayaan
  - vi. Pembiayaan netto; dan
  - vii. Sisa lebih/kurang pembiayaan anggaran (SiLPA/SiKPA)

## **2. Neraca**

- a. Tujuan utama neraca adalah menyediakan informasi tentang posisi keuangan BLU meliputi aset, kewajiban, dan ekuitas pada tanggal tertentu.
- b. Informasi dalam neraca digunakan bersama-sama dengan informasi yang diungkapkan dalam laporan keuangan lainnya sehingga dapat membantu para pengguna laporan keuangan untuk menilai:
  - i. kemampuan BLU dalam memberikan jasa layanan secara berkelanjutan;
  - ii. likuiditas & solvabilitas;
  - iii. kebutuhan pendanaan eksternal.
- c. Neraca mencakup pos-pos:
  - i. Aset
    - a) Kas dan setara kas
    - b) Investasi Jangka Pendek
    - c) Piutang
    - d) Persediaan
    - e) Investasi Jangka Panjang
    - f) Aset Tetap

- g) Aset Lainnya
- ii. Kewajiban
  - a) Kewajiban Jangka Pendek
  - b) Kewajiban Jangka Panjang
- iii. Ekuitas

### **3. Laporan Operasional/Laporan Aktivitas**

- a. Laporan operasional/aktivitas menyajikan informasi tentang operasi BLU mengenai sumber, alokasi, dan pemakaian sumber daya ekonomi yang dikelola oleh BLU.
- b. Laporan operasional/aktivitas sekurang-kurangnya mencakup:
  - i. Pendapatan-LO
  - ii. Beban
  - iii. Surplus/Defisit
  - iv. Pos luar biasa

### **4. Laporan Arus Kas**

- a. Tujuan utama laporan arus kas adalah menyediakan informasi mengenai sumber, penggunaan, perubahan kas dan setara kas selama periode akuntansi serta saldo kas dan setara kas pada tanggal pelaporan.
- b. Informasi dalam laporan arus kas digunakan bersama-sama dengan informasi yang diungkapkan dalam laporan keuangan lainnya sehingga dapat membantu para pengguna laporan keuangan untuk menilai:
  - i. kemampuan BLU dalam menghasilkan kas dan setara kas;
  - ii. sumber dana BLU;
  - iii. penggunaan dana BLU;
  - iv. prediksi kemampuan BLU untuk memperoleh sumber dana serta penggunaannya untuk masa yang akan datang.

- c. Arus kas dikelompokkan menjadi:
  - i. Aktivitas operasi
  - ii. Aktivitas investasi
  - iii. Aktivitas Pendanaan
  - iv. Aktivitas Transito (untuk Laporan Arus Kas berdasarkan SAP)

## **5. Catatan atas Laporan Keuangan**

- a. Tujuan utama Catatan atas Laporan Keuangan adalah memberikan penjelasan dan analisis atas informasi yang ada di LRA/laporan operasional, neraca, laporan arus kas, dan informasi tambahan lainnya sehingga para pengguna mendapatkan pemahaman yang paripurna atas laporan keuangan BLU.
- b. Informasi dalam Catatan atas Laporan Keuangan mencakup antara lain:
  - i. Pendahuluan;
  - ii. Kebijakan akuntansi;
  - iii. Penjelasan atas pos-pos Laporan Realisasi Anggaran/laporan operasional;
  - iv. Penjelasan atas pos-pos neraca;
  - v. Penjelasan atas pos-pos laporan arus kas;
  - vi. Kewajiban kontinjensi;
  - vii. Informasi tambahan dan pengungkapan lainnya.

## **6. Laporan Perubahan Saldo Anggaran**

- a. Laporan Perubahan Saldo Anggaran menyajikan informasi kenaikan atau penurunan SAL tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya.
- b. Laporan Perubahan SAL disajikan terutama pada Laporan Keuangan BLU berdasarkan SAP.
- c. Laporan Perubahan Saldo Anggaran menyajikan secara komparatif pos-pos sebagai berikut:



- i. Saldo Anggaran Lebih awal
- ii. Penggunaan SAL
- iii. Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran tahun berjalan
- iv. Lain-lain
- v. Saldo Anggaran Lebih akhir

## **7. Laporan Perubahan Ekuitas**

- a. Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya.
- b. Laporan Perubahan Ekuitas terutama disajikan pada Laporan Keuangan BLU berdasarkan SAP.
- c. Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan sekurang-kurangnya pos-pos sebagai berikut:
  - i. Ekuitas awal
  - ii. Surplus/deficit-LO pada tahun bersangkutan
  - iii. Koreksi-koreksi yang mempengaruhi ekuitas
  - iv. Ekuitas akhir

## **C. Informasi yang disajikan dalam Laporan Keuangan BLU**

Setiap komponen laporan keuangan harus diidentifikasi secara jelas dan menyajikan informasi antara lain mencakup:

- 1. nama BLU atau identitas lain;
- 2. cakupan laporan keuangan, apakah mencakup hanya satu unit usaha atau beberapa unit usaha;
- 3. tanggal atau periode pelaporan;
- 4. mata uang pelaporan dalam Rupiah; dan
- 5. satuan angka yang digunakan dalam penyajian laporan keuangan.

## **D. Pendapatan**

### **1. Pengertian Pendapatan**

Pendapatan adalah arus masuk bruto dari manfaat ekonomi yang timbul dari aktivitas BLU selama satu periode yang mengakibatkan penambahan ekuitas bersih.

### **2. Klasifikasi Pendapatan**

Pendapatan diklasifikasikan ke dalam:

#### **a. Pendapatan Usaha dari Jasa Layanan**

Merupakan pendapatan yang diperoleh sebagai imbalan atas barang atau jasa yang diserahkan kepada masyarakat. Pendapatan Usaha dari Jasa Layanan selanjutnya dirinci per jenis layanan yang diperoleh BLU.

Contoh pendapatan layanan:

- Pendapatan dari pasien (BLU Rumah Sakit)
- Pendapatan dari SPP Mahasiswa (BLU Pendidikan)
- Pendapatan dari sewa lahan/bangunan (BLU Kawasan)
- Pendapatan dari hasil jual barang/jasa (BLU Lainnya)
- Pendapatan dari imbal hasil/nilai tambah/bunga pinjaman/investasi (BLU Pengelola Dana)

#### **b. Hibah**

Merupakan pendapatan yang diterima dari masyarakat atau badan lain, tanpa adanya kewajiban bagi BLU untuk menyerahkan barang/jasa. Hibah diklasifikasikan menjadi Hibah Terikat dan Hibah Tidak Terikat. Hibah Terikat adalah hibah yang peruntukannya ditentukan oleh pemberi hibah. Hibah tidak terikat adalah hibah yang peruntukannya tidak ditentukan oleh pemberi hibah.

#### **c. Pendapatan APBN**

Merupakan pendapatan yang berasal dari APBN, baik untuk belanja operasional maupun belanja investasi. Belanja operasional merupakan belanja pegawai dan belanja barang dan jasa. Belanja investasi merupakan belanja modal.

d. Pendapatan Usaha Lainnya

Merupakan pendapatan yang berasal dari hasil kerja sama dengan pihak lain, sewa, jasa lembaga keuangan, dan lain-lain pendapatan yang tidak berhubungan secara langsung dengan tugas dan fungsi BLU.

e. Keuntungan Penjualan Aset Non Lancar

Merupakan selisih lebih antara harga jual dengan nilai buku aset non lancar.

f. Pendapatan dari Kejadian Luar Biasa

Merupakan pendapatan yang timbul di luar kegiatan normal BLU, yang tidak berulang dan di luar kendali BLU.

## **E. Beban**

### **1. Pengertian Beban**

Beban adalah penurunan manfaat ekonomi selama satu periode akuntansi dalam bentuk arus keluar kas atau berkurangnya aset atau terjadinya kewajiban yang mengakibatkan penurunan ekuitas bersih.

### **2. Klasifikasi Beban**

Beban BLU diklasifikasikan sebagai berikut:

a. Beban Layanan

Merupakan seluruh beban yang terkait langsung dengan pelayanan kepada masyarakat, antara lain meliputi beban pegawai, beban bahan, beban jasa layanan, beban pemeliharaan, beban daya dan jasa, dan beban langsung lainnya yang berkaitan langsung dengan pelayanan yang diberikan oleh BLU.

b. Beban Umum dan Administrasi

Merupakan beban-beban yang diperlukan untuk administrasi dan beban yang bersifat umum dan tidak terkait secara langsung dengan kegiatan pelayanan BLU. Beban ini antara lain meliputi beban pegawai, beban administrasi perkantoran, beban pemeliharaan, beban langganan daya dan jasa, dan beban promosi.

c. Beban Lainnya

Merupakan beban yang tidak dapat dikelompokkan ke dalam beban layanan dan beban umum dan administrasi. Beban ini antara lain meliputi beban bunga dan beban administrasi bank.

d. Rugi Penjualan Aset Non Lancar

Merupakan selisih kurang antara harga jual dengan nilai buku aset non lancar yang dijual.

e. Beban dari Kejadian Luar Biasa

Merupakan beban yang timbul di luar kegiatan normal BLU, yang tidak diharapkan terjadi dan tidak diharapkan terjadi berulang, dan di luar kendali BLU.

## **F. Aset**

### **1. Pengertian Aset**

Aset adalah sumber daya ekonomi yang dikuasai dan/atau dimiliki oleh BLU sebagai akibat dari peristiwa masa lalu dan dari mana manfaat ekonomi dan/atau sosial di masa depan diharapkan dapat diperoleh serta dapat diukur dalam satuan uang, dan sumber-sumber daya yang dipelihara karena alasan sejarah dan budaya. Manfaat ekonomi masa depan yang terwujud dalam aset adalah potensi aset tersebut untuk memberikan sumbangan, baik langsung maupun tidak langsung, bagi kegiatan operasional BLU, berupa aliran pendapatan atau penghematan belanja bagi BLU.

Aset diklasifikasikan ke dalam aset lancar dan aset non lancar. Suatu aset diklasifikasikan sebagai aset lancar, jika aset tersebut:

- a. diperkirakan akan direalisasi atau dimiliki untuk dijual atau digunakan dalam jangka waktu 12 bulan; atau
- b. dimiliki untuk diperdagangkan atau untuk tujuan jangka pendek dan diharapkan akan direalisasi dalam jangka waktu 12 bulan dari tanggal neraca; atau
- c. berupa kas atau setara kas yang penggunaannya tidak dibatasi.

Aset lancar antara lain meliputi kas dan setara kas, investasi jangka pendek, piutang usaha, piutang lain-lain, persediaan, uang muka, beban dibayar di muka.

Aset non lancar adalah aset yang digunakan secara langsung atau tidak langsung untuk kegiatan BLU dan tidak memenuhi kriteria aset lancar. Aset non lancar antara lain meliputi investasi jangka panjang, aset tetap, dan aset lainnya.

## **2. Kas dan Setara Kas**

- a. Kas adalah uang tunai atau saldo simpanan di bank yang setiap saat dapat digunakan untuk membiayai kegiatan BLU. Kas terdiri dari saldo kas (*cash on hand*) dan rekening giro.
- b. Setara kas (*cash equivalent*) merupakan bagian dari aset lancar yang sangat likuid, yang dapat dikonversi menjadi kas dalam jangka waktu 1 s.d. 3 bulan tanpa menghadapi resiko perubahan nilai yang signifikan, tidak termasuk piutang dan persediaan. Contoh setara kas antara lain: deposito berjangka kurang dari 3 bulan dan cek yang baru dapat diuangkan dalam jangka waktu kurang dari 3 bulan.

## **3. Investasi Jangka Pendek**

Investasi adalah aset yang dimaksudkan untuk memperoleh manfaat ekonomi seperti bunga, dividen, royalti, atau manfaat sosial dan/atau manfaat lainnya sehingga dapat meningkatkan kemampuan BLU dalam rangka pelayanan kepada masyarakat.

Persediaan dan aset tetap bukan merupakan investasi.

Investasi jangka pendek adalah investasi yang dapat segera dicairkan dan dimaksudkan untuk dimiliki selama 3 sampai 12 bulan.

Investasi jangka pendek harus memenuhi karakteristik sebagai berikut:

- a. Dapat segera diperjualbelikan/dicairkan;
- b. Investasi tersebut ditujukan dalam rangka manajemen kas, artinya BLU dapat menjual investasi tersebut apabila timbul kebutuhan kas;
- c. Beresiko rendah.

#### **4. Piutang Usaha**

Piutang usaha adalah hak yang timbul dari penyerahan barang atau jasa dalam rangka kegiatan operasional BLU. Transaksi piutang usaha memiliki karakteristik sebagai berikut:

- a. Terdapat penyerahan barang, jasa, uang, atau timbulnya hak untuk menagih berdasarkan ketentuan peraturan perundang-undangan;
- b. Persetujuan atau kesepakatan pihak-pihak terkait; dan
- c. Jangka waktu pelunasan.

#### **5. Piutang Lain-lain**

Piutang lain-lain adalah hak yang timbul dari penyerahan barang atau jasa serta uang di luar kegiatan operasional BLU. Transaksi piutang lain-lain memiliki karakteristik sebagai berikut:

- a. Terdapat penyerahan barang/jasa, atau uang di luar kegiatan operasional;
- b. Persetujuan atau kesepakatan pihak-pihak terkait; dan
- c. Jangka waktu pelunasan.

Contoh Piutang lain-lain adalah piutang pegawai, piutang bunga, dan piutang sewa.

#### **6. Persediaan**

Persediaan adalah aset yang diperoleh dengan maksud untuk:

- a. dijual dalam kegiatan usaha normal;
- b. digunakan dalam proses produksi; atau
- c. dalam bentuk bahan atau perlengkapan (supplies) untuk digunakan dalam proses produksi atau pemberian jasa.

Persediaan meliputi barang yang dibeli dan disimpan untuk dijual kembali atau diserahkan kepada masyarakat, misalnya, barang yang dibeli untuk dijual kembali atau pengadaan tanah dan properti lainnya untuk dijual kembali. Persediaan antara lain berupa barang jadi, barang dalam proses produksi, dan bahan serta perlengkapan yang akan digunakan dalam proses produksi.



## **7. Uang Muka**

Uang muka menurut tujuan penggunaannya dibagi menjadi dua jenis, yaitu uang muka kegiatan dan uang muka pembelian barang/jasa. Uang muka kegiatan adalah pembayaran di muka untuk suatu kegiatan mendesak BLU yang belum diketahui secara pasti jumlah biaya/pengeluaran sebenarnya dan harus dipertanggungjawabkan setelah kegiatan tersebut selesai.

Uang muka pembelian barang/jasa adalah pembayaran uang muka kepada pemasok/rekanan atas pembelian barang dan jasa yang saat pembayaran tersebut barang dan jasa belum diterima. Pembayaran di muka tersebut harus diperhitungkan sebagai bagian pembayaran dari barang dan jasa yang diberikan pada saat penyelesaian.

Uang muka berfungsi untuk membiayai kelancaran operasional BLU.

## **8. Beban dibayar di muka**

Beban dibayar di muka adalah pembayaran di muka yang manfaatnya akan diperoleh pada masa yang akan datang. Beban dibayar di muka berfungsi untuk membiayai operasional jangka panjang bagi kepentingan BLU, misalnya premi asuransi dan sewa dibayar di muka.

## **9. Investasi Jangka Panjang**

Investasi jangka panjang adalah investasi yang dimaksudkan untuk dimiliki selama lebih dari 12 bulan. Investasi jangka panjang terdiri dari investasi non-permanen dan investasi permanen.

Investasi non-permanen adalah investasi jangka panjang yang dimaksudkan untuk dimiliki secara tidak berkelanjutan. Investasi jenis ini diharapkan akan berakhir dalam jangka waktu tertentu, seperti pemberian pinjaman kepada perusahaan negara/daerah, investasi dalam bentuk dana bergulir, penyertaan modal dalam proyek pembangunan, dan investasi non-permanen lainnya.

Investasi permanen adalah investasi jangka panjang yang dimaksudkan untuk dimiliki secara berkelanjutan.

## 10. Aset Tetap

Aset tetap adalah aset berwujud yang:

- a. Dimiliki untuk digunakan dalam proses produksi atau penyediaan barang atau jasa, untuk disewakan kepada pihak lain, atau untuk tujuan administratif; dan
- b. Diharapkan untuk digunakan lebih dari satu tahun.

Aset tetap antara lain meliputi:

- a. Tanah;
- b. Gedung dan bangunan;
- c. Peralatan dan mesin;
- d. Jalan, irigasi, dan jaringan;
- e. Aset tetap lainnya;
- f. Konstruksi dalam pengerjaan

Berikut definisi-definisi yang berkaitan dengan aset tetap:

- a. Penyusutan adalah alokasi sistematis jumlah yang dapat disusutkan dari suatu aset selama umur manfaat.
- b. Jumlah yang dapat disusutkan (*depreciable amount*) adalah biaya perolehan suatu aset, atau jumlah lain yang disubstitusikan untuk biaya perolehan dalam laporan keuangan, dikurangi nilai sisanya.
- b. Umur manfaat (*useful life*) adalah:
  - 1) Suatu periode dimana aset diharapkan akan digunakan oleh BLU; atau
  - 2) Jumlah produksi atau unit serupa yang diharapkan akan diperoleh dari aset tersebut oleh BLU.
- c. Biaya perolehan adalah jumlah kas atau setara kas yang dibayarkan atau nilai wajar dari imbalan lain yang diserahkan untuk memperoleh suatu aset pada saat perolehan atau konstruksi atau, jika dapat diterapkan, jumlah yang diatribusikan ke aset pada saat pertama kali diakui.
- d. Nilai residu aset adalah jumlah yang diperkirakan akan diperoleh entitas saat ini dari pelepasan aset, setelah dikurangi taksiran biaya

pelepasan, jika aset tersebut telah mencapai umur dan kondisi yang diharapkan pada akhir umur manfaatnya.

- e. Nilai wajar adalah jumlah yang dipakai untuk mempertukarkan suatu aset antara pihak-pihak yang berkeinginan dan memiliki pengetahuan memadai dalam suatu transaksi dengan wajar (*arm's length transaction*).
- f. Jumlah tercatat (*carrying amount*) adalah nilai yang disajikan dalam neraca setelah dikurangi akumulasi penyusutan dan akumulasi rugi penurunan nilai.
- g. Jumlah yang dapat diperoleh kembali (*recoverable amount*) adalah nilai yang lebih tinggi antara harga jual neto dan nilai pakai suatu aset.
- h. Nilai khusus entitas (*entity specific value*) adalah nilai kini dari arus kas suatu entitas yang diharapkan timbul dari penggunaan aset dan dari pelepasannya

## **11. Aset Lainnya**

Aset lainnya adalah aset BLU selain aset lancar, investasi jangka panjang, dan aset tetap. Aset lainnya antara lain terdiri atas:

### **a. Aset tak berwujud**

Aset tak berwujud adalah aset non-moneter yang dapat diidentifikasi dan tidak mempunyai wujud fisik serta dimiliki untuk digunakan dalam menghasilkan atau menyerahkan barang / jasa, yang memiliki masa manfaat lebih dari 12 bulan. Aset tak berwujud antara lain:

- i. Perangkat lunak komputer (*software*);
- ii. Lisensi dan francise. Lisensi adalah izin yang diberikan oleh pemegang paten kepada pihak lain berdasarkan perjanjian pemberian hak untuk menikmati manfaat ekonomi dari suatu paten yang diberi perlindungan dalam jangka waktu dan syarat tertentu;
- iii. Hasil kajian/penelitian yang memberikan manfaat jangka panjang;
- iv. Hak cipta (*copyright*), paten, dan hak kekayaan intelektual lainnya

Hak cipta adalah hak eksklusif bagi pencipta atau penerima hak untuk mengumumkan atau memperbanyak ciptaannya atau memberikan izin untuk itu dengan tidak mengurangi pembatasan-pembatasan menurut peraturan perundang-undangan yang berlaku. Paten adalah hak eksklusif yang diberikan oleh negara kepada penemu (*inventor*) atas hasil temuan (*invention*) di bidang teknologi, yang untuk selama waktu tertentu melaksanakan sendiri penemuannya tersebut atau memberikan persetujuannya kepada pihak lain untuk melaksanakannya.

- b. Aset Kerja Sama Operasi (KSO);
- c. Aset Sewa Guna Usaha;
- d. Aset Lain-lain

Merupakan aset BLU yang tidak dapat dikelompokkan dalam aset lancar, investasi jangka panjang, aset tetap, aset tak berwujud, aset KSO, dan aset sewa guna usaha. Aset lain-lain dapat berupa:

- Kas pihak ketiga yaitu dapat berupa dana titipan pihak ketiga
- Kas jaminan pihak ketiga, contoh uang jaminan pasien
- Dana Kelolaan yang belum disalurkan (BLU pengelola dana)

## **G. Kewajiban**

### **1. Pengertian Kewajiban**

Kewajiban adalah utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi BLU. Karakteristik kewajiban adalah bahwa BLU mempunyai kewajiban (obligation) masa kini.

Penyelesaian kewajiban masa kini dapat dilakukan dengan beberapa cara:

- a. Pembayaran kas;
- b. Penyerahan aset lainnya diluar kas;
- c. Pemberian jasa; atau
- d. Penggantian kewajiban tersebut dengan kewajiban lain.

Kewajiban juga dapat dihapuskan dengan cara lain, seperti kreditor membebaskan atau membatalkan haknya.

Kewajiban diklasifikasikan menjadi dua, yaitu kewajiban jangka pendek dan kewajiban jangka panjang. Suatu kewajiban diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka pendek jika diharapkan dibayar/diselesaikan atau jatuh tempo dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan. Semua kewajiban lainnya yang tidak dapat diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka pendek merupakan kewajiban jangka panjang.

## **2. Kewajiban Jangka Pendek**

Kewajiban jangka pendek merupakan kewajiban yang diharapkan akan dibayar/diselesaikan atau jatuh tempo dalam waktu 12 bulan setelah tanggal neraca.

Jenis kewajiban jangka pendek antara lain:

- a. Utang usaha, yaitu kewajiban yang timbul karena kegiatan operasional BLU, misalnya utang biaya.
- b. Utang pajak, yaitu kewajiban yang timbul kepada negara berupa pembayaran pajak.
- c. Biaya yang masih harus dibayar, yaitu biaya-biaya yang telah terjadi tetapi belum dibayar sampai tanggal neraca, termasuk accrued interest.
- d. Pendapatan diterima di muka, yaitu penerimaan pendapatan dari pihak ketiga sebagai pembayaran jasa tertentu tetapi BLU belum memberikan jasa tersebut kepada pihak ketiga.
- e. Bagian lancar utang jangka panjang, yaitu bagian dari utang jangka panjang yang akan jatuh tempo dalam waktu 12 bulan setelah tanggal neraca.
- f. Utang jangka pendek lainnya, yaitu utang yang akan jatuh tempo dalam 12 bulan setelah tanggal neraca yang tidak dapat dikelompokkan dalam huruf a sampai e.

### **3. Kewajiban Jangka Panjang**

Kewajiban jangka panjang merupakan kewajiban yang diharapkan akan dibayar/diselesaikan atau jatuh tempo dalam waktu lebih dari 12 bulan setelah tanggal neraca

Kewajiban jangka panjang tetap diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka panjang walaupun kewajiban jangka panjang tersebut akan jatuh tempo dalam jangka waktu dua belas bulan sejak tanggal neraca apabila:

- a. kesepakatan awal perjanjian pinjaman untuk jangka waktu lebih dari dua belas bulan;
- b. BLU bermaksud membiayai kembali kewajibannya dengan pendanaan jangka panjang yang didukung dengan perjanjian kembali atau penjadualan kembali pembayaran yang resmi disepakati sebelum laporan keuangan disetujui.

## **H. Ekuitas**

### **1. Pengertian Ekuitas**

Ekuitas adalah hak residual BLU atas aset setelah dikurangi seluruh kewajiban yang dimiliki. Ekuitas BLU terdiri atas ekuitas tidak terikat, ekuitas terikat temporer, dan ekuitas terikat permanen.

### **2. Ekuitas Tidak Terikat**

Ekuitas tidak terikat adalah ekuitas berupa sumber daya yang penggunaannya tidak dibatasi untuk tujuan tertentu. Ekuitas tidak terikat antara lain meliputi:

- a. Ekuitas awal

Merupakan hak residual awal BLU yang merupakan selisih aset dan kewajiban pada saat pertama kali BLU ditetapkan, kecuali sumber daya ekonomi yang diperoleh untuk tujuan tertentu.

- b. Surplus & Defisit Tahun Lalu

Surplus & Defisit Tahun Lalu merupakan akumulasi Surplus & Defisit pada periode-periode sebelumnya.

- c. Surplus & Defisit Tahun Berjalan

Surplus & Defisit Tahun Berjalan berasal dari seluruh pendapatan setelah dikurangi seluruh biaya pada tahun berjalan.

d. Ekuitas Donasi

Ekuitas Donasi merupakan sumber daya yang diperoleh dari pihak lain berupa sumbangan atau hibah yang sifatnya tidak mengikat.

### **3. Ekuitas Terikat Temporer**

Ekuitas terikat temporer adalah ekuitas berupa sumber daya ekonomi yang penggunaannya dan/atau waktunya dibatasi untuk tujuan tertentu dan/atau jangka waktu tertentu oleh pemerintah atau donatur. Pembatasan tersebut dapat berupa pembatasan waktu dan/atau pembatasan penggunaan ekuitas tersebut oleh BLU.

Pembatasan ekuitas terikat temporer antara lain mencakup:

- a. Sumbangan untuk aktivitas operasi tertentu;
- b. Investasi untuk jangka waktu tertentu;
- c. Dana yang penggunaannya ditentukan selama periode tertentu dimasa depan;
- d. Dana untuk memperoleh aset tetap.

### **4. Ekuitas Terikat Permanen**

Ekuitas terikat permanen adalah ekuitas berupa sumber daya yang penggunaannya dibatasi secara permanen untuk tujuan tertentu oleh pemerintah/donatur.

Ekuitas terikat permanen meliputi:

- a. Tanah atau gedung/bangunan yang disumbangkan untuk tujuan tertentu dan tidak untuk dijual;
- b. Aset yang digunakan untuk investasi yang mendatangkan pendapatan secara permanen.
- c. Donasi pemerintah atau pihak lain yang mengikat secara permanen.



## I. Contoh Format Laporan Keuangan BLU

### 1. Neraca Face

#### SATKER BLU NERACA TAHUN 20X3 DAN 20X2

(dalam rupiah)

| No         | URAIAN                                | Tahun<br>20X3<br>(unaudited) | Tahun<br>20X2<br>(audited) | Kenaikan/(Penurunan) |                |
|------------|---------------------------------------|------------------------------|----------------------------|----------------------|----------------|
|            |                                       |                              |                            | Jumlah               | %              |
| (1)        | (2)                                   | (3)                          | (4)                        | (5)                  | (6)            |
| <b>I</b>   | <b>ASET</b>                           |                              |                            |                      |                |
| <b>A.</b>  | <b>Aset Lancar</b>                    |                              |                            |                      |                |
|            | Kas Setara Kas                        | 4.987.040.09                 | 4.256.475.09               | 730.565.003.         | 17,16%         |
|            | Piutang KPU/USO                       | 13.305.034.6                 | 5.336.219.62               | 7.968.815.05         | 149,33%        |
|            | <i>(Penyisihan Piutang Usaha)</i>     | <i>(3.745.113.62)</i>        | <i>0</i>                   | <i>(3.745.113.6)</i> | -              |
|            | Piutang Lain-lain                     | 142.239.790                  | 142.239.790                | 0                    | 0,00%          |
|            | <i>(Penyisihan Piutang Lain-Lain)</i> | <i>(142.239.790)</i>         | <i>0</i>                   | <i>(142.239.790)</i> | -              |
|            | Persediaan                            | 11.130.047.5                 | 11.130.047.5               | 0                    | 0,00%          |
|            | Uang Muka Kerja                       | 0                            | 0                          | 0                    | -              |
|            | <b>Jumlah Aset Lancar</b>             | <b>5.007.730.0</b>           | <b>4.273.083.6</b>         | <b>734.646.465</b>   | <b>17,19%</b>  |
| <b>B.</b>  | <b>Aset Tidak Lancar</b>              |                              |                            |                      |                |
|            | Uang Muka Kerja                       | 827.616.346.                 | 1.036.405.86               | (208.789.515         | -20,15%        |
|            | Aset Tetap                            | 52.412.431.5                 | 52.412.431.5               | 0                    | 0,00%          |
|            | <i>(Penyusutan Aset Tetap)</i>        | <i>(26.049.518.0)</i>        | <i>(20.276.160.5)</i>      | <i>(5.773.357.5)</i> | 28,47%         |
|            | Aset Lain-lain                        | 1.058.502.50                 | 1.058.502.50               | 0                    | 0,00%          |
|            | <i>(Amortisasi Aset Lain-Lain)</i>    | <i>(267.918.750)</i>         | <i>(133.959.375)</i>       | <i>(133.959.375)</i> | 100,00%        |
|            | <b>Jumlah Aset Tidak Lancar</b>       | <b>854.769.843</b>           | <b>1.069.466.6</b>         | <b>(214.696.83)</b>  | <b>-20,08%</b> |
|            | <b>JUMLAH ASET</b>                    | <b>5.862.499.9</b>           | <b>5.342.550.2</b>         | <b>519.949.632</b>   | <b>9,73%</b>   |
| <b>II</b>  | <b>KEWAJIBAN</b>                      |                              |                            |                      |                |
| <b>A.</b>  | <b>Kewajiban - Jk. Pendek</b>         |                              |                            |                      |                |
|            | Utang ke KUN                          | 0                            | 0                          | 0                    | -              |
|            | Utang Pihak Ketiga                    | 10.321.195.3                 | 2.318.586.76               | 8.002.608.58         | 345,15%        |
|            | Utang Pajak                           | 0                            | 0                          | 0                    | -              |
|            | Pendapatan Tangguhan                  | 13.305.034.6                 | 6.702.187.43               | 6.602.847.24         | 98,52%         |
|            | Beban Yang Masih Harus Dibayar        | 0                            | 30.937.485                 | (30.937.485)         | -100,00%       |
|            | <b>Jumlah Kewajiban - Jk. Pendek</b>  | <b>23.626.230.</b>           | <b>9.051.711.6</b>         | <b>14.574.518.</b>   | <b>287,43%</b> |
| <b>B.</b>  | <b>Kewajiban - Jk. Panjang</b>        |                              |                            |                      |                |
|            | -                                     | 0                            | 0                          | 0                    | -              |
|            | <b>Jumlah Kewajiban - Jk. Panjang</b> | <b>0</b>                     | <b>0</b>                   | <b>0</b>             | <b>-</b>       |
|            | <b>JUMLAH KEWAJIBAN</b>               | <b>23.626.230.</b>           | <b>9.051.711.6</b>         | <b>14.574.518.</b>   | <b>287,43%</b> |
| <b>III</b> | <b>EKUITAS</b>                        |                              |                            |                      |                |
| <b>A.</b>  | <b>Ekuitas Tidak Terikat</b>          |                              |                            |                      |                |
|            | Surplus (defisit) tahun lalu          | 5.333.498.56                 | 4.636.960.77               | 696.537.788.         | 15,02%         |
|            | Surplus (defisit) tahun berjalan      | 505.375.114.                 | 696.537.788.               | (191.162.674         | -27,44%        |
|            | <b>Jumlah Ekuitas Tidak Terikat</b>   | <b>5.838.873.6</b>           | <b>5.333.498.5</b>         | <b>505.375.114</b>   | <b>9,48%</b>   |
| <b>B.</b>  | <b>Ekuitas Terikat Temporer</b>       | <b>0</b>                     | <b>0</b>                   | <b>0</b>             | <b>-</b>       |
| <b>C.</b>  | <b>Ekuitas Terikat Permanen</b>       | <b>0</b>                     | <b>0</b>                   | <b>0</b>             | <b>-</b>       |
|            | <b>JUMLAH EKUITAS</b>                 | <b>5.838.873.6</b>           | <b>5.333.498.5</b>         | <b>505.375.114</b>   | <b>9,48%</b>   |
|            | <b>JUMLAH LIABILITAS DAN EKUITAS</b>  | <b>5.862.499.9</b>           | <b>5.342.550.2</b>         | <b>519.949.632.</b>  | <b>9,73%</b>   |

## 2. Laporan Aktivitas Face

### SATKER BLU LAPORAN AKTIVITAS TAHUN 20X3 DAN 20X2

(dalam rupiah)

| No        | URAIAN                                   | Tahun<br>2013<br>(unaudited) | Tahun<br>2012<br>(audited) | Kenaikan/(Penurunan) |                |
|-----------|------------------------------------------|------------------------------|----------------------------|----------------------|----------------|
|           |                                          |                              |                            | Jumlah               | %              |
| (1)       | (2)                                      | (3)                          | (4)                        | (5)                  | (6)            |
| <b>I</b>  | <b>PENDAPATAN</b>                        |                              |                            |                      |                |
| A.        | Pendapatan Jasa Layanan                  | 1.702.062.2                  | 1.557.810.0                | 144.252.220          | 9,26%          |
| B.        | Pendapatan Hibah                         | 0                            | 0                          | 0                    | -              |
| C.        | Pendapatan APBN                          | 1.683.383.6                  | 1.536.951.0                | 146.432.612          | 9,53%          |
| D.        | Pendapatan Usaha Lainnya                 | 243.223.593                  | 184.829.803                | 58.393.789.          | 31,59%         |
|           | <b>JUMLAH PENDAPATAN</b>                 | <b>1.946.969.2</b>           | <b>1.744.176.7</b>         | <b>202.792.442</b>   | <b>12,50%</b>  |
| <b>II</b> | <b>BEBAN</b>                             |                              |                            |                      |                |
| A.        | <b>Beban Layanan</b>                     |                              |                            |                      |                |
|           | Beban Pegawai                            | 0                            | 0                          | 0                    | -              |
|           | Beban Bahan                              | 621.705.516                  | 505.506.300                | 116.199.216          | 22,99%         |
|           | Beban Jasa                               | 1.181.872.40                 | 743.940.107.               | 437.932.299.         | 58,87%         |
|           | Beban Perjalanan                         | 0                            | 32.980.000                 | (32.980.000)         | -100,00%       |
|           | Beban BLU Lainnya                        | 0                            | 0                          | 0                    | -              |
|           | <b>Total Beban Layanan</b>               | <b>1.182.494.1</b>           | <b>744.478.594</b>         | <b>438.015.518</b>   | <b>58,84%</b>  |
| B.        | <b>Beban Umum dan Administrasi</b>       |                              |                            |                      |                |
|           | Beban Pegawai (APBN)                     | 1.683.383.68                 | 1.536.951.07               | 146.432.612          | 9,53%          |
|           | Beban Pegawai (Non APBN)                 | 6.279.264.00                 | 5.695.374.00               | 583.890.000          | 10,25%         |
|           | Beban Administrasi Kantor                | 136.559.325                  | 44.827.525                 | 91.731.800           | 204,63%        |
|           | Beban Pemeliharaan                       | 1.588.712.50                 | 1.675.255.70               | (86.543.200)         | -5,17%         |
|           | Beban Daya dan Jasa                      | 333.779.246                  | 269.453.181                | 64.326.065           | 23,87%         |
|           | Beban Lain-Lain (Keg. Program)           | 240.649.606.                 | 286.674.708.               | (46.025.101.         | -16,05%        |
|           | Beban Penyisihan Piutang                 | 2.521.385.60                 | 1.365.967.81               | 1.155.417.79         | 84,59%         |
|           | <b>Total Beban Umum dan</b>              | <b>253.192.691</b>           | <b>297.262.537</b>         | <b>(44.069.846.</b>  | <b>-14,83%</b> |
| C.        | <b>Beban Lainnya</b>                     |                              |                            |                      |                |
|           | Beban Administrasi Bank                  | 0                            | 0                          | 0                    | -              |
|           | Beban Penyusutan                         | 5.907.316.92                 | 5.897.871.46               | 9.445.457            | 0,16%          |
|           | Beban Lainnya                            | 0                            | 0                          | 0                    | -              |
|           | <b>Total Beban Lainnya</b>               | <b>5.907.316.9</b>           | <b>5.897.871.4</b>         | <b>9.445.457</b>     | <b>0,16%</b>   |
|           | <b>JUMLAH BEBAN</b>                      | <b>1.441.594.1</b>           | <b>1.047.639.0</b>         | <b>393.955.117</b>   | <b>37,60%</b>  |
|           | <b>Surplus/(Defisit) Sblm Pos</b>        | <b>505.375.114</b>           | <b>696.537.788</b>         | <b>(191.162.67</b>   | <b>-27,44%</b> |
|           | <b>Keuntungan/(Kerugian)</b>             | <b>0</b>                     | <b>0</b>                   | <b>0</b>             | <b>0,00%</b>   |
|           | <b>Surplus/(Defisit) Sebelum Pos-Pos</b> | <b>505.375.114</b>           | <b>696.537.788</b>         | <b>(191.162.67</b>   | <b>-27,44%</b> |
|           | <b>Pos-Pos Luar Biasa</b>                | <b>0</b>                     | <b>0</b>                   | <b>0</b>             | <b>0,00%</b>   |
| <b>II</b> | <b>Surplus/(Defisit) TABBruto</b>        | <b>505.375.114</b>           | <b>696.537.788</b>         | <b>(191.162.67</b>   | <b>-27,44%</b> |
|           | <b>Penyetoran/(Penarikan) Kas Negara</b> | <b>0</b>                     | <b>0</b>                   | <b>0</b>             | <b>0,00%</b>   |
| <b>I</b>  | <b>Surplus/(Defisit) TAB Bersih</b>      | <b>505.375.114</b>           | <b>696.537.788</b>         | <b>(191.162.67</b>   | <b>-27,44%</b> |
|           | <b>Surplus/(Defisit) TABDi luar</b>      | <b>505.375.114</b>           | <b>696.537.788</b>         | <b>(191.162.67</b>   | <b>-27,44%</b> |

### 3. Laporan Arus Kas Face

**SATKER BLU**  
**LAPORAN ARUS KAS**  
**TAHUN 20X3 DAN 20X2**

(dalam rupiah)

| N<br>o     | URAIAN                                 | Tahun 2013<br>(unaudited) | Tahun<br>2012<br>(audited) | Kenaikan/(Penurunan) |                 |
|------------|----------------------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------|-----------------|
|            |                                        |                           |                            | Jumlah               | %               |
| (1)        | (2)                                    | (3)                       | (4)                        | (5)                  | (6)             |
| <b>I</b>   | <b>AKTIVITAS OPERASI</b>               |                           |                            |                      |                 |
|            | <b>Arus Masuk</b>                      |                           |                            |                      |                 |
|            | Pendapatan Jasa Layanan                | 1.702.062.258             | 1.557.810.03               | 144.252.220.         | 9,26%           |
|            | Pendapatan Hibah                       | 0                         | 0                          | 0                    | -               |
|            | Pendapatan APBN                        | 1.683.383.687             | 1.536.951.07               | 146.432.612          | 9,53%           |
|            | Pendapatan Usaha Lainnya               | 243.223.593.0             | 183.549.975.               | 59.673.617.7         | 32,51%          |
|            | <b>Jumlah Arus Masuk</b>               | <b>1.946.969.23</b>       | <b>1.742.896.9</b>         | <b>204.072.271</b>   | <b>11,71%</b>   |
|            | <b>Arus Keluar</b>                     |                           |                            |                      |                 |
|            | Beban Layanan                          | 975.847.131.6             | 619.835.285.               | 356.011.846.         | 57,44%          |
|            | Beban Umum dan Administrasi            | 240.557.099.9             | 293.140.137.               | (52.583.037.         | -17,94%         |
|            | Beban Lainnya                          | 0                         | 0                          | 0                    | -               |
|            | Penyetoran Ke Kas Negara               | 0                         | 0                          | 0                    | -               |
|            | <b>Jumlah Arus Keluar</b>              | <b>1.216.404.23</b>       | <b>912.975.422</b>         | <b>303.428.808</b>   | <b>33,24%</b>   |
|            | <b>ARUS KAS BERSIH DARI</b>            | <b>730.565.003.</b>       | <b>829.921.541</b>         | <b>(99.356.537.</b>  | <b>-11,97%</b>  |
| <b>II</b>  | <b>AKTIVITAS INVESTASI</b>             |                           |                            |                      |                 |
|            | <b>Arus Masuk</b>                      |                           |                            |                      |                 |
|            | --                                     | 0                         | 0                          | 0                    | 0,00%           |
|            | <b>Jumlah Arus Masuk</b>               | <b>0</b>                  | <b>0</b>                   | <b>0</b>             | <b>0,00%</b>    |
|            | <b>Arus Keluar</b>                     |                           |                            |                      |                 |
|            | Perolehan Aset Tetap                   | 0                         | 364.980.000                | (364.980.000         | -100,00%        |
|            | Perolehan Aset Lainnya                 | 0                         | 522.665.000                | (522.665.000         | -100,00%        |
|            | <b>Jumlah Arus Keluar</b>              | <b>0</b>                  | <b>887.645.000</b>         | <b>(887.645.00</b>   | <b>-100,00%</b> |
|            | <b>ARUS KAS BERSIH DARI</b>            | <b>0</b>                  | <b>(887.645.00</b>         | <b>887.645.000</b>   | <b>-100,00%</b> |
| <b>III</b> | <b>AKTIVITAS PENDANAAN</b>             |                           |                            |                      |                 |
|            | <b>Arus Masuk</b>                      |                           |                            |                      |                 |
|            | Perolehan Pinjaman                     | 0                         | 0                          | 0                    | -               |
|            | Penerimaan Kembali Honor               | 0                         | 0                          | 0                    | 0,00%           |
|            | <b>Jumlah Arus Masuk</b>               | <b>0</b>                  | <b>0</b>                   | <b>0</b>             | <b>-</b>        |
|            | <b>Arus Keluar</b>                     |                           |                            |                      |                 |
|            | Pembayaran Utang                       | 0                         | 0                          | -                    | -               |
|            | Uang Muka Kerja                        | 0                         | 283.751.556.               | -                    | -               |
|            | Pemberian Pinjaman                     | 0                         | 0                          | 0                    | 0,00%           |
|            | <b>Jumlah Arus Keluar</b>              | <b>0</b>                  | <b>283.751.556</b>         | <b>(283.751.55</b>   | <b>-100,00%</b> |
|            | <b>ARUS KAS BERSIH DARI</b>            | <b>0</b>                  | <b>(283.751.55</b>         | <b>283.751.556</b>   | <b>-100,00%</b> |
|            | <b>Kenaikan/(Penurunan) Bersih Kas</b> | <b>730.565.003.</b>       | <b>545.282.339</b>         | <b>185.282.664</b>   | <b>33,98%</b>   |
|            | <b>Kas dan Setara Kas Awal</b>         | <b>4.256.475.09</b>       | <b>3.711.192.7</b>         | <b>545.282.339</b>   | <b>14,69%</b>   |
| <b>IV</b>  | <b>JUMLAH SALDO KAS</b>                | <b>4.987.040.09</b>       | <b>4.256.475.0</b>         | <b>730.565.003</b>   | <b>17,16%</b>   |

#### **4. Catatan atas Laporan Keuangan**

Struktur Catatan atas Laporan Keuangan sekurang-kurangnya adalah sebagai berikut:

##### **1. Pendahuluan**

- a. Sejarah pembentukan BLU;
- b. Dasar hukum pembentukan BLU;
- c. Alamat kantor pusat BLU, unit vertikal BLU, dan unit usaha BLU;
- d. Keterangan mengenai hakikat operasi dan kegiatan utama BLU;
- e. Nama pejabat pengelola dan dewan pengawas BLU;
- f. Jumlah karyawan pada akhir periode atau rata-rata jumlah karyawan selama periode yang bersangkutan.

##### **2. Kebijakan Akuntansi**

Kebijakan akuntansi adalah prinsip-prinsip, dasar-dasar, konvensi-konvensi, aturan-aturan, dan praktik-praktik spesifik yang dipilih oleh BLU dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan.

##### **3. Penjelasan Pos-Pos Laporan Keuangan**

- a. Pendahuluan;
- b. Kebijakan akuntansi;
- c. Penjelasan atas pos-pos Laporan Realisasi Anggaran/laporan operasional;
- d. Penjelasan atas pos-pos neraca;
- e. Penjelasan atas pos-pos laporan arus kas;
- f. Kewajiban kontinjensi;
- g. Informasi tambahan dan pengungkapan lainnya.

Rincian dan penjelasan masing-masing pos-pos pelaporan keuangan terdiri dari:

##### **a. Pendapatan**

- Pendapatan Usaha dari Jasa Layanan;
- Hibah terikat dan tidak terikat;
- Pendapatan Usaha Lainnya, meliputi hasil kerja sama dengan pihak lain, sewa, jasa lembaga keuangan, dan lain-lain;

- Pendapatan dari APBN, meliputi Pendapatan APBN Operasional dan APBN Investasi.

b. Beban

- Beban Pelayanan
  - beban pegawai;
  - beban bahan;
  - beban jasa layanan;
  - beban pemeliharaan;
  - beban daya dan jasa;
  - dan lain-lain.
- Beban Umum dan Administrasi
  - beban pegawai;
  - beban administrasi perkantoran;
  - beban pemeliharaan;
  - beban langganan daya dan jasa;
  - beban promosi;
  - dan lain-lain.
- Beban Lainnya
  - beban bunga;
  - beban administrasi bank;
  - dan lain-lain.

c. Aset

- Aset lancar, mencakup:
  - Kas dan setara kas;
  - Investasi jangka pendek;
  - Piutang usaha;
  - Persediaan;
  - Uang muka; dan
  - Beban dibayar dimuka.
- Investasi Jangka Panjang

- Aset Tetap, mencakup:
  - Tanah;
  - Gedung dan bangunan;
  - Peralatan dan mesin;
  - Jalan, irigasi, dan jaringan;
  - Aset tetap lainnya;
  - Konstruksi dalam pengerjaan/
- Aset Lainnya, mencakup:
  - Aset kerja sama operasi;
  - Aset sewa guna usaha;
  - Aset tak berwujud; dan
  - Aset lain-lain.

d. Kewajiban

- Kewajiban Jangka Pendek, mencakup:
  - Utang usaha;
  - Utang pajak;
  - Beban yang masih harus dibayar;
  - Pendapatan diterima di muka;
  - Bagian lancar utang jangka panjang; dan
  - Utang jangka pendek lainnya.
- Kewajiban Jangka Panjang

e. Ekuitas

Ekuitas BLU diklasifikasikan menjadi:

- Ekuitas Tidak Terikat, yang terdiri atas:
  - Ekuitas awal;
  - Surplus & defisit tahun lalu;
  - Surplus & defisit tahun berjalan;
  - Ekuitas donasi;
- Ekuitas Terikat Temporer; dan
- Ekuitas Terikat Permanen.

f. Komponen-komponen pelaporan arus kas

- Arus kas dari aktivitas operasi;
- Arus kas dari aktivitas investasi; dan
- Arus kas dari aktivitas pendanaan.

4. Kewajiban Kontinjensi

Kewajiban kontinjensi adalah:

- kewajiban potensial yang timbul dari peristiwa masa lalu dan keberadaannya menjadi pasti dengan terjadi atau tidak terjadinya suatu peristiwa di masa yang akan datang, yang tidak sepenuhnya berada dalam kendali BLU.
- kewajiban kini yang timbul sebagai akibat peristiwa masa lalu, tetapi diakui karena tidak terdapat kemungkinan besar (not probable) BLU mengeluarkan sumber daya yang mengandung manfaat ekonomis untuk menyelesaikan kewajibannya atau jumlah kewajiban tersebut tidak dapat diukur secara andal.

Terkait dengan kewajiban kontinjensi, hal-hal yang diinformasikan dalam catatan atas laporan keuangan antara lain:

- uraian ringkas mengenai karakteristik kewajiban kontinjensi;
- estimasi dari dampak finansial yang terukur;
- indikasi tentang ketidakpastian yang terkait dengan jumlah atau waktu arus keluar sumber daya; dan
- kemungkinan penggantian oleh pihak ketiga.

**5. Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih Face**

| No  | URAIAN                            | Tahun 2013<br>(unaudited) | Tahun 2012<br>(audited) | Kenaikan/(Penurunan) |     |
|-----|-----------------------------------|---------------------------|-------------------------|----------------------|-----|
|     |                                   |                           |                         | Jumlah               | %   |
| (1) | (2)                               | (3)                       | (4)                     | (5)                  | (6) |
| 1   | Saldo Anggaran Lebih Awal         |                           |                         |                      |     |
| 2   | Penggunaan Saldo                  |                           |                         |                      |     |
| 3   | <b>Subtotal (1-2)</b>             |                           |                         |                      |     |
| 4   | SiLPA/SiKPA                       |                           |                         |                      |     |
| 5   | <b>Subtotal (3+4)</b>             |                           |                         |                      |     |
| 6   | Koreksi Kesalahan Pembukuan       |                           |                         |                      |     |
| 7   | Lain-lain                         |                           |                         |                      |     |
|     | <b>SALDO ANGGARAN LEBIH AKHIR</b> |                           |                         |                      |     |



## 6. Laporan Perubahan Ekuitas Face

| No  | URAIAN                     | Tahun 2013<br>(unaudited) | Tahun 2012<br>(audited) | Kenaikan/(Penurunan) |     |
|-----|----------------------------|---------------------------|-------------------------|----------------------|-----|
|     |                            |                           |                         | Jumlah               | %   |
| (1) | (2)                        | (3)                       | (4)                     | (5)                  | (6) |
| 1   | Ekuitas Awal               |                           |                         |                      |     |
| 2   | Surplus/Defisit LO         |                           |                         |                      |     |
| 3   | Dampak kumulatif perubahan |                           |                         |                      |     |
|     | Koreksi nilai persediaan   |                           |                         |                      |     |
|     | Selisih Revaluasi Aset     |                           |                         |                      |     |
|     | Lain-lain                  |                           |                         |                      |     |
|     | <b>EKUITAS AKHIR</b>       |                           |                         |                      |     |

## 7. Informasi Tambahan

BLU mengungkapkan hal-hal yang belum diinformasikan dalam bagian manapun dari laporan keuangan.

### **BAB III**

## **MANUAL REVIU LAPORAN KEUANGAN BLU**

Reviu Laporan Keuangan BLU merupakan suatu penelaahan atas kepatuhan, penyajian dan kesesuaian antara Laporan Keuangan sebagai bagian dari pembinaan kepada BLU.

Tujuan reviu Laporan Keuangan BLU adalah sebagai alat monitoring atas pelaksanaan kegiatan keuangan dan kinerja BLU serta sebagai alat evaluasi atas kepatuhan BLU dalam melaksanakan dan transparansi serta akuntabilitas BLU.

Ruang lingkup reviu Laporan Keuangan BLU, adalah:

- a. Laporan Keuangan BLU berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan
- b. Laporan konsolidasian BLU kepada Laporan Kementerian/Lemabaga berdasarkan Standar Akuntansi Pemerintah.

Modul reviu Laporan Keuangan merupakan pedoman dalam melakukan reviu Laporan Keuangan BLU. Modul Reviu Laporan Keuangan BLU (LK BLU) menjelaskan secara rinci tata cara mereviu laporan keuangan yang disampaikan BLU secara triwulanan, semesteran, maupun tahunan. Reviu Laporan Keuangan BLU ini dilakukan dengan menggunakan sepuluh kertas kerja yang hasilnya disajikan pada laporan reviu LK BLU. Untuk membantu pengguna memahami masing-masing kertas kerja berikut ini penjelasan masing-masing kertas kerja dan laporan reviu LK BLU.

#### **A. LAPORAN KEUANGAN TRIWULANAN/SEMESTERAN/TAHUNAN**

##### **1. KERTAS KERJA I: KETEPATAN PENYAMPAIAN DAN KELENGKAPAN LAPORAN KEUANGAN**

Tujuan:

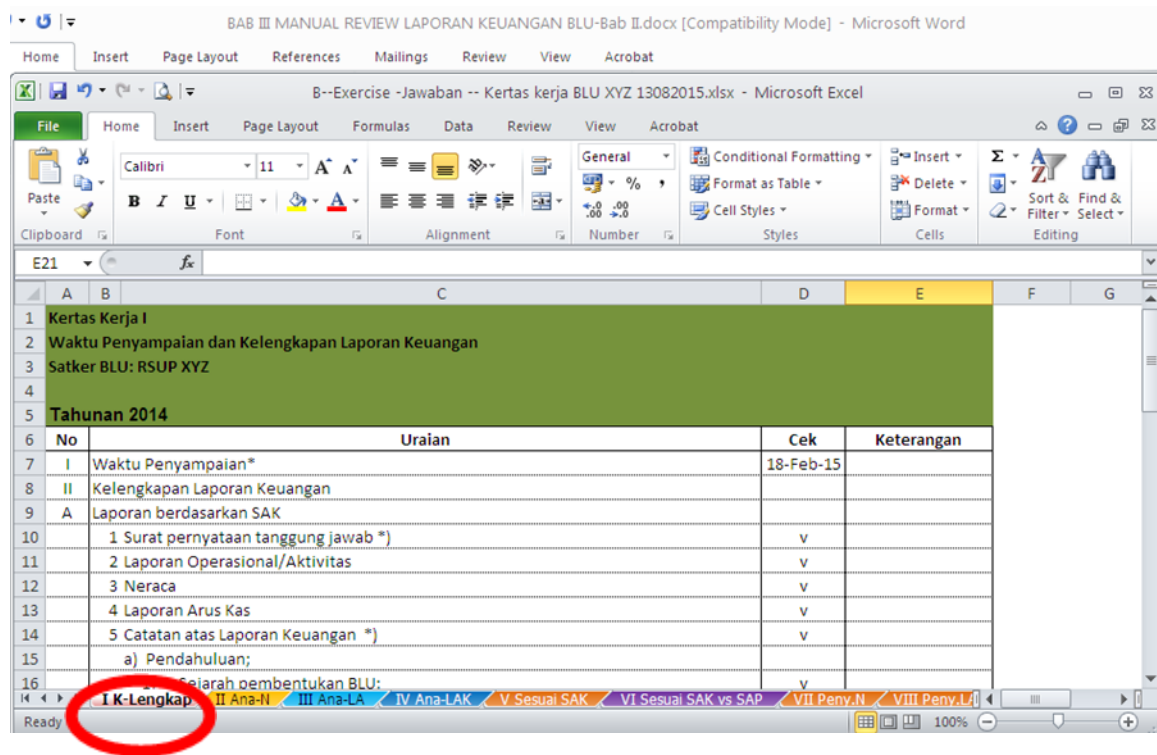
1. Mengevaluasi kepatuhan waktu penyampaian Laporan Keuangan Triwulanan, Semesteran dan Tahunan
2. Mengevaluasi kelengkapan dokumen dan informasi dalam laporan keuangan

Langkah-langkah:

- Isi checklist terkait kelengkapan laporan-laporan berdasarkan SAK dan SAP pada **Kertas Kerja I K-Lengkap**.
- Isi waktu penyampaian laporan keuangan triwulanan/semesteran/tahunan pada kolom yang ditentukan. Waktu penyampaian ditentukan saat laporan keuangan diterima oleh Kepala Kanwil setempat. Adapun batas waktu penyampaian laporan keuangan adalah sebagai berikut:

| No | Laporan                  | Batas Waktu Diterima | Keterangan     |
|----|--------------------------|----------------------|----------------|
| 1. | Laporan Keuangan TW I    | 15 April 20x0        | LK SAP dan SAK |
| 2. | Laporan Keuangan Sem I   | 10 Juli 20x0         | LK SAP dan SAK |
| 3. | Laporan Keuangan TW III  | 15 Oktober 20x0      | LK SAP dan SAK |
| 4. | Laporan Keuangan Tahunan | 20 Januari 20x0      | LK SAP dan SAK |

Penyampaian setelah tanggal tersebut dianggap **terlambat**.



## 2. KERTAS KERJA II : ANALISIS NERACA

Laporan Neraca merupakan perangkat LK BLU yang memberikan informasi mengenai aset, kewajiban dan ekuitas.

Tujuan:

1. Memastikan data yang terdapat pada Neraca telah lengkap
2. Menghitung perbandingan posisi keuangan dari tahun sebelumnya (kenaikan atau penurunan)

Langkah-langkah:

- Lakukan input untuk setiap akun yang ada pada Neraca BLU pada **Kertas KerjaII Ana-N**. Bila terdapat akun pada Neraca belum terdapat pada kertas kerja ini, maka dapat ditambahkan pada kertas kerja.

B--Exercise -Jawaban -- Kertas kerja BLU XYZ 13082015.xlsx - Microsoft Excel

File Home Insert Page Layout Formulas Data Review View Acrobat

E13

1 Kertas Kerja II Telaah LK

2

3

4 Neraca

5 Tahunan 2014

6 Satker BLU: RSUP XYZ

| URAIAN                             | 31 Des 2014<br>Unaudited | 31 DES 2013<br>Audited | KENAKAN<br>(PENURUNAN)<br>JUMLAH | % terhadap<br>periode la |
|------------------------------------|--------------------------|------------------------|----------------------------------|--------------------------|
| ASET                               |                          |                        |                                  |                          |
| Aset lancar                        |                          |                        |                                  |                          |
| Kas dan Setara Kas                 |                          |                        | -                                |                          |
| Investasi Jangka Pendek            |                          |                        | -                                |                          |
| Piutang Pelayanan                  |                          |                        | -                                |                          |
| Piutang Usaha Lainnya              |                          |                        | -                                |                          |
| Piutang Lainnya                    |                          |                        | -                                |                          |
| Persediaan                         |                          |                        | -                                |                          |
| Uang Muka                          |                          |                        | -                                |                          |
| Bagian Lancar Biaya Dibayar Dimuka |                          |                        | -                                |                          |

Ready

I K-Lengka II Ana-II III Ana-LA IV Ana-LAK V Sesuai SAK VI Sesuai SAK vs SA

- Input ini nantinya akan menjadi angka isian (link melalui excel) pada **Kertas Kerja V Sesuai SAK**.
- Pada kertas kerja ini terdapat kolom kenaikan/penurunan tiap akun beserta persentasenya (%). Informasi ini dapat digunakan untuk melakukan reviu lebih lanjut, dan hasilnya dituangkan pada hasil reviu laporan keuangan.

### 3. KERTAS KERJA III : ANALISIS LAPORAN AKTIVITAS

Laporan Aktivitas merupakan perangkat LK BLU yang memberikan informasi mengenai aktivitas/operasional BLU mengenai sumber, alokasi, dan pemakaian sumber daya ekonomi yang dikelola BLU. Kategori akun adalah pendapatan, beban dan surplus/defisit.

Tujuan:

1. Memastikan data yang terdapat pada Laporan Aktivitas telah lengkap
2. Menghitung perbandingan posisi keuangan dari tahun sebelumnya (kenaikan atau penurunan)

Langkah-langkah:

- Lakukan input untuk setiap akun yang ada pada laporan aktivitas BLU, pada **Kertas Kerja III Ana-LA**. Bila terdapat akun pada laporan aktivitas BLU belum terdapat pada kertas kerja ini, maka dapat ditambahkan pada kertas kerja.

| NO | URAIAN                                  | 31 Des 2014<br>Unaudited | 31 Des 2013<br>Audited | KENAIK<br>(PENURU)<br>JUML |
|----|-----------------------------------------|--------------------------|------------------------|----------------------------|
| 9  | PENDAPATAN                              |                          |                        |                            |
| 10 | Pendapatan Usaha dari Jasa Layanan      |                          |                        |                            |
| 11 | Pendapatan Usaha Rawat Jalan            | 105.126.424.692          | 94.485.612.943         | 10.640.                    |
| 12 | Pendapatan Usaha Rawat Inap             | 338.452.207.327          | 246.062.593.164        | 92.389.                    |
| 13 | Pendapatan Usaha Rawat Darurat          |                          |                        |                            |
| 14 | Pendapatan Usaha Lainnya                |                          |                        |                            |
| 15 | Jumlah Pendapatan Usaha                 | 443.578.632.019          | 340.548.206.107        | 103.030.                   |
| 16 | Pendapatan Usaha Lainnya                | 5.035.879.445            | 3.297.504.405          | 1.738.                     |
| 17 | Hibah/Donasi/Sumbangan Non Pemerintahan |                          |                        |                            |

- Input ini nantinya akan menjadi angka isian (link melalui excel) pada **Kertas Kerja VI Sesuai SAK vs SAP**.
- Pada kertas kerja ini terdapat kolom kenaikan/penurunan tiap akun beserta persentasenya (%). Informasi ini dapat digunakan untuk melakukan revidi lebih lanjut, dan hasilnya dituangkan pada hasil revidi laporan keuangan.

#### 4. KERTAS KERJA IV: ANALISIS LAPORAN ARUS KAS

Laporan Arus Kas merupakan perangkat LK BLU yang memberikan informasi mengenai sumber, penggunaan dan perubahan kas dan setara kas selama periode akuntansi serta saldo kas dan setara kas pada tanggal pelaporan. Arus kas dikelompokkan menjadi arus kas dari aktivitas operasi, arus kas dari aktivitas investasi, arus kas dari aktivitas pendanaan.

Tujuan:

1. Memastikan data yang terdapat pada Laporan Arus Kas telah lengkap
2. Meyakinkan bahwa semua aktivitas kas sudah di sahkan.
3. Mehitung perbandingan posisi keuangan dari tahun sebelumnya (kenaikan atau penurunan)
4. Menganalisa perubahan dalam akun arus kas sebagai input atas kertas kerja IV

Langkah-langkah:

- Input setiap akun yang ada pada laporan arus kas BLU pada Kertas Kerja IV Ana-LAK. Bila terdapat akun pada laporan arus kas BLU belum terdapat pada kertas kerja ini, maka dapat ditambahkan pada kertas kerja.

| NO | URAIAN                                     | 31 Des 2014<br>Unaudited | 31 Des 2013<br>Audited | KENAIKAN<br>(PENURUNAN)<br>JUMLAH | % terhadap<br>periode lalu |
|----|--------------------------------------------|--------------------------|------------------------|-----------------------------------|----------------------------|
| 1  | Arus Kas dari Aktivitas Operasi            |                          |                        |                                   |                            |
|    | Arus Masuk                                 |                          |                        |                                   |                            |
|    | Penerimaan Usaha dari Jasa Layanan         | 468.921.165.946          | 329.264.713.328        | 139.656.452.618                   | 42,41                      |
|    | Penerimaan Usaha Lainnya                   | 4.348.704.750            | 3.048.886.895          | 1.299.817.855                     | 42,63                      |
|    | Penerimaan Lainnya                         | 2.509.771.110            | 1.955.603.686          | 554.167.424                       | 28,34                      |
|    | Penerimaan Hibah                           | -                        | -                      | -                                 | -                          |
|    | Penerimaan APBN (Rupiah Murni)             | 106.540.164.923          | 100.095.682.296        | 6.444.482.627                     | 6,44                       |
|    | Penerimaan/(Pengeluaran) Dana Pihak ketiga |                          |                        | 5.164.795.189                     | (99,83)                    |
|    | Penerimaan Pungutan Pajak                  |                          |                        | 8.068.408.785                     | 33,44                      |
|    | Penerimaan TPTGR/Denda/Lainnya             |                          |                        | (1.000.000)                       | (25,00)                    |
|    | Penerimaan Dana Luncuran                   |                          |                        |                                   |                            |
|    | Jumlah Arus Masuk                          | 614.507.469.819          | 453.320.345.321        | 161.187.124.498                   | 35,56                      |
|    | Arus Keluar                                |                          |                        |                                   |                            |
|    | Pembayaran Kepada Penyedia                 |                          |                        |                                   |                            |
|    | Beban Layanan                              |                          |                        |                                   |                            |
|    | Beban Umum dan Administrasi                |                          |                        |                                   |                            |

- Input ini nantinya akan menjadi angka isian (link melalui excel) pada kertas kerja V.
- Mengecek saldo kas telah sesuai dengan pencatatan.
- Cek penurunan dan kenaikan yang signifikan pada arus kas

- Cek informasi pada Catatan atas Arus Kas tentang perubahan yang signifikan pada Arus Kas.

## 5. KERTAS KERJA V : KESESUAIAN PADA LAPORAN KEUANGAN SAK

Terdapat 3 hal yang ingin diketahui dari keterkaitan angka/nilai antar laporan keuangan SAK, yaitu :

1. Kesesuaian angka pada neraca;
2. Kesesuaian angka neraca dengan laporan aktivitas;
3. Kesesuaian angka neraca dengan laporan arus kas.

Penjelasan terhadap ketiga hal tersebut diatas adalah sebagai berikut :

### a. KESESUAIAN ANGKA PADA NERACA

$$\text{Aset} = \text{Kewajiban} + \text{Ekuitas}$$

Setiap penambahan/pengurangan aset pada Neraca akan berpengaruh/dipengaruhi oleh penambahan/pengurangan kewajiban dan atau ekuitas. Oleh karena itu, jumlah total aset akan selalu sama dengan total kewajiban ditambah ekuitas.

Tujuan:

Memastikan bahwa Neraca yang disajikan seimbang antara aset, kewajiban dan ekuitas.

Untuk memastikan hal tersebut lakukan langkah-langkah berikut pada Kertas Kerja V Sesuai SAK :

- ☒ Isi nilai aset, kewajiban dan ekuitas pada kolom yang ditentukan. Nilai Total Aset, Total Kewajiban, Total Ekuitas, dan Total Kewajiban + Total Aset akan terisi secara otomatis jika telah mengisi Kertas Kerja II Ana-N.



| Uraian                        | Neraca 31 des 2013 | Neraca 31 Des 2014 | Perubahan | Laporan Aktivitas<br>31 Desember 2014 | Laporan Arus Kas<br>31 Desember 2014 | Check |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|-----------|---------------------------------------|--------------------------------------|-------|
| <b>Neraca</b>                 |                    |                    |           |                                       |                                      |       |
| Aset = Kewajiban + Ekuitas    |                    |                    |           |                                       |                                      |       |
| Total Aset                    |                    | 1.067.945.599.168  |           |                                       |                                      |       |
| Total Kewajiban               |                    | 48.990.154.053     |           |                                       |                                      |       |
| Total Ekuitas                 |                    | 1.018.955.445.115  |           |                                       |                                      |       |
| Total Kewajiban+Total Ekuitas |                    | 1.067.945.599.168  |           |                                       |                                      | SAMA  |

- ☒ Kertas kerja pada microsoft excel akan memberi informasi apakah total aset sudah sama dengan total kewajiban ditambah ekuitas. Jika sudah sama akan muncul kata “SAMA” dengan latar warna hijau. Jika tidak sama maka akan muncul kata “TIDAK SAMA” dengan latar warna merah.
- ☒ Jika “TIDAK SAMA” cek ke dalam Catatan Atas Laporan Keuangan pada bagian Neraca, apakah terdapat penjelasan mengenai hal tersebut.
- ☒ Beri catatan dan tuangkan pada laporan hasil reviu jika nilai total aset dengan total kewajiban ditambah ekuitas tidak sama.

## **b. KESESUAIAN ANGKA NERACA DENGAN LAPORAN AKTIVITAS**

### **1) Surplus/Defisit tahun berjalan pada Laporan Aktivitas (LA) =Surplus/Defisit tahun berjalan pada Neraca atau Laporan Perubahan Ekuitas (LPE).**

Saat penyusunan laporan keuangan, surplus/defisit tahun berjalan pada LA akan disajikan kembali pada Neraca bagian Ekuitas (apabila BLU tidak membuat LPE) atau Laporan Perubahan Ekuitas. Oleh karena itu jumlah tersebut harus sama, baik pada LA dan Neraca/LPE.

Tujuan:

Memastikan bahwa nilai surplus/defisit yang disajikan LA sama pada Neraca

Untuk memastikan hal tersebut lakukan langkah-langkah berikut pada kertas kerja :

- ☒ Isi nilai surplus/defisit tahun berjalan pada LA dan Neraca/LPE pada kolom yang ditentukan. Nilai ini akan terisi secara otomatis jika telah mengisi Kertas Kerja II Ana-N dan Kertas Kerja III Ana-LA.

| Uraian                                                                                                                            | Neraca 31 des 2013 | Neraca 31 Des 2014 | Perubahan | Laporan Aktivitas 31 Desember 2014 | Laporan Arus Kas 31 Desember 2014 | Check |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------|------------------------------------|-----------------------------------|-------|
| Neraca dengan Laporan Aktivitas                                                                                                   |                    |                    |           |                                    |                                   |       |
| Surplus/Defisit Tahun Berjalan pada Laporan Aktivitas = Surplus/Defisit Tahun Berjalan pada Neraca atau Laporan Perubahan Ekuitas |                    |                    |           |                                    |                                   | SAMA  |
| Surplus/Defisit Tahun Berjalan pada LA                                                                                            |                    |                    |           | (1.068.621.418)                    |                                   |       |
| Surplus/Defisit Tahun Berjalan pada Neraca atau LPE                                                                               |                    | (1.068.621.418)    |           |                                    |                                   |       |

- ☒ Kertas kerja pada microsoft excel akan memberi informasi apakah nilai surplus/defisit tahun berjalan pada LA dan Neraca/LPE. Jika sudah sama akan muncul kata “SAMA” dengan latar warna hijau. Jika tidak sama maka akan muncul kata “TIDAK SAMA” dengan latar warna merah.
- ☒ Jika “TIDAK SAMA” cek ke dalam Catatan Atas Laporan Keuangan pada bagian Neraca, apakah terdapat penjelasan mengenai hal tersebut.
- ☒ Beri catatan dan tuangkan pada laporan hasil reviu jika nilai surplus/defisit tahun berjalan pada LA dan Neraca/LPE tidak sama.

**2) Perubahan Akumulasi Penyusutan Aset Tetap pada Neraca + Perubahan Akumulasi Penyusutan Aset Lain-lain pada Neraca = Beban Penyusutan pada Laporan Aktivitas (LA).**

Aset tetap adalah aset berwujud yang digunakan dalam proses produksi atau penyediaan barang/jasa, sedangkan aset Lain-Lain yang dimaksud adalah aset tetap yang direklasifikasikan ke aset lain-lain karena tidak digunakan lagi dalam operasional BLU.

Tujuan:

1. Memastikan bahwa beban penyusutan telah tercatat pada Neraca dengan benar;
2. Memastikan bahwa perubahan atas biaya penyusutan maupun perubahan pada aset tetap telah diungkapkan dengan lengkap.

Akumulasi penyusutan semester I/tahun X merupakan beban penyusutan semester I/tahun X ditambah dengan akumulasi penyusutan tahun X-1. Dengan kata lain, perubahan akumulasi penyusutan aset tetap dan aset lain-lain pada Neraca dapat menggambarkan besarnya beban penyusutan aset. Namun perubahan akumulasi penyusutan dapat juga dipengaruhi oleh faktor lainnya antara lain:

- a. Penjualan;
- b. Penghapusan;
- c. Reklasifikasi aset; dan
- d. koreksi penyusutan pada laporan perubahan ekuitas.

Untuk memastikan hal tersebut lakukan langkah-langkah berikut pada Kertas Kerja V Sesuai SAK:

- Isi nilai akumulasi penyusutan aset tetap dan aset lainnya semester I/tahun X dan tahun X-1 di Neraca pada kolom yang ditentukan. Kertas kerja pada microsoft excel akan memberi informasi selisih angka tersebut pada kolom

“perubahan” yang merupakan penambahan akumulasi penyusutan. Nilai ini akan terisi secara otomatis jika telah mengisi Kertas Kerja II Ana-N.

- Isi nilai beban penyusutan semester I/tahun X di LA pada kolom yang ditentukan. Nilai ini akan terisi secara otomatis jika telah mengisi Kertas Kerja III Ana-LA.

| Uraian                                                                                                                                            | Neraca 31 des 2013 | Neraca 31 Des 2014 | Perubahan      | Laporan Aktivitas 31 Desember 2014 | Laporan Arus Kas 31 Desember 2014 | Check         |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------|------------------------------------|-----------------------------------|---------------|
| Perubahan Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Neraca + Perubahan Akumulasi Penyusutan Aset Lain-lain Neraca = Beban Penyusutan pada Laporan Aktivitas |                    |                    |                |                                    |                                   | SAMA          |
| Akumulasi Penyusutan Aset Tetap                                                                                                                   | 245.249.188.909    | 294.308.992.366    | 49.059.803.457 |                                    |                                   |               |
| Akumulasi Penyusutan Aset Lain-lain                                                                                                               | -                  | -                  | -              |                                    |                                   |               |
| Beban Penyusutan pada LA                                                                                                                          |                    |                    |                | 49.783.770.091                     |                                   | (723.966.634) |
| Akumulasi Penyusutan Aset tetap/lainnya yang dijual/dihapus                                                                                       |                    | 723.966.634        |                |                                    |                                   |               |
| Akumulasi Penyusutan Aset tetap/lainnya yang direklasifikasi                                                                                      |                    |                    |                |                                    |                                   |               |
| Koreksi tambah Penyusutan pada Lap Perubahan Ekuitas                                                                                              |                    |                    |                |                                    |                                   |               |
| Koreksi kurang Penyusutan pada Lap Perubahan Ekuitas                                                                                              |                    |                    |                |                                    |                                   | 723.966.634   |
| Penambahan/pengurangan Penilaian kembali                                                                                                          |                    |                    |                |                                    |                                   |               |

- Kertas kerja pada microsoft excel akan memberi informasi apakah perubahan akumulasi penyusutan aset tetap dan aset lainnya di Neraca sama dengan beban penyusutan pada LA. Jika sudah sama akan muncul kata “SAMA” dengan latar warna hijau. Jika tidak sama maka akan muncul kata “TIDAK SAMA” dengan latar warna merah.

Jika “TIDAK SAMA”, langkah-langkah penelusurannya adalah:

### Penjualan Aset Tetap

- Cek pada Neraca apakah terdapat penurunan Aset Tetap.
- Cek pada Laporan Arus Kas kelompok Arus Kas Masuk Investasi apakah terdapat penjualan aset tetap. Jika terdapat penjualan aset, maka cek CaLK terkait aset

tetap. Dalam CaLK harus dijelaskan penjualan aset tetap dengan nilai akumulasi penyusutannya.

- Isi nilai akumulasi penyusutan aset tetap/lainnya yang dijual di semester I/tahun X pada kolom yang ditentukan.
- Jumlah akumulasi penyusutan atas penjualan aset tetap sebagai pengurang akumulasi penyusutan semester I/tahun X.

### Penghapusan Aset Tetap

- Cek pada Neraca apakah terdapat penurunan Aset Tetap.
- Cek pada CaLK terkait aset tetap mengenai penghapusan Aset Tetap. Dalam CaLK harus dijelaskan penghapusan aset tetap dengan nilai akumulasi penyusutannya.
- Isi nilai akumulasi penyusutan aset tetap/lainnya yang dijual di semester I/tahun X pada kolom yang ditentukan.
- Jumlah akumulasi penyusutan atas penghapusan aset tetap sebagai pengurang akumulasi penyusutan semester I/tahun X.

| Uraian                                                                                                                              | Neraca 31 des 2013 | Neraca 31 Des 2014 | Perubahan      | Laporan Ak 31 Desembe |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------|-----------------------|
| <b>Perubahan Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Neraca + Perubahan Akumulasi Penyusutan Aset Lain-lain Neraca = Beban Penyusutan p</b> |                    |                    |                |                       |
| Akumulasi Penyusutan Aset Tetap                                                                                                     | 245.249.188.909    | 294.308.992.366    | 49.059.803.457 |                       |
| Akumulasi Penyusutan Aset Lain-lain                                                                                                 | -                  | -                  | -              |                       |
| Beban Penyusutan pada LA                                                                                                            |                    |                    |                | 49.783.7              |
| Akumulasi Penyusutan Aset tetap/lainnya yang dijual/dihapus                                                                         |                    | 723.966.634        |                |                       |
| Akumulasi Penyusutan Aset tetap/lainnya yang direklasifikasi                                                                        |                    | -                  | -              |                       |
| Koreksi tambah Penyusutan pada Lap Perubahan Ekuitas                                                                                |                    | -                  | -              |                       |
| Koreksi kurang Penyusutan pada Lap Perubahan Ekuitas                                                                                |                    | -                  | -              |                       |
| Penambahan/pengurangan Penilaian kembali                                                                                            |                    | -                  | -              |                       |

## Reklasifikasi Aset

Aset tetap pada umumnya direklasifikasi ke Aset Lainnya. Hal tersebut terjadi dengan kondisi, antara lain:

- Aset tetap dalam proses penghapusan;
- Berubah kepemilikan;
- Kesalahan klasifikasi pada laporan sebelumnya;

Langkah-langkah :

- Cek pada Neraca apakah terdapat penurunan Aset Tetap.
- Cek pada Neraca apakah terdapat penambahan Aset Lainnya.
- Cek pada CaLK terkait aset tetap mengenai reklasifikasi Aset Tetap kepada Aset Lainnya atau akun lain. Dalam CaLK harus dijelaskan reklasifikasi aset tetap dengan nilai akumulasi penyusutannya.
- Isi nilai akumulasi penyusutan aset tetap yang direklasifikasi di semester I/tahun X pada kolom yang ditentukan.
- Jumlah akumulasi penyusutan atas reklasifikasi aset tetap sebagai pengurang akumulasi penyusutan semester I/tahun X.

|     |                                   |  |  |  |  |
|-----|-----------------------------------|--|--|--|--|
| 3   | Kesesuaian antar Laporan Keuangan |  |  |  |  |
| 4   | Satker BLU: RSUP XYZ              |  |  |  |  |
| 5   |                                   |  |  |  |  |
| 6   | Tahunan 2014                      |  |  |  |  |
| 7   |                                   |  |  |  |  |
| 8   |                                   |  |  |  |  |
| 9   |                                   |  |  |  |  |
| 10  |                                   |  |  |  |  |
| 11  |                                   |  |  |  |  |
| 12  |                                   |  |  |  |  |
| 13  |                                   |  |  |  |  |
| 14  |                                   |  |  |  |  |
| 15  |                                   |  |  |  |  |
| 16  |                                   |  |  |  |  |
| 17  |                                   |  |  |  |  |
| 18  |                                   |  |  |  |  |
| 19  |                                   |  |  |  |  |
| 20  |                                   |  |  |  |  |
| 21  |                                   |  |  |  |  |
| 22  |                                   |  |  |  |  |
| 23  |                                   |  |  |  |  |
| 24  |                                   |  |  |  |  |
| 25  |                                   |  |  |  |  |
| 26  |                                   |  |  |  |  |
| 27  |                                   |  |  |  |  |
| 28  |                                   |  |  |  |  |
| 29  |                                   |  |  |  |  |
| 30  |                                   |  |  |  |  |
| 31  |                                   |  |  |  |  |
| 32  |                                   |  |  |  |  |
| 33  |                                   |  |  |  |  |
| 34  |                                   |  |  |  |  |
| 35  |                                   |  |  |  |  |
| 36  |                                   |  |  |  |  |
| 37  |                                   |  |  |  |  |
| 38  |                                   |  |  |  |  |
| 39  |                                   |  |  |  |  |
| 40  |                                   |  |  |  |  |
| 41  |                                   |  |  |  |  |
| 42  |                                   |  |  |  |  |
| 43  |                                   |  |  |  |  |
| 44  |                                   |  |  |  |  |
| 45  |                                   |  |  |  |  |
| 46  |                                   |  |  |  |  |
| 47  |                                   |  |  |  |  |
| 48  |                                   |  |  |  |  |
| 49  |                                   |  |  |  |  |
| 50  |                                   |  |  |  |  |
| 51  |                                   |  |  |  |  |
| 52  |                                   |  |  |  |  |
| 53  |                                   |  |  |  |  |
| 54  |                                   |  |  |  |  |
| 55  |                                   |  |  |  |  |
| 56  |                                   |  |  |  |  |
| 57  |                                   |  |  |  |  |
| 58  |                                   |  |  |  |  |
| 59  |                                   |  |  |  |  |
| 60  |                                   |  |  |  |  |
| 61  |                                   |  |  |  |  |
| 62  |                                   |  |  |  |  |
| 63  |                                   |  |  |  |  |
| 64  |                                   |  |  |  |  |
| 65  |                                   |  |  |  |  |
| 66  |                                   |  |  |  |  |
| 67  |                                   |  |  |  |  |
| 68  |                                   |  |  |  |  |
| 69  |                                   |  |  |  |  |
| 70  |                                   |  |  |  |  |
| 71  |                                   |  |  |  |  |
| 72  |                                   |  |  |  |  |
| 73  |                                   |  |  |  |  |
| 74  |                                   |  |  |  |  |
| 75  |                                   |  |  |  |  |
| 76  |                                   |  |  |  |  |
| 77  |                                   |  |  |  |  |
| 78  |                                   |  |  |  |  |
| 79  |                                   |  |  |  |  |
| 80  |                                   |  |  |  |  |
| 81  |                                   |  |  |  |  |
| 82  |                                   |  |  |  |  |
| 83  |                                   |  |  |  |  |
| 84  |                                   |  |  |  |  |
| 85  |                                   |  |  |  |  |
| 86  |                                   |  |  |  |  |
| 87  |                                   |  |  |  |  |
| 88  |                                   |  |  |  |  |
| 89  |                                   |  |  |  |  |
| 90  |                                   |  |  |  |  |
| 91  |                                   |  |  |  |  |
| 92  |                                   |  |  |  |  |
| 93  |                                   |  |  |  |  |
| 94  |                                   |  |  |  |  |
| 95  |                                   |  |  |  |  |
| 96  |                                   |  |  |  |  |
| 97  |                                   |  |  |  |  |
| 98  |                                   |  |  |  |  |
| 99  |                                   |  |  |  |  |
| 100 |                                   |  |  |  |  |

## Koreksi penyusutan

Koreksi atas penyusutan aset tetap dapat terjadi karena, antara lain:

1. Perubahan metode penyusutan
2. Perubahan umur aset tetap
3. Kesalahan perhitungan

Langkah-langkah:

- Cek pada Neraca apakah terdapat perubahan pada ekuitas.
- Cek pada CaLK terkait Laporan aset tetap apakah terdapat penjelasan mengenai perubahan akumulasi penyusutan pada tahun sebelumnya.
- Isi nilai koreksi penyusutan pada kertas kerja.

| 7  |                                                                                                                                     |                    |                    |                |                       |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------|-----------------------|
| 8  | Uraian                                                                                                                              | Neraca 31 des 2013 | Neraca 31 Des 2014 | Perubahan      | Laporan Ak 31 Desembe |
| 28 | <b>Perubahan Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Neraca + Perubahan Akumulasi Penyusutan Aset Lain-lain Neraca = Beban Penyusutan p</b> |                    |                    |                |                       |
| 29 | Akumulasi Penyusutan Aset Tetap                                                                                                     | 245.249.188.909    | 294.308.992.366    | 49.059.803.457 |                       |
| 30 | Akumulasi Penyusutan Aset Lain-lain                                                                                                 | -                  | -                  | -              |                       |
| 31 | Beban Penyusutan pada LA                                                                                                            |                    |                    |                | 49.783.7              |
| 32 | Akumulasi Penyusutan Aset tetap/lainnya yang dijual/dihapus                                                                         |                    | 723.966.634        |                |                       |
| 33 | Akumulasi Penyusutan Aset tetap/lainnya yang direklasifikasi                                                                        |                    |                    |                |                       |
| 34 | Koreksi tambah Penyusutan pada Lap Perubahan Ekuitas                                                                                |                    |                    |                |                       |
| 35 | Koreksi kurang Penyusutan pada Lap Perubahan Ekuitas                                                                                |                    |                    |                |                       |
| 36 | Penambahan/pengurangan Penilaian kembali                                                                                            |                    |                    |                |                       |
| 37 | <b>Perubahan Akumulasi Amortisasi Aset Lainnya pada Neraca = Biaya Amortisasi</b>                                                   |                    |                    |                |                       |
| 38 | Akumulasi Amortisasi Aset Lainnya                                                                                                   | 2.789.004.970      | 2.589.509.927      |                |                       |

Dalam suatu Laporan, tidak semua kondisi mempengaruhi akumulasi penyusutan aset tetap dan beban penyusutan. Isi pada kertas kerja hal yang terdapat penjelasannya pada CaLK.

- Kertas kerja pada microsoft excel akan memberi informasi apakah penjumlahan dari (1) akumulasi penyusutan aset tetap/aset lainnya yang dijual/dihapus, (2) akumulasi penyusutan aset tetap/aset lain-lain yang direklasifikasi ditambah 3) koreksi penyusutan positif (bertambah) atau

dikurangi koreksi penyusutan negatif (berkurang) telah sama dengan selisih beban penyusutan pada LA dan penambahan akumulasi penyusutan. Jika sudah sama akan muncul kata “SAMA” dengan latar warna hijau. Jika tidak sama maka akan muncul kata “TIDAK SAMA” dengan latar warna merah.

- Jika informasi yang muncul “TIDAK SAMA”, kemungkinan CaLK belum menyajikan secara lengkap informasi mengenai aset yang dihapus/dijual/reklasifikasi dan atau adanya koreksi atas penyusutan pada laporan perubahan ekuitas.

### **3) Penambahan Akumulasi Amortisasi Aset Lainnya pada Neraca = Beban Amortisasi pada Laporan Aktivitas**

Akumulasi amortisasi semester I/tahun X merupakan beban amortisasi semester I/tahun X ditambah dengan akumulasi amortisasi tahun X-1. Dengan kata lain, penambahan amortisasi penyusutan aset lainnya pada Neraca dapat menggambarkan besarnya beban amortisasi aset lainnya.

Tujuan:

1. Memastikan bahwa beban amortisasi telah tercatat pada Neraca dengan benar;
2. Memastikan bahwa perubahan atas beban amortisasi maupun perubahan pada aset lainnya telah diungkapkan dengan lengkap.

Akumulasi penyusutan semester I/tahun X merupakan beban amortisasi semester I/tahun X ditambah dengan akumulasi amortisasi tahun X-1. Dengan kata lain, perubahan akumulasi amortisasi aset lainnya pada Neraca dapat menggambarkan besarnya beban amortisasi. Namun perubahan akumulasi amortisasi dapat juga dipengaruhi oleh faktor lainnya antara lain:



- Penjualan;
- Penghapusan;
- koreksi amortisasi;
- perubahan nilai aset lainnya (*revaluasi aset*)

Untuk memastikan hal tersebut lakukan langkah-langkah berikut pada kertas kerja :

- Isi nilai akumulasi amortisasi aset lainnya semester I/tahun X dan tahun X-1 yang ada di Neraca, pada kolom yang ditentukan. Kertas kerja pada microsoft excel akan memberi informasi selisih angka tersebut pada kolom “perubahan” yang merupakan penambahan akumulasi amortisasi.
- Isi nilai beban amortisasi tahun semester I/X di LA pada kolom yang ditentukan.
- Kertas kerja pada microsoft excel akan memberi informasi apakah perubahan akumulasi amortisasi aset lainnya di Neraca sama dengan beban amortisasi pada LA. Jika sudah sama akan muncul kata “SAMA” dengan latar warna hijau. Jika tidak sama maka akan muncul kata “TIDAK SAMA” dengan latar warna merah.

| Uraian                                                                                                                  | Neraca 31 des 2013 | Neraca 31 Des 2014 | Perubahan       | Laporan Aktivitas 31 Desember 2014 | Laporan Arus Kas 31 Desember 2014 | Check |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|------------------------------------|-----------------------------------|-------|
| <b>Perubahan Akumulasi Amortisasi Aset Lainnya pada Neraca = Biaya Amortisasi pada Laporan Aktivitas</b>                |                    |                    |                 |                                    |                                   | SAMA  |
| Akumulasi Amortisasi Aset Lainnya                                                                                       | 3.299.004.970      | 3.588.509.937      | 289.504.967     | 289.504.967                        |                                   |       |
| Biaya Amortisasi pada LA                                                                                                |                    |                    |                 |                                    |                                   |       |
| Akumulasi Amortisasi Aset lainnya yang dijual/dihapus                                                                   |                    |                    |                 |                                    |                                   |       |
| Koreksi tambah Amortisasi pada Lap Perubahan Ekuitas                                                                    |                    |                    |                 |                                    |                                   |       |
| Koreksi kurang Amortisasi pada Lap Perubahan Ekuitas                                                                    |                    |                    |                 |                                    |                                   |       |
| <b>Perubahan Penyisihan Kerugian Piutang tak tertagih pada Neraca = Biaya Penyisihan Piutang pada Laporan Aktivitas</b> |                    |                    |                 |                                    |                                   | SAMA  |
| Penyisihan Kerugian Piutang Usaha Tak Tertagih                                                                          | 5.427.947.896      | 3.600.975.694      | (1.826.972.202) | (1.826.972.202)                    |                                   |       |
| Penyisihan Kerugian Piutang Lainnya Tak Tertagih                                                                        | 183.333            | 921.150            | 737.817         | 737.817                            |                                   |       |
| Beban Penyisihan Piutang (LA)                                                                                           |                    |                    |                 |                                    |                                   |       |
| Penghapusan piutang tak tertagih                                                                                        |                    |                    |                 |                                    |                                   |       |
| Koreksi Penyisihan Piutang Penambah Ekuitas                                                                             |                    |                    |                 |                                    |                                   |       |

Jika informasi yang muncul “TIDAK SAMA”, langkah-langkah penelusuran sebagai berikut:

#### **Penjualan Aset Lainnya**

- Cek pada Neraca apakah terdapat penurunan Aset Lainnya.
- Cek pada Laporan Arus Kas kelompok Arus Kas Masuk Investasi apakah terdapat penjualan aset lainnya. Jika terdapat penjualan aset, maka cek CaLK terkait aset lainnya. Dalam CaLK harus menjelaskan penjualan aset lainnya dengan nilai akumulasi amortisasinya.
- Isi nilai akumulasi amortisasi yang dijual di semester I/tahun X pada kolom yang ditentukan.
- Jumlah akumulasi amortisasi atas penjualan aset lainnya sebagai pengurang akumulasi amortisasi semester I/tahun X.

#### **Penghapusan Aset Lainnya**

- Cek pada Neraca apakah terdapat penurunan Aset Lainnya.
- Cek pada CaLK terkait aset lainnya mengenai penghapusan Aset Lainnya. Dalam CaLK harus menjelaskan penghapusan aset lainnya dengan nilai akumulasi amortisasinya.
- Isi nilai akumulasi amortisasi aset lainnya yang dijual di semester I/tahun X pada kolom yang ditentukan.

B:\Exercise\Jawaban - Kertas kerja BLU XYZ13082015 - Microsoft Excel

| Uraian                                                                                                | Neraca 31 Des 2014 | Perubahan       | Laporan Aktivitas 31 Desember 2014 | Laporan Arus Kas 31 Desember 2014 | Check           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------|------------------------------------|-----------------------------------|-----------------|
| Penambahan/pengurangan Penilaian kembali                                                              |                    |                 |                                    |                                   | -               |
| <b>Perubahan Akumulasi Amortisasi Neraca = Biaya Amortisasi pada Laporan Aktivitas</b>                |                    |                 |                                    |                                   | SAMA            |
| Akumulasi Amortisasi Aset Lainnya                                                                     | 3.588.509.937      | 289.504.967     | 289.504.967                        |                                   |                 |
| Biaya Amortisasi pada LA                                                                              |                    |                 |                                    |                                   |                 |
| Akumulasi Amortisasi Aset lainnya yang dijual/dihapus                                                 | -                  |                 |                                    |                                   |                 |
| Koreksi tambah Amortisasi pada Lap Perubahan Ekuitas                                                  | -                  |                 |                                    |                                   |                 |
| Koreksi kurang Amortisasi pada Lap Perubahan Ekuitas                                                  | -                  |                 |                                    |                                   |                 |
| Penambahan/pengurangan Penilaian kembali                                                              |                    |                 |                                    |                                   |                 |
| <b>Perubahan Penyisihan Kerugian Piutang Neraca = Biaya Penyisihan Piutang pada Laporan Aktivitas</b> |                    |                 |                                    |                                   | SAMA            |
| Penyisihan Kerugian Piutang Usaha Tak Tertagih                                                        | 3.600.975.694      | (1.826.972.202) |                                    |                                   |                 |
| Penyisihan Kerugian Piutang Lainnya Tak Tertagih                                                      | 921.150            | 737.817         | 737.817                            |                                   |                 |
| Beban Penyisihan Piutang (LA)                                                                         |                    |                 |                                    |                                   | (1.826.972.202) |

Perubahan: Informasi tentang penghapusan aset lainnya dapat dilihat pada CaLK

Jika jumlah Dan Jika

## Koreksi amortisasi

Koreksi atas penyusutan aset tetap dapat terjadi karena, antara lain:

1. Perubahan metode penyusutan
2. Kesalahan perhitungan

Langkah-langkah:

- Cek pada Neraca apakah terdapat perubahan pada ekuitas.
- Cek pada CaLK terkait Laporan aset lainnya apakah terdapat penjelasan mengenai perubahan akumulasi amortisasi pada tahun sebelumnya.
- Isi nilai koreksi penyusutan pada kertas kerja.

| Uraian                                                                                         | Neraca 31 Des 2014 | Perubahan       | Laporan Aktivitas 31 Desember 2014 | Laporan Arus Kas 31 Desember 2014 | Check           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------|------------------------------------|-----------------------------------|-----------------|
| Penambahan/pengurangan Penilaian kembali                                                       |                    |                 |                                    |                                   | -               |
| <b>Perubahan Akumulasi Amortisasi = Biaya Amortisasi pada Laporan Aktivitas</b>                |                    |                 |                                    |                                   | SAMA            |
| Akumulasi Amortisasi Aset Lainnya                                                              | 3.588.509.937      | 289.504.967     |                                    |                                   |                 |
| Biaya Amortisasi pada LA                                                                       |                    |                 | 289.504.967                        |                                   |                 |
| Akumulasi Amortisasi Aset lainnya yang dijual/dihapus                                          | -                  |                 |                                    |                                   |                 |
| Koreksi tambah Amortisasi pada Lap Perubahan Ekuitas                                           | -                  |                 |                                    |                                   |                 |
| Koreksi kurang Amortisasi pada Lap Perubahan Ekuitas                                           | -                  |                 |                                    |                                   |                 |
| Penambahan/pengurangan Penilaian kembali                                                       |                    |                 |                                    |                                   | -               |
| <b>Perubahan Penyisihan Kerugian Piutang = Biaya Penyisihan Piutang pada Laporan Aktivitas</b> |                    |                 |                                    |                                   | SAMA            |
| Penyisihan Kerugian Piutang Usaha Tak Tertagih                                                 | 3.600.975.694      | (1.826.972.202) |                                    |                                   |                 |
| Penyisihan Kerugian Piutang Lainnya Tak Tertagih                                               | 921.150            | 737.817         |                                    |                                   |                 |
| Beban Penyisihan Piutang (LA)                                                                  |                    |                 | 737.817                            |                                   |                 |
|                                                                                                |                    |                 |                                    |                                   | (1.826.972.202) |

## Perubahan penilaian aset lainnya (revaluasi aset)

Penilaian kembali atas aset lainnya akan mempengaruhi amortisasinya.

Langkah-langkah:

- Cek pada Neraca apakah terdapat perubahan pada nilai aset lainnya.
- Cek pada CaLK terkait Laporan aset lainnya apakah terdapat penjelasan mengenai perubahan atas nilai aset lainnya.
- Isi nilai koreksi penyusutan pada kertas kerja.

| Uraian                                                                                         | Neraca 31 Des 2014 | Perubahan       | Laporan Aktivitas 31 Desember 2014 | Laporan Arus Kas 31 Desember 2014 | Check           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------|------------------------------------|-----------------------------------|-----------------|
| Penambahan/pengurangan Penilaian kembali                                                       |                    |                 |                                    |                                   | -               |
| <b>Perubahan Akumulasi Amortisasi = Biaya Amortisasi pada Laporan Aktivitas</b>                |                    |                 |                                    |                                   | SAMA            |
| Akumulasi Amortisasi Aset Lainnya                                                              | 3.588.509.937      | 289.504.967     |                                    |                                   |                 |
| Biaya Amortisasi pada LA                                                                       |                    |                 | 289.504.967                        |                                   |                 |
| Akumulasi Amortisasi Aset lainnya yang dijual/dihapus                                          | -                  |                 |                                    |                                   |                 |
| Koreksi tambah Amortisasi pada Lap Perubahan Ekuitas                                           | -                  |                 |                                    |                                   |                 |
| Koreksi kurang Amortisasi pada Lap Perubahan Ekuitas                                           | -                  |                 |                                    |                                   |                 |
| Penambahan/pengurangan Penilaian kembali                                                       |                    |                 |                                    |                                   | -               |
| <b>Perubahan Penyisihan Kerugian Piutang = Biaya Penyisihan Piutang pada Laporan Aktivitas</b> |                    |                 |                                    |                                   | SAMA            |
| Penyisihan Kerugian Piutang Usaha Tak Tertagih                                                 | 3.600.975.694      | (1.826.972.202) |                                    |                                   |                 |
| Penyisihan Kerugian Piutang Lainnya Tak Tertagih                                               | 921.150            | 737.817         |                                    |                                   |                 |
| Beban Penyisihan Piutang (LA)                                                                  |                    |                 | 737.817                            |                                   |                 |
|                                                                                                |                    |                 |                                    |                                   | (1.826.972.202) |

- Setelah mengisi semua data yang ada pada Kerta Kerja, maka seharusnya akan muncul informasi “SAMA”.
- Jika informasi yang muncul “TIDAK SAMA”, kemungkinan CaLK belum menyajikan secara lengkap informasi mengenai aset lainnya yang dihapus/dijual dan atau adanya koreksi atas amortisasi pada laporan perubahan ekuitas.

#### **4) Perubahan Penyisihan Kerugian Piutang pada Neraca = Beban Penyisihan Kerugian Piutang pada Laporan Aktivitas**

Penyisihan kerugian piutang di tahun semester I/X merupakan beban penyisihan kerugian piutang semester I/tahun X ditambah dengan penyisihan kerugian piutang tahun X-1.

Tujuan:

1. Memastikan bahwa beban penyisihan piutang tak tertagih telah tercatat pada Neraca dengan benar;
2. Memastikan bahwa perubahan atas beban penyisihan piutang tak tertagih maupun perubahan pada piutang telah diungkapkan dengan lengkap.

Penambahan atau pengurangan penyisihan kerugian piutang dapat juga dipengaruhi oleh faktor lainnya yaitu antara lain:

- a. Pembayaran piutang yang sudah disisihkan;
  - b. Penghapusan piutang tak tertagih; dan
  - c. Koreksi penyisihan piutang pada laporan perubahan ekuitas.
- Isi nilai penyisihan kerugian piutang tak tertagih semester I/tahun X dan tahun X-1 di Neraca pada kolom yang ditentukan. Kertas kerja pada microsoft excel akan memberi informasi selisih angka tersebut pada kolom “perubahan” yang merupakan penambahan penyisihan kerugian piutang tak tertagih.

- Isi nilai beban penyisihan kerugian piutang semester I/tahun X di LA pada kolom yang ditentukan.
- Kertas kerja pada microsoft excel akan memberi informasi apakah perubahan penyisihan kerugian piutang tak tertagih di Neraca sama dengan beban penyisihan kerugian piutang pada LA. Jika sudah sama akan muncul kata “SAMA” dengan latar warna hijau. Jika tidak sama maka akan muncul kata “TIDAK SAMA” dengan latar warna merah.

| Uraian                                           | Neraca 31 Des 2014                                                 | Perubahan       | Laporan Aktivitas 31 Desember 2014 | Laporan Arus Kas 31 Desember 2014 | Check           |
|--------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|-----------------|------------------------------------|-----------------------------------|-----------------|
| Penambahan/pengurangan Penilaian kembali         | -                                                                  |                 |                                    |                                   |                 |
| <b>Perubahan Penyisihan Kerugian Piutang</b>     | <b>Perubahan = Biaya Penyisihan Piutang pada Laporan Aktivitas</b> |                 |                                    |                                   | <b>SAMA</b>     |
| Penyisihan Kerugian Piutang Usaha Tak Tertagih   | 3.600.975.694                                                      | (1.826.972.202) |                                    |                                   |                 |
| Penyisihan Kerugian Piutang Lainnya Tak Tertagih | 921.150                                                            | 737.817         |                                    |                                   |                 |
| Beban Penyisihan Piutang (LA)                    |                                                                    |                 | 737.817                            |                                   | (1.826.972.202) |
| Pembayaran/Penghapusan piutang tak tertagih      |                                                                    |                 |                                    |                                   |                 |
| Koreksi Penyisihan Piutang Penambah Ekuitas      |                                                                    |                 |                                    |                                   |                 |
| Koreksi Penyisihan Piutang Pengurang Ekuitas     | 1.826.972.202                                                      |                 |                                    |                                   |                 |
| <b>Neraca dengan Laporan Arus Kas</b>            |                                                                    |                 |                                    |                                   |                 |

Jika informasi yang muncul “TIDAK SAMA”, hal-hal yang harus dilakukan sebagai berikut:

### Pembayaran Piutang Tidak Tertagih

- Cek pada Neraca apakah terdapat penurunan Piutang Tidak Tertagih.
- Cek pada Laporan Arus Kas kelompok Arus Kas Masuk Operasional apakah terdapat pembayaran piutang tak tertagih. Jika terdapat pembayaran piutang, maka cek CaLK terkait aset piutang. Dalam CaLK harus menjelaskan pembayaran piutang yang tidak tertagih dengan nilai akumulasi penyisihannya.

- Isi nilai akumulasi penyisihan piutang yang dibayar pada semester I/tahun X pada kolom yang ditentukan.
- Jumlah akumulasi penyisihan piutang atas pembayaran piutang yang tak tertagih sebagai pengurang akumulasi penyisihan semester I/tahun X.

### Penghapusan Piutang Tak Tertagih

- Cek pada Neraca apakah terdapat penurunan Piutang Tak Tertagih.
- Cek pada CaLK terkait piutang mengenai penghapusan Piutang tak Tertagih. Dalam CaLK harus menjelaskan penghapusan piutang tak tertagih dengan nilai akumulasi penyisihannya.
- Isi nilai akumulasi penyisihan atas penghapusan piutang tak tertagih di semester I/tahun X pada kolom yang ditentukan.
- Jumlah akumulasi penyisihan atas penghapusan piutang tak tertagih sebagai pengurang akumulasi penyisihan semester I/tahun X.

| Uraian                                                                                                                  | Neraca 31 des 2013 | Neraca 31 Des 2014 | Perubahan       | Laporan Aktivitas 31 Desember 2014 | Laporan Arus Kas 31 Desember 2014 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|------------------------------------|-----------------------------------|
| Penambahan/pengurangan Penilaian kembali                                                                                |                    |                    | -               |                                    |                                   |
| <b>Perubahan Penyisihan Kerugian Piutang tak tertagih pada Neraca = Biaya Penyisihan Piutang pada Laporan Aktivitas</b> |                    |                    |                 |                                    |                                   |
| Penyisihan Kerugian Piutang Usaha Tak Tertagih                                                                          | 5.427.947.896      | 3.600.975.694      | (1.826.972.202) |                                    |                                   |
| Penyisihan Kerugian Piutang Lainnya Tak Tertagih                                                                        | 183.333            | 921.150            | 737.817         |                                    |                                   |
| Beban Penyisihan Piutang (LA)                                                                                           |                    |                    |                 |                                    |                                   |
| Pembayaran/Penghapusan piutang tak tertagih                                                                             |                    |                    |                 |                                    |                                   |
| Koreksi Penyisihan Piutang Penambah Ekuitas                                                                             |                    |                    |                 |                                    |                                   |
| Koreksi Penyisihan Piutang Pengurang Ekuitas                                                                            |                    | 1.826.972.202      |                 |                                    |                                   |

Angka yang seharusnya di masuk dalam akun Koreksi Penambah Ekuitas

## Koreksi penyisihan piutang

Koreksi atas penyisihan piutang tak tertagih dapat terjadi karena kesalahan perhitungan.

Langkah-langkah:

- Cek pada Neraca apakah terdapat perubahan pada ekuitas.
- Cek pada CaLK terkait Laporan piutang apakah terdapat penjelasan mengenai perubahan akumulasi penyisihan pada tahun sebelumnya.
- Isi nilai koreksi penyisihan pada kertas kerja.

| Uraian                                                                                         | Neraca 31 Des 2014 | Perubahan       | Laporan Aktivitas 31 Desember 2014 | Laporan Arus Kas 31 Desember 2014 | Check           |
|------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------------|------------------------------------|-----------------------------------|-----------------|
| Penambahan/pengurangan Penilaian kembali                                                       |                    |                 |                                    |                                   |                 |
| <b>Perubahan Penyisihan Kerugian Piutang = Biaya Penyisihan Piutang pada Laporan Aktivitas</b> |                    |                 |                                    |                                   | <b>SAMA</b>     |
| Penyisihan Kerugian Piutang Usaha Tak Tertagih                                                 | 3.600.975.694      | (1.826.972.202) |                                    |                                   |                 |
| Penyisihan Kerugian Piutang Lainnya Tak Tertagih                                               | 921.150            | 737.817         |                                    |                                   |                 |
| Beban Penyisihan Piutang (LA)                                                                  |                    |                 | 737.817                            |                                   | (1.826.972.202) |
| Pembayaran/Penghapusan piutang tak tertagih                                                    |                    |                 |                                    |                                   |                 |
| Koreksi Penyisihan Piutang Penambah Ekuitas                                                    | 1.826.972.202      |                 |                                    |                                   |                 |
| Koreksi Penyisihan Piutang Pengurang Ekuitas                                                   |                    |                 |                                    |                                   |                 |

- Jika seluruh informasi terkait perubahan piutang dan penyisihan piutang telah diisi pada Kertas Kerja, maka jika sudah sama akan muncul kata “SAMA” dengan latar warna hijau. Jika tidak sama maka akan muncul kata “TIDAK SAMA” dengan latar warna merah.
- Jika informasi yang muncul “TIDAK SAMA”, kemungkinan CaLK belum menyajikan secara lengkap informasi mengenai piutang yang dihapus dan atau adanya koreksi atas penyisihan kerugian piutang pada laporan perubahan ekuitas.



### **c. KESESUAIAN NERACA DENGAN LAPORAN ARUS KAS**

#### **1) Kas dan Setara Kas pada Neraca = Saldo Akhir/Jumlah Saldo Kas pada Laporan Arus Kas**

Laporan arus kas menyajikan transaksi yang melibatkan kas yang pada akhirnya menyajikan kenaikan/penurunan bersih kas dan jumlah saldo akhir kas. Jumlah saldo akhir kas hasil perhitungan pada arus kas harus sama dengan kas yang ada dibendahara yang disajikan pada Neraca.

Tujuan:

1. Memastikan bahwa saldo akhir kas telah tercatat pada Neraca dengan benar;
2. Memastikan bahwa perubahan atas kas dan setara kas pada Laporan Arus Kas telah diungkapkan dengan lengkap.
3. Memastikan reklasifikasi kas dan setara kas kepada investasi jangka pendek dan/atau kas lainnya diungkapkan dengan lengkap.

Untuk memastikan hal tersebut lakukan langkah-langkah berikut pada kertas kerja :

- Isi nilai kas dan setara kas di Neraca pada kolom yang ditentukan. Nilai akan terisi secara otomatis jika telah mengisi Kertas Kerja II Ana-N.
- Isi nilai saldo akhir kas pada Laporan Arus Kas pada kolom yang ditentukan. Nilai akan terisi secara otomatis jika telah mengisi Kertas Kerja III Ana-LAK.
- Kertas kerja pada microsoft excel akan memberi informasi apakah nilai kas dan setara kas di Neraca sudah sama dengan nilai saldo akhir kas pada Laporan Arus Kas. Jika sudah sama akan muncul kata “SAMA” dengan latar warna hijau. Jika tidak sama maka akan muncul kata “TIDAK SAMA” dengan latar warna merah.

- Jika nilai kas dan setara kas di Neraca tidak sama dengan nilai saldo akhir kas pada Laporan Arus Kas, lihat rincian saldo kas dan setara kas pada CaLK. Periksa kembali apakah nilai pada rincian tersebut telah sama dengan nilai kas dan setara kas di Neraca. Apabila tidak sama, maka kesalahan hanya pada waktu pencatatan dan penjelasan pada CaLK.
- Beri catatan dan tuangkan pada laporan hasil reviu jika nilai kas dan setara kas di Neraca tidak sama dengan nilai saldo akhir kas pada Laporan Arus Kas tidak sama.

| Uraian                                | Neraca 31 des 2013                                      | Neraca 31 Des 2014 | Perubahan | Laporan Aktivitas<br>31 Desember 2014 | Laporan Arus Kas<br>31 Desember 2014 | Check |
|---------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------------|-----------|---------------------------------------|--------------------------------------|-------|
| Neraca dengan Laporan Arus Kas        |                                                         |                    |           |                                       |                                      |       |
| Kas dan Setara                        | Kas pada Neraca = Saldo Akhir Kas pada Laporan Arus Kas |                    |           |                                       |                                      | SAMA  |
| Kas dan Setara Kas                    |                                                         | 79.945.286.668     |           |                                       |                                      |       |
| Saldo Akhir Kas pada Laporan Arus Kas |                                                         |                    |           |                                       | 79.945.286.668                       | -     |

Apabila Kas dan Setara Kas pada Neraca tidak sama dengan Laporan Arus Kas dan penjelasan pada CaLK sudah sama, maka mungkin terjadi reklasifikasi kas dan setara kas pada neraca kepada akun:

- Investasi jangka pendek dan/atau
- Kas lainnya

Hal yang harus dilakukan adalah sebagai berikut:

- Cek pada Neraca apakah terdapat kenaikan investasi jangka pendek dan/atau kas lainnya.
- Cek pada Laporan Arus Kas kelompok Arus Kas Masuk Operasional apakah terdapat pembayaran piutang tak tertagih. Jika terdapat pembayaran piutang, maka cek CaLK terkait aset piutang. Dalam CaLK harus menjelaskan pembayaran piutang yang tidak tertagih dengan nilai akumulasi penyisihannya.

- Isi nilai akumulasi penyisihan piutang yang dibayar pada semester I/tahun X pada kolom yang ditentukan.
- Jumlah akumulasi penyisihan piutang atas pembayaran piutang yang tak tertagih sebagai pengurang akumulasi penyisihan semester I/tahun X.
- Cek pada Neraca apakah terdapat kenaikan pada Investasi Jangka Pendek dan/atau kas lainnya.
- Apabil terdapat kenaikan pada Investasi Jangka Pendek dan/atau kas lainnya, cek pada CaLK untuk penjelasan kenaikan tersebut.
- Selisih kas dan setara kas pada Laporan Arus Kas dan Neraca tersebut harus sama dengan kenaikan pada investasi jangka pendek dan/atau kas lainnya.

**2) Penambahan Aset Tetap dalam Neraca = Arus Kas Keluar pada Aktivitas Investasi Perolehan Aset Tetap (LAK)**

Aset tetap dapat bertambah;

- a. pembelian tunai,
- b. pembelian dengan hutang,
- c. hibah,
- d. reklasifikasi KDP menjadi aset tetap, dan/atau
- e. penilaian aset kembali

Tujuan:

- a. Mengetahui sumber bertambahnya aset tetap.
- b. Mengetahui aset tetap telah diungkapkan seluruhnya pada Neraca
- c. Mengetahui penambahan aset tetap dengan kas telah diungkapkan dengan lengkap.

Untuk mengetahui hal tersebut lakukan langkah-langkah berikut pada kertas kerja :

- Isi nilai penambahan aset tetap pada Neraca di kolom yang telah ditentukan. Informasi ini dapat dilihat pada CaLK bagian aset tetap.
- Isi nilai perolehan aset tetap dalam laporan arus kas pada kolom yang telah ditentukan pada kertas kerja.
- Kertas kerja pada microsoft excel akan memberi informasi apakah nilai penambahan aset tetap pada Neraca sama dengan nilai perolehan aset tetap dalam laporan arus kas. Jika sudah sama akan muncul kata “SAMA” dengan latar warna hijau. Jika tidak sama maka akan muncul kata “TIDAK SAMA” dengan latar warna merah.

|    | B                                                                                                        | D                  | E         | F                                     | G                                    | H         |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------|---------------------------------------|--------------------------------------|-----------|
| 2  | Kertas Kerja V                                                                                           |                    |           |                                       |                                      |           |
| 3  | Kesesuaian antar Laporan Keuangan                                                                        |                    |           |                                       |                                      |           |
| 4  | Satker BLU: RSUP XYZ                                                                                     |                    |           |                                       |                                      |           |
| 5  |                                                                                                          |                    |           |                                       |                                      |           |
| 6  | Tahunan 2014                                                                                             |                    |           |                                       |                                      |           |
| 7  |                                                                                                          |                    |           |                                       |                                      |           |
| 8  | Uraian                                                                                                   | Neraca 31 Des 2014 | Perubahan | Laporan Aktivitas<br>31 Desember 2014 | Laporan Arus Kas<br>31 Desember 2014 | Check     |
| 58 | Penambahan Aset Tetap dalam Neraca = Arus Kas Keluar pada Aktivitas Investasi Perolehan Aset Tetap (LAK) |                    |           |                                       |                                      | SAMA      |
| 59 | Penambahan Aset Tetap pada Neraca                                                                        | 24.519.236.348     |           |                                       |                                      |           |
| 60 | Perolehan Aset Tetap dalam Laporan Arus Kas                                                              |                    |           |                                       | 24.511.658.348                       |           |
| 61 | Selisih                                                                                                  |                    |           |                                       |                                      | 7.568.000 |
| 62 | Ekuitas Donasi                                                                                           | -                  |           |                                       |                                      |           |
| 63 | Hibah Barang                                                                                             |                    |           |                                       |                                      |           |
| 64 | Pengurangan KDP/Reklasifikasi KDP menjadi Aset tetap                                                     |                    |           |                                       |                                      |           |
| 65 | Penambahan Aset Tetap dari Utang                                                                         | 7.568.000          |           |                                       |                                      |           |
| 66 | Penambahan/pengurangan Penilaian Aset Tetap                                                              |                    |           |                                       |                                      | 7.568.000 |
| 67 |                                                                                                          |                    |           |                                       |                                      |           |

- Jika “TIDAK SAMA” terdapat sumber lain selain tunai dalam penambahan aset tetap. Perlu penelitian akun-akun terkait pada CaLK untuk mengetahuinya, antara lain:

### Penambahan aset tetap dengan hutang

- Cek apakah terdapat kenaikan kewajiban pada Neraca.
- Jika terdapat kenaikan kewajiban, cek pada CaLK penjelasan mengenai kenaikan kewajiban apakah kenaikan utang tersebut digunakan untuk penambahan aset tetap.
- Isi penambahan aset tetap dari utang pada kolom perubahan.

| Uraian                                                                                                           | Neraca 31 des 2013 | Neraca 31 Des 2014 | Perubahan | Laporan Aktivitas 31 Desember 2014 | Laporan Arus Kas 31 Desember 2014 | Check     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------|------------------------------------|-----------------------------------|-----------|
| Penambahan Aset Tetap pada Neraca                                                                                |                    | 24.519.236.348     |           |                                    | 24.511.668.348                    |           |
| Perolehan Aset Tetap dalam Laporan Arus Kas                                                                      |                    |                    |           |                                    |                                   | 7.568.000 |
| Selisi                                                                                                           |                    |                    |           |                                    |                                   |           |
| Ekuitas Donasi                                                                                                   |                    |                    |           |                                    |                                   |           |
| Hibah Barang                                                                                                     |                    |                    |           |                                    |                                   |           |
| Pengurangan KDP/Reklasifikasi KDP menjadi Aset tetap                                                             |                    |                    |           |                                    |                                   |           |
| Penambahan Aset Tetap dari Utang                                                                                 |                    | 7.568.000          |           |                                    |                                   |           |
| Penambahan/pengurangan Penilaian Aset Tetap                                                                      |                    |                    |           |                                    |                                   | 7.568.000 |
| Penambahan Aset Lainnya dalam Neraca = Arus Kas Keluar pada Aktivitas Investasi Perolehan Aset Lainnya (LAK) + P |                    |                    |           |                                    |                                   |           |
| Penambahan Aset Lainnya pada Neraca                                                                              |                    |                    |           |                                    |                                   |           |

### Penambahan aset tetap dari hibah

- Periksa apakah ada penambahan hibah pada Laporan Aktivitas. Apabila terdapat hibah seharusnya transaksi tersebut disajikan/dijelaskan pada CaLK pendapatan hibah pada Laporan Aktivitas.
- Periksa apakah pada CaLK dijelaskan bahwa hibah tersebut merupakan hibah barang yang termasuk klasifikasi aset tetap
- Isi pada Kertas Kerja kolom perubahan besarnya aset tetap dari hibah.

B--Exercise-Jawaban -- Kertas kerja BLU XYZ 13082015 - Microsoft Excel

|    | B                                                                                                                                                | C                  | D                  | E         | F                                  | G                                 | H       |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------|------------------------------------|-----------------------------------|---------|
| 2  | Kertas Kerja V                                                                                                                                   |                    |                    |           |                                    |                                   |         |
| 3  | Kesesuaian antar Laporan Keuangan                                                                                                                |                    |                    |           |                                    |                                   |         |
| 4  | Satker BLU: RSUP XYZ                                                                                                                             |                    |                    |           |                                    |                                   |         |
| 5  |                                                                                                                                                  |                    |                    |           |                                    |                                   |         |
| 6  | Tahunan 2014                                                                                                                                     |                    |                    |           |                                    |                                   |         |
| 7  |                                                                                                                                                  |                    |                    |           |                                    |                                   |         |
| 8  | Uraian                                                                                                                                           | Neraca 31 des 2013 | Neraca 31 Des 2014 | Perubahan | Laporan Aktivitas 31 Desember 2014 | Laporan Arus Kas 31 Desember 2014 | Check   |
| 59 | Penambahan Aset Tetap pada Neraca                                                                                                                |                    | 24.519.236.348     |           |                                    |                                   |         |
| 60 | Perolehan Aset Tetap dalam Laporan Arus Kas                                                                                                      |                    |                    |           |                                    | 24.511.668.348                    |         |
| 61 | Selisih                                                                                                                                          |                    |                    |           |                                    |                                   | 7.568,0 |
| 62 | Ekuitas Donasi                                                                                                                                   |                    |                    |           |                                    |                                   |         |
| 63 | Hibah Barang                                                                                                                                     |                    |                    |           |                                    |                                   |         |
| 64 | Pengurangan KDP/Reklasifikasi KDP menjadi Aset tetap                                                                                             |                    |                    |           |                                    |                                   |         |
| 65 | Penambahan Aset Tetap dari Utang                                                                                                                 |                    | 7.568.000          |           |                                    |                                   |         |
| 66 | Penambahan/pengurangan Penilaian Aset Tetap                                                                                                      |                    |                    |           |                                    |                                   | 7.568,0 |
| 67 |                                                                                                                                                  |                    |                    |           |                                    |                                   |         |
| 81 | Penambahan Aset Lainnya dalam Neraca = Arus Kas Keluar pada Aktivitas Investasi Perolehan Aset Lainnya (LAK) + Perubahan Ekuitas Donasi (Neraca) |                    |                    |           |                                    |                                   | SAMA    |
| 82 | Penambahan Aset Lainnya pada Neraca                                                                                                              |                    |                    |           |                                    |                                   |         |

Cell E63 commented by Perben: Hibah barang dapat di cek pada pendapatan hibah pada Laporan Aktivitas dan CaLK

## Reklasifikasi KDP menjadi aset tetap

- Periksa apakah ada pengurangan Konstruksi Dalam Pengejaan (KDP) pada Neraca.
- Periksa apakah pada CaLK dpenjelasan KDP di Neraca bahwa terdapat KDP yang telah selesai dan direklasifikasikan menjadi aset tetap.
- Isi pada Kertas Kerja kolom perubahan besarnya reklasifikasi KDP menjadi aset tetap.

B--Exercise-Jawaban -- Kertas kerja BLU XYZ 13082015 - Microsoft Excel

|    | B                                                                                                                                                | C                  | D                  | E         | F                                  | G                                 | H       |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------|------------------------------------|-----------------------------------|---------|
| 2  | Kertas Kerja V                                                                                                                                   |                    |                    |           |                                    |                                   |         |
| 3  | Kesesuaian antar Laporan Keuangan                                                                                                                |                    |                    |           |                                    |                                   |         |
| 4  | Satker BLU: RSUP XYZ                                                                                                                             |                    |                    |           |                                    |                                   |         |
| 5  |                                                                                                                                                  |                    |                    |           |                                    |                                   |         |
| 6  | Tahunan 2014                                                                                                                                     |                    |                    |           |                                    |                                   |         |
| 7  |                                                                                                                                                  |                    |                    |           |                                    |                                   |         |
| 8  | Uraian                                                                                                                                           | Neraca 31 des 2013 | Neraca 31 Des 2014 | Perubahan | Laporan Aktivitas 31 Desember 2014 | Laporan Arus Kas 31 Desember 2014 | Check   |
| 58 | Penambahan Aset Tetap dalam Neraca = Arus Kas Keluar pada Aktivitas Investasi Perolehan Aset Tetap (LAK)                                         |                    |                    |           |                                    |                                   | SAMA    |
| 59 | Penambahan Aset Tetap pada Neraca                                                                                                                |                    | 24.519.236.348     |           |                                    |                                   |         |
| 60 | Perolehan Aset Tetap dalam Laporan Arus Kas                                                                                                      |                    |                    |           |                                    | 24.511.668.348                    |         |
| 61 | Selisih                                                                                                                                          |                    |                    |           |                                    |                                   | 7.568,0 |
| 62 | Ekuitas Donasi                                                                                                                                   |                    |                    |           |                                    |                                   |         |
| 63 | Hibah Barang                                                                                                                                     |                    |                    |           |                                    |                                   |         |
| 64 | Pengurangan KDP/Reklasifikasi KDP menjadi Aset tetap                                                                                             |                    |                    |           |                                    |                                   |         |
| 65 | Penambahan Aset Tetap dari Utang                                                                                                                 |                    | 7.568.000          |           |                                    |                                   |         |
| 66 | Penambahan/pengurangan Penilaian Aset Tetap                                                                                                      |                    |                    |           |                                    |                                   | 7.568,0 |
| 67 |                                                                                                                                                  |                    |                    |           |                                    |                                   |         |
| 81 | Penambahan Aset Lainnya dalam Neraca = Arus Kas Keluar pada Aktivitas Investasi Perolehan Aset Lainnya (LAK) + Perubahan Ekuitas Donasi (Neraca) |                    |                    |           |                                    |                                   | SAMA    |
| 82 | Penambahan Aset Lainnya pada Neraca                                                                                                              |                    |                    |           |                                    |                                   |         |

Cell F64 commented by BLU: Manual input dengan cara melihat Nilai Pengurangan pada CaLK di Bagian Penjelasan Aset Tetap

## Penilaian Aset kembali

Penilaian Aset tetap dapat terjadi karena terdapat perbaikan atau penambahan fasilitas aset tetap yang mengakibatkan penambahan nilai atas aset tetap tersebut.

- Periksa pada CaLK penjelasan aset tetap apakah terdapat penilaian kembali aset tetap karena adanya perbaikan atau penambahan fasilitas aset tetap.
- Isi pada Kertas Kerja kolom perubahan besarnya penilaian kembali aset tetap tersebut.

| Uraian                                                                                                                                | Neraca 31 des 2013 | Neraca 31 Des 2014 | Perubahan | Laporan Aktivitas 31 Desember 2014 | Laporan Arus Kas 31 Desember 2014 | Check   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------|------------------------------------|-----------------------------------|---------|
| Perolehan Aset Tetap dalam Laporan Arus Kas                                                                                           |                    |                    |           |                                    | 24.511.668.348                    |         |
| Selisih                                                                                                                               |                    |                    |           |                                    |                                   | 7.568,0 |
| Ekuitas Donasi                                                                                                                        |                    |                    |           |                                    |                                   |         |
| Hibah Barang                                                                                                                          |                    |                    |           |                                    |                                   |         |
| Pengurangan KDP/Reklasifikasi KDP menjadi Aset tetap                                                                                  |                    |                    |           |                                    |                                   |         |
| Penambahan Aset Tetap dari Utang                                                                                                      |                    | 7.568.000          |           |                                    |                                   |         |
| Penambahan/pengurangan Penilaian Aset Tetap                                                                                           |                    |                    |           |                                    |                                   | 7.568,0 |
| Penambahan Aset Lainnya dalam Neraca = Arus Kas Keluar pada Aktivitas Investasi Perolehan Aset Lainnya (LAK) + Perubahan Ekuitas D... |                    |                    |           |                                    |                                   | SAMA    |
| Penambahan Aset Lainnya pada Neraca                                                                                                   |                    |                    |           |                                    |                                   |         |
| Perolehan Aset Lainnya dalam Laporan Arus Kas                                                                                         |                    |                    |           |                                    |                                   |         |

- Jika seluruh informasi terkait penambahan aset tetap telah diisi pada Kertas Kerja, maka jika sudah sama akan muncul kata “SAMA” dengan latar warna hijau. Jika tidak sama maka akan muncul kata “TIDAK SAMA” dengan latar warna merah.
- Jika informasi yang muncul “TIDAK SAMA”, kemungkinan CaLK belum menyajikan secara lengkap informasi mengenai penambahan aset tetap.

### 3) Penambahan Aset Lainnya pada Neraca = Arus Kas Keluar pada Aktivitas Investasi Perolehan Aset Lainnya (LAK)

Aset lainnya dapat bertambah;

- a. pembelian tunai,
- b. pembelian dengan hutang,
- c. hibah, dan/atau
- d. penilaian aset kembali.

Tujuan:

- a. Mengetahui sumber bertambahnya aset lainnya.
- b. Mengetahui aset lainnya telah diungkapkan seluruhnya pada Neraca
- c. Mengetahui penambahan aset lainnya dengan kas telah diungkapkan dengan lengkap.

Aktivitas investasi perolehan aset lainnya pada LAK menunjukkan penambahan aset lainnya dengan pembelian transaksi tunai. Jika penambahan aset lainnya pada Neraca lebih besar dibandingkan aktivitas investasi perolehan aset tetap pada LAK (pembelian tunai), maka terdapat sumber lain (hutang dan atau hibah) selain pembelian tunai yang menyebabkan bertambahnya aset lainnya. Untuk mengetahui hal tersebut lakukan langkah-langkah berikut pada kertas kerja :

- Isi nilai penambahan aset lainnya pada Neraca di kolom yang telah ditentukan. Informasi ini dapat dilihat pada CaLK bagian aset tetap.
- Isi nilai perolehan aset lainnya dalam laporan arus kas pada kolom yang telah ditentukan pada kertas kerja.
- Kertas kerja pada microsoft excel akan memberi informasi apakah nilai penambahan aset lainnya pada Neraca sama dengan nilai perolehan aset lainnya dalam laporan arus kas. Jika sudah sama akan muncul kata “SAMA” dengan latar



warna hijau. Jika tidak sama maka akan muncul kata “TIDAK SAMA” dengan latar warna merah.

| Uraian                                                                                                                                           | Neraca 31 Des 2014 | Perubahan | Laporan Aktivitas 31 Desember 2014 | Laporan Arus Kas 31 Desember 2014 | Check |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-----------|------------------------------------|-----------------------------------|-------|
| Penambahan Aset Lainnya dalam Neraca = Arus Kas Keluar pada Aktivitas Investasi Perolehan Aset Lainnya (LAK) + Perubahan Ekuitas Donasi (Neraca) |                    |           |                                    |                                   | SAMA  |
| Penambahan Aset Lainnya pada Neraca                                                                                                              |                    |           |                                    |                                   |       |
| Perolehan Aset Lainnya dalam Laporan Arus Kas                                                                                                    |                    |           |                                    |                                   |       |
| Selisih                                                                                                                                          |                    |           |                                    |                                   |       |
| Ekuitas Donasi                                                                                                                                   |                    |           |                                    |                                   |       |
| Hibah Barang                                                                                                                                     |                    |           |                                    |                                   |       |
| Penambahan Aset Lainnya dari Utang                                                                                                               |                    |           |                                    |                                   |       |
| Penambahan/pengurangan Penilaian Aset Lainnya                                                                                                    |                    |           |                                    |                                   |       |

- Jika “TIDAK SAMA” terdapat sumber lain selain tunai dalam penambahan aset tetap. Perlu penelitian terhadap akun-akun terkait pada CaLK untuk mengetahuinya. Perlu penelitian sebagai berikut:
- Jika “TIDAK SAMA” terdapat sumber lain selain tunai dalam penambahan aset tetap. Perlu penelitian akun-akun terkait pada CaLK untuk mengetahuinya, antara lain:

### Penambahan aset tetap dengan hutang

- Cek apakah terdapat kenaikan kewajiban pada Neraca.
- Jika terdapat kenaikan kewajiban, cek pada CaLK penjelasan mengenai kenaikan kewajiban apakah kenaikan utang tersebut digunakan untuk penambahan aset lainnya.
- Isi penambahan aset lainnya dari utang pada kolom perubahan.

B:\Exercise\Jawaban - Kertas kerja BLU XYZ12082015 - Microsoft Excel

|    | B                                                                                                                                                | C                  | D                  | E         | F                                     | G                                       | H     |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------|---------------------------------------|-----------------------------------------|-------|
| 2  | Kertas Kerja V                                                                                                                                   |                    |                    |           |                                       |                                         |       |
| 3  | Kesesuaian antar Laporan Keuangan                                                                                                                |                    |                    |           |                                       |                                         |       |
| 4  | Satker BLU: RSUP XYZ                                                                                                                             |                    |                    |           |                                       |                                         |       |
| 5  |                                                                                                                                                  |                    |                    |           |                                       |                                         |       |
| 6  | Tahunan 2014                                                                                                                                     |                    |                    |           |                                       |                                         |       |
| 7  |                                                                                                                                                  |                    |                    |           |                                       |                                         |       |
| 8  | Uraian                                                                                                                                           | Neraca 31 des 2013 | Neraca 31 Des 2014 | Perubahan | Laporan Aktivitas<br>31 Desember 2014 | Laporan Arus Kas<br>31 Desember<br>2014 | Check |
| 67 |                                                                                                                                                  |                    |                    |           |                                       |                                         |       |
| 81 | Penambahan Aset Lainnya dalam Neraca = Arus Kas Keluar pada Aktivitas Investasi Perolehan Aset Lainnya (LAK) + Perubahan Ekuitas Donasi (Neraca) |                    |                    |           |                                       |                                         | SAMA  |
| 82 | Penambahan Aset Lainnya pada Neraca                                                                                                              |                    |                    |           |                                       |                                         |       |
| 83 | Perolehan Aset Lainnya dalam Laporan Arus Kas                                                                                                    |                    |                    |           |                                       |                                         |       |
| 84 | Selisih                                                                                                                                          |                    |                    |           |                                       |                                         |       |
| 85 | Ekuitas Donasi                                                                                                                                   |                    |                    |           |                                       |                                         |       |
| 86 | Hibah Barang                                                                                                                                     |                    |                    |           |                                       |                                         |       |
| 87 | Penambahan Aset Lainnya dari Utang                                                                                                               |                    |                    |           |                                       |                                         |       |
| 88 | Penambahan/pengurangan Penilaian Aset Lainnya                                                                                                    |                    |                    |           |                                       |                                         |       |
| 89 |                                                                                                                                                  |                    |                    |           |                                       |                                         |       |
| 90 |                                                                                                                                                  |                    |                    |           |                                       |                                         |       |
| 91 | Penjelasan/Rincian di CaLK atas Aset Tetap                                                                                                       |                    |                    |           |                                       |                                         |       |

Page 3

Perben: Cek CaLK pada penjelasan Kewajiban dan aset lainnya. Isi secara manual perolehan aset lainnya

### Penambahan aset lainnya dari hibah

- Periksa apakah ada penambahan hibah pada Laporan Aktivitas. Apabila terdapat hibah seharusnya transaksi tersebut disajikan/dijelaskan pada CaLK pendapatan hibah pada Laporan Aktivitas.
- Periksa apakah pada CaLK dijelaskan bahwa hibah tersebut merupakan hibah barang yang termasuk klasifikasi aset lainnya.
- Isi pada Kertas Kerja kolom perubahan besarnya aset tetap dari hibah.

| Uraian                                                                                                                                           | Neraca 31 des 2013 | Neraca 31 Des 2014 | Perubahan | Laporan Aktivitas 31 Desember 2014 | Laporan Arus Kas 31 Desember 2014 | Check |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------|------------------------------------|-----------------------------------|-------|
| Penambahan Aset Lainnya dalam Neraca = Arus Kas Keluar pada Aktivitas Investasi Perolehan Aset Lainnya (LAK) + Perubahan Ekuitas Donasi (Neraca) |                    |                    |           |                                    |                                   | SAMA  |
| Penambahan Aset Lainnya pada Neraca                                                                                                              |                    |                    |           |                                    |                                   |       |
| Perolehan Aset Lainnya dalam Laporan Arus Kas                                                                                                    |                    |                    |           |                                    |                                   |       |
| Selisih                                                                                                                                          |                    |                    |           |                                    |                                   |       |
| Ekuitas Donasi                                                                                                                                   |                    |                    |           |                                    |                                   |       |
| Hibah Barang                                                                                                                                     |                    |                    |           |                                    |                                   |       |
| Penambahan Aset Lainnya dari Utang                                                                                                               |                    |                    |           |                                    |                                   |       |
| Penambahan/pengurangan Penilaian Aset Lainnya                                                                                                    |                    |                    |           |                                    |                                   |       |

## Penilaian Aset kembali

Penilaian Aset lainnya dapat terjadi karena terdapat perbaikan atau penambahan fasilitas aset lainnya yang mengakibatkan penambahan nilai atas aset lainnya tersebut.

- Periksa pada CaLK penjelasan aset lainnya apakah terdapat penilaian kembali aset lainnya karena adanya perbaikan atau penambahan fasilitas aset lainnya
- Isi pada Kertas Kerja kolom perubahan besarnya penilaian kembali aset lainnya tersebut.

| Uraian                                                                                                                                           | Neraca 31 des 2013 | Neraca 31 Des 2014 | Perubahan | Laporan Aktivitas 31 Desember 2014 | Laporan Arus Kas 31 Desember 2014 | Check |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------|------------------------------------|-----------------------------------|-------|
| Penambahan Aset Lainnya dalam Neraca = Arus Kas Keluar pada Aktivitas Investasi Perolehan Aset Lainnya (LAK) + Perubahan Ekuitas Donasi (Neraca) |                    |                    |           |                                    |                                   | SAMA  |
| Penambahan Aset Lainnya pada Neraca                                                                                                              |                    |                    |           |                                    |                                   |       |
| Perolehan Aset Lainnya dalam Laporan Arus Kas                                                                                                    |                    |                    |           |                                    |                                   |       |
| Selisih                                                                                                                                          |                    |                    |           |                                    |                                   |       |
| Ekuitas Donasi                                                                                                                                   |                    |                    |           |                                    |                                   |       |
| Hibah Barang                                                                                                                                     |                    |                    |           |                                    |                                   |       |
| Penambahan Aset Lainnya dari Utang                                                                                                               |                    |                    |           |                                    |                                   |       |
| Penambahan/pengurangan Penilaian Aset Lainnya                                                                                                    |                    |                    |           |                                    |                                   |       |

- Jika seluruh informasi terkait penambahan aset lainnya telah diisi pada Kertas Kerja, maka jika sudah sama akan muncul kata “SAMA” dengan latar warna hijau. Jika tidak sama maka akan muncul kata “TIDAK SAMA” dengan latar warna merah.
- Jika informasi yang muncul “TIDAK SAMA”, kemungkinan CaLK belum menyajikan secara lengkap informasi mengenai penambahan aset lainnya.

#### 4) Penambahan Investasi Jangka Pendek pada Neraca = Arus Kas Keluar pada Aktivitas Investasi Perolehan Investasi Jangka Pendek (LAK)

Investasi merupakan aset yang dimaksudkan untuk memperoleh manfaat ekonomi seperti bunga, dividen, royalti dll. Investasi jangka pendek adalah investasi yang dapat segera dicairkan dan dimaksudkan untuk dimiliki selama 3 sampai dengan 12 bulan.

Investasi jangka pendek dilakukan untuk pengelolaan kas, mengoptimalkan uang kas yang menganggur.

Penambahan investasi jangka pendek pada neraca seharusnya sama dengan jumlah arus kas keluar investasi jangka pendek. Untuk mengetahui hal tersebut, lakukan langkah-langkah berikut pada kertas kerja :

- Isi nilai investasi jangka pendek tahun X-1 dan semester I/tahun X di Neraca pada kolom yang telah ditentukan. Kertas kerja pada microsoft excel akan memberi informasi selisih angka tersebut pada kolom “perubahan” yang merupakan penambahan investasi jangka pendek.
- Isi nilai arus kas keluar semester I/tahun X di laporan arus kas pada kolom yang telah ditentukan.
- Kertas kerja pada microsoft excel akan memberi informasi apakah nilai penambahan investasi jangka pendek pada Neraca sama dengan nilai arus keluar dalam laporan arus kas. Jika sudah sama akan muncul kata “SAMA” dengan latar warna hijau. Jika tidak sama maka akan muncul kata “TIDAK SAMA” dengan latar warna merah.
- Jika “TIDAK SAMA” kemungkinan terdapat penghentian investasi jangka pendek yang seharusnya dijelaskan pada CaLk. Perlu penelitian lebih lanjut terhadap akun-akun terkait pada CaLk untuk mengetahuinya.
- Selanjutnya dengan mengabaikan informasi yang muncul “SAMA” atau “TIDAK SAMA”, temukan informasi mengenai penghentian investasi jangka pendek pada CaLk bagian investasi jangka pendek aset lancar.
- Jika informasi yang muncul “TIDAK SAMA”, kemungkinan CaLk belum menyajikan secara lengkap informasi mengenai penghentian investasi jangka pendek.

| Uraian                                                                                                         | Neraca 31 des 2013     | Neraca 31 Des 2014     | Perubahan               | Laporan Aktivitas 31 Desember 2014 | Laporan Arus Kas 31 Desember 2014 | Check      |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|------------|
| Penambahan/pengurangan Penilaian Aset Lainnya                                                                  |                        |                        |                         |                                    |                                   |            |
| Penambahan Investasi Jangka Pendek dalam Neraca = Arus Kas Keluar pada Aktivitas Investasi Jangka Pendek (LAK) |                        |                        |                         |                                    |                                   | TIDAK SAMA |
| Penambahan Investasi Jangka Pendek pada Neraca                                                                 |                        |                        |                         |                                    |                                   |            |
| Selisih                                                                                                        |                        |                        |                         |                                    |                                   |            |
| Arus Kas Keluar Investasi Jangka Pendek pada LAK                                                               |                        |                        |                         |                                    |                                   |            |
| Penjelasan/Rincian di CaLK atas Aset Tetap                                                                     |                        |                        |                         |                                    |                                   |            |
| Uraian                                                                                                         | Pembelian Secara Tunai | Pembelian Secara Utang | Penerimaan Hibah Barang | Normalisasi BMN                    | KDP                               | Total      |

## 6. KERTAS KERJA VI : KESESUAIAN LAPORAN KEUANGAN SAK DAN SAP

Berdasarkan PMK 217/PMK.05/2015 tentang Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Nomor 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum, Laporan Keuangan BLU berdasarkan SAP menggunakan basis akrual, sehingga seharusnya tidak terdapat perbedaan dengan Laporan Keuangan SAK.

Tujuan:

1. Meyakinkan bahwa laporan keuangan SAP telah dicatat dengan basis akrual
2. Meyakinkan bahwa seluruh akun yang terdapat pada Laporan Keuangan SAK telah dicatat pada Laporan Keuangan SAP.

Hal-hal yang perlu dilakukan reviu atas Laporan Keuangan SAK dan SAP antara lain:

### I. Aset pada Neraca SAK = Aset pada Neraca SAP

Dengan PMK 217/PMK.05/2015 Neraca pada SAP mencatat aset, kewajiban dan ekuitas dengan basis akrual, sehingga nilai aset neraca SAP seharusnya tidak berbeda dari SAK. Perbedaan

mungkin terdapat pada akun-akunnya. Laporan Keuangan SAK bisa mungkin lebih detail dari akun pada Laporan Keuangan SAP. Untuk meyakinkan bahwa aset Neraca pada SAP sama dengan pada SAP, dilakukan review atas akun-akun sebagai berikut:

**a. Kas Lainnya + Saldo Kas pada BLU pada Neraca laporan keuangan SAP (LK SAP) = Kas dan Setara Kas pada Neraca Laporan Keuangan SAK (LK SAK)**

Tujuan:

1. Meyakinkan bahwa Kas BLU yang tercatat pada Laporan Keuangan SAK telah dicatat pada SAP
2. Mengetahui kas BLU yang telah disahkan pada KPPN dan kas yang belum disahkan.

Kas dan setara kas pada LK SAK disajikan menurut kas yang ada pada bendahara, baik kas yang disimpan di brankas ataupun di bank. Saldo Kas SAP merupakan seluruh kas yang tersimpan di bendahara BLU. Pada SAP pencatatan kas apabila kas telah disahkan di KPPN. Untuk kas yang belum disahkan dicatat sebagai Kas lainnya. Nilai kas pada Laporan Keuangan SAK dan SAP seharusnya sama. Untuk memastikan hal tersebut, lakukan langkah berikut pada kertas kerja :

- Input kas dan setara kas pada neraca LK SAK.
- Input saldo kas BLU beserta kas lainnya pada neraca LK SAP.

B--Exercise -Jawaban -- Kertas kerja BLU XYZ 13082015.xlsx - Microsoft Excel

Home Insert Page Layout Formulas Data Review View Acrobat

Page Break Custom Full Ruler Formula Bar Gridlines Headings Zoom 100% Zoom to Selection New Window Arrange All Freeze Panes Hide Unhide View Side by Side Synchronous Scrolling Reset Window Position Save Workspace Switch Windows Macros

79711143372

B C D E F G H

Kertas Kerja III  
Kertas Kerja VI  
Kesesuaian Laporan Keuangan SAK dengan SAP  
Satker BLU: RSUP XYZ  
Tahunan 2014

| Uraian                                                                           | SAK                   |                   |                  | SAP                   |                            | Check |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------|------------------|-----------------------|----------------------------|-------|
|                                                                                  | Neraca                | Laporan Aktivitas | Laporan Arus Kas | Neraca                | Laporan Realisasi Anggaran |       |
| Kas dan Setara Kas ( Neraca SAK) = Saldo Kas + Kas Lainnya pada BLU (Neraca SAP) |                       |                   |                  |                       |                            |       |
| Kas dan Setara Kas                                                               | 79.946.286.668        |                   |                  |                       |                            |       |
| <b>Total</b>                                                                     | <b>79.946.286.668</b> |                   |                  |                       |                            |       |
| Kas lainnya                                                                      |                       |                   |                  | -                     |                            |       |
| Saldo Kas BLU                                                                    |                       |                   |                  | 79.946.286.668        |                            |       |
| <b>Total</b>                                                                     |                       |                   |                  | <b>79.946.286.668</b> |                            |       |

II Ana-NI III Ana-LA IV Ana-LAK V Sesuai SAK VI Sesuai SAK vs SAP VII Peny-N VIII Peny-LA IX Peny-LAK

- Kertas kerja pada microsoft excel akan memberi informasi apakah kas dan setara kas pada LK SAK sudah sama dengan saldo kas BLU ditambah kas lainnya pada LK SAP. Jika sudah sama akan muncul kata “SAMA” dengan latar warna hijau. Jika tidak sama maka akan muncul kata “TIDAK SAMA” dengan latar warna merah.
- Beri catatan dan tuangkan pada laporan hasil reuiu jika nilai kas dan setara kas pada neraca LK SAK dengan jumlah saldo kas BLU beserta kas lainnya pada neraca LK SAP tidak sama.

#### b. Kas lainnya setara kas LK SAP = Kas Lainnya pada SAK

Selain kas yang merupakan hak BLU, beberapa BLU menyimpan kas yang bukan atau belum menjadi hak BLU. Kas yang bukan atau belum menjadi hak BLU antara lain:

- Dana titipan pihak ketiga
- Uang jaminan
- Uang muka pasien rumah sakit

Kas tersebut tidak disahkan ke KPPN, dan harus dikeluarkan dari akun kas BLU. Baik pada Laporan Keuangan SAK maupun SAP, kas tersebut dicatat sebagai kas lainnya dan seharusnya nilainya sama.

- Input kas lainnya pada neraca LK SAK.



- Input kas lainnya pada neraca LK SAP.
- Kertas kerja pada microsoft excel akan memberi informasi apakah kas lainnya pada LK SAK sudah sama dengan saldo kas BLU ditambah kas lainnya pada LK SAP. Jika sudah sama akan muncul kata “SAMA” dengan latar warna hijau. Jika tidak sama maka akan muncul kata “TIDAK SAMA” dengan latar warna merah.
- Beri catatan dan tuangkan pada laporan hasil reviu jika nilai kas dan setara kas pada neraca LK SAK dengan jumlah saldo kas BLU beserta kas lainnya pada neraca LK SAP tidak sama.
- Apabila tidak sama, maka terdapat kurang saji pada LK SAP maupun SAK.

**c. Investasi Jangka Pendek LK SAP = Investasi Jangka Pendek LK SAK**

Investasi jangka pendek dilakukan dalam rangka pengelolaan kas BLU, dimaksudkan untuk memperoleh manfaat ekonomi seperti bunga, dividen, royalti, atau manfaat sosial dan/atau manfaat lainnya sehingga dapat meningkatkan kemampuan BLU dalam rangka pelayanan kepada masyarakat.

Investasi jangka pendek adalah investasi yang dapat dicairkan dan dimaksudkan untuk dimiliki selama 3 sampai 12 bulan. Contoh investasi jangka pendek adalah deposito, Surat Perbendaharaan Negara.

Investasi jangka pendek pada LK SAP seharusnya dicatat sama dengan investasi jangka pendek pada LK SAK.

- Input investasi jangka pendek pada neraca LK SAK.
- Input investasi jangka pendek pada neraca LK SAP.

- Kertas kerja pada microsoft excel akan memberi informasi apakah kas lainnya pada LK SAK sudah sama dengan saldo kas BLU ditambah kas lainnya pada LK SAP. Jika sudah sama akan muncul kata “SAMA” dengan latar warna hijau. Jika tidak sama maka akan muncul kata “TIDAK SAMA” dengan latar warna merah.
- Beri catatan dan tuangkan pada laporan hasil revidi jika nilai kas dan setara kas pada neraca LK SAK dengan jumlah saldo kas BLU beserta kas lainnya pada neraca LK SAP tidak sama.

Apabila tidak sama, maka terdapat kurang saji pada LK SAP maupun SAK.

**d. Aset Tetap - Akumulasi Penyusutan pada Neraca SAK = Aset Tetap pada Neraca SAP - Akumulasi penyusutan pada Neraca SAP**

*Penyajian aset tetap pada Neraca LK SAK dan penyajian aset tetap pada neraca LK SAP seharusnya bernilai sama karena sama halnya dengan LK SAK, LK SAP juga telah menerapkan penyusutan terhadap aset tetap.*

*Untuk mengetahui apakah nilai kedua akun tersebut sama, lakukan hal-hal sebagai berikut pada kertas kerja :*

- *Isi nilai perolehan aset tetap beserta akumulasi penyusutannya disemester I/tahun X LK SAK pada kolom yang telah ditentukan.*
- *Isi nilai perolehan aset tetap beserta akumulasi penyusutannya disemester I/tahun X LK SAP pada kolom yang telah ditentukan.*
- *Kertas kerja pada microsoft excel akan memberi informasi apakah nilai perolehan aset tetap dikurangi akumulasi penyusutannya pada LK SAK sudah sama dengan nilai*

perolehan aset tetap dikurangi akumulasi penyusutannya pada LK SAP. Jika sudah sama akan muncul kata “SAMA” dengan latar warna hijau. Jika tidak sama maka akan muncul kata “TIDAK SAMA” dengan latar warna merah.

|                                                                                                                       |  |                   |                   |                  |                   |                            |  |                |  |   |  |   |  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|----------------------------|--|----------------|--|---|--|---|--|
| B                                                                                                                     |  | C                 |                   | D                |                   | E                          |  | F              |  | G |  | H |  |
| Kertas Kerja III                                                                                                      |  |                   |                   |                  |                   |                            |  |                |  |   |  |   |  |
| Kertas Kerja VI                                                                                                       |  |                   |                   |                  |                   |                            |  |                |  |   |  |   |  |
| Kesesuaian Laporan Keuangan SAK dengan SAP                                                                            |  |                   |                   |                  |                   |                            |  |                |  |   |  |   |  |
| Satker BLU: RSUP XYZ                                                                                                  |  |                   |                   |                  |                   |                            |  |                |  |   |  |   |  |
| Tahunan 2014                                                                                                          |  |                   |                   |                  |                   |                            |  |                |  |   |  |   |  |
| Uraian                                                                                                                |  | SAK               |                   |                  | SAP               |                            |  | Check          |  |   |  |   |  |
|                                                                                                                       |  | Neraca            | Laporan Aktivitas | Laporan Arus Kas | Neraca            | Laporan Realisasi Anggaran |  |                |  |   |  |   |  |
| Aset Tetap - Akumulasi Penyusutan pada Neraca SAK = Aset Tetap pada Neraca SAP - Akumulasi penyusutan pada Neraca SAP |  |                   |                   |                  |                   |                            |  |                |  |   |  |   |  |
| Aset Tetap                                                                                                            |  | 1.265.249.099.892 |                   |                  | 1.265.249.099.892 |                            |  | TIDAK SAMA     |  |   |  |   |  |
| Akumulasi Penyusutan                                                                                                  |  | 294.308.992.366   |                   |                  | 310.204.568.668   |                            |  |                |  |   |  |   |  |
| Total                                                                                                                 |  | 970.940.107.526   |                   |                  | 955.044.531.224   |                            |  | 15.895.576.302 |  |   |  |   |  |
| II Ana-N III Ana-LA IV Ana-LAK V Sesuai SAK VI Sesuai SAK vs SAP VII Peny-N VIII Peny-LA IX Peny-LAK                  |  |                   |                   |                  |                   |                            |  |                |  |   |  |   |  |

- Beri catatan dan tuangkan pada laporan hasil reviu jika nilai perolehan aset tetap dikurangi akumulasi penyusutannya pada LK SAK dengan nilai perolehan aset tetap dikurangi akumulasi penyusutannya pada LK SAP tidak sama.

#### e. **Kewajiban pada Neraca LK SAK = Kewajiban pada Neraca LK SAP**

Kewajiban pada Neraca SAK seharusnya sama dengan kewajiban pada Neraca SAP. Untuk mengetahui apakah nilai kedua akun tersebut sama, lakukan hal-hal sebagai berikut pada kertas kerja :

- Isi nilai total kewajiban di Neraca semester I/tahun X LK SAK pada kolom yang telah ditentukan.
- Isi nilai total kewajiban di Neraca semester I/tahun X LK SAP pada kolom yang telah ditentukan.
- Kertas kerja pada microsoft excel akan memberi informasi apakah nilai total kewajiban di Neraca LK SAK sudah sama dengan nilai total kewajiban di Neraca LK SAP. Jika sudah sama akan muncul kata “SAMA” dengan latar warna hijau. Jika tidak sama maka akan muncul kata “TIDAK SAMA” dengan latar warna merah.

|                                                                                                      |                |                   |                  |                |                            |       |   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|-------------------|------------------|----------------|----------------------------|-------|---|
|                                                                                                      | B              | C                 | D                | E              | F                          | G     | H |
| Kertas Kerja III                                                                                     |                |                   |                  |                |                            |       |   |
| Kertas Kerja VI                                                                                      |                |                   |                  |                |                            |       |   |
| Kesesuaian Laporan Keuangan SAK dengan SAP                                                           |                |                   |                  |                |                            |       |   |
| Satker BLU: RSUP XYZ                                                                                 |                |                   |                  |                |                            |       |   |
| Tahunan 2014                                                                                         |                |                   |                  |                |                            |       |   |
| Uraian                                                                                               | SAK            |                   |                  | SAP            |                            | Check |   |
|                                                                                                      | Neraca         | Laporan Aktivitas | Laporan Arus Kas | Neraca         | Laporan Realisasi Anggaran |       |   |
| Kewajiban pada Neraca SAK = Kewajiban pada Neraca SAP                                                |                |                   |                  |                |                            | SAMA  |   |
| Kewajiban pada Neraca SAK                                                                            | 48.990.154,053 |                   |                  |                |                            |       |   |
| Kewajiban pada Neraca SAP                                                                            |                |                   |                  | 48.990.154,053 |                            |       |   |
| II Ana-N III Ana-LA IV Ana-LAK V Sesuai SAK VI Sesuai SAK vs SAP VII Peny-N VIII Peny-LA IX Peny-LAK |                |                   |                  |                |                            |       |   |

- Beri catatan dan tuangkan pada laporan hasil reviu jika nilai total kewajiban di Neraca LK SAK dengan nilai total kewajiban di Neraca LK SAK tidak sama.

**f. Investasi Jangka Pendek pada Neraca LK SAK = Investasi Jangka Pendek pada Neraca LK SAP**

Investasi jangka pendek pada neraca LK SAK seharusnya sama dengan Investasi jangka pendek pada neraca LK SAP. Untuk mengetahui apakah nilai kedua akun tersebut sama, lakukan hal-hal sebagai berikut pada kertas kerja :

- Isi investasi jangka pendek neraca disemester I/tahun X LK SAK pada kolom yang telah ditentukan.
- Isi investasi jangka pendek neraca disemester I/tahun X LK SAP pada kolom yang telah ditentukan.
- Kertas kerja pada microsoft excel akan memberi informasi apakah nilai investasi jangka pendek neraca disemester I/tahun X LK SAK sudah sama dengan nilai investasi jangka pendek neraca disemester I/tahun X LK SAP. Jika sudah sama akan muncul kata “SAMA” dengan latar warna hijau. Jika tidak sama maka akan muncul kata “TIDAK SAMA” dengan latar warna merah.

| B                                                                                                    | C      | D                 | E                | F      | G                          | H     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------|------------------|--------|----------------------------|-------|
| Kertas Kerja III                                                                                     |        |                   |                  |        |                            |       |
| Kertas Kerja VI                                                                                      |        |                   |                  |        |                            |       |
| Kesesuaian Laporan Keuangan SAK dengan SAP                                                           |        |                   |                  |        |                            |       |
| Satker BLU: RSUP XYZ                                                                                 |        |                   |                  |        |                            |       |
| Tahunan 2014                                                                                         |        |                   |                  |        |                            |       |
| Uraian                                                                                               | SAK    |                   |                  | SAP    |                            | Check |
|                                                                                                      | Neraca | Laporan Aktivitas | Laporan Arus Kas | Neraca | Laporan Realisasi Anggaran |       |
| Investasi Jangka Pendek pada Neraca SAK = Investasi Jangka Pendek pada Neraca SAP                    |        |                   |                  |        |                            | SAMA  |
| Jumlah Investasi Jangka Pendek pada Neraca SAK                                                       | -      |                   |                  |        |                            |       |
| Jumlah Investasi Jangka Pendek pada Neraca SAP                                                       |        |                   |                  | -      |                            |       |
| II Ana-N III Ana-LA IV Ana-LAK V Sesuai SAK VI Sesuai SAK vs SAP VII Peny-N VIII Peny-LA IX Peny-LAK |        |                   |                  |        |                            |       |

- Beri catatan dan tuangkan pada laporan hasil reviu jika nilai akun tersebut tidak sama.

**g. Pendapatan APBN pada Laporan Aktivitas SAK (LA SAK) = Realisasi Belanja RM pada LRA Belanja SAP (LRAB SAP) sumber dana 01.**

Pendapatan APBN pada LA SAK menunjukkan jumlah uang Rupiah Murni yang didapat dan belanjakan/direalisasikan oleh BLU. Oleh karena itu jumlah realisasi belanja RM yang merupakan jumlah rupiah yang dibelanjakan BLU harus sama dengan jumlah pendapatan APBN pada LA SAK. Untuk memastikan hal tersebut, lakukan langkah berikut pada kertas kerja :

- Isi nilai pendapatan APBN Operasional dan Investasi di LA SAK semester I/tahun X pada kolom yang telah ditentukan.
- Isi jumlah realisasi belanja akun 51, 52 dan 53 RM pada LRA SAP pada kolom yang telah ditentukan
- Kertas kerja pada microsoft excel akan memberi informasi apakah pendapatan APBN Operasional dan Investasi sudah sama dengan penjumlahan realisasi belanja akun 51, 52 dan 53 RM pada LRA SAP. Jika sudah sama akan muncul kata “SAMA” dengan latar warna hijau. Jika tidak sama maka akan muncul kata “TIDAK SAMA” dengan latar warna merah.

| Uraian                                                                                                  | SAK    |                   |                  | SAP    |                            | Check           |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|-------------------|------------------|--------|----------------------------|-----------------|
|                                                                                                         | Neraca | Laporan Aktivitas | Laporan Arus Kas | Neraca | Laporan Realisasi Anggaran |                 |
| Pendapatan APBN pada Laporan Aktivitas SAK = Realisasi Belanja RM pada LRA Belanja SAP (sumber dana 01) |        |                   |                  |        |                            | SAMA            |
| Pendapatan APBN Operasional                                                                             |        | 89.537.228.527    |                  |        |                            |                 |
| Pendapatan APBN Investasi                                                                               |        | 14.349.347.000    |                  |        |                            |                 |
|                                                                                                         |        | 2.653.589.396     |                  |        |                            | 106.540.164.923 |
| Jumlah Realisasi Belanja Akun 51 (RM)                                                                   |        |                   |                  |        | 79.711.143.372             |                 |
| Jumlah Realisasi Belanja Akun 52 (RM)                                                                   |        |                   |                  |        | 12.479.674.551             | 106.540.164.923 |
| Jumlah Realisasi Belanja Akun 53 (RM)                                                                   |        |                   |                  |        | 14.349.347.000             | -               |

- Beri catatan dan tuangkan pada laporan hasil reviu jika pendapatan APBN Operasional dan Investasi sudah sama

*dengan penjumlahan realisasi belanja akun 51, 52 dan 53 RM pada LRA SAP tidak sama.*

***h. Pendapatan APBN pada Laporan Aktivitas SAK (LA SAK) = Realisasi Belanja RM pada LRA Belanja SAP (LRAB SAP) sumber dana 01.***

*Pendapatan APBN pada LA SAK menunjukkan jumlah uang Rupiah Murni yang didapat dan belanjakan/direalisasikan oleh BLU.*

*Tujuan: memastikan bahwa semua realisasi APBN sudah dicatat sebagai pendapatan APBN pada SAK.*

*Langkah-langkah:*

- Isi nilai pendapatan APBN Operasional dan Investasi di LA SAK pada kolom yang telah ditentukan.*
- Isi jumlah realisasi belanja akun 51, 52 dan 53 RM pada LRA SAP pada kolom yang telah ditentukan.*
- Kertas kerja pada microsoft excel akan memberi informasi apakah pendapatan APBN Operasional dan Investasi sudah sama dengan penjumlahan realisasi belanja akun 51, 52 dan 53 RM pada LRA SAP. Jika sudah sama akan muncul kata “SAMA” dengan latar warna hijau. Jika tidak sama maka akan muncul kata “TIDAK SAMA” dengan latar warna merah.*
- Jika “TIDAK SAMA” maka kemungkinan satker belum mencatat seluruh belanja RM pada Laporan Aktivitas SAK.*
- Beri catatan dan tuangkan pada laporan hasil reviu jika pendapatan APBN Operasional dan Investasi sudah sama dengan penjumlahan realisasi belanja akun 51, 52 dan 53 RM pada LRA SAP tidak sama.*

**i. Kas dan Setara Kas pada Neraca SAK = Kas dan Bank BLU pada Neraca SAP + (Kas Lainnya – Utang Jangka Pendek kepada Pihak Ketiga BLU- Dana Pihak Ketiga Lainnya BLU – Utang Pajak Bendahara Pengeluaran yang Belum di Setor pada Neraca SAP)**

*Kas dan Setara Kas pada Neraca SAK adalah seluruh kas yang terdapat pada Rekening Bendahara BLU.*

*Kas dan Bank BLU pada Neraca SAP merupakan selisih pendapatan dan belanja yang telah disahkan di KPPN.*

*Kas lainnya pada Neraca SAP adalah kas yang belum disahkan di KPPN sampai dengan akhir periode pelaporan dan kas yang bukan milik BLU (dana titipan pihak ketiga, uang jaminan atau uang muka, pajak yang belum disetor)*

*Tujuan: Memastikan semua kas telah dicatat pada SAK maupun SAP*

*Langkah-langkah:*

- Isi nilai Kas dan Setara Kas di LA SAK pada kolom yang telah ditentukan.*
- Isi nilai Kas dan Bank BLU di Neraca SAP pada kolom yang telah ditentukan*
- Isi nilai Kas Lainnya, Utang Jangka Pendek kepada Pihak Ketiga BLU- Dana Pihak Ketiga Lainnya BLU – Utang Pajak Bendahara Pengeluaran yang Belum di Setor pada Neraca SAP pada kolom yang telah ditentukan*
- Kertas kerja pada microsoft excel akan memberi informasi apakah Kas dan Setara Kas SAK sudah sama dengan penjumlahan Kas di Neraca SAP. Jika sudah sama akan muncul kata “SAMA” dengan latar warna hijau. Jika tidak sama maka akan muncul kata “TIDAK SAMA” dengan latar warna merah.*

- Jika “TIDAK SAMA” maka kemungkinan satker belum mencatat seluruh kas pada SAK maupun SAP.

- Beri catatan dan tuangkan pada laporan hasil reviu.

**j. Pendapatan PNPB pada Laporan Aktivitas SAK = Pendapatan PNPB pada Laporan Operasional SAP**

*Tujuan: Memastikan bahwa Pendapatan PNPB yang telah disahkan dan belum disahkan tercatat pada Laporan Keuangan SAP*

**k. Belanja pada Laporan Aktivitas SAK = Belanja pada Laporan Operasional SAP**

*Tujuan: Memastikan bahwa Belanja pada Laporan Aktivitas SAK sama dengan belanja pada Laporan Operasional SAP.*

## **7. KERTAS KERJA VII : KESESUAIAN PENYAJIAN (FORMAT DAN KEBIJAKAN) NERACA**

Pada kertas kerja ini, lakukan reviu terkait kesesuaian penyajian tiap akun pada Neraca. Berikut petunjuk pengisian kertas kerja:

- Kertas kerja memberikan ketentuan/informasi format penyajian tiap akun Neraca yang mengacu kepada PMK 76 dan pedoman akuntansi BLU. Bandingkan ketentuan/informasi format penyajian pada kertas kerja dengan penyajian pada Laporan keuangan BLU khususnya Neraca dan CaLK bagian neraca.
- Beri tanda (checklist) untuk kesesuaian penyajian setiap akun pada neraca BLU dengan ketentuan pada kertas kerja. Tanda (V) untuk keterangan ada transaksi dan sesuai, (X) untuk ada transaksi, tidak sesuai, (TA) untuk tidak ada transaksi.
- Beri catatan dan tuangkan pada laporan hasil reviu untuk akun yang bertanda tidak sesuai pada neraca.



## **8. KERTAS KERJA VIII KESESUAIAN PENYAJIAN (FORMAT DAN KEBIJAKAN) LAPORAN AKTIVITAS**

Pada kertas kerja ini, lakukan reviu terkait kesesuaian penyajian tiap akun pada laporan aktivitas. Berikut petunjuk pengisian kertas kerja :

- Kertas kerja memberikan ketentuan/informasi format penyajian tiap akun laporan aktivitas yang mengacu kepada PMK 76 dan pedoman akuntansi BLU. Bandingkan ketentuan/informasi format penyajian pada kertas kerja dengan penyajian pada Laporan keuangan BLU khususnya laporan aktivitas dan CaLK bagian laporan aktivitas.
- Beri tanda (*checklist*) untuk kesesuaian penyajian setiap akun pada laporan aktivitas BLU dengan ketentuan pada kertas kerja. Tanda (V) untuk keterangan ada transaksi dan sesuai, (X) untuk ada transaksi tidak sesuai, (TA) untuk tidak ada transaksi.
- Beri catatan dan tuangkan pada laporan hasil reviu untuk akun yang bertanda tidak sesuai pada laporan aktivitas.

## **9. KERTAS KERJA IX: KESESUAIAN PENYAJIAN (FORMAT DAN KEBIJAKAN) LAPORAN ARUS KAS**

Pada kertas kerja ini, lakukan reviu terkait kesesuaian penyajian tiap akun pada laporan arus kas. Berikut petunjuk pengisian kertas kerja :

- Kertas kerja memberikan ketentuan/informasi format penyajian tiap akun laporan arus kas yang mengacu kepada PMK 76 dan pedoman akuntansi BLU. Bandingkan ketentuan/informasi format penyajian pada kertas kerja dengan penyajian pada Laporan keuangan BLU khususnya laporan aktivitas dan CaLK bagian laporan aktivitas.
- Beri tanda (*checklist*) untuk kesesuaian penyajian setiap akun pada laporan arus kas BLU dengan ketentuan pada kertas kerja. Tanda

(V) untuk keterangan ada transaksi dan sesuai, (X) untuk ada transaksi tidak sesuai, (TA) untuk tidak ada transaksi.

- Beri catatan dan tuangkan pada laporan hasil reviu untuk akun yang bertanda tidak sesuai pada laporan arus kas.

#### **10. KERTAS KERJA X KESESUAIAN LAPORAN KEUANGAN (LK), LAPORAN PERTANGGUNGJAWAN BENDAHARA (LPJ) DAN SURAT PENGESAHAN PENDAPATAN DAN BELANJA (SP2B)**

Kertas kerja X bertujuan untuk mengetahui kesesuaian saldo kas yang disajikan pada LK dengan LPJ dan kesesuaian pendapatan dan belanja pada LK dengan SP2B. Berikut petunjuk pengisian kertas kerja :

- Isi saldo akhir pada LPJ di kolom yang telah ditentukan
- Isi kas di bendahara dan di bank pada neraca LK SAP dan SAK di kolom yang telah ditentukan
- Kertas kerja pada microsoft excel akan memberi informasi apakah nilai saldo akhir pada LPJ sudah sama dengan nilai kas di bendahara dan di bank pada neraca LK SAP dan SAK. Jika sudah sama akan muncul kata “SAMA” dengan latar warna hijau. Jika tidak sama maka akan muncul kata “TIDAK SAMA” dengan latar warna merah.
- Beri catatan dan tuangkan pada laporan hasil reviu jika nilai saldo akhir pada LPJ dengan nilai kas di bendahara dan di bank pada neraca LK SAP dan SAK tidak sama.
- Isi total belanja sumber dana BLU 06 pada LRA di kolom yang telah ditentukan
- Isi pendapatan BLU kode akun 424 pada LRA di kolom yang telah ditentukan

- Isi penjumlahan arus kas masuk dari aktivitas operasi pada LAK - arus kas masuk pendapatan APBN - pendapatan yg disetor ke kas negara di kolom yang telah ditentukan
- Isi arus kas keluar dari aktivitas operasi pada LAK - beban yg disetor ke kas negara
- Isi total pendapatan SP2B di kolom yang telah ditentukan
- Isi total pendapatan SP2B di kolom yang telah ditentukan
- Kertas kerja pada microsoft excel akan memberi informasi apakah total pendapatan dan belanja pada LRA sudah sama dengan nilai pendapatan dan belanja pada SP2B, apakah penjumlahan arus kas masuk dari aktivitas operasi pada LAK - arus kas masuk pendapatan APBN - pendapatan yg disetor ke kas negara dan arus kas keluar dari aktivitas operasi pada LAK - beban yg disetor ke kas negara dengan nilai pendapatan dan belanja pada SP2B. Jika sudah sama akan muncul kata “SAMA” dengan latar warna hijau. Jika tidak sama maka akan muncul kata “TIDAK SAMA” dengan latar warna merah.
- Beri catatan dan tuangkan pada laporan hasil reviu jika nilai tersebut tidak sama.

## **11. HASIL REVIU LAPORAN KEUANGAN**

Hasil reviu dituangkan pada lembaran reviu laporan keuangan BLU. Lembaran ini terdiri dari :

- Hasil reviu ketepatan waktu penyampaian dan kelengkapan laporan keuangan (hasil kertas kerja I).
- Kesesuaian angka pada laporan keuangan yaitu kesesuaian angka pada laporan keuangan SAK dan SAP (kertas kerja VI).
- Penyajian per akun laporan keuangan (Laporan aktivitas. Laporan arus kas) yang diisi dengan akun-akun dalam laporan

keuangan yang dinilai tidak sesuai dengan ketentuan SAK/PMK 76/Pedoman Akuntansi BLU (kertas kerja VIII, IX).

- Analisis laporan keuangan terdiri dari Analisis horizontal yang berisi akun-akun dalam laporan operasional dan laporan arus kas yang dinilai tidak sesuai format dengan PMK 76/standar akuntansi keuangan/pedoman akuntansi BLU yang dituangkan pada kertas kerja serta hal-hal lain yang dapat diisi dengan analisis bersifat lebih luas seperti hal-hal/informasi khusus yang mempengaruhi angka/akun pada laporan keuangan.
- Kesimpulan
- Saran

## 2. FORMAT KERTAS KERJA

### 1. KERTAS KERJA I: KETEPATAN DAN KELENGKAPAN LK

| <b>Waktu Penyampaian dan Kelengkapan Laporan Keuangan</b><br><b>BLU : .....</b><br><b>Periode Laporan : .....</b> |                                                                                                        |              |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|
| <b>No</b>                                                                                                         | <b>Uraian</b>                                                                                          | <b>Cek**</b> | <b>Ket</b> |
| I                                                                                                                 | Waktu Penyampaian*                                                                                     |              |            |
| II                                                                                                                | Kelengkapan Laporan Keuangan                                                                           |              |            |
| A                                                                                                                 | Laporan berdasarkan SAK                                                                                |              |            |
|                                                                                                                   | 1. Surat pernyataan tanggung jawab *)                                                                  |              |            |
|                                                                                                                   | 2. Laporan Operasional/Aktivitas                                                                       |              |            |
|                                                                                                                   | 3. Neraca                                                                                              |              |            |
|                                                                                                                   | 4. Laporan Arus Kas                                                                                    |              |            |
|                                                                                                                   | 5. Catatan atas Laporan Keuangan *)                                                                    |              |            |
|                                                                                                                   | a. Pendahuluan;                                                                                        |              |            |
|                                                                                                                   | 1) Sejarah pembentukan BLU;                                                                            |              |            |
|                                                                                                                   | 2) Dasar hukum pembentukan BLU;                                                                        |              |            |
|                                                                                                                   | 3) Alamat kantor pusat BLU, unit vertikal BLU, dan unit usaha BLU;                                     |              |            |
|                                                                                                                   | 4) Keterangan mengenai hakikat operasi dan kegiatan utama BLU;                                         |              |            |
|                                                                                                                   | 5) Nama pejabat pengelola dan dewan pengawas BLU;                                                      |              |            |
|                                                                                                                   | 6) Jumlah karyawan pada akhir periode atau rata-rata jumlah karyawan selama periode yang bersangkutan. |              |            |
|                                                                                                                   | b. Kebijakan akuntansi;                                                                                |              |            |
|                                                                                                                   | c. Penjelasan atas pos-pos Laporan Aktivitas/laporan operasional;                                      |              |            |
|                                                                                                                   | d. Penjelasan atas pos-pos neraca;                                                                     |              |            |
|                                                                                                                   | e. Penjelasan atas pos-pos laporan arus kas;                                                           |              |            |
|                                                                                                                   | f. Kewajiban kontinjensi;                                                                              |              |            |
|                                                                                                                   | 1) uraian ringkas mengenai karakteristik kewajiban kontinjensi;                                        |              |            |
|                                                                                                                   | 2) estimasi dari dampak finansial yang terukur;                                                        |              |            |
|                                                                                                                   | 3) indikasi tentang ketidakpastian yang terkait dengan jumlah atau waktu arus keluar sumber daya       |              |            |
|                                                                                                                   | 4) kemungkinan penggantian oleh pihak ketiga.                                                          |              |            |
|                                                                                                                   | g. Informasi tambahan dan pengungkapan lainnya.                                                        |              |            |

**Waktu Penyampaian dan Kelengkapan Laporan Keuangan**

**BLU : .....**

**Periode Laporan : .....**

| <b>No</b> | <b>Uraian</b>                                                                                                                                                                 | <b>Cek**</b> | <b>Ket</b> |
|-----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------|
|           | 6. Surat pernyataan revidi **)                                                                                                                                                |              |            |
|           | 7. Surat pernyataan audit **)                                                                                                                                                 |              |            |
|           | 8. Laporan Kinerja **) --> penjelasan ringkas dan lengkap ttg ringkasan keluaran dari masing2 kegiatan dan hasil yang dicapai dari masing-masing program yg disusun dalam RBA |              |            |
| B         | Laporan berdasarkan SAP                                                                                                                                                       |              |            |
|           | 1. Surat pernyataan tanggung jawab                                                                                                                                            |              |            |
|           | 2. Neraca komparasi dengan akhir tahun periode sebelumnya                                                                                                                     |              |            |
|           | 3. Laporan Realisasi Anggaran komparasi dengan periode sama tahun sebelumnya                                                                                                  |              |            |
|           | 4. Catatan atas Laporan Keuangan                                                                                                                                              |              |            |
|           | 5. Berita Acara Rekonsiliasi Internal                                                                                                                                         |              |            |
|           | 6. Berita Acara Rekonsiliasi Eksternal                                                                                                                                        |              |            |
|           | 7. Lampiran-lampiran                                                                                                                                                          |              |            |

**Keterangan**

\*) untuk tahunan dan semesteran

\*\*) untuk tahunan

\* Triwulan I disampaikan tanggal 15 April

Semester I disampaikan tanggal 10 Juli

Triwulan III disampaikan tanggal 15 September

Tahunan (unaudited) disampaikan tanggal 20 Januari

\*\* diisi dengan:

√ : jika ada transaksi dan sesuai

x : jika ada transaksi namun tidak sesuai

TA : jika tidak ada transaksi

## 2. KERTAS KERJA II: NERACA

**Neraca**  
**Periode Laporan : .....**

BLU: .....

| URAIAN                                 | <tgl><bln><br>20XX | <tgl><bln><br>20XX-1 | KENAKAN<br>(PENURUNAN) | %           |
|----------------------------------------|--------------------|----------------------|------------------------|-------------|
|                                        |                    |                      | JUMLAH                 |             |
| (1)                                    | (2)                | (3)                  | (4)=(2)-(3)            | (5)=(4)/(3) |
| <b>ASET</b>                            |                    |                      |                        |             |
| <b><i>Aset lancar</i></b>              |                    |                      |                        |             |
| Kas dan Setara Kas                     |                    |                      |                        |             |
| Investasi Jangka Pendek                |                    |                      |                        |             |
| Piutang Pelayanan                      |                    |                      |                        |             |
| Piutang Usaha Lainnya                  |                    |                      |                        |             |
| Piutang Lainnya                        |                    |                      |                        |             |
| Persediaan                             |                    |                      |                        |             |
| Uang Muka                              |                    |                      |                        |             |
| Bagian Lancar Biaya<br>Dibayar Dimuka  |                    |                      |                        |             |
|                                        |                    |                      |                        |             |
| <b>Jumlah Aset Lancar</b>              |                    |                      |                        |             |
| <b><i>Investasi Jangka panjang</i></b> |                    |                      |                        |             |
| <b><i>Aset Tetap</i></b>               |                    |                      |                        |             |
| Tanah                                  |                    |                      |                        |             |
| Gedung dan Bangunan                    |                    |                      |                        |             |
| Peralatan dan Mesin                    |                    |                      |                        |             |
| Jalan, Irigasi dan<br>Jaringan         |                    |                      |                        |             |
| Aset Tetap Lainnya                     |                    |                      |                        |             |
| Konstruksi Dalam<br>Pengerjaan         |                    |                      |                        |             |
| <b>Jumlah Aset Tetap</b>               |                    |                      |                        |             |
| Akumulasi Penyusutan Aset<br>Tetap     |                    |                      |                        |             |
| <b>Nilai Buku Aset Tetap</b>           |                    |                      |                        |             |
| <b><i>Aset Lainnya</i></b>             |                    |                      |                        |             |
| Aset Kerja Sama Operasi                |                    |                      |                        |             |
| Dana Yang dibatasi<br>Penggunaan       |                    |                      |                        |             |
| Aset Sewa Guna Usaha                   |                    |                      |                        |             |
| Aset Tak Berwujud                      |                    |                      |                        |             |
| Aset Lain-lain                         |                    |                      |                        |             |
| <b>Jumlah Aset Lainnya</b>             |                    |                      |                        |             |
| Akumulasi Amortisasi                   |                    |                      |                        |             |
| Akumulasi Penyusutan Aset<br>Lain-lain |                    |                      |                        |             |

**Neraca**  
**Periode Laporan : .....**

BLU: .....

| URAIAN                                       | <tgl><bln><br>20XX | <tgl><bln><br>20XX-1 | KENAKAN<br>(PENURUNAN) | %           |
|----------------------------------------------|--------------------|----------------------|------------------------|-------------|
|                                              |                    |                      | JUMLAH                 |             |
| (1)                                          | (2)                | (3)                  | (4)=(2)-(3)            | (5)=(4)/(3) |
| <b>Nilai Buku Aset Lainnya</b>               |                    |                      |                        |             |
|                                              |                    |                      |                        |             |
| <b>Jumlah Aset</b>                           |                    |                      |                        |             |
| <b>KEWAJIBAN</b>                             |                    |                      |                        |             |
| <b><i>Kewajiban Jangka Pendek</i></b>        |                    |                      |                        |             |
| Utang Usaha                                  |                    |                      |                        |             |
| Utang Pajak                                  |                    |                      |                        |             |
| Biaya yang masih harus dibayar               |                    |                      |                        |             |
| Pendapatan Diterima Dimuka                   |                    |                      |                        |             |
| Bagian Lancar Utang Jangka Panjang           |                    |                      |                        |             |
| Utang Jangka Pendek Lainnya                  |                    |                      |                        |             |
| <b><i>Jumlah Kewajiban Jangka Pendek</i></b> |                    |                      |                        |             |
| <b><i>Kewajiban Jangka Panjang</i></b>       |                    |                      |                        |             |
|                                              |                    |                      |                        |             |
| <b>Jumlah Kewajiban</b>                      |                    |                      |                        |             |
|                                              |                    |                      |                        |             |
| <b>Ekuitas</b>                               |                    |                      |                        |             |
| Ekuitas Awal                                 |                    |                      |                        |             |
| Surplus dan Defisit Tahun Lalu               |                    |                      |                        |             |
| Surplus dan Defisit Tahun Berjalan           |                    |                      |                        |             |
| Ekuitas Donasi                               |                    |                      |                        |             |
| Koreksi Kenaikan/Penurunan Ekuitas           |                    |                      |                        |             |
| <b>Jumlah Ekuitas</b>                        |                    |                      |                        |             |
|                                              |                    |                      |                        |             |
| <b>Total Kewajiban dan Ekuitas</b>           |                    |                      |                        |             |



### 3. KERTAS KERJA III: LAPORAN AKTIVITAS

**Laporan Aktivitas**  
**Periode Laporan : .....**

BLU : .....

| NO  | URAIAN                                           | <tgl><bln><br>20XX | <tgl><bln><br>20XX-1 | KENAIKAN<br>(PENURUNAN) | %           |
|-----|--------------------------------------------------|--------------------|----------------------|-------------------------|-------------|
|     |                                                  |                    |                      | JUMLAH                  |             |
| (1) | (2)                                              | (3)                | (4)                  | (5) = (3)-(4)           | (6)=(5)/(4) |
| A.  | <b>PENDAPATAN</b>                                |                    |                      |                         |             |
|     | <b><i>Pendapatan Usaha dari Jasa Layanan</i></b> |                    |                      |                         |             |
|     | Pendapatan Usaha Rawat Jalan                     |                    |                      |                         |             |
|     | Pendapatan Usaha Rawat Inap                      |                    |                      |                         |             |
|     | Pendapatan Usaha Rawat Darurat                   |                    |                      |                         |             |
|     | Pendapatan Usaha Lainnya                         |                    |                      |                         |             |
|     | <b>Jumlah Pendapatan Usaha</b>                   |                    |                      |                         |             |
|     | Pendapatan Usaha Lainnya                         |                    |                      |                         |             |
|     | Hibah/Donasi/Sumbangan Non Pemerintah            |                    |                      |                         |             |
|     | Pendapatan APBN                                  |                    |                      |                         |             |
|     | Operasional                                      |                    |                      |                         |             |
|     | Investasi                                        |                    |                      |                         |             |
|     | PHLN                                             |                    |                      |                         |             |
|     | Pendapatan Lainnya                               |                    |                      |                         |             |
|     | <b>Jumlah Pendapatan</b>                         |                    |                      |                         |             |
| B.  | <b>BEBAN</b>                                     |                    |                      |                         |             |
|     | <b><i>Beban Layanan</i></b>                      |                    |                      |                         |             |
|     | Beban Pegawai                                    |                    |                      |                         |             |
|     | Beban Pemakaian Persediaan/Bahan                 |                    |                      |                         |             |
|     | Beban Jasa Pelayanan                             |                    |                      |                         |             |
|     | Beban Pemeliharaan                               |                    |                      |                         |             |
|     | Beban Langganan Daya dan Jasa                    |                    |                      |                         |             |
|     | Beban Pendidikan dan Pelatihan                   |                    |                      |                         |             |
|     | Beban Penelitian dan Pengembangan                |                    |                      |                         |             |
|     | Beban Penyusutan                                 |                    |                      |                         |             |
|     | Beban Amortisasi                                 |                    |                      |                         |             |
|     | Beban Promosi                                    |                    |                      |                         |             |
|     | Beban Subsidi Pasien                             |                    |                      |                         |             |
|     | Beban Perjalanan dinas                           |                    |                      |                         |             |
|     | Beban KSO                                        |                    |                      |                         |             |
|     | Beban Konsultan                                  |                    |                      |                         |             |
|     | Beban Layanan Lain                               |                    |                      |                         |             |
|     | <b>Jumlah Beban Layanan</b>                      |                    |                      |                         |             |

**Laporan Aktivitas**  
**Periode Laporan : .....**

BLU : .....

| NO  | URAIAN                                                     | <tgl><bln><br>20XX | <tgl><bln><br>20XX-1 | KENAIKAN<br>(PENURUNAN) | %           |
|-----|------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|-------------------------|-------------|
|     |                                                            |                    |                      | JUMLAH                  |             |
| (1) | (2)                                                        | (3)                | (4)                  | (5) = (3)-(4)           | (6)=(5)/(4) |
|     | <b>Beban Umum dan Administrasi</b>                         |                    |                      |                         |             |
|     | Beban Pegawai                                              |                    |                      |                         |             |
|     | Beban Pemakaian<br>Persediaan/Bahan                        |                    |                      |                         |             |
|     | Beban Pemeliharaan                                         |                    |                      |                         |             |
|     | Beban Langganan Daya dan Jasa                              |                    |                      |                         |             |
|     | Beban Pendidikan dan Pelatihan                             |                    |                      |                         |             |
|     | Beban Penelitian dan<br>Pengembangan                       |                    |                      |                         |             |
|     | Beban Jasa Pelayanan                                       |                    |                      |                         |             |
|     | Beban Penyusutan                                           |                    |                      |                         |             |
|     | Beban Amortisasi                                           |                    |                      |                         |             |
|     | Beban Penyisihan Kerugian<br>Piutang                       |                    |                      |                         |             |
|     | Beban Perjalanan dinas                                     |                    |                      |                         |             |
|     | Beban Premi Asuransi                                       |                    |                      |                         |             |
|     | Beban Promosi                                              |                    |                      |                         |             |
|     | Beban Peralatan dan Mesin Non<br>Aset Tetap                |                    |                      |                         |             |
|     | Beban Umum dan Administrasi<br>Lainnya                     |                    |                      |                         |             |
|     | <b>Jumlah Beban Umum dan<br/>Administrasi</b>              |                    |                      |                         |             |
|     | <b>Beban Lainnya</b>                                       |                    |                      |                         |             |
|     | Beban Bunga                                                |                    |                      |                         |             |
|     | Beban Administrasi Bank                                    |                    |                      |                         |             |
|     | Beban Materai dan Buku cek                                 |                    |                      |                         |             |
|     | Beban Lainnya                                              |                    |                      |                         |             |
|     | <b>Jumlah Beban Lainnya</b>                                |                    |                      |                         |             |
|     | <b>Jumlah Beban</b>                                        |                    |                      |                         |             |
| C.  | <b>Surplus/Defisit Sebelum Pos<br/>Keuntungan/Kerugian</b> |                    |                      |                         |             |
|     | <b>Kerugian/ (Keuntungan)</b>                              |                    |                      |                         |             |
|     | Keuntungan/(Kerugian) Penj. Aset<br>Non Lancar             |                    |                      |                         |             |
|     | Keuntungan/(Kerugian) Penurunan<br>Nilai                   |                    |                      |                         |             |
|     | Keuntungan/(Kerugian) Lain-lain                            |                    |                      |                         |             |
|     | Koreksi Pendapatan Usaha Tahun<br>Yang Lalu                |                    |                      |                         |             |
|     |                                                            |                    |                      |                         |             |

**Laporan Aktivitas**  
**Periode Laporan : .....**

BLU : .....

| NO  | URAIAN                               | <tgl><bln><br>20XX | <tgl><bln><br>20XX-1 | KENAIKAN<br>(PENURUNAN) | %           |
|-----|--------------------------------------|--------------------|----------------------|-------------------------|-------------|
|     |                                      |                    |                      | JUMLAH                  |             |
| (1) | (2)                                  | (3)                | (4)                  | (5) = (3)-(4)           | (6)=(5)/(4) |
|     | Kerugian Perubahan Metode Pengukuran |                    |                      |                         |             |
|     | Surplus/Defisit Tahun Berjalan       |                    |                      |                         |             |
|     |                                      |                    |                      |                         |             |
|     | Surplus/Defisit TAB diluar APBN      |                    |                      |                         |             |

#### 4. KERTAS KERJA IV: LAPORAN ARUS KAS

**Laporan Arus Kas**  
**Periode Laporan : .....**

BLU : .....

| NO       | URAIAN                                      | <tgl><bln><br>20XX | <tgl><bln><br>20XX-1 | KENAIKAN<br>(PENURUNAN) | %           |
|----------|---------------------------------------------|--------------------|----------------------|-------------------------|-------------|
|          |                                             |                    |                      | JUMLAH                  |             |
| (1)      | (2)                                         | (3)                | (4)                  | (5) = (3)-(4)           | (6)=(5)/(4) |
| <b>1</b> | <b>Arus Kas dari Aktivitas Operasi</b>      |                    |                      |                         |             |
|          | <b>Arus Masuk</b>                           |                    |                      |                         |             |
|          | Penerimaan Usaha dari Jasa Layanan          |                    |                      |                         |             |
|          | Penerimaan Usaha Lainnya                    |                    |                      |                         |             |
|          | Penerimaan Lainnya                          |                    |                      |                         |             |
|          | Penerimaan Hibah                            |                    |                      |                         |             |
|          | <i>Penerimaan APBN (Rupiah Murni)</i>       |                    |                      |                         |             |
|          | Penerimaan/(Pengeluaran) Dana Pihak ketiga  |                    |                      |                         |             |
|          | Penerimaan Pungutan Pajak                   |                    |                      |                         |             |
|          | Penerimaan TPTGR/Denda/Lainnya              |                    |                      |                         |             |
|          | Penerimaan Dana Luncuran                    |                    |                      |                         |             |
|          | <i>Jumlah Arus Masuk</i>                    |                    |                      |                         |             |
|          | <b>Arus Keluar</b>                          |                    |                      |                         |             |
|          | Pembayaran Kepada Penyedia                  |                    |                      |                         |             |
|          | Beban Layanan                               |                    |                      |                         |             |
|          | Beban Umum dan Administrasi                 |                    |                      |                         |             |
|          | Biaya dibayar dimuka                        |                    |                      |                         |             |
|          | Pengeluaran Dana Pihak Ketiga               |                    |                      |                         |             |
|          | Penyetoran TPTGR/Denda/Lainnya              |                    |                      |                         |             |
|          | Penggunaan Dana Luncuran Jamkesmas          |                    |                      |                         |             |
|          | Beban Lainnya                               |                    |                      |                         |             |
|          | Belanja Pegawai                             |                    |                      |                         |             |
|          | Belanja Barang                              |                    |                      |                         |             |
|          | Setoran Pajak Yang Dipungut                 |                    |                      |                         |             |
|          | Pengeluaran Lain-lain                       |                    |                      |                         |             |
|          | <i>Jumlah Arus Keluar</i>                   |                    |                      |                         |             |
|          | <b>Arus Kas Neto dari Aktivitas Operasi</b> |                    |                      |                         |             |
| <b>2</b> | <b>Arus Kas dari Aktivitas Investasi</b>    |                    |                      |                         |             |
|          | <b>Arus Masuk</b>                           |                    |                      |                         |             |
|          | Pencairan Investasi Lancar                  |                    |                      |                         |             |
|          | Hasil Penjualan Aset Tetap                  |                    |                      |                         |             |
|          | Hasil Penjualan Aset Lainnya                |                    |                      |                         |             |

**Laporan Arus Kas**  
**Periode Laporan : .....**

BLU : .....

| NO       | URAIAN                                        | <tgl><bln><br>20XX | <tgl><bln><br>20XX-1 | KENAIKAN<br>(PENURUNAN) | %           |
|----------|-----------------------------------------------|--------------------|----------------------|-------------------------|-------------|
|          |                                               |                    |                      | JUMLAH                  |             |
| (1)      | (2)                                           | (3)                | (4)                  | (5) = (3)-(4)           | (6)=(5)/(4) |
|          | <i>Jumlah Arus Masuk</i>                      |                    |                      |                         |             |
|          | <b>Arus Keluar</b>                            |                    |                      |                         |             |
|          | Penempatan Investasi Lancar                   |                    |                      |                         |             |
|          | Perolehan Aset Tetap                          |                    |                      |                         |             |
|          | Perolehan Aset Lainnya                        |                    |                      |                         |             |
|          | <i>Jumlah Arus Keluar</i>                     |                    |                      |                         |             |
|          | <b>Arus Kas Net dan Aktivitas Investasi</b>   |                    |                      |                         |             |
| <b>3</b> | <b>Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan</b>      |                    |                      |                         |             |
|          | <b>Arus Masuk</b>                             |                    |                      |                         |             |
|          | Perolehan Pinjaman                            |                    |                      |                         |             |
|          | Penerimaan Kembali Pokok Pinjaman             |                    |                      |                         |             |
|          | <i>Jumlah Arus Masuk</i>                      |                    |                      |                         |             |
|          | <b>Arus Keluar</b>                            |                    |                      |                         |             |
|          | Pemberian Pinjaman                            |                    |                      |                         |             |
|          | Pembayaran Pokok Pinjaman                     |                    |                      |                         |             |
|          | <i>Jumlah Arus Keluar</i>                     |                    |                      |                         |             |
|          | <b>Arus Kas Neto dari Aktivitas Pendanaan</b> |                    |                      |                         |             |
|          | <b>Kenaikan Neto Kas</b>                      |                    |                      |                         |             |
|          | <b>Kas dan setara Kas Awal</b>                |                    |                      |                         |             |
|          | <b>Jumlah Saldo Kas</b>                       |                    |                      |                         |             |
|          |                                               |                    |                      |                         |             |

5. KERTAS KERJA V : KESESUAIAN ANTAR LAPORAN KEUANGAN SAK

BLU : .....

Periode Laporan : .....

| Uraian                                                                                                                                            | Neraca<br>Per <tgl><bln><br>20XX-1 | Neraca<br>Per <tgl><bln><br>20XX | Perubahan | Laporan Aktivitas<br>Per <tgl><bln><br>20XX-1 | Laporan Aktivitas<br>Per <tgl><bln><br>20XX | Check<br>(SAMA/TIDAK<br>SAMA) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-----------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------|
| Aset = Kewajiban + Ekuitas                                                                                                                        |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Total Aset                                                                                                                                        |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Total Kewajiban                                                                                                                                   |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Total Ekuitas                                                                                                                                     |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Total Kewajiban+Total Ekuitas                                                                                                                     |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Neraca dengan Laporan Aktivitas                                                                                                                   |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Surplus/Defisit Tahun Berjalan pada Laporan Aktivitas = Surplus/Defisit Tahun Berjalan pada Neraca atau Laporan Perubahan Ekuitas                 |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Surplus/Defisit Tahun Berjalan pada LA                                                                                                            |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Surplus/Defisit Tahun Berjalan pada Neraca atau LPE                                                                                               |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Perubahan Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Neraca + Perubahan Akumulasi Penyusutan Aset Lain-lain Neraca = Biaya Penyusutan pada Laporan Aktivitas |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Akumulasi Penyusutan Aset Tetap                                                                                                                   |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Akumulasi Penyusutan Aset Lain-lain                                                                                                               |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Biaya Penyusutan pada LA                                                                                                                          |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Akumulasi Penyusutan Aset tetap/lainnya yang dijual/dihapus                                                                                       |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Akumulasi Penyusutan Aset tetap/lainnya yang direklasifikasi                                                                                      |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Koreksi tambah Penyusutan pada Lap Perubahan Ekuitas                                                                                              |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Koreksi kurang Penyusutan pada Lap Perubahan Ekuitas                                                                                              |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Penambahan/pengurangan Penilaian kembali                                                                                                          |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |

BLU : .....

Periode Laporan : .....

| Uraian                                                                                                                  | Neraca<br>Per <tgl><bln><br>20XX-1 | Neraca<br>Per <tgl><bln><br>20XX | Perubahan | Laporan Aktivitas<br>Per <tgl><bln><br>20XX-1 | Laporan Aktivitas<br>Per <tgl><bln><br>20XX | Check<br>(SAMA/TIDAK<br>SAMA) |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-----------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------|
| <b>Perubahan Akumulasi Amortisasi Aset Lainnya pada Neraca = Biaya Amortisasi pada Laporan Aktivitas</b>                |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Akumulasi Amortisasi Aset Lainnya                                                                                       |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Biaya Amortisasi pada LA                                                                                                |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Akumulasi Amortisasi Aset lainnya yang dijual/dihapus                                                                   |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Koreksi tambah Amortisasi pada Lap Perubahan Ekuitas                                                                    |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Koreksi kurang Amortisasi pada Lap Perubahan Ekuitas                                                                    |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Penambahan/pengurangan Penilaian kembali                                                                                |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| <b>Perubahan Penyisihan Kerugian Piutang tak tertagih pada Neraca = Biaya Penyisihan Piutang pada Laporan Aktivitas</b> |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Penyisihan Kerugian Piutang Usaha Tak Tertagih                                                                          |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Penyisihan Kerugian Piutang Lainnya Tak Tertagih                                                                        |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Beban Penyisihan Piutang (LA)                                                                                           |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Penghapusan piutang tak tertagih                                                                                        |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Koreksi Penyisihan Piutang Penambah Ekuitas                                                                             |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Koreksi Penyisihan Piutang Pengurang Ekuitas                                                                            |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| <b>Neraca dengan Laporan Arus Kas</b>                                                                                   |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| <b>Kas dan Setara Kas pada Neraca = Saldo Akhir Kas pada Laporan Arus Kas</b>                                           |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Kas dan Setara Kas                                                                                                      |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Saldo Akhir Kas pada Laporan Arus Kas                                                                                   |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |

BLU : .....

Periode Laporan : .....

| Uraian                                                                                                                                                  | Neraca<br>Per <tgl><bln><br>20XX-1 | Neraca<br>Per <tgl><bln><br>20XX | Perubahan | Laporan Aktivitas<br>Per <tgl><bln><br>20XX-1 | Laporan Aktivitas<br>Per <tgl><bln><br>20XX | Check<br>(SAMA/TIDAK<br>SAMA) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|-----------|-----------------------------------------------|---------------------------------------------|-------------------------------|
| <b>Penambahan Aset Tetap dalam Neraca = Arus Kas Keluar pada Aktivitas Investasi Perolehan Aset Tetap (LAK)</b>                                         |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Penambahan Aset Tetap pada Neraca                                                                                                                       |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Perolehan Aset Tetap dalam Laporan Arus Kas                                                                                                             |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Selisih                                                                                                                                                 |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Ekuitas Donasi                                                                                                                                          |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Hibah Barang                                                                                                                                            |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Pengurangan KDP/Reklasifikasi KDP menjadi Aset tetap                                                                                                    |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Penambahan Aset Tetap dari Utang                                                                                                                        |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Penambahan/pengurangan Penilaian Aset Tetap                                                                                                             |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
|                                                                                                                                                         |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| <b>Penambahan Aset Lainnya dalam Neraca = Arus Kas Keluar pada Aktivitas Investasi Perolehan Aset Lainnya (LAK) + Perubahan Ekuitas Donasi (Neraca)</b> |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Penambahan Aset Lainnya pada Neraca                                                                                                                     |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Perolehan Aset Lainnya dalam Laporan Arus Kas                                                                                                           |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Selisih                                                                                                                                                 |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Ekuitas Donasi                                                                                                                                          |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Hibah Barang                                                                                                                                            |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Penambahan Aset Lainnya dari Utang                                                                                                                      |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
| Penambahan/pengurangan Penilaian Aset Lainnya                                                                                                           |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |
|                                                                                                                                                         |                                    |                                  |           |                                               |                                             |                               |



6. KERTAS KERJA VI : KESESUAIAN LAPORAN KEUANGAN SAK DENGAN SAP

BLU : .....

Periode Laporan : .....

| Uraian                                                                                                                                            | SAK    |                      |                     | SAP    |     | Check<br>(SAMA/ TIDAK<br>SAMA) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----------------------|---------------------|--------|-----|--------------------------------|
|                                                                                                                                                   | Neraca | Laporan<br>Aktivitas | Laporan Arus<br>Kas | Neraca | LRA |                                |
| Kas dan Setara Kas ( Neraca SAK) = Saldo Kas + Kas Lainnya pada BLU (Neraca SAP)                                                                  |        |                      |                     |        |     |                                |
| Kas dan Setara Kas                                                                                                                                |        |                      |                     |        |     |                                |
| Total                                                                                                                                             |        |                      |                     |        |     |                                |
| Kas lainnya                                                                                                                                       |        |                      |                     |        |     |                                |
| Saldo Kas BLU                                                                                                                                     |        |                      |                     |        |     |                                |
| Total                                                                                                                                             |        |                      |                     |        |     |                                |
| Arus Kas Keluar Perolehan Aset Tetap pada Laporan Arus Kas (SAK) = Belanja Modal BLU pada Laporan Realisasi Anggaran Belanja SAP (sumber dana 06) |        |                      |                     |        |     |                                |
| Perolehan Aset Tetap pada Laporan Arus Kas                                                                                                        |        |                      |                     |        |     |                                |
| Jumlah Realisasi Belanja Modal Akun 53 (RM)                                                                                                       |        |                      |                     |        |     |                                |
| Jumlah Realisasi Belanja Modal Akun 53 (BLU)                                                                                                      |        |                      |                     |        |     |                                |
| Aset Tetap - Akumulasi Penyusutan pada Neraca SAK = Aset Tetap pada Neraca SAP - Akumulasi penyusutan pada Neraca SAP                             |        |                      |                     |        |     |                                |
| Aset Tetap                                                                                                                                        |        |                      |                     |        |     |                                |
| Akumulasi Penyusutan                                                                                                                              |        |                      |                     |        |     |                                |
| Total                                                                                                                                             |        |                      |                     |        |     |                                |
| Kewajiban pada Neraca SAK = Kewajiban pada Neraca SAP                                                                                             |        |                      |                     |        |     |                                |
| Kewajiban pada Neraca SAK                                                                                                                         |        |                      |                     |        |     |                                |
| Kewajiban pada Neraca SAP                                                                                                                         |        |                      |                     |        |     |                                |
| Investasi Jangka Pendek pada Neraca SAK = Investasi Jangka Pendek pada Neraca SAP                                                                 |        |                      |                     |        |     |                                |
| Jumlah Investasi Jangka Pendek pada Neraca SAK                                                                                                    |        |                      |                     |        |     |                                |
| Jumlah Investasi Jangka Pendek pada Neraca SAP                                                                                                    |        |                      |                     |        |     |                                |

**BLU :** .....

**Periode Laporan :** .....

| Uraian                                                                                                  | SAK    |                      |                     | SAP    |     | Check<br>(SAMA/ TIDAK<br>SAMA) |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|----------------------|---------------------|--------|-----|--------------------------------|
|                                                                                                         | Neraca | Laporan<br>Aktivitas | Laporan Arus<br>Kas | Neraca | LRA |                                |
| Pendapatan APBN pada Laporan Aktivitas SAK = Realisasi Belanja RM pada LRA Belanja SAP (sumber dana 01) |        |                      |                     |        |     |                                |
| Pendapatan APBN Operasional                                                                             |        |                      |                     |        |     |                                |
| Pendapatan APBN Investasi                                                                               |        |                      |                     |        |     |                                |
|                                                                                                         |        |                      |                     |        |     |                                |
| Jumlah Realisasi Belanja Akun 51 (RM)                                                                   |        |                      |                     |        |     |                                |
| Jumlah Realisasi Belanja Akun 52 (RM)                                                                   |        |                      |                     |        |     |                                |
| Jumlah Realisasi Belanja Akun 53 (RM)                                                                   |        |                      |                     |        |     |                                |

7. KERTAS KERJA VII : KESESUAIAN PENYAJIAN (FORMAT DAN KEBIJAKAN)

NERACA

Periode Laporan : .....

BLU : .....

| URAIAN                     |             | Ket. | Kesesuaian                                                                                                                                  |  | Check* |
|----------------------------|-------------|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------|
| I. ASET                    |             |      |                                                                                                                                             |  |        |
| A.                         | Aset lancar |      |                                                                                                                                             |  |        |
| 1. Kas dan Setara Kas      |             | a    | Disajikan sebagai Aset Lancar                                                                                                               |  |        |
|                            |             | b    | Kebijakan yg diterapkan dlm menentukan Kas dan Setara Kas                                                                                   |  |        |
|                            |             | c    | Rincian Jumlah dan Jenis kas dan setara kas                                                                                                 |  |        |
| 2. Inventasi Jangka Pendek |             | a    | Disajikan sebagai Aset Lancar                                                                                                               |  |        |
|                            |             | b    | Kebijakan utk penentuan nilai tercatat, perlakuan perubahan nilai pasar dan jumlah penghasilan investasi untuk bunga                        |  |        |
|                            |             | c    | Rincian Jumlah dan Jenis penempatan dana dan jenis mata uang                                                                                |  |        |
|                            |             | d    | Jumlah penempatan pd pihak2 hub. Istimewa                                                                                                   |  |        |
|                            |             | e    | BLU yang layanan utamanya mengelola investasi menyajikan analisa portofolio investasi                                                       |  |        |
| 3. Piutang Usaha           |             | a    | Disajikan sebagai Aset Lancar (jatuh tempo <1thn), piutang dengan jatuh tempo > 1 thn disajikan pada aset non lancar                        |  |        |
|                            |             | b    | Disajikan sebesar nilai bersih (seluruh tagihan - penyisihan)                                                                               |  |        |
|                            |             | c    | Kebijakan dlm pembentukan penyisihan kerugian piutang pelayanan                                                                             |  |        |
|                            |             | d    | Rincian Jumlah dan Jenis piutang                                                                                                            |  |        |
|                            |             | e    | Jumlah penyisihan kerugian piutang dan daftar umur piutang                                                                                  |  |        |
|                            |             | f    | Jumlah piutang yang dijadikan agunan                                                                                                        |  |        |
|                            |             | g    | Jumlah piutang yang dijual (anjak piutang)                                                                                                  |  |        |
|                            |             | h    | Jumlah penempatan pd pihak2 hub. Istimewa                                                                                                   |  |        |
| 4. Piutang Lain-Lain       |             | a    | Disajikan sebagai Aset Lancar (jatuh tempo<1thn), yg jth tempo > 1 tahun sbg aset non Lancar                                                |  |        |
|                            |             | b    | Disajikan sebesar nilai bersih (seluruh tagihan - penyisihan)                                                                               |  |        |
|                            |             | c    | Kebijakan dlm pembentukan penyisihan kerugian piutang                                                                                       |  |        |
|                            |             | d    | Rincian Jumlah dan Jenis piutang lain-lain                                                                                                  |  |        |
|                            |             | e    | Jumlah penyisihan kerugian piutang dan daftar umur piutang                                                                                  |  |        |
|                            |             | f    | Jumlah penempatan pd pihak2 hub. Istimewa                                                                                                   |  |        |
| 5. Persediaan              |             | a    | Disajikan sebagai Aset Lancar                                                                                                               |  |        |
|                            |             | b    | Persedian yang tersedia untuk dijual disajikan sebesar nilai perolehan atau nilai realisasi bersih                                          |  |        |
|                            |             | c    | Persediaan perlengkapan habis dipakai yang tidak dapat dikaitkan langsung dengan kegiatan operasional BLU disajikan sebesar harga perolehan |  |        |
|                            |             | d    | Kebijakan akuntansi dlm pengukuran persediaan                                                                                               |  |        |
|                            |             | e    | Jenis, harga perolehan, nilai realisasi bersih dan nilai tercatat di neraca                                                                 |  |        |
|                            |             | f    | jumlah setiap pemulihan dr penurunan nilai                                                                                                  |  |        |

NERACA

Periode Laporan : .....

BLU : .....

| URAIAN                                                                                                                                                    |                 | Ket. | Kesesuaian |                                                                                                                                      | Check* |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
|                                                                                                                                                           |                 |      |            | yg diakui sbg penghasilan selama periode                                                                                             |        |
|                                                                                                                                                           |                 |      | g          | kondisi atau peristiwa penyebab terjadi pemulihan nilai persediaan yg diturunkan                                                     |        |
|                                                                                                                                                           |                 |      | h          | Nilai tercatat yg diperuntukkan sebagai jaminan kewajiban                                                                            |        |
| 6. Uang Muka                                                                                                                                              |                 |      | a          | Disajikan sebagai Aset Lancar                                                                                                        |        |
|                                                                                                                                                           |                 |      | b          | Rincian Jumlah dan Jenis uang muka dan batas waktu pertanggungjawaban                                                                |        |
| 7. Biaya dibayar di Muka                                                                                                                                  |                 |      | a          | Disajikan sebagai Aset Lancar                                                                                                        |        |
|                                                                                                                                                           |                 |      | b          | Disajikan secara netto                                                                                                               |        |
| Jumlah Aset Lancar                                                                                                                                        |                 |      |            |                                                                                                                                      |        |
| B.                                                                                                                                                        | Aset Non Lancar |      |            |                                                                                                                                      |        |
| 1. Investasi Jangka Panjang                                                                                                                               |                 |      | a          | Disajikan pada asset non lancar                                                                                                      |        |
|                                                                                                                                                           |                 |      | b          | Dalam CaLK dijelaskan kebijakan akuntansi untuk penentuan nilai tercatat dari investasi                                              |        |
| C.                                                                                                                                                        | Aset Tetap      |      |            |                                                                                                                                      |        |
| a. Tanah<br>b. Gedung dan Bangunan<br>c. Peralatan dan Mesin<br>d. Jalan, Irigasi dan Jaringan<br>e. Aset Tetap Lainnya<br>f. Konstruksi Dalam Pengerjaan |                 |      | a          | Disajikan pada asset non lancar                                                                                                      |        |
|                                                                                                                                                           |                 |      | b          | Untuk masing-masing aset tetap disajikan berdasarkan nilai perolehan, akumulasi penyusutan disajikan secara terpisah dari aset tetap |        |
|                                                                                                                                                           |                 |      | c          | Nilai buku asset tetap di neraca dengan mengurangi harga perolehan dengan akumulasi penyusutan                                       |        |
|                                                                                                                                                           |                 |      | d          | Apabila terdapat Asset yang diperoleh dengan cara sewa guna, disajikan sebagai bagian asset tetap dalam kelompok sendiri             |        |
|                                                                                                                                                           |                 |      | e          | Dalam CaLK diinformasikan mengenai dasar penilaian yang digunakan untuk menentukan jumlah tercatat bruto (kebijakan akuntansi)       |        |
|                                                                                                                                                           |                 |      | f          | Dalam CaLK dinformasikan mengenai metode penyusutan yang digunakan                                                                   |        |
|                                                                                                                                                           |                 |      | g          | Masa manfaat atau tarif penyusutan yang digunakan                                                                                    |        |
|                                                                                                                                                           |                 |      | h          | Dalam CaLK dirinci jumlah tercatat bruto dan akumulasi penyusutan permasing-masing aset tetap pada awal dan akhir periode            |        |
|                                                                                                                                                           |                 |      | i          | Dalam CaLK nilai tercatat pada awal dan akhir memperhatikan:                                                                         |        |
|                                                                                                                                                           |                 |      |            | • penambahan                                                                                                                         |        |
|                                                                                                                                                           |                 |      |            | • pelepasan                                                                                                                          |        |
|                                                                                                                                                           |                 |      |            | • revaluasi yang dilakukan berdasarkan ketentuan pemerintah                                                                          |        |
|                                                                                                                                                           |                 |      |            | • penurunan nilai tercatat                                                                                                           |        |
|                                                                                                                                                           |                 |      |            | • penyusutan                                                                                                                         |        |
|                                                                                                                                                           |                 |      |            | • setiap pengklasifikasian kembali                                                                                                   |        |
|                                                                                                                                                           |                 |      | l          | keberadaan dan jumlah pembatasan (restriksi) atas hak milik dan aset yang dijaminkan untuk hutang                                    |        |
|                                                                                                                                                           |                 |      | m          | kebijakan akuntansi untuk biaya perbaikan yang berkaitan dengan aset tetap                                                           |        |
|                                                                                                                                                           |                 |      | n          | uraian rincian dari masing-masing aset tetap                                                                                         |        |
|                                                                                                                                                           |                 |      | o          | jumlah komitmen untuk akuisisi aset tetap                                                                                            |        |
| D.                                                                                                                                                        | Aset lainnya    |      |            |                                                                                                                                      |        |

NERACA

Periode Laporan : .....

BLU : .....

| URAIAN                                                                                                                                                                       |                          | Ket. | Kesesuaian                                                                                                                           |  | Check* |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------|
| 1. Aset tak Berwujud<br>2. Persediaan Kadaluwarsa<br>3. Amortisasi<br>4. Aset Lain-Lain<br>5. Akum. Penyusutan Aset Lain-Lain                                                |                          | a    | Disajikan setelah aset tetap                                                                                                         |  |        |
|                                                                                                                                                                              |                          | b    | Amortisasi untuk aset tak berwujud disajikan secara terpisah dari aset tak berwujud                                                  |  |        |
|                                                                                                                                                                              |                          | c    | Nilai tercatat dari aset tidak berwujud disajikan setelah dikurangi dengan amortisasi                                                |  |        |
|                                                                                                                                                                              |                          | d    | Dalam CaLK dijelaskan kebijakan akuntansi penilaian asset lainnya                                                                    |  |        |
|                                                                                                                                                                              |                          | e    | Dalam CaLK dirinci Aset Lainnya                                                                                                      |  |        |
|                                                                                                                                                                              |                          | f    | Dalam CaLK dijelaskan masa manfaat dan metode amortisasi yang digunakan                                                              |  |        |
|                                                                                                                                                                              |                          | g    | Dalam CaLK diinformasikan nilai tercatat bruto dan akumulasi amortisasi pada awal dan akhir periode                                  |  |        |
|                                                                                                                                                                              |                          | h    | CaLK dijelaskan keberadaan dan nilai tercatat Aset tak berwujud yang hak penggunaannya dibatasi dan ditentukan sebagai jaminan utang |  |        |
|                                                                                                                                                                              |                          | i    | CaLK dijelaskan jumlah komitmen untuk memperoleh Aset tak berwujud tersebut                                                          |  |        |
| II. Kewajiban                                                                                                                                                                |                          |      |                                                                                                                                      |  |        |
| A.                                                                                                                                                                           | Kewajiban Jangka Pendek  |      |                                                                                                                                      |  |        |
| 1. Utang Usaha<br>2. Uang Pajak<br>3. Uang Muka Pasien<br>4. Biaya YMH<br>5. Pendapatan diterima dimuka<br>6. Bagian lancar Hutang jk Panjang<br>7. Utang Jk. Pendek lainnya |                          | a    | Disajikan dalam kelompok kewajiban jangka pendek                                                                                     |  |        |
|                                                                                                                                                                              |                          | b    | Jumlah Saldo yang diklasifikasikan berdasarkan pemberi pinjaman                                                                      |  |        |
|                                                                                                                                                                              |                          | c    | Bunga pinjaman yang terutang dan tingkat bunga yang berlaku                                                                          |  |        |
|                                                                                                                                                                              |                          | d    | Jumlah tunggakan dalam bentuk daftar umur utang berdasarkan kreditur                                                                 |  |        |
|                                                                                                                                                                              |                          |      |                                                                                                                                      |  |        |
|                                                                                                                                                                              |                          |      |                                                                                                                                      |  |        |
|                                                                                                                                                                              |                          |      |                                                                                                                                      |  |        |
| B.                                                                                                                                                                           | Kewajiban jangka panjang |      |                                                                                                                                      |  |        |
| Kewajiban Jangka Panjang                                                                                                                                                     |                          | a    | Disajikan sebagai kewajiban jangka panjang untuk utang yang akan diselesaikan lebih dari 12 bulan setelah tanggal neraca             |  |        |
|                                                                                                                                                                              |                          | b    | kewajiban jangka panjang yang jatuh tempo < 12 bulan direklasifikasi ke kewajiban jangka pendek                                      |  |        |
|                                                                                                                                                                              |                          | c    | Diinformasikan pada CaLK jumlah rincian jenis kewajiban jangka panjang                                                               |  |        |
|                                                                                                                                                                              |                          | d    | Dalam CaLK diinformasikan karekteristik umum setiap utang jangka panjang termasuk tingkat suku bunga dan pemberi pinjaman            |  |        |
|                                                                                                                                                                              |                          | e    | Dalam CaLK dijelaskan jumlah tunggakan utang jangka panjang yang disajikan dalam bentuk daftar umur piutang berdasarkan kreditur     |  |        |
|                                                                                                                                                                              |                          | f    | Dalam CaLK diungkapkan hal-hal penting lainnya seperti persyaratan kredit yang tidak dapat dipenuhi                                  |  |        |
| III. EKUITAS                                                                                                                                                                 |                          |      |                                                                                                                                      |  |        |

NERACA

Periode Laporan : .....

BLU : .....

| URAIAN                              | Ket. | Kesesuaian                                                                                                                                    | Check* |
|-------------------------------------|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| <b>A. Ekuitas tidak terikat</b>     |      |                                                                                                                                               |        |
| 1. Ekuitas Awal                     | a    | Disajikan dalam kelompok ekuitas sebesar saldonya                                                                                             |        |
| 2. Surplus/Defisit tahun lalu       | b    | Rincian jumlah ekuitas tidak terikat berdasarkan jenisnya                                                                                     |        |
| 3. Surplus/Defisit thn berjalan     | c    | Informasi mengenai sifat ekuitas tidak terikat                                                                                                |        |
|                                     |      |                                                                                                                                               |        |
| <b>B. Ekuitas terikat temporer</b>  |      |                                                                                                                                               |        |
| 1. Ekuitasdonasi sementara          | a    | Disajikan pada kelompok Ekuitas sebesar saldonya                                                                                              |        |
|                                     | b    | Dalam CaLK diinformasikan mengenai rincian jumlah ekuitas terikat temporer berdasarkan jenisnya                                               |        |
|                                     | c    | Dalam CaLK diinformasikan mengenai sifat dan pembatasan ekuitas terikat temporer                                                              |        |
| <b>C. Ekuitas terikat permanen</b>  |      |                                                                                                                                               |        |
| Ekuitas terikat permanen            | a    | Disajikan pada kelompok Ekuitas sebesar saldonya                                                                                              |        |
|                                     | b    | Rincian jumlah ekuitas terikat permanen berdasarkan jenisnya                                                                                  |        |
|                                     | c    | Informasi mengenai sifat ekuitas terikat permanen                                                                                             |        |
| <b>D. Laporan Perubahan Ekuitas</b> |      |                                                                                                                                               |        |
| <b>Laporan Perubahan Ekuitas</b>    | a    | menyajikan kenaikan/penurunan ekuitas tahun pelaporan dibandingkan tahun sebelumnya                                                           |        |
|                                     | b    | ekuitas awal = [ekuitas awal+surplus/defisit tahun lalu + surplus/defisit tahun berjalan+ ekuitas donasi ][sebelum laporan perubahan ekuitas] |        |

Keterangan

- \* Diisi dengan :
  - √ : jika ada transaksi dan sesuai
  - x : jika ada transaksi namun tidak sesuai
  - TA : jika tidak ada transaksi

8. KERTAS KERJA VIII : KESESUAIAN PENYAJIAN (FORMAT DAN KEBIJAKAN)

Laporan Aktivitas

Periode Laporan : .....

BLU : .....

| URAIAN                                                             | Nilai (Rp) | keterangan | Kesesuaian |                                                                 | Check* |
|--------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|-----------------------------------------------------------------|--------|
| <b>Pendapatan</b>                                                  |            |            |            |                                                                 |        |
| 1. Pendapatan usaha dari jasa layanan                              |            |            | a          | Disajikan secara terpisah pada LK                               |        |
| <input checked="" type="checkbox"/> Pendapatan Usaha Rawat Jalan   | .....      |            | b          | Rincian Jumlah dan Jenis Pendapatan usaha layanan               |        |
| <input checked="" type="checkbox"/> Pendapatan Usaha Rawat Inap    | .....      |            | c          | Kebijakan yg diterapkan dlm menentukan Pendapatan Usaha layanan |        |
| <input checked="" type="checkbox"/> Pendapatan Usaha Gawat Darurat | .....      |            |            |                                                                 |        |
| 2. Pendapatan Hibah                                                |            |            | a          | Disajikan secara terpisah pada LK                               |        |
|                                                                    |            |            | b          | Rincian Jumlah dan Jenis Hibah                                  |        |
|                                                                    |            |            | c          | Kebijakan yg diterapkan dlm menentukan Hibah                    |        |
| 3. Pendapatan APBN                                                 |            |            | a          | Disajikan secara terpisah pada LK                               |        |
| <input checked="" type="checkbox"/> Operasional                    | .....      |            | b          | Rincian Jumlah dan Jenis Pendapatan APBN                        |        |
| <input checked="" type="checkbox"/> Investasi                      | .....      |            |            |                                                                 |        |
| <input checked="" type="checkbox"/> PHLN                           | .....      |            |            |                                                                 |        |
| 4. Pendapatan Usaha Lainnya                                        |            |            | a          | Disajikan secara terpisah pada LK                               |        |
|                                                                    |            |            | b          | Rincian Jumlah dan Jenis Pendapatan usaha lainnya               |        |
|                                                                    |            |            | c          | Kebijakan yg diterapkan dlm menentukan Pendapatan Usaha lainnya |        |
| 5. Pendapatan Lainnya                                              |            |            | a          | Disajikan secara terpisah pada LK                               |        |
|                                                                    |            |            | b          | Rincian Jumlah dan Jenis Pendapatan usaha lainnya               |        |
|                                                                    |            |            | c          | Kebijakan yg diterapkan dlm menentukan Pendapatan Usaha lainnya |        |
| <b>Jumlah Pendapatan</b>                                           |            |            |            |                                                                 |        |
| <b>BIAYA</b>                                                       |            |            |            |                                                                 |        |

**Laporan Aktivitas**  
**Periode Laporan : .....**

**BLU : .....**

| URAIAN                                                                |                                                                       | Nilai (Rp) | keterangan | Kesesuaian |                                                                    | Check* |
|-----------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|--------------------------------------------------------------------|--------|
| 1. Biaya Layanan                                                      |                                                                       |            |            | a          | Disajikan secara terpisah pada LK                                  |        |
|                                                                       | <input checked="" type="checkbox"/> Beban Pegawai                     | .....      |            | b          | Rincian Jumlah dan Jenis Biaya layanan                             |        |
|                                                                       | <input checked="" type="checkbox"/> Beban pemakaian persediaan/bahan  | .....      |            | c          | Kebijakan yg diterapkan dlm menentukan Biaya layanan               |        |
|                                                                       | <input checked="" type="checkbox"/> Beban Jasa Pelayanan              | .....      |            |            |                                                                    |        |
|                                                                       | <input checked="" type="checkbox"/> Beban pemeliharaan                | .....      |            |            |                                                                    |        |
|                                                                       | <input checked="" type="checkbox"/> Beban langganan daya dan jasa     | .....      |            |            |                                                                    |        |
|                                                                       | <input checked="" type="checkbox"/> Beban Pendidikan dan Pelatihan    | .....      |            |            |                                                                    |        |
|                                                                       | <input checked="" type="checkbox"/> Beban Penelitian dan Pengembangan | .....      |            |            |                                                                    |        |
|                                                                       | <input checked="" type="checkbox"/> Beban penyusutan                  | .....      |            |            |                                                                    |        |
|                                                                       | <input checked="" type="checkbox"/> Beban Amortisasi                  | .....      |            |            |                                                                    |        |
|                                                                       | <input checked="" type="checkbox"/> Beban Promosi                     | .....      |            |            |                                                                    |        |
|                                                                       | <input checked="" type="checkbox"/> Beban Subsidi Pasien              | .....      |            |            |                                                                    |        |
|                                                                       | <input checked="" type="checkbox"/> Beban Perjalanan Dinas            | .....      |            |            |                                                                    |        |
|                                                                       | <input checked="" type="checkbox"/> Beban Pelayanan Lainnya           | .....      |            |            |                                                                    |        |
| Jumlah Biaya Layanan                                                  |                                                                       |            |            |            |                                                                    |        |
| 2. Biaya Umum dan Administrasi                                        |                                                                       |            |            | a          | Disajikan secara terpisah pada LK                                  |        |
|                                                                       | <input checked="" type="checkbox"/> Beban Pegawai                     | .....      |            | b          | Rincian Jumlah dan Jenis biaya umum dan administrasi               |        |
|                                                                       | <input checked="" type="checkbox"/> Beban Pemakaian Persediaan/Bahan  | .....      |            | c          | Kebijakan yg diterapkan dlm menentukan Biaya Umum dan administrasi |        |
|                                                                       | <input checked="" type="checkbox"/> Beban Pemeliharaan                | .....      |            |            |                                                                    |        |
|                                                                       | <input checked="" type="checkbox"/> Beban Langganan Daya dan Jasa     | .....      |            |            |                                                                    |        |
|                                                                       | <input checked="" type="checkbox"/> Beban Pendidikan dan Pelatihan    | .....      |            |            |                                                                    |        |
|                                                                       | <input checked="" type="checkbox"/> Beban Penelitian dan Pengembangan | .....      |            |            |                                                                    |        |
|                                                                       | <input checked="" type="checkbox"/> Beban Jasa Pelayanan              | .....      |            |            |                                                                    |        |
|                                                                       | <input checked="" type="checkbox"/> Beban Penyusutan                  | .....      |            |            |                                                                    |        |
|                                                                       | <input checked="" type="checkbox"/> Beban Amortisasi                  | .....      |            |            |                                                                    |        |
| <input checked="" type="checkbox"/> Beban Penyisihan Kerugian Piutang | .....                                                                 |            |            |            |                                                                    |        |



**Laporan Aktivitas**  
**Periode Laporan : .....**

**BLU : .....**

| URAIAN                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Nilai (Rp)                                                    | keterangan | Kesesuaian |                                                  | Check* |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|------------|------------|--------------------------------------------------|--------|
| <input checked="" type="checkbox"/> Beban Perjalanan dinas<br><input checked="" type="checkbox"/> Beban Premi Asuransi<br><input checked="" type="checkbox"/> Beban Promosi<br><input checked="" type="checkbox"/> Beban Peralatan dan Mesin Non Aset Tetap<br><input checked="" type="checkbox"/> Beban Umum dan Administrasi Lainnya | <br>.....<br><br>.....<br><br>.....<br><br>.....<br><br>..... |            |            |                                                  |        |
| <b>Jumlah Biaya Umum &amp; Administrasi</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                               |            |            |                                                  |        |
| 3. Biaya Lainnya                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                               |            | a          | Disajikan secara terpisah pada LK                |        |
| <input checked="" type="checkbox"/> Beban Bunga<br><input checked="" type="checkbox"/> Beban Administrasi bank<br><input checked="" type="checkbox"/> Beban lainnya                                                                                                                                                                    | <br>.....<br><br>.....<br><br>.....                           |            | b          | Pada CaLK dirinci jumlah dan jenis biaya lainnya |        |
| <b>Jumlah biaya lainnya</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                               |            |            |                                                  |        |
| <b>Jumlah Biaya</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                               |            |            |                                                  |        |
| <b>SURPLUS/DEFISIT sebelum pos keuntungan/kerugian</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                               |            |            |                                                  |        |
| Keuntungan/kerugian                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                               |            | a          | Disajikan terpisah                               |        |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                               |            | b          | Pada CaLK dirinci jumlah dan jenisnya            |        |
| <b>SURPLUS (DEFISIT) tahun berjalan</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                               |            |            |                                                  |        |
| <b>SURPLUS/DEFISIT TAB diluar pendapatan APBN</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                               |            |            |                                                  |        |

**Keterangan**

- \* Diisi dengan :
- √ : jika ada transaksi dan sesuai
  - x : jika ada transaksi namun tidak sesuai
  - TA : jika tidak ada transaksi

9. KERTAS KERJA IX : KESESUAIAN PENYAJIAN (FORMAT DAN KEBIJAKAN)

Laporan Arus Kas

Periode Laporan : .....

BLU : .....

| URAIAN                                                                 | Nilai (Rp) | Keterangan | Kesesuaian | Check*                              |
|------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|-------------------------------------|
| <b>Arus Kas dari Aktivitas Operasi</b>                                 |            |            |            |                                     |
| <b>1. Arus Masuk</b>                                                   |            |            |            |                                     |
| <input checked="" type="checkbox"/> Pendapatan usaha dari jasa layanan | .....      |            | a          | Disajikan terpisah pada LK          |
| <input checked="" type="checkbox"/> Pendapatan Hibah & transfer Masuk  | .....      |            | b          | Dirinci jumlah dan jenis pendapatan |
| <input checked="" type="checkbox"/> Pendapatan APBN (RM)               | .....      |            |            |                                     |
| <input checked="" type="checkbox"/> Pendapatan usaha lainnya           | .....      |            |            |                                     |
| <input checked="" type="checkbox"/> Penerimaan /Pengeluaran Dana Pihak | .....      |            |            |                                     |
| <input checked="" type="checkbox"/> Penerimaan pungutan pajak          | .....      |            |            |                                     |
| <input checked="" type="checkbox"/> Penerimaan TPTGR/Denda/lainnya     | .....      |            |            |                                     |
| <input checked="" type="checkbox"/> Penerimaan Lainnya                 | .....      |            |            |                                     |
| <b>2. Arus Keluar</b>                                                  |            |            |            |                                     |
| <input checked="" type="checkbox"/> Belanja Pegawai                    | .....      |            | a          | Disajikan terpisah pada LK          |
| <input checked="" type="checkbox"/> Belanja Barang                     | .....      |            | b          | Dirinci jumlah dan jenis biaya      |
| <input checked="" type="checkbox"/> Pengeluaran Lainnya                | .....      |            |            |                                     |
| <input checked="" type="checkbox"/> Penyetoran pungutan pajak          | .....      |            |            |                                     |
| <input checked="" type="checkbox"/> Penyetoran TPTGR/Denda/lainnya     | .....      |            |            |                                     |
| <b>Arus kas bersih dari aktivitas operasi</b>                          |            |            |            |                                     |
| <b>Arus kas dari aktivitas investasi</b>                               |            |            |            |                                     |
| <b>1. Arus Masuk</b>                                                   |            |            |            |                                     |
| <input checked="" type="checkbox"/> Hasil Penjualan aset tetap         | .....      |            | a          | Disajikan terpisah pada LK          |
| <input checked="" type="checkbox"/> Hasil Penjualan aset lainnya       | .....      |            | b          | Dirinci jumlah dan jenis akun       |

**Laporan Arus Kas**  
**Periode Laporan : .....**

**BLU : .....**

| URAIAN                                                     | Nilai (Rp) | Keterangan | Kesesuaian |                                     | Check* |
|------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|-------------------------------------|--------|
| <b>2. Arus Keluar</b>                                      |            |            | a          | Disajikan terpisah pada LK          |        |
| <input checked="" type="checkbox"/> Perolehan Aset tetap   | .....      |            | b          | Dirinci jumlah dan jenis akun       |        |
| <input checked="" type="checkbox"/> Perolehan Aset lainnya | .....      |            |            |                                     |        |
| <b>Arus kas bersih dari aktivitas investasi</b>            |            |            |            |                                     |        |
|                                                            |            |            |            |                                     |        |
| <b>Arus kas dari aktivitas Pendanaan</b>                   |            |            |            |                                     |        |
| <b>Arus Masuk</b>                                          |            |            | a          | Disajikan terpisah                  |        |
| <input checked="" type="checkbox"/> Perolehan Pinjaman     | .....      |            | b          | Dirinci jumlah dan jenis akun       |        |
| <b>Arus Keluar</b>                                         |            |            | a          | Disajikan terpisah                  |        |
| <input checked="" type="checkbox"/> Pemberian Pinjaman     | .....      |            | b          | Dirinci jumlah dan jenis pendapatan |        |
|                                                            |            |            |            |                                     |        |
| <b>Kenaikan kas bersih</b>                                 | .....      |            |            |                                     |        |
| <b>Kas awal periode</b>                                    | .....      |            |            |                                     |        |
| <b>Kas akhir periode</b>                                   | .....      |            |            |                                     |        |

**Keterangan**

- \* Diisi dengan :
- √ : jika ada transaksi dan sesuai
  - x : jika ada transaksi namun tidak sesuai
  - TA : jika tidak ada transaksi

**BAB IV**  
**FORMAT LAPORAN**  
**REVIU LAPORAN KEUANGAN BLU**

Format laporan reviu atas Laporan Keuangan BLU adalah sebagai berikut :

|  |                                                                                  |
|--|----------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>KOP SURAT DINAS<br/>KANTOR WILAYAH DIREKTORAT JENDERAL<br/>PERBENDAHARAAN</p> |
|--|----------------------------------------------------------------------------------|

**LAPORAN**  
**REVIU LAPORAN KEUANGAN BLU**

---

|                     |   |                                                                                   |
|---------------------|---|-----------------------------------------------------------------------------------|
| Nama BLU            | : | .....                                                                             |
| Dasar Penetapan BLU | : | .....                                                                             |
| Periode Laporan     | : | <input type="checkbox"/> Triwulan I <input type="checkbox"/> Triwulan III         |
|                     |   | <input type="checkbox"/> Semester I <input type="checkbox"/> Tahunan              |
| Jenis Laporan       | : | <input type="checkbox"/> <i>Unaudited</i> <input type="checkbox"/> <i>Audited</i> |

**A. KETEPATAN WAKTU PENYAMPAIAN DAN KELENGKAPAN LAPORAN KEUANGAN**

1. Diisi dengan waktu penyampaian Laporan keuangan SAK dan SAI BLU. Sesuai aturan, BLU termasuk dalam kategori **tepat waktu atau tidak**. PMK 76 mengatur bahwa laporan tahunan paling lambat disampaikan tanggal 20 setelah tahun berakhir.
2. Jenis-jenis laporan keuangan yang disampaikan.
3. Kelengkapan Laporan Keuangan yang tidak disertakan, misalnya Surat Pernyataan Tanggungjawab Laporan Keuangan.

## **B. KESESUAIAN ANGKA PADA LAPORAN KEUANGAN**

### **1. KESESUAIAN ANGKA PADA LAPORAN KEUANGAN SAK**

- a. Diisi mengenai kesesuaian jumlah aset dengan jumlah kewajiban ditambah ekuitas.
- b. Diisi mengenai kesesuaian angka pada Neraca dengan angka pada Laporan Aktivitas. Jika ada yang tidak sesuai, maka dapat disebutkan.
- c. Diisi mengenai kesesuaian angka Neraca dengan Laporan Arus Kas.

### **2. KESESUAIAN ANGKA PADA LAPORAN KEUANGAN SAK DAN SAP**

- a. Kesesuaian antara Kas dan setara kas ditambah investasi jangka pendek pada Neraca SAK dengan Saldo Kas BLU pada Neraca SAP
- b. Kesesuaian antara Aset lancar pada Neraca SAK dengan aset lancar pada Neraca SAP
- c. Kesesuaian Kewajiban pada Neraca SAK dengan kewajiban pada Neraca SAP

## **C. PENYAJIAN PER AKUN LAPORAN KEUANGAN**

### **1. TELAAH NERACA**

Diisi akun-akun dalam neraca yang dinilai tidak sesuai dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 76/PMK.05/2008 atau standar akuntansi keuangan yang dituangkan pada kertas kerja.

### **2. LAP. OPERASIONAL**

Diisi akun-akun dalam laporan operasional yang dinilai tidak sesuai dengan PMK 76/ standar akuntansi keuangan yang dituangkan pada kertas kerja.

### **3. LAP. ARUS KAS**

Diisi akun-akun dalam laporan operasional yang dinilai tidak sesuai dengan PMK 76/ standar akuntansi keuangan yang dituangkan pada kertas kerja.

#### 4. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Diisi akun-akun dalam laporan operasional yang dinilai tidak sesuai dengan PMK 76/ standar akuntansi keuangan yang dituangkan pada kertas kerja.

### **D. ANALISA LAPORAN KEUANGAN**

#### 1. ANALISA HORIZONTAL

Diisi akun-akun dalam Neraca, laporan operasional, dan laporan arus kas yang dinilai mengalami kenaikan/penurunan yang signifikan. Tuangkan hasil telaah dan/atau hasil konfirmasi dengan BLU terkait akun tersebut.

#### 2. HAL-HAL LAIN

Bagian ini dapat diuraikan hal-hal/informasi khusus yang mempengaruhi angka/akun pada laporan keuangan.

a. Misal LRA menunjukkan realisasi belanja cenderung rendah. Kanwil dapat menduga/menyelidiki apakah ada permasalahan dengan revisi DIPA dsb.

b. Penurunan pendapatan karena ada kompetitor baru.

### **E. KESIMPULAN**

1. Menyimpulkan ketepatan waktu dan kelengkapan Laporan Keuangan.
2. Menyimpulkan kesesuaian angka pada laporan keuangan, baik itu antar laporan keuangan SAK atau laporan keuangan SAK dengan SAP. Penilaian mengenai **keyakinan atas akurasi dan keandalan data pada laporan keuangan**.
3. Menyimpulkan kesesuaian penyajian masing-masing akun dalam laporan keuangan dengan standar yang berlaku.
4. Hal yang perlu klarifikasi dan perbaikan atas laporan keuangan.
5. Menyimpulkan hasil analisa horizontal masing-masing laporan keuangan.
6. Hal-hal lain yang ditemukan.

## **F. SARAN**

Memberikan saran perbaikan atas hal-hal yang ditemukan pada kesimpulan dan hal-hal lainnya yang dianggap perlu.

## NERACA

**PER**<...tanggal...><...bulan...><...tahun...>

| URAIAN                             | TAHUN 20XX<br>(Rp.) | TAHUN 20XX-1<br>(Rp.) |
|------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| <b>ASET</b>                        |                     |                       |
| <b>Aset lancar</b>                 |                     |                       |
| Kas dan setara kas                 |                     |                       |
| Piutang Pelayanan                  |                     |                       |
| Persediaan                         |                     |                       |
| Biaya dibayar dimuka               |                     |                       |
| Pendapatan YMH Diterima            |                     |                       |
| <b>Total aset lancar</b>           |                     |                       |
| <b>Aset Tetap</b>                  |                     |                       |
| Tanah                              |                     |                       |
| Gedung dan Bangunan                |                     |                       |
| Peralatan dan Mesin                |                     |                       |
| Jalan irigasi dan jaringan         |                     |                       |
| Aset Tetap lainnya                 |                     |                       |
| Konstruksi dalam Pengerjaan        |                     |                       |
| <b>Total Perolehan Aset Tetap</b>  |                     |                       |
| Akumulasi Penyusutan Aset Tetap    |                     |                       |
| <b>Total Nilai Buku Aset Tetap</b> |                     |                       |
| <b>Aset lain-lain</b>              |                     |                       |
| Uang Jaminan Listrik               |                     |                       |



| <b>URAIAN</b>                                           | <b>TAHUN 20XX<br/>(Rp.)</b> | <b>TAHUN 20XX-1<br/>(Rp.)</b> |
|---------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Aset lain-lain                                          |                             |                               |
| Aset tetap yang tidak digunakan dalam operasi pemerinah |                             |                               |
| Akumulasi penyusutan aset lainnya                       |                             |                               |
| Total Aset lain-lain                                    |                             |                               |
| <b>JUMLAH ASET</b>                                      |                             |                               |
|                                                         |                             |                               |
| <b>KEWAJIBAN</b>                                        |                             |                               |
| Utang Usaha                                             |                             |                               |
| Pendapatan Diterima Dimuka                              |                             |                               |
| Beban yang masih harus dibayar                          |                             |                               |
| <b>Total Kewajiban Jangka Pendek</b>                    |                             |                               |
|                                                         |                             |                               |
| <b>EKUITAS</b>                                          |                             |                               |
| Ekuitas Awal                                            |                             |                               |
| Koreksi kenaikan/penurunan Ekuitas                      |                             |                               |
| Surplus/Defisit-Laporan Operasional                     |                             |                               |
|                                                         |                             |                               |
| <b>TOTAL EKUITAS</b>                                    |                             |                               |
| <b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>                     |                             |                               |

## LAPORAN AKTIVITAS

**PER**<...tanggal...><...bulan...><...tahun...>

| URAIAN                                  | TAHUN 20XX<br>(Rp.) | TAHUN 20XX-1<br>(Rp.) |
|-----------------------------------------|---------------------|-----------------------|
| <b>Pendapatan</b>                       |                     |                       |
| 1. Pendapatan Usaha dari Jasa Pelayanan |                     |                       |
| a. Pendapatan Rawat Jalan               |                     |                       |
| b. Pendapatan Rawat Inap                |                     |                       |
| c. Pendapatan Rawat Darurat             |                     |                       |
| d. Transfer                             |                     |                       |
| 2. Hibah                                |                     |                       |
| a. Hibah Pemerintah                     |                     |                       |
| b. Hibah non Pemerintah                 |                     |                       |
| 3. Pendapatan APBN                      |                     |                       |
| a. Operasional                          |                     |                       |
| b. Investasi                            |                     |                       |
| 4. Pendapatan Usaha Lainnya             |                     |                       |
| <b>Jumlah Pendapatan Bruto</b>          |                     |                       |
|                                         |                     |                       |
| <b>Beban</b>                            |                     |                       |
| <b>Beban Layanan</b>                    |                     |                       |
| Beban Pegawai                           |                     |                       |
| Beban Bahan Persediaan                  |                     |                       |

| <b>URAIAN</b>                       | <b>TAHUN 20XX<br/>(Rp.)</b> | <b>TAHUN 20XX-1<br/>(Rp.)</b> |
|-------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| BebanBahan non<br>Persediaan        |                             |                               |
| BebanJasa Pelayanan                 |                             |                               |
| BebanPemeliharaan                   |                             |                               |
| BebanLangganan Daya & Jasa          |                             |                               |
| BebanPendidikan &<br>Pelatihan      |                             |                               |
| BebanPengembangan &<br>Penelitian   |                             |                               |
| Beban Subsudi Pasien                |                             |                               |
| Beban Penyusutan Aktiva Tetap       |                             |                               |
| Beban Penyusutan Aktiva<br>Lainnya  |                             |                               |
| <b>Jumlah Beban Layanan</b>         |                             |                               |
| <b>Beban Umum dan Administrasi</b>  |                             |                               |
| Beban Pegawai                       |                             |                               |
| Beban Administrasi kantor           |                             |                               |
| Beban Pemeliharaan                  |                             |                               |
| Beban Langganan Daya & Jasa         |                             |                               |
| Beban Asuransi                      |                             |                               |
| Beban Promosi                       |                             |                               |
| Beban Pendidikan dan Pelatihan      |                             |                               |
| BebanPengembangan dan<br>Penelitian |                             |                               |

| <b>URAIAN</b>                                                    | <b>TAHUN 20XX<br/>(Rp.)</b> | <b>TAHUN 20XX-1<br/>(Rp.)</b> |
|------------------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Beban Penyisihan Piutang                                         |                             |                               |
| Beban Penyusutan Aktiva Tetap                                    |                             |                               |
| <b>Jumlah Beban Umum dan Administrasi</b>                        |                             |                               |
|                                                                  |                             |                               |
|                                                                  |                             |                               |
| <b>Beban Lainnya</b>                                             |                             |                               |
| Beban Bunga                                                      |                             |                               |
| Beban Administrasi Bank                                          |                             |                               |
| Beban Lain-lain                                                  |                             |                               |
| <b>Jumlah Beban Lainnya</b>                                      |                             |                               |
|                                                                  |                             |                               |
| <b>Jumlah Beban</b>                                              |                             |                               |
| <b>SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS KEUNTUNGAN/KERUGIAN lain lain</b> |                             |                               |
| KEUNTUNGAN/KERUGIAN                                              |                             |                               |
| keuntungan Penjualan Aset Non Lancar                             |                             |                               |
| Rugi Pelepasan Aset                                              |                             |                               |
| Rugi Penurunan nilai                                             |                             |                               |
| <b>Jumlah Keuntungan/Kerugian</b>                                |                             |                               |
| <b>SURPLUS (DEFISIT) Sebelum Pos-Pos Luar Biasa</b>              |                             |                               |
|                                                                  |                             |                               |
| <b>Pos-Pos Luar Biasa</b>                                        |                             |                               |
| Pendapatan dari Kejadian Luar Biasa                              |                             |                               |

| <b>URAIAN</b>                                    | <b>TAHUN 20XX<br/>(Rp.)</b> | <b>TAHUN 20XX-1<br/>(Rp.)</b> |
|--------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Biaya dari Kejadian Luar Biasa                   |                             |                               |
| <b>Jumlah Pos-Pos Luar Biasa</b>                 |                             |                               |
| <b>SURPLUS/DEFISIT BRUTO TAHUN<br/>BERJALAN</b>  |                             |                               |
| <b>SURPLUS/DEFISIT BERSIH TAHUN<br/>BERJALAN</b> |                             |                               |

## LAPORAN ARUS KAS

**PER**<...tanggal...><...bulan...><...tahun...>

| <b>URAIAN</b>                                   | <b>TAHUN 20XX<br/>(Rp.)</b> | <b>TAHUN 20XX-1<br/>(Rp.)</b> |
|-------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| <b>Arus Kas dari Aktivitas Operasi</b>          |                             |                               |
| <b>Arus Masuk</b>                               |                             |                               |
| PenerimaanUsaha dari Jasa Layanan               |                             |                               |
| PenerimaanHibah                                 |                             |                               |
| Uang Muka Dana                                  |                             |                               |
| Penerimaan APBN                                 |                             |                               |
| PenerimaanUsaha Lainnya                         |                             |                               |
| <b>Arus Keluar</b>                              |                             |                               |
| Belanja Layanan                                 |                             |                               |
| BiayaUmum & Administrasi                        |                             |                               |
| Biaya Lainnya                                   |                             |                               |
| <b>Arus kas neto dari aktivitas operasional</b> |                             |                               |
|                                                 |                             |                               |
| <b>Arus Kas Dari Aktivitas Investasi</b>        |                             |                               |
| <b>Arus Masuk</b>                               |                             |                               |
| Hasil Penjualan Aset Tetap                      |                             |                               |
| Hasil Penjualan Investasi Jangka Panjang        |                             |                               |
| Hasil Penjualan Aset Lainnya                    |                             |                               |
| <b>Jumlah Arus Masuk</b>                        |                             |                               |
| <b>Arus Keluar</b>                              |                             |                               |

| <b>URAIAN</b>                                       | <b>TAHUN 20XX<br/>(Rp.)</b> | <b>TAHUN 20XX-1<br/>(Rp.)</b> |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Perolehan Aset Tetap                                |                             |                               |
| Perolehan Aset Lainnya                              |                             |                               |
| <b>Jumlah Arus Keluar</b>                           |                             |                               |
| <b>Arus kas bersih dari aktivitas<br/>Investasi</b> |                             |                               |
|                                                     |                             |                               |
| <b>Arus Kas Dari Aktivitas Pendanaan</b>            |                             |                               |
| <b>Arus Masuk</b>                                   |                             |                               |
| Perolehan Pinjaman                                  |                             |                               |
| Penerimaan Kembali Pokok Pinjaman                   |                             |                               |
| <b>Arus Keluar</b>                                  |                             |                               |
| Pembayaran Pokok Pinjaman                           |                             |                               |
| Pemberian Pinjaman                                  |                             |                               |
| <b>Arus Kas Bersih dari Aktivitas<br/>Pendanaan</b> |                             |                               |
|                                                     |                             |                               |
| <b>Kenaikan (Penurunan) bersihkas</b>               |                             |                               |
| <b>Kas dan Setara Kas awal</b>                      |                             |                               |
| <b>Jumlah Saldo Kas dan Setara Kas</b>              |                             |                               |
|                                                     |                             |                               |
| Deposito On Call                                    |                             |                               |
|                                                     |                             |                               |
|                                                     |                             |                               |
| Dana dikelola rumah sakit :                         |                             |                               |
| Bank Mandiri Rekening Peduli Sesama                 |                             |                               |
| Bank Bukopin Rekening Peduli Sesama                 |                             |                               |

| <b>URAIAN</b>                      | <b>TAHUN 20XX<br/>(Rp.)</b> | <b>TAHUN 20XX-1<br/>(Rp.)</b> |
|------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Bank BRI Rekening Peduli Sesama    |                             |                               |
| Bank BRI (Luncuran dana Jamkesmas) |                             |                               |
| Rekening Penampungan               |                             |                               |
|                                    |                             |                               |
| Jumlah Saldo Kas dan Setara Kas    |                             |                               |



### **LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**

**PER**<...tanggal...><...bulan...><...tahun...>

| <b>NO</b> | <b>URAIAN</b>                       | <b>31 Des 2013<br/>(Rp)</b> | <b>31 Des 2012<br/>(Rp)</b> |
|-----------|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|           |                                     |                             |                             |
| 1         | Ekuitas Awal                        |                             |                             |
| 2         | Koreksi kenaikan/penurunan Ekuitas  |                             |                             |
| 3         | Surplus/Defisit-Laporan Operasional |                             |                             |
| 4         | Ekuitas Akhir                       |                             |                             |

## **BAB V**

### **LATIHAN REVIU LAPORAN KEUANGAN BLU**

#### **A. PENDAHULUAN**

Dalam rangka mempermudah pemahaman Modul, berikut ini adalah contoh reviu Laporan Keuangan BLU, yaitu :

BLU XYZ merupakan BLU rumah sakit yang sudah menyampaikan laporan keuangan Tahunan TA 2014 kepada Kanwil Ditjen Perbendaharaan dan diterima pada tanggal 18 Februari 2015. Laporan keuangan tersebut terdiri dari Laporan Keuangan yang disusun berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan yang disusun oleh asosiasi Akuntan Indonesia (SAK) dan yang disusun berdasarkan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP).

Laporan Keuangan yang disusun berdasarkan SAK tersebut terdiri dari:

- a. Neraca;
- b. Laporan Aktivitas;
- c. Laporan Arus Kas; dan
- d. Catatan atas Laporan Keuangan.

Sedangkan Laporan Keuangan yang disusun berdasarkan SAP terdiri dari:

- a. Neraca;
- b. Laporan Realisasi Anggaran; dan
- c. Catatan atas Laporan Keuangan.

#### **B. CONTOH SOAL LATIHAN (LAPORAN KEUANGAN)**

**BLU XYZ**  
**Neraca**  
per 31 Desember 2014

LK SAK

| URAIAN                                | 31 Des 2014<br>Unaudited | 31 DES 2013<br>Audited   | KENAKAN<br>(PENURUNAN)  | % terhadap<br>periode lalu |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|----------------------------|
|                                       |                          |                          | JUMLAH                  |                            |
| <b>ASET</b>                           |                          |                          |                         |                            |
| <b>Aset lancar</b>                    |                          |                          |                         |                            |
| Kas dan Setara Kas                    | 79.946.286.668           | 32.118.204.276           | 47.828.082.392          | 148,91                     |
| Investasi Jangka Pendek               | -                        | -                        | -                       | -                          |
| Piutang Pelayanan                     | 3.066.557.834            | 29.862.988.630           | (26.796.430.796)        | (89,73)                    |
| Piutang Usaha Lainnya                 | 8.290.350                | -                        | 8.290.350               | -                          |
| Piutang Lainnya                       | -                        | 36.483.334               | (36.483.334)            | (100,00)                   |
| Persediaan                            | 13.934.094.120           | 9.795.454.373            | 4.138.639.747           | 42,25                      |
| Uang Muka                             | -                        | -                        | -                       | -                          |
| Bagian Lancar Biaya Dibayar Dimuka    | -                        | -                        | -                       | -                          |
| <b>Jumlah Aset Lancar</b>             | <b>96.955.228.972</b>    | <b>71.813.130.613</b>    | <b>25.142.098.359</b>   | <b>35,01</b>               |
| <b>Investasi Jangka panjang</b>       | <b>-</b>                 | <b>-</b>                 | <b>-</b>                | <b>-</b>                   |
| <b>Aset Tetap</b>                     |                          |                          |                         |                            |
| Tanah                                 | 691.718.562.500          | 691.718.562.500          | -                       | -                          |
| Gedung dan Bangunan                   | 232.009.901.573          | 230.912.571.573          | 1.097.330.000           | 0,48                       |
| Peralatan dan Mesin                   | 324.435.097.558          | 313.379.066.554          | 11.056.031.004          | 3,53                       |
| Jalan, Irigasi dan Jaringan           | 5.425.868.261            | 5.425.868.261            | -                       | -                          |
| Aset Tetap Lainnya                    | 58.123.000               | 58.123.000               | -                       | -                          |
| Konstruksi Dalam Pengerjaan           | 11.601.547.000           | -                        | 11.601.547.000          | -                          |
| <b>Jumlah Aset Tetap</b>              | <b>1.265.249.099.892</b> | <b>1.241.494.191.888</b> | <b>23.754.908.004</b>   | <b>1,91</b>                |
| Akumulasi Penyusutan Aset Tetap       | 294.308.992.366          | 245.249.188.909          | 49.059.803.457          | 20,00                      |
| <b>Nilai Buku Aset Tetap</b>          | <b>970.940.107.526</b>   | <b>996.245.002.979</b>   | <b>(25.304.895.453)</b> | <b>(2,54)</b>              |
| <b>Aset Lainnya</b>                   |                          |                          |                         |                            |
| Aset Kerja Sama Operasi               | -                        | -                        | -                       | -                          |
| Dana Yang dibatasi Penggunaan         | -                        | -                        | -                       | -                          |
| Aset Sewa Guna Usaha                  | -                        | -                        | -                       | -                          |
| Aset Tak Berwujud                     | 50.262.670               | 339.767.637              | (289.504.967)           | (85,21)                    |
| Aset Lain-lain                        | -                        | -                        | -                       | -                          |
| <b>Jumlah Aset Lainnya</b>            | <b>50.262.670</b>        | <b>339.767.637</b>       | <b>(289.504.967)</b>    | <b>(85,21)</b>             |
| Akumulasi Amortisasi                  | -                        | -                        | -                       | -                          |
| Akumulasi Penyusutan Aset Lain-lain   | -                        | -                        | -                       | -                          |
| <b>Nilai Buku Aset Lainnya</b>        | <b>50.262.670</b>        | <b>339.767.637</b>       | <b>(289.504.967)</b>    | <b>(85,21)</b>             |
| <b>Jumlah Aset</b>                    | <b>1.067.945.599.168</b> | <b>1.068.397.901.229</b> | <b>(452.302.061)</b>    | <b>(0,04)</b>              |
| <b>KEWAJIBAN</b>                      |                          |                          |                         |                            |
| <b>Kewajiban Jangka Pendek</b>        |                          |                          |                         |                            |
| Utang Usaha                           | 48.455.145.744           | 41.901.159.877           | 6.553.985.867           | 15,64                      |
| Utang Pajak                           | -                        | -                        | -                       | -                          |
| Biaya yang masih harus dibayar        | 253.405.013              | 8.052.031.764            | (7.798.626.751)         | (96,85)                    |
| Pendapatan Diterima Dimuka            | 281.603.296              | 115.378.654              | 166.224.642             | 144,07                     |
| Bagian Lancar Utang Jangka Panjang    | -                        | -                        | -                       | -                          |
| Utang Jangka Pendek Lainnya           | -                        | 111.337.800              | (111.337.800)           | (100,00)                   |
| <b>Jumlah Kewajiban Jangka Pendek</b> | <b>48.990.154.053</b>    | <b>50.179.908.095</b>    | <b>(1.189.754.042)</b>  | <b>(2,37)</b>              |
| <b>Kewajiban Jangka Panjang</b>       | <b>-</b>                 | <b>-</b>                 | <b>-</b>                | <b>-</b>                   |
| <b>Jumlah Kewajiban</b>               | <b>48.990.154.053</b>    | <b>50.179.908.095</b>    | <b>(1.189.754.042)</b>  | <b>(2,37)</b>              |
| <b>Ekuitas</b>                        |                          |                          |                         |                            |
| Ekuitas Awal                          | 1.018.217.993.133        | 1.086.266.725.310        | (68.048.732.177)        | (6,26)                     |
| Surplus dan Defisit Tahun Lalu        | -                        | -                        | -                       | -                          |
| Surplus dan Defisit Tahun Berjalan    | (1.068.621.418)          | (27.316.246.933)         | 26.247.625.515          | (96,09)                    |
| Ekuitas Donasi                        | -                        | -                        | -                       | -                          |
| Koreksi Kenaikan/Penurunan Ekuitas    | 1.806.073.400            | (40.732.485.245)         | 42.538.558.645          | (104,43)                   |
| <b>Jumlah Ekuitas</b>                 | <b>1.018.955.445.115</b> | <b>1.018.217.993.132</b> | <b>737.451.983</b>      | <b>0,07</b>                |
| <b>Total Kewajiban dan Ekuitas</b>    | <b>1.067.945.599.168</b> | <b>1.068.397.901.227</b> | <b>(452.302.059)</b>    | <b>(0,04)</b>              |

**BLU XYZ**  
Laporan Aktivitas  
Untuk Periode yang berakhir 31 Des 2014

LK SAK

| NO | URAIAN                                                 | 31 Des 2014<br>Unaudited | 31 Des 2013<br>Audited   | KENAIKAN<br>(PENURUNAN) | % terhadap<br>periode<br>lalu |
|----|--------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|
|    |                                                        |                          |                          | JUMLAH                  |                               |
|    | <b>PENDAPATAN</b>                                      |                          |                          |                         |                               |
|    | <i>Pendapatan Usaha dari Jasa Layanan</i>              |                          |                          |                         |                               |
|    | Pendapatan Usaha Rawat Jalan                           | 105.126.424.692          | 94.485.612.943           | 10.640.811.749          | 11,26                         |
|    | Pendapatan Usaha Rawat Inap                            | 338.452.207.327          | 246.062.593.164          | 92.389.614.163          | 37,55                         |
|    | Pendapatan Usaha Rawat Darurat                         | -                        | -                        | -                       |                               |
|    | Pendapatan Usaha Lainnya                               | -                        | -                        | -                       |                               |
|    | <b>Jumlah Pendapatan Usaha</b>                         | <b>443.578.632.019</b>   | <b>340.548.206.107</b>   | <b>103.030.425.912</b>  | <b>30,25</b>                  |
|    | Pendapatan Usaha Lainnya                               | 5.035.879.445            | 3.297.504.405            | 1.738.375.040           |                               |
|    | Hibah/Donasi/Sumbangan Non Pemerintah                  | -                        | -                        | -                       |                               |
|    | Pendapatan APBN                                        | <b>106.540.164.923</b>   | <b>100.095.682.296</b>   | <b>6.444.482.627</b>    | <b>6,44</b>                   |
|    | Operasional                                            | 89.537.228.527           | 89.932.726.296           | (395.497.769)           | (0,44)                        |
|    | Investasi                                              | 14.349.347.000           | 10.162.956.000           | 4.186.391.000           | 41,19                         |
|    | PHLN                                                   | 2.653.589.396            | -                        | 2.653.589.396           |                               |
|    | Pendapatan Lainnya                                     | 2.446.932.776            | 1.972.899.894            | 474.032.882             | 24,03                         |
|    | <b>Jumlah Pendapatan</b>                               | <b>557.601.609.163</b>   | <b>445.914.292.702</b>   | <b>111.687.316.461</b>  | <b>25,05</b>                  |
|    | <b>Beban</b>                                           |                          |                          |                         |                               |
|    | <i>Beban Layanan</i>                                   |                          |                          |                         |                               |
|    | Beban Pegawai                                          | 128.913.508.998          | 142.717.297.621          | (13.803.788.623)        | (9,67)                        |
|    | Beban Pemakaian Persediaan/Bahan                       | 178.217.315.293          | 142.668.678.267          | 35.548.637.026          | 24,92                         |
|    | Beban Jasa Pelayanan                                   | -                        | -                        | -                       |                               |
|    | Beban Pemeliharaan                                     | 8.095.319.631            | 5.116.728.422            | 2.978.591.209           | 58,21                         |
|    | Beban Langganan Daya dan Jasa                          | 7.771.971.831            | 6.416.601.528            | 1.355.370.303           | 21,12                         |
|    | Beban Pendidikan dan Pelatihan                         | 611.321.416              | 1.152.979.072            | (541.657.656)           | (46,98)                       |
|    | Beban Penelitian dan Pengembangan                      | 94.225.100               | -                        | 94.225.100              |                               |
|    | Beban Penyusutan                                       | 41.462.495.108           | 39.842.819.963           | 1.619.675.145           | 4,07                          |
|    | Beban Amortisasi                                       | -                        | -                        | -                       |                               |
|    | Beban Promosi                                          | 4.083.347.706            | 1.136.376.822            | 2.946.970.884           |                               |
|    | Beban Perjalanan dinas                                 | 24.392.100               | 34.419.500               | (10.027.400)            | (29,13)                       |
|    | Beban KSO                                              | -                        | -                        | -                       |                               |
|    | Beban Konsultan                                        | -                        | -                        | -                       |                               |
|    | Beban Layanan Lain                                     | 56.962.701.745           | 47.029.506.739           | 9.933.195.006           | 21,12                         |
|    | <b>Jumlah Beban Layanan</b>                            | <b>426.236.598.928</b>   | <b>386.115.407.934</b>   | <b>40.121.190.994</b>   | <b>10,39</b>                  |
|    | <i>Beban Umum dan Administrasi</i>                     |                          |                          |                         |                               |
|    | Beban Pegawai                                          | 90.709.866.811           | 54.809.355.475           | 35.900.511.336          | 65,50                         |
|    | Beban Pemakaian Persediaan/Bahan                       | 17.860.852.992           | 10.743.706.003           | 7.117.146.989           | 66,24                         |
|    | Beban Pemeliharaan                                     | 6.310.130.689            | 5.709.082.691            | 601.047.998             | 10,53                         |
|    | Beban Langganan Daya dan Jasa                          | 2.159.935.890            | 3.088.150.729            | (928.214.839)           | (30,06)                       |
|    | Beban Pendidikan dan Pelatihan                         | 2.117.770.955            | 1.824.723.133            | 293.047.822             | 16,06                         |
|    | Beban Penelitian dan Pengembangan                      | 21.750.000               | -                        | 21.750.000              |                               |
|    | Beban Jasa Pelayanan                                   | -                        | -                        | -                       |                               |
|    | Beban Penyusutan                                       | 8.321.274.983            | 7.326.928.238            | 994.346.745             | 13,57                         |
|    | Beban Amortisasi                                       | 289.504.967              | 289.504.967              | -                       | -                             |
|    | Beban Penyisihan Kerugian Piutang                      | 737.817                  | -                        | 737.817                 |                               |
|    | Beban Perjalanan dinas                                 | 1.358.874.945            | 1.128.529.705            | 230.345.240             | 20,41                         |
|    | Beban Premi Asuransi                                   | -                        | -                        | -                       |                               |
|    | Beban Promosi                                          | 302.694.000              | 99.993.600               | 202.700.400             | 202,71                        |
|    | Beban Peralatan dan Mesin Non Aset Tetap               | -                        | -                        | -                       |                               |
|    | Beban Umum dan Administrasi Lainnya                    | 2.938.178.311            | 2.260.507.749            | 677.670.562             | 29,98                         |
|    | <b>Jumlah Beban Umum dan Administrasi</b>              | <b>132.391.572.360</b>   | <b>87.280.482.290</b>    | <b>45.111.090.070</b>   | <b>51,69</b>                  |
|    | <i>Beban Lainnya</i>                                   |                          |                          |                         |                               |
|    | Beban Bunga                                            | -                        | -                        | -                       |                               |
|    | Beban Administrasi Bank                                | 3.527.718                | 2.254.847                | 1.272.871               | 56,45                         |
|    | Beban Materai dan Buku cek                             | -                        | -                        | -                       |                               |
|    | Beban Lainnya                                          | -                        | -                        | -                       |                               |
|    | <b>Jumlah Beban Lainnya</b>                            | <b>3.527.718</b>         | <b>2.254.847</b>         | <b>1.272.871</b>        | <b>56,45</b>                  |
|    | <b>Jumlah Beban</b>                                    | <b>558.631.699.006</b>   | <b>473.398.145.071</b>   | <b>85.233.553.935</b>   | <b>18,00</b>                  |
|    | <b>Surplus/Defisit Sebelum Pos Keuntungan/Kerugian</b> | <b>(1.030.089.843)</b>   | <b>(27.483.852.369)</b>  | <b>26.453.762.526</b>   | <b>(96,25)</b>                |
|    | <i>Kerugian/ (Keuntungan)</i>                          |                          |                          |                         |                               |
|    | Keuntungan/(Kerugian) Penj. Aset Non Lancar            | (40.361.710)             | (48.293.760)             | 7.932.050               | (16,42)                       |
|    | Keuntungan/(Kerugian) Penurunan Nilai                  | -                        | -                        | -                       |                               |
|    | Keuntungan/(Kerugian) Lain-lain                        | -                        | -                        | -                       |                               |
|    | Koreksi Pendapatan Usaha Tahun Yang Lalu               | -                        | -                        | -                       |                               |
|    | Kerugian Perubahan Metode Pengukuran                   | 1.830.135                | 215.899.195              | (214.069.060)           | (99,15)                       |
|    | Surplus/Defisit Tahun Berjalan                         | <b>(1.068.621.418)</b>   | <b>(27.316.246.934)</b>  | <b>26.247.625.516</b>   | <b>(96,09)</b>                |
|    | Surplus/Defisit TAB diluar APBN                        | <b>(107.608.786.341)</b> | <b>(127.411.929.230)</b> | <b>19.803.142.889</b>   | <b>(15,54)</b>                |

**BLU XYZ**  
**Laporan Arus Kas**  
**Tahunan 2014**

LK SAK

| NO | URAIAN                                        | 31 Des 2014<br>Unaudited | 31 Des 2013 Audited     | KENAIKAN<br>(PENURUNAN) | % terhadap<br>periode lalu |
|----|-----------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------------|
|    |                                               |                          |                         | JUMLAH                  |                            |
| 1  | <b>Arus Kas dari Aktivitas Operasi</b>        |                          |                         |                         |                            |
|    | <b>Arus Masuk</b>                             |                          |                         |                         |                            |
|    | Penerimaan Usaha dari Jasa Layanan            | 468.921.165.946          | 329.264.713.328         | 139.656.452.618         | 42,41                      |
|    | Penerimaan Usaha Lainnya                      | 4.348.704.750            | 3.048.886.895           | 1.299.817.855           | 42,63                      |
|    | Penerimaan Lainnya                            | 2.509.771.110            | 1.955.603.686           | 554.167.424             | 28,34                      |
|    | Penerimaan Hibah                              | -                        | -                       | -                       | -                          |
|    | Penerimaan APBN (Rupiah Murni)                | 106.540.164.923          | 100.095.682.296         | 6.444.482.627           | 6,44                       |
|    | Penerimaan/(Pengeluaran) Dana Pihak ketiga    | (8.636.987)              | (5.173.432.176)         | 5.164.795.189           | (99,83)                    |
|    | Penerimaan Pungutan Pajak                     | 32.193.300.077           | 24.124.891.292          | 8.068.408.785           | 33,44                      |
|    | Penerimaan TPTGR/Denda/Lainnya                | 3.000.000                | 4.000.000               | (1.000.000)             | (25,00)                    |
|    | Penerimaan Dana Luncuran                      | -                        | -                       | -                       | -                          |
|    | <b>Jumlah Arus Masuk</b>                      | <b>614.507.469.819</b>   | <b>453.320.345.321</b>  | <b>161.187.124.498</b>  | <b>35,56</b>               |
|    | <b>Arus Keluar</b>                            |                          |                         |                         |                            |
|    | Pembayaran Kepada Penyedia                    | -                        | -                       | -                       | -                          |
|    | Beban Layanan                                 | -                        | -                       | -                       | -                          |
|    | Beban Umum dan Administrasi                   | -                        | -                       | -                       | -                          |
|    | Biaya dibayar dimuka                          | -                        | -                       | -                       | -                          |
|    | Pengeluaran Dana Pihak Ketiga                 | -                        | -                       | -                       | -                          |
|    | Penyetoran TPTGR/Denda/Lainnya                | 3.000.000                | 4.000.000               | (1.000.000)             | (25,00)                    |
|    | Penggunaan Dana Luncuran Jamkesmas            | -                        | -                       | -                       | -                          |
|    | Beban Lainnya                                 | -                        | -                       | -                       | -                          |
|    | Belanja Pegawai                               | 79.711.143.372           | 76.808.296.592          | 2.902.846.780           | 3,78                       |
|    | Belanja Barang                                | 430.148.937.830          | 302.555.889.536         | 127.593.048.294         | 42,17                      |
|    | Setoran Pajak Yang Dipungut                   | 32.193.300.077           | 24.124.891.292          | 8.068.408.785           | 33,44                      |
|    | Pengeluaran Lain-lain                         | -                        | -                       | -                       | -                          |
|    | <b>Jumlah Arus Keluar</b>                     | <b>542.056.381.279</b>   | <b>403.493.077.420</b>  | <b>138.563.303.859</b>  | <b>34,34</b>               |
|    | <b>Arus Kas Neto dari Aktivitas Operasi</b>   | <b>72.451.088.540</b>    | <b>49.827.267.901</b>   | <b>22.623.820.639</b>   | <b>45,40</b>               |
| 2  | <b>Arus Kas dari Aktivitas Investasi</b>      |                          |                         |                         |                            |
|    | <b>Arus Masuk</b>                             |                          |                         |                         |                            |
|    | Pencairan Investasi Lancar                    | -                        | -                       | -                       | -                          |
|    | Hasil Penjualan Aset Tetap                    | -                        | -                       | -                       | -                          |
|    | Hasil Penjualan Aset Lainnya                  | -                        | -                       | -                       | -                          |
|    | <b>Jumlah Arus Masuk</b>                      | <b>-</b>                 | <b>-</b>                | <b>-</b>                | <b>-</b>                   |
|    | <b>Arus Keluar</b>                            |                          |                         |                         |                            |
|    | Penempatan Investasi Lancar                   | -                        | -                       | -                       | -                          |
|    | Perolehan Aset Tetap                          | 24.511.668.348           | 49.854.851.842          | (25.343.183.494)        | (50,83)                    |
|    | Perolehan Aset Lainnya                        | -                        | -                       | -                       | -                          |
|    | <b>Jumlah Arus Keluar</b>                     | <b>24.511.668.348</b>    | <b>49.854.851.842</b>   | <b>(25.343.183.494)</b> | <b>(50,83)</b>             |
|    | <b>Arus Kas Net dan Aktivitas Investasi</b>   | <b>(24.511.668.348)</b>  | <b>(49.854.851.842)</b> | <b>25.343.183.494</b>   | <b>(50,83)</b>             |
| 3  | <b>Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan</b>      |                          |                         |                         |                            |
|    | <b>Arus Masuk</b>                             |                          |                         |                         |                            |
|    | Perolehan Pinjaman                            | -                        | -                       | -                       | -                          |
|    | Penerimaan Kembali Pokok Pinjaman             | -                        | -                       | -                       | -                          |
|    | <b>Jumlah Arus Masuk</b>                      | <b>-</b>                 | <b>-</b>                | <b>-</b>                | <b>-</b>                   |
|    | <b>Arus Keluar</b>                            |                          |                         |                         |                            |
|    | Pemberian Pinjaman                            | -                        | -                       | -                       | -                          |
|    | Pembayaran Pokok Pinjaman                     | -                        | -                       | -                       | -                          |
|    | <b>Jumlah Arus Keluar</b>                     | <b>-</b>                 | <b>-</b>                | <b>-</b>                | <b>-</b>                   |
|    | <b>Arus Kas Neto dari Aktivitas Pendanaan</b> | <b>-</b>                 | <b>-</b>                | <b>-</b>                | <b>-</b>                   |
|    | <b>Kenaikan Neto Kas</b>                      | <b>47.939.420.192</b>    | <b>(27.583.941)</b>     | <b>47.967.004.133</b>   | <b>(173.894,67)</b>        |
|    | <b>Kas dan setara Kas Awal</b>                | <b>32.006.866.476</b>    | <b>32.145.788.215</b>   | <b>(138.921.739)</b>    | <b>(0,43)</b>              |
|    | <b>Jumlah Saldo Kas</b>                       | <b>79.946.286.668</b>    | <b>32.118.204.274</b>   | <b>47.828.082.394</b>   | <b>148,91</b>              |

## CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2014 DAN 31 DESEMBER 2013

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

..... dst

## C. PENJELASAN POS-POS LAPORAN KEUANGAN

## 1. KAS DAN SETARA KAS

Pos ini merupakan saldo uang tunai giro, dan deposito berjangka yang jatuh tempornya kurang dari tiga bulan pada beberapa bank, dengan rincian sebagai berikut:

|                                  | 31 Desember 2014      | 31 Desember 2013      |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Kas                              | 99.339.756            | 416.361.905           |
| Bank                             | 79.846.946.912        | 31.701.842.371        |
| Setara Kas                       | -                     | -                     |
| <b>Jumlah Kas dan setara Kas</b> | <b>79.946.286.668</b> | <b>32.118.204.276</b> |

Saldo Kas sebesar Rp 99.339.756 terdiri dari :

|                                   |                   |                    |
|-----------------------------------|-------------------|--------------------|
| Kas di Bendahara Penerima         | 70.145.602        | 246.436.880        |
| Kas di Bendahara Pengeluaran APBN | -                 | -                  |
| Kas di Bendahara Pengeluaran PNPB | 29.194.154        | 169.925.025        |
| <b>Jumlah Kas</b>                 | <b>99.339.756</b> | <b>416.361.905</b> |

Saldo Bank sebesar Rp 79.846.946.912 terdiri dari :

|                                    |                       |                       |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Bank di Bendahara Penerima         | 42.809.515.856        | 16.449.458.625        |
| Bank di Bendahara Pengeluaran APBN | -                     | -                     |
| Bank di Bendahara Pengeluaran PNPB | 37.037.431.056        | 15.243.746.759        |
| Bank Dana Lainnya                  | -                     | 8.636.987             |
| <b>Jumlah Bank</b>                 | <b>79.846.946.912</b> | <b>31.701.842.371</b> |

Rincian Saldo Bank Berdasarkan ijin pembukaan / Penggunaan rekening yang diterbitkan oleh Kementerian Keuangan sebagai berikut :

## 1. Rekening Dana Operasional BLU

## 1. Rekening Penerima BLU:

|                                 |                |                |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| PT Bank Mandiri (Persero), Tbk. | 38.501.461.341 | 15.471.857.021 |
|---------------------------------|----------------|----------------|

## 2. Rekening Pengeluaran BLU:

|                                 |                |                |
|---------------------------------|----------------|----------------|
| PT Bank Mandiri (Persero), Tbk. | 37.037.431.056 | 15.243.746.759 |
|---------------------------------|----------------|----------------|

## 2. Rekening Dana Kelolaan BLU

## 1. Rekening Penerimaan BLU:

|                          |               |             |
|--------------------------|---------------|-------------|
| PT Bank Sumatera Selatan | 4.308.054.515 | 977.601.604 |
|--------------------------|---------------|-------------|

## 2. Rekening Jamkesmas :

|                                          |   |           |
|------------------------------------------|---|-----------|
| PT Bank Rakyat Indonesia (Persero), Tbk. | - | 8.636.987 |
|------------------------------------------|---|-----------|

## 3. Rekening Uang Muka Pasien:

|                                 |   |   |
|---------------------------------|---|---|
| PT Bank Mandiri (Persero), Tbk. | - | - |
|---------------------------------|---|---|

|                                   |                       |                       |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| <b>Jumlah Saldo Rekening Bank</b> | <b>79.846.946.912</b> | <b>31.701.842.371</b> |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|

## 2. INVESTASI JANGKA PENDEK

Pos ini menampung antara lain investasi bebas resiko yaitu deposito berjangka yang jatuh tempornya dalam waktu tiga bulan sampai dengan satu tahun pada beberapa Bank. BLU XYZ tidak memiliki investasi lancar.



**3. PIUTANG PELAYANAN**

Pos ini merupakan saldo piutang pelayanan per 31 Desember 2014 dan Desember 2013, dengan rincian sebagai berikut:

|                                       | 31 Desember 2014     | 31 Desember 2013      |
|---------------------------------------|----------------------|-----------------------|
| Piutang Pelayanan                     |                      |                       |
| Piutang Jaminan Sosial                | -                    | 570.000               |
| Piutang Jaminan Perusahaan            | 2.752.799.402        | 3.466.054.773         |
| Piutang Jaminan Perorangan            | 3.203.391.762        | 3.568.456.926         |
| Piutang Jaminan Pemerintah            | 711.342.364          | 28.255.854.827        |
| Piutang Pasien Masih Dalam Perawatan  | -                    | -                     |
| <b>Jumlah Piutang Pelayanan Bruto</b> | <b>6.667.533.528</b> | <b>35.290.936.526</b> |
| Akumulasi Penyisihan Kerugian Piutang | (3.600.975.694)      | (5.427.947.896)       |
| <b>Jumlah Piutang Pelayanan Netto</b> | <b>3.066.557.834</b> | <b>29.862.988.630</b> |

| Uraian                       | Saldo<br>per 31 Desember 2013 | Tambah                 | Kurang                 | Saldo<br>per 31 Desember 2014 |
|------------------------------|-------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------------|
| Piutang Perusahaan           | 3.466.054.773                 | 9.525.449.411          | 10.238.704.782         | 2.752.799.402                 |
| Piutang Perorangan           | 3.568.456.926                 | 1.198.554.565          | 1.563.619.729          | 3.203.391.762                 |
| Piutang Jaminan              | 570.000                       | 6.603.210.210          | 6.603.780.210          | -                             |
| Piutang Jaminan              | -                             | 5.244.357.249          | 5.244.357.249          | -                             |
| Piutang Jaminan              | -                             | 15.418.565.513         | 15.418.565.513         | -                             |
| Piutang Jaminan              | -                             | 379.568.293            | 379.568.293            | -                             |
| Piutang Jaminan              | 18.708.296.209                | 544.506.419            | 19.252.802.628         | -                             |
| Piutang Jaminan              | -                             | 233.683.316.958        | 233.683.316.958        | -                             |
| Piutang Jaminan              | 8.925.770.898                 | 118.885.816.407        | 127.811.587.305        | -                             |
| Piutang Jaminan              | 566.959.047                   | 11.407.152.629         | 11.308.167.252         | 665.944.424                   |
| Piutang Jaminan              | 47.202.742                    | 255.646.216            | 257.451.018            | 45.397.940                    |
| Piutang Jaminan              | 7.625.931                     | 47.466.173             | 55.092.104             | -                             |
| <b>Total Piutang Bruto</b>   | <b>35.290.936.526</b>         | <b>403.193.610.043</b> | <b>431.817.013.041</b> | <b>6.667.533.528</b>          |
| Akumulasi Penyisihan Piutang | (5.427.947.896)               |                        | 1.826.972.202          | (3.600.975.694)               |
| <b>Total Piutang Netto</b>   | <b>29.862.988.630</b>         |                        |                        | <b>3.066.557.834</b>          |

## Keterangan:

- Mutasi tambah sebesar Rp403.193.610.043 merupakan Jumlah Tagihan Piutang telah Verifikasi yang dicatat sampai dengan 31 Des 2014
- Mutasi kurang sebesar Rp. 431.817.013.041 merupakan Jumlah pelunasan Piutang yang dicatat sampai dengan periode 31 Des 2014
- Terdapat selisih nilai akumulasi penyisihan piutang sebesar Rp1.826.972.202 yang berasal dari penurunan nilai akumulasi penyisihan piutang per tanggal 31 Desember 2013 dengan per tanggal 31 Desember 2014 yang semula Rp5.427.947.896 menjadi Rp3.600.975.694

**4. PIUTANG USAHA LAINNYA**

Pos ini merupakan saldo piutang usaha lainnya per 31 Desember 2014 dan 31 Desember 2013, dengan rincian sebagai berikut:

|                                       | 31 Desember 2014 | 31 Desember 2013 |
|---------------------------------------|------------------|------------------|
| Piutang Usaha Lainnya                 |                  |                  |
| Piutang Pendidikan dan Pelatihan      | -                | -                |
| Piutang Ambulans                      | -                | -                |
| Piutang Pengelolaan Limbah            | 9.211.500        | -                |
| Piutang Sterilisasi Alat Medis        | -                | -                |
| Jumlah Piutang Usaha Lainnya Bruto    | 9.211.500        | -                |
| Akumulasi Penyisihan Kerugian Piutang | (921.150)        | -                |
| Jumlah Piutang Usaha Lainnya Netto    | 8.290.350        | -                |

Tidak Terdapat Perubahan penyisihan kerugian piutang usaha lainnya pelayanan per 31 Desember 2014 dan 31 Desember 2013

**5. PIUTANG LAINNYA**

Pos ini merupakan saldo piutang lainnya per 31 Desember 2014 dan 31 Desember 2013, dengan rincian sebagai berikut:

|                              | 31 Desember 2014 | 31 Desember 2013 |
|------------------------------|------------------|------------------|
| Piutang Lainnya              |                  |                  |
| Piutang Sewa                 | -                | 36.666.667       |
| Jumlah Piutang Lainnya Bruto | -                | 36.666.667       |
| Penyisihan Kerugian Piutang  | -                | (183.333)        |
| Jumlah Piutang Lainnya Netto | -                | 36.483.334       |

Perubahan penyisihan kerugian piutang pelayanan per 31 Desember 2014 dan 31 Desember 2013 masing-masing adalah sebagai berikut:

| Uraian                       | Saldo<br>per 31 Desember 2013 | Tambah      | Kurang      | Saldo<br>per 31 Desember 2014 |
|------------------------------|-------------------------------|-------------|-------------|-------------------------------|
| Piutang Sewa                 | 36.666.667                    | 178.579.597 | 215.246.264 | -                             |
| Piutang Pemusnahan Limbah    | -                             | 9.211.500   | -           | 9.211.500                     |
| Total Piutang Bruto          | 36.666.667                    | 187.791.097 | 215.246.264 | 9.211.500                     |
| Akumulasi Penyisihan Piutang | (183.333)                     | (737.817)   | -           | (921.150)                     |
| Total Piutang Netto          | 36.483.333                    | 187.053.280 | 215.246.264 | 8.290.350                     |

**6. PERSEDIAAN**

Pos ini merupakan saldo akun persediaan per 31 Desember 2014 dan 31 Desember 2013, dengan rincian sebagai berikut:

|                                         | 31 Desember 2014 | 31 Desember 2013 |
|-----------------------------------------|------------------|------------------|
| Persediaan Barang Farmasi dan Gas Medis | 10.669.087.835   | 8.555.027.772    |
| Persediaan Barang Gizi                  | 237.732.718      | 179.962.247      |
| Persediaan Rumah Tangga                 | 3.027.273.567    | 1.060.464.354    |
| Jumlah Persediaan                       | 13.934.094.120   | 9.795.454.373    |

**7. UANG MUKA**

Pos ini merupakan saldo uang muka per 31 Desember 2014 dan 31 Desember 2013, dengan rincian sebagai berikut:

|                  | 31 Desember 2014 | 31 Desember 2013 |
|------------------|------------------|------------------|
| Uang Muka        | -                | -                |
| Jumlah Uang Muka | -                | -                |



## CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2014 DAN 31 DESEMBER 2013

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

## 8. BAGIAN LANCAR BIAYA DIBAYAR DIMUKA

Pos ini merupakan saldo beban dibayar dimuka per 31 Desember 2014 dan 31 Desember 2013, dengan rincian sebagai berikut

|                                             | 31 Desember 2014 | 31 Desember 2013 |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| Premi Asuransi                              | -                | -                |
| Sewa Dibayar Dimuka                         | -                | -                |
| Pembayaran Dimuka Lainnya                   | -                | -                |
| - Jumlah Bagian Lancar Biaya Dibayar Dimuka | -                | -                |

## 9. ASET TETAP

Pos ini merupakan saldo akun aset tetap per 31 Desember 2014 dan 31 Desember 2013, dengan perincian sebagai berikut:

| 31 Desember 2014                    |                   |                  |                |                   |
|-------------------------------------|-------------------|------------------|----------------|-------------------|
|                                     | Saldo 31/12/2013  | Penambahan       | Pengurangan    | Saldo 31/12/2014  |
| <b>Harga Perolehan</b>              |                   |                  |                |                   |
| Tanah                               | 691.718.562.500   | -                | -              | 691.718.562.500   |
| Peralatan & Mesin                   | 313.379.066.554   | 11.820.359.348   | 764.328.344    | 324.435.097.558   |
| Gedung dan Bangunan                 | 230.912.571.573   | 1.097.330.000    | -              | 232.009.901.573   |
| Jalan, Irigasi & Jaringan           | 5.425.868.261     | -                | -              | 5.425.868.261     |
| Konstruksi dalam pengerjaan         | 0                 | 11.601.547.000   | -              | 11.601.547.000    |
| Aset tetap lainnya                  | 58.123.000        | -                | -              | 58.123.000        |
| Jumlah                              | 1.241.494.191.888 | 24.519.236.348   | 764.328.344    | 1.265.249.099.892 |
| <b>Akumulasi Penyusutan</b>         |                   |                  |                |                   |
| Akm. Peny. Peralatan dan Mesin      | (169.175.850.078) | (45.332.258.393) | 723.966.634    | (213.784.141.836) |
| Akm. Peny. Gedung & Bangunan        | (73.716.750.860)  | (4.142.012.127)  | -              | (77.858.762.987)  |
| Akm. Peny. Jalan Irigasi & Jaringan | (2.356.587.971)   | (309.499.572)    | -              | (2.666.087.543)   |
| Akm. Peny. Aset tetap lainnya       | -                 | -                | -              | -                 |
| Jumlah                              | (245.249.188.909) | (49.783.770.092) | 723.966.634    | (294.308.992.366) |
| Nilai Buku Netto                    | 996.245.002.980   |                  |                | 970.940.107.526   |
| 31 Desember 2013                    |                   |                  |                |                   |
|                                     | Saldo 01/01/2013  | Penambahan       | Pengurangan    | Saldo 31/12/2013  |
| <b>Harga Perolehan</b>              |                   |                  |                |                   |
| Tanah                               | 691.718.562.500   | -                | -              | 691.718.562.500   |
| Peralatan & Mesin                   | 284.971.948.274   | 28.442.292.396   | 35.174.116     | 313.379.066.554   |
| Gedung dan Bangunan                 | 183.765.221.937   | 47.305.723.536   | 158.373.900    | 230.912.571.573   |
| Jalan, Irigasi & Jaringan           | 5.425.868.261     | -                | -              | 5.425.868.261     |
| Konstruksi dalam pengerjaan         | 15.691.866.750    | 31.584.198.036   | 47.276.064.786 | 0                 |
| Aset tetap lainnya                  | 58.123.000        | -                | -              | 58.123.000        |
| Jumlah                              | 1.181.631.590.722 | 107.332.213.967  | 47.469.612.802 | 1.241.494.191.888 |
| <b>Akumulasi Penyusutan</b>         |                   |                  |                |                   |
| Akm. Peny. Peralatan dan Mesin      | (125.605.728.479) | (43.605.295.715) | 35.174.116     | (169.175.850.078) |
| Akm. Peny. Gedung & Bangunan        | (70.461.797.946)  | (3.255.164.079)  | 211.165        | (73.716.750.860)  |
| Akm. Peny. Jalan Irigasi & Jaringan | (2.047.088.399)   | (309.499.572)    | -              | (2.356.587.971)   |
| Akm. Peny. Aset tetap lainnya       | -                 | -                | -              | -                 |
| Jumlah                              | (198.114.614.824) | (47.169.959.366) | 35.385.281     | (245.249.188.909) |
| Nilai Buku Netto                    | 983.516.975.899   |                  |                | 996.245.002.980   |

**BLU XYZ****CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2014 DAN 31 DESEMBER 2013

*(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)*

Kenaikan Nilai Aset tetap dapat disajikan sebagai berikut :

|                                    |                          |
|------------------------------------|--------------------------|
| <b>Saldo per 31 Desember 2013</b>  | <b>1.241.494.191.888</b> |
| Mutasi tambah:                     |                          |
| - pembelian                        | 24.519.236.348           |
| Mutasi kurang:                     |                          |
| - Penghentian aset dari penggunaan | (764.328.344)            |
| <b>Saldo per 31 Desember 2014</b>  | <b>1.265.249.099.892</b> |

Sedangkan transaksi penambahan dan pengurangan aset tetap adalah berupa:

1. Mutasi transaksi penambahan dan pengurangan peralatan dan mesin adalah berupa:

- Penambahan dari pembelian peralatan Mesin sebesar Rp 11.820.359.348 yang telah direalisasikan Belanjanya sebesar Rp11.812.791.348 dan sisanya sebesar Rp7.568.000 masih menjadi kewajiban (belum direalisasikan belanjanya) tahun 2014
- Pengurangan berupa redas ke aset tetap (peralatan dan mesin) yang dihentikan penggunaannya dan sedang dalam proses penghapusan yaitu sebesar Rp764.328.344

2. Pengembangan sebesar Rp708.231.000 yang terdiri dari :

- Pembuatan Atap Canopy Samping Gedung XYZ senilai Rp40.524.000
- Pembuatan Atap Parkir Gedung XYZ senilai Rp69.401.000
- Pembuatan Pagar Pengaman selasar XYZ senilai Rp60.240.000
- Renovasi selasar XYZ senilai Rp88.466.000
- Renovasi Rumah dan Musholah Singgah XYZ senilai Rp 195.833.000
- Pembuatan atap dan cor lantai XYZ senilai Rp40.581.000
- Renovasi gedung XYZ senilai Rp197.056.000
- Pembuatan teralis besi untuk jendela XYZ senilai Rp16.130.000

3. Konstruksi dalam Pengerjaan dicatat sebesar nilai pekerjaan yang telah diselesaikan. Mutasi transaksi penambahan sebesar Rp11.601.547.000.

Konstruksi Dalam Pengerjaan Badan Layanan Umum adalah berupa:

- 1) Pembangunan Gedung AB sebesar Rp4.915.483.000 terdiri dari :
  - Pekerjaan Jasa Konsultasi Perencanaan Pembangunan sebesar Rp168.685.000
  - Pekerjaan Konstruksi Pembangunan sebesar Rp4.636.358.000
  - Pekerjaan Jasa Konsultasi Pengawasan Pembangunan Gedung sebesar Rp110.440.000
- 2) Pembangunan Gedung WS sebesar Rp6.686.064.000 terdiri dari :
  - Pekerjaan Jasa Konsultasi Perencanaan Pembangunan Gedung sebesar Rp181.570.000
  - Pekerjaan Konstruksi Pembangunan Gedung sebesar Rp6.367.929.000
  - Pekerjaan Jasa Konsultasi Pengawasan Pembangunan Gedung sebesar Rp136.565.000

Beban penyusutan 31 Desember 2014 dan 31 Desember 2013 dibebankan pada pos-pos beban dan kerugian dalam unsur Perubahan Aset Neto dengan porsi sebagai berikut:

|                                               | <b>31 Desember 2014</b> | <b>31 Desember 2013</b> |
|-----------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Jumlah Beban Penyusutan Pelayanan             | 41.462.495.108          | 39.842.819.963          |
| Jumlah Beban Penyusutan Umum dan administrasi | 8.321.274.983           | 7.326.928.238           |
| <b>Jumlah Beban Penyusutan</b>                | <b>49.783.770.092</b>   | <b>47.169.748.201</b>   |

**10. ASET LAINNYA**

Pos ini merupakan saldo Aset lain-lain per 31 Desember 2014 dan 31 Desember 2013, dengan rincian sebagai berikut :

|                                           | <b>31 Desember 2014</b> | <b>31 Desember 2013</b> |
|-------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Aset Tidak Berwujud                       | 50.262.670              | 339.767.637             |
| Aset KSO                                  | -                       | -                       |
| Aset Sewaan                               | -                       | -                       |
| Aset yang tidak digunakan                 | -                       | -                       |
| Dana yang dibatasi Penggunaannya          | -                       | -                       |
| Biaya Dibayar dimuka (lebih dari 1 tahun) | -                       | -                       |
| <b>Jumlah Aset Lain-lain</b>              | <b>50.262.670</b>       | <b>339.767.637</b>      |

**BLU XYZ****CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2014 DAN 31 DESEMBER 2013

*(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)***E. DANA YANG DIBATASI PENGGUNAANNYA**

BLU XYZ tidak terdapat dana yang dibatasi penggunaannya sampai dengan 31 Desember 2014

**F. BIAYA DIBAYAR DIMUKA**

BLU XYZ tidak terdapat biaya dibayar dimuka sampai dengan 31 Desember 2014

**11. UTANG USAHA**

Pos ini merupakan saldo utang usaha per 31 Desember 2014 dan 31 Desember 2013, dengan rincian sebagai berikut:

|                                | 31 Desember 2014      | 31 Desember 2013      |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Utang Kepada Pemasok:          |                       |                       |
| Utang Pengadaan Barang Farmasi | 35.074.267.455        | 34.828.927.090        |
| Utang Pengadaan Jasa           | -                     | -                     |
| Utang Pengadaan Belanja Modal  | 7.568.000             | -                     |
| Utang Pengadaan Barang RT/Aset | 960.000               | -                     |
| Utang Pengadaan Gizi           | -                     | -                     |
| Utang KSO                      | 13.372.350.289        | 7.072.232.787         |
| <b>Jumlah Utang Usaha</b>      | <b>48.455.145.744</b> | <b>41.901.159.877</b> |

**12. PENDAPATAN DITERIMA DIMUKA**

Pos ini merupakan saldo pendapatan diterima dimuka per 31 Desember 2014 dan 31 Desember 2013 dengan rincian sebagai berikut:

|                                            | 31 Desember 2014   | 31 Desember 2013   |
|--------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Uang Muka Pasien Umum                      | -                  | -                  |
| Uang Muka Dana Pemerintah:                 |                    |                    |
| Uang Muka Dana DIPA                        | -                  | -                  |
| Uang Muka Dana Pemerintah                  | -                  | 8.636.987          |
| Uang Muka Piutang Asuransi/Perusahaan      | 151.581.700        | -                  |
| Pendapatan Usaha Lainnya Diterima Di Muka: |                    |                    |
| Jasa Pendidikan Diterima Dimuka            | 14.010.000         | -                  |
| Pendapatan Lainnya Diterima Di Muka:       |                    |                    |
| Sewa Diterima Dimuka                       | 116.011.596        | 106.741.667        |
| <b>Jumlah Hutang Hubungan Istimewa</b>     | <b>281.603.296</b> | <b>115.378.654</b> |

Saldo uang muka pasien berasal dari penerimaan pasien rawat inap. Sedangkan pendapatan sewa diterima dimuka berasal dari penerimaan pembayaran atas penggunaan lahan rumah sakit oleh pihak ketiga, seperti ATM, Kantin, dan Bank.

**13. BEBAN YANG MASIH HARUS DIBAYAR**

Pos ini merupakan saldo akun beban yang masih harus dibayar per 31 Desember 2014 dan 31 Desember 2013, dengan rincian sebagai berikut:

|                                              | 31 Desember 2014   | 31 Desember 2013     |
|----------------------------------------------|--------------------|----------------------|
| Utang Biaya Pegawai                          | 227.657.500        | 8.037.567.755        |
| Utang Daya dan Jasa                          | 25.747.513         | 14.464.009           |
| <b>Jumlah Beban yang Masih Harus Dibayar</b> | <b>253.405.013</b> | <b>8.052.031.764</b> |

Rincian Beban yang masih harus dibayar sebesar Rp 253.405.013 terlampir.

#### 14. UTANG PAJAK

Pos ini merupakan saldo akun utang pajak per 31 Desember 2014 dan 31 Desember 2013, dengan rincian sebagai berikut:

|                    | 31 Desember 2014 | 31 Desember 2013 |
|--------------------|------------------|------------------|
| Hutang PPN         | .                | .                |
| Hutang PPh :       |                  |                  |
| Utang PPh Pasal 21 | .                | .                |
| Utang PPh Pasal 22 | .                | .                |
| Jumlah Utang Pajak | -                | -                |

#### 15. UTANG JANGKA PENDEK LAINNYA

Pos ini merupakan saldo utang jangka pendek lainnya per 31 Desember 2014 dan 31 Desember 2013, dengan rincian sebagai berikut:

|                                    | 31 Desember 2014 | 31 Desember 2013 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| BG/Cek yang belum dikliring        | .                | 111.337.800      |
| Jumlah Utang Jangka Pendek Lainnya | -                | 111.337.800      |

#### 16. EKUITAS

Pos ini merupakan saldo ekuitas per 31 Desember 2014 dan 31 Desember 2013, dengan rincian sebagai berikut:

|         | 31 Desember 2014  | 31 Desember 2013  |
|---------|-------------------|-------------------|
| Ekuitas | 1.018.955.445.115 | 1.018.217.993.133 |

Ekuitas dapat digunakan secara bebas oleh BLU sesuai dengan sifat, maksud, tujuan dan kegiatannya tanpa ada pembatasan dari pihak lain. Sumber Ekuitas berasal dari penghasilan dan sumbangan

#### 17. PENGHASILAN DAN HIBAH

Pos ini merupakan saldo Penghasilan dan Hibah per 31 Desember 2014 dan 31 Desember 2013, dengan rincian sebagai berikut:

|                                    | 31 Desember 2014 | 31 Desember 2013 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Pendapatan Operasional Rawat Jalan | 105.126.424.692  | 94.485.612.943   |
| Pendapatan Operasional Rawat Inap  | 338.452.207.327  | 246.062.593.164  |
|                                    | 443.578.632.019  | 340.548.206.107  |
| Hibah                              |                  |                  |
| Hibah Pemerintah                   | .                | .                |
| Hibah Non Pemerintah               | .                | .                |
| Pendapatan APBN                    |                  |                  |
| Pendapatan APBN Operasional        | 89.537.228.527   | 89.932.726.296   |
| Pendapatan APBN Investasi          | 14.349.347.000   | 10.162.956.000   |
| Pendapatan PHLN                    | 2.653.589.396    | .                |
|                                    | 106.540.164.923  | 100.095.682.296  |

**Pendapatan Usaha lainnya**

|                                     |                      |                      |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Pendapatan Pendidikan dan Pelatihan | 3.927.687.500        | 1.875.881.405        |
| Hasil Bagi KSO                      | .                    | .                    |
| Pelayanan A                         | 687.174.695          | 415.902.500          |
| Pengelolaan Limbah                  | 414.097.750          | 991.904.500          |
| Pendapatan Pelayanan B              | .                    | .                    |
| Pendapatan Administrasi             | 6.919.500            | 13.816.000           |
|                                     | <b>5.035.879.445</b> | <b>3.297.504.405</b> |

**Pendapatan Lainnya**

|                                  |                      |                      |
|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Pendapatan Sewa                  | 1.115.125.031        | 976.744.059          |
| Pendapatan Jasa Lembaga Keuangan | 974.966.564          | 511.013.945          |
| Lain-lain :                      | 356.841.181          | 485.141.890          |
|                                  | <b>2.446.932.776</b> | <b>1.972.899.894</b> |

**Jumlah Pendapatan****557.601.609.163 445.914.292.702**

Pendapatan lain-lain untuk periode yang berakhir 31 Desember 2014 sebesar Rp. 356.841.181, dapat diuraikan sebagai berikut :

|                                                                |                    |
|----------------------------------------------------------------|--------------------|
| · Pendapatan dari Piutang yang telah dihapuskan                | 134.048.027        |
| · Pendapatan dari Kurang Setor                                 | 71.000.000         |
| · Pendapatan Pemakaian Listrik                                 | .                  |
| · Pendapatan Denda                                             | 147.693.228        |
| · Pendapatan Kelebihan Transfer dari rekanan/ Penjamin Piutang | 4.099.926          |
| <b>Total Pendapatan Lain-lain</b>                              | <b>356.841.181</b> |

**18. BEBAN**

Pos ini merupakan saldo Beban dan Kerugian per 31 Desember 2014 dan 31 Desember 2013, dengan rincian sebagai berikut:

|                                   | 31 Desember 2014       | 31 Desember 2013       |
|-----------------------------------|------------------------|------------------------|
| <b>Beban Layanan</b>              |                        |                        |
| Beban Pegawai                     | 128.913.508.998        | 142.717.297.621        |
| Beban Pemakaian Persediaan/Bahan  | 178.217.315.293        | 142.668.678.267        |
| Beban Pemeliharaan                | 8.095.319.631          | 5.116.728.422          |
| Beban Langganan Daya Dan Jasa     | 7.771.971.831          | 6.416.601.528          |
| Beban Pendidikan dan Pelatihan    | 611.321.416            | 1.152.979.072          |
| Beban Penelitian dan Pengembangan | 94.225.100             | .                      |
| Beban Penyusutan                  | 41.462.495.108         | 39.842.819.963         |
| Beban Amortisasi                  | .                      | .                      |
| Beban Promosi                     | 4.083.347.706          | 1.136.376.822          |
| Beban Perjalanan Dinas            | 24.392.100             | 34.419.500             |
| Beban Pelayanan Lainnya           | 56.962.701.745         | 47.029.506.739         |
|                                   | <b>426.236.598.928</b> | <b>386.115.407.933</b> |

## CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2014 DAN 31 DESEMBER 2013

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

**Beban Umum dan Administrasi**

|                                     |                        |                       |
|-------------------------------------|------------------------|-----------------------|
| Beban Pegawai                       | 90.709.866.811         | 54.809.355.475        |
| Beban Pemakaian Persediaan/Bahan    | 17.860.852.992         | 10.743.706.003        |
| Beban Pemeliharaan                  | 6.310.130.689          | 5.709.082.691         |
| Beban Langganan Daya Dan Jasa       | 2.159.935.890          | 3.088.150.729         |
| Beban Pendidikan dan Pelatihan      | 2.117.770.955          | 1.824.723.133         |
| Beban Penelitian dan Pengembangan   | 21.750.000             | .                     |
| Beban Penyusutan                    | 8.321.274.983          | 7.326.928.238         |
| Beban Amortisasi                    | 289.504.967            | 289.504.967           |
| Beban Promosi                       | 302.694.000            | 99.993.600            |
| Beban Penyisihan Kerugian Piutang   | 737.817                | .                     |
| Beban Perjalanan Dinas              | 1.358.874.945          | 1.128.529.705         |
| Beban Umum dan Administrasi Lainnya | 2.938.178.311          | 2.260.507.749         |
|                                     | <b>132.391.572.360</b> | <b>87.280.482.290</b> |

**Beban Lainnya**

|                         |                        |                        |
|-------------------------|------------------------|------------------------|
| Beban Administrasi Bank | 3.527.718              | 2.254.847              |
|                         | <b>3.527.718</b>       | <b>2.254.847</b>       |
| <b>Jumlah Beban</b>     | <b>558.631.699.005</b> | <b>473.398.145.070</b> |

**Keuntungan /(Kerugian) lain-lain**

|                                                         |                     |                    |
|---------------------------------------------------------|---------------------|--------------------|
| Keuntungan /(Kerugian) penj./ Pelepasan Aset Non Lancar | (40.361.710)        | (48.293.760)       |
| Keuntungan/ (Kerugian) Perubahan Nilai Aset             | .                   | .                  |
| (Kerugian) Perubahan Metode Pengukuran                  | 1.830.135           | 215.899.195        |
| Keuntungan /(Kerugian) lainnya                          | .                   | .                  |
| <b>Jumlah Keuntungan /(Kerugian) lain-lain</b>          | <b>(38.531.574)</b> | <b>167.605.435</b> |

|                                                               |                   |                   |
|---------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Surplus/(Defisit) Sebelum Pos Keuntungan/(Kerugian) Lain-Lain | (1.030.089.843)   | (27.483.852.369)  |
| Keuntungan /(Kerugian) Lain-Lain                              |                   |                   |
| Surplus/(Defisit) Tahun Berjalan                              | (1.068.621.417)   | (27.316.246.933)  |
| Surplus/(Defisit) Tahun Berjalan Diluar Pend. APBN            | (107.608.786.340) | (127.411.929.229) |

**19. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**

|                                    | 31 Desember 2014         | 31 Desember 2013         |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Ekuitas Awal                       | 1.018.217.993.133        | 1.086.266.725.310        |
| Surplus/(defisit) tahun berjalan   | (1.068.621.417)          | (27.316.246.933)         |
| Koreksi kenaikan/penurunan ekuitas | 1.806.073.400            | (40.732.485.245)         |
| <b>Ekuitas Akhir</b>               | <b>1.018.955.445.115</b> | <b>1.018.217.993.132</b> |



## CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2014 DAN 31 DESEMBER 2013

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

## Koreksi Penyesuaian Ekuitas 31 Desember 2014

|                                               | Debet             | Kredit               |
|-----------------------------------------------|-------------------|----------------------|
| Piutang Jaminan Tahun 2013                    | -                 | 378.780              |
| Selisih Penyisihan kerugian Piutang Pelayanan |                   | 1.826.972.202        |
| Koreksi piutang sewa minimarket 2013          | 21.277.583        |                      |
| <b>Jumlah Koreksi</b>                         | <b>21.277.583</b> | <b>1.827.350.982</b> |

## Koreksi Penyesuaian Ekuitas 31 Desember 2013

|                                                                                                                                                                             | Debet                 | Kredit                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Koreksi pencatatan hutang LayananA                                                                                                                                          | -                     | 54.000                |
| Selisih antara Piutang belum ditagihkan dan belum verifikasi tahun 2012 dengan nilai yang telah diverifikasi di tahun 2013                                                  | 14.196.820.161        |                       |
| Koreksi karena perubahan periode sewa Bank BBB                                                                                                                              | 2.559.615             |                       |
| Koreksi hutang sewa KSO Operator XYZ dengan PT Maxima Januari - Juni 2013                                                                                                   |                       | 143.333.333           |
| Koreksi piutang sewa KSO Operator XYZ dengan PT Maxima Mei - Des 2012                                                                                                       |                       | 26.666.667            |
| Penyesuaian atm Bank Mandiri Depan Januari 2012 sampai dengan Juni 2013                                                                                                     |                       | 3.750.000             |
| Penyesuaian atas perubahan perhitungan penyusutan peralatan dan mesin                                                                                                       | 38.540.537.065        |                       |
| Penyesuaian atas perubahan perhitungan penyusutan Gedung dan Bangunan                                                                                                       |                       | 5.088.444.512         |
| Penyesuaian atas perubahan perhitungan penyusutan Jaringan, jalan, dan irigrasi                                                                                             |                       | 1.459.069.506         |
| Penyesuaian atas perubahan perhitungan penyusutan aset tetap lainnya                                                                                                        |                       | 41.871.119            |
| Penyesuaian atas perubahan perhitungan penyusutan aset tidak digunakan                                                                                                      | 79.023.341            |                       |
| Penyesuaian atas perubahan perhitungan penyisihan kerugian piutang                                                                                                          | 2.087.800.609         |                       |
| Penerimaan Transfer Masuk dari BUK berupa peralatan Medik dengan BA 21 Juni 2012 dan                                                                                        |                       | 10.038.050.000        |
| Penyesuaian Penyusutan Peralatan dan Mesin karena ada Transfer Masuk dari BUK berupa peralatan Medik dengan BA 21 Juni 2012 dan tanggal perolehan 16 Desember 2011          | 2.085.683.722         |                       |
| Penyesuaian Piutang Jaminan BGG tahun 2012                                                                                                                                  | 571.215.149           |                       |
| Akumulasi penyisihan kerugian piutang per 31 Desember 2013 lebih kecil dari penyisihan per 31 Desember 2012                                                                 |                       | 29.361.491            |
| Koreksi kesalahan Dobel Entry atas Transaksi Pendapatan Tahun 2012                                                                                                          |                       | 4.393.005             |
| Koreksi saldo awal akumulasi penyusutan karena terdapat reklasifikasi aset tetap yang semula diakui sebagai persediaan rumah tangga dengan nilai perolehan 31 Desember 2010 | 553.696               |                       |
| Akumulasi penyisihan kerugian piutang atas piutang Jaminan lintas tahun 2013/2014                                                                                           | 3.285.518             |                       |
| <b>Jumlah Koreksi</b>                                                                                                                                                       | <b>57.567.478.877</b> | <b>16.834.993.632</b> |

**20. ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI**

Pos ini adalah pos dalam Laporan Arus Kas yang mencakup penerimaan kas dan pengeluaran Kas dari aktivitas operasional untuk periode yang berakhir tanggal 31 Desember 2014 dan 31 Desember 2013:

| Arus Masuk                                                                              | 31 Desember 2014   | 31 Desember 2013   |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| a Penerimaan Usaha Jasa Layanan                                                         | Rp 468.921.165.946 | Rp 329.264.713.328 |
| Penerimaan usaha jasa layanan 31 Desember 2014 sebesar Rp 468.921.165.946 terdiri dari: |                    |                    |
| - Penerimaan Pelayanan BLL sebesar Rp 20.742.034.250 terdiri dari:                      |                    |                    |
| a. Penerimaan Layanan HJD sebesar Rp 3.006.303.601                                      |                    |                    |
| b. Penerimaan Layanan HJH sebesar Rp 2.297.881.118                                      |                    |                    |
| c. Penerimaan Layanan HKL sebesar Rp 15.437.849.531                                     |                    |                    |
| - Penerimaan Pelayanan BLP sebesar Rp 29.498.278.718                                    |                    |                    |
| - Penerimaan Pelayanan BLK sebesar Rp 418.680.852.977                                   |                    |                    |
| b Penerimaan Hibah                                                                      | Rp -               | Rp -               |
| c Penerimaan APBN, terdiri dari:                                                        |                    |                    |
| - Penerimaan APBN (Rupiah Murni/PHLN/RMP)                                               | Rp 92.190.817.923  | Rp 89.932.726.296  |
| - Penerimaan APBN Investasi                                                             | Rp 14.349.347.000  | Rp 10.162.956.000  |
| Subtotal Penerimaan APBN                                                                | Rp 106.540.164.923 | Rp 100.095.682.296 |
| d Penerimaan Usaha Lainnya                                                              | Rp 4.348.704.750   | Rp 3.048.886.895   |
| Penerimaan usaha lainnya 31 Desember 2014 sebesar Rp 4.348.704.750 , terdiri dari:      |                    |                    |
| - Pendapatan Pendidikan dan Pelatihan Rp 3.927.687.500                                  |                    |                    |
| - Pengelolaan Limbah Rp 414.097.750                                                     |                    |                    |
| - Pendapatan Administrasi Visum Rp 6.919.500                                            |                    |                    |
| e Penerimaan Lainnya                                                                    | Rp 2.509.771.110   | Rp 1.955.603.686   |
| Penerimaan lainnya 31 Desember 2014 sebesar Rp 2.434.209.041 , terdiri dari:            |                    |                    |
| - Pendapatan Sewa Rp 1.102.401.296                                                      |                    |                    |
| - Pendapatan Jasa Lembaga Keuangan Rp 1.050.528.633                                     |                    |                    |
| - Lain-lain Rp 356.841.181                                                              |                    |                    |
| f Penerimaan (pengeluaran) Uang Muka Dana                                               | Rp (8.636.987)     | Rp (5.173.432.176) |
| Penerimaan (pengeluaran) Uang Muka Dana 31 Desember 2014 sebesar Rp 8.636.987           |                    |                    |
| g Penerimaan Pungutan Pajak, terdiri dari:                                              |                    |                    |
| - Pungutan PPN                                                                          | Rp 19.352.962.321  | Rp 15.042.864.908  |
| - Pungutan PPh pasal 21                                                                 | Rp 9.300.297.735   | Rp 5.740.710.302   |
| - Pungutan PPh pasal 22                                                                 | Rp 3.540.040.021   | Rp 3.341.316.082   |
| Subtotal Penerimaan Pungutan Pajak                                                      | Rp 32.193.300.077  | Rp 24.124.891.292  |
| h Penerimaan TPTGR/Denda/Lainnya, terdiri dari :                                        |                    |                    |
| - Penerimaan hasil lelang                                                               | Rp 3.000.000       | Rp -               |
| - Penerimaan Lainnya yg harus disetorkan ke Kas negara*)                                | Rp -               | Rp 4.000.000       |
| Subtotal Penerimaan TPTGR/Denda/Lainnya                                                 | Rp 3.000.000       | Rp 4.000.000       |
| Total Arus Masuk Operasional                                                            | Rp 614.507.469.819 | Rp 453.320.345.322 |



**BLU XYZ**
**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2014 DAN 31 DESEMBER 2013

(Dinyatakan dalam Rupiah, kecuali dinyatakan lain)

|                    |                                                        |                           |                           |
|--------------------|--------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
| <b>Arus Keluar</b> |                                                        |                           |                           |
| a                  | Belanja Pegawai, terdiri dari :                        |                           |                           |
| -                  | Sumber dana APBN                                       | Rp 79.711.143.372         | Rp 76.808.296.592         |
|                    | <b>Subtotal Belanja Pegawai</b>                        | <b>Rp 79.711.143.372</b>  | <b>Rp 76.808.296.592</b>  |
| b                  | Belanja Barang, terdiri dari :                         |                           |                           |
| -                  | Sumber dana Pendapatan BLU                             |                           |                           |
| -                  | Belanja Gaji dan Tunjangan BLU                         | Rp 135.490.304.079        | Rp 100.698.955.047        |
| -                  | Belanja Barang BLU                                     | Rp 196.592.311.960        | Rp 115.282.830.370        |
| -                  | Belanja Daya dan Jasa BLU                              | Rp 1.117.007.298          | Rp 278.879.595            |
| -                  | Belanja Pemeliharaan BLU                               | Rp 11.450.375.159         | Rp 9.586.923.760          |
| -                  | Belanja Perjalanan Dinas BLU                           | Rp 1.258.699.272          | Rp 1.091.517.815          |
| -                  | Belanja Barang dan Jasa BLU Lainnya**)                 | Rp 71.760.565.511         | Rp 62.492.353.244         |
| -                  | Sumber dana APBN                                       |                           |                           |
| -                  | Belanja Barang                                         | Rp 1.593.454.500          | Rp 4.717.131.587          |
| -                  | Belanja Daya dan Jasa                                  | Rp 8.232.630.655          | Rp 7.743.836.057          |
| -                  | Belanja Pemeliharaan                                   | Rp 2.653.589.396          | Rp 663.462.060            |
|                    | <b>Subtotal Belanja Barang</b>                         | <b>Rp 430.148.937.830</b> | <b>Rp 302.555.889.536</b> |
| c                  | Setoran Pajak yang Dipungut, terdiri dari :            |                           |                           |
| -                  | Setoran Pungutan PPN                                   | Rp 19.352.962.321         | Rp 15.042.864.908         |
| -                  | Setoran Pungutan PPh pasal 21                          | Rp 9.300.297.735          | Rp 5.740.710.302          |
| -                  | Setoran Pungutan PPh pasal 22                          | Rp 3.540.040.021          | Rp 3.341.316.082          |
|                    | <b>Subtotal Setoran Pajak yang dipungut</b>            | <b>Rp 32.193.300.077</b>  | <b>Rp 24.124.891.292</b>  |
| d                  | Penyetoran TPTGR/Denda/Lainnya ke KPPN, terdiri dari : |                           |                           |
| -                  | Penyetoran hasil lelang                                | Rp 3.000.000              | Rp .                      |
| -                  | Setoran bukan pajak Lainnya*)                          | Rp .                      | Rp 4.000.000              |
|                    | <b>Subtotal Penyetoran TPTGR/Denda/Lainnya</b>         | <b>Rp 3.000.000</b>       | <b>Rp 4.000.000</b>       |
|                    | <b>Total Arus Keluar Aktivitas Operasional</b>         | <b>Rp 542.056.381.279</b> | <b>Rp 403.493.077.420</b> |
|                    | <b>Arus Netto dari Aktivitas Operasional</b>           | <b>Rp 72.451.088.540</b>  | <b>Rp 49.827.267.902</b>  |

**21. ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI**
**Arus Keluar**

| a |                                              | 31 Desember 2014         | 31 Desember 2013         |
|---|----------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|   | Perolehan Aset Tetap, terdiri dari :         |                          |                          |
| - | Perolehan aset tetap dari dana BLU           |                          |                          |
| - | Tanah                                        | Rp .                     | Rp .                     |
| - | Peralatan dan Mesin                          | Rp 9.064.991.348         | Rp 13.594.909.956        |
| - | Gedung dan Bangunan                          | Rp 1.097.330.000         | Rp 26.255.359.786        |
| - | Perolehan aset tetap dari dana APBN          |                          |                          |
| - | Tanah                                        | Rp .                     | Rp .                     |
| - | Peralatan dan Mesin                          | Rp 2.747.800.000         | Rp 4.804.459.000         |
| - | Gedung dan Bangunan                          | Rp 11.601.547.000        | Rp 5.200.123.100         |
|   | <b>Total Arus Keluar Aktivitas Investasi</b> | <b>Rp 24.511.668.348</b> | <b>Rp 49.854.851.842</b> |

**NERACA**  
**TINGKAT SATUAN KERJA**  
**PER 31 DESEMBER 2014 DAN 2013**  
**(DALAM RUPIAH)**

Kode Laporan : NSAIET  
Tanggal : 09/01/15  
Halaman : 1

| NAMA PERKIRAAN                                                                | JUMLAH                   |                          | Kenalkan (Penurunan)     |                |
|-------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|
|                                                                               | 2014                     | 2013                     | Jumlah                   | %              |
| 1                                                                             | 2                        | 3                        | 4                        | 5              |
| <b>ASET</b>                                                                   |                          |                          |                          |                |
| <b>ASET LANCAR</b>                                                            |                          |                          |                          |                |
| Kas Lainnya dan Setara Kas                                                    | 0                        | 119,974,787              | ( 119,974,787)           | ( 100.00)      |
| Kas pada Badan Layanan Umum                                                   | ✓ 79,946,286,668         | 31,998,229,489           | 47,948,057,179           | 149.84         |
| Piutang dari kegiatan Operasional Badan Layanan Umum                          | 6,667,533,528            | 35,290,936,526           | ( 28,623,402,998)        | ( 81.10)       |
| Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang dari Kegiatan Operasional BLU     | ( 3,600,975,694)         | ( 5,427,947,896)         | 1,826,972,202            | ( 33.65)       |
| Piutang dari Kegiatan Operasional BLU (Netto)                                 | 3,066,557,834            | 29,862,988,630           | ( 26,796,430,796)        | ( 89.73)       |
| Piutang dari kegiatan Non Operasional Badan Layanan Umum                      | 9,211,500                | 36,666,667               | ( 27,455,167)            | ( 74.87)       |
| Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang dari Kegiatan Non Operasional BLU | ( 921,150)               | ( 183,333)               | ( 737,817)               | 402.44         |
| Piutang dari Kegiatan Non Operasional BLU (Netto)                             | 8,290,350                | 36,483,334               | ( 28,192,984)            | ( 77.27)       |
| Persediaan Badan Layanan Umum                                                 | 13,934,094,120           | 9,795,454,373            | 4,138,639,747            | 42.25          |
| <b>JUMLAH ASET LANCAR</b>                                                     | <b>96,955,228,972</b>    | <b>71,813,130,613</b>    | <b>25,142,098,359</b>    | <b>35.01</b>   |
| <b>ASET TETAP</b>                                                             |                          |                          |                          |                |
| Tanah Badan Layanan Umum                                                      | 691,718,562,500          | 691,718,562,500          | 0                        | 0.00           |
| Peralatan dan Mesin Badan Layanan Umum                                        | 324,435,097,558          | 313,379,066,554          | 11,056,031,004           | 3.52           |
| Gedung dan Bangunan Badan Layanan Umum                                        | 232,009,901,573          | 230,912,571,573          | 1,097,330,000            | 0.47           |
| Jalan, Irigasi dan Jaringan Badan Layanan Umum                                | 5,425,868,261            | 5,425,868,261            | 0                        | 0.00           |
| Aset Tetap Lainnya Badan Layanan Umum                                         | 58,123,000               | 58,123,000               | 0                        | 0.00           |
| Konstruksi Dalam Pengerjaan Badan Layanan Umum                                | 11,601,547,000           | 0                        | 11,601,547,000           | 0.00           |
| Akumulasi Penyusutan                                                          | ( 310,204,568,668)       | ( 260,998,786,114)       | ( 49,205,782,554)        | 18.85          |
| <b>JUMLAH ASET TETAP</b>                                                      | <b>955,044,531,224</b>   | <b>980,495,405,774</b>   | <b>( 25,450,874,550)</b> | <b>( 2.59)</b> |
| <b>ASET LAINNYA</b>                                                           |                          |                          |                          |                |
| Aset Tak Berwujud- Badan Layanan Umum                                         | 3,638,772,607            | 3,638,772,607            | 0                        | 0.00           |
| <b>JUMLAH ASET LAINNYA</b>                                                    | <b>3,638,772,607</b>     | <b>3,638,772,607</b>     | <b>0</b>                 | <b>0.00</b>    |
| <b>JUMLAH ASET</b>                                                            | <b>1,055,638,532,803</b> | <b>1,055,947,308,994</b> | <b>( 308,776,191)</b>    | <b>( 0.02)</b> |
| <b>KEWAJIBAN</b>                                                              |                          |                          |                          |                |
| <b>KEWAJIBAN JANGKA PENDEK</b>                                                |                          |                          |                          |                |
| Utang kepada Pihak Ketiga                                                     | 48,708,550,757           | 50,064,529,441           | ( 1,355,978,684)         | ( 2.70)        |
| Pendapatan Diterima Dimuka                                                    | 281,603,296              | 106,741,667              | 174,861,629              | 163.81         |
| Pendapatan Yang Ditangguhkan                                                  | 0                        | 8,636,987                | ( 8,636,987)             | ( 100.00)      |
| <b>JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK</b>                                         | <b>48,990,154,053</b>    | <b>50,179,908,095</b>    | <b>( 1,189,754,042)</b>  | <b>( 2.37)</b> |
| <b>JUMLAH KEWAJIBAN</b>                                                       | <b>48,990,154,053</b>    | <b>50,179,908,095</b>    | <b>( 1,189,754,042)</b>  | <b>( 2.37)</b> |
| <b>EKUITAS DANA</b>                                                           |                          |                          |                          |                |
| <b>EKUITAS DANA LANCAR</b>                                                    |                          |                          |                          |                |

**NERACA**  
**TINGKAT SATUAN KERJA**  
**PER 31 DESEMBER 2014 DAN 2013**  
**(DALAM RUPIAH)**

Kode Laporan : NSAIET  
Tanggal : 09/01/15  
Halaman : 2

| NAMA PERKIRAAN                                                  | JUMLAH                   |                          | Kenaikan (Penurunan)     |                |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|
|                                                                 | 2014                     | 2013                     | Jumlah                   | %              |
| 1                                                               | 2                        | 3                        | 4                        | 5              |
| Cadangan Piutang                                                | 3,074,848,184            | 29,899,471,964           | ( 26,824,623,780)        | ( 89.71)       |
| Cadangan Persediaan                                             | 13,934,094,120           | 9,795,454,373            | 4,138,639,747            | 42.25          |
| Dana yang harus disediakan untuk pembayaran Utang Jangka Pendek | ( 48,708,550,757)        | ( 49,953,191,841)        | 1,244,640,884            | ( 2.49)        |
| Dana Lancar BLU                                                 | 79,946,286,668           | 31,998,229,489           | 47,948,057,179           | 149.84         |
| Barang/Jasa Yang Harus Diserahkan                               | ( 281,603,296)           | ( 106,741,667)           | ( 174,861,629)           | 163.81         |
| <b>JUMLAH EKUITAS DANA LANCAR</b>                               | <b>47,965,074,919</b>    | <b>21,633,222,518</b>    | <b>26,331,852,401</b>    | <b>121.71</b>  |
| <b>EKUITAS DANA INVESTASI</b>                                   |                          |                          |                          |                |
| Diinvestasikan Dalam Aset Tetap                                 | 955,044,531,224          | 980,495,405,774          | ( 25,450,874,550)        | ( 2.59)        |
| Diinvestasikan Dalam Aset Lainnya                               | 3,638,772,607            | 3,638,772,607            | 0                        | 0.00           |
| <b>JUMLAH EKUITAS DANA INVESTASI</b>                            | <b>958,683,303,831</b>   | <b>984,134,178,381</b>   | <b>( 25,450,874,550)</b> | <b>( 2.58)</b> |
| <b>JUMLAH EKUITAS DANA</b>                                      | <b>1,006,648,378,750</b> | <b>1,005,767,400,899</b> | <b>880,977,851</b>       | <b>0.08</b>    |
| <b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS DANA</b>                        | <b>1,055,638,532,803</b> | <b>1,055,947,308,994</b> | <b>( 308,776,191)</b>    | <b>( 0.02)</b> |



KD. LAPORAN : LRPS.W02  
TANGGAL : 13/01/15  
HAL : 1  
PROG. ID : lu\_pendsatk

---

*Modul Revisi LK BLU*

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA :  
ESKELON I  
WILAYAH/PROVINSI  
SATUAN KERJA  
JENIS SATKER

KD. LAPORAN : LRP5.W02  
TANGGAL : 13/01/16  
HAL : 2  
PROG. ID : lu\_pendsatk

| KODE   | URAIAN                                                             | ESTIMASI<br>PENDAPATAN | REALISASI PENDAPATAN |                                         |                                               |                                               | %<br>REAL.<br>PEND |
|--------|--------------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------|
|        |                                                                    |                        | TRIWULAN INI         | JUMLAH SAMPAI<br>DENGAN<br>TRIWULAN INI | PENGEMBALIAN<br>SAMPAI DENGAN<br>TRIWULAN INI | JUMLAH NETTO<br>SAMPAI DENGAN<br>TRIWULAN INI |                    |
| 1      | 2                                                                  | 3                      | 4                    | 5                                       | 6                                             | 7                                             | 8                  |
| 4241   | Pendapatan Jasa Layanan Umum                                       |                        |                      |                                         |                                               |                                               |                    |
| 42411  | Pendapatan Penyediaan Barang dan Jasa Kepada Masyarakat            |                        |                      |                                         |                                               |                                               |                    |
| 424111 | Pendapatan Jasa Pelayanan Rumah Sakti                              | 385.100.000.000        | 129.517.835.745      | 473.665.830.206                         | 0                                             | 473.665.830.206                               | 122.99             |
|        | Jumlah Penerimaan 42411                                            | 385.100.000.000        | 129.517.835.745      | 473.665.830.206                         | 0                                             | 473.665.830.206                               | 122.99             |
| 4243   | Pendapatan Hasil Kerja Sama BLU                                    | 385.100.000.000        | 129.517.835.745      | 473.665.830.206                         | 0                                             | 473.665.830.206                               | 122.99             |
| 42431  | Pendapatan Hasil Kerja Sama BLU                                    |                        |                      |                                         |                                               |                                               |                    |
| 424312 | Pendapatan Hasil Kerja Sama Lembaga/Badan Usaha                    | 0                      | 697.563.993          | 1.141.730.720                           | 0                                             | 1.141.730.720                                 | 0.00               |
|        | Jumlah Penerimaan 42431                                            | 0                      | 697.563.993          | 1.141.730.720                           | 0                                             | 1.141.730.720                                 | 0.00               |
| 4249   | Pendapatan BLU Lainnya                                             | 0                      | 697.563.993          | 1.141.730.720                           | 0                                             | 1.141.730.720                                 | 0.00               |
| 42491  | Pendapatan BLU Lainnya                                             |                        |                      |                                         |                                               |                                               |                    |
| 424911 | Pendapatan Jasa Layanan Perbankan BLU                              | 0                      | 503.075.404          | 972.080.880                             | 0                                             | 972.080.880                                   | 0.00               |
|        | Jumlah Penerimaan 42491                                            | 0                      | 503.075.404          | 972.080.880                             | 0                                             | 972.080.880                                   | 0.00               |
|        | Jumlah Penerimaan 4249                                             | 0                      | 503.075.404          | 972.080.880                             | 0                                             | 972.080.880                                   | 0.00               |
|        | Jumlah Penerimaan 42                                               | 385.100.000.000        | 130.718.475.142      | 475.779.641.806                         | 0                                             | 475.779.641.806                               | 123.64             |
|        | Jumlah Penerimaan Dalam Negeri                                     | 385.100.000.000        | 130.932.709.733      | 476.063.713.787                         | 0                                             | 476.063.713.787                               | 123.62             |
|        | JUMLAH PENDAPATAN DAN HIBAH                                        | 385.100.000.000        | 130.932.709.733      | 476.063.713.787                         | 0                                             | 476.063.713.787                               | 123.62             |
|        | JUMLAH PENDAPATAN DAN HIBAH ( TRANSAKSI KAS DAN TRANSAKSI NON KAS) | 385.100.000.000        | 130.932.709.733      | 476.063.713.787                         | 0                                             | 476.063.713.787                               | 123.62             |

LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA  
BELANJA SATUAN KERJA MELALUI KPPN  
UNTUK TRIWULAN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2014  
(dalam rupiah)

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA :  
ESKELON I :  
WILAYAH/PROVINSI :  
SATUAN KERJA :  
JENIS SATUAN KERJA :

Kode Lap. : LRBSW 02  
Tanggal : 13 Januari 2015  
Halaman : 1  
Prog.id : lu\_lrasbkt

| KODE   | URAIAN                                                                                          | ANGGARAN SEMULA | ANGGARAN SETELAH REVISI | REALISASI BELANJA |                         |                               |                              | % REALISASI ANGGARAN | SISA ANGGARAN |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------------|------------------------------|----------------------|---------------|
|        |                                                                                                 |                 |                         | TRIWULAN INI      | JUMLAH S/D TRIWULAN INI | PENGEMBALIAN S/D TRIWULAN INI | JUMLAH NETO S/D TRIWULAN INI |                      |               |
| 1      | 2                                                                                               | 3               | 4                       | 5                 | 6                       | 7                             | 8                            | 9                    | 10            |
|        | TRANSAKSI KAS                                                                                   |                 |                         |                   |                         |                               |                              |                      |               |
| 01     | RUPIAH MURNI                                                                                    |                 |                         |                   |                         |                               |                              |                      |               |
| 0      | RM                                                                                              |                 |                         |                   |                         |                               |                              |                      |               |
| 01     | PELAYANAN UMUM                                                                                  |                 |                         |                   |                         |                               |                              |                      |               |
| 01     | LEMBAGA EKSEKUTIF DAN LEGISLATIF, KEUANGAN DAN FISKAL, SERTA URUSAN LUAR NEGERI                 |                 |                         |                   |                         |                               |                              |                      |               |
| 07     | Program Pembinaan Upaya Kesehatan                                                               |                 |                         |                   |                         |                               |                              |                      |               |
| 2094   | Dukungan Manajemen dan Pelaksanaan Tugas Teknis Lainnya Sekretariat Dirjen Bina Upaya Kesehatan |                 |                         |                   |                         |                               |                              |                      |               |
| 034    | Objek-dibelan                                                                                   |                 |                         |                   |                         |                               |                              |                      |               |
| 52     | BELANJA BARANG                                                                                  |                 |                         |                   |                         |                               |                              |                      |               |
| 5211   | Belanja Barang Operasional                                                                      |                 |                         |                   |                         |                               |                              |                      |               |
| 521119 | Belanja Barang Operasional Lainnya                                                              | 1,500,000,000   | 1,500,000,000           | 538,898,400       | 1,487,057,000           | 0                             | 1,487,057,000                | 98.14                | 12,843,000    |
|        | JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5211                                                                | 1,500,000,000   | 1,500,000,000           | 538,898,400       | 1,487,057,000           | 0                             | 1,487,057,000                | 98.14                | 12,843,000    |
|        | JUMLAH KELOMPOK BELANJA 52                                                                      | 1,500,000,000   | 1,500,000,000           | 538,898,400       | 1,487,057,000           | 0                             | 1,487,057,000                | 98.14                | 12,843,000    |
|        | JUMLAH BELANJA OUTPUT 2094.004                                                                  | 1,500,000,000   | 1,500,000,000           | 538,898,400       | 1,487,057,000           | 0                             | 1,487,057,000                | 98.14                | 12,843,000    |
|        | JUMLAH BELANJA KEGIATAN 2094                                                                    | 1,500,000,000   | 1,500,000,000           | 538,898,400       | 1,487,057,000           | 0                             | 1,487,057,000                | 98.14                | 12,843,000    |
| 2094   | Dukungan Manajemen dan Pelaksanaan Tugas Teknis Lainnya Sekretariat Dirjen Bina Upaya Kesehatan |                 |                         |                   |                         |                               |                              |                      |               |
| 044    | UPJ Vertikal yang ditingkatkan secara dan prasarannya                                           |                 |                         |                   |                         |                               |                              |                      |               |
| 52     | BELANJA BARANG                                                                                  |                 |                         |                   |                         |                               |                              |                      |               |
| 5231   | Belanja Pemeliharaan                                                                            |                 |                         |                   |                         |                               |                              |                      |               |
| 523189 | Belanja Biaya Pemeliharaan Lainnya                                                              | 0               | 236,750,000             | 0                 | 0                       | 0                             | 0                            | 0.00                 | 236,750,000   |
|        | JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5231                                                                | 0               | 236,750,000             | 0                 | 0                       | 0                             | 0                            | 0.00                 | 236,750,000   |



**LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA  
BELANJA SATUAN KERJA MELALUI KPPN  
UNTUK TRIMULAN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2014  
(dalam rupiah)**

KEMENTERIAN NEGARA LEMBAGA :  
ESELON I :  
WILAYAH/PROVINSI :  
SATUAN KERJA :  
JENIS SATUAN KERJA :

Kode Lap. : LRBSW 02  
Tanggal : 13 Januari 2015  
Halaman : 2  
Prog.id : lu\_lrbaskit

| KODE   | URAIAN                                                                                          | ANGGARAN SEMULA | ANGGARAN SETELAH REVISI | REALISASI BELANJA |                         |                              |                              |        | % REALISASI ANGGARAN | SISA ANGGARAN |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|------------------------------|------------------------------|--------|----------------------|---------------|
|        |                                                                                                 |                 |                         | TRIMULAN INI      | JUMLAH S/D TRIMULAN INI | PENGEMBALAN S/D TRIMULAN INI | JUMLAH NETO S/D TRIMULAN INI |        |                      |               |
| 1      | 2                                                                                               | 3               | 4                       | 5                 | 6                       | 7                            | 8                            | 9      | 10                   |               |
|        | JUMLAH KELOMPOK BELANJA 52                                                                      | 0               | 236,750,000             | 0                 | 0                       | 0                            | 0                            | 0,00   | 236,750,000          |               |
|        | JUMLAH BELANJA OUTPUT 2094.044                                                                  | 0               | 236,750,000             | 0                 | 0                       | 0                            | 0                            | 0,00   | 236,750,000          |               |
|        | JUMLAH BELANJA KEGIATAN 2094                                                                    | 0               | 236,750,000             | 0                 | 0                       | 0                            | 0                            | 0,00   | 236,750,000          |               |
| 2094   | Dukungan Manajemen dan Pelaksanaan Tugas Teknis Lainnya Sekretariat Ditjen Bina Upaya Kesehatan |                 |                         |                   |                         |                              |                              |        |                      |               |
| 994    | Layanan Pekarantoran                                                                            |                 |                         |                   |                         |                              |                              |        |                      |               |
| 51     | BELANJA PEGAWAI                                                                                 |                 |                         |                   |                         |                              |                              |        |                      |               |
| 5111   | Belanja Gaji dan Tunjangan PNS                                                                  |                 |                         |                   |                         |                              |                              |        |                      |               |
| 511111 | Belanja Gaji Pokok PNS                                                                          | 48.550.764.000  | 53.919.420.000          | 12.484.348.280    | 53.599.100.560          | 0                            | 53.599.100.560               | 99,29  | 390.319.440          |               |
| 511119 | Belanja Pembulatan Gaji PNS                                                                     | 759.000         | 1.034.000               | 208.878           | 1.032.624               | ( 158.836)                   | 873.788                      | 84,51  | 160.212              |               |
| 511121 | Belanja Tunj. Sumbangan PNS                                                                     | 3.227.888.000   | 3.634.781.000           | 844.140.910       | 3.606.440.120           | 0                            | 3.606.440.120                | 89,22  | 28.340.880           |               |
| 511122 | Belanja Tunj. Anak PNS                                                                          | 1.039.230.000   | 1.124.383.000           | 269.872.880       | 1.115.922.110           | 0                            | 1.115.922.110                | 99,25  | 8.470.890            |               |
| 511123 | Belanja Tunj. Struktural PNS                                                                    | 352.300.000     | 389.562.000             | 93.315.000        | 387.165.000             | 0                            | 387.165.000                  | 99,40  | 2.397.000            |               |
| 511124 | Belanja Tunj. Fungsional PNS                                                                    | 4.989.650.000   | 5.783.480.000           | 1.356.840.000     | 5.783.590.000           | ( 20.370.000)                | 5.763.210.000                | 100,00 | 250.000              |               |
| 511125 | Belanja Tunj. PPh PNS                                                                           | 2.216.585.000   | 1.383.698.000           | 274.379.087       | 1.371.001.063           | 0                            | 1.371.001.063                | 99,08  | 12.697.917           |               |
| 511126 | Belanja Tunj. Beras PNS                                                                         | 3.098.630.000   | 3.028.849.000           | 756.337.920       | 2.987.856.720           | 0                            | 2.987.856.720                | 98,94  | 31.898.280           |               |
| 511129 | Belanja Uang Makan PNS                                                                          | 8.164.200.000   | 9.327.805.000           | 3.288.849.000     | 9.304.293.000           | ( 18.709)                    | 9.304.364.291                | 99,75  | 23.240.709           |               |
| 511147 | Belanja Tunj. Lain-lain termasuk uang dua PNS Dalam dan Luar Negeri                             | 100.000.000     | 100.000.000             | 0                 | 57.077.700              | 0                            | 57.077.700                   | 57,08  | 42.922.300           |               |
| 511151 | Belanja Tunjangan Umum PNS                                                                      | 873.880.000     | 850.480.000             | 218.880.000       | 993.670.000             | ( 9.225.000)                 | 924.845.000                  | 97,28  | 25.835.000           |               |
| 5122   | JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5111                                                                | 72.580.886.000  | 79.634.283.000          | 19.577.172.045    | 78.107.422.917          | ( 28.772.545)                | 79.077.650.372               | 99,34  | 556.632.628          |               |
| 512211 | Belanja Uang Lembur                                                                             | 633.800.000     | 633.800.000             | 0                 | 633.493.000             | 0                            | 633.493.000                  | 99,98  | 107.000              |               |

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA  
BELANJA SATUAN KERJA MELALUI KPPN  
UNTUK TRIWULAN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2014  
(dalam rupiah)**

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA :  
ESelon I :  
WILAYAH/PROVINSI :  
SATUAN KERJA :  
JENIS SATUAN KERJA :

Kode Lap. : LRBSW 02  
Tanggal : 13 Januari 2015  
Halaman : 3  
Prog.Id : lu\_lrbeskt

| KODE   | URAIAN                                  | ANGGARAN SEMULA | ANGGARAN SETELAH REVISI | REALISASI BELANJA |                         |                              |                              |        | % REALISASI ANGGARAN | SISA ANGGARAN |
|--------|-----------------------------------------|-----------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|------------------------------|------------------------------|--------|----------------------|---------------|
|        |                                         |                 |                         | TRIWULAN INI      | JUMLAH S/D TRIWULAN INI | PENGEMBALAN S/D TRIWULAN INI | JUMLAH NETO S/D TRIWULAN INI |        |                      |               |
| 1      | 2                                       | 3               | 4                       | 5                 | 6                       | 7                            | 8                            | 9      | 10                   |               |
|        | JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5122        | 633.600,000     | 633.600,000             | 0                 | 633.493,000             | 0                            | 633.493,000                  | 99,96  | 107,000              |               |
|        | JUMLAH KELOMPOK BELANJA 51              | 73.224.456,000  | 80.287.883,000          | 19.977.172,045    | 78.740.915,917          | ( 28.772,545)                | 79.711.143,372               | 99,34  | 556.739,628          |               |
| 52     | BELANJA BARANG                          |                 |                         |                   |                         |                              |                              |        |                      |               |
| 5211   | Belanja Barang Operasional              |                 |                         |                   |                         |                              |                              |        |                      |               |
| 521111 | Belanja Kebutuhan Perawatan             | 107.350,000     | 107.350,000             | 0                 | 106.397,500             | 0                            | 106.397,500                  | 99,11  | 952,500              |               |
|        | JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5211        | 107.350,000     | 107.350,000             | 0                 | 106.397,500             | 0                            | 106.397,500                  | 99,11  | 952,500              |               |
| 5221   | Belanja Jasa                            |                 |                         |                   |                         |                              |                              |        |                      |               |
| 522111 | Belanja Langganan Listrik               | 6.542.967,000   | 6.542.967,000           | 1.028.001,251     | 6.542.967,000           | 0                            | 6.542.967,000                | 100,00 | 0                    |               |
| 522112 | Belanja Langganan Telepon               | 345.917,000     | 345.917,000             | 88.243,505        | 345.515,087             | 0                            | 345.515,087                  | 99,86  | 401,903              |               |
| 522113 | Belanja Langganan Air                   | 1.241.669,000   | 1.241.669,000           | 317.907,750       | 1.232.051,558           | 0                            | 1.232.051,558                | 99,23  | 9.617,442            |               |
| 522119 | Belanja Langganan Daya dan Jasa Lainnya | 112.097,000     | 112.097,000             | 12.841,450        | 112.097,000             | 0                            | 112.097,000                  | 100,00 | 0                    |               |
|        | JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5221        | 8.242.650,000   | 8.242.650,000           | 1.446.793,956     | 8.232.630,655           | 0                            | 8.232.630,655                | 99,88  | 10.019,345           |               |
|        | JUMLAH KELOMPOK BELANJA 52              | 8.350.000,000   | 8.350.000,000           | 1.446.793,956     | 8.339.028,155           | 0                            | 8.339.028,155                | 99,87  | 10.871,845           |               |
|        | JUMLAH BELANJA OUTPUT 2094.994          | 81.574.456,000  | 88.617.883,000          | 21.023.966,011    | 88.079.944,072          | ( 28.772,545)                | 88.050.171,527               | 99,39  | 567.711,473          |               |
|        | JUMLAH BELANJA KEGIATAN 2094            | 81.574.456,000  | 88.617.883,000          | 21.023.966,011    | 88.079.944,072          | ( 28.772,545)                | 88.050.171,527               | 99,39  | 567.711,473          |               |
|        | JUMLAH BELANJA PROGRAM 01.01.07         | 83.074.456,000  | 90.354.633,000          | 21.562.662,411    | 89.567.001,072          | ( 28.772,545)                | 89.537.228,527               | 99,13  | 817.404,473          |               |
|        | JUMLAH BELANJA SUB FUNGSI 01.01         | 83.074.456,000  | 90.354.633,000          | 21.562.662,411    | 89.567.001,072          | ( 28.772,545)                | 89.537.228,527               | 99,13  | 817.404,473          |               |
|        | JUMLAH BELANJA FUNGSI 01                | 83.074.456,000  | 90.354.633,000          | 21.562.662,411    | 89.567.001,072          | ( 28.772,545)                | 89.537.228,527               | 99,13  | 817.404,473          |               |
| 07     | KESEHATAN                               |                 |                         |                   |                         |                              |                              |        |                      |               |
| 02     | PELAYANAN KESEHATAN PERORANGAN          |                 |                         |                   |                         |                              |                              |        |                      |               |
| 07     | Program Pembinaan Upaya Kesehatan       |                 |                         |                   |                         |                              |                              |        |                      |               |
| 2090   | Pembinaan Upaya Kesehatan Rutin         |                 |                         |                   |                         |                              |                              |        |                      |               |



**LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA  
BELANJA SATUAN KERJA MELALUI KPPN  
UNTUK TRIWULAN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2014  
(dalam rupiah)**

KEMENTERIAN NEGARALEMBAGA :  
ESELON I :  
WILAYAH/PROVINSI :  
SATUAN KERJA :  
JENIS SATUAN KERJA :

Kode Lap. : LRBSW 02  
Tanggal : 13 Januari 2015  
Halaman : 4  
Prog.Id : lu\_lrbstkt

| KODE   | URAIAN                            | ANGGARAN SEMULA | ANGGARAN SETELAH REVISI | REALISASI BELANJA |                         |                               |                               |       |               | % REALISASI ANGGARAN | SISA ANGGARAN |
|--------|-----------------------------------|-----------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------|---------------|----------------------|---------------|
|        |                                   |                 |                         | 5                 | 6                       | 7                             | 8                             | 9     | 10            |                      |               |
| 1      | 2                                 | 3               | 4                       | TRIWULAN INI      | JUMLAH S/D TRIWULAN INI | PENGEMBALIAN S/D TRIWULAN INI | JUMLAH NETTO S/D TRIWULAN INI |       |               |                      |               |
| 012    | Peralatan Fasilitas Persektoran   |                 |                         |                   |                         |                               |                               |       |               |                      |               |
| 53     | BELANJA MODAL                     |                 |                         |                   |                         |                               |                               |       |               |                      |               |
| 5321   | Belanja Modal Peralatan dan Mesin |                 |                         |                   |                         |                               |                               |       |               |                      |               |
| 532111 | Belanja Modal Peralatan dan Mesin | 2.800.000.000   | 2.800.000.000           | 2.198.240.000     | 2.747.800.000           | 0                             | 2.747.800.000                 | 98,14 | 52.200.000    |                      |               |
|        | JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5321  | 2.800.000.000   | 2.800.000.000           | 2.198.240.000     | 2.747.800.000           | 0                             | 2.747.800.000                 | 98,14 | 52.200.000    |                      |               |
|        | JUMLAH KELOMPOK BELANJA 53        | 2.800.000.000   | 2.800.000.000           | 2.198.240.000     | 2.747.800.000           | 0                             | 2.747.800.000                 | 98,14 | 52.200.000    |                      |               |
|        | JUMLAH BELANJA OUTPUT 2090.012    | 2.800.000.000   | 2.800.000.000           | 2.198.240.000     | 2.747.800.000           | 0                             | 2.747.800.000                 | 98,14 | 52.200.000    |                      |               |
| 018    | Gedung                            |                 |                         |                   |                         |                               |                               |       |               |                      |               |
| 53     | BELANJA MODAL                     |                 |                         |                   |                         |                               |                               |       |               |                      |               |
| 5331   | Belanja Modal Gedung dan Bangunan |                 |                         |                   |                         |                               |                               |       |               |                      |               |
| 533111 | Belanja Modal Gedung dan Bangunan | 12.200.000.000  | 12.200.000.000          | 10.386.561.450    | 11.601.547.000          | 0                             | 11.601.547.000                | 95,09 | 608.453.000   |                      |               |
|        | JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5331  | 12.200.000.000  | 12.200.000.000          | 10.386.561.450    | 11.601.547.000          | 0                             | 11.601.547.000                | 95,09 | 608.453.000   |                      |               |
|        | JUMLAH KELOMPOK BELANJA 53        | 12.200.000.000  | 12.200.000.000          | 10.386.561.450    | 11.601.547.000          | 0                             | 11.601.547.000                | 95,09 | 608.453.000   |                      |               |
|        | JUMLAH BELANJA OUTPUT 2090.018    | 12.200.000.000  | 12.200.000.000          | 10.386.561.450    | 11.601.547.000          | 0                             | 11.601.547.000                | 95,09 | 608.453.000   |                      |               |
|        | JUMLAH BELANJA KEGIATAN 2090      | 15.000.000.000  | 15.000.000.000          | 12.583.791.450    | 14.349.347.000          | 0                             | 14.349.347.000                | 95,66 | 650.653.000   |                      |               |
|        | JUMLAH BELANJA PROGRAM 07.02.07   | 15.000.000.000  | 15.000.000.000          | 12.583.791.450    | 14.349.347.000          | 0                             | 14.349.347.000                | 95,66 | 650.653.000   |                      |               |
|        | JUMLAH BELANJA SUB FUNGSI 07.02   | 15.000.000.000  | 15.000.000.000          | 12.583.791.450    | 14.349.347.000          | 0                             | 14.349.347.000                | 95,66 | 650.653.000   |                      |               |
|        | JUMLAH BELANJA FUNGSI 07          | 15.000.000.000  | 15.000.000.000          | 12.583.791.450    | 14.349.347.000          | 0                             | 14.349.347.000                | 95,66 | 650.653.000   |                      |               |
|        | JUMLAH BELANJA CARA PEMBIKIRAN 0  | 98.074.456.000  | 105.354.633.000         | 34.156.453.891    | 103.916.346.072         | ( 29.772.545)                 | 103.998.575.527               | 98,53 | 1.468.057.473 |                      |               |
|        | JUMLAH BELANJA SUMBER DANA 01     | 98.074.456.000  | 105.354.633.000         | 34.156.453.891    | 103.916.346.072         | ( 29.772.545)                 | 103.998.575.527               | 98,53 | 1.468.057.473 |                      |               |
| 02     | PINJAMAN LUAR NEGERI              |                 |                         |                   |                         |                               |                               |       |               |                      |               |
| 2      | PL                                |                 |                         |                   |                         |                               |                               |       |               |                      |               |

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA  
BELANJA SATUAN KERJA MELALUI KPPN  
UNTUK TRIWULAN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2014  
(dalam rupiah)**

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA :  
ESELON I :  
WILAYAH/PROVINSI :  
SATUAN KERJA :  
JENIS SATUAN KERJA :

Kode Lap. : LRBSW 02  
Tanggal : 13 Januari 2015  
Halaman : 5  
Prog.id : lu\_jrabskt

| KODE   | URAIAN                                                                                         | ANGGARAN SEMULA | ANGGARAN SETELAH REVISI | REALISASI BELANJA |                         |                               |                              |       | % REALISASI ANGGARAN | SISA ANGGARAN |
|--------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------------|------------------------------|-------|----------------------|---------------|
|        |                                                                                                |                 |                         | TRIWULAN INI      | JUMLAH S/D TRIWULAN INI | PENGEMBALIAN S/D TRIWULAN INI | JUMLAH NETO S/D TRIWULAN INI |       |                      |               |
| 1      | 2                                                                                              | 3               | 4                       | 5                 | 6                       | 7                             | 8                            | 9     | 10                   |               |
| 01     | PELAYANAN UMUM                                                                                 |                 |                         |                   |                         |                               |                              |       |                      |               |
| 01     | LEMBAGA EKSEKUTIF DAN LEGISLATIF, KEUANGAN DAN FISKAL, SERTA URUSAN LUAR NEGERI                |                 |                         |                   |                         |                               |                              |       |                      |               |
| 07     | Program Pembinaan Upaya Kesehatan                                                              |                 |                         |                   |                         |                               |                              |       |                      |               |
| 2094   | Dukungan Manajemen dan Pelaksanaan Tugas Teknis Lainnya Sekretariat Degan Bina Upaya Kesehatan |                 |                         |                   |                         |                               |                              |       |                      |               |
| 044    | UPT Vertikal yang ditugaskan sarana dan prasaranya                                             |                 |                         |                   |                         |                               |                              |       |                      |               |
| 52     | BELANJA BARANG                                                                                 |                 |                         |                   |                         |                               |                              |       |                      |               |
| 5221   | Belanja Jasa                                                                                   |                 |                         |                   |                         |                               |                              |       |                      |               |
| 522161 | Belanja Jasa Profesi                                                                           | 460.000,000     | 460.000,000             | 0                 | 0                       | 0                             | 0                            | 0,00  | 460.000,000          |               |
| 5231   | JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5221                                                               | 460.000,000     | 460.000,000             | 0                 | 0                       | 0                             | 0                            | 0,00  | 460.000,000          |               |
| 5231   | Belanja Pemeliharaan                                                                           |                 |                         |                   |                         |                               |                              |       |                      |               |
| 523121 | Belanja Biaya Pemeliharaan Perawatan dan Mesin                                                 | 6.024.800,000   | 6.024.800,000           | 2.653.589,386     | 2.653.589,386           | 0                             | 2.653.589,386                | 44,04 | 3.371.210,604        |               |
| 52     | JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5231                                                               | 6.024.800,000   | 6.024.800,000           | 2.653.589,386     | 2.653.589,386           | 0                             | 2.653.589,386                | 44,04 | 3.371.210,604        |               |
| 52     | JUMLAH KELOMPOK BELANJA 52                                                                     | 6.484.800,000   | 6.484.800,000           | 2.653.589,386     | 2.653.589,386           | 0                             | 2.653.589,386                | 40,92 | 3.831.210,604        |               |
| 2094   | JUMLAH BELANJA OUTPUT 2094 044                                                                 | 6.484.800,000   | 6.484.800,000           | 2.653.589,386     | 2.653.589,386           | 0                             | 2.653.589,386                | 40,92 | 3.831.210,604        |               |
| 01     | JUMLAH BELANJA PROGRAM 01 01 07                                                                | 6.484.800,000   | 6.484.800,000           | 2.653.589,386     | 2.653.589,386           | 0                             | 2.653.589,386                | 40,92 | 3.831.210,604        |               |
| 01     | JUMLAH BELANJA SUB FUNGSI 01 01                                                                | 6.484.800,000   | 6.484.800,000           | 2.653.589,386     | 2.653.589,386           | 0                             | 2.653.589,386                | 40,92 | 3.831.210,604        |               |
| 01     | JUMLAH BELANJA FUNGSI 01                                                                       | 6.484.800,000   | 6.484.800,000           | 2.653.589,386     | 2.653.589,386           | 0                             | 2.653.589,386                | 40,92 | 3.831.210,604        |               |
| 2      | JUMLAH BELANJA CARA PENARIKAN 2                                                                | 6.484.800,000   | 6.484.800,000           | 2.653.589,386     | 2.653.589,386           | 0                             | 2.653.589,386                | 40,92 | 3.831.210,604        |               |
| 02     | JUMLAH BELANJA SUMBER DANA 02                                                                  | 6.484.800,000   | 6.484.800,000           | 2.653.589,386     | 2.653.589,386           | 0                             | 2.653.589,386                | 40,92 | 3.831.210,604        |               |
| 08     | BADAN LAYANAN UMUM                                                                             |                 |                         |                   |                         |                               |                              |       |                      |               |

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA  
BELANJA SATUAN KERJA MELALUI KPPN  
UNTUK TRIWULAN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2014  
(dalam rupiah)**

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA :  
ESelon I  
WILAYAH/PROVINSI  
SATUAN KERJA  
JENIS SATUAN KERJA :

Kode Lap. : LRBSW 02  
Tanggal : 13 Januari 2015  
Halaman : 6  
Prog.id : lu\_irabskrt

| KODE   | URAIAN                                                                                          | ANGGARAN SEMULA | ANGGARAN SETELAH REVISI | REALISASI BELANJA |                         |                              |                              |        | % REALISASI ANGGARAN | SISA ANGGARAN |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|------------------------------|------------------------------|--------|----------------------|---------------|
|        |                                                                                                 |                 |                         | TRIWULAN INI      | JUMLAH S/D TRIWULAN INI | PENGEMBALAN S/D TRIWULAN INI | JUMLAH NETO S/D TRIWULAN INI |        |                      |               |
| 1      | 2                                                                                               | 3               | 4                       | 5                 | 6                       | 7                            | 8                            | 9      | 10                   |               |
| 0      | RAM                                                                                             |                 |                         |                   |                         |                              |                              |        |                      |               |
| 01     | PELAYANAN UMUM                                                                                  |                 |                         |                   |                         |                              |                              |        |                      |               |
| 01     | LEMBAGA EKSEKUTIF DAN LEGISLATIF, KEUANGAN DAN FISKAL, SERTA URUSAN LUAR NEGERI                 |                 |                         |                   |                         |                              |                              |        |                      |               |
| 07     | Program Pembinaan Ulaya Kesehatan                                                               |                 |                         |                   |                         |                              |                              |        |                      |               |
| 2034   | Dukungan Manajemen dan Pelaksanaan Tugas Teknis Lainnya Sekretariat Diklat Bina Ulaya Kesehatan |                 |                         |                   |                         |                              |                              |        |                      |               |
| 018    | Laporan Layanan Operasional Rumah Sakit (PNBP/BLU)                                              |                 |                         |                   |                         |                              |                              |        |                      |               |
| 52     | BELANJA BARANG                                                                                  |                 |                         |                   |                         |                              |                              |        |                      |               |
| 5251   | Belanja Barang BLU                                                                              |                 |                         |                   |                         |                              |                              |        |                      |               |
| 525111 | Belanja Gaji dan Tunjangan                                                                      | 132.806.158.000 | 136.656.723.000         | 44.047.915.814    | 136.490.304.079         | 0                            | 136.490.304.079              | 99,16  | 1.169.418.921        |               |
| 525112 | Belanja Barang                                                                                  | 12.262.997.000  | 15.486.008.000          | 5.111.799.929     | 15.171.871.481          | 0                            | 15.171.871.481               | 97,87  | 314.136.519          |               |
| 525113 | Belanja Jasa                                                                                    | 0               | 1.117.830.000           | 1.117.007.298     | 1.117.007.298           | 0                            | 1.117.007.298                | 99,82  | 922.702              |               |
| 525114 | Belanja Pemeliharaan                                                                            | 11.728.137.000  | 11.429.745.000          | 6.511.411.046     | 11.450.375.159          | 0                            | 11.450.375.159               | 100,18 | ( 20.630.159)        |               |
| 525115 | Belanja Perjalanan                                                                              | 1.194.771.000   | 1.197.411.000           | 496.778.370       | 1.258.699.272           | 0                            | 1.258.699.272                | 105,12 | ( 61.298.272)        |               |
| 525119 | Belanja Penyediaan Barang dan Jasa BLU Lainnya                                                  | 49.853.439.000  | 88.597.922.000          | 17.746.184.290    | 88.829.328.180          | 0                            | 88.829.328.180               | 100,34 | ( 231.406.180)       |               |
|        | JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5251                                                                | 207.865.502.000 | 234.487.739.000         | 79.033.096.747    | 233.317.595.469         | 0                            | 233.317.595.469              | 99,50  | 1.170.153.531        |               |
|        | JUMLAH KELOMPOK BELANJA 52                                                                      | 207.865.502.000 | 234.487.739.000         | 79.033.096.747    | 233.317.595.469         | 0                            | 233.317.595.469              | 99,50  | 1.170.153.531        |               |
|        | JUMLAH BELANJA OUTPUT 2094.018                                                                  | 207.865.502.000 | 234.487.739.000         | 79.033.096.747    | 233.317.595.469         | 0                            | 233.317.595.469              | 99,50  | 1.170.153.531        |               |
|        | JUMLAH BELANJA KEGIATAN 2094                                                                    | 207.865.502.000 | 234.487.739.000         | 79.033.096.747    | 233.317.595.469         | 0                            | 233.317.595.469              | 99,50  | 1.170.153.531        |               |
| 2094   | Dukungan Manajemen dan Pelaksanaan Tugas Teknis Lainnya Sekretariat Diklat Bina Ulaya Kesehatan |                 |                         |                   |                         |                              |                              |        |                      |               |
| 029    | Peningkatan SDM                                                                                 |                 |                         |                   |                         |                              |                              |        |                      |               |
| 52     | BELANJA BARANG                                                                                  |                 |                         |                   |                         |                              |                              |        |                      |               |



**LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANDA  
BELANDA SATUAN KERJA MELALUI KPPN  
UNTUK TRIWULAN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2014  
(dalam rupiah)**

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA :  
ESELON I :  
WILAYAH/PROVINSI :  
SATUAN KERJA :  
JENIS SATUAN KERJA :

Kode Lap. : LRBSW 02  
Tanggal : 13 Januari 2015  
Halaman : 7  
Prog. id : lu\_jrabskt

| KODE   | URAIAN                                                                                          | ANGGARAN SEMULA | ANGGARAN SETELAH REVISI | REALISASI BELANJA |                         |                              |                              |       | % REALISASI ANGGARAN | SISA ANGGARAN |
|--------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|------------------------------|------------------------------|-------|----------------------|---------------|
|        |                                                                                                 |                 |                         | TRIMULAN INI      | JUMLAH S/D TRIMULAN INI | PENGEMBALAN S/D TRIMULAN INI | JUMLAH NETO S/D TRIMULAN INI |       |                      |               |
| 1      | 2                                                                                               | 3               | 4                       | 5                 | 6                       | 7                            | 8                            | 9     | 10                   |               |
| 5251   | Belanja Barang BLU                                                                              |                 |                         |                   |                         |                              |                              |       |                      |               |
| 525119 | Belanja Penyelidikan Barang dan Jasa BLU Lainnya                                                | 4.500.000,000   | 2.931.705,000           | 1.320.641,815     | 2.931.237,331           | 0                            | 2.931.237,331                | 99,98 | 467,669              |               |
|        | JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5251                                                                | 4.500.000,000   | 2.931.705,000           | 1.320.641,815     | 2.931.237,331           | 0                            | 2.931.237,331                | 99,98 | 467,669              |               |
|        | JUMLAH KELOMPOK BELANJA 52                                                                      | 4.500.000,000   | 2.931.705,000           | 1.320.641,815     | 2.931.237,331           | 0                            | 2.931.237,331                | 99,98 | 467,669              |               |
|        | JUMLAH BELANJA OUTPUT 2094.028                                                                  | 4.500.000,000   | 2.931.705,000           | 1.320.641,815     | 2.931.237,331           | 0                            | 2.931.237,331                | 99,98 | 467,669              |               |
| 029    | Makanan / Minuman                                                                               |                 |                         |                   |                         |                              |                              |       |                      |               |
| 52     | BELANJA BARANG                                                                                  |                 |                         |                   |                         |                              |                              |       |                      |               |
| 5251   | Belanja Barang BLU                                                                              |                 |                         |                   |                         |                              |                              |       |                      |               |
| 525112 | Belanja Barang                                                                                  | 16.058.078,000  | 15.902.921,000          | 2.546.153,879     | 10.122.590,840          | 0                            | 10.122.590,840               | 63,65 | 5.790.340,160        |               |
|        | JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5251                                                                | 16.058.078,000  | 15.902.921,000          | 2.546.153,879     | 10.122.590,840          | 0                            | 10.122.590,840               | 63,65 | 5.790.340,160        |               |
|        | JUMLAH KELOMPOK BELANJA 52                                                                      | 16.058.078,000  | 15.902.921,000          | 2.546.153,879     | 10.122.590,840          | 0                            | 10.122.590,840               | 63,65 | 5.790.340,160        |               |
|        | JUMLAH BELANJA OUTPUT 2094.029                                                                  | 16.058.078,000  | 15.902.921,000          | 2.546.153,879     | 10.122.590,840          | 0                            | 10.122.590,840               | 63,65 | 5.790.340,160        |               |
|        | JUMLAH BELANJA KEGIATAN 2094                                                                    | 20.558.078,000  | 18.834.826,000          | 3.896.795,694     | 13.053.818,171          | 0                            | 13.053.818,171               | 66,31 | 5.790.807,829        |               |
| 2094   | Dukungan Manajemen dan Pelaksanaan Tugas Teknis Lainnya Sekretariat Dipjen Bina Upaya Kesehatan |                 |                         |                   |                         |                              |                              |       |                      |               |
| 030    | Pemeliharaan Daya Tahan Tubuh                                                                   |                 |                         |                   |                         |                              |                              |       |                      |               |
| 52     | BELANJA BARANG                                                                                  |                 |                         |                   |                         |                              |                              |       |                      |               |
| 5251   | Belanja Barang BLU                                                                              |                 |                         |                   |                         |                              |                              |       |                      |               |
| 525112 | Belanja Barang                                                                                  | 1.599.940,000   | 420.661,000             | 66.817,150        | 270.383,196             | 0                            | 270.383,196                  | 64,28 | 150.277,802          |               |
|        | JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5251                                                                | 1.599.940,000   | 420.661,000             | 66.817,150        | 270.383,196             | 0                            | 270.383,196                  | 64,28 | 150.277,802          |               |
|        | JUMLAH KELOMPOK BELANJA 52                                                                      | 1.599.940,000   | 420.661,000             | 66.817,150        | 270.383,196             | 0                            | 270.383,196                  | 64,28 | 150.277,802          |               |
|        | JUMLAH BELANJA OUTPUT 2094.030                                                                  | 1.599.940,000   | 420.661,000             | 66.817,150        | 270.383,196             | 0                            | 270.383,196                  | 64,28 | 150.277,802          |               |
| 031    | Pakaian Dinas                                                                                   |                 |                         |                   |                         |                              |                              |       |                      |               |

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA  
BELANDA SATUAN KERJA MELALUI KPPN  
UNTUK TRIWULAN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2014  
(dalam rupiah)**

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA :  
ESELON I :  
WILAYAH/PROVINSI :  
SATUAN KERJA :  
JENIS SATUAN KERJA :

Kode Lap. : LRBSW 02  
Tanggal : 13 Januari 2015  
Halaman : 8  
Prog id : lu\_lrbasik

| KODE   | URAIAN                                  | ANGGARAN SEMULA | ANGGARAN SETELAH REVISI | REALISASI BELANJA |                         |                              |                              |       | % REALISASI ANGGARAN | SISA ANGGARAN |
|--------|-----------------------------------------|-----------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|------------------------------|------------------------------|-------|----------------------|---------------|
|        |                                         |                 |                         | TRIWULAN INI      | JUMLAH S/D TRIWULAN INI | PENGEMBALAN S/D TRIWULAN INI | JUMLAH NETO S/D TRIWULAN INI |       |                      |               |
| 1      | 2                                       | 3               | 4                       | 5                 | 6                       | 7                            | 8                            | 9     | 10                   |               |
| 52     | BELANJA BARANG                          |                 |                         |                   |                         |                              |                              |       |                      |               |
| 5251   | Belanja Barang BLU                      |                 |                         |                   |                         |                              |                              |       |                      |               |
| 525112 | Belanja Barang                          | 1.200.000.000   | 1.255.228.000           | 723.192.482       | 1.252.485.102           | 0                            | 1.252.485.102                | 99,78 | 2.742.888            |               |
|        | JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5251        | 1.200.000.000   | 1.255.228.000           | 723.192.482       | 1.252.485.102           | 0                            | 1.252.485.102                | 99,78 | 2.742.888            |               |
|        | JUMLAH KELOMPOK BELANJA 52              | 1.200.000.000   | 1.255.228.000           | 723.192.482       | 1.252.485.102           | 0                            | 1.252.485.102                | 99,78 | 2.742.888            |               |
|        | JUMLAH BELANJA OUTPUT 2094.031          | 1.200.000.000   | 1.255.228.000           | 723.192.482       | 1.252.485.102           | 0                            | 1.252.485.102                | 99,78 | 2.742.888            |               |
| 034    | Operasi-kegiatan                        |                 |                         |                   |                         |                              |                              |       |                      |               |
| 52     | BELANJA BARANG                          |                 |                         |                   |                         |                              |                              |       |                      |               |
| 5251   | Belanja Barang BLU                      |                 |                         |                   |                         |                              |                              |       |                      |               |
| 525112 | Belanja Barang                          | 138.856.822.000 | 169.920.907.000         | 41.805.050.719    | 169.774.891.338         | 0                            | 169.774.891.338              | 99,91 | 145.915.661          |               |
|        | JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5251        | 138.856.822.000 | 169.920.907.000         | 41.805.050.719    | 169.774.891.338         | 0                            | 169.774.891.338              | 99,91 | 145.915.661          |               |
|        | JUMLAH KELOMPOK BELANJA 52              | 138.856.822.000 | 169.920.907.000         | 41.805.050.719    | 169.774.891.338         | 0                            | 169.774.891.338              | 99,91 | 145.915.661          |               |
|        | JUMLAH BELANJA OUTPUT 2094.034          | 138.856.822.000 | 169.920.907.000         | 41.805.050.719    | 169.774.891.338         | 0                            | 169.774.891.338              | 99,91 | 145.915.661          |               |
| 036    | Gedung dan Bangunan                     |                 |                         |                   |                         |                              |                              |       |                      |               |
| 53     | BELANJA MODAL                           |                 |                         |                   |                         |                              |                              |       |                      |               |
| 5371   | Belanja Modal BLU                       |                 |                         |                   |                         |                              |                              |       |                      |               |
| 537113 | Belanja Modal Gedung dan Bangunan - BLU | 2.480.310.000   | 1.174.154.000           | 448.486.000       | 1.097.330.000           | 0                            | 1.097.330.000                | 93,46 | 76.824.000           |               |
|        | JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5371        | 2.480.310.000   | 1.174.154.000           | 448.486.000       | 1.097.330.000           | 0                            | 1.097.330.000                | 93,46 | 76.824.000           |               |
|        | JUMLAH KELOMPOK BELANJA 53              | 2.480.310.000   | 1.174.154.000           | 448.486.000       | 1.097.330.000           | 0                            | 1.097.330.000                | 93,46 | 76.824.000           |               |
|        | JUMLAH BELANJA OUTPUT 2094.036          | 2.480.310.000   | 1.174.154.000           | 448.486.000       | 1.097.330.000           | 0                            | 1.097.330.000                | 93,46 | 76.824.000           |               |
| 038    | Alat Kesehatan, Kesehatan dan KB        |                 |                         |                   |                         |                              |                              |       |                      |               |
| 53     | BELANJA MODAL                           |                 |                         |                   |                         |                              |                              |       |                      |               |
| 5371   | Belanja Modal BLU                       |                 |                         |                   |                         |                              |                              |       |                      |               |

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA**  
**BELANJA SATUAN KERJA MELALUI KPPN**  
**UNTUK TRIWULAN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2014**  
 (dalam rupiah)

KEMENTERIAN NEGARALEMBAGA :  
 ESELON I :  
 WILAYAH/PROVINSI :  
 SATUAN KERJA :  
 JENIS SATUAN KERJA :

Kode Lap. : LRSW 02  
 Tanggal : 13 Januari 2015  
 Halaman : 9  
 Prog.id : LU\_Irabsikt

| KODE   | URAIAN                                                                                             | ANGGARAN SEMULA | ANGGARAN SETELAH REVISI | REALISASI BELANJA |                         |                               |                              |       |               | % REALISASI ANGGARAN | SISA ANGGARAN |
|--------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|-------------------------------|------------------------------|-------|---------------|----------------------|---------------|
|        |                                                                                                    |                 |                         | TRIWULAN INI      | JUMLAH S/D TRIWULAN INI | PENGEMBALIAN S/D TRIWULAN INI | JUMLAH NETO S/D TRIWULAN INI |       |               |                      |               |
| 1      | 2                                                                                                  | 3               | 4                       | 5                 | 6                       | 7                             | 8                            | 9     | 10            |                      |               |
| 537112 | Belanja Modal Peralatan dan Mesin - BLU                                                            | 4.749.548.000   | 3.292.833.000           | 2.269.194.033     | 3.224.357.363           | 0                             | 3.224.357.363                | 97.92 | 69.475.637    |                      |               |
|        | JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5371                                                                   | 4.749.548.000   | 3.292.833.000           | 2.269.194.033     | 3.224.357.363           | 0                             | 3.224.357.363                | 97.92 | 69.475.637    |                      |               |
|        | JUMLAH KELOMPOK BELANJA 53                                                                         | 4.749.548.000   | 3.292.833.000           | 2.269.194.033     | 3.224.357.363           | 0                             | 3.224.357.363                | 97.92 | 69.475.637    |                      |               |
|        | JUMLAH BELANJA OUTPUT 2094.039                                                                     | 4.749.548.000   | 3.292.833.000           | 2.269.194.033     | 3.224.357.363           | 0                             | 3.224.357.363                | 97.92 | 69.475.637    |                      |               |
| 039    | Peralangka Pengolahan Data dan Komunikasi                                                          |                 |                         |                   |                         |                               |                              |       |               |                      |               |
| 53     | BELANJA MODAL                                                                                      |                 |                         |                   |                         |                               |                              |       |               |                      |               |
| 5371   | Belanja Modal BLU                                                                                  |                 |                         |                   |                         |                               |                              |       |               |                      |               |
| 537112 | Belanja Modal Peralatan dan Mesin - BLU                                                            | 2.000.000.000   | 1.133.590.000           | 416.986.390       | 1.044.339.690           | 0                             | 1.044.339.690                | 92.13 | 89.250.310    |                      |               |
|        | JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5371                                                                   | 2.000.000.000   | 1.133.590.000           | 416.986.390       | 1.044.339.690           | 0                             | 1.044.339.690                | 92.13 | 89.250.310    |                      |               |
|        | JUMLAH KELOMPOK BELANJA 53                                                                         | 2.000.000.000   | 1.133.590.000           | 416.986.390       | 1.044.339.690           | 0                             | 1.044.339.690                | 92.13 | 89.250.310    |                      |               |
|        | JUMLAH BELANJA OUTPUT 2094.039                                                                     | 2.000.000.000   | 1.133.590.000           | 416.986.390       | 1.044.339.690           | 0                             | 1.044.339.690                | 92.13 | 89.250.310    |                      |               |
|        | JUMLAH BELANJA KEGIATAN 2094                                                                       | 150.879.420.000 | 177.197.373.000         | 46.929.726.794    | 176.653.895.692         | 0                             | 176.653.895.692              | 99.70 | 633.496.308   |                      |               |
| 2094   | Dukungan Manajemen dan Pelaksanaan Tugas Teknis Lainnya Sekretariat Dipen Bina Upaya Kesejahteraan |                 |                         |                   |                         |                               |                              |       |               |                      |               |
| 040    | Peralatan Fasilitas perkantoran                                                                    |                 |                         |                   |                         |                               |                              |       |               |                      |               |
| 53     | BELANJA MODAL                                                                                      |                 |                         |                   |                         |                               |                              |       |               |                      |               |
| 5371   | Belanja Modal BLU                                                                                  |                 |                         |                   |                         |                               |                              |       |               |                      |               |
| 537112 | Belanja Modal Peralatan dan Mesin - BLU                                                            | 6.000.000.000   | 4.835.262.000           | 2.649.118.800     | 4.796.294.295           | 0                             | 4.796.294.295                | 99.19 | 39.997.705    |                      |               |
|        | JUMLAH SUB KELOMPOK BELANJA 5371                                                                   | 6.000.000.000   | 4.835.262.000           | 2.649.118.800     | 4.796.294.295           | 0                             | 4.796.294.295                | 99.19 | 39.997.705    |                      |               |
|        | JUMLAH KELOMPOK BELANJA 53                                                                         | 6.000.000.000   | 4.835.262.000           | 2.649.118.800     | 4.796.294.295           | 0                             | 4.796.294.295                | 99.19 | 39.997.705    |                      |               |
|        | JUMLAH BELANJA OUTPUT 2094.040                                                                     | 6.000.000.000   | 4.835.262.000           | 2.649.118.800     | 4.796.294.295           | 0                             | 4.796.294.295                | 99.19 | 39.997.705    |                      |               |
|        | JUMLAH BELANJA KEGIATAN 2094                                                                       | 6.000.000.000   | 4.835.262.000           | 2.649.118.800     | 4.796.294.295           | 0                             | 4.796.294.295                | 99.19 | 39.997.705    |                      |               |
|        | JUMLAH BELANJA PROGRAM 01.01.07                                                                    | 366.100.000.000 | 435.355.000.000         | 127.378.737.026   | 427.831.594.627         | 0                             | 427.831.594.627              | 98.27 | 7.523.415.373 |                      |               |



**LAPORAN REALISASI ANGGARAN BELANJA  
BELANJA SATUAN KERJA MELALUI KPPN  
UNTUK TRIWULAN YANG BERAKHIR 31 DESEMBER 2014  
(dalam rupiah)**

KEMENTERIAN NEGARA/LEMBAGA :  
ESELON I :  
WILAYAH/PROVINSI :  
SATUAN KERJA :  
JENIS SATUAN KERJA :

Kode Lap. : LRBSW 02  
Tanggal : 13 Januari 2015  
Halaman : 10  
Prog.id : lu\_lrbeski

| KODE | URAIAN                                              | ANGGARAN SEMULA | ANGGARAN SETELAH REVISI | REALISASI BELANJA |                         |                              |                              |       | % REALISASI ANGGARAN | SISA ANGGARAN |
|------|-----------------------------------------------------|-----------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|------------------------------|------------------------------|-------|----------------------|---------------|
|      |                                                     |                 |                         | TRIWULAN INI      | JUMLAH S/D TRIWULAN INI | PENGEMBALAN S/D TRIWULAN INI | JUMLAH NETO S/D TRIWULAN INI |       |                      |               |
| 1    | 2                                                   | 3               | 4                       | 5                 | 6                       | 7                            | 8                            | 9     | 10                   |               |
|      | JUMLAH BELANJA SUB FUNGSI 01.01                     | 385.100.000,000 | 435.355.000,000         | 127.378.737,025   | 427.831.584,627         | 0                            | 427.831.584,627              | 98,27 | 7.523.415,373        |               |
|      | JUMLAH BELANJA FUNGSI 01                            | 385.100.000,000 | 435.355.000,000         | 127.378.737,025   | 427.831.584,627         | 0                            | 427.831.584,627              | 98,27 | 7.523.415,373        |               |
|      | JUMLAH BELANJA CARA PEMERIKAN 0                     | 385.100.000,000 | 435.355.000,000         | 127.378.737,025   | 427.831.584,627         | 0                            | 427.831.584,627              | 98,27 | 7.523.415,373        |               |
|      | JUMLAH BELANJA SUMBER DANA 06                       | 385.100.000,000 | 435.355.000,000         | 127.378.737,025   | 427.831.584,627         | 0                            | 427.831.584,627              | 98,27 | 7.523.415,373        |               |
|      | JUMLAH BELANJA JENIS SATKER KD                      | 489.659.256,000 | 547.194.433,000         | 164.188.780,282   | 534.401.522,095         | ( 28.772,545)                | 534.371.749,550              | 97,66 | 12.822.693,450       |               |
|      | JUMLAH TRANSAKSI KAS                                | 489.659.256,000 | 547.194.433,000         | 164.188.780,282   | 534.401.522,095         | ( 28.772,545)                | 534.371.749,550              | 97,66 | 12.822.693,450       |               |
|      | JUMLAH BELANJA (TRANSAKSI KAS DAN TRANSAKSI NON KAS | 489.659.256,000 | 547.194.433,000         | 164.188.780,282   | 534.401.522,095         | ( 28.772,545)                | 534.371.749,550              | 97,66 | 12.822.693,450       |               |

## C. JAWABAN SOAL LATIHAN (REVIU LAPORAN KEUANGAN)

### Kertas Kerja I

#### Waktu Penyampaian dan Kelengkapan Laporan Keuangan

#### Satker BLU: RSUP XYZ

#### Laporan Keuangan Tahunan 2014

| No | Uraian                                                                                                                                                                     | Cek       | Ket. |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|------|
| I  | Waktu Penyampaian*                                                                                                                                                         | 18-Feb-15 |      |
| II | Kelengkapan Laporan Keuangan                                                                                                                                               |           |      |
| A  | Laporan berdasarkan SAK                                                                                                                                                    |           |      |
|    | 1 Surat pernyataan tanggung jawab *)                                                                                                                                       | √         |      |
|    | 2 Laporan Operasional/Aktivitas                                                                                                                                            | √         |      |
|    | 3 Neraca                                                                                                                                                                   | √         |      |
|    | 4 Laporan Arus Kas                                                                                                                                                         | √         |      |
|    | 5 Catatan atas Laporan Keuangan *)                                                                                                                                         | √         |      |
|    | a) Pendahuluan;                                                                                                                                                            |           |      |
|    | Sejarah pembentukan BLU;                                                                                                                                                   | √         |      |
|    | 1) Dasar hukum pembentukan BLU;                                                                                                                                            | √         |      |
|    | 2) Alamat kantor pusat BLU, unit vertikal BLU, dan unit usaha BLU;                                                                                                         | √         |      |
|    | 3) Keterangan mengenai hakikat operasi dan kegiatan utama BLU;                                                                                                             | √         |      |
|    | 4) Nama pejabat pengelola dan dewan pengawas BLU;                                                                                                                          | √         |      |
|    | 5) Jumlah karyawan pada akhir periode atau rata-rata jumlah karyawan selama periode yang bersangkutan.                                                                     | √         |      |
|    | b) Kebijakan akuntansi;                                                                                                                                                    | √         |      |
|    | c) Penjelasan atas pos-pos Laporan Aktivitas/laporan operasional;                                                                                                          | √         |      |
|    | d) Penjelasan atas pos-pos neraca;                                                                                                                                         | √         |      |
|    | e) Penjelasan atas pos-pos laporan arus kas;                                                                                                                               | √         |      |
|    | f) Kewajiban kontinjensi;                                                                                                                                                  | x         |      |
|    | 1) uraian ringkas mengenai karakteristik kewajiban kontinjensi;                                                                                                            | -         |      |
|    | 2) estimasi dari dampak finansial yang terukur;                                                                                                                            | -         |      |
|    | 3) indikasi tentang ketidakpastian yang terkait dengan jumlah atau waktu arus keluar sumber daya                                                                           | -         |      |
|    | 4) kemungkinan penggantian oleh pihak ketiga.                                                                                                                              | -         |      |
|    | g) Informasi tambahan dan pengungkapan lainnya.                                                                                                                            | √         |      |
|    | 6 Surat pernyataan revidi **)                                                                                                                                              | x         |      |
|    | 7 Surat pernyataan audit **)                                                                                                                                               | x         |      |
|    | 8 Laporan Kinerja **) → penjelasan ringkas dan lengkap ttg ringkasan keluaran dari masing2 kegiatan dan hasil yang dicapai dari masing-masing program yg disusun dalam RBA | x         |      |
| B  | Laporan berdasarkan SAP                                                                                                                                                    |           |      |
|    | 1 Surat pernyataan tanggung jawab                                                                                                                                          | √         |      |
|    | 2 Neraca komparasi dengan akhir tahun periode sebelumnya                                                                                                                   | √         |      |
|    | Laporan Realisasi Anggaran komparasi dengan periode sama tahun sebelumnya                                                                                                  | √         |      |
|    | 4 Catatan atas Laporan Keuangan                                                                                                                                            | √         |      |
|    | Berita Acara Rekonsiliasi Internal                                                                                                                                         | √         | SAP  |
|    | Berita Acara Rekonsiliasi Eksternal                                                                                                                                        | -         | SAP  |



## Kertas Kerja II

**Neraca**  
**Tahunan 2014**

**BLU: RSUP XYZ**

| URAIAN                                 | 31 Des 2014<br>Unaudited (Rp) | 31 DES 2013<br>Audited (Rp) | KENAKAN<br>(PENURUNAN)  | %              |
|----------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------|----------------|
|                                        |                               |                             | JUMLAH (Rp)             |                |
| (1)                                    | (2)                           | (3)                         | (4) = (2)-(3)           | (5)=(4)/(3)    |
| <b>ASET</b>                            |                               |                             |                         |                |
| <b>Aset lancar</b>                     |                               |                             |                         |                |
| Kas dan Setara Kas                     | 79,946,286,668                | 32,118,204,276              | 47,828,082,392          | 148.91         |
| Investasi Jk. Pendek                   |                               |                             |                         |                |
| Piutang Pelayanan                      | 3,066,557,834                 | 29,862,988,630              | (26,796,430,796)        | (89.73)        |
| Piutang Usaha Lainnya                  | 8,290,350                     |                             | 8,290,350               |                |
| Piutang Lainnya                        |                               | 36,483,334                  | (36,483,334)            | (100.00)       |
| Persediaan                             | 13,934,094,120                | 9,795,454,373               | 4,138,639,747           | 42.25          |
| Uang Muka                              | -                             | -                           | -                       | -              |
| Bagian Lancar Biaya<br>Dibayar Dimuka  | -                             | -                           | -                       | -              |
| <b>Jumlah Aset Lancar</b>              | <b>96,955,228,972</b>         | <b>71,813,130,613</b>       | <b>25,142,098,359</b>   | <b>35.01</b>   |
| <b>Investasi Jangka panjang</b>        |                               |                             |                         |                |
| <b>Aset Tetap</b>                      |                               |                             |                         |                |
| Tanah                                  | 691,718,562,500               | 691,718,562,500             | -                       | -              |
| Gedung dan Bangunan                    | 232,009,901,573               | 230,912,571,573             | 1,097,330,000           | 0.48           |
| Peralatan dan Mesin                    | 324,435,097,558               | 313,379,066,554             | 11,056,031,004          | 3.53           |
| Jalan, Irigasi dan<br>Jaringan         | 5,425,868,261                 | 5,425,868,261               | -                       | -              |
| Aset Tetap Lainnya                     | 58,123,000                    | 58,123,000                  | -                       | -              |
| Konstruksi Dalam<br>Pengerjaan         | 11,601,547,000                | -                           | 11,601,547,000          |                |
| <b>Jumlah Aset Tetap</b>               | <b>1,265,249,099,892</b>      | <b>1,241,494,191,888</b>    | <b>23,754,908,004</b>   | <b>1.91</b>    |
| Akumulasi Penyusutan<br>Aset Tetap     | 294,308,992,366               | 245,249,188,909             | 49,059,803,457          | 20.00          |
| <b>Nilai Buku Aset Tetap</b>           | <b>970,940,107,526</b>        | <b>996,245,002,979</b>      | <b>(25,304,895,453)</b> | <b>(2.54)</b>  |
| <b>Aset Lainnya</b>                    |                               |                             |                         |                |
| Aset Kerja Sama<br>Operasi             | -                             | -                           | -                       | -              |
| Dana Yang dibatasi<br>Penggunaan       | -                             | -                           | -                       | -              |
| Aset Sewa Guna Usaha                   | -                             | -                           | -                       | -              |
| Aset Tak Berwujud                      | 50,262,670                    | 339,767,637                 | (289,504,967)           | (85.21)        |
| Aset Lain-lain                         | -                             | -                           | -                       | -              |
| <b>Jumlah Aset Lainnya</b>             | <b>50,262,670</b>             | <b>339,767,637</b>          | <b>(289,504,967)</b>    | <b>(85.21)</b> |
| Akumulasi Amortisasi                   | -                             | -                           | -                       | -              |
| Akumulasi Penyusutan<br>Aset Lain-lain | -                             | -                           | -                       | -              |
| <b>Nilai Buku Aset Lainnya</b>         | <b>50,262,670</b>             | <b>339,767,637</b>          | <b>(289,504,967)</b>    | <b>(85.21)</b> |
| <b>Jumlah Aset</b>                     | <b>1,067,945,599,168</b>      | <b>1,068,397,901,229</b>    | <b>(452,302,061)</b>    | <b>(0.04)</b>  |

**Neraca**  
**Tahunan 2014**

**BLU: RSUP XYZ**

| URAIAN                                       | 31 Des 2014<br>Unaudited (Rp) | 31 DES 2013<br>Audited (Rp) | KENAKAN<br>(PENURUNAN) | %             |
|----------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|------------------------|---------------|
|                                              |                               |                             | JUMLAH (Rp)            |               |
| (1)                                          | (2)                           | (3)                         | (4) = (2)-(3)          | (5)=(4)/(3)   |
|                                              |                               |                             |                        |               |
| <b>KEWAJIBAN</b>                             |                               |                             |                        |               |
| <i><b>Kewajiban Jangka Pendek</b></i>        |                               |                             |                        |               |
| Utang Usaha                                  | 48,455,145,744                | 41,901,159,877              | 6,553,985,867          | 15.64         |
| Utang Pajak                                  | -                             | -                           | -                      | -             |
| Biaya yang masih harus dibayar               | 253,405,013                   | 8,052,031,764               | (7,798,626,751)        | (96.85)       |
| Pendapatan Diterima Dimuka                   | 281,603,296                   | 115,378,654                 | 166,224,642            | 144.07        |
| Bagian Lancar Utang Jangka Panjang           | -                             | -                           | -                      | -             |
| Utang Jangka Pendek Lainnya                  | -                             | 111,337,800                 | (111,337,800)          | (100.00)      |
| <i><b>Jumlah Kewajiban Jangka Pendek</b></i> | <b>48,990,154,053</b>         | <b>50,179,908,095</b>       | <b>(1,189,754,042)</b> | <b>(2.37)</b> |
| <i><b>Kewajiban Jangka Panjang</b></i>       | -                             | -                           | -                      | -             |
| <b>Jumlah Kewajiban</b>                      | <b>48,990,154,053</b>         | <b>50,179,908,095</b>       | <b>(1,189,754,042)</b> | <b>(2.37)</b> |
|                                              |                               |                             |                        |               |
| <b>Ekuitas</b>                               |                               |                             |                        |               |
| Ekuitas Awal                                 | 1,018,217,993,133             | 1,086,266,725,310           | (68,048,732,177)       | (6.26)        |
| Surplus dan Defisit Tahun Lalu               | -                             | -                           | -                      |               |
| Surplus dan Defisit Tahun Berjalan           | (1,068,621,418)               | (27,316,246,933)            | 26,247,625,515         | (96.09)       |
| Ekuitas Donasi                               | -                             | -                           | -                      | -             |
| Koreksi Kenaikan/Penurunan Ekuitas           | 1,806,073,400                 | (40,732,485,245)            | 42,538,558,645         | (104.43)      |
| <b>Jumlah Ekuitas</b>                        | <b>1,018,955,445,115</b>      | <b>1,018,217,993,132</b>    | <b>737,451,983</b>     | <b>0.07</b>   |
|                                              |                               |                             |                        |               |
| <b>Total Kewajiban dan Ekuitas</b>           | <b>1,067,945,599,168</b>      | <b>1,068,397,901,227</b>    | <b>(452,302,059)</b>   | <b>(0.04)</b> |

**Laporan Aktivitas  
Tahunan 2014**

**BLU: RSUP XYZ**

| NO  | URAIAN                                    | 31 Des 2014<br>Unaudited (Rp) | 31 Des 2013<br>Audited (Rp) | KENAIKAN<br>(PENURUNAN) | %            |
|-----|-------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------|--------------|
|     |                                           |                               |                             | (Rp)                    |              |
| (1) | (2)                                       | (3)                           | (4)                         | (5)=(3)-(4)             | (6)=(5)/(4)  |
| A.  | <b>PENDAPATAN</b>                         |                               |                             |                         |              |
| I   | <b>Pendapatan Usaha dari Jasa Layanan</b> |                               |                             |                         |              |
|     | Pendapatan Usaha Rawat Jalan              | 105,126,424,692               | 94,485,612,943              | 10,640,811,749          | 11.26        |
|     | Pendapatan Usaha Rawat Inap               | 338,452,207,327               | 246,062,593,164             | 92,389,614,163          | 37.55        |
|     | Pendapatan Usaha Rawat Darurat            | -                             | -                           | -                       | -            |
|     | Pendapatan Usaha Lainnya                  | -                             | -                           | -                       | -            |
|     | <b>Jumlah Pendapatan Usaha</b>            | <b>443,578,632,019</b>        | <b>340,548,206,107</b>      | <b>103,030,425,912</b>  | <b>30.25</b> |
| II  | Pendapatan Usaha Lainnya                  | 5,035,879,445                 | 3,297,504,405               | 1,738,375,040           |              |
| III | Hibah/Donasi/Sumbangan Non Pemerintah     | -                             | -                           | -                       |              |
| IV  | Pendapatan APBN                           | <b>106,540,164,923</b>        | <b>100,095,682,296</b>      | <b>6,444,482,627</b>    | 6.44         |
|     | Operasional                               | 89,537,228,527                | 89,932,726,296              | (395,497,769)           | (0.44)       |
|     | Investasi                                 | 14,349,347,000                | 10,162,956,000              | 4,186,391,000           | 41.19        |
|     | PHLN                                      | 2,653,589,396                 | -                           | 2,653,589,396           |              |
| V   | Pendapatan Lainnya                        | 2,446,932,776                 | 1,972,899,894               | 474,032,882             | 24.03        |
|     | <b>Jumlah Pendapatan</b>                  | <b>557,601,609,163</b>        | <b>445,914,292,702</b>      | <b>111,687,316,461</b>  | 25.05        |
| B.  | <b>BEBAN</b>                              |                               |                             |                         |              |
| I   | <b>Beban Layanan</b>                      |                               |                             |                         |              |
|     | Beban Pegawai                             | 128,913,508,998               | 142,717,297,621             | (13,803,788,623)        | (9.67)       |
|     | Beban Pemakaian Persediaan/Bahan          | 178,217,315,293               | 142,668,678,267             | 35,548,637,026          | 24.92        |
|     | Beban Jasa Pelayanan                      | -                             | -                           | -                       |              |
|     | Beban Pemeliharaan                        | 8,095,319,631                 | 5,116,728,422               | 2,978,591,209           | 58.21        |
|     | Beban Langganan Daya dan Jasa             | 7,771,971,831                 | 6,416,601,528               | 1,355,370,303           | 21.12        |
|     | Beban Pendidikan dan Pelatihan            | 611,321,416                   | 1,152,979,072               | (541,657,656)           | (46.98)      |
|     | Beban Penelitian dan Pengembangan         | 94,225,100                    | -                           | 94,225,100              |              |
|     | Beban Penyusutan                          | 41,462,495,108                | 39,842,819,963              | 1,619,675,145           | 4.07         |
|     | Beban Amortisasi                          | -                             | -                           | -                       |              |
|     | Beban Promosi                             | -                             | -                           | -                       |              |
|     | Beban Subsidi Pasien                      | 4,083,347,706                 | 1,136,376,822               | 2,946,970,884           | 259.33       |
|     | Beban Perjalanan dinas                    | 24,392,100                    | 34,419,500                  | (10,027,400)            | (29.13)      |
|     | Beban KSO                                 | -                             | -                           | -                       |              |
|     | Beban Konsultan                           | -                             | -                           | -                       |              |
|     | Beban Layanan Lain                        | 56,962,701,745                | 47,029,506,739              | 9,933,195,006           | 21.12        |
|     | <b>Jumlah Beban</b>                       | <b>426,236,598,928</b>        | <b>386,115,407,934</b>      |                         |              |

**Laporan Aktivitas  
Tahunan 2014**

**BLU: RSUP XYZ**

| NO  | URAIAN                                                 | 31 Des 2014<br>Unaudited (Rp) | 31 Des 2013<br>Audited (Rp) | KENAIKAN<br>(PENURUNAN) | %              |
|-----|--------------------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------|----------------|
|     |                                                        |                               |                             | (Rp)                    |                |
| (1) | (2)                                                    | (3)                           | (4)                         | (5)=(3)-(4)             | (6)=(5)/(4)    |
|     | <b>Layanan</b>                                         |                               |                             | <b>40,121,190,994</b>   | <b>10.39</b>   |
| II  | <b>Beban Umum dan Administrasi</b>                     |                               |                             |                         |                |
|     | Beban Pegawai                                          | 90,709,866,811                | 54,809,355,475              | 35,900,511,336          | 65.50          |
|     | Beban Pemakaian Persediaan/Bahan                       | 17,860,852,992                | 10,743,706,003              | 7,117,146,989           | 66.24          |
|     | Beban Pemeliharaan                                     | 6,310,130,689                 | 5,709,082,691               | 601,047,998             | 10.53          |
|     | Beban Langganan Daya dan Jasa                          | 2,159,935,890                 | 3,088,150,729               | (928,214,839)           | (30.06)        |
|     | Beban Pendidikan dan Pelatihan                         | 2,117,770,955                 | 1,824,723,133               | 293,047,822             | 16.06          |
|     | Beban Penelitian dan Pengembangan                      | 21,750,000                    | -                           | 21,750,000              |                |
|     | Beban Jasa Pelayanan                                   | -                             | -                           | -                       |                |
|     | Beban Penyusutan                                       | 8,321,274,983                 | 7,326,928,238               | 994,346,745             | 13.57          |
|     | Beban Amortisasi                                       | 289,504,967                   | 289,504,967                 | -                       | -              |
|     | Beban Penyisihan Kerugian Piutang                      | 737,817                       | -                           | 737,817                 |                |
|     | Beban Perjalanan dinas                                 | 1,358,874,945                 | 1,128,529,705               | 230,345,240             | 20.41          |
|     | Beban Premi Asuransi                                   | -                             | -                           | -                       |                |
|     | Beban Promosi                                          | 302,694,000                   | 99,993,600                  | 202,700,400             | 202.71         |
|     | Beban Peralatan dan Mesin Non Aset Tetap               | -                             | -                           | -                       |                |
|     | Beban Umum dan Administrasi Lainnya                    | 2,938,178,311                 | 2,260,507,749               | 677,670,562             | 29.98          |
|     | <b>Jumlah Beban Umum dan Administrasi</b>              | <b>132,391,572,360</b>        | <b>87,280,482,290</b>       | <b>45,111,090,070</b>   | <b>51.69</b>   |
| III | <b>Beban Lainnya</b>                                   |                               |                             |                         |                |
|     | Beban Bunga                                            | -                             | -                           | -                       |                |
|     | Beban Administrasi Bank                                | 3,527,718                     | 2,254,847                   | 1,272,871               | 56.45          |
|     | Beban Materai dan Buku cek                             | -                             | -                           | -                       |                |
|     | Beban Lainnya                                          | -                             | -                           | -                       |                |
|     | <b>Jumlah Beban Lainnya</b>                            | <b>3,527,718</b>              | <b>2,254,847</b>            | <b>1,272,871</b>        | <b>56.45</b>   |
|     | <b>Jumlah Beban</b>                                    | <b>558,631,699,006</b>        | <b>473,398,145,071</b>      | <b>85,233,553,935</b>   | <b>18.00</b>   |
|     |                                                        |                               |                             |                         |                |
| C   | <b>Surplus/Defisit Sebelum Pos Keuntungan/Kerugian</b> | <b>(1,030,089,843)</b>        | <b>(27,483,852,369)</b>     | <b>26,453,762,526</b>   | <b>(96.25)</b> |
|     | <b>Kerugian/ (Keuntungan)</b>                          |                               |                             |                         |                |
|     | Keuntungan/(Kerugian) Penj. Aset Non Lancar            | (40,361,710)                  | (48,293,760)                | 7,932,050               | (16.42)        |
|     | Keuntungan/(Kerugian) Penurunan Nilai                  | -                             | -                           | -                       |                |

**Laporan Aktivitas  
Tahunan 2014**

**BLU: RSUP XYZ**

| NO  | URAIAN                                      | 31 Des 2014<br>Unaudited (Rp) | 31 Des 2013<br>Audited (Rp) | KENAIKAN<br>(PENURUNAN) | %           |
|-----|---------------------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-------------------------|-------------|
|     |                                             |                               |                             | (Rp)                    |             |
| (1) | (2)                                         | (3)                           | (4)                         | (5)=(3)-(4)             | (6)=(5)/(4) |
|     | Keuntungan/(Kerugian)<br>Lain-lain          | -                             | -                           |                         |             |
|     | Koreksi Pendapatan<br>Usaha Tahun Yang Lalu | -                             | -                           |                         |             |
|     |                                             |                               |                             |                         |             |
|     | Kerugian Perubahan<br>Metode Pengukuran     | 1,830,135                     | 215,899,195                 | (214,069,060)           | (99.15)     |
| D   | Surplus/Defisit Tahun<br>Berjalan           | (1,068,621,418)               | (27,316,246,934)            | 26,247,625,516          | (96.09)     |
|     |                                             |                               |                             |                         |             |
| E   | Surplus/Defisit TAB<br>diluar APBN          | (107,608,786,341)             | (127,411,929,230)           | 19,803,142,889          | (15.54)     |

**KERTAS KERJA IV**

**Laporan Arus Kas  
Tahunan 2014**

Satker BLU: RSUP XYZ

| NO  | URAIAN                                         | 31 Des 2014<br>Unaudited | 31 Des 2013<br>Audited | KENAIKAN<br>(PENURUNAN) | %            |
|-----|------------------------------------------------|--------------------------|------------------------|-------------------------|--------------|
|     |                                                |                          |                        | JUMLAH                  |              |
| (1) | (2)                                            | (3)                      | (4)                    | (5)=(3)-(4)             | (6)=(5)/(4)  |
| 1   | <b>Arus Kas dari Aktivitas<br/>Operasi</b>     |                          |                        |                         |              |
|     | <b>Arus Masuk</b>                              |                          |                        |                         |              |
|     | Penerimaan Usaha dari<br>Jasa Layanan          | 468,921,165,946          | 329,264,713,328        | 139,656,452,618         | 42.41        |
|     | Penerimaan Usaha<br>Lainnya                    | 4,348,704,750            | 3,048,886,895          | 1,299,817,855           | 42.63        |
|     | Penerimaan Lainnya                             | 2,509,771,110            | 1,955,603,686          | 554,167,424             | 28.34        |
|     | Penerimaan Hibah                               | -                        | -                      | -                       |              |
|     | Penerimaan APBN<br>(Rupiah Murni)              | 106,540,164,923          | 100,095,682,296        | 6,444,482,627           | 6.44         |
|     | Penerimaan/(Pengeluar<br>an) Dana Pihak ketiga | (8,636,987)              | (5,173,432,176)        | 5,164,795,189           | (99.83)      |
|     | Penerimaan Pungutan<br>Pajak                   | 32,193,300,077           | 24,124,891,292         | 8,068,408,785           | 33.44        |
|     | Penerimaan<br>TPTGR/Denda/Lainnya              | 3,000,000                | 4,000,000              | (1,000,000)             | (25.00)      |
|     | Penerimaan Dana<br>Luncuran                    | -                        | -                      | -                       |              |
|     | <b>Jumlah Arus Masuk</b>                       | <b>614,507,469,819</b>   | <b>453,320,345,321</b> | <b>161,187,124,498</b>  | <b>35.56</b> |
|     | <b>Arus Keluar</b>                             |                          |                        |                         |              |
|     | Pembayaran Kepada<br>Penyedia                  | -                        | -                      | -                       |              |
|     | Beban Layanan                                  | -                        | -                      | -                       |              |
|     | Beban Umum dan<br>Administrasi                 | -                        | -                      | -                       |              |

**Laporan Arus Kas**  
**Tahunan 2014**

Satker BLU: RSUP XYZ

| NO       | URAIAN                                      | 31 Des 2014<br>Unaudited | 31 Des 2013<br>Audited  | KENAIKAN<br>(PENURUNAN) | %              |
|----------|---------------------------------------------|--------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------|
|          |                                             |                          |                         | JUMLAH                  |                |
| (1)      | (2)                                         | (3)                      | (4)                     | (5)=(3)-(4)             | (6)=(5)/(4)    |
|          | Biaya dibayar dimuka                        | -                        | -                       | -                       |                |
|          | Pengeluaran Dana Pihak Ketiga               | -                        | -                       | -                       |                |
|          | Penyetoran TPTGR/Denda/Lainnya              | 3,000,000                | 4,000,000               | (1,000,000)             | (25.00)        |
|          | Penggunaan Dana Luncuran Jamkesmas          | -                        | -                       | -                       |                |
|          | Beban Lainnya                               | -                        | -                       | -                       |                |
|          | Belanja Pegawai                             | 79,711,143,372           | 76,808,296,592          | 2,902,846,780           | 3.78           |
|          | Belanja Barang                              | 430,148,937,830          | 302,555,889,536         | 127,593,048,294         | 42.17          |
|          | Setoran Pajak Yang Dipungut                 | 32,193,300,077           | 24,124,891,292          | 8,068,408,785           | 33.44          |
|          | Pengeluaran Lain-lain                       | -                        | -                       | -                       |                |
|          | <b>Jumlah Arus Keluar</b>                   | <b>542,056,381,279</b>   | <b>403,493,077,420</b>  | <b>138,563,303,859</b>  | <b>34.34</b>   |
|          | <b>Arus Kas Neto dari Aktivitas Operasi</b> | <b>72,451,088,540</b>    | <b>49,827,267,901</b>   | <b>22,623,820,639</b>   | <b>45.40</b>   |
| <b>2</b> | <b>Arus Kas dari Aktivitas Investasi</b>    |                          |                         |                         |                |
|          | <b>Arus Masuk</b>                           |                          |                         |                         |                |
|          | Pencairan Investasi Lancar                  |                          |                         |                         |                |
|          | Hasil Penjualan Aset Tetap                  |                          |                         |                         |                |
|          | Hasil Penjualan Aset Lainnya                |                          |                         |                         |                |
|          | <b>Jumlah Arus Masuk</b>                    |                          |                         |                         |                |
|          | <b>Arus Keluar</b>                          |                          |                         |                         |                |
|          | Penempatan Investasi Lancar                 | -                        | -                       | -                       |                |
|          | Perolehan Aset Tetap                        | 24,511,668,348           | 49,854,851,842          | (25,343,183,494)        | (50.83)        |
|          | Perolehan Aset Lainnya                      | -                        | -                       | -                       |                |
|          | <b>Jumlah Arus Keluar</b>                   | <b>24,511,668,348</b>    | <b>49,854,851,842</b>   | <b>(25,343,183,494)</b> | <b>(50.83)</b> |
|          | <b>Arus Kas Net dan Aktivitas Investasi</b> | <b>(24,511,668,348)</b>  | <b>(49,854,851,842)</b> | <b>25,343,183,494</b>   | <b>(50.83)</b> |
| <b>3</b> | <b>Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan</b>    |                          |                         |                         |                |
|          | <b>Arus Masuk</b>                           |                          |                         |                         |                |
|          | Perolehan Pinjaman                          | -                        | -                       | -                       |                |
|          | Penerimaan Kembali Pokok Pinjaman           | -                        | -                       | -                       |                |
|          | <b>Jumlah Arus Masuk</b>                    | -                        | -                       | -                       |                |
|          | <b>Arus Keluar</b>                          |                          |                         |                         |                |
|          | Pemberian Pinjaman                          | -                        | -                       | -                       |                |
|          | Pembayaran Pokok Pinjaman                   | -                        | -                       | -                       |                |

**Laporan Arus Kas**  
**Tahunan 2014**

Satker BLU: RSUP XYZ

| NO  | URAIAN                                            | 31 Des 2014<br>Unaudited | 31 Des 2013<br>Audited | KENAIKAN<br>(PENURUNAN) | %               |
|-----|---------------------------------------------------|--------------------------|------------------------|-------------------------|-----------------|
|     |                                                   |                          |                        | JUMLAH                  |                 |
| (1) | (2)                                               | (3)                      | (4)                    | (5)=(3)-(4)             | (6)=(5)/(4)     |
|     | <b><i>Jumlah Arus Keluar</i></b>                  | -                        | -                      | -                       |                 |
|     | <b>Arus Kas Neto dari<br/>Aktivitas Pendanaan</b> | -                        | -                      | -                       |                 |
|     | <b>Kenaikan Neto Kas</b>                          | <b>47,939,420,192</b>    | <b>(27,583,941)</b>    | <b>47,967,004,133</b>   | <b>(173,89)</b> |
|     | <b>Kas dan setara Kas Awal</b>                    | <b>32,006,866,476</b>    | <b>32,145,788,215</b>  | <b>(138,921,739)</b>    | <b>(0.43)</b>   |
|     | <b>Jumlah Saldo Kas</b>                           | <b>79,946,286,668</b>    | <b>32,118,204,274</b>  | <b>47,828,082,394</b>   | <b>148.91</b>   |
|     |                                                   |                          |                        |                         |                 |

**KERTAS KERJA V :KESESUAIAN ANTAR LAPORAN KEUANGAN**

**BLU RSUP XYZ  
Tahunan 2014**

|            | Uraian                                                                                                                                                   | Neraca 31 des 2013 | Neraca 31 Des 2014 | Perubahan      | Laporan Aktivitas 31 Desember 2014 | Laporan Arus Kas 31 Desember 2014 | Check         |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|----------------|------------------------------------|-----------------------------------|---------------|
| <b>I.</b>  | <b>Aset = Kewajiban + Ekuitas</b>                                                                                                                        |                    |                    |                |                                    |                                   | SAMA          |
|            | Total Aset                                                                                                                                               |                    | 1,067,945,599,168  |                |                                    |                                   |               |
|            | Total Kewajiban                                                                                                                                          |                    | 48,990,154,053     |                |                                    |                                   |               |
|            | Total Ekuitas                                                                                                                                            |                    | 1,018,955,445,115  |                |                                    |                                   |               |
|            | Total Kewajiban+Total Ekuitas                                                                                                                            |                    | 1,067,945,599,168  |                |                                    |                                   | -             |
| <b>II.</b> | <b>Neraca dengan Laporan Aktivitas</b>                                                                                                                   |                    |                    |                |                                    |                                   |               |
| <b>a.</b>  | <b>Surplus/Defisit Tahun Berjalan pada Laporan Aktivitas = Surplus/Defisit Tahun Berjalan pada Neraca atau Laporan Perubahan Ekuitas</b>                 |                    |                    |                |                                    |                                   | SAMA          |
|            | Surplus/Defisit Tahun Berjalan pada LA                                                                                                                   |                    |                    |                | (1,068,621,418)                    |                                   |               |
|            | Surplus/Defisit Tahun Berjalan pada Neraca atau LPE                                                                                                      |                    | (1,068,621,418)    |                |                                    |                                   | -             |
| <b>b.</b>  | <b>Perubahan Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Neraca + Perubahan Akumulasi Penyusutan Aset Lain-lain Neraca = Biaya Penyusutan pada Laporan Aktivitas</b> |                    |                    |                |                                    |                                   | SAMA          |
|            | Akumulasi Penyusutan Aset Tetap                                                                                                                          | 245,249,188,909    | 294,308,992,366    | 49,059,803,457 |                                    |                                   |               |
|            | Akumulasi Penyusutan Aset Lain-lain                                                                                                                      | -                  | -                  | -              |                                    |                                   |               |
|            | Biaya Penyusutan pada LA                                                                                                                                 |                    |                    |                | 49,783,770,091                     |                                   | (723,966,634) |
|            | Akumulasi Penyusutan Aset tetap/lainnya yang dijual/dihapus                                                                                              |                    | 723,966,634        |                |                                    |                                   |               |
|            | Akumulasi Penyusutan Aset tetap/lainnya yang direklasifikasi                                                                                             |                    | -                  |                |                                    |                                   |               |
|            | Koreksi tambah Penyusutan pada Lap Perubahan Ekuitas                                                                                                     |                    | -                  |                |                                    |                                   |               |
|            | Koreksi kurang Penyusutan pada Lap Perubahan Ekuitas                                                                                                     |                    | -                  |                |                                    |                                   | 723,966,634   |
|            | Penambahan/pengurangan Penilaian kembali                                                                                                                 |                    | -                  |                |                                    |                                   | -             |
| <b>c.</b>  | <b>Perubahan Akumulasi Amortisasi Aset Lainnya pada Neraca = Biaya Amortisasi pada Laporan Aktivitas</b>                                                 |                    |                    |                |                                    |                                   | SAMA          |
|            | Akumulasi Amortisasi Aset Lainnya                                                                                                                        | 3,299,004,970      | 3,588,509,937      | 289,504,967    |                                    |                                   |               |
|            | Biaya Amortisasi pada LA                                                                                                                                 |                    |                    |                | 289,504,967                        |                                   | -             |
|            | Akumulasi Amortisasi Aset lainnya yang dijual/dihapus                                                                                                    |                    | -                  |                |                                    |                                   |               |
|            | Koreksi tambah Amortisasi pada Lap Perubahan Ekuitas                                                                                                     |                    | -                  |                |                                    |                                   |               |



**BLU RSUP XYZ  
Tahunan 2014**

|             | Uraian                                                                                                                                                  | Neraca 31 des 2013 | Neraca 31 Des 2014 | Perubahan       | Laporan Aktivitas 31 Desember 2014 | Laporan Arus Kas 31 Desember 2014 | Check           |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|------------------------------------|-----------------------------------|-----------------|
|             | Koreksi kurang Amortisasi pada Lap Perubahan Ekuitas                                                                                                    |                    | -                  |                 |                                    |                                   | SAMA            |
|             | Penambahan/pengurangan Penilaian kembali                                                                                                                |                    | -                  |                 |                                    |                                   | -               |
| <b>d.</b>   | <b>Perubahan Penyisihan Kerugian Piutang tak tertagih pada Neraca = Biaya Penyisihan Piutang pada Laporan Aktivitas</b>                                 |                    |                    |                 |                                    |                                   | SAMA            |
|             | Penyisihan Kerugian Piutang Usaha Tak Tertagih                                                                                                          | 5,427,947,896      | 3,600,975,694      | (1,826,972,202) |                                    |                                   |                 |
|             | Penyisihan Kerugian Piutang Lainnya Tak Tertagih                                                                                                        | 183,333            | 921,150            | 737,817         |                                    |                                   |                 |
|             | Beban Penyisihan Piutang (LA)                                                                                                                           |                    |                    |                 | 737,817                            |                                   | (1,826,972,202) |
|             | Penghapusan piutang tak tertagih                                                                                                                        |                    |                    |                 |                                    |                                   |                 |
|             | Koreksi Penyisihan Piutang Penambah Ekuitas                                                                                                             |                    |                    |                 |                                    |                                   |                 |
|             | Koreksi Penyisihan Piutang Pengurang Ekuitas                                                                                                            |                    | 1,826,972,202      |                 |                                    |                                   |                 |
| <b>III.</b> | <b>Neraca dengan Laporan Arus Kas</b>                                                                                                                   |                    |                    |                 |                                    |                                   |                 |
| <b>a.</b>   | <b>Kas dan Setara Kas pada Neraca = Saldo Akhir Kas pada Laporan Arus Kas</b>                                                                           |                    |                    |                 |                                    |                                   | SAMA            |
|             | Kas dan Setara Kas                                                                                                                                      |                    | 79,946,286,668     |                 |                                    |                                   |                 |
|             | Saldo Akhir Kas pada Laporan Arus Kas                                                                                                                   |                    |                    |                 |                                    | 79,946,286,668                    | -               |
| <b>b.</b>   | <b>Penambahan Aset Tetap dalam Neraca = Arus Kas Keluar pada Aktivitas Investasi Perolehan Aset Tetap (LAK)</b>                                         |                    |                    |                 |                                    |                                   | SAMA            |
|             | Penambahan Aset Tetap pada Neraca                                                                                                                       |                    | 24,519,236,348     |                 |                                    |                                   |                 |
|             | Perolehan Aset Tetap dalam Laporan Arus Kas                                                                                                             |                    |                    |                 |                                    | 24,511,668,348                    |                 |
|             | Selisih                                                                                                                                                 |                    |                    |                 |                                    |                                   | 7,568,000       |
|             | Ekuitas Donasi                                                                                                                                          | -                  | -                  | -               |                                    |                                   |                 |
|             | Hibah Barang                                                                                                                                            |                    |                    |                 | -                                  |                                   |                 |
|             | Pengurangan KDP/Reklasifikasi KDP menjadi Aset tetap                                                                                                    |                    |                    |                 |                                    |                                   |                 |
|             | Penambahan Aset Tetap dari Utang                                                                                                                        |                    | 7,568,000          |                 |                                    |                                   |                 |
|             | Penambahan/pengurangan Penilaian Aset Tetap                                                                                                             |                    |                    |                 |                                    |                                   | 7,568,000       |
| <b>c.</b>   | <b>Penambahan Aset Lainnya dalam Neraca = Arus Kas Keluar pada Aktivitas Investasi Perolehan Aset Lainnya (LAK) + Perubahan Ekuitas Donasi (Neraca)</b> |                    |                    |                 |                                    |                                   | SAMA            |

**BLU RSUP XYZ  
Tahunan 2014**

|  | Uraian                                        | Neraca 31 des<br>2013 | Neraca 31 Des<br>2014 | Perubahan | Laporan Aktivitas<br>31 Desember 2014 | Laporan Arus<br>Kas 31<br>Desember 2014 | Check |
|--|-----------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------|---------------------------------------|-----------------------------------------|-------|
|  | Penambahan Aset Lainnya pada Neraca           |                       |                       |           |                                       |                                         |       |
|  | Perolehan Aset Lainnya dalam Laporan Arus Kas |                       |                       |           |                                       | -                                       |       |
|  | Selisih                                       |                       |                       |           |                                       |                                         | -     |
|  | Ekuitas Donasi                                |                       |                       | -         |                                       |                                         |       |
|  | Hibah Barang                                  |                       |                       |           |                                       |                                         |       |
|  | Penambahan Aset Lainnya dari Utang            |                       |                       |           |                                       |                                         |       |
|  | Penambahan/pengurangan Penilaian Aset Lainnya |                       |                       |           |                                       |                                         | -     |

KERTAS KERJA VI:KESESUAIAN LAPORAN KEUANGAN SAK DENGAN SAP

BLU RSUP XYZ

Tahunan 2014

| No | Uraian                                                                                                                                                   | SAK                    |                   |                  | SAP                    |                | Check           |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------|------------------|------------------------|----------------|-----------------|
|    |                                                                                                                                                          | Neraca                 | Laporan Aktivitas | Laporan Arus Kas | Neraca                 | LRA            |                 |
| 1  | <b>Kas dan Setara Kas ( Neraca SAK) = Saldo Kas + Kas Lainnya pada BLU (Neraca SAP)</b>                                                                  |                        |                   |                  |                        |                | SAMA            |
|    | Kas dan Setara Kas                                                                                                                                       | 79,946,286,668         |                   |                  |                        |                |                 |
|    | <b>Total</b>                                                                                                                                             | <b>79,946,286,668</b>  |                   |                  |                        |                |                 |
|    | Kas lainnya                                                                                                                                              |                        |                   |                  | -                      |                |                 |
|    | Saldo Kas BLU                                                                                                                                            |                        |                   |                  | 79,946,286,668         |                |                 |
|    | <b>Total</b>                                                                                                                                             |                        |                   |                  | <b>79,946,286,668</b>  |                | -               |
| 2  | <b>Arus Kas Keluar Perolehan Aset Tetap pada Laporan Arus Kas (SAK) = Belanja Modal BLU pada Laporan Realisasi Anggaran Belanja SAP (sumber dana 06)</b> |                        |                   |                  |                        |                | SAMA            |
|    | Perolehan Aset Tetap pada Laporan Arus Kas                                                                                                               |                        |                   | 24,511,668,348   |                        |                |                 |
|    | Jumlah Realisasi Belanja Modal Akun 53 (RM)                                                                                                              |                        |                   |                  |                        | 14,349,347,000 |                 |
|    | Jumlah Realisasi Belanja Modal Akun 53 (BLU)                                                                                                             |                        |                   |                  |                        | 10,162,321,348 | -               |
| 3  | <b>Aset Tetap - Akumulasi Penyusutan pada Neraca SAK = Aset Tetap pada Neraca SAP - Akumulasi penyusutan pada Neraca SAP</b>                             |                        |                   |                  |                        |                | TIDAK SAMA      |
|    | Aset Tetap                                                                                                                                               | 1,265,249,099,892      |                   |                  | 1,265,249,099,892      |                |                 |
|    | Akumulasi Penyusutan                                                                                                                                     | 294,308,992,366        |                   |                  | 310,204,568,668        |                |                 |
|    | <b>Total</b>                                                                                                                                             | <b>970,940,107,526</b> |                   |                  | <b>955,044,531,224</b> |                | 15,895,576,302  |
| 4  | <b>Kewajiban pada Neraca SAK = Kewajiban pada Neraca SAP</b>                                                                                             |                        |                   |                  |                        |                | SAMA            |
|    | Kewajiban pada Neraca SAK                                                                                                                                | 48,990,154,053         |                   |                  |                        |                |                 |
|    | Kewajiban pada Neraca SAP                                                                                                                                |                        |                   |                  | 48,990,154,053         |                | -               |
| 5  | <b>Investasi Jangka Pendek pada Neraca SAK = Investasi Jangka Pendek pada Neraca SAP</b>                                                                 |                        |                   |                  |                        |                | SAMA            |
|    | Jumlah Investasi Jangka Pendek pada Neraca SAK                                                                                                           | -                      |                   |                  |                        |                |                 |
|    | Jumlah Investasi Jangka Pendek pada Neraca SAP                                                                                                           |                        |                   |                  | -                      |                | -               |
| 6  | <b>Pendapatan APBN pada Laporan Aktivitas SAK = Realisasi Belanja RM pada LRA Belanja SAP (sumber dana 01)</b>                                           |                        |                   |                  |                        |                | SAMA            |
|    | Pendapatan APBN Operasional                                                                                                                              |                        | 89,537,228,527    |                  |                        |                |                 |
|    | Pendapatan APBN Investasi                                                                                                                                |                        | 14,349,347,000    |                  |                        |                |                 |
|    |                                                                                                                                                          |                        | 2,653,589,396     |                  |                        |                | 106,540,164,923 |
|    | Jumlah Realisasi Belanja Akun 51 (RM)                                                                                                                    |                        |                   |                  |                        | 79,711,143,372 |                 |
|    | Jumlah Realisasi Belanja Akun 52 (RM)                                                                                                                    |                        |                   |                  |                        | 12,479,674,551 | ,540,164,923    |
|    | Jumlah Realisasi Belanja Akun 53 (RM)                                                                                                                    |                        |                   |                  |                        | 14,349,347,000 | -               |

**NERACA**  
**Laporan Tahunan 2014**  
**BLU RS XYZ**

| URAIAN                     | Ket. | Kesesuaian                                                                                                                                    | Check* |
|----------------------------|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| <b>I. ASET</b>             |      |                                                                                                                                               |        |
| <b>A. Aset lancar</b>      |      |                                                                                                                                               |        |
| 1. Kas dan Setara Kas      |      | a Disajikan sebagai Aset Lancar                                                                                                               | √      |
|                            |      | b Kebijakan yg diterapkan dlm menentukan Kas dan Setara Kas                                                                                   | √      |
|                            |      | c Rincian Jumlah dan Jenis kas dan setara kas                                                                                                 | √      |
| 2. Inventasi Jangka Pendek |      | a Disajikan sebagai Aset Lancar                                                                                                               | √      |
|                            |      | b Kebijakan utk penentuan nilai tercatat, perlakuan perubahan nilai pasar dan jumlah penghasilan investasi untuk bunga                        | √      |
|                            |      | c Rincian Jumlah dan Jenis penempatan dana dan jenis mata uang                                                                                | √      |
|                            |      | d Jumlah penempatan pd pihak2 hub. Istimewa                                                                                                   | √      |
|                            |      | e BLU yang layanan utamanya mengelola investasi menyajikan analisa portofolio investasi                                                       | TA     |
| 3. Piutang Usaha           |      | a Disajikan sebagai Aset Lancar (jatuh tempo <1thn), piutang dengan jatuh tempo > 1 thn disajikan pada aset non lancar                        | √      |
|                            |      | b Disajikan sebesar nilai bersih (seluruh tagihan - penyisihan)                                                                               | √      |
|                            |      | c Kebijakan dlm pembentukan penyisihan kerugian piutang pelayanan                                                                             | √      |
|                            |      | d Rincian Jumlah dan Jenis piutang                                                                                                            | √      |
|                            |      | e Jumlah penyisihan kerugian piutang dan daftar umur piutang                                                                                  | x      |
|                            |      | f Jumlah piutang yang dijadikan agunan                                                                                                        | x      |
|                            |      | g Jumlah piutang yang dijual (anjak piutang)                                                                                                  | x      |
|                            |      | h Jumlah penempatan pd pihak2 hub. Istimewa                                                                                                   | x      |
| 4. Piutang Lain-Lain       |      | a Disajikan sebagai Aset Lancar (jatuh tempo<1thn), yg jth tempo > 1 tahun sbg aset non Lancar                                                | TA     |
|                            |      | b Disajikan sebesar nilai bersih (seluruh tagihan - penyisihan)                                                                               | TA     |
|                            |      | c Kebijakan dlm pembentukan penyisihan kerugian piutang                                                                                       | TA     |
|                            |      | d Rincian Jumlah dan Jenis piutang lain-lain                                                                                                  | TA     |
|                            |      | e Jumlah penyisihan kerugian piutang dan daftar umur piutang                                                                                  | TA     |
|                            |      | f Jumlah penempatan pd pihak2 hub. Istimewa                                                                                                   | TA     |
| 5. Persediaan              |      | a Disajikan sebagai Aset Lancar                                                                                                               | √      |
|                            |      | b Persediaan yang tersedia untuk dijual disajikan sebesar nilai perolehan atau nilai realisasi bersih                                         | √      |
|                            |      | c Persediaan perlengkapan habis dipakai yang tidak dapat dikaitkan langsung dengan kegiatan operasional BLU disajikan sebesar harga perolehan | √      |
|                            |      | d Kebijakan akuntansi dlm pengukuran                                                                                                          | √      |

**NERACA**  
**Laporan Tahunan 2014**  
**BLU RS XYZ**

| URAIAN                         | Ket.                   | Kesesuaian                                                                                                                           | Check* |
|--------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
|                                |                        | persediaan                                                                                                                           |        |
|                                | e                      | Jenis, harga perolehan, nilai realisasi bersih dan nilai tercatat di neraca                                                          | x      |
|                                | f                      | jumlah setiap pemulihan dr penurunan nilai yg diakui sbg penghasilan selama periode                                                  | x      |
|                                | g                      | kondisi atau peristiwa penyebab terjadi pemulihan nilai persediaan yg diturunkan                                                     | x      |
|                                | h                      | Nilai tercatat yg diperuntukkan sebagai jaminan kewajiban                                                                            | x      |
| 6. Uang Muka                   | a                      | Disajikan sebagai Aset Lancar                                                                                                        | √      |
|                                | b                      | Rincian Jumlah dan Jenis uang muka dan batas waktu pertanggungjawaban                                                                | x      |
| 7. Biaya dibayar di Muka       | a                      | Disajikan sebagai Aset Lancar                                                                                                        | TA     |
|                                | b                      | Disajikan secara netto                                                                                                               | TA     |
| <b>Jumlah Aset Lancar</b>      |                        |                                                                                                                                      |        |
| <b>B.</b>                      | <b>Aset Non Lancar</b> |                                                                                                                                      |        |
| 1. Investasi Jangka Panjang    | a                      | Disajikan pada aset non lancar                                                                                                       | TA     |
|                                | b                      | Dalam CaLK dijelaskan kebijakan akuntansi untuk penentuan nilai tercatat dari investasi                                              | TA     |
|                                |                        | Dalam CaLK diinformasikan mengenai analisa portofolio investasi (BLU dgn tusi investasi)                                             | TA     |
|                                |                        | Rincian jumlah dan jenis penempatan dana                                                                                             | TA     |
|                                |                        | Pembatasan signifikan pada kemampuan realisasi investasi atau pengiriman uang dari penghasilan dan hasil pelepasan                   | TA     |
| <b>C.</b>                      | <b>Aset Tetap</b>      |                                                                                                                                      |        |
| 1. Tanah                       | a                      | Disajikan pada aset non lancar                                                                                                       | √      |
| 2. Gedung dan Bangunan         | b                      | Untuk masing-masing aset tetap disajikan berdasarkan nilai perolehan, akumulasi penyusutan disajikan secara terpisah dari aset tetap | √      |
| 3. Peralatan dan Mesin         | c                      | Nilai buku aset tetap di neraca dengan mengurangi harga perolehan dengan akumulasi penyusutan                                        | √      |
| 4. Jalan, Irigasi dan Jaringan | d                      | Apabila terdapat Asset yang diperoleh dengan cara sewa guna, disajikan sebagai bagian aset tetap dalam kelompok sendiri              | √      |
| 5. Aset Tetap Lainnya          | e                      | Dalam CaLK diinformasikan mengenai dasar penilaian yang digunakan untuk menentukan jumlah tercatat bruto (kebijakan akuntansi)       | √      |
| 6. Konstruksi Dalam Pengerjaan | f                      | Dalam CaLK diinformasikan mengenai metode penyusutan yang digunakan                                                                  | √      |
|                                | g                      | Masa manfaat atau tarif penyusutan yang digunakan                                                                                    | √      |
|                                | h                      | Dalam CaLK dirinci jumlah tercatat bruto dan akumulasi penyusutan permasing-masing aset tetap pada awal dan akhir periode            | √      |
|                                | i                      | Dalam CaLK nilai tercatat pada awal dan akhir memperhatikan:                                                                         | √      |
|                                |                        | • penambahan                                                                                                                         |        |
|                                |                        | • pelepasan                                                                                                                          |        |

**NERACA**  
**Laporan Tahunan 2014**  
**BLU RS XYZ**

| URAIAN                                                                                                                                                                        |                                 | Ket. | Kesesuaian                                                                                                                           |  | Check* |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--------|
|                                                                                                                                                                               |                                 |      | • revaluasi yang dilakukan berdasarkan ketentuan pemerintah                                                                          |  |        |
|                                                                                                                                                                               |                                 |      | • penurunan nilai tercatat                                                                                                           |  |        |
|                                                                                                                                                                               |                                 |      | • penyusutan                                                                                                                         |  |        |
|                                                                                                                                                                               |                                 |      | • setiap pengklasifikasian kembali                                                                                                   |  |        |
|                                                                                                                                                                               |                                 | l    | keberadaan dan jumlah pembatasan (restriksi) atas hak milik dan aset yang dijamin untuk hutang                                       |  | TA     |
|                                                                                                                                                                               |                                 | m    | kebijakan akuntansi untuk biaya perbaikan yang berkaitan dengan aset tetap                                                           |  | TA     |
|                                                                                                                                                                               |                                 | n    | uraian rincian dari masing-masing aset tetap                                                                                         |  | √      |
|                                                                                                                                                                               |                                 | o    | jumlah komitmen untuk akuisisi aset tetap                                                                                            |  | TA     |
| <b>D.</b>                                                                                                                                                                     | <b>Aset lainnya</b>             |      |                                                                                                                                      |  |        |
| 1. Aset tak Berwujud<br>2. Persediaan Kadaluwarsa<br>3. Amortisasi<br>4. Aset Lain-Lain<br>5. Akum. Penyusutan Aset Lain-Lain                                                 |                                 | a    | Disajikan setelah aset tetap                                                                                                         |  | √      |
|                                                                                                                                                                               |                                 | b    | Amortisasi untuk aset tak berwujud disajikan secara terpisah dari aset tak berwujud                                                  |  | √      |
|                                                                                                                                                                               |                                 | c    | Nilai tercatat dari aset tidak berwujud disajikan setelah dikurangi dengan amortisasi                                                |  | √      |
|                                                                                                                                                                               |                                 | d    | Dalam CaLK dijelaskan kebijakan akuntansi penilaian aset lainnya                                                                     |  | √      |
|                                                                                                                                                                               |                                 | e    | Dalam CaLK dirinci Aset Lainnya                                                                                                      |  | x      |
|                                                                                                                                                                               |                                 | f    | Dalam CaLK dijelaskan masa manfaat dan metode amortisasi yang digunakan                                                              |  | x      |
|                                                                                                                                                                               |                                 | g    | Dalam CaLK diinformasikan nilai tercatat bruto dan akumulasi amortisasi pada awal dan akhir periode                                  |  | √      |
|                                                                                                                                                                               |                                 | h    | CaLK dijelaskan keberadaan dan nilai tercatat Aset tak berwujud yang hak penggunaannya dibatasi dan ditentukan sebagai jaminan utang |  | x      |
|                                                                                                                                                                               |                                 | i    | CaLK dijelaskan jumlah komitmen untuk memperoleh Aset tak berwujud tersebut                                                          |  | x      |
| <b>II.</b>                                                                                                                                                                    | <b>Kewajiban</b>                |      |                                                                                                                                      |  |        |
| <b>A.</b>                                                                                                                                                                     | <b>Kewajiban Jangka Pendek</b>  |      |                                                                                                                                      |  |        |
| 1. Utang Usaha<br>2. Uang Pajak<br>3. Uang Muka Pasien<br>4. Biaya YMH<br>5. Pendapatan diterima dimuka<br>6. Bagian lancar Hutang Jk. Panjang<br>7. Utang Jk. Pendek Lainnya |                                 | a    | Disajikan dalam kelompok kewajiban jangka pendek                                                                                     |  | √      |
|                                                                                                                                                                               |                                 | b    | Jumlah Saldo yang diklasifikasikan berdasarkan pemberi pinjaman                                                                      |  | √      |
|                                                                                                                                                                               |                                 | c    | Bunga pinjaman yang terutang dan tingkat bunga yang berlaku                                                                          |  | x      |
|                                                                                                                                                                               |                                 | d    | Jumlah tunggakan dalam bentuk daftar umur utang berdasarkan kreditur                                                                 |  | x      |
| <b>B.</b>                                                                                                                                                                     | <b>Kewajiban jangka panjang</b> |      |                                                                                                                                      |  |        |
| Kewajiban Jangka Panjang                                                                                                                                                      |                                 | a    | Disajikan sebagai kewajiban jangka panjang untuk utang yang akan diselesaikan lebih dari 12 bulan setelah tanggal neraca             |  | TA     |

**NERACA**  
**Laporan Tahunan 2014**  
**BLU RS XYZ**

| URAIAN                              | Ket. | Kesesuaian |                                                                                                                                               | Check* |
|-------------------------------------|------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|
|                                     |      | b          | kewajiban jangka panjang yang jatuh tempo < 12 bulan direklasifikasi ke kewajiban jangka pendek                                               | TA     |
|                                     |      | c          | Diinformasikan pada CaLK jumlah rincian jenis kewajiban jangka panjang                                                                        | TA     |
|                                     |      | d          | Dalam CaLK diinformasikan karakteristik umum setiap utang jangka panjang termasuk tingkat suku bunga dan pemberi pinjaman                     | TA     |
|                                     |      | e          | Dalam CaLK dijelaskan jumlah tunggakan utang jangka panjang yang disajikan dalam bentuk daftar umur piutang berdasarkan kreditur              | TA     |
|                                     |      | f          | Dalam CaLK diungkapkan hal-hal penting lainnya seperti persyaratan kredit yang tidak dapat dipenuhi                                           | TA     |
| <b>III. EKUITAS</b>                 |      |            |                                                                                                                                               |        |
| <b>A. Ekuitas tidak terikat</b>     |      |            |                                                                                                                                               |        |
| 1. Ekuitas Awal                     |      | a          | Disajikan dalam kelompok ekuitas sebesar saldonya                                                                                             | √      |
| 2. Surplus/Defisit tahun lalu       |      | b          | Rincian jumlah ekuitas tidak terikat berdasarkan jenisnya                                                                                     | √      |
| 3. Surplus/Defisit thn berjalan     |      | c          | Informasi mengenai sifat ekuitas tidak terikat                                                                                                | √      |
|                                     |      |            |                                                                                                                                               |        |
| <b>B. Ekuitas terikat temporer</b>  |      |            |                                                                                                                                               |        |
| 1. Ekuitas donasi sementara         |      | a          | Disajikan pada kelompok Ekuitas sebesar saldonya                                                                                              | TA     |
|                                     |      | b          | Dalam CaLK diinformasikan mengenai rincian jumlah ekuitas terikat temporer berdasarkan jenisnya                                               | TA     |
|                                     |      | c          | Dalam CaLK diinformasikan mengenai sifat dan pembatasan ekuitas terikat temporer                                                              | TA     |
| <b>C. Ekuitas terikat permanen</b>  |      |            |                                                                                                                                               |        |
| Ekuitas terikat permanen            |      | a          | Disajikan pada kelompok Ekuitas sebesar saldonya                                                                                              | √      |
|                                     |      | b          | Rincian jumlah ekuitas terikat permanen berdasarkan jenisnya                                                                                  | √      |
|                                     |      | c          | Informasi mengenai sifat ekuitas terikat permanen                                                                                             | √      |
| <b>D. Laporan Perubahan Ekuitas</b> |      |            |                                                                                                                                               |        |
| <b>Laporan Perubahan Ekuitas</b>    |      | a          | menyajikan kenaikan/penurunan ekuitas tahun pelaporan dibandingkan tahun sebelumnya                                                           | √      |
|                                     |      | b          | ekuitas awal = [ekuitas awal+surplus/defisit tahun lalu + surplus/defisit tahun berjalan+ ekuitas donasi ][sebelum laporan perubahan ekuitas] | √      |

**Keterangan**

- \* Diisi dengan :
- √ : jika ada transaksi dan sesuai
  - x : jika ada transaksi namun tidak sesuai
  - TA : jika tidak ada transaksi

**KERTAS KERJA VIII**

**Laporan Aktivitas  
Laporan Keuangan Tahunan 2015**

**BLU RS XYZ**

| URAIAN                   |                                                         | Nilai (Rp)             | keterangan                    | Kesesuaian |                                                                 | Check* |
|--------------------------|---------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------|------------|-----------------------------------------------------------------|--------|
| <b>Pendapatan</b>        |                                                         |                        |                               |            |                                                                 |        |
| 1.                       | Pendapatan usaha dari jasa layanan                      | 443,578,632,019        |                               | a          | Disajikan secara terpisah pada LK                               | √      |
|                          | <input type="checkbox"/> Pendapatan Usaha Rawat Jalan   | 105,126,424,692        |                               | b          | Rincian Jumlah dan Jenis Pendapatan usaha layanan               | √      |
|                          | <input type="checkbox"/> Pendapatan Usaha Rawat Inap    | 338,452,207,327        |                               | c          | Kebijakan yg diterapkan dlm menentukan Pendapatan Usaha layanan | √      |
|                          | <input type="checkbox"/> Pendapatan Usaha Gawat Darurat | -                      |                               |            |                                                                 |        |
| 2.                       | Pendapatan Hibah                                        |                        |                               | a          | Disajikan secara terpisah pada LK                               | TA     |
|                          |                                                         |                        |                               | b          | Rincian Jumlah dan Jenis Hibah                                  | TA     |
|                          |                                                         |                        |                               | c          | Kebijakan yg diterapkan dlm menentukan Hibah                    | x      |
| 3.                       | Pendapatan APBN                                         | <b>106,540,164,923</b> |                               |            |                                                                 |        |
|                          | <input type="checkbox"/> Operasional                    | 89,537,228,527         | Tidak dirinci                 | a          | Disajikan secara terpisah pada LK                               | √      |
|                          | <input type="checkbox"/> Investasi                      | 14,349,347,000         | Tidak dirinci                 | b          | Rincian Jumlah dan Jenis Pendapatan APBN                        | x      |
|                          | <input type="checkbox"/> PHLN                           | 2,653,589,396          | Tidak dirinci                 |            |                                                                 |        |
| 4.                       | Pendapatan Usaha Lainnya                                | 5,035,879,445          | Dirinci                       | a          | Disajikan secara terpisah pada LK                               | √      |
|                          |                                                         |                        | Tidak ada kebijakan akuntansi | b          | Rincian Jumlah dan Jenis Pendapatan usaha lainnya               | x      |
|                          |                                                         |                        |                               | c          | Kebijakan yg diterapkan dlm menentukan Pendapatan Usaha lainnya | x      |
| 5.                       | Pendapatan Lainnya                                      | 2,446,932,776          | Dirinci                       | a          | Disajikan secara terpisah pada LK                               | √      |
|                          |                                                         |                        |                               | b          | Rincian Jumlah dan Jenis Pendapatan usaha lainnya               | x      |
|                          |                                                         |                        |                               | c          | Kebijakan yg diterapkan dlm menentukan Pendapatan Usaha lainnya | x      |
| <b>Jumlah Pendapatan</b> |                                                         | <b>557,601,609,163</b> |                               |            |                                                                 |        |



**Laporan Aktivitas**  
**Laporan Keuangan Tahunan 2015**

**BLU RS XYZ**

| URAIAN |                                                            | Nilai (Rp)             | keterangan    | Kesesuaian |                                                                    | Check* |
|--------|------------------------------------------------------------|------------------------|---------------|------------|--------------------------------------------------------------------|--------|
|        | <b>BIAYA</b>                                               |                        |               |            |                                                                    |        |
| 1.     | Biaya Layanan                                              |                        |               | a          | Disajikan secara terpisah pada LK                                  | √      |
|        | <input type="checkbox"/> Beban Pegawai                     | 128,913,508,998        | Tidak dirinci | b          | Rincian Jumlah dan Jenis Biaya layanan                             | √      |
|        | <input type="checkbox"/> Beban pemakaian persediaan/bahan  | 178,217,315,293        |               | c          | Kebijakan yg diterapkan dlm menentukan Biaya layanan               | √      |
|        | <input type="checkbox"/> Beban Jasa Pelayanan              | -                      |               |            |                                                                    |        |
|        | <input type="checkbox"/> Beban pemeliharaan                | 8,095,319,631          |               |            |                                                                    |        |
|        | <input type="checkbox"/> Beban langganan daya dan jasa     | 7,771,971,831          |               |            |                                                                    |        |
|        | <input type="checkbox"/> Beban Pendidikan dan Pelatihan    | 611,321,416            |               |            |                                                                    |        |
|        | <input type="checkbox"/> Beban Penelitian dan Pengembangan | 94,225,100             |               |            |                                                                    |        |
|        | <input type="checkbox"/> Beban penyusutan                  | 41,462,495,108         |               |            |                                                                    |        |
|        | <input type="checkbox"/> Beban Amortisasi                  | -                      |               |            |                                                                    |        |
|        | <input type="checkbox"/> Beban Promosi                     | 4,083,347,706          |               |            |                                                                    |        |
|        | <input type="checkbox"/> Beban Subsidi Pasien              | -                      |               |            |                                                                    |        |
|        | <input type="checkbox"/> Beban Perjalanan Dinas            | 24,392,100             |               |            |                                                                    |        |
|        | <input type="checkbox"/> Beban Pelayanan Lainnya           | 56,962,701,745         |               |            |                                                                    |        |
|        | <b>Jumlah Biaya Layanan</b>                                | <b>426,236,598,928</b> |               |            |                                                                    |        |
| 2.     | Biaya Umum dan Administrasi                                |                        |               | a          | Disajikan secara terpisah pada LK                                  | √      |
|        | <input type="checkbox"/> Beban Pegawai                     | 90,709,866,811         |               | b          | Rincian Jumlah dan Jenis biaya umum dan administrasi               | √      |
|        | <input type="checkbox"/> Beban Pemakaian Persediaan/Bahan  | 17,860,852,992         |               |            |                                                                    |        |
|        | <input type="checkbox"/> Beban Pemeliharaan                | 6,310,130,689          |               | c          | Kebijakan yg diterapkan dlm menentukan Biaya Umum dan administrasi | √      |
|        | <input type="checkbox"/> Beban Langganan Daya dan Jasa     | 2,159,935,890          |               |            |                                                                    |        |
|        | <input type="checkbox"/> Beban Pendidikan dan Pelatihan    | 2,117,770,955          |               |            |                                                                    |        |
|        | <input type="checkbox"/> Beban Penelitian dan Pengembangan | 21,750,000             |               |            |                                                                    |        |
|        | <input type="checkbox"/> Beban Jasa Pelayanan              | -                      |               |            |                                                                    |        |
|        | <input type="checkbox"/> Beban Penyusutan                  | 8,321,274,983          |               |            |                                                                    |        |
|        | <input type="checkbox"/> Beban Amortisasi                  | 289,504,967            |               |            |                                                                    |        |
|        | <input type="checkbox"/> Beban Penyisihan Kerugian Piutang | 737,817                |               |            |                                                                    |        |
|        | <input type="checkbox"/> Beban Perjalanan dinas            | 1,358,874,945          |               |            |                                                                    |        |
|        | <input type="checkbox"/> Beban Premi Asuransi              | -                      |               |            |                                                                    |        |

**Laporan Aktivitas**  
**Laporan Keuangan Tahunan 2015**

**BLU RS XYZ**

| URAIAN                                                 |                          |                                          | Nilai (Rp)               | keterangan    | Kesesuaian |                                                  | Check* |
|--------------------------------------------------------|--------------------------|------------------------------------------|--------------------------|---------------|------------|--------------------------------------------------|--------|
|                                                        | <input type="checkbox"/> | Beban Promosi                            | 302,694,000              |               |            |                                                  |        |
|                                                        | <input type="checkbox"/> | Beban Peralatan dan Mesin Non Aset Tetap | -                        |               |            |                                                  |        |
|                                                        | <input type="checkbox"/> | Beban Umum dan Administrasi Lainnya      | 2,938,178,311            |               |            |                                                  |        |
| <b>Jumlah Biaya Umum &amp; Administrasi</b>            |                          |                                          | <b>132,391,572,360</b>   |               |            |                                                  |        |
| 3.                                                     |                          | Biaya Lainnya                            |                          |               | a          | Disajikan secara terpisah pada LK                | √      |
|                                                        | <input type="checkbox"/> | Beban Bunga                              | -                        |               | b          | Pada CaLK dirinci jumlah dan jenis biaya lainnya | √      |
|                                                        | <input type="checkbox"/> | Beban Administrasi bank                  | 3,527,718                | Tidak dirinci |            |                                                  |        |
|                                                        | <input type="checkbox"/> | Beban lainnya                            | -                        |               |            |                                                  |        |
| <b>Jumlah biaya lainnya</b>                            |                          |                                          | <b>3,527,718</b>         |               |            |                                                  |        |
| <b>Jumlah Biaya</b>                                    |                          |                                          | <b>558,631,699,006</b>   |               |            |                                                  |        |
| <b>SURPLUS/DEFISIT sebelum pos keuntungan/kerugian</b> |                          |                                          | <b>(1,030,089,843)</b>   |               |            |                                                  |        |
|                                                        |                          |                                          | (38,531,574)             |               | a          | Disajikan terpisah                               | TA     |
|                                                        |                          |                                          |                          |               | b          | Pada CaLK dirinci jumlah dan jenisnya            | TA     |
| <b>SURPLUS (DEFISIT) tahun berjalan</b>                |                          |                                          | <b>(1,068,621,417)</b>   |               |            |                                                  |        |
| <b>SURPLUS/DEFISIT TAB diluar pendapatan APBN</b>      |                          |                                          | <b>(107,608,786,340)</b> |               |            |                                                  |        |

**Keterangan**

\* Diisi dengan :

√ : jika ada transaksi dan sesuai

x : jika ada transaksi namun tidak sesuai

TA : jika tidak ada transaksi

## KERTAS KERJA IX

Laporan Arus Kas

Periode Laporan : .....

BLU : .....

| URAIAN                                        |                                                             | Nilai (Rp)             | keterangan                                                     | Kesesuaian |                                     | Check* |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------|----------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------|--------|
| <b>Arus Kas dari Aktivitas Operasi</b>        |                                                             |                        |                                                                |            |                                     |        |
| <b>1.</b>                                     | <b>Arus Masuk</b>                                           | <b>614,507,469,819</b> |                                                                |            |                                     |        |
|                                               | <input type="checkbox"/> Pendapatan usaha dari jasa layanan | 468,921,165,946        |                                                                | a          | Disajikan terpisah pada LK          | √      |
|                                               | <input type="checkbox"/> Pendapatan Hibah & transfer Masuk  | -                      |                                                                | b          | Dirinci jumlah dan jenis pendapatan | x      |
|                                               | <input type="checkbox"/> Pendapatan APBN (RM)               | 106,540,164,923        | Tidak dirinci                                                  |            |                                     |        |
|                                               | <input type="checkbox"/> Pendapatan usaha lainnya           | 4,348,704,750          |                                                                |            |                                     |        |
|                                               | <input type="checkbox"/> Penerimaan /Pengeluaran Dana Pihak | (8,636,987)            |                                                                |            |                                     |        |
|                                               | <input type="checkbox"/> Penerimaan pungutan pajak          | 32,193,300,077         | Tidak dirinci                                                  |            |                                     |        |
|                                               | <input type="checkbox"/> Penerimaan TPTGR/Denda/lainnya     | 3,000,000              |                                                                |            |                                     |        |
|                                               | <input type="checkbox"/> Penerimaan Lainnya                 | 2,509,771,110          |                                                                |            |                                     |        |
| <b>2.</b>                                     | <b>Arus Keluar</b>                                          | <b>542,056,381,279</b> |                                                                |            |                                     |        |
|                                               | <input type="checkbox"/> Belanja Pegawai                    | 79,711,143,372         | Tidak dirinci                                                  | a          | Disajikan terpisah pada LK          | √      |
|                                               | <input type="checkbox"/> Belanja Barang                     | 430,148,937,830        | Tidak dirinci                                                  | b          | Dirinci jumlah dan jenis biaya      | x      |
|                                               | <input type="checkbox"/> Pengeluaran Lainnya                | -                      |                                                                |            |                                     |        |
|                                               | <input type="checkbox"/> Penyetoran pungutan pajak          | 32,193,300,077         | Tidak dirinci                                                  |            |                                     |        |
|                                               | <input type="checkbox"/> Penyetoran TPTGR/Denda/lainnya     | 3,000,000              |                                                                |            |                                     |        |
| <b>Arus kas bersih dari aktivitas operasi</b> |                                                             | <b>72,451,088,540</b>  |                                                                |            |                                     |        |
| <b>Arus kas dari aktivitas investasi</b>      |                                                             |                        |                                                                |            |                                     |        |
| <b>1.</b>                                     | <b>Arus Masuk</b>                                           |                        |                                                                |            |                                     |        |
|                                               | <input type="checkbox"/> Hasil Penjualan aset tetap         | .....                  |                                                                | a          | Disajikan terpisah pada LK          | TA     |
|                                               | <input type="checkbox"/> Hasil Penjualan aset lainnya       | .....                  |                                                                | b          | Dirinci jumlah dan jenis akun       | TA     |
| <b>2.</b>                                     | <b>Arus Keluar</b>                                          | <b>24,511,668,348</b>  |                                                                | a          | Disajikan terpisah pada LK          | √      |
|                                               | <input type="checkbox"/> Perolehan Aset tetap               | <b>24,511,668,348</b>  | Pada CALK tidak dirinci jumlah peralatan dan mesin yang dibeli | b          | Dirinci jumlah dan jenis akun       | x      |

# Laporan Arus Kas

Periode Laporan : .....

BLU : .....

| URAIAN                                   |                        |  | Nilai (Rp)       | keterangan | Kesesuaian |                                     | Check* |
|------------------------------------------|------------------------|--|------------------|------------|------------|-------------------------------------|--------|
| <input type="checkbox"/>                 | Perolehan Aset lainnya |  | —                |            |            |                                     |        |
| Arus kas bersih dari aktivitas investasi |                        |  | (24,511,668,348) |            |            |                                     |        |
| Arus kas dari aktivitas Pendanaan        |                        |  |                  |            |            |                                     |        |
| Arus Masuk                               |                        |  |                  |            | a          | Disajikan terpisah                  | TA     |
| <input type="checkbox"/>                 | Perolehan Pinjaman     |  | -                |            | b          | Dirinci jumlah dan jenis akun       | TA     |
| Arus Keluar                              |                        |  |                  |            | a          | Disajikan terpisah                  | TA     |
| <input type="checkbox"/>                 | Pemberian Pinjaman     |  | -                |            | b          | Dirinci jumlah dan jenis pendapatan | TA     |
| Kenaikan kas bersih                      |                        |  | 47,939,420,192   |            |            |                                     |        |
| Kas awal periode                         |                        |  | 32,006,866,476   |            |            |                                     |        |
| Kas akhir periode                        |                        |  | 79,946,286,668   |            |            |                                     |        |

## Keterangan

\* Diisi dengan :

√ : jika ada transaksi dan sesuai

x : jika ada transaksi namun tidak sesuai

TA : jika tidak ada transaksi

## **LAPORAN REVIU LAPORAN KEUANGAN BLU**

|                     |   |                                                      |                                             |
|---------------------|---|------------------------------------------------------|---------------------------------------------|
| Nama BLU            | : | RS XYZ                                               |                                             |
| Dasar Penetapan BLU | : | KMK .....                                            |                                             |
| Periode Laporan     | : | <input type="checkbox"/> Triwulan I                  | <input type="checkbox"/> Triwulan III       |
|                     |   | <input type="checkbox"/> Semester I                  | <input checked="" type="checkbox"/> Tahunan |
| Jenis Laporan       | : | <input checked="" type="checkbox"/> <i>Unaudited</i> | <input type="checkbox"/> <i>Audited</i>     |

**A. KETEPATAN WAKTU PENYAMPAIAN DAN KELENGKAPAN LAPORAN KEUANGAN**

1. Laporan Keuangan SAK BLU RSUP XYZ telah diterima Dit. Pembinaan PK BLU pada tanggal 16 Januari 2015. Sesuai aturan, BLU RSUP XYZ termasuk dalam kategori **tepat waktu** dalam menyampaikan Laporan Keuangan. PMK 76 mengatur bahwa laporan tahunan paling lambat disampaikan tanggal 20 setelah tahun berakhir (20 Januari 20X+1).
2. Jenis-jenis laporan keuangan yang disampaikan **sudah lengkap** yaitu terdiri dari:
  - Neraca
  - Laporan Aktivitas
  - Laporan Perubahan Ekuitas
  - Laporan Arus Kas
  - Catatan Atas Laporan Keuangan.
3. Dalam laporan keuangan yang disampaikan **terdapat** “Surat Pernyataan Tanggung Jawab Laporan Keuangan” yang ditandatangani oleh Direktur Utama BLU RSUP XYZ.

## B. KESESUAIAN ANGKA PADA LAPORAN KEUANGAN

1. KESESUAIAN ANGKA PADA LAPORAN KEUANGAN SAK
  - a. Neraca
    - 1) Jumlah aset (Rp 1.067.945.599.168,-) pada Neraca SAK **telah sesuai** dengan dengan jumlah kewajiban ditambah ekuitas.
  - b. Neraca dengan Laporan Aktivitas
    - 1) Nilai Surplus Defisit Tahun Berjalan pada Neraca (Rp -1.068.621.418,-) **telah sesuai** dengan jumlah Surplus Defisit Tahun Berjalan pada Laporan Aktivitas.

- 2) Nilai perubahan Akumulasi Penyusutan Aset Tetap (Rp 49.059.803.457) pada Neraca **tidak sesuai** dengan Beban Penyusutan Aset Tetap pada Laporan Aktivitas (Rp 49.783.770.091). Selisih tersebut merupakan akumulasi penyusutan aset tetap yang dijual yaitu sebesar Rp 723.966.634 dijelaskan pada CaLK poin 9.
- 3) Nilai perubahan Akumulasi Amortisasi Aset Tak Berwujud pada Neraca (Rp 0,-) **tidak sesuai** dengan nilai Beban Amortisasi pada Laporan Aktivitas (Rp 289.504.967,-). Selisih tersebut disebabkan pada Neraca tidak dilakukan pencatatan akumulasi aset tak berwujud, melainkan langsung menyajikan nilai buku aset tak berwujud.
- 4) Nilai perubahan Penyisihan Piutang Tak Tertagih pada Neraca (Rp 1.826.234.385,-) **tidak sama** dengan nilai Beban Kerugian Penyisihan Piutang pada Laporan Aktivitas. Hal ini disebabkan adanya koreksi penyisihan piutang tak tertagih pengurang ekuitas sebesar Rp 1.826.972.202,- yang dijelaskan pada CaLK No. 3.

c. Neraca dengan Laporan Arus Kas

- 1) Nilai Kas dan Setara Kas pada Neraca Rp 79.946.286.668,- **telah sesuai** dengan nilai Saldo Akhir Kas pada Laporan Arus Kas.
- 2) Nilai Perubahan Aset Tetap pada Neraca (Rp 24.519.236.348) **tidak sesuai** dengan Nilai Arus Kas Keluar untuk Perolehan Aset Tetap (Rp 24.511.668.348), selisih sebesar Rp 7.568.000,-. Perbedaan ini disebabkan penambahan pembelian Peralatan dan Mesin sebesar Rp 7.568.000,- yang masih menjadi kewajiban/pembelian dengan utang. (Dijelaskan pada CaLK bagian C. Penjelasan Pos-Pos Laporan Keuangan, angka 9 Aset Tetap atau CaLK bagian utang).
- 3) Nilai Penambahan Aset Lainnya pada Neraca (Rp 0,-) **sama** dengan nilai Arus Kas Keluar untuk aktivitas Investasi Perolehan Aset Lainnya pada Laporan Arus Kas (Rp 0,-). Tidak ada penambahan aset lainnya, hanya berkurang karena amortisasi. Oleh karena itu tidak ada pengaruh terhadap arus kas keluar, sehingga arus kas keluar bernilai Rp 0,-
- 4) Penambahan nilai Investasi Jangka Pendek pada Neraca bernilai Rp 0,- **sudah sesuai** dengan Arus Kas Keluar pada Aktivitas Investasi perolehan Investasi Jangka Pendek pada Laporan Arus Kas yang juga bernilai Rp 0,-

2. KESESUAIAN ANGKA PADA LAPORAN KEUANGAN SAK DAN SAP

- a. Nilai Kas dan Setara Kas pada Neraca SAK **sudah sesuai** dengan saldo kas BLU ditambah kas lainnya pada Neraca SAP, yaitu sebesar Rp 79.946.286.668,-
- b. Nilai arus kas keluar aktivitas investasi perolehan aset tetap pada LAK SAK **telah sesuai** dengan nilai belanja modal BLU pada Laporan Realisasi Anggaran Belanja SAP, yaitu sebesar Rp 24.511.668.348,-
- c. Nilai bersih aset tetap pada neraca SAK **tidak sesuai** dengan nilai bersih aset tetap pada neraca SAP. Hal ini disebabkan karena nilai buku aset tetap pada Neraca SAK dan SAP sudah sama (Rp 1.265.249.099.892,-) namun akumulasi penyusutan neraca SAK (Rp 294.308.992.366,-) dan neraca SAP berbeda (Rp 310.204.568.668,-).

- d. Nilai kewajiban pada neraca SAK **telah sesuai** dengan nilai kewajiban pada neraca SAP, yaitu sebesar **Rp 48.990.154.053,-**
- e. BLU tidak memiliki investasi jangka pendek, sehingga nilai investasi jangka pendek pada neraca SAK **sesuai** dengan nilai investasi jangka pendek pada neraca SAP, yaitu **Rp 0,-**
- f. Nilai pendapatan APBN pada Laporan Aktivitas SAK (**Rp 106.540.164.923,-**) **tidak sesuai** dengan belanja pegawai, barang dan modal yang dibiayai dengan Rupiah Murni pada LRA SAP (**Rp 106.433.767.423,-**), selisih sebesar **Rp 106.397.500,-**

### **C. PENYAJIAN PER AKUN LAPORAN KEUANGAN**

#### **1. TELAAH NERACA**

- Data telah disandingkan dengan tahun 2013 sebagai perbandingan.
- Akumulasi Amortisasi tidak disajikan pada neraca, hanya disajikan pada CaLK. Seharusnya informasi tsb disajikan pada Neraca.
- Jumlah aset pada Neraca SAK telah sesuai dengan dengan jumlah kewajiban ditambah ekuitas.

#### **2. LAP. OPERASIONAL**

- Data telah disandingkan dengan tahun 2013 sebagai perbandingan.
- Pendapatan APBN disajikan terdiri dari tiga bagian, yaitu operasional, investasi dan PHLN. Penyajian pendapatan APBN sebaiknya dirinci menjadi dua, yaitu operasional dan investasi sesuai dengan PMK 76 tahun 2008 dan KepMenKes 191 tahun 2013.

#### **3. LAP. ARUS KAS**

- Data telah disandingkan dengan tahun 2013 sebagai perbandingan.
- Jumlah kas dan setara kas awal tahun 2014 (**Rp 32.006.866.476,-**) tidak sama dengan jumlah saldo kas tahun 2013 (**Rp 32.118.204.276,-**)
- Arus kas telah dibagi menjadi arus kas operasional, arus kas investasi dan arus kas pendanaan.
- Pada arus kas terdapat penerimaan TPTGR/Denda/Lainnya yang dijelaskan dalam CaLK adalah penerimaan hasil lelang sebesar **Rp 3.000.000,-** namun pada Laporan Operasional tidak disajikan penerimaan/pendapatan hasil lelang pelepasan aset tersebut.

#### **4. LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**

- Data telah disandingkan dengan data tahun 2013 sebagai perbandingan.
- Laporan ekuitas belum dibedakan antara ekuitas terikat, ekuitas permanen dan ekuitas temporer.
- Defisit pada laporan perubahan ekuitas sebesar **Rp 1.068.621.417,-** sudah sama dengan defisit pada laporan operasional sebesar **Rp 1.068.621.417,-**.

#### **5. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

- CaLK tidak menjelaskan pembentukan penyisihan piutang tidak tertagih. Sesuai dengan Kep Menteri Kesehatan 191 sebaiknya CaLK menjelaskan pembentukan penyisihan piutang tak tertagih dengan klasifikasi kualitas piutang.

- Pada Laporan Operasional pos keuntungan/(kerugian) perubahan nilai aset (kerugian) perubahan metode pengukuran keuntungan/kerugian lainnya sebesar [Rp 1.830.135,-](#) Namun CaLK tidak menjelaskan nilai aset dan atau metode pengukuran apa yang berubah.
- Berdasarkan keterangan pada CaLK bagian C. Penjelasan Pos-Pos Laporan Keuangan, angka 9 Aset Tetap, terdapat pengurangan Peralatan & Mesin sebesar [Rp 764.328.344,-](#) serta akumulasi penyusutannya sebesar [Rp 723.966.634,-](#) Dari data tersebut dapat diketahui bahwa nilai buku aset yang dihapuskan adalah sebesar [Rp 40.361.710,-](#) ([764.328.344-723.966.634](#)). Angka nilai buku yang dihapuskan sama persis dengan kerugian penjualan/pelepasan aset non lancar. Hal ini menunjukkan bahwa tidak ada pendapatan sama sekali terhadap peralatan & mesin yang dihapuskan.

#### **D. ANALISA LAPORAN KEUANGAN**

##### **1. ANALISA HORIZONTAL**

Nilai kas mengalami kenaikan yang cukup signifikan yaitu sebesar 149% (tahun 2014 sebesar [Rp 79.946.286.668,-](#) sedangkan tahun 2013 sebesar [Rp 32.118.204.276,-](#)). Kenaikan kas **mungkin** dipengaruhi oleh peningkatan pendapatan RSUP XYZ pada tahun 2014 ([Rp 443.578.632.019,-](#)) yaitu sebesar 30% dibanding tahun 2013 ([Rp 340.548.206.107,-](#)). Namun begitu, meningkatnya pendapatan pada tahun 2014 tidak membuat piutang pelayanan juga meningkat. Piutang pelayanan bahkan menurun secara signifikan hingga 90% (tahun 2013 sebesar [Rp 29.862.988.630,-](#) dan tahun 2014 sebesar [Rp 3.066.557.834,-](#)). Dengan data ini, dapat diasumsikan bahwa pada tahun 2014 kinerja RSUP XYZ mengalami peningkatan, khususnya kinerja dalam meningkatkan pendapatan dan menagih piutang. Perlu konfirmasi lebih lanjut mengenai penggunaan saldo kas yang tersedia di tahun 2016, mengingat saldo kas naik sebesar 149%.

##### **2. HAL-HAL LAIN**

- a. Perlu mendapat konfirmasi terhadap Kerja Sama Operasional (KSO) RSMH dengan pihak lain. CaLK menjelaskan bahwa terdapat utang KSO sebesar [Rp 13.372.350.289,-](#) (CaLK bagian C. Penjelasan Pos-Pos Laporan Keuangan, angka 9). Namun tidak terdapat aset KSO (Penjelasan Pos-Pos Laporan Keuangan, angka 10 huruf B) dan tidak terdapat hasil bagi KSO (Penjelasan Pos-Pos Laporan Keuangan, angka 17).
- b. Perlu mendapat perhatian.konfirmasi lebih lanjut untuk pos kerugian penjualan/pelepasan aset non lancar sebesar [Rp 40.361.710,-](#) sbb :
  - Berdasarkan keterangan pada CaLK bagian C. Penjelasan Pos-Pos Laporan Keuangan, angka 9 Aset Tetap, terdapat pengurangan Peralatan & Mesin sebesar [Rp 764.328.344,-](#) serta akumulasi penyusutannya sebesar [Rp 723.966.634,-](#) Dari data tersebut dapat diketahui bahwa nilai buku aset yang dihapuskan adalah sebesar [Rp 40.361.710,-](#) ([764.328.344-723.966.634](#)). Angka nilai buku yang dihapuskan sama persis dengan kerugian penjualan/pelepasan aset non lancar. Hal ini menunjukkan bahwa tidak ada pendapatan sama sekali terhadap peralatan&mesin yang dihapuskan. Perlu informasi/konfirmasi lebih



lanjut kepada RSMH mengenai peralatan&mesin yang dihapuskan, hingga menyebabkan mesin yang dihapuskan tidak memberikan imbalan sama sekali kepada BLU, mengingat aset tersebut telah dihapuskan dan dilelang sesuai dengan Surat Keputusan Menteri Kesehatan Nomor HK.03.01/III/SK/345/2014 tanggal 20 Oktober 2014 tentang Penghapusan Barang Milik Negara pada RSUP Dr. Moh. Hoesin Palembang serta Risalah Lelang Nomor 370/2014 tanggal 13 Agustus 2014. Dalam keadaan normal, fisik peralatan&mesin masih dapat dijual/dilelang walaupun berupa rongsokan, sehingga dapat menghasilkan imbalan kepada BLU.

#### **E. KESIMPULAN**

1. Laporan Keuangan BLU RSUP XYZ telah disampaikan secara **Tepat Waktu** dan **Lengkap**.
2. Secara umum, BLU RSUP XYZ cukup baik dan sudah melaporkan seluruh aktivitas keuangannya dengan mengacu pada PMK 76 tahun 2008 tentang Pedoman Akuntansi dan Pelaporan Keuangan BLU, namun masih terdapat beberapa hal yang perlu dilengkapi, diperbaiki, dan diklarifikasi lebih lanjut, sebagai berikut :
  - a. Jumlah Saldo Kas Akhir tahun 2013 adalah sebesar **Rp 32.118.204.276,-** angka ini seharusnya menjadi kas dan setara kas awal tahun 2014. Namun kas dan setara kas awal tahun 2014 adalah **Rp 32.006.866.476,-**
  - b. Pada arus kas terdapat penerimaan TPTGR/Denda/Lainnya yang dijelaskan dalam CaLK adalah penerimaan hasil lelang sebesar **Rp 3.000.000,-** namun pada Laporan Operasional tidak disajikan penerimaan/pendapatan hasil lelang pelepasan aset tersebut.

#### **F. SARAN**

1. Terkait penghapusan aset non lancar sebesar **Rp 764.328.344,-** perlu informasi/konfirmasi lebih lanjut kepada BLU RSUP XYZ mengenai peralatan&mesin yang dihapuskan, hingga menyebabkan mesin yang dihapuskan tidak memberikan imbalan sama sekali kepada BLU, mengingat aset tersebut telah dihapuskan dan dilelang sesuai dengan Surat Keputusan Menteri Kesehatan Nomor HK.03.01/III/SK/345/2014 tanggal 20 Oktober 2014 tentang Penghapusan Barang Milik Negara pada BLU RSUP XYZ serta Risalah Lelang Nomor 370/2014 tanggal 13 Agustus 2014. Dalam keadaan normal, fisik peralatan&mesin masih dapat dijual/dilelang walaupun berupa rongsokan, sehingga dapat menghasilkan imbalan kepada BLU.
2. Perlu mendapat konfirmasi terhadap Kerja Sama Operasional (KSO) BLU RSUP XYZ dengan pihak lain. CaLK menjelaskan bahwa terdapat utang KSO sebesar **Rp 13.372.350.289,-** (CaLK bagian C. Penjelasan Pos-Pos Laporan Keuangan, angka 9). Namun tidak terdapat aset KSO (Penjelasan Pos-Pos Laporan Keuangan, angka 10 huruf B) dan tidak terdapat hasil bagi KSO (Penjelasan Pos-Pos Laporan Keuangan, angka 17).

**NERACA**  
**Per 31 Desember 2014**

| URAIAN                             | 31 Des 2014<br>Unaudited | 31 DES 2013<br>Audited   |
|------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>ASET</b>                        |                          |                          |
| <i>Aset lancar</i>                 |                          |                          |
| Kas dan Setara Kas                 | 79,946,286,668           | 32,118,204,276           |
| Investasi Jangka Pendek            | -                        | -                        |
| Piutang Pelayanan                  | 3,066,557,834            | 29,862,988,630           |
| Piutang Usaha Lainnya              | 8,290,350                | -                        |
| Piutang Lainnya                    | -                        | 36,483,334               |
| Persediaan                         | 13,934,094,120           | 9,795,454,373            |
| Uang Muka                          | -                        | -                        |
| Bagian Lancar Biaya Dibayar Dimuka | -                        | -                        |
|                                    |                          |                          |
| <b>Jumlah Aset Lancar</b>          | <b>96,955,228,972</b>    | <b>71,813,130,613</b>    |
| <i>Investasi jangka panjang</i>    | -                        | -                        |
| <i>Aset Tetap</i>                  |                          |                          |
| Tanah                              | 691,718,562,500          | 691,718,562,500          |
| Gedung dan Bangunan                | 232,009,901,573          | 230,912,571,573          |
| Peralatan dan Mesin                | 324,435,097,558          | 313,379,066,554          |
| Jalan, Irigasi dan Jaringan        | 5,425,868,261            | 5,425,868,261            |
| Aset Tetap Lainnya                 | 58,123,000               | 58,123,000               |
| Konstruksi Dalam Pengerjaan        | 11,601,547,000           | -                        |
| <b>Jumlah Aset Tetap</b>           | <b>1,265,249,099,892</b> | <b>1,241,494,191,888</b> |
| Akumulasi Penyusutan Aset Tetap    | 294,308,992,366          | 245,249,188,909          |
| Nilai Buku Aset Tetap              | 970,940,107,526          | 996,245,002,979          |
| <i>Aset Lainnya</i>                |                          |                          |
| Aset Kerja Sama Operasi            | -                        | -                        |
| Dana Yang dibatasi Penggunaan      | -                        | -                        |
| Aset Sewa Guna Usaha               | -                        | -                        |
| Aset Tak Berwujud                  | 50,262,670               | 339,767,637              |
| Aset Lain-lain                     | -                        | -                        |
| <b>Jumlah Aset Lainnya</b>         | <b>50,262,670</b>        | <b>339,767,637</b>       |

| URAIAN                                | 31 Des 2014<br>Unaudited | 31 DES 2013<br>Audited   |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                       |                          |                          |
| Akumulasi Amortisasi                  | -                        | -                        |
| Akumulasi Penyusutan Aset Lain-lain   | -                        | -                        |
| <b>Nilai Buku Aset Lainnya</b>        | <b>50,262,670</b>        | <b>339,767,637</b>       |
|                                       |                          |                          |
| <b>Jumlah Aset</b>                    | <b>1,067,945,599,168</b> | <b>1,068,397,901,229</b> |
|                                       |                          |                          |
| <b>KEWAJIBAN</b>                      |                          |                          |
| <i>Kewajiban Jangka Pendek</i>        |                          |                          |
| Utang Usaha                           | 48,455,145,744           | 41,901,159,877           |
| Utang Pajak                           | -                        | -                        |
| Biaya yang masih harus dibayar        | 253,405,013              | 8,052,031,764            |
| Pendapatan Diterima Dimuka            | 281,603,296              | 115,378,654              |
| Bagian Lancar Utang Jangka Panjang    | -                        | -                        |
| Utang Jangka Pendek Lainnya           | -                        | 111,337,800              |
| <i>Jumlah Kewajiban Jangka Pendek</i> | <b>48,990,154,053</b>    | <b>50,179,908,095</b>    |
| <i>Kewajiban Jangka Panjang</i>       | -                        | -                        |
|                                       |                          |                          |
| <b>Jumlah Kewajiban</b>               | <b>48,990,154,053</b>    | <b>50,179,908,095</b>    |
|                                       |                          |                          |
| Ekuitas                               |                          |                          |
| Ekuitas Awal                          | 1,018,217,993,133        | 1,086,266,725,310        |
| Surplus dan Defisit Tahun Lalu        | -                        | -                        |
| Surplus dan Defisit Tahun Berjalan    | (1,068,621,418)          | (27,316,246,933)         |
| Ekuitas Donasi                        | -                        | -                        |
| Koreksi Kenaikan/Penurunan Ekuitas    | 1,806,073,400            | (40,732,485,245)         |
| <b>Jumlah Ekuitas</b>                 | <b>1,018,955,445,115</b> | <b>1,018,217,993,132</b> |
|                                       |                          |                          |
| <b>Total Kewajiban dan Ekuitas</b>    | <b>1,067,945,599,168</b> | <b>1,068,397,901,227</b> |

**LAPORAN AKTIVITAS**  
**Per 31 Desember 2014**

| URAIAN                                       | 30 Des 2014<br>Unaudited | 30 Des 2013<br>Audited |
|----------------------------------------------|--------------------------|------------------------|
| <b>PENDAPATAN</b>                            |                          |                        |
| <i>Pendapatan Usaha dari Jasa Layanan</i>    |                          |                        |
| Pendapatan Usaha Rawat Jalan                 | 105,126,424,692          | 94,485,612,943         |
| Pendapatan Usaha Rawat Inap                  | 338,452,207,327          | 246,062,593,164        |
| Pendapatan Usaha Rawat Darurat               | -                        | -                      |
| Pendapatan Usaha Lainnya                     | -                        | -                      |
| <b>Jumlah Pendapatan Usaha</b>               | <b>443,578,632,019</b>   | <b>340,548,206,107</b> |
| <b>Pendapatan Usaha Lainnya</b>              | <b>5,035,879,445</b>     | <b>3,297,504,405</b>   |
| <b>Hibah/Donasi/Sumbangan Non Pemerintah</b> | <b>-</b>                 | <b>-</b>               |
| <b>Pendapatan APBN</b>                       | <b>106,540,164,923</b>   | <b>100,095,682,296</b> |
| Operasional                                  | 89,537,228,527           | 89,932,726,296         |
| Investasi                                    | 14,349,347,000           | 10,162,956,000         |
| PHLN                                         | 2,653,589,396            | -                      |
| <b>Pendapatan Lainnya</b>                    | <b>2,446,932,776</b>     | <b>1,972,899,894</b>   |
| <b>Jumlah Pendapatan</b>                     | <b>557,601,609,163</b>   | <b>445,914,292,702</b> |
| <b>Beban</b>                                 |                          |                        |
| <i>Beban Layanan</i>                         |                          |                        |
| Beban Pegawai                                | 128,913,508,998          | 142,717,297,621        |
| Beban Pemakaian Persediaan/Bahan             | 178,217,315,293          | 142,668,678,267        |
| Beban Jasa Pelayanan                         | -                        | -                      |
| Beban Pemeliharaan                           | 8,095,319,631            | 5,116,728,422          |
| Beban Langganan Daya dan Jasa                | 7,771,971,831            | 6,416,601,528          |
| Beban Pendidikan dan Pelatihan               | 611,321,416              | 1,152,979,072          |
| Beban Penelitian dan Pengembangan            | 94,225,100               | -                      |
| Beban Penyusutan                             | 41,462,495,108           | 39,842,819,963         |
| Beban Amortisasi                             | -                        | -                      |
| Beban Promosi                                | -                        | -                      |
| Beban Subsidi Pasien                         | 4,083,347,706            | 1,136,376,822          |
| Beban Perjalanan dinas                       | 24,392,100               | 34,419,500             |
| Beban KSO                                    | -                        | -                      |
| Beban Konsultan                              | -                        | -                      |
| Beban Layanan Lain                           | 56,962,701,745           | 47,029,506,739         |
| <b>Jumlah Beban Layanan</b>                  | <b>426,236,598,928</b>   | <b>386,115,407,934</b> |
| <i>Beban Umum dan Administrasi</i>           |                          |                        |
| Beban Pegawai                                | 90,709,866,811           | 54,809,355,475         |
| Beban Pemakaian Persediaan/Bahan             | 17,860,852,992           | 10,743,706,003         |
| Beban Pemeliharaan                           | 6,310,130,689            | 5,709,082,691          |
| Beban Langganan Daya dan Jasa                | 2,159,935,890            | 3,088,150,729          |
| Beban Pendidikan dan Pelatihan               | 2,117,770,955            | 1,824,723,133          |
| Beban Penelitian dan Pengembangan            | 21,750,000               | -                      |
| Beban Jasa Pelayanan                         | -                        | -                      |
| Beban Penyusutan                             | 8,321,274,983            | 7,326,928,238          |

| URAIAN                                                 | 30 Des 2014<br>Unaudited | 30 Des 2013<br>Audited   |
|--------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Beban Amortisasi                                       | 289,504,967              | 289,504,967              |
| Beban Penyisihan Kerugian Piutang                      | 737,817                  | -                        |
| Beban Perjalanan dinas                                 | 1,358,874,945            | 1,128,529,705            |
| Beban Premi Asuransi                                   | -                        | -                        |
| Beban Promosi                                          | 302,694,000              | 99,993,600               |
| Beban Peralatan dan Mesin Non Aset Tetap               | -                        | -                        |
| Beban Umum dan Administrasi Lainnya                    | 2,938,178,311            | 2,260,507,749            |
| <b>Jumlah Beban Umum dan Administrasi</b>              | <b>132,391,572,360</b>   | <b>87,280,482,290</b>    |
| <b>Beban Lainnya</b>                                   |                          |                          |
| Beban Bunga                                            | -                        | -                        |
| Beban Administrasi Bank                                | 3,527,718                | 2,254,847                |
| Beban Materai dan Buku cek                             | -                        | -                        |
| Beban Lainnya                                          | -                        | -                        |
| <b>Jumlah Beban Lainnya</b>                            | <b>3,527,718</b>         | <b>2,254,847</b>         |
| <b>Jumlah Beban</b>                                    | <b>558,631,699,006</b>   | <b>473,398,145,071</b>   |
|                                                        |                          |                          |
| <b>Surplus/Defisit Sebelum Pos Keuntungan/Kerugian</b> | <b>(1,030,089,843)</b>   | <b>(27,483,852,369)</b>  |
| <i>Kerugian/ (Keuntungan)</i>                          |                          |                          |
| Keuntungan/ (Kerugian) Penj. Aset Non Lancar           | (40,361,710)             | (48,293,760)             |
| Keuntungan/ (Kerugian) Penurunan Nilai                 | -                        | -                        |
| Keuntungan/ (Kerugian) Lain-lain                       | -                        | -                        |
| Koreksi Pendapatan Usaha Tahun Yang Lalu               | -                        | -                        |
|                                                        |                          |                          |
| Kerugian Perubahan Metode Pengukuran                   | 1,830,135                | 215,899,195              |
| <b>Surplus/Defisit Tahun Berjalan</b>                  | <b>(1,068,621,418)</b>   | <b>(27,316,246,934)</b>  |
|                                                        |                          |                          |
| <b>Surplus/Defisit TAB diluar APBN</b>                 | <b>(107,608,786,341)</b> | <b>(127,411,929,230)</b> |
|                                                        |                          |                          |

**LAPORAN ARUS KAS**  
**Per 31 Desember 2014**

| URAIAN                                           | 2014                    | 2013                    |
|--------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| <b>Arus Kas dari Aktivitas Operasi</b>           |                         |                         |
| <b>Arus Masuk</b>                                |                         |                         |
| Penerimaan Usaha dari Jasa Layanan               | 468.921.165.946         | 329.264.713.328         |
| Penerimaan Usaha Lainnya                         | 4.348.704.750           | 3.048.886.895           |
| Penerimaan Lainnya                               | 2.509.771.110           | 1.955.603.686           |
| Penerimaan Hibah                                 | -                       | -                       |
| Uang Muka Dana                                   | -                       | -                       |
| Penerimaan APBN                                  | 106.540.164.923         | 100.095.682.296         |
| Penerimaan/ (Pengeluaran) Dana Pihak Ketiga      | (8.636.987)             | (5.173.432.176)         |
| Penerimaan Pungutan Pajak                        | 32.193.300.077          | 24.124.891.292          |
| Penerimaan TPTGR/Denda/Lainnya                   | 3.000.000               | 4.000.000               |
| <b>Arus Keluar</b>                               |                         |                         |
| Belanja Pegawai                                  | 79.711.143.372          | 76.808.296.592          |
| Belanja Barang                                   | 430.148.937.830         | 302.555.889.536         |
| Setoran Pajak yang Dipungut                      | 32.193.300.077          | 24.124.891.292          |
| Penyetoran TPTGR/Denda/Lainnya ke KPPN           | 3.000.000               | 4.000.000               |
|                                                  |                         |                         |
| <b>Arus kas netto dari aktivitas operasional</b> | <b>72.451.088.540</b>   | <b>49.827.267.902</b>   |
|                                                  |                         |                         |
| <b>Arus Kas Dari Aktivitas Investasi</b>         |                         |                         |
| <b>Arus Masuk</b>                                |                         |                         |
| Hasil Penjualan Aset Tetap                       |                         |                         |
| Hasil Penjualan Investasi Jangka Panjang         |                         |                         |
| Hasil Penjualan Aset Lainnya                     |                         |                         |
| <b>Jumlah Arus Masuk</b>                         |                         |                         |
| <b>Arus Keluar</b>                               |                         |                         |
| Perolehan Aset Tetap                             | 24.511.668.348          | 49.854.851.842          |
| Perolehan Aset Lainnya                           |                         |                         |
| <b>Jumlah Arus Keluar</b>                        | <b>(24.511.668.348)</b> | <b>(49.854.851.842)</b> |
| <b>Arus kas bersih dari aktivitas Investasi</b>  |                         |                         |
|                                                  |                         |                         |
| <b>Arus Kas Dari Aktivitas Pendanaan</b>         |                         |                         |
| <b>Arus Masuk</b>                                |                         |                         |
| Perolehan Pinjaman                               |                         |                         |
| Penerimaan Kembali Pokok Pinjaman                |                         |                         |
| <b>Arus Keluar</b>                               |                         |                         |
| Pembayaran Pokok Pinjaman                        |                         |                         |
| Pemberian Pinjaman                               |                         |                         |
| <b>Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan</b>  |                         |                         |
|                                                  |                         |                         |
|                                                  |                         |                         |

| URAIAN                              | 2014           | 2013           |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| Kenaikan (Penurunan) bersih kas     | 47.939.420.192 | (27.583.940)   |
| Kas dan Setara Kas awal             | 32.006.866.476 | 32.145.788.215 |
| Jumlah Saldo Kas dan Setara Kas     | 79.946.286.668 | 32.118.204.276 |
| Deposito On Call                    |                |                |
|                                     |                |                |
|                                     |                |                |
| Dana dikelola rumah sakit :         |                |                |
| Bank Mandiri Rekening Peduli Sesama |                |                |
| Bank Bukopin Rekening Peduli Sesama |                |                |
| Bank BRI Rekening Peduli Sesama     |                |                |
| Bank BRI (Luncuran dana Jamkesmas)  |                |                |
| Rekening Penampungan                |                |                |
|                                     |                |                |
| Jumlah Saldo Kas dan Setara Kas     |                |                |

### LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

Per 31 Desember 2014

| NO       | URAIAN                              | 31 Des 2014<br>(Rp)      | 31 Des 2013<br>(Rp)      |
|----------|-------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 1        | Ekuitas Awal                        | 1.018.217.993.133        | 1.086.266.725.310        |
| 2        | Koreksi kenaikan/penurunan Ekuitas  | (1.068.621.417)          | (27.316.246.933)         |
| 3        | Surplus/Defisit-Laporan Operasional | 1.806.073.400            | (40.732.485.245)         |
| <b>4</b> | <b>Ekuitas Akhir</b>                | <b>1.018.955.445.115</b> | <b>1.018.217.993.132</b> |

**UNIVERSITAS ABC**  
**NERACA**  
**Per 31 Desember 2014 dan 2013**

| 1. URAIAN                                            | CATATAN | 31 Desember 2014            | 31 Desember 2013            |
|------------------------------------------------------|---------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>I. ASET</b>                                       |         |                             |                             |
| <b>A. Aset Lancar</b>                                | D.1     |                             |                             |
| Kas dan setara kas                                   | D.1.1   | 283,375,102,151.60          | 328,462,684,303.40          |
| Investasi Jangka pendek                              | D.1.2   | 1,139,000,000,000.00        | 789,000,000,000.00          |
| Piutang Usaha                                        | D.1.3   | 10,967,485,000.00           | 17,618,690,000.00           |
| Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Usaha    | D.1.4   | (926,584,500.00)            | (1,330,991,275.00)          |
| <b>Piutang Usaha (Netto)</b>                         |         | <b>10,040,900,500.00</b>    | <b>16,287,698,725.00</b>    |
| Piutang Lain-lain - Bagian Lancar TGR                | D.1.5   | 1,800,000.00                | 1,800,000.00                |
| Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Piutang Lain -   | D.1.6   | (9,000.00)                  | (9,000.00)                  |
| <b>Piutang Lain-lain - Bagian Lancar TGR (Netto)</b> |         | <b>1,791,000.00</b>         | <b>1,791,000.00</b>         |
| Persediaan                                           | D.1.7   | 58,842,896,910.00           | 25,479,005,729.00           |
| <b>Jumlah Aset Lancar</b>                            |         | <b>1,491,260,690,561.60</b> | <b>1,159,231,179,757.40</b> |
| <b>B. Aset Tetap</b>                                 | D.2     |                             |                             |
| Tanah                                                |         | 240,740,685,600.00          | 232,125,997,600.00          |
| Peralatan dan Mesin                                  |         | 410,125,914,287.00          | 397,216,347,148.00          |
| Gedung dan Bangunan                                  |         | 668,986,380,117.00          | 649,399,027,978.00          |
| Jalan, Irigasi dan Jaringan                          |         | 38,294,635,934.00           | 38,294,635,934.00           |
| Aset Tetap Lainnya                                   |         | 4,833,431,187.00            | 4,527,931,187.00            |
| Konstruksi Dalam Pengerjaan                          |         | 191,570,000.00              | 0                           |
| <b>Jumlah Aset Tetap</b>                             |         | <b>1,363,172,617,125.00</b> | <b>1,321,563,939,847.00</b> |
| Akumulasi Penyusutan Aset tetap                      |         | (413,289,425,884.00)        | (354,146,097,107.00)        |
| <b>Nilai Buku Aset Tetap</b>                         |         | <b>949,883,191,241.00</b>   | <b>967,417,842,740.00</b>   |
| <b>C. Aset Lainnya</b>                               | D.3     |                             |                             |
| Aset Tak Berwujud                                    |         | 6,341,426,597.00            | 6,341,426,597.00            |
| Akumulasi Amortisasi Aset Tak Berwujud               |         | (268,374,885.42)            | (85,097,760.42)             |
| Tuntutan Ganti Rugi                                  |         | 12,500,000.00               | 14,300,000.00               |
| Penyisihan Piutang Tidak Tertagih - Tuntutan Ganti   |         | (62,500.00)                 | (71,500.00)                 |
| <b>Tuntutan Ganti Rugi (Netto)</b>                   |         | <b>12,437,500.00</b>        | <b>14,228,500.00</b>        |
| Aset Lain-lain                                       |         | 73,800,000.00               | 93,500,000.00               |
| Akumulasi Penyusutan Aset Lain-lain                  |         | (73,800,000.00)             | (10,285,000.00)             |
| <b>Jumlah Aset Lainnya</b>                           |         | <b>6,085,489,211.58</b>     | <b>6,353,772,336.58</b>     |
| <b>Jumlah Aset</b>                                   |         | <b>2,447,229,371,014.18</b> | <b>2,133,002,794,833.98</b> |
| <b>II. KEWAJIBAN</b>                                 |         |                             |                             |
| <b>A. Kewajiban Jangka Pendek</b>                    | D.4     |                             |                             |
| Biaya Yang Masih Harus Dibayar                       |         | 743,960,833.00              | 728,719,495.00              |
| Pendapatan diterima dimuka                           |         | 33,333,335.00               | 0                           |
| Pendapatan yang ditangguhkan                         |         | 6,568,364,469.92            | 3,519,238,936.64            |
| Utang Pihak Ketiga                                   |         | 15,490,860,515.74           | 16,829,871,827.14           |
| <b>Jumlah Kewajiban Jangka Pendek</b>                |         | <b>22,836,519,153.66</b>    | <b>21,077,830,258.78</b>    |
| <b>Jumlah Kewajiban</b>                              |         | <b>22,836,519,153.66</b>    | <b>21,077,830,258.78</b>    |
| <b>III. EKUITAS</b>                                  | D.5     |                             |                             |
| <b>A. Ekuitas Tidak Terikat</b>                      | D.5.1   |                             |                             |
| Ekuitas Awal                                         |         | 925,000,286,530.21          | 932,672,400,090.21          |
| Surplus & Defisit Tahun Lalu                         |         | 1,179,252,564,484.99        | 834,088,538,269.87          |
| Surplus & Defisit Tahun Berjalan                     |         | 320,140,000,845.32          | 345,164,026,215.12          |
| Ekuitas Donasi                                       |         |                             |                             |
| <b>B. Ekuitas Terikat Temporer</b>                   | D.5.2   | 0                           | 0                           |
| <b>C. Ekuitas Terikat Permanen</b>                   | D.5.3   | 0                           | 0                           |
| <b>Jumlah Ekuitas</b>                                |         | <b>2,424,392,851,860.52</b> | <b>2,111,924,964,575.20</b> |
| <b>Jumlah Kewajiban dan Ekuitas</b>                  |         | <b>2,447,229,371,014.18</b> | <b>2,133,002,794,833.98</b> |



**UNIVERSITAS ABC**  
**LAPORAN ARUS KAS**  
**PERIODE 1 JANUARI s.d. 31 DESEMBER 2014 DAN 2013**

| URAIAN                                    | CATATAN | TAHUN 2014                  | TAHUN 2013                  |
|-------------------------------------------|---------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI</b>    | E.1     |                             |                             |
| <b>Arus Masuk</b>                         |         |                             |                             |
| Pendapatan Usaha Dari Jasa Layanan        |         | 889,198,825,855.33          | 884,324,075,312.00          |
| Penerimaan Piutang Usaha                  |         | 6,651,205,000.00            | 15,641,015,000.00           |
| Pendapatan Hibah                          |         | 7,061,558,000.00            | 0                           |
| Pendapatan APBN                           |         | 216,341,530,151.00          | 213,075,560,412.00          |
| Pendapatan Usaha Lainnya                  |         | 97,315,253,440.24           | 41,592,745,429.27           |
| Arus Masuk Operasional Lainnya :          |         |                             |                             |
| Penarikan/Potongan untuk kas Negara :     |         |                             |                             |
| Pajak                                     |         | 52,825,091,736.00           | 47,194,344,378.00           |
| Denda atas Keterlambatan Pekerjaan        |         | 591,488,087.00              | 156,512,931.00              |
| Potongan PFK                              |         | 7,602,104,613.00            | 7,221,145,397.00            |
| Piutang Lain-lain - Bagian Lancar TGR     |         | 1,800,000.00                | 1,800,000.00                |
| Biaya Yang Masih Harus Dibayar            |         | 743,960,833.00              | 728,719,495.00              |
| Pendapatan diterima dimuka                |         | 33,333,335.00               | 0                           |
| Pendapatan yang ditangguhkan              |         | 6,568,364,469.92            | 3,519,238,936.64            |
| Utang Kepada Pihak Ketiga                 |         | 15,490,860,515.74           | 16,829,871,827.14           |
| <b>Sub Total Arus Masuk</b>               |         | <b>1,300,425,376,036.23</b> | <b>1,230,285,029,118.05</b> |
| <b>Arus Keluar</b>                        |         |                             |                             |
| Biaya Layanan                             |         | (404,393,946,102.00)        | (350,956,619,831.00)        |
| Biaya Administrasi dan Umum               |         | (459,798,504,553.25)        | (350,654,497,062.48)        |
| Biaya Lain-lain                           |         | (3,877,000.00)              | (3,391,000.00)              |
| Arus Keluar Operasional Lainnya :         |         |                             |                             |
| Penyetoran/Potongan untuk kas Negara :    |         |                             |                             |
| Pajak                                     |         | (52,825,091,736.00)         | (47,194,344,378.00)         |
| Denda atas Keterlambatan Pekerjaan        |         | (591,488,087.00)            | (156,512,931.00)            |
| Potongan PFK                              |         | (7,602,104,613.00)          | (7,221,145,397.00)          |
| Piutang Lain-lain - Bagian Lancar TGR     |         | (1,800,000.00)              | (1,800,000.00)              |
| Pembayaran Pendapatan yang ditangguhkan   |         | (3,519,238,936.64)          | (44,377,837.00)             |
| Pembayaran Utang kepada Pihak ketiga      |         | (16,829,871,827.14)         | (855,855,885.00)            |
| Pembayaran Biaya Yang Masih Harus Dibayar |         | (728,719,495.00)            | (14,164,579,304.00)         |
| Pembayaran Utang Jangka Pendek Lainnya    |         | 0                           | (222,135,000.00)            |
| Pembayaran Uang Muka Dari KPPN            |         | 0                           | (3,750,000.00)              |
| <b>Sub Total Arus Keluar</b>              |         | <b>(946,294,642,350.03)</b> | <b>(771,479,008,625.48)</b> |
| <b>Arus Kas Dari Aktivitas Operasi</b>    |         | <b>354,130,733,686.20</b>   | <b>458,806,020,492.57</b>   |
| <b>ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI</b>  | E.2     |                             |                             |
| <b>Arus Masuk</b>                         |         |                             |                             |
| Hasil Pencairan Investasi Jangka Pendek   |         | 80,000,000,000.00           | 90,000,000,000.00           |
| <b>Sub Total Arus Masuk</b>               |         | <b>80,000,000,000.00</b>    | <b>90,000,000,000.00</b>    |
| <b>Arus Keluar</b>                        |         |                             |                             |
| Perolehan Aset Tetap                      |         | (49,218,315,838.00)         | (51,312,922,892.00)         |
| Perolehan Investasi Jangka Pendek         |         | (430,000,000,000.00)        | (415,000,000,000.00)        |
| <b>Sub Total Arus Keluar</b>              |         | <b>(479,218,315,838.00)</b> | <b>(466,312,922,892.00)</b> |
| <b>Arus Kas Dari Aktivitas Investasi</b>  |         | <b>(399,218,315,838.00)</b> | <b>(376,312,922,892.00)</b> |
| <b>ARUS KAS DARI AKTIVITAS PENDANAAN</b>  | E.3     |                             |                             |
| Arus Kas Dari Aktivitas Pendanaan         |         | 0                           | 0                           |
| <b>Kenaikan Bersih Kas</b>                |         | <b>(45,087,582,151.80)</b>  | <b>82,493,097,600.57</b>    |
| <b>Kas dan Jumlah Setara Kas Awal</b>     |         | <b>328,462,684,303.40</b>   | <b>245,969,586,702.83</b>   |
| <b>Jumlah Saldo Kas</b>                   |         | <b>283,375,102,151.60</b>   | <b>328,462,684,303.40</b>   |

**UNIVERSITAS ABC**  
**LAPORAN AKTIVITAS**  
**PERIODE 1 JANUARI s.d 31 DESEMBER 2014 DAN 2013**

| URAIAN                                                 | CATATAN | TAHUN 2014                  | TAHUN 2013                  |
|--------------------------------------------------------|---------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>PENDAPATAN</b>                                      | C.1     |                             |                             |
| <b>PENDAPATAN USAHA DARI JASA LAYANAN</b>              | C.1.1   |                             |                             |
| Pendapatan Jasa Pelayanan Pendidikan                   |         | 889,198,825,855.33          | 888,661,630,312.00          |
| <b>Pendapatan Usaha dari Jasa Layanan</b>              |         | <b>889,198,825,855.33</b>   | <b>888,661,630,312.00</b>   |
| <b>PENDAPATAN APBN</b>                                 | C.1.2   |                             |                             |
| Pendapatan APBN Operasional                            |         | 216,341,530,151.00          | 205,075,932,412.00          |
| Pendapatan APBN Investasi                              |         | 0                           | 7,999,628,000.00            |
| <b>Pendapatan APBN</b>                                 |         | <b>216,341,530,151.00</b>   | <b>213,075,560,412.00</b>   |
| <b>PENDAPATAN HIBAH</b>                                | C.1.3   |                             |                             |
| Pendapatan Hibah Terikat                               |         | 7,061,558,000.00            | 0                           |
| Pendapatan Hibah Tidak Terikat                         |         | 0                           | 0                           |
| <b>Pendapatan Hibah</b>                                |         | <b>7,061,558,000.00</b>     | <b>0</b>                    |
| <b>PENDAPATAN LAIN LAIN</b>                            | C.1.4   |                             |                             |
| Pendapatan Jasa Lembaga Keuangan                       |         | 7,808,551,078.90            | 7,354,615,814.33            |
| Pendapatan Investasi Deposito                          |         | 76,935,977,888.34           | 31,459,378,286.72           |
| Pendapatan Sewa                                        |         | 3,116,284,143.00            | 2,282,629,141.00            |
| Pendapatan Lain Lain                                   |         | 9,858,856,105.00            | 496,122,187.22              |
| <b>Jumlah Pendapatan Lain-lain</b>                     |         | <b>97,719,669,215.24</b>    | <b>41,592,745,429.27</b>    |
| <b>JUMLAH PENDAPATAN</b>                               |         | <b>1,210,321,583,221.57</b> | <b>1,143,329,936,153.27</b> |
| <b>BIAYA</b>                                           | C.2     |                             |                             |
| <b>BIAYA LAYANAN</b>                                   | C.2.1   |                             |                             |
| Biaya Pegawai                                          |         | 180,732,014,447.00          | 179,020,417,970.00          |
| Biaya Bahan dan Perlengkapan                           |         | 131,408,986,745.00          | 129,997,381,565.00          |
| Biaya Jasa                                             |         | 7,222,421,080.00            | 6,307,806,820.00            |
| Biaya Perjalanan Dinas                                 |         | 51,685,815,349.00           | 51,944,034,653.00           |
| Biaya Penyisihan Piutang                               |         | 0                           | 1,331,071,775.00            |
| <b>JUMLAH BIAYA LAYANAN</b>                            |         | <b>371,049,237,621.00</b>   | <b>368,600,712,783.00</b>   |
| <b>BIAYA UMUM DAN ADMINISTRASI</b>                     | C.2.2   |                             |                             |
| Biaya Pegawai                                          |         | 291,588,948,538.00          | 207,337,530,133.00          |
| Biaya Bahan dan Perlengkapan                           |         | 39,438,009,358.25           | 45,815,446,140.51           |
| Biaya Jasa                                             |         | 47,824,581,658.00           | 39,374,226,360.00           |
| Biaya Pemeliharaan                                     |         | 28,528,806,542.00           | 21,474,785,268.00           |
| Biaya Perjalanan Dinas                                 |         | 45,866,477,132.00           | 35,057,161,962.97           |
| Biaya Penyusutan                                       |         | 59,143,328,777.00           | 78,621,716,499.00           |
| Biaya Amortisasi                                       |         | 183,277,125.00              | 45,939,791.67               |
| Biaya Lain-lain                                        |         | 6,555,038,625.00            | 1,835,000,000.00            |
| <b>JUMLAH BIAYA UMUM DAN ADMINISTRASI</b>              |         | <b>519,128,467,755.25</b>   | <b>429,561,806,155.15</b>   |
| <b>BIAYA LAINNYA</b>                                   | C.2.3   |                             |                             |
| Biaya Administrasi Bank                                |         | 3,877,000.00                | 3,391,000.00                |
| <b>Jumlah Biaya Lain-lain</b>                          |         | <b>3,877,000.00</b>         | <b>3,391,000.00</b>         |
| <b>JUMLAH BIAYA</b>                                    |         | <b>890,181,582,376.25</b>   | <b>798,165,909,938.15</b>   |
| <b>SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS KEUNTUNGAN/KERUGIAN</b> |         |                             |                             |
| Keuntungan/Kerugian                                    |         | 0                           | 0                           |
| Keuntungan Penjualan Aset Non Lancar                   |         | 0                           | 0                           |
| Rugi Penjualan Aset-aset Non Lancar                    |         | 0                           | 0                           |
| Rugi Penurunan Nilai                                   |         | 0                           | 0                           |
| <b>SURPLUS/DEFISIT TAHUN BERJALAN BERSIH</b>           | C.3     | <b>320,140,000,845.32</b>   | <b>345,164,026,215.12</b>   |
| <b>SURPLUS/DEFISIT TAHUN BERJALAN DILUAR</b>           |         |                             |                             |
| <b>PENDAPATAN APBN</b>                                 | C.4     | <b>319,853,362,372.32</b>   | <b>337,575,355,784.12</b>   |

**UNIVERSITAS ABC**  
**LAPORAN AKTIVITAS**  
**PERIODE 1 JANUARI s.d. 31 DESEMBER 2014**

| URAIAN                                       | APBN                      | PNBP                      | JUMLAH                      |
|----------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| <b>PENDAPATAN</b>                            |                           |                           |                             |
| <b>PENDAPATAN USAHA DARI JASA LAYANAN</b>    |                           |                           |                             |
| Pendapatan Jasa Pelayanan Pendidikan         | 0                         | 889,198,825,855.33        | 889,198,825,855.33          |
| <b>Pendapatan Usaha dari Jasa Layanan</b>    | <b>0</b>                  | <b>889,198,825,855.33</b> | <b>889,198,825,855.33</b>   |
| <b>PENDAPATAN APBN</b>                       |                           |                           |                             |
| Pendapatan APBN Operasional                  | 216,341,530,151.00        | 0                         | 216,341,530,151.00          |
| Pendapatan APBN Investasi                    | 0                         | 0                         | 0                           |
| <b>Pendapatan APBN</b>                       | <b>216,341,530,151.00</b> | <b>0</b>                  | <b>216,341,530,151.00</b>   |
| <b>PENDAPATAN HIBAH</b>                      |                           |                           |                             |
| Pendapatan Hibah Terikat                     | 0                         | 7,061,558,000.00          | 7,061,558,000.00            |
| Pendapatan Hibah Tidak Terikat               | 0                         | 0                         | 0                           |
| <b>Pendapatan Hibah</b>                      | <b>0</b>                  | <b>7,061,558,000.00</b>   | <b>7,061,558,000.00</b>     |
| <b>PENDAPATAN LAIN LAIN</b>                  |                           |                           |                             |
| Pendapatan Jasa Lembaga Keuangan             | 0                         | 7,808,551,078.90          | 7,808,551,078.90            |
| Pendapatan Investasi Deposito                | 0                         | 76,935,977,888.34         | 76,935,977,888.34           |
| Pendapatan Sewa                              | 0                         | 3,116,284,143.00          | 3,116,284,143.00            |
| Pendapatan Lain Lain                         | 0                         | 9,858,856,105.00          | 9,858,856,105.00            |
| <b>Jumlah Pendapatan Lain-lain</b>           | <b>0</b>                  | <b>97,719,669,215.24</b>  | <b>97,719,669,215.24</b>    |
| <b>JUMLAH PENDAPATAN</b>                     | <b>216,341,530,151.00</b> | <b>993,980,053,070.57</b> | <b>1,210,321,583,221.57</b> |
| <b>BIAYA</b>                                 |                           |                           |                             |
| <b>BIAYA LAYANAN</b>                         |                           |                           |                             |
| Biaya Pegawai                                | 18,398,242,900.00         | 162,333,771,547.00        | 180,732,014,447.00          |
| Biaya Bahan dan Perlengkapan                 | 65,696,208,323.00         | 65,712,778,422.00         | 131,408,986,745.00          |
| Biaya Jasa                                   | 326,491,600.00            | 6,895,929,480.00          | 7,222,421,080.00            |
| Biaya Perjalanan Dinas                       | 0                         | 51,685,815,349.00         | 51,685,815,349.00           |
| Biaya Penyisihan Piutang                     | 0                         | 0                         | 0                           |
| <b>JUMLAH BIAYA LAYANAN</b>                  | <b>84,420,942,823.00</b>  | <b>286,628,294,798.00</b> | <b>371,049,237,621.00</b>   |
| <b>BIAYA UMUM DAN ADMINISTRASI</b>           |                           |                           |                             |
| Biaya Pegawai                                | 106,291,623,220.00        | 185,297,325,318.00        | 291,588,948,538.00          |
| Biaya Bahan dan Perlengkapan                 | 15,674,063,608.00         | 23,763,945,750.25         | 39,438,009,358.25           |
| Biaya Jasa                                   | 4,082,037,573.00          | 43,742,544,085.00         | 47,824,581,658.00           |
| Biaya Pemeliharaan                           | 789,304,654.00            | 27,739,501,888.00         | 28,528,806,542.00           |
| Biaya Perjalanan Dinas                       | 603,219,800.00            | 45,263,257,332.00         | 45,866,477,132.00           |
| Biaya Penyusutan                             | 0                         | 59,143,328,777.00         | 59,143,328,777.00           |
| Biaya Amortisasi                             | 0                         | 183,277,125.00            | 183,277,125.00              |
| Biaya Lain-lain                              | 4,193,700,000.00          | 2,361,338,625.00          | 6,555,038,625.00            |
| <b>JUMLAH BIAYA UMUM DAN ADMINISTRASI</b>    | <b>131,633,948,855.00</b> | <b>387,494,518,900.25</b> | <b>519,128,467,755.25</b>   |
| <b>BIAYA LAINNYA</b>                         |                           |                           |                             |
| Biaya Administrasi Bank                      | 0                         | 3,877,000.00              | 3,877,000.00                |
| <b>Jumlah Biaya Lain-lain</b>                | <b>0</b>                  | <b>3,877,000.00</b>       | <b>3,877,000.00</b>         |
| <b>JUMLAH BIAYA</b>                          | <b>216,054,891,678.00</b> | <b>674,126,690,698.25</b> | <b>890,181,582,376.25</b>   |
| <b>SURPLUS/DEFISIT TAHUN BERJALAN BERSIH</b> | <b>286,638,473.00</b>     | <b>319,853,362,372.32</b> | <b>320,140,000,845.32</b>   |

## CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

*Pendahuluan*

### **A. PENDAHULUAN**

Berdasarkan pasal 55 ayat (2) Undang-undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara dan Pasal 26 ayat (1) dan pasal 27 ayat (1) Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2005 Tentang Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum menyatakan setiap transaksi keuangan BLU harus diakuntansikan dan dokumen pendukungnya dikelola secara tertib. Laporan Keuangan BLU setidaknya meliputi laporan realisasi anggaran/laporan operasional, neraca, laporan arus kas dan catatan atas laporan keuangan, disertai laporan mengenai kinerja.

*Sekilas*

*Universitas ABC*

#### **A.1. Sekilas Universitas ABC**

Universitas ABC adalah Perguruan Tinggi Negeri ke-45 di Indonesia yang diresmikan pada tanggal 4 September 1984 berdasarkan Keputusan Presiden RI Nomor 41 Tahun 1984, ditetapkan menjadi instansi pemerintah yang menerapkan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum berdasarkan Surat Keputusan Menteri Keuangan Nomor 268/KMK.05/2011 tanggal 15 Agustus 2011.

#### **Rencana Strategis Universitas ABC**

Visi Universitas ABC adalah “Pada tahun 2021 Universitas ABC menjadi institusi PTTJJ berkualitas dunia dalam menghasilkan lulusan pendidikan tinggi yang memiliki daya saing tinggi serta dalam mengembangkan teori dan praktek PTTJJ”.

Misi Universitas ABC adalah:

1. Menyediakan akses pendidikan tinggi yang berkualitas dunia bagi semua lapisan masyarakat melalui penyelenggaraan berbagai program PTTJJ untuk menghasilkan lulusan yang berdaya saing tinggi.
2. Mengkaji dan mengembangkan sistem PTTJJ.
3. Memanfaatkan dan mendiseminasikan hasil kajian keilmuan dan kelembagaan untuk menjawab tantangan kebutuhan pembangunan nasional.

Untuk mencapai Visi dan menjalankan Misi, Tujuan penyelenggaraan Universitas ABC dirumuskan sebagai berikut:

1. Menyediakan akses pendidikan tinggi yang berkualitas dunia bagi seluruh lapisan masyarakat melalui penyelenggaraan berbagai program PTTJJ.
2. Menghasilkan lulusan yang memiliki kompetensi akademik dan/atau profesional yang mampu bersaing secara global.
3. Meningkatkan partisipasi masyarakat dalam pendidikan berkelanjutan guna mewujudkan masyarakat berbasis pengetahuan (*knowledge-based society*).
4. Menghasilkan produk-produk akademik dalam bidang PJJ, khususnya PTTJJ, dan bidang keilmuan lainnya.
5. Meningkatkan kualitas dan kuantitas penelitian dan pengembangan sistem PJJ, khususnya PTTJJ.
6. Memanfaatkan dan mendiseminasikan hasil kajian keilmuan dan kelembagaan untuk menjawab tantangan kebutuhan pembangunan nasional.
7. Memperkokoh persatuan dan kesatuan bangsa melalui pelayanan pendidikan tinggi secara luas dan merata.

8. Meningkatkan pemahaman lintas budaya dan jaringan kerja sama melalui kemitraan pendidikan pada tingkat lokal, nasional, dan global.

## **A.2. Dasar Hukum**

- a. Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara;
- b. Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara;
- c. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan;
- d. Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah;
- e. Keputusan Presiden Republik Indonesia Nomor 42 Tahun 2002 tentang Pedoman Pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara;
- f. Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 171/PMK.05/2007 sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 233/PMK.05/2011 tentang Perubahan atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 171/PMK.05/2007 tentang Sistem Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Pemerintah Pusat;
- g. Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor PER-80/PB/2011 tentang Penambahan dan Perubahan Akun Pendapatan, Belanja dan Transfer pada Bagan Akun Standar;
- h. Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor PER-42/PB/2012 tentang Penambahan dan Perubahan Akun Non Anggaran dan Neraca pada Bagan Akun Standar;

- i. Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor PER-55/PB/2012 tentang Pedoman Penyusunan Laporan Keuangan Kementerian Negara/Lembaga;
- j. Peraturan Pemerintah No. 23/2005 tentang Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum;
- k. Peraturan Pemerintah No. 74/2012 tentang Perubahan atas Peraturan Pemerintah No. 23/2005 tentang Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum;
- l. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 76/PMK.05/2008 tentang Pedoman Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Badan Layanan Umum;

### **A.3. Pejabat BLU Universitas ABC**

- 1. Unsur Pimpinan BLU : Rektor dan Pembantu Rektor
- 2. Unsur Pembina dan Pengawas
  - 1) Dewan Pengawas
  - 2) Dewan Penyangkut
  - 3) Senat Universitas
  - 4) Satuan Pengawas Internal
- 3. Pejabat keuangan
  - 1) Pembantu Rektor II
  - 2) Kepala Biro Administrasi Umum dan Keuangan (BAUK)
- 4. Pejabat Teknis.
  - a. Pejabat Teknis Akademis
    - 1) Pembantu Rektor terdiri atas:
      - a) Pembantu Rektor I
      - b) Pembantu Rektor III
      - c) Pembantu Rektor IV

- 2) Dekan Fakultas dan Direktur Program Pascasarjana, terdiri atas:
  - a) Dekan Fakultas Keguruan dan Ilmu Pendidikan (FKIP)
  - b) Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik (FISIP)
  - c) Dekan Fakultas Ekonomi (FEKON)
  - d) Dekan Fakultas Matematika dan Ilmu Pengetahuan Alam (FMIPA)
  - e) Direktur Program Pascasarjana.
- 3) Ketua Lembaga, yang terdiri atas :
  - a) Ketua Lembaga Penelitian dan Pengabdian kepada Masyarakat (LPPM)
  - b) Ketua Lembaga Pengembangan Bahan Ajar, Ujian, dan Sistem Informasi (LPBAUSI)
- 4) Kepala Pusat Layanan Pustaka (Puslata);
- 5) Kepala Pusat Penjaminan Kualitas (Pusmintas);
- 6) Kepala Pusat Pengembangan Sumber Daya Manusia (PPSDM); dan
- 7) Kepala Unit Program Belajar Jarak Jauh.
- b. Pejabat Teknis Administrasi  
Kepala Biro Administrasi Akademik, Perencanaan, dan Monitoring (BAAPM);

#### **A.4. Cakupan Laporan**

Laporan Keuangan BLU ABC mencakup:

- a. Laporan Realisasi Anggaran/Laporan Operasional
  - 1) LRA menyajikan informasi tentang anggaran dan realisasi anggaran BLU secara tersanding yang menunjukkan tingkat capaian target-target yang telah disepakati dalam dokumen pelaksanaan anggaran.



- 2) Laporan operasional menyajikan informasi tentang operasi BLU mengenai sumber, alokasi, dan pemakaian sumber daya ekonomi yang dikelola oleh BLU. Laporan operasional antara lain dapat berupa laporan aktivitas atau laporan surplus defisit.

b. Neraca

- 1) Menyediakan informasi tentang posisi keuangan BLU meliputi aset, kewajiban, dan ekuitas pada tanggal tertentu.
- 2) Informasi dalam neraca digunakan bersama-sama dengan informasi yang diungkapkan dalam laporan keuangan lainnya sehingga dapat membantu untuk menilai:
  - a) kemampuan BLU dalam memberikan jasa layanan secara berkelanjutan;
  - b) likuiditas & solvabilitas;
  - c) kebutuhan pendanaan eksternal.

c. Laporan Arus Kas

- 1) Menyediakan informasi mengenai sumber, penggunaan, perubahan kas dan setara kas selama periode akuntansi serta saldo kas dan setara kas pada tanggal pelaporan. Arus kas dikelompokkan dalam aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan.
- 2) Informasi dalam laporan arus kas digunakan bersama-sama dengan informasi yang diungkapkan dalam laporan keuangan lainnya sehingga dapat membantu untuk menilai:
  - a) kemampuan BLU dalam menghasilkan kas dan setara kas;
  - b) sumber dana BLU;
  - c) penggunaan dana BLU;

d) prediksi kemampuan BLU untuk memperoleh sumber dana serta penggunaannya untuk masa yang akan datang.

d. Catatan atas Laporan Keuangan

Memberikan penjelasan dan analisis atas informasi yang ada di LRA/laporan operasional, neraca, laporan arus kas, dan informasi tambahan lainnya sehingga dapat memberikan pemahaman yang paripurna atas laporan keuangan BLU.

## **B. KEBIJAKAN AKUNTANSI**

Kebijakan  
Akuntansi

Berikut ini adalah pokok-pokok kebijakan akuntansi yang diterapkan dalam penyusunan Laporan Keuangan BLU ABC, yang sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia.

### **a. Dasar Penyusunan Laporan Keuangan**

Laporan Keuangan BLU ABC disusun dan disajikan berdasarkan prinsip akuntansi yang berlaku umum di Indonesia (Standar Akuntansi Keuangan) dan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 76 Tahun 2008 tentang Pedoman Akuntansi dan Pelaporan Keuangan BLU.

Laporan Keuangan BLU ABC disusun dan disajikan dengan menggunakan basis akrual (accrual), kecuali laporan arus kas yang disajikan dengan basis kas.

Laporan arus kas disajikan berdasarkan metode langsung (direct method) dengan membagi kedalam 3 kelompok yaitu arus kas dari aktivitas operasi, arus kas dari aktivitas investasi dan arus kas dari aktivitas pendanaan.

## **b. Pendapatan**

Pendapatan adalah kenaikan manfaat ekonomi selama periode pelaporan dalam bentuk arus masuk atau peningkatan aset, atau penurunan kewajiban yang mengakibatkan kenaikan ekuitas bersih. Pendapatan BLU adalah hak BLU yang diakui sebagai penambah nilai kekayaan bersih yang telah diterima dalam kas BLU pada periode tahun anggaran bersangkutan. Pendapatan BLU terdiri dari:

1) Penerimaan anggaran yang berasal dari APBN.

Merupakan pendapatan yang berasal dari APBN, baik untuk belanja operasional berupa belanja pegawai dan barang maupun belanja investasi berupa belanja modal.

2) Pendapatan usaha dari jasa layanan.

Merupakan pendapatan BLU ABC yang diperoleh sebagai imbalan atas jasa yang diserahkan kepada masyarakat sesuai dengan tugas pokok (tupoksi) Universitas ABC, yaitu penyelenggaraan pendidikan, pengajaran, penelitian dan pengabdian kepada masyarakat. Pendapatan ini berupa biaya pendidikan, termasuk biaya pendidikan yang dibayarkan melalui kerjasama/beasiswa dengan pihak lain.

3) Pendapatan hibah

Merupakan pendapatan yang diterima dari masyarakat atau badan lain tanpa adanya kewajiban bagi BLU untuk menyerahkan barang/jasa. Hibah dapat berupa hibah terikat dan/atau tidak terikat.

#### 4) Pendapatan lainnya.

Merupakan pendapatan yang bersumber dari selain tersebut di atas, yaitu pendapatan yang diperoleh dari aktivitas yang tidak berhubungan langsung dengan tupoksi Universitas ABC. Yang termasuk pendapatan ini adalah pendapatan jasa lembaga keuangan, hasil penjualan aset, pendapatan pemanfaatan aset, kerjasama, pendapatan atas investasi, dan pendapatan sewa.

#### Pengakuan

- Pendapatan dari APBN diakui pada saat pengeluaran belanja dipertanggungjawabkan dengan diterbitkannya SP2D.
- Pendapatan usaha dari jasa layanan dan pendapatan usaha lainnya diakui pada saat diterima atau hak untuk menagih timbul sehubungan dengan adanya barang/jasa yang diserahkan kepada masyarakat.
- Pendapatan hibah berupa barang diakui pada saat hak kepemilikan berpindah.
- Pendapatan hibah berupa uang diakui pada saat kas diterima oleh BLU.

#### Pengukuran

- Pendapatan dari APBN dicatat sebesar nilai pengeluaran bruto belanja pada SPM.
- Pendapatan usaha dari jasa layanan dan pendapatan usaha lainnya dicatat sebesar nilai wajar imbalan yang diterima atau yang dapat diterima. Besarnya tarif untuk pendapatan usaha dari layanan ditentukan dengan Surat Keputusan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan dan/atau Surat Keputusan Rektor.
- Pendapatan hibah berupa barang dicatat sebesar nilai wajar pada saat perolehan.

- Pendapatan hibah berupa uang dicatat sebesar jumlah kas yang diterima oleh BLU.
- Pengukuran pendapatan diatas menggunakan azas bruto.

#### Penyajian dan Pengungkapan

- Pendapatan disajikan secara terpisah pada laporan keuangan untuk setiap jenis pendapatan.
- Rincian jenis pendapatan diungkapkan pada Catatan Atas Laporan Keuangan.

### c. Biaya

*Kebijakan  
akuntansi  
atas Biaya*

Biaya adalah penurunan manfaat ekonomi selama satu periode akuntansi dalam bentuk arus keluar kas atau berkurangnya aset atau terjadinya kewajiban yang mengakibatkan penurunan ekuitas bersih.

Biaya BLU ABC diklasifikasikan sebagai berikut:

#### 1) Biaya Layanan.

Merupakan seluruh biaya yang terkait langsung dengan pelayanan kepada masyarakat, antara lain meliputi biaya pegawai, biaya bahan dan perlengkapan, biaya jasa, biaya pemeliharaan, biaya perjalanan dinas, biaya penyusutan, biaya amortisasi, dan biaya lain-lain.

#### 2) Biaya Umum dan Administrasi.

Merupakan biaya yang diperlukan untuk administrasi dan biaya yang bersifat umum dan tidak terkait secara langsung dengan kegiatan pelayanan BLU. Biaya ini antara lain meliputi biaya pegawai, biaya bahan & perlengkapan, biaya jasa, biaya pemeliharaan, biaya perjalanan dinas, biaya penyusutan dan biaya amortisasi.

### 3) Biaya Lainnya.

Adalah biaya yang tidak dapat dikelompokkan pada kedua biaya di atas. Misalnya biaya bunga pinjaman, biaya administrasi bank, dan lain-lain.

#### Pengakuan.

Biaya diakui pada saat terjadinya penurunan manfaat ekonomi masa depan yang berkaitan dengan penurunan aset atau peningkatan kewajiban dan dapat diukur dengan handal.

#### Pengukuran.

Biaya dicatat sebesar:

- Jumlah kas yang dibayarkan jika seluruh pengeluaran tersebut dibayar pada periode berjalan.
- Jumlah biaya periode berjalan yang harus dibayar pada masa yang akan datang.

### d. Kas dan Setara Kas

*Kebijakan  
akuntansi atas  
Asset Lancar*

Kas adalah uang tunai atau saldo simpanan di bank yang setiap saat dapat digunakan untuk membiayai kegiatan BLU. Kas terdiri dari saldo kas (*cash on hand*) dan rekening giro. Setara kas (*cash equivalent*) merupakan bagian dari aset lancar yang sangat likuid, yang dapat dikonversi menjadi kas dalam jangka waktu 1 (satu) sampai dengan 3 (tiga) bulan tanpa menghadapi resiko perubahan nilai yang signifikan. Yang termasuk dalam komponen kas dan setara kas adalah sebagai berikut :

- 1) Kas adalah uang tunai (*cash on hand*) yang setiap saat dapat digunakan untuk membiayai kegiatan Unit BLU.
- 2) Bank adalah saldo simpanan di bank yang setiap saat dapat digunakan untuk membiayai kegiatan Unit BLU.

#### Pengakuan

Kas dan setara kas diakui pada saat diterima oleh BLU.

#### Pengukuran

Kas dan setara kas diukur sebesar nilai nominal pada saat diterima. Kas dan setara kas dinyatakan dalam nilai rupiah, jika ada kas dan bank dalam valuta asing maka harus dikonversi berdasarkan nilai kurs tengah Bank Indonesia pada tanggal transaksi.

Pada akhir tahun, kas dan bank dalam valuta asing dikonversi berdasarkan nilai kurs tengah bank Indonesia pada tanggal neraca.

### **e. Investasi Jangka Pendek**

Investasi jangka pendek adalah aset yang ditanamkan untuk memperoleh manfaat ekonomi seperti bunga, dividen, royalti, atau manfaat sosial dan/atau manfaat lainnya sehingga dapat meningkatkan kemampuan keuangan BLU dalam rangka pelayanan kepada masyarakat. Investasi jangka pendek adalah investasi yang dapat segera dicairkan maksimal dalam waktu 12 bulan untuk dimiliki. Investasi jangka pendek harus memenuhi karakteristik sebagai berikut:

- 1) Dapat segera diperjualbelikan/dicairkan;
- 2) Investasi tersebut ditujukan dalam rangka manajemen kas, artinya BLU dapat menjual investasi tersebut apabila timbul kebutuhan kas;
- 3) Beresiko rendah.

#### Pengakuan

Investasi jangka pendek diakui sebesar nilai perolehan atau nilai wajar investasi dapat diukur secara memadai (*reliable*).

#### Pengukuran

- Investasi jangka pendek harus dicatat dalam neraca berdasarkan biaya perolehan. Biaya perolehan meliputi harga transaksi investasi itu sendiri ditambah komisi perantara jual beli, jasa bank, dan biaya lainnya yang timbul dalam rangka perolehan tersebut.
- Investasi jangka pendek dalam bentuk deposito jangka pendek dicatat sebesar nilai nominal deposito tersebut.

#### **f. Piutang Usaha dan Piutang Lain-Lain**

Piutang usaha adalah hak yang timbul dari penyerahan barang atau jasa dalam rangka kegiatan operasional BLU.

Piutang lain-lain adalah hak yang timbul dari penyerahan barang atau jasa serta uang di luar kegiatan operasional BLU, seperti piutang pegawai, piutang bunga, dan piutang sewa.

#### Pengakuan dan Pengukuran

Piutang usaha dan piutang lain-lain diakui pada saat barang atau jasa diserahkan sebesar jumlah imbalan yang akan diterima atas penyerahan barang atau jasa tersebut.

#### Penyajian

Di dalam laporan keuangan, piutang usaha dan piutang lain-lain disajikan sebesar nilai bersih yang dapat direalisasikan (*net realizable value*). Nilai bersih yang dapat direalisasikan merupakan nilai tercatat setelah dikurangi penyisihan yang dibentuk untuk piutang yang diperkirakan tidak akan tertagih. Bagian dari piutang yang diperkirakan tidak akan tertagih diakui sebagai kerugian pada tahun berjalan.



### Penyisihan Piutang Tidak Tertagih

Penyisihan Piutang Tidak Tertagih adalah cadangan yang harus dibentuk sebesar persentase tertentu dari akun piutang berdasarkan penggolongan kualitas piutang. Penilaian kualitas piutang dilakukan dengan mempertimbangkan jatuh tempo dan perkembangan upaya penagihan yang dilakukan pemerintah. Kualitas piutang didasarkan pada kondisi masing-masing piutang pada tanggal pelaporan sesuai dengan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 201/PMK.06/2010 tentang Kualitas Piutang Kementerian Negara/Lembaga Dan Pembentukan Penyisihan Piutang Tidak Tertagih .

Penggolongan Kualitas Piutang

| Kualitas Piutang | Uraian                                                                           | Penyisihan |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------|
| Lancar           | Belum dilakukan pelunasan s.d tanggal jatuh tempo                                | 0,5%       |
| Kurang Lancar    | Satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Pertama tidak dilakukan         | 10%        |
| Diragukan        | Satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Kedua tidak dilakukan pelunasan | 50%        |
| Macet            | 1. Satu bulan terhitung sejak tanggal Surat Tagihan Ketiga tidak dilakukan       | 100%       |
|                  | 2. Piutang telah diserahkan kepada Panitia Urusan Piutang Negara/ DJKN           |            |

### g. Persediaan

Persediaan adalah aset bahan atau perlengkapan (*supplies*) yang diperoleh dengan maksud untuk dijual dalam kegiatan usaha normal, digunakan dalam proses produksi, atau digunakan untuk pemberian layanan.

Pengakuan dan pencatatan

Persediaan diakui pada akhir periode akuntansi berdasarkan nilai barang yang belum terpakai berdasarkan harga pokok terakhir.

Pengukuran

Pengukuran persediaan akhir di BLU ABC dilakukan dengan menghitung saldo persediaan akhir hasil stock opname di Universitas ABC.

#### **h. Aset Tetap**

*Kebijakan  
akuntansi atas  
Aset Tetap*

Sistem Akuntansi Aset Tetap BLU menggunakan sistem yang ditetapkan oleh Menteri Keuangan, yaitu Sistem Informasi Manajemen Akuntansi Barang Milik Negara (SIMAK BMN).

Aset tetap adalah aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan untuk digunakan dalam kegiatan.

Pengelompokkan Aset Tetap antara lain meliputi :

- 1) Tanah;
- 2) Gedung dan bangunan;
- 3) Peralatan dan mesin;
- 4) Jalan, irigasi, dan jaringan;
- 5) Aset tetap lainnya;
- 6) Konstruksi dalam pengerjaan.

Pengakuan

Aset tetap diakui sebagai aset jika:

- Mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan;
- Nilai perolehan per unitnya di atas Rp300.000,-;
- Tidak dimaksudkan untuk dijual dalam operasi normal BLU; dan
- Diperoleh atau dibangun dengan maksud untuk digunakan.

### Penyajian dan Pengungkapan

- Aset tetap disajikan berdasarkan nilai perolehan, akumulasi penyusutan disajikan secara terpisah dari aset tetap.
- Nilai buku aset tetap disajikan di neraca dengan mengurangi harga perolehan dengan akumulasi penyusutan.
- Aset yang diperoleh dengan cara sewa guna usaha (*leasing*) disajikan sebagai bagian aset tetap dalam kelompok tersendiri.

### Penyusutan Aset tetap

Penyusutan aset tetap adalah penyesuaian nilai buku sehubungan dengan penurunan kapasitas dan manfaat dari suatu aset tetap. Kebijakan penyusutan aset tetap didasarkan pada Peraturan Menteri Keuangan Nomor 90/PMK.06/2014 tentang Perubahan atas Peraturan Menteri Keuangan Nomor 1/PMK.06/2013 tentang Penyusutan Barang Milik Negara Berupa Aset Tetap Pada Entitas Pemerintah Pusat.

KMK Nomor 145/KMK.6/2014 tentang Perubahan atas KMK Nomor 94/KMK.6/2013 tentang Modul Penyusutan BMN Berupa Aset Tetap Pada Entitas Pemerintah Pusat, terdapat perubahan kebijakan penyusutan, khususnya terkait aset tetap yang diperoleh sebelum tahun 2005.

Penyusutan aset tetap tidak dilakukan terhadap:

- Tanah
- Konstruksi dalam Pengerjaan (KDP)
- Aset Tetap yang dinyatakan hilang berdasarkan dokumen sumber sah atau dalam kondisi rusak berat dan/atau usang yang telah diusulkan kepada Pengelola Barang untuk dilakukan penghapusan.

Penghitungan dan pencatatan Penyusutan Aset Tetap dilakukan setiap akhir semester tanpa memperhitungkan adanya nilai residu.

Penyusutan Aset Tetap dilakukan dengan menggunakan metode garis lurus yaitu dengan mengalokasikan nilai yang dapat disusutkan dari Aset Tetap secara merata setiap semester selama masa Manfaat.

Masa Manfaat Aset Tetap ditentukan dengan berpedoman pada Keputusan Menteri Keuangan Nomor: 59/KMK.06/2013 tentang Tabel Masa Manfaat Dalam Rangka Penyusutan Barang Milik Negara berupa Aset Tetap pada Entitas Pemerintah Pusat. Secara umum tabel masa manfaat tersebut adalah sebagai berikut:

| Ke lompok Ase t Teta p                 | Masa Ma nfaa t  |
|----------------------------------------|-----------------|
| Peralatan dan Mesin                    | 2 s.d 20 tahun  |
| Gedung dan Bangunan                    | 10 s.d 50 tahun |
| Jalan, Irigasi dan Jaringan            | 5 s.d 40 tahun  |
| Aset Tetap Lainnya (alat musik modern) | 4 tahun         |

### **Amortisasi Aset Tak Berwujud**

Amortisasi Aset tak berwujud adalah pengurangan nilai aktiva tidak berwujud, seperti merek dagang, hak cipta, dan lain-lain, secara bertahap dalam jangka waktu tertentu pada setiap periode akuntansi.

Amortisasi Aset Tak Berwujud dilakukan dengan menggunakan metode garis lurus yaitu dengan mengalokasikan nilai yang dapat diamortisasikan dari Aset Tak Berwujud secara merata setiap tahun selama Masa Manfaat. Masa manfaat Aset Tak Berwujud selama 4 tahun.

Kebijakan  
akuntansi atas  
Kewajiban

#### i. Kewajiban

Kewajiban adalah utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi BLU. Karakteristik kewajiban adalah bahwa BLU mempunyai kewajiban (*obligation*) masa kini.

Kewajiban disajikan di neraca jika besar kemungkinan bahwa pengeluaran sumber daya yang mengandung manfaat ekonomi akan dilakukan untuk menyelesaikan kewajiban (*obligation*) masa kini dan jumlah yang harus diselesaikan dapat diukur dengan andal.

Kewajiban diklasifikasikan menjadi kewajiban jangka pendek dan kewajiban jangka panjang. Suatu kewajiban diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka pendek jika diharapkan dapat dibayar/diselesaikan atau jatuh tempo dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah tanggal pelaporan. Semua kewajiban lainnya yang tidak dapat diklasifikasikan sebagai kewajiban jangka pendek merupakan kewajiban jangka panjang.

##### Pengakuan

- Utang usaha diakui pada saat BLU menerima jasa/hak atas barang/jasa, tetapi BLU belum membayar atas barang/jasa yang diterima.
- Utang pajak diakui pada saat transaksi atau kejadian telah mewajibkan BLU untuk membayar pajak kepada negara sesuai dengan ketentuan perundang-undangan yang berlaku.
- Biaya yang masih harus dibayar diakui pada saat BLU menerima manfaat ekonomis dari pihak lain tetapi BLU belum melakukan pembayaran atas manfaat ekonomi yang telah diterima.
- Pendapatan diterima di muka diakui pada saat diterimanya kas dari pihak ketiga dan BLU sebagai pembayaran jasa tertentu tetapi BLU belum memberikan jasa tersebut kepada pihak ketiga.

- Bagian lancar utang jangka panjang diakui pada saat reklasifikasi utang jangka panjang pada setiap akhir periode akuntansi.
- Kewajiban jangka panjang diakui pada saat BLU menerima hak dari pihak lain tetapi BLU belum memenuhi kewajiban kepada pihak tersebut.

## J. Ekuitas

*Kebijakan  
akuntansi atas  
Ekuitas*

Ekuitas adalah hak residual BLU atas aset setelah dikurangi seluruh kewajiban yang dimiliki. Ekuitas BLU terdiri atas ekuitas tidak terikat, ekuitas terikat temporer dan ekuitas terikat permanen.

**Ekuitas tidak terikat** adalah ekuitas berupa sumber daya yang penggunaannya tidak dibatasi untuk tujuan tertentu.

Pengakuan

Ekuitas tidak terikat diakui pada saat (a) Ditetapkannya nilai kekayaan BLU, (b) Diterimanya dana sumbangan/bantuan yang tidak mengikat. (c). Diterimanya aset tetap dari sumbangan/bantuan yang tidak mengikat. (d) Pengalihan ekuitas terikat temporer menjadi ekuitas tidak terikat.

**Ekuitas terikat temporer** adalah ekuitas berupa sumber daya ekonomi yang penggunaannya dan/atau waktunya dibatasi untuk tujuan tertentu dan/atau jangka waktu tertentu oleh pemerintah atau donatur.

Pembatasan ekuitas terikat temporer antara lain mencakup: (a) Sumbangan untuk aktivitas operasi tertentu; (b). Investasi untuk jangka waktu tertentu; (c) Dana yang penggunaannya ditentukan selama periode tertentu dimasa depan; (d) Dana untuk memperoleh aset tetap.

### Pengakuan

Ekuitas terikat temporer diakui pada saat: (a) Ditetapkannya nilai kekayaan BLU; (b) Diterimanya dana sumbangan/bantuan yang mengikat secara temporer; (c) Diterimanya aset sumbangan/bantuan yang mengikat secara temporer.

**Ekuitas terikat permanen** adalah ekuitas berupa sumber daya yang penggunaannya dibatasi secara permanen untuk tujuan tertentu oleh pemerintah/donatur.

Ekuitas terikat permanen meliputi: (a) Tanah atau gedung/bangunan yang disumbangkan untuk tujuan tertentu dan tidak untuk dijual; (b) Aset yang digunakan untuk investasi yang mendatangkan pendapatan secara permanen. (c) Donasi pemerintah atau pihak lain yang mengikat secara permanen.

### Pengakuan

Ekuitas terikat permanen diakui pada saat: (a) Ditetapkannya nilai kekayaan entitas pada saat ditetapkan untuk menerapkan Pengelolaan Keuangan BLU. (b) Diterimanya dana dan/atau aset sumbangan/bantuan yang mengikat secara permanen. (c) Digunakannya aset untuk investasi yang mendatangkan pendapatan secara permanen.

### C. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN AKTIVITAS

Laporan operasional menyajikan informasi tentang operasi BLU mengenai sumber, alokasi, dan pemakaian sumber daya ekonomi yang dikelola oleh BLU. Laporan operasional antara lain dapat berupa laporan aktivitas atau laporan surplus defisit. Laporan Aktivitas mencakup unsur-unsur pendapatan dan belanja selama Periode 1 Januari s/d 31 Desember 2014.

#### C.1. Pendapatan

Pendapatan BLU adalah hak BLU yang diakui sebagai penambah nilai kekayaan bersih yang telah diterima dalam kas BLU pada periode tahun anggaran berjalan. Pendapatan BLU terdiri dari Pendapatan usaha dari jasa layanan, pendapatan Hibah, pendapatan APBN dan Pendapatan usaha lainnya.

Pendapatan BLU Periode 1 Januari s.d 31 Desember 2014 sebesar Rp1.210.321.583.221,57 dan Periode 1 Januari s.d 31 Desember 2013 sebesar Rp1.143.980.336.153,27 dengan rincian adalah sebagai berikut:

**Tabel 4**  
Pendapatan  
Tahun 2014 dan 2013

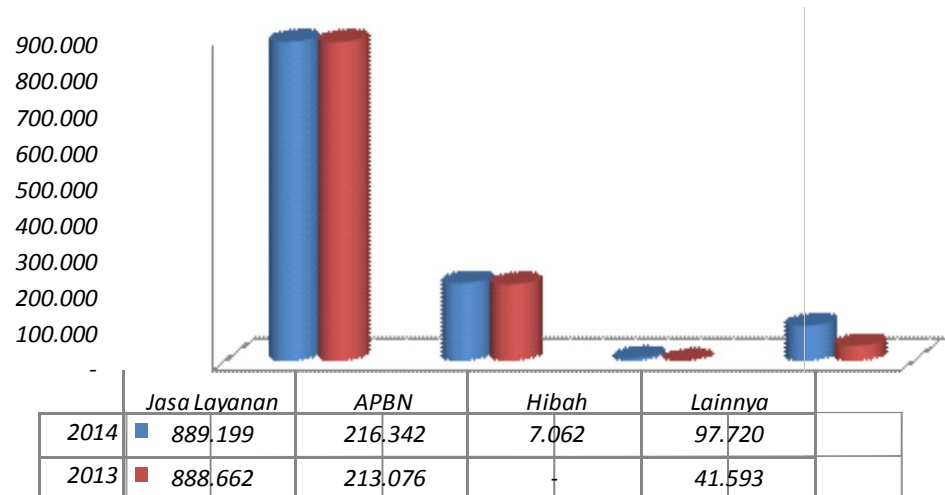
| No | Uraian                  | Tahun 2014                  | Tahun 2013                  | Kenaikan/Penurunan       |             |
|----|-------------------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------|
|    |                         |                             |                             | Jumlah                   | %           |
| 1  | Pendapatan Jasa Layanan | 889.198.825.855,33          | 888.661.630.312,00          | 537.195.543,33           | 0,06        |
| 2  | Pendapatan APBN         | 216.341.530.151,00          | 213.075.560.412,00          | 3.265.969.739,00         | 1,53        |
| 3  | Pendapatan Hibah        | 7.061.558.000,00            | 0,00                        | 7.061.558.000,00         | 0,00        |
| 4  | Pendapatan Lainnya      | 97.719.669.215,24           | 41.592.745.429,27           | 56.126.923.785,97        | 134,94      |
|    | <b>Jumlah</b>           | <b>1.210.321.583.221,57</b> | <b>1.143.329.936.153,27</b> | <b>66.991.647.068,30</b> | <b>5,86</b> |



Klasifikasi Pendapatan BLU dapat disajikan seperti grafik dibawah ini:

**Grafik 1 :**  
Pendapatan  
Tahun 2014 dan 2013

(Dalam jutaan rupiah)



#### C.1.1. Pendapatan Usaha dari Jasa Layanan

Merupakan pendapatan BLU ABC yang diperoleh sebagai imbalan atas jasa yang diserahkan kepada masyarakat sesuai dengan tugas pokok (tupoksi) Universitas ABC, yaitu penyelenggaraan pendidikan, pengajaran, penelitian dan pengabdian kepada masyarakat. Pendapatan ini berupa biaya pendidikan, termasuk biaya pendidikan yang dibayarkan melalui kerjasama/beasiswa dengan pihak lain.

Pendapatan dari usaha jasa layanan Periode 1 Januari s.d 31 Desember 2014 sebesar Rp889.198.825.855,33 dan Periode 1 Januari s.d 31 Desember 2013 sebesar Rp888.661.630.312,00 dengan rincian adalah sebagai berikut:

**Tabel 5**  
Pendapatan Jasa Layanan  
Tahun 2014 dan 2013

| No | Uraian                          | Tahun 2014                | Tahun 2013                | Kenaikan/Penurunan    |             |
|----|---------------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------|-------------|
|    |                                 |                           |                           | Jumlah                | %           |
| 1  | SPP Pendas                      | 594.779.243.085,00        | 577.134.542.000,00        | 17.644.701.085,00     | 3,06        |
| 2  | SPP Non Pendas                  | 132.075.318.677,00        | 140.698.201.222,00        | (8.622.882.545,00)    | (6,13)      |
| 3  | SPP PPs.                        | 17.065.603.967,00         | 15.083.301.001,00         | 1.982.302.966,00      | 13,14       |
| 4  | Biaya OSMB                      | 0,00                      | 2.850.000,00              | (2.850.000,00)        | (100,00)    |
| 5  | Biaya Wisuda                    | 275.626.000,00            | 238.085.000,00            | 37.541.000,00         | 15,77       |
| 6  | Biaya TTM Atpem                 | 48.969.602.000,00         | 53.581.050.000,00         | (4.611.448.000,00)    | (8,61)      |
| 7  | Alih Kredit dari UT ke UT       | 0,00                      | 17.700.000,00             | (17.700.000,00)       | (100,00)    |
| 8  | TAP                             | 2.580.320.024,00          | 2.526.932.000,00          | 53.388.024,00         | 2,11        |
| 9  | SUO Non Pendas                  | 470.760.000,00            | 425.480.000,00            | 45.280.000,00         | 10,64       |
| 10 | SUO Pendas                      | 286.240.000,00            | 191.880.000,00            | 94.360.000,00         | 49,18       |
| 11 | Biaya UPI                       | 146.264.599,00            | 17.163.250.000,00         | (17.016.985.401,00)   | (99,15)     |
| 12 | Biaya Admisi PPs.               | 434.505.431,00            | 343.200.000,00            | 91.305.431,00         | 26,60       |
| 13 | Pengambilan Ijazah              | 262.751.000,00            | 5.437.250.000,00          | (5.174.499.000,00)    | (95,17)     |
| 14 | Penggantian KTM                 | 94.901.465,00             | 66.450.000,00             | 28.451.465,00         | 42,82       |
| 15 | Alih Kredit Non UT              | 0,00                      | 14.700.000,00             | (14.700.000,00)       | (100,00)    |
| 16 | Kerjasama Beasiswa              | 71.212.110.615,33         | 47.151.250.745,00         | 24.060.859.870,33     | 51,03       |
| 17 | Biaya Ujian Perluasan           | 34.368.000,00             | 164.629.700,00            | (130.261.700,00)      | (79,12)     |
| 18 | SPP Program Pend. Berkelanjutan | 329.100.000,00            | 289.200.000,00            | 39.900.000,00         | 13,80       |
| 19 | Ujian Sidan PPs                 | 2.590.500.000,00          | 2.656.500.000,00          | (66.000.000,00)       | (2,48)      |
| 20 | Kekurangan SPP                  | 1.870.817.000,00          | 1.574.818.000,00          | 295.999.000,00        | 18,80       |
| 21 | SPP Pendas Paket Lewat Semester | 9.893.204.216,00          | 15.952.800.000,00         | (6.059.595.784,00)    | (37,98)     |
| 22 | Bahan Ajar                      | 5.707.589.776,00          | 7.947.560.644,00          | (2.239.970.868,00)    | (28,18)     |
| 23 | SPP Lewat Semester PPS          | 120.000.000               | 0,00                      | 120.000.000,00        | 0,00        |
|    | <b>Jumlah</b>                   | <b>889.198.825.855,33</b> | <b>888.661.630.312,00</b> | <b>537.195.543,33</b> | <b>0,06</b> |

---

### C.1.2. Pendapatan dari APBN

Merupakan pendapatan yang berasal dari APBN, baik untuk belanja operasional berupa belanja pegawai dan barang maupun belanja investasi berupa belanja modal.

Pendapatan operasional yang bersumber dari APBN Periode 1 Januari s.d 31 Desember 2014 sebesar Rp216.341.530.151,00 dan Periode 1 Januari s.d 31 Desember 2013 sebesar Rp213.075.560.412,00 adalah sebagai berikut:

**Tabel 6**  
Pendapatan APBN  
Tahun 2014 dan 2013

| No | Uraian                 | Tahun 2014                | Tahun 2013                | Kenaikan/Penurunan      |                 |
|----|------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------------|-----------------|
|    |                        |                           |                           | Jumlah                  | %               |
| 1  | <b>Operasional</b>     | <b>216.341.530.151,00</b> | <b>205.075.932.412,00</b> | <b>11.265.597.739</b>   | <b>5,49</b>     |
|    | Belanja Pegawai        | 124.686.430.620,00        | 119.082.818.378,00        | 5.603.612.242           | 4,71            |
|    | Belanja Barang         | 87.461.399.531,00         | 85.993.114.034,00         | 1.468.285.497           | 1,71            |
|    | Belanja Bantuan Sosial | 4.193.700.000,00          | 0,00                      | 4.193.700.000           | 0,00            |
| 2  | <b>Investasi</b>       | <b>0,00</b>               | <b>7.999.628.000,00</b>   | <b>(7.999.628.000)</b>  | <b>(100,00)</b> |
|    | <b>Jumlah</b>          | <b>216.341.530.151,00</b> | <b>213.075.560.412,00</b> | <b>3.265.969.739,00</b> | <b>1,53</b>     |

### C.1.3. Pendapatan Hibah

Merupakan pendapatan yang diterima dari masyarakat atau badan lain tanpa adanya kewajiban bagi BLU untuk menyerahkan barang/jasa.

Pendapatan dari hibah Periode 1 Januari s.d 31 Desember 2014 sebesar Rp7.061.558.000,00 merupakan hibah tanah dari Pemerintah Provinsi Kepulauan Bangka Belitung seluas 4.407M<sup>2</sup> dan Pendapatan Hibah Periode 1 Januari s.d 31 Desember 2013 sebesar Rp 0,00.

---

#### C.1.4. Pendapatan Lain-lain

Merupakan pendapatan operasional yang bersumber dari hasil kerjasama dengan pihak lain, sewa, jasa lembaga keuangan dan lain-lain pendapatan yang tidak berhubungan secara langsung dengan tugas dan fungsi BLU.

Pendapatan Usaha lainnya Periode 1 Januari s.d 31 Desember 2014 sebesar Rp97.719.669.215,24 dan Periode 1 Januari s.d 31 Desember 2013 sebesar Rp41.592.745.429,27 dengan rincian adalah sebagai berikut :

**Tabel 7**  
Pendapatan Lain-lain  
Tahun 2014 dan 2013

| No | Uraian                | Tahun 2014              | Tahun 2013               | Kenaikan/Penurunan       |               |
|----|-----------------------|-------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------|
|    |                       |                         |                          | Jumlah                   | %             |
| 1  | Jasa Lembaga Keuangan | 7.808.551.078,90        | 7.354.615.814,33         | 453.935.264,57           | 6,17          |
| 2  | Investasi Deposito    | 76.935.977.888,3        | 31.459.378.286,72        | 45.476.599.601,62        | 144,56        |
| 3  | Sewa                  | 3.116.284.143,00        | 2.282.629.141,00         | 833.655.002,00           | 36,52         |
| 4  | Lain-lain             | 9.858.856.105,00        | 496.122.187,22           | 9.362.733.917,78         | 1.887,18      |
|    | <b>Jumlah</b>         | <b>97.719.669.215,2</b> | <b>41.592.745.429,27</b> | <b>56.126.923.785,97</b> | <b>134,94</b> |

Kenaikan pendapatan lain-lain terbesar dari pendapatan bunga investasi deposito karena adanya penambahan nominal investasi deposito dan fluktuasi suku bunga.

Pendapatan lain lain sebesar Rp9.858.856.105,00 termasuk pengembalian belanja TAYL 2012 sebesar Rp3.207.518.691,00 dan TAYL 2013 sebesar Rp5.764.261.468,00.

#### C.2. BIAYA

Biaya adalah penurunan manfaat ekonomi selama satu periode akuntansi dalam bentuk arus keluar kas atau berkurangnya asset atau terjadinya kewajiban yang mengakibatkan penurunan ekuitas bersih.

Biaya Periode 1 Januari s.d 31 Desember 2014 sebesar Rp890.181.582.376,25 dan Periode 1 Januari s.d 31 Desember 2013 sebesar Rp798.188.171.938,15 dengan rincian adalah sebagai berikut:

**Tabel 8**  
Biaya  
Tahun 2014 dan 2013

| No | Uraian                      | Tahun 2014                | Tahun 2013                | Kenaikan/Penurunan       |              |
|----|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------|
|    |                             |                           |                           | Jumlah                   | %            |
| 1  | Biaya Layanan               | 371.049.237.621,00        | 368.600.712.783,00        | 2.448.524.838,00         | 0,66         |
| 2  | Biaya Umum dan Administrasi | 519.128.467.755,25        | 429.561.806.155,15        | 89.566.661.600,10        | 20,85        |
| 3  | Biaya Lainnya               | 3.877.000,00              | 3.391.000,00              | 486.000,00               | 14,33        |
|    | <b>Jumlah</b>               | <b>890.181.582.376,25</b> | <b>798.165.909.938,15</b> | <b>92.015.672.438,10</b> | <b>11,53</b> |

### C.2.1. Biaya Layanan

Merupakan seluruh biaya yang terkait langsung dengan pelayanan kepada masyarakat, antara lain meliputi biaya pegawai, biaya bahan dan perlengkapan, biaya jasa, biaya pemeliharaan, biaya perjalanan dinas, biaya penyusutan, biaya amortisasi dan biaya lain-lain.

Rincian biaya layanan dalam rangka melaksanakan operasionalnya, yang berkaitan langsung dengan kegiatan pelayanan Periode 1 Januari s.d 31 Desember 2014 sebesar Rp371.049.237.621,00 dan Periode 1 Januari s.d 31 Desember 2013 sebesar Rp368.600.712.783,00 adalah sebagai berikut :

**Tabel 9**  
Biaya Layanan  
Tahun 2014 dan 2013

| No | Uraian                       | Tahun 2014                | Tahun 2013                | Kenaikan/Penurunan      |             |
|----|------------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------------|-------------|
|    |                              |                           |                           | Jumlah                  | %           |
| 1  | Biaya Pegawai                | 180.732.014.447,00        | 179.020.417.970,00        | 1.711.596.477,00        | 0,96        |
| 2  | Biaya Bahan dan Perlengkapan | 131.408.986.745,00        | 129.997.381.565,00        | 1.411.605.180,00        | 1,09        |
| 3  | Biaya Jasa                   | 7.222.421.080,00          | 6.307.806.820,00          | 914.614.260,00          | 14,50       |
| 4  | Biaya Perjalanan Dinas       | 51.685.815.349,00         | 51.944.034.653,00         | (258.219.304,00)        | (0,50)      |
| 5  | Biaya Penyisihan Piutang     | 0,00                      | 1.331.071.775,00          | (1.331.071.775,00)      | (100,00)    |
|    | <b>Jumlah</b>                | <b>371.049.237.621,00</b> | <b>368.600.712.783,00</b> | <b>2.448.524.838,00</b> | <b>0,66</b> |

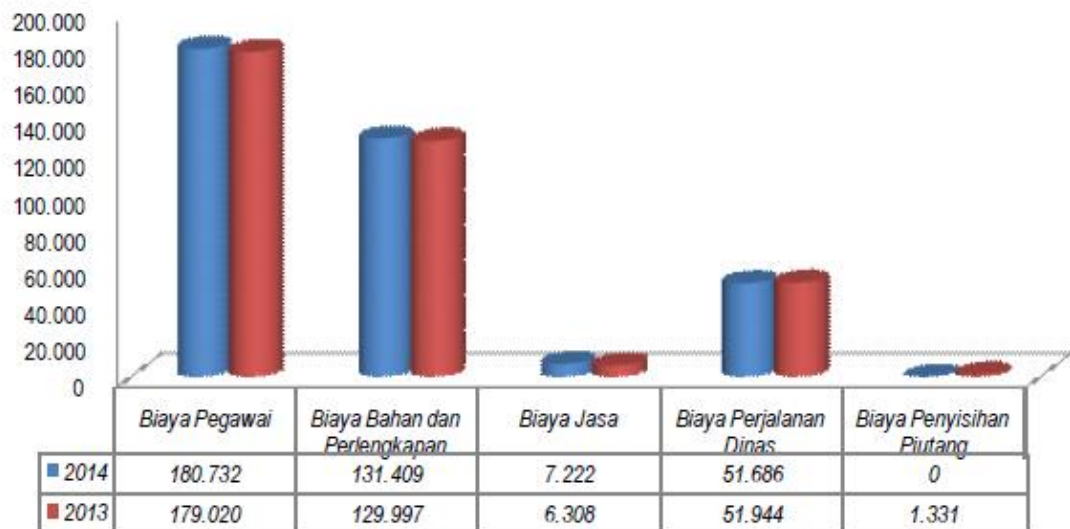
Biaya Bahan dan perlengkapan sebesar Rp131.408.986.745,00 sudah termasuk penyesuaian persediaan bahan ajar dan ATK sebesar Rp33.344.708.481,00.

Pada Tahun 2014 tidak ada biaya penyisihan piutang karena terdapat penurunan penyisihan piutang sebesar Rp404.415.775,00 dan sudah dicatat sebagai pendapatan lain-lain.

Komposisi Biaya layanan menurut jenis biaya dapat disajikan seperti grafik dibawah ini:

**Grafik 2**  
Komposisi Biaya Layanan menurut jenis biaya  
Tahun 2014 dan 2013

Dalam jutaan rupiah



### C.2.2. Biaya Umum dan Administrasi

Merupakan biaya yang diperlukan untuk administrasi dan biaya yang bersifat umum dan tidak terkait secara langsung dengan kegiatan pelayanan BLU. Biaya ini antara lain meliputi biaya pegawai, biaya bahan & perlengkapan, biaya jasa, biaya pemeliharaan, biaya perjalanan dinas, biaya penyusutan dan biaya amortisasi.

Rincian biaya-biaya yang diperlukan untuk administrasi dan biaya yang bersifat umum dan tidak berkaitan langsung dengan kegiatan pelayanan Periode 1 Januari s.d 31 Desember 2014 sebesar Rp519.128.467.755,25 dan Periode 1 Januari s.d 31 Desember 2013 sebesar Rp429.561.806.155,15 dengan rincian adalah sebagai berikut:

**Tabel 10**  
Biaya Umum dan Administrasi  
Tahun 2014 dan 2013

| No | Uraian                              | Tahun 2014                | Tahun 2013                | Kenaikan/Penurunan       |              |
|----|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------------|--------------|
|    |                                     |                           |                           | Jumlah                   | %            |
| 1  | Biaya Pegawai                       | 291.588.948.538,00        | 207.337.530.133,00        | 84.251.418.405,00        | 40,63        |
| 2  | Biaya Bahan & Perlengkapan          | 39.438.009.358,25         | 45.815.446.140,51         | (6.377.436.782,26)       | (13,92)      |
| 3  | Biaya Jasa                          | 47.824.581.658,00         | 39.374.226.360,00         | 8.450.355.298,00         | 21,46        |
| 4  | Biaya Pemeliharaan                  | 28.528.806.542,00         | 21.474.785.268,00         | 7.054.021.274,00         | 32,85        |
| 5  | Biaya Perjalanan Dinas              | 45.866.477.132,00         | 35.057.161.962,97         | 10.809.315.169,03        | 30,83        |
| 6  | Biaya Penyusutan                    | 59.143.328.777,00         | 78.621.716.499,00         | (19.478.387.722,00)      | (24,77)      |
| 7  | Biaya Amortisasi                    | 183.277.125,00            | 45.939.791,67             | 137.337.333,33           | 298,95       |
| 8  | Biaya Umum dan Administrasi Lainnya | 6.555.038.625,00          | 1.835.000.000,00          | 4.720.038.625,00         | 257,22       |
|    | <b>Jumlah</b>                       | <b>519.128.467.755,25</b> | <b>429.561.806.155,15</b> | <b>89.566.661.600,10</b> | <b>20,85</b> |

Kenaikan biaya pegawai sebesar 40,63% karena pada tahun 2014 mulai diterapkannya sistem pembayaran remunerasi bagi pejabat pengelola dan pegawai BLU.

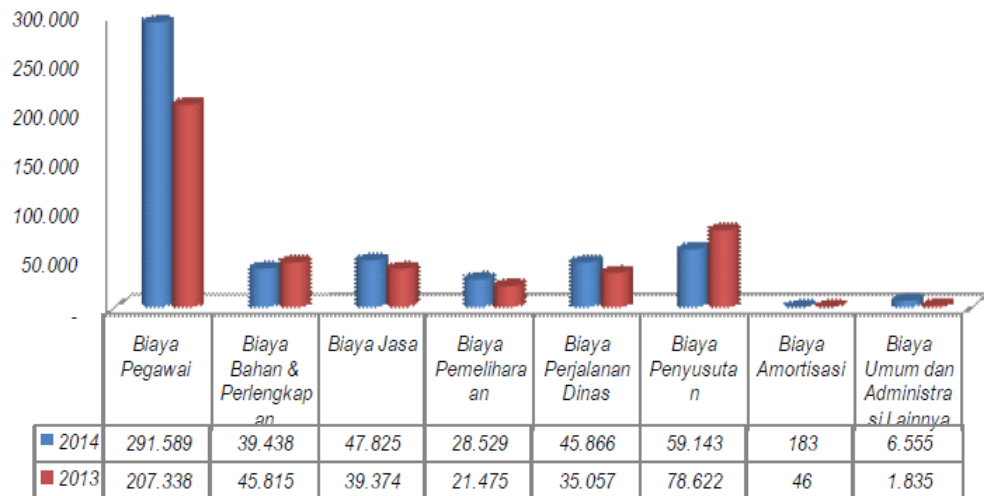
Biaya bahan dan perlengkapan sebesar Rp39.438.009.358,25 sudah termasuk penyesuaian persediaan obat-obatan sebesar Rp19.182.700,00 dan ditambahkan dengan ekstrakomptabel sebesar Rp22.540.000,00.

Komposisi biaya umum dan administrasi menurut jenis biaya dapat disajikan seperti grafik dibawah ini:



**Grafik 3**  
Komposisi Biaya Umum dan Administrasi menurut jenis biaya  
Tahun 2014 dan 2013

Dalam jutaan rupiah



### C.2.3. Biaya Lainnya

Merupakan biaya yang tidak dapat dikelompokkan pada biaya layanan dan biaya umum dan administrasi.

Biaya lain-lain Periode 1 Januari s.d 31 Desember 2014 sebesar Rp3.877.000,00 dan Periode 1 Januari s.d 31 Desember 2013 sebesar Rp3.391.000,00 merupakan biaya administrasi bank.

### C.3. SURPLUS/DEFISIT BERSIH TAHUN BERJALAN

Surplus/Defisit Bersih Tahun Berjalan Per tanggal 31 Desember 2014 sebesar Rp320.140.000.845,32 dan Per tanggal 31 Desember 2013 sebesar Rp345.164.026.215,12.

### C.4. SURPLUS/DEFISIT TAHUN BERJALAN DI LUAR PENDAPATAN APBN

Surplus/Defisit Tahun Berjalan Di Luar Pendapatan APBN Per tanggal 31 Desember 2014 sebesar Rp319.853.362.372,32 dan Per tanggal 31 Desember 2013 sebesar Rp 337.575.355.784,12.

**Tabel 11**  
Laporan Aktivitas APBN dan PNPB  
Tahun 2014

| Uraian                                       | APBN                      | PNBP                      | JUMLAH                      |
|----------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| <b>PENDAPATAN</b>                            |                           |                           |                             |
| <b>PENDAPATAN USAHA DARI JASA LAYANAN</b>    |                           |                           |                             |
| Pendapatan Jasa Pelayanan Pendidikan         | 0,00                      | 889.198.825.855, 3        | 889.198.825.855,33          |
| <b>Pendapatan Usaha dari Jasa Layanan</b>    | <b>0,00</b>               | <b>889.198.825.855,33</b> | <b>889.198.825.855,33</b>   |
| <b>PENDAPATAN APBN</b>                       |                           |                           |                             |
| Pendapatan APBN Operasional                  | 216.341.530.151,00        | 0, 0                      | 216.341.530.151,00          |
| Pendapatan APBN Investasi                    | 0,00                      | 0, 0                      | 0,00                        |
| <b>Pendapatan APBN</b>                       | <b>216.341.530.151,00</b> | <b>0,00</b>               | <b>216.341.530.151,00</b>   |
| <b>PENDAPATAN HIBAH</b>                      |                           |                           |                             |
| Pendapatan Hibah Terikat                     | 0,00                      | 7.061.558.000, 0          | 7.061.558.000,00            |
| Pendapatan Hibah Tidak Terikat               | 0,00                      | 0, 0                      | 0,00                        |
| <b>Pendapatan Hibah</b>                      | <b>0,00</b>               | <b>7.061.558.000,00</b>   | <b>7.061.558.000,00</b>     |
| <b>PENDAPATAN LAIN LAIN</b>                  |                           |                           |                             |
| Pendapatan Jasa Lembaga Keuangan             | 0,00                      | 7.808.551.078, 0          | 7.808.551.078,90            |
| Pendapatan Investasi                         | 0,00                      | 76.935.977.888, 4         | 76.935.977.888,34           |
| Pendapatan Sewa                              | 0,00                      | 3.116.284.143, 0          | 3.116.284.143,00            |
| Pendapatan Lain Lain                         | 0,00                      | 9.858.856.105, 0          | 9.858.856.105,00            |
| <b>Jumlah Pendapatan Lain-lain</b>           | <b>0,00</b>               | <b>97.719.669.215,24</b>  | <b>97.719.669.215,24</b>    |
| <b>JUMLAH PENDAPATAN</b>                     | <b>216.341.530.151,00</b> | <b>993.980.053.070,57</b> | <b>1.210.321.583.221,57</b> |
| <b>BIAYA</b>                                 |                           |                           |                             |
| Biaya Layanan                                | 84.420.942.823,00         | 286.628.294.798, 0        | 371.049.237.621,00          |
| Biaya Umum dan administrasi                  | 131.633.948.855,00        | 387.494.518.900, 5        | 519.128.467.755,25          |
| Biaya Lain-lain                              | 0,00                      | 3.877.000, 0              | 3.877.000,00                |
| <b>JUMLAH BIAYA</b>                          | <b>216.054.891.678,00</b> | <b>674.126.690.698,15</b> | <b>890.181.582.376,25</b>   |
| <b>SURPLUS/DEFISIT TAHUN BERJALAN BERSIH</b> | <b>286.638.473,00</b>     | <b>319.853.362.372,12</b> | <b>320.140.000.845,32</b>   |

Surplus APBN sebesar Rp286.638.473,00 merupakan selisih akrual Biaya yang masih harus dibayar tahun 2014 sebesar Rp442.081.022,00 dan akrual Biaya yang masih harus dibayar tahun 2013 sebesar Rp728.719.495,00

---

#### D. PENJELASAN ATAS POS-POS NERACA

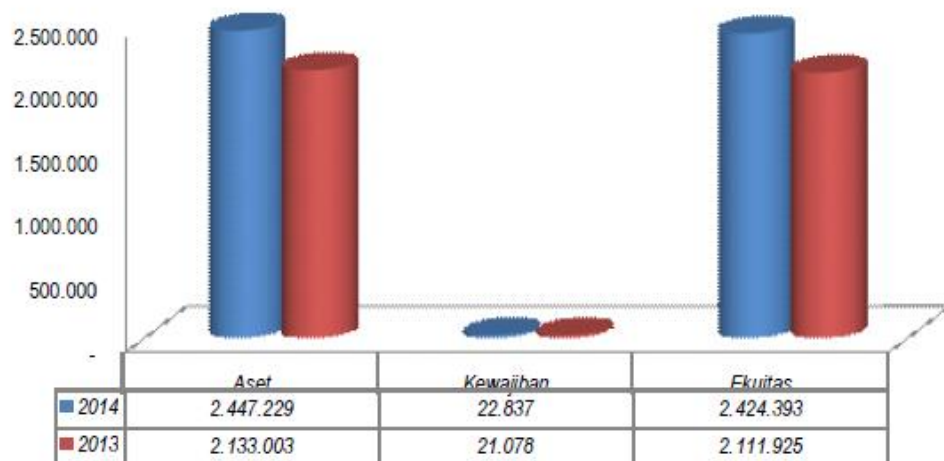
Posisi Keuangan BLU-Universitas ABC pada tanggal 31 Desember 2014 adalah sebagai berikut :

Aset sebesar Rp2.447.229.371.014,18; kewajiban sebesar Rp22.836.519.153,66 dan ekuitas sebesar Rp2.424.392.851.860,52. Jumlah Aset sebesar Rp2.447.229.371.014,18 terdiri dari Aset lancar sebesar Rp1.491.260.690.561,60; aset tetap sebesar Rp949.883.191.241,00; dan aset lainnya sebesar Rp6.085.489.211,58.

Kewajiban sebesar Rp22.836.519.153,66 merupakan kewajiban jangka pendek dan ekuitas sebesar Rp2.424.392.851.860,52 merupakan Ekuitas Tidak Terikat.

**Grafik 4**  
Komposisi Neraca  
Per 31 Desember 2014 dan 2013

Dalam jutaan rupiah



---

### **D.1. Aset Lancar**

Aset lancar mencakup kas dan setara kas yang diharapkan segera untuk direalisasikan, dipakai atau dimiliki untuk dijual dalam waktu 12 (dua belas) bulan sejak tanggal pelaporan. Aset Lancar terdiri dari :

#### **D.1.1 Kas dan setara kas**

Kas adalah uang tunai atau saldo simpanan di bank yang setiap saat dapat digunakan untuk membiayai kegiatan BLU. Kas terdiri dari saldo kas (*cash on hand*) dan rekening operasional giro. Kas dan setara kas per tanggal 31 Desember 2014 sebesar Rp283.375.102.151,60 dan Per tanggal 31 Desember 2013 sebesar Rp328.462.684.303,40 terdiri dari:

**Tabel 12**  
Rincian Kas dan setara kas  
Per 31 Desember 2014 dan 2013

| No | Uraian                              | Per 31 Des 2014           | Per 31 Des 2013           | Kenaikan/Penurunan         |                |
|----|-------------------------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------------|----------------|
|    |                                     |                           |                           | Jumlah                     | %              |
| 1  | <b>Kas Bendahara Pengeluaran</b>    | <b>5.157.758.227,00</b>   | <b>1.493.995.126,60</b>   | <b>3.663.763.100,40</b>    | <b>245,23</b>  |
|    | BRI 0998.01.000061.30.4             | 5.157.758.227,00          | 1.493.995.126,60          | 3.663.763.100,40           | 245,23         |
| 2  | <b>Kas di Bendahara Operasional</b> | <b>262.622.636.056,49</b> | <b>311.321.092.332,25</b> | <b>(48.698.456.275,76)</b> | <b>(15,64)</b> |
|    | BRI 0998.01.000012.30.5             | 53.346.454.379,06         | 29.755.528.003,62         | 23.590.926.375,44          | 79,28          |
|    | BRI 0998.01.000053.30.1             | 131.521.796.284,34        | 223.985.596.173,34        | (92.463.799.889,00)        | (41,28)        |
|    | BTN 00044.01.30.000250.2            | 49.879.156.245,34         | 54.586.993.476,95         | (4.707.837.231,61)         | (8,62)         |
|    | Mandiri 164.00.0015118.5            | 27.138.727.673,75         | 2.992.974.678,34          | 24.145.752.995,41          | 806,75         |
|    | BNI 0346917423                      | 736.501.474,00            | 0,00                      | 736.501.474,00             | 0,00           |
| 3  | <b>Dana Kelolaan BLU</b>            | <b>296.061.645,74</b>     | <b>1.059.246.027,14</b>   | <b>(763.184.381,40)</b>    | <b>0,00</b>    |
|    | BRI 1173.01.000061.30.1             | 89.424.770,00             | 1.052.079.012,00          | (962.654.242,00)           | (91,50)        |
|    | BTN 00257.01.30.000021.8            | 5.122.314,66              | 875.700,00                | 4.246.614,66               | 484,94         |
|    | Mandiri 164.0000.80.8875            | 201.514.561,08            | 6.291.315,14              | 195.223.245,94             | 3.103,06       |
| 4  | <b>Kas di BPP BLU</b>               | <b>15.298.646.224,00</b>  | <b>14.588.350.919,64</b>  | <b>710.295.304,36</b>      | <b>4,87</b>    |
|    | BRI 0039.01.000597.30.9             | 4.486.078.100,00          | 2.844.594.600,00          | 1.641.483.500,00           | 57,71          |
|    | BRI 0051.01.000970.30.7             | 2.803.617.913,00          | 2.587.972.881,77          | 215.645.031,23             | 8,33           |
|    | BRI 0084.01.000733.30.8             | 2.597.698.500,00          | 0,00                      | 2.597.698.500,00           | 0,00           |
|    | BRI 0170.01.000202.30.6             | 1.669.013.500,00          | 0,00                      | 1.669.013.500,00           | 0,00           |
|    | BRI 0071.01.000059.30.1             | 925.552.000,00            | 2.122.149.714,00          | (1.196.597.714,00)         | (56,39)        |
|    | BRI 0052.01.000247.30.0             | 644.415.369,00            | 819.646.025,00            | (175.230.656,00)           | (21,38)        |
|    | BRI 0003.01.000505.30.9             | 614.912.000,00            | 899.248.800,00            | (284.336.800,00)           | (31,62)        |
|    | BRI 0001.01.000069.30.5             | 588.896.276,00            | 145.972.577,00            | 442.923.699,00             | 303,43         |
|    | BRI 1173.01.000050.30.0             | 237.093.168,00            | 1.014.836.118,00          | (777.742.950,00)           | (76,64)        |
|    | BRI 0063.01.000231.30.6             | 217.056.000,00            | 537.478.000,00            | (320.422.000,00)           | (59,62)        |
|    | BRI 0331.01.000327.30.8             | 184.822.290,00            | 581.307.665,00            | (396.485.375,00)           | (68,21)        |
|    | BRI 1173.01.000114.30.8             | 144.470.716,00            | 0,00                      | 144.470.716,00             | 0,00           |
|    | BRI 0058.01.000111.30.9             | 93.173.400,00             | 0,00                      | 93.173.400,00              | 0,00           |
|    | BRI 0103.01.000485.30.3             | 34.916.000,00             | 6.100.000,00              | 28.816.000,00              | 472,39         |
|    | BRI 1173.01.000053.30.8             | 23.549.522,00             | 0,00                      | 23.549.522,00              | 0,00           |
|    | BRI 1173.01.000044.30.9             | 18.492.980,00             | 128.984.159,00            | (110.491.179,00)           | (85,66)        |
|    | BRI 2142.01.000026.30.5             | 13.738.548,00             | 470.032.726,00            | (456.294.178,00)           | (97,08)        |
|    | BRI 0047.01.000215.30.0             | 1.139.546,00              | 0,00                      | 1.139.546,00               | 0,00           |
|    | BRI 1173.01.000047.30.7             | 10.394,00                 | 0,00                      | 10.394,00                  | 0,00           |
|    | BRI 0029.01.000294.30.6             | 2,00                      | 0,00                      | 2,00                       | 0,00           |
|    | BRI 0060.01.000883.30.5             | 0,00                      | 5.100.000,00              | (5.100.000,00)             | (100,00)       |
|    | BRI 0012.01.000106.30.8             | 0,00                      | 1.686.464.082,00          | (1.686.464.082,00)         | (100,00)       |
|    | BRI 0115.01.000068.30.6             | 0,00                      | 324.741.418,00            | (324.741.418,00)           | (100,00)       |
|    | BRI 0243.01.000098.30.0             | 0,00                      | 82.633.500,00             | (82.633.500,00)            | (100,00)       |
|    | BRI 0021.01.000051.30.8             | 0,00                      | 14.830.200,00             | (14.830.200,00)            | (100,00)       |
|    | BRI 0354.01.000014.30.1             | 0,00                      | 32.081.000,00             | (32.081.000,00)            | (100,00)       |
|    | BRI 1173.01.000045.30.5             | 0,00                      | 139.425.000,00            | (139.425.000,00)           | (100,00)       |
|    | BRI 1173.01.000046.30.1             | 0,00                      | 117.281.036,00            | (117.281.036,00)           | (100,00)       |
|    | BRI 1173.01.000049.30.9             | 0,00                      | 18.463.062,00             | (18.463.062,00)            | (100,00)       |
|    | BRI 1173.01.000056.30.6             | 0,00                      | 802.899,87                | (802.899,87)               | (100,00)       |
|    | BRI 1173.01.000055.30.0             | 0,00                      | 8.205.456,00              | (8.205.456,00)             | (100,00)       |
|    | <b>Total Kas dan Setara Kas</b>     | <b>283.375.102.153,23</b> | <b>328.462.684.405,63</b> | <b>(45.087.582.252,40)</b> | <b>(13,73)</b> |

---

Saldo yang tercantum dalam rekening koran sebesar Rp283.375.102.153,23 atau selisih lebih sebesar Rp1,63 dengan laporan. Selisih tersebut merupakan pembulatan.

#### **D.1.2 Investasi Jangka Pendek**

Investasi jangka pendek adalah aset yang ditanamkan untuk memperoleh manfaat ekonomi seperti bunga, dividen, royalti, atau manfaat sosial dan/atau manfaat lainnya sehingga dapat meningkatkan kemampuan keuangan BLU dalam rangka pelayanan kepada masyarakat. Investasi jangka pendek dapat segera dicairkan maksimal dalam waktu 12 bulan untuk dimiliki. Investasi jangka pendek berupa simpanan deposito yang telah memperoleh ijin dari Direktorat Pengelolaan Kas Negara per tanggal 31 Desember 2014 sebesar Rp1.139.000.000.000,00 dan per tanggal 31 Desember 2013 sebesar Rp789.000.000.000,00 yang terdiri dari:

**Tabel 13**  
Rincian Deposito  
Per 31 Desember 2014 dan 2013

| No | Uraian                            | Per 31 Des 2014             | Per 31 Des 2013           | Kenaikan/Penurunan        |              |
|----|-----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------|
|    |                                   |                             |                           | Jumlah                    | %            |
| 1  | Bank BTN No. 00257-01-40-000109-1 | 61.000.000.000,00           | 61.000.000.000,00         | 0,00                      | 0,00         |
| 2  | Bank BTN No. 00257-01-40-000110-6 | 61.000.000.000,00           | 61.000.000.000,00         | 0,00                      | 0,00         |
| 3  | Bank BTN No. 00257-01-40-000204-7 | 55.000.000.000,00           | 55.000.000.000,00         | 0,00                      | 0,00         |
| 4  | Bank BTN No. 00257-01-40-000266-5 | 45.000.000.000,00           | 45.000.000.000,00         | 0,00                      | 0,00         |
| 5  | Bank BTN No. 00257-01-40-000321-3 | 100.000.000.000,00          | 0,00                      | 100.000.000.000,00        | 0,00         |
| 6  | Bank BTN No. 00257-01-40-000329-7 | 80.000.000.000,00           | 0,00                      | 80.000.000.000,00         | 0,00         |
| 7  | Bank BTN No. 00257-01-40-000101-7 | 0,00                        | 40.000.000.000,00         | (40.000.000.000,00)       | (100,00)     |
| 8  | Bank BTN No. 00257-01-40-000103-3 | 0,00                        | 40.000.000.000,00         | (40.000.000.000,00)       | (100,00)     |
| 9  | Bank BRI No. 0998-01-001592-40-5  | 41.000.000.000,00           | 41.000.000.000,00         | 0,00                      | 0,00         |
| 10 | Bank BRI No. 1173-01-000439-40-7  | 41.000.000.000,00           | 41.000.000.000,00         | 0,00                      | 0,00         |
| 11 | Bank BRI No. 1173-01-000441-40-4  | 45.000.000.000,00           | 45.000.000.000,00         | 0,00                      | 0,00         |
| 12 | Bank BRI No. 0998-01-001594-40-7  | 45.000.000.000,00           | 45.000.000.000,00         | 0,00                      | 0,00         |
| 13 | Bank BRI No. 0998-01-001690-40-7  | 40.000.000.000,00           | 40.000.000.000,00         | 0,00                      | 0,00         |
| 14 | Bank BRI No. 1173-01-000561-40-8  | 40.000.000.000,00           | 40.000.000.000,00         | 0,00                      | 0,00         |
| 15 | Bank BRI No. 1173-01-000610-40-1  | 45.000.000.000,00           | 45.000.000.000,00         | 0,00                      | 0,00         |
| 16 | Bank BRI No. 0998-01-001779-40-5  | 100.000.000.000,00          | 0,00                      | 100.000.000.000,00        | 0,00         |
| 17 | Bank BRI No. 1173-01-000674-40-5  | 50.000.000.000,00           | 0,00                      | 50.000.000.000,00         | 0,00         |
| 18 | Bank BRI No. 0998-01-001798-40-9  | 50.000.000.000,00           | 0,00                      | 50.000.000.000,00         | 0,00         |
| 19 | Bank BRI No. 1173-01-000698-40-9  | 50.000.000.000,00           | 0,00                      | 50.000.000.000,00         | 0,00         |
| 20 | Bank Mandiri No. 164-02-0016757-7 | 90.000.000.000,00           | 90.000.000.000,00         | 0,00                      | 0,00         |
| 21 | Bank Mandiri No. 164-02-0021300-9 | 100.000.000.000,00          | 100.000.000.000,00        | 0,00                      | 0,00         |
|    | <b>Jumlah</b>                     | <b>1.139.000.000.000,00</b> | <b>789.000.000.000,00</b> | <b>350.000.000.000,00</b> | <b>44,36</b> |

### D.1.3 Piutang Usaha

Piutang usaha adalah hak yang timbul dari penyerahan barang atau jasa dalam rangka kegiatan operasional BLU. Piutang usaha per tanggal 31 Desember 2014 sebesar Rp10.967.485.000,00 dan per tanggal 31 Desember 2013 sebesar Rp17.618.690.000,00 merupakan piutang kegiatan pendidikan Perjanjian Kerjasama (PKS) Layanan pendidikan dengan Pemerintah Provinsi/Kabupaten/Kota yang terdiri dari:

**Tabel 14**  
Rincian Piutang Usaha  
Per 31 Desember 2014 dan 2013

| No | Uraian                         | Per 31 Des 2014          | Per 31 Des 2013          | Kenaikan/Penurunan        |                |
|----|--------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|----------------|
|    |                                |                          |                          | Jumlah                    | %              |
| 1  | UPT Jambi                      | 6,188,130,000.00         | 12,356,135,000.00        | (6,168,005,000.00)        | (49.92)        |
| 2  | UPT Palu                       | 2,752,905,000.00         | 2,752,905,000.00         | 0.00                      | 0.00           |
| 3  | Bank Rakyat Indonesia          | 1,329,600,000.00         | 0.00                     | 1,329,600,000.00          | 0.00           |
| 4  | Bank Tabungan Negara           | 258,000,000.00           | 0.00                     | 258,000,000.00            | 0.00           |
| 5  | UPT Palangkaraya               | 126,000,000.00           | 126,000,000.00           | 0.00                      | 0.00           |
| 6  | UPT Ternate                    | 115,000,000.00           | 270,100,000.00           | (155,100,000.00)          | (57.42)        |
| 7  | UPT Pontianak                  | 109,250,000.00           | 109,250,000.00           | 0.00                      | 0.00           |
| 8  | UPT Samarinda                  | 59,200,000.00            | 34,900,000.00            | 24,300,000.00             | 69.63          |
| 9  | UPT Ambon                      | 29,400,000.00            | 136,400,000.00           | (107,000,000.00)          | (78.45)        |
| 10 | UPT Gorontalo                  | 0.00                     | 1,320,000,000.00         | (1,320,000,000.00)        | (100.00)       |
| 11 | PT. Bank Mandiri (Persero) Tbk | 0.00                     | 437,500,000.00           | (437,500,000.00)          | (100.00)       |
| 12 | UPT Banjarmasin                | 0.00                     | 39,900,000.00            | (39,900,000.00)           | (100.00)       |
| 13 | UPT Jayapura                   | 0.00                     | 11,600,000.00            | (11,600,000.00)           | (100.00)       |
| 14 | Eka Tjipta Foundation          | 0.00                     | 24,000,000.00            | (24,000,000.00)           | (100.00)       |
|    | <b>Jumlah</b>                  | <b>10,967,485,000.00</b> | <b>17,618,690,000.00</b> | <b>(6,651,205,000.00)</b> | <b>(37.75)</b> |

#### D.1.4 Penyisihan Piutang Tidak Tertagih – Piutang Usaha

Penyisihan piutang tak tertagih–Piutang usaha adalah cadangan yang harus dibentuk sebesar persentase tertentu dari akun piutang usaha berdasarkan penggolongan kualitas piutang.

Penyisihan piutang tak tertagih–Piutang usaha Per tanggal 31 Desember 2014 sebesar Rp926.584.500,00 dan Per tanggal 31 Desember 2013 sebesar Rp1.330.991.275,00



---

#### **D.1.5 Piutang lain-lain – Bagian Lancar TGR**

Piutang lain-lain adalah hak yang timbul dari penyerahan barang atau jasa serta uang di luar kegiatan operasional BLU.

Piutang lain-lain per tanggal 31 Desember 2014 sebesar Rp1.800.000,00 dan per tanggal 31 Desember 2013 sebesar Rp1.800.000,00 merupakan Bagian Lancar Tuntutan Ganti Rugi (TGR) yang akan jatuh tempo 12 bulan setelah tanggal Neraca.

#### **D.1.6 Penyisihan Piutang Tidak Tertagih – Piutang lain-lain – Bagian Lancar TGR**

Penyisihan piutang tak tertagih – Piutang lain-lain bagian lancar TGR adalah cadangan yang harus dibentuk sebesar persentase tertentu dari akun piutang lain-lain berdasarkan penggolongan kualitas piutang.

Penyisihan piutang tak tertagih – Piutang lain-lain bagian lancar per tanggal 31 Desember 2014 sebesar Rp9.000,00 dan per tanggal 31 Desember 2013 sebesar Rp9.000,00

#### **D.1.7 Persediaan**

Persediaan adalah aset bahan atau perlengkapan (*supplies*) yang diperoleh dengan maksud untuk dijual dalam kegiatan usaha normal, digunakan dalam proses produksi, atau digunakan untuk pemberian layanan.

Persediaan per tanggal 31 Desember 2014 sebesar Rp58.842.896.910,00 dan per tanggal 31 Desember 2013 sebesar Rp25.479.005.729,00 yang terdiri dari:

**Tabel 15**  
Persediaan  
Per 31 Desember 2014 dan 2013

| No | Uraian            | Per 31 Des 2014          | Per 31 Des 2013          | Kenaikan/Penurunan       |               |
|----|-------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------|
|    |                   |                          |                          | Jumlah                   | %             |
| 1  | Alat Tulis Kantor | 8.341.035.046,00         | 4.014.563.320,00         | 4.326.471.726,00         | 107,77        |
| 2  | Bahan Ajar        | 50.406.180.964,00        | 21.387.944.209,00        | 29.018.236.755,00        | 135,68        |
| 3  | Obat-obatan       | 95.680.900,00            | 76.498.200,00            | 19.182.700,00            | 25,08         |
|    | <b>Jumlah</b>     | <b>58.842.896.910,00</b> | <b>25.479.005.729,00</b> | <b>33.363.891.181,00</b> | <b>130,95</b> |

Kenaikan persediaan bahan ajar sebesar 135,68% diakibatkan adanya pengadaan bahan ajar untuk memenuhi kebutuhan mahasiswa masa registrasi 2015.1, 2015.2 dan 2016.1 sedangkan kenaikan nilai persediaan ATK sebesar 107,77% berupa toga untuk memenuhi kebutuhan wisuda/UPI Tahun 2015, pada tahun 2013 toga dan kelengkapannya tidak dicatat sebagai barang persediaan.

## D.2. Aset Tetap

Aset tetap adalah aset berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 bulan untuk digunakan dalam kegiatan pemerintahan atau dimanfaatkan oleh masyarakat umum.

Nilai aset tetap per tanggal 31 Desember 2014 sebesar Rp949.883.191.241,00 dan per tanggal 31 Desember 2013 sebesar Rp967.417.842.740,00 dengan perincian sebagai berikut:

**Tabel 16**  
Aset Tetap  
Per 31 Desember 2014

| Uraian                            | Saldo<br>Per 1 Jan 2014     | Mutasi                   |                         |                                       |                           |                        |                           |                  |                                    |                                                                                                              | Saldo<br>Per 31 Des 2014    |
|-----------------------------------|-----------------------------|--------------------------|-------------------------|---------------------------------------|---------------------------|------------------------|---------------------------|------------------|------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
|                                   |                             | Penambahan               | Hibah                   | Reklasifikasi<br>dari Aset<br>Lainnya | Penghentian               | Ekstra<br>komptabel    | Transfer Keluar           | KDP              | NUP Kolektif<br>UPBJJ UT<br>Jember | Penghapusan<br>BMN karena NUP<br>sudah<br>dihapuskan<br>tetapi aktif<br>kembali dan<br>dihapuskan<br>kembali |                             |
| <b>Nilai Perolehan :</b>          |                             |                          |                         |                                       |                           |                        |                           |                  |                                    |                                                                                                              |                             |
| Tanah                             | 232.125.997.600,00          | 2.877.930.000,00         | 7.061.558.000,00        | 0,00                                  | 0,00                      | 0,00                   | (1.324.800.000,00)        | 0,00             | 0,00                               | 0,00                                                                                                         | 240.740.685.600,00          |
| Peralatan dan Mesin               | 397.216.347.148,00          | 19.194.405.699,00        | 0,00                    | 93.500.000,00                         | (5.985.131.560,00)        | (22.540.000,00)        | 0,00                      | 0,00             | (286.220.000,00)                   | (84.447.000,00)                                                                                              | 410.125.914.287,00          |
| Gedung dan Bangunan               | 649.399.027.978,00          | 19.778.922.139,00        | 0,00                    | 0,00                                  | 0,00                      | 0,00                   | 0,00                      | (191.570.000,00) | 0,00                               | 0,00                                                                                                         | 668.986.380.117,00          |
| Jalan, Irigasi dan Jaringan       | 38.294.635.934,00           | 0,00                     | 0,00                    | 0,00                                  | 0,00                      | 0,00                   | 0,00                      | 0,00             | 0,00                               | 0,00                                                                                                         | 38.294.635.934,00           |
| Aset Tetap Lainnya                | 4.527.931.187,00            | 305.500.000,00           | 0,00                    | 0,00                                  | 0,00                      | 0,00                   | 0,00                      | 0,00             | 0,00                               | 0,00                                                                                                         | 4.833.431.187,00            |
| Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP) | 0,00                        | 0,00                     | 0,00                    | 0,00                                  | 0,00                      | 0,00                   | 0,00                      | 191.570.000,00   | 0,00                               | 0,00                                                                                                         | 191.570.000,00              |
| <b>Jumlah</b>                     | <b>1.321.563.939.847,00</b> | <b>42.156.757.838,00</b> | <b>7.061.558.000,00</b> | <b>93.500.000,00</b>                  | <b>(5.985.131.560,00)</b> | <b>(22.540.000,00)</b> | <b>(1.324.800.000,00)</b> | <b>0,00</b>      | <b>(286.220.000,00)</b>            | <b>(84.447.000,00)</b>                                                                                       | <b>1.363.172.617.125,00</b> |
| <b>Akumulasi Penyusutan</b>       |                             |                          |                         |                                       |                           |                        |                           |                  |                                    |                                                                                                              |                             |
| Tanah                             | 0,00                        | 0,00                     | 0,00                    | 0,00                                  | 0,00                      | 0,00                   | 0,00                      | 0,00             | 0,00                               | 0,00                                                                                                         | 0,00                        |
| Peralatan dan Mesin               | 280.551.197.330,00          | 43.943.323.379,00        | 0,00                    | 0,00                                  | 0,00                      | 0,00                   | 0,00                      | 0,00             | 0,00                               | 0,00                                                                                                         | 324.494.520.709,00          |
| Gedung dan Bangunan               | 64.873.032.278,00           | 13.024.827.601,00        | 0,00                    | 0,00                                  | 0,00                      | 0,00                   | 0,00                      | 0,00             | 0,00                               | 0,00                                                                                                         | 77.897.859.879,00           |
| Jalan, Irigasi dan Jaringan       | 8.642.354.579,00            | 2.175.177.797,00         | 0,00                    | 0,00                                  | 0,00                      | 0,00                   | 0,00                      | 0,00             | 0,00                               | 0,00                                                                                                         | 10.817.532.376,00           |
| Aset Tetap Lainnya                | 79.512.920,00               | 0,00                     | 0,00                    | 0,00                                  | 0,00                      | 0,00                   | 0,00                      | 0,00             | 0,00                               | 0,00                                                                                                         | 79.512.920,00               |
| Konstruksi Dalam Pengerjaan (KDP) | 0,00                        | 0,00                     | 0,00                    | 0,00                                  | 0,00                      | 0,00                   | 0,00                      | 0,00             | 0,00                               | 0,00                                                                                                         | 0,00                        |
| <b>Jumlah</b>                     | <b>354.146.097.107,00</b>   | <b>59.143.328.777,00</b> | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>                           | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>            | <b>0,00</b>               | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>                        | <b>0,00</b>                                                                                                  | <b>413.289.425.884,00</b>   |
| <b>Nilai Buku</b>                 | <b>967.417.842.740,00</b>   |                          |                         |                                       |                           |                        |                           |                  |                                    |                                                                                                              | <b>949.883.191.241,00</b>   |

### D.3. Aset Lainnya

Aset lainnya adalah aset yang tidak dapat dikelompokkan kedalam aset lancar, investasi permanen dan aset tetap pada tanggal neraca. Nilai aset lainnya per tanggal 31 Desember 2014 sebesar Rp6.085.489.211,58 dan per tanggal 31 Desember 2013 sebesar Rp6.353.772.336,58 dengan perincian sebagai berikut:

**Tabel 17**  
Aset Lainnya  
Per 31 Desember 2014

| Uraian                                                        | Saldo<br>Per 1 Jan 2014 | Mutasi                  |                         |                                                                 |                                | Saldo<br>Per 31 Des 2014 |
|---------------------------------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|
|                                                               |                         | Penambahan              | Pengurangan             | Usulan barang<br>rusak berat ke<br>pengelola dan<br>Penghapusan | Reklasifikasi ke<br>Aset Tetap |                          |
| Aset Tak Berwujud                                             | 6.341.426.597,00        | 0,00                    | 0,00                    | 0,00                                                            | 0,00                           | 6.341.426.597,00         |
| Akumulasi<br>Amortisasi Aset Tak<br>Berwujud                  | (85.097.760,42)         | (183.277.125,00)        | 0,00                    | 0,00                                                            | 0,00                           | (268.374.885,42)         |
| Tuntutan Ganti Rugi                                           | 14.300.000,00           | 0,00                    | (1.800.000,00)          | 0,00                                                            | 0,00                           | 12.500.000,00            |
| Penyisihan Piutang<br>Tidak Tertagih -<br>Tuntutan Ganti Rugi | (71.500,00)             | 0,00                    | 9.000,00                | 0,00                                                            | 0,00                           | (62.500,00)              |
| <b>Tuntutan Ganti<br/>Rugi (Netto)</b>                        | <b>14.228.500,00</b>    | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>                                                     | <b>0,00</b>                    | <b>12.437.500,00</b>     |
| Aset Lain-lain                                                | 93.500.000,00           | 5.985.131.560,00        |                         | (5.911.331.560,00)                                              | (93.500.000,00)                | 73.800.000,00            |
| Akumulasi<br>Penyusutan aset<br>Lain-lain                     | (10.285.000,00)         | (5.974.846.561,00)      | 5.911.331.561,00        | 0,00                                                            | 0,00                           | (73.800.000,00)          |
| <b>Jumlah</b>                                                 | <b>6.353.772.336,58</b> | <b>(172.992.126,00)</b> | <b>5.911.331.561,00</b> | <b>(5.911.331.560,00)</b>                                       | <b>(93.500.000,00)</b>         | <b>6.085.489.211,58</b>  |

### D.4. Kewajiban

Kewajiban adalah utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi BLU.

Kewajiban jangka pendek terdiri dari:

---

#### D.4.1 Biaya Yang masih harus dibayar

Biaya Yang masih harus dibayar per tanggal 31 Desember 2014 sebesar Rp743.960.833,00 dan per tanggal 31 Desember 2013 sebesar Rp728.719.495,00 yang terdiri dari:

**Tabel 18**  
Biaya Yang Masih Harus Dibayar  
Per 31 Desember 2014 dan 2013

| No | Uraian                        | Per 31 Des 2014       | Per 31 Des 2013       | Kenaikan/Penurunan   |             |
|----|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-------------|
|    |                               |                       |                       | Jumlah               | %           |
| 1  | Biaya Pegawai                 | 30.744.600,00         | 27.309.100,00         | 3.435.500,00         | 12,58       |
| 2  | Biaya Langganan daya dan Jasa | 713.216.233,00        | 701.410.395,00        | 11.805.838,00        | 1,68        |
|    | <b>Jumlah</b>                 | <b>743.960.833,00</b> | <b>728.719.495,00</b> | <b>15.241.338,00</b> | <b>2,09</b> |

#### D.4.2 Pendapatan Diterima Dimuka

Pendapatan Diterima Dimuka merupakan pendapatan dari pihak ketiga sebagai pembayaran jasa tertentu tetapi BLU belum memberikan jasa tersebut kepada pihak ketiga.

Pendapatan Diterima per tanggal 31 Desember 2014 sebesar Rp33.333.335,00 dan per tanggal 31 Desember 2013 sebesar Rp0,00 merupakan pendapatan atas sewa ruangan ATM Bank BTN selama 2 tahun terhitung 30 April 2014 sampai dengan 29 April 2016.

#### D.4.3 Pendapatan Yang Ditangguhkan

Pendapatan yang ditangguhkan merupakan pendapatan yang belum disetorkan ke rekening Operasional BLU.

Pendapatan yang ditangguhkan pertanggal 31 Desember 2014 sebesar Rp6.568.364.469,92 dan pertanggal 31 Desember 2013 sebesar Rp3.519.238.936,64 dengan perincian sebagai berikut:

**Tabel 19**  
Pendapatan Yang Ditangguhkan  
Per 31 Desember 2014 dan 2013

| No | Uraian                        | Per 31 Des 2014         | Per 31 Des 2013         | Kenaikan/Penurunan      |              |
|----|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|--------------|
|    |                               |                         |                         | Jumlah                  | %            |
| 1  | SPP Mahasiswa                 | 5.224.500.000,00        | 297.250.000,00          | 4.927.250.000,00        | 1.657,61     |
| 2  | Pengembalian belanja PNBP     | 1.328.881.868,92        | 3.212.229.131,87        | (1.883.347.262,95)      | (58,63)      |
| 3  | Bunga rekening unit dan UPBJJ | 14.982.601,00           | 9.759.804,77            | 5.222.796,23            | 53,51        |
|    | <b>Jumlah</b>                 | <b>6.568.364.469,92</b> | <b>3.519.238.936,64</b> | <b>3.049.125.533,28</b> | <b>86,64</b> |

SPP mahasiswa sebesar Rp5.224.500.000,00 termasuk didalamnya SPP mahasiswa Bidikmisi sebesar Rp4.017.600.000,00 yang diterima pada rekening Operasional BLU tanggal 4 Januari 2015.

#### D.4.4 Utang Pihak Ketiga

Utang Kepada pihak Ketiga merupakan kewajiban yang harus segera diselesaikan kepada pihak ketiga lainnya dalam waktu kurang dari 12 bulan.

Utang kepada pihak ketiga pertanggal 31 Desember 2014 sebesar Rp15.490.860.515,74 dan pertanggal 31 Desember 2013 sebesar Rp16.829.871.827,14 dengan perincian sebagai berikut:

**Tabel 20**  
Utang Pihak Ketiga  
Per 31 Desember 2014 dan 2013

| No | Uraian                                             | Per 31 Des 2014          | Per 31 Des 2013          | Kenaikan/Penurunan        |               |
|----|----------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|---------------|
|    |                                                    |                          |                          | Jumlah                    | %             |
| 1  | Utang kepada pihak ketiga lainnya                  | 14.058.567.816,00        | 14.281.014.674,00        | (222.446.858,00)          | (1,56)        |
| 2  | Pendapatan Negara yang belum disetor ke kas negara | 908.569.854,00           | 793.356.126,00           | 115.213.728,00            | 14,52         |
| 3  | Rekening Dana Kelolaan                             | 296.061.645,74           | 1.059.246.027,14         | (763.184.381,40)          | (72,05)       |
| 4  | Pengembalian dana Beasiswa Bidik Misi (DIKT)       | 227.661.200,00           | 696.255.000,00           | (468.593.800,00)          | (67,30)       |
|    | <b>Jumlah</b>                                      | <b>15.490.860.515,74</b> | <b>16.829.871.827,14</b> | <b>(1.339.011.311,40)</b> | <b>(7,96)</b> |

---

Utang kepada pihak ketiga lainnya sebagian besar merupakan belanja LS yang sudah diterima oleh Bendahara Pengeluaran Pembantu Unit yang belum dibayarkan pada pihak ketiga dan akan dibayarkan pada bulan Januari 2015.

#### **D.5. Ekuitas**

Ekuitas adalah hak residual BLU atas aset setelah dikurangi seluruh kewajiban yang dimiliki.

Ekuitas BLU terdiri dari :

##### **D.5.1 Ekuitas Tidak Terikat**

Ekuitas Tidak terikat adalah ekuitas berupa sumber daya yang penggunaannya tidak dibatasi untuk tujuan tertentu.

Jumlah Ekuitas Tidak Terikat per tanggal 31 Desember 2014 sebesar Rp2.424.392.851.860,52 dan Per tanggal 31 Desember 2013 sebesar Rp2.111.924.964.575,20 merupakan Ekuitas Tidak Terikat yang terdiri dari:

**Tabel 21**  
Ekuitas Tidak Terikat  
Per 31 Desember 2014

| Uraian                           | Saldo                       | Penambahan                | Pengurangan             | Saldo                       |
|----------------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|-----------------------------|
|                                  | Per 1 Jan 2014              |                           |                         | Per 31 Des 2014             |
| Ekuitas Awal                     | 932.672.400.090,21          |                           | 7.672.113.560,00        | 925.000.286.530,21          |
| Surplus & Defisit Tahun Lalu     | 1.179.252.564.484,99        | 0,00                      | 0,00                    | 1.179.252.564.484,99        |
| Surplus & Defisit Tahun Berjalan | 0,00                        | 320.140.000.845,32        | 0,00                    | 320.140.000.845,32          |
| <b>Jumlah</b>                    | <b>2.111.924.964.575,20</b> | <b>320.140.000.845,32</b> | <b>7.672.113.560,00</b> | <b>2.424.392.851.860,52</b> |

Perubahan ekuitas awal sebesar Rp7.672.113.560,00 merupakan pelunasan atas piutang lain-lain Bagian Lancar Tuntutan Ganti Rugi (TGR) sebesar Rp1.800.000,00 yang sudah disetor ke kas Negara; transfer keluar aset tanah Universitas ABC ke Kementerian Pekerjaan Umum sebesar Rp1.324.800.000,00 dan penyesuaian akumulasi penyusutan sebesar Rp6.345.513.560,00 akibat dari penghapusan BMN.

---

### **D.5.2 Ekuitas Terikat Temporer**

Ekuitas terikat temporer adalah ekuitas berupa sumber daya ekonomi yang penggunaannya dan/atau waktunya dibatasi untuk tujuan tertentu dan/atau jangka waktu tertentu oleh pemerintah atau donatur.

Ekuitas terikat temporer per tanggal 31 Desember 2014 sebesar Rp0,00 dan per tanggal 31 Desember 2013 sebesar Rp0,00.

### **D.5.3 Ekuitas Terikat Permanen**

Ekuitas terikat permanen adalah ekuitas berupa sumber daya yang penggunaannya dibatasi secara permanen untuk tujuan tertentu oleh pemerintah/donatur.

Ekuitas Terikat Permanen per tanggal 31 Desember 2014 sebesar Rp0,00 dan per tanggal 31 Desember 2013 sebesar Rp0,00.

## **E. PENJELASAN ATAS POS-POS LAPORAN ARUS KAS**

Arus kas dikelompokkan dalam 3 (tiga) kelompok, yaitu:

1. Arus Kas yang berasal dari aktivitas operasi
2. Arus Kas yang berasal dari aktivitas investasi
3. Arus Kas yang berasal dari aktivitas pendanaan

Metode penyusunan laporan arus kas menggunakan metode langsung.



---

### **E.1. Arus Kas dari Aktivitas Operasi**

Arus kas bersih dari aktivitas operasi tahun 2014 sebesar Rp354.130.733.686,20 dan tahun 2013 sebesar Rp458.806.020.492,57 berasal dari Pendapatan usaha Jasa Layanan, Pendapatan APBN, Pendapatan hibah, pendapatan usaha lainnya, Penerimaan piutang usaha, Pendapatan yang ditangguhkan, Biaya yang masih harus dibayar dan Utang kepada pihak ketiga dengan rincian sebagai berikut:

**Tabel 22**  
Arus Kas dari Aktivitas Operasi  
Tahun 2014 dan 2013

| Uraian                                    | Tahun 2014                  | Tahun 2013                  | Kenaikan/Penurunan          |                |
|-------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------|
|                                           |                             |                             | Jumlah                      | %              |
| <b>ARUS KAS DARI AKTIVITAS OPERASI</b>    |                             |                             |                             |                |
| <b>Arus Masuk</b>                         |                             |                             |                             |                |
| Pendapatan Usaha Dari Jasa Layanan        | 889.198.825.855,33          | 884.324.075.312,00          | 4.874.750.543,33            | 0,55           |
| Penerimaan Piutang Usaha                  | 6.651.205.000,00            | 15.641.015.000,00           | (8.989.810.000,00)          | (57,48)        |
| Pendapatan APBN                           | 216.341.530.151,00          | 213.075.560.412,00          | 3.265.969.739,00            | 1,53           |
| Pendapatan Hibah                          | 7.061.558.000,00            | 0,00                        | 7.061.558.000,00            | 0,00           |
| Pendapatan Usaha Lainnya                  | 97.315.253.440,24           | 41.592.745.429,27           | 55.722.508.010,97           | 133,97         |
| Arus Masuk Operasional Lainnya :          |                             |                             |                             |                |
| Penarikan/Potongan untuk kas Negara :     |                             |                             |                             |                |
| Pajak :                                   |                             |                             |                             |                |
| PPN                                       | 13.300.143.692,00           | 13.659.294.586,00           | (359.150.894,00)            | (2,63)         |
| PPh 21                                    | 36.146.313.174,00           | 30.506.921.607,00           | 5.639.391.567,00            | 18,49          |
| PPh 22                                    | 1.532.296.230,00            | 1.122.897.029,00            | 409.399.201,00              | 36,46          |
| PPh 23                                    | 1.609.638.861,00            | 1.690.741.496,00            | (81.102.635,00)             | (4,80)         |
| PPh Pasal 4                               | 236.699.779,00              | 214.489.660,00              | 22.210.119,00               | 10,35          |
| Denda atas Keterlambatan Pekerjaan        | 591.488.087,00              | 156.512.931,00              | 434.975.156,00              | 277,92         |
| Potongan PFK                              | 7.602.104.613,00            | 7.221.145.397,00            | 380.959.216,00              | 5,28           |
| Piutang Lain-lain - Bagian Lancar TGR     | 1.800.000,00                | 1.800.000,00                | 0,00                        | 0,00           |
| Biaya Yang Masih Harus Dibayar            | 743.960.833,00              | 728.719.495,00              | 15.241.338,00               | 2,09           |
| Pendapatan diterima dimuka                | 33.333.335,00               | 0,00                        | 33.333.335,00               | 0,00           |
| Pendapatan yang ditangguhkan              | 6.568.364.469,92            | 3.519.238.936,64            | 3.049.125.533,28            | 86,64          |
| Utang Kepada Pihak Ketiga                 | 15.490.860.515,74           | 16.829.871.827,14           | (1.339.011.311,40)          | (7,96)         |
| <b>Sub Total Arus Masuk</b>               | <b>1.300.425.376.036,23</b> | <b>1.230.285.029.118,05</b> | <b>70.140.346.918,18</b>    | <b>5,70</b>    |
| <b>Arus Keluar</b>                        |                             |                             |                             |                |
| Biaya Layanan                             | (404.393.946.102,00)        | (350.956.619.831,00)        | (53.437.326.271,00)         | 15,23          |
| Biaya Umum dan Administrasi               | (459.798.504.553,25)        | (350.654.497.062,48)        | (109.144.007.490,77)        | 31,13          |
| Biaya Lain-lain                           | (3.877.000,00)              | (3.391.000,00)              | (486.000,00)                | 14,33          |
| Arus Keluar Operasional Lainnya :         |                             |                             |                             |                |
| Penyetoran/Potongan untuk kas Negara :    |                             |                             |                             |                |
| Pajak :                                   |                             |                             |                             |                |
| PPN                                       | (13.300.143.692,00)         | (13.659.294.586,00)         | 359.150.894,00              | (2,63)         |
| PPh 21                                    | (36.146.313.174,00)         | (30.506.921.607,00)         | (5.639.391.567,00)          | 18,49          |
| PPh 22                                    | (1.532.296.230,00)          | (1.122.897.029,00)          | (409.399.201,00)            | 36,46          |
| PPh 23                                    | (1.609.638.861,00)          | (1.690.741.496,00)          | 81.102.635,00               | (4,80)         |
| PPh Pasal 4                               | (236.699.779,00)            | (214.489.660,00)            | (22.210.119,00)             | 10,35          |
| Denda atas Keterlambatan Pekerjaan        | (591.488.087,00)            | (156.512.931,00)            | (434.975.156,00)            | 277,92         |
| Potongan PFK                              | (7.602.104.613,00)          | (7.221.145.397,00)          | (380.959.216,00)            | 5,28           |
| Piutang Lain-lain - Bagian Lancar TGR     | (1.800.000,00)              | (1.800.000,00)              | 0,00                        | 0,00           |
| Pembayaran Pendapatan yang ditangguhkan   | (3.519.238.936,64)          | (44.377.837,00)             | (3.474.861.099,64)          | 7.830,17       |
| Pembayaran Utang kepada Pihak ketiga      | (16.829.871.827,14)         | (855.855.885,00)            | (15.974.015.942,14)         | 1.866,44       |
| Pembayaran Biaya Yang Masih Harus Dibayar | (728.719.495,00)            | (14.164.579.304,00)         | 13.435.859.809,00           | (94,86)        |
| Pembayaran Utang Jangka Pendek Lainnya    | 0,00                        | (222.135.000,00)            | 222.135.000,00              | (100,00)       |
| Pembayaran Uang Muka dari KPPN            | 0,00                        | (3.750.000,00)              | 3.750.000,00                | (100,00)       |
| <b>Sub Total Arus Keluar</b>              | <b>(946.294.642.350,03)</b> | <b>(771.479.008.625,48)</b> | <b>(174.815.633.724,55)</b> | <b>22,66</b>   |
| <b>Arus Kas Dari Aktivitas Operasi</b>    | <b>354.130.733.686,20</b>   | <b>458.806.020.492,57</b>   | <b>(104.675.286.806,37)</b> | <b>(22,81)</b> |

## E.2. Arus Kas dari Aktivitas Investasi

Arus kas bersih dari aktivitas investasi tahun 2014 sebesar Rp399.218.315.838,00 diakibatkan adanya pencairan investasi jangka pendek sebesar Rp80.000.000.000,00; penambahan aset tetap sebesar Rp49.218.315.838,00 dan perolehan investasi jangka pendek berupa deposito sebesar Rp430.000.000.000,00

Arus kas bersih dari aktivitas investasi Tahun 2013 sebesar Rp376.312.922.892,00 diakibatkan karena adanya Pencairan investasi jangka pendek berupa deposito sebesar Rp90.000.000.000,00; penambahan Aset sebesar Rp51.312.922.892,00 dan perolehan investasi jangka pendek berupa deposito sebesar Rp415.000.000.000,00 dengan rincian sebagai berikut:

**Tabel 23**  
Arus Kas dari Aktivitas Investasi  
Tahun 2014 dan 2013

| Uraian                                   | Tahun 2014                  | Tahun 2013                  | Kenaikan/Penurunan         |                |
|------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------------|----------------|
|                                          |                             |                             | Jumlah                     | %              |
| <b>ARUS KAS DARI AKTIVITAS INVESTASI</b> |                             |                             |                            |                |
| <b>Arus Masuk</b>                        |                             |                             |                            |                |
| Hasil Pencairan Investasi Jangka Pendek  | 80.000.000.000,00           | 90.000.000.000,00           | (10.000.000.000,00)        | (11,11)        |
| <b>Sub Total Arus Masuk</b>              | <b>80.000.000.000,00</b>    | <b>90.000.000.000,00</b>    | <b>(10.000.000.000,00)</b> | <b>(11,11)</b> |
| <b>Arus Keluar</b>                       |                             |                             |                            |                |
| Perolehan Aset Tetap                     |                             |                             |                            |                |
| Tanah                                    | (9.939.488.000,00)          | 0,00                        | (9.939.488.000,00)         | 0,00           |
| Gedung dan Bangunan                      | (19.778.922.139,00)         | (22.083.362.000,00)         | 2.304.439.861,00           | (10,44)        |
| Peralatan dan Mesin                      | (19.194.405.699,00)         | (26.896.991.992,00)         | 7.702.586.293,00           | (28,64)        |
| Jalan, Irigasi dan Jaringan              | 0,00                        | (2.093.124.900,00)          | 2.093.124.900,00           | (100,00)       |
| Aset Tetap Lainnya                       | (305.500.000,00)            | (239.444.000,00)            | (66.056.000,00)            | 27,59          |
| Perolehan Investasi Jangka Pendek        | (430.000.000.000,00)        | (415.000.000.000,00)        | (15.000.000.000,00)        | 3,61           |
| <b>Sub Total Arus Keluar</b>             | <b>(479.218.315.838,00)</b> | <b>(466.312.922.892,00)</b> | <b>(12.905.392.946,00)</b> | <b>2,77</b>    |
| <b>Arus Kas Dari Aktivitas Investasi</b> | <b>(399.218.315.838,00)</b> | <b>(376.312.922.892,00)</b> | <b>(22.905.392.946,00)</b> | <b>6,09</b>    |

## E.3. Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan

Pada Tahun 2014 dan Tahun 2013 tidak ada arus kas dari aktivitas pendanaan.

## F. ANALISIS LAPORAN KEUANGAN

Berikut ini kami sampaikan analisis atas laporan keuangan Tahun 2014:

**Tabel 24**  
Rasio Laporan Keuangan  
Tahun 2014

| NO                             | URAIAN                                                           | FORMULA                                                                  | HASIL                                                                   |
|--------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|
| <b>A. RATIO LIKUIDITAS</b>     |                                                                  |                                                                          |                                                                         |
| 1.                             | Cash Ratio (Rasio Kas)                                           | $\frac{\text{Kas}}{\text{Kewajiban Lancar}} \times 100\%$                | $\frac{283.375.102.151,60}{22.836.519.153,66} = 1240,8857 \%$           |
| 2.                             | Current Ratio (Rasio Lancar)                                     | $\frac{\text{Aset Lancar}}{\text{Kewajiban Lancar}} \times 100\%$        | $\frac{1.491.260.690.561,60}{22.836.519.153,66} = 6530,1576 \%$         |
| <b>B. RASIO AKTIVITAS</b>      |                                                                  |                                                                          |                                                                         |
| 1.                             | Receivable Turn Over (Perputaran Piutang)                        | $\frac{\text{Pendapatan Bruto}}{\text{Piutang}}$                         | $\frac{986.918.495.070,57}{10.967.485.000,00} = 89,9859 \text{ kali}$   |
| 2.                             | Collection Period (Periode Perputaran Piutang)                   | $\frac{\text{Piutang} \times 360 \text{ hari}}{\text{Pendapatan Netto}}$ | $\frac{3.948.294.600.000,00}{986.918.495.070,57} = 4,0006 \text{ kali}$ |
| 3.                             | Fixed Asset Turn Over (Perputaran Aset tetap)                    | $\frac{\text{Pendapatan Bruto}}{\text{Aset Tetap}}$                      | $\frac{986.918.495.070,57}{1.362.981.047.125,00} = 0,7241 \text{ kali}$ |
| <b>C. RASIO TINGKAT HUTANG</b> |                                                                  |                                                                          |                                                                         |
| 1.                             | Debt to Total Asset (Rasio Hutang terhadap Total Aset)           | $\frac{\text{Total Hutang}}{\text{Total Aset}} \times 100\%$             | $\frac{22.836.519.153,66}{2.447.229.371.014,18} = 0,9332 \%$            |
| <b>D. RASIO SOLVABILITAS</b>   |                                                                  |                                                                          |                                                                         |
| 1.                             | Solvabilitas (Rasio Total Aset Terhadap Hutang)                  | $\frac{\text{Total Aset}}{\text{Total Hutang}} \times 100\%$             | $\frac{2.447.229.371.014,18}{22.836.519.153,66} = 10716,2977 \%$        |
| 2.                             | Debt to Total Equity Ratio (Rasio Hutang terhadap Ekuitas)       | $\frac{\text{Total Hutang}}{\text{Equity}} \times 100\%$                 | $\frac{22.836.519.153,66}{2.424.392.851.860,52} = 0,9419 \%$            |
| <b>E. RASIO RENTABILITAS</b>   |                                                                  |                                                                          |                                                                         |
| 1.                             | Net Return on Investment (Tingkat Pengembalian Investasi Bersih) | $\frac{\text{Surplus}}{\text{Total Aset}} \times 100\%$                  | $\frac{320.140.000.845,32}{2.447.229.371.014,18} = 13,0817 \%$          |
| 2.                             | Net Return on Equity (Tingkat Pengembalian Ekuitas Bersih)       | $\frac{\text{Surplus}}{\text{Equity}} \times 100\%$                      | $\frac{320.140.000.845,32}{2.424.392.851.860,52} = 13,2050 \%$          |

Berdasarkan analisis komparatif sebagaimana diuraikan dapat disimpulkan sebagai berikut:

- Rasio likuiditas terdiri dari Ratio Kas sebesar 1240,8857% dan Rasio Lancar sebesar 6530,1576%.
- Rasio Aktivitas terdiri dari Perputaran Piutang 89,9859 kali, Periode Perputaran Piutang 4,0006 kali dan Perputaran Aset tetap 0,7241kali.
- Rasio Tingkat Hutang terdiri dari Rasio Hutang terhadap Total Aset sebesar 0,9332%.

- 
- d. Rasio Solvabilitas terdiri dari Rasio Total Aset Terhadap Hutang sebesar 10716,2977% dan Rasio Hutang terhadap Ekuitas sebesar 0,9419%
  - e. Rasio Rentabilitas terdiri dari Tingkat Pengembalian Investasi Bersih sebesar 13,0817% dan Tingkat Pengembalian Ekuitas Bersih sebesar 13,2050%

#### **G. Catatan Penting**

1. Pencatatan pendapatan jasa layanan dilakukan setiap akhir bulan setelah dikurangi dengan koreksi bank dan pengembalian biaya pendidikan kepada Mahasiswa karena batal mengikuti proses pendidikan. Pembukuan pendapatan pada Bendahara Penerimaan dilakukan setiap hari.
2. Pengakuan belanja PNBPN dilakukan pada saat diterbitkannya Surat Perintah Membayar (SPM) PNBPN sedangkan belanja APBN dilakukan berdasarkan tanggal SP2D (Surat Perintah Pencairan Dana).
3. Biaya administrasi bank dan pajak bunga bank diperhitungkan langsung mengurangi pendapatan jasa layanan.
4. Saldo awal pembukuan menggunakan saldo audited KAP Tahun 2013.
5. Pengembalian belanja TAYL dicatat sebagai pendapatan lain-lain tahun 2014.
6. Amortisasi aset tak berwujud yang diperoleh mulai sejak cut off DIPA BLU tahun 2011 akan disajikan pada Laporan Keuangan akhir tahun 2014.
7. Tarif layanan telah disahkan oleh Kemenkeu sesuai dengan PMK No.114/PMK.05/2014 tentang Tarif Layanan BLU ABC.

- 
8. Remunerasi BLU ABC telah ditetapkan oleh Menteri Keuangan dengan Keputusan Menteri Keuangan Republik Indonesia No.385/KMK.05/2014 tentang Penetapan Remunerasi Bagi Pejabat Pengelola, Dewan Pengawas Dan Pegawai Badan Layanan Umum Universitas ABC Pada Kementerian Pendidikan Dan Kebudayaan.
  9. Dewan Pengawas Universitas ABC ditetapkan oleh Menteri Pendidikan dan Kebudayaan dengan Keputusan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan No.172/MPK.A4/KP/2014 tentang Pengangkatan Dewan Pengawas Pada Perguruan Tinggi Yang Diselenggarakan Oleh Pemerintah Yang Menerapkan Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum.
  10. Sistem Akuntansi BLU sudah disampaikan kepada Kementerian Pendidikan dan Kebudayaan tanggal 30 Agustus 2013 namun sampai saat ini belum ada penetapan.

## LAPORAN TELAAH LAPORAN KEUANGAN BLU

---

Satker : BLU Universitas ABC  
Penetapan :  
Periode Laporan : Tahunan 2014  
Jenis Laporan : *Unaudited*

### A. KETEPATAN WAKTU PENYAMPAIAN DAN KELENGKAPAN LAPORAN KEUANGAN

1. Laporan Keuangan SAK BLU Universitas ABC telah diterima Dit. Pembinaan PK BLU pada tanggal 8 Februari 2015. Sesuai aturan, BLU Universitas ABC termasuk dalam kategori **tidak tepat waktu** dalam menyampaikan Laporan Keuangan. PMK 76 mengatur bahwa laporan tahunan paling lambat disampaikan tanggal 20 setelah tahun berakhir (20 Januari 20X+1).
2. Jenis-jenis laporan keuangan yang disampaikan **sudah lengkap** yaitu terdiri dari:
  - Neraca
  - Laporan Aktivitas
  - Laporan Arus Kas
  - Catatan Atas Laporan Keuangan.
3. Dalam laporan keuangan yang disampaikan **terdapat** “Surat Pernyataan Tanggung Jawab Laporan Keuangan” yang ditandatangani oleh Rektor Universitas ABC.

### B. KESESUAIAN ANGKA PADA LAPORAN KEUANGAN

#### 1. KESESUAIAN ANGKA PADA LAPORAN KEUANGAN SAK

##### a. Neraca

- 1) Jumlah aset (Rp2.447.229.371.014) pada Neraca SAK **telah sesuai** dengan dengan jumlah kewajiban (Rp22.836.519.155) ditambah ekuitas (Rp2.424.392.851.859).

##### b. Neraca dengan Laporan Aktivitas

- 1) Nilai Surplus Defisit Tahun Berjalan pada Neraca (Rp320.140.000.845) **telah sesuai** dengan jumlah Surplus Defisit Tahun Berjalan pada Laporan Aktivitas (Rp320.140.000.845).
- 2) Nilai perubahan Akumulasi Penyusutan Aset Tetap dan perubahan akumulasi aset lain-lain pada Neraca (Rp59.206.834.777) **tidak sesuai** dengan Beban Penyusutan Aset Tetap ditambah dengan beban penyusutan aset lain-lain pada Laporan Aktivitas (Rp59.143.328.777). Selisih tersebut merupakan nilai akumulasi penyusutan aset lain-lain yaitu sebesar Rp63.506.000 yang tidak dicatat dalam Laporan Aktivitas dan tidak dijelaskan pada CaLK.
- 3) Nilai perubahan Akumulasi Amortisasi Aset Tak Berwujud pada Neraca **sudah sesuai** dengan nilai Beban Amortisasi pada Laporan Aktivitas.

- 4) Nilai perubahan Penyisihan Piutang Tak Tertagih pada Neraca **sama** dengan nilai Beban Kerugian Penyisihan Piutang pada Laporan Aktivitas. Namun hal ini berbeda dengan informasi pada CaLK yang menyatakan bahwa terdapat penyisihan piutang tak tertagih (Rp926.584.500). Nilai ini juga seharusnya dicatat dalam Laporan Aktivitas yaitu pada pos Beban Kerugian Penyisihan Piutang.

c. Neraca dengan Laporan Arus Kas

- 1) Nilai Kas dan Setara Kas pada Neraca **telah sesuai** dengan nilai Saldo Akhir Kas pada Laporan Arus Kas.
- 2) Nilai Perubahan Aset Tetap pada Neraca (Rp41.608.677.278) **tidak sesuai** dengan Nilai Arus Kas Keluar untuk Perolehan Aset Tetap (Rp49.218.315.838), selisih sebesar Rp7.609.638.560,- Perbedaan ini sebesar Rp548.080.560,- terdiri dari:
  - Pembelian (belanja modal) sebesar Rp42.156.757.838,-
  - Mutasi tambah (hibah barang dan reklasifikasi dari aset lainnya) sebesar Rp7.155.058.000,-
  - Mutasi kurang (penghentian, ekstra komptabel, transfer keluar, penghapusan) sebesar Rp7.703.138.560,-
  - Hal ini dijelaskan pada CaLK bagian D. Penjelasan Atas Pos-Pos Neraca, angka 3 Aset Tetap.

Demikian juga untuk nilai arus kas keluar perolehan aset tetap pada laporan arus kas sebesar Rp49.218.315.838,- tidak sama dengan jumlah belanja modal sebesar Rp42.156.757.838,- Perbedaan ini merupakan hibah barang sebesar Rp7.061.558.000,- Pada transaksi penerimaan hibah BLU dalam bentuk barang/jasa, nilai barang/jasa yang diterima dicatat pada neraca dan pendapatan hibahnya dicatat di laporan aktivitas, tidak melalui proses pengesahan.

- 3) Nilai Penambahan Aset Lainnya pada Neraca (Rp.0) **sama** dengan nilai Arus Kas Keluar untuk aktivitas Investasi Perolehan Aset Lainnya pada Laporan Arus Kas (Rp.0). Tidak ada penambahan aset lainnya, hanya berkurang karena amortisasi dan penyusutan aset lain-lain. Oleh karena itu tidak ada pengaruh terhadap arus kas keluar, sehingga arus kas keluar bernilai Rp.0,-
- 4) Penambahan nilai Investasi Jangka Pendek pada Neraca bernilai Rp.350.000.000.000,- **tidak sama** dengan Arus Kas Keluar pada Aktivitas Investasi perolehan Investasi Jangka Pendek pada Laporan Arus Kas yang bernilai Rp.430.000.000.000,-. Terdapat selisih Rp80.000.000.000,- Pada CaLK bagian D. Penjelasan Atas Pos-Pos Neraca, angka 1.2. Investasi Jangka Pendek tabel 13 terdapat penjelasan kenaikan nilai investasi jangka pendek sebesar Rp430.000.000.000,- dan penurunannya sebesar Rp80.000.000.000,- berupa penarikan investasi jangka pendek.



## 2. KESESUAIAN ANGKA PADA LAPORAN KEUANGAN SAK DAN SAP

- a. Nilai Kas dan Setara Kas pada Neraca SAK **sudah sesuai** dengan saldo kas BLU ditambah kas lainnya pada Neraca SAP, yaitu sebesar Rp 283.375.102.151,-
- b. Nilai arus kas masuk operasional pada LAK SAK (Rp1.300.425.376.034) **tidak sesuai** dengan total nilai Realisasi PNBPN pada LRA Pendapatan Negara dan Hibah SAP (Rp986.706.915.070) dan nilai realisasi belanja RM (akun 51 & 52) pada LRA Belanja (Rp216.341.530.151)
- c. Nilai arus kas keluar aktivitas investasi perolehan aset tetap pada LAK SAK (Rp 49.218.315.838) **tidak sama** dengan nilai belanja modal BLU pada Laporan Realisasi Anggaran Belanja SAP sebesar Rp 42.156.757.838,- sehingga terdapat selisih sebesar Rp7.061.558.000,- Selisih tersebut merupakan hibah barang.
- d. Nilai bersih aset tetap pada neraca SAK **telah sesuai** dengan nilai bersih aset tetap pada neraca SAP sebesar Rp 949.883.191.241.
- e. Nilai kewajiban pada neraca SAK **telah sesuai** dengan nilai kewajiban pada neraca SAP, yaitu sebesar Rp 22.836.519.155,-
- f. Nilai investasi jangka pendek pada neraca SAK **telah sesuai** dengan nilai investasi jangka pendek pada neraca SAP, yaitu Rp1.139.000.000.000,-
- g. Nilai pendapatan APBN operasional pada Laporan Aktivitas SAK (Rp 216.341.530.151) **tidak sesuai** dengan belanja pegawai, barang dan modal yang dibiayai dengan Rupiah Murni pada LRA SAP (Rp 212.147.830.151), selisih sebesar Rp4.193.700.000 merupakan belanja sosial yang bukan merupakan kategori pendapatan APBN operasional maupun investasi.

## C. PENYAJIAN PER AKUN LAPORAN KEUANGAN

### 1. TELAAH NERACA

- Data telah disandingkan dengan tahun 2013 sebagai perbandingan.
- Penyisihan kerugian piutang tidak disajikan pada neraca, hanya disajikan pada CaLK. Seharusnya informasi tersebut disajikan pada Neraca.
- Jumlah aset pada Neraca SAK telah sesuai dengan dengan jumlah kewajiban ditambah ekuitas.

### 2. LAP. OPERASIONAL

- Data telah disandingkan dengan tahun 2013 sebagai perbandingan.
- Terdapat beban yang belum disajikan dalam laporan operasional, seperti beban penyisihan kerugian piutang dan beban penyusutan aset lain-lain.

### 3. LAP. ARUS KAS

- Data telah disandingkan dengan tahun 2013 sebagai perbandingan.
- Jumlah kas dan setara kas awal tahun 2014 (Rp328.462.684.303) sama dengan jumlah saldo kas tahun 2013 (Rp328.462.684.303)

- Arus kas telah dibagi menjadi arus kas operasional, arus kas investasi dan arus kas pendanaan.
- Pada laporan arus kas masuk investasi terdapat pencairan investasi jangka pendek sebesar Rp80.000.000.000 namun tidak mengurangi nilai investasi jangka pendek pada neraca dan juga tidak diungkapkan dalam CaLK.

#### 4. CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN

- Pada penjelasan pos-pos neraca yaitu kas dan setara kas yang dirinci dengan tabel, terdapat dana kelolaan sebesar Rp296.061.645,74. Sementara pada sisi pasiva dana kelolaan tersebut dicatat pada pos utang pihak ketiga.
- Pada penjelasan utang pihak ketiga, terdapat nilai Pendapatan Negara yang belum disetor ke kas negara sebesar Rp227.661.200,00 namun tidak dijelaskan jenis atau bentuk pendapatan negara yang dimaksud.
- Nilai ekuitas awal menurut Peraturan Menteri Keuangan nomor PMK-76/PB.5/2008 tentang Pedoman Akuntansi dan Pelaporan Keuangan BLU adalah hak residual awal BLU yang merupakan selisih aset dan kewajiban pada saat pertama kali BLU ditetapkan, kecuali sumber daya ekonomi yang diperoleh untuk tujuan tertentu. Hal ini berbeda dengan pencantuman nilai ekuitas awal pada neraca yang berbeda setiap tahunnya.
- Dalam penjelasan laporan arus kas terdapat rincian yang menjelaskan bahwa pada pos arus kas masuk investasi, terdapat pencairan investasi jangka pendek sebesar Rp80.000.000.000,00 namun tidak dijelaskan investasi jangka pendek pada bank dan nomor rekening mana yang dicairkan.

### D. ANALISA LAPORAN KEUANGAN

#### 1. ANALISA HORIZONTAL

- a. Pendapatan BLU Universitas ABC mengalami kenaikan sebesar Rp66.991.647.068 atau 5,8% dari pendapatan tahun 2013 sebesar Rp1.143.329.936.153 menjadi Rp1.210.321.583.221 di tahun 2015. Kenaikan pendapatan terbesar berasal dari pendapatan lainnya sebesar Rp56.126.923.786 atau 134,94% yang terdiri dari jasa lembaga keuangan, bunga deposito, sewa, dan pendapatan lain-lain berupa pengembalian belanja TAYL 2012 dan 2013.
- b. Untuk beban BLU Universitas ABC pada tahun 2014 sebesar Rp890.181.582.376, mengalami peningkatan sebesar Rp92.015.672.440 atau 11,53% dari beban tahun 2013 yang sebesar Rp798.165.909.936. Peningkatan beban terbesar berasal dari beban administrasi dan umum sebesar Rp89.566.661.602 atau 20,85%.
- c. Di tahun 2014 Universitas ABC mengalami surplus sebesar Rp320.140.000.845 atau mengalami kenaikan sebesar 7,25% dari tahun sebelumnya. Untuk surplus di luar APBN sebesar Rp103.798.470.694 atau naik sebesar 21,42% dari tahun 2013.

## 2. HAL-HAL LAIN

Peningkatan beban yang berasal dari beban administrasi dan umum Universitas ABC terbesar pada beban pegawai. Hal ini disebabkan Universitas ABC mulai menerapkan pola pembayaran remunerasi.

## E. KESIMPULAN

1. Laporan Keuangan BLU Universitas ABC telah disampaikan secara **lengkap** dan **belum tepat waktu**.
2. Secara umum, BLU Universitas ABC cukup baik dan sudah melaporkan seluruh aktivitas keuangannya dengan mengacu pada Peraturan Menteri Keuangan nomor 76/PMK/2008 tentang Pedoman Akuntansi dan Pelaporan Keuangan BLU, namun masih terdapat beberapa hal yang perlu dilengkapi, diperbaiki, dan diklarifikasi lebih lanjut, sebagai berikut :
  - a. Terdapat beban penyusutan aset lain-lain yang tidak dicatat pada Laporan Aktivitas;
  - b. Terdapat nilai hibah barang yang dicatat dalam laporan arus kas;
  - c. Hibah BLU dalam bentuk barang/jasa dicatat dalam laporan arus kas masuk investasi;
  - d. Belanja sosial dicatat sebagai pendapatan APBN operasional pada laporan aktivitas.

## F. SARAN

1. Agar laporan keuangan BLU Universitas ABC disampaikan tepat waktu sesuai yang diatur dalam peraturan;
2. Pencatatan transaksi keuangan mengikuti kaidah akuntansi yang berlaku dan penyusunan laporan keuangan BLU agar mempedomani Peraturan Menteri Keuangan nomor 76/PMK/2008 tentang Pedoman Akuntansi dan Pelaporan Keuangan BLU.

## NERACA

| URAIAN                                 | 31 Des 2014<br>Unaudited    | 31 DES 2013<br>Audited      |
|----------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>ASET</b>                            |                             |                             |
| <b><i>Aset lancar</i></b>              |                             |                             |
| Kas dan Setara Kas                     | 283.375.102.15,60           | 328.462.684.303,40          |
| Investasi Jangka Pendek                | 1.139.000.000.000,00        | 789.000.000.000,00          |
| Piutang Usaha                          | 10.040.900.500,00           | 16.287.698.725,00           |
| Piutang Lainnya                        | 1.791.000,00                | 1.791.000,00                |
| Persediaan                             | 58.842.896.910,00           | 25.479.005.729,00           |
| <b>Jumlah Aset Lancar</b>              | <b>1.491.260.690.561,60</b> | <b>1.159.231.179.757,40</b> |
| <b><i>Investasi Jangka panjang</i></b> | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 |
| <b><i>Aset Tetap</i></b>               |                             |                             |
| Tanah                                  | 240.740.685.600,00          | 232.125.997.600,00          |
| Gedung dan Bangunan                    | 668.986.380.117,00          | 649.399.027.978,00          |
| Peralatan dan Mesin                    | 410.125.914.287,00          | 397.216.347.148,00          |
| Jalan, Irigasi dan Jaringan            | 38.294.635.934,00           | 38.294.635.934,00           |
| Aset Tetap Lainnya                     | 4.833.431.187,00            | 4.527.931.187,00            |
| Konstruksi Dalam Pengerjaan            | 191.570.000,00              | 0,00                        |
| <b>Jumlah Aset Tetap</b>               | <b>1.363.172.617.125,00</b> | <b>1.321.563.939.847,00</b> |
| Akumulasi Penyusutan Aset Tetap        | (413.289.425.884,00)        | (354.146.097.107,00)        |
| <b>Nilai Buku Aset Tetap</b>           | <b>949.883.191.241,00</b>   | <b>967.417.842.740,00</b>   |
| <b><i>Aset Lainnya</i></b>             |                             |                             |
| Aset Tak Berwujud                      | 6.341.426.597,00            | 6.341.426.597,00            |
| Aset Lain-lain                         | 73.800.000,00               | 93.500.000,00               |
| Tuntutan Ganti Rugi                    | 12.500.000,00               | 14.300.000,00               |
| <b>Jumlah Aset Lainnya</b>             | <b>6.427.726.597,00</b>     | <b>6.365.076.597,00</b>     |
| Akumulasi Amortisasi                   | (268.374.885,42)            | (85.097.760,42)             |
| Akumulasi Penyusutan Aset Lain-lain    | (62.500,00)                 | (71.500,00)                 |
| Penyisihan Piutang Tidak Tertagih-TGR  | (73.800.000,00)             | (10.285.000,00)             |
| <b>Nilai Buku Aset Lainnya</b>         | <b>(342.237.385,42)</b>     | <b>(95.454.260,42)</b>      |
| <b>Jumlah Aset</b>                     | <b>2.447.229.371.014,18</b> | <b>2.133.002.794.833,98</b> |

|                                              |                             |                             |
|----------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>KEWAJIBAN</b>                             |                             |                             |
| <b><i>Kewajiban Jangka Pendek</i></b>        |                             |                             |
| Biaya yang masih harus dibayar               | 743.960.833,00              | 728.719.495,00              |
| Pendapatan Diterima Dimuka                   | 33.333.335,00               | 0,00                        |
| Pendapatan Yang Ditangguhkan                 | 6.568.364.469,92            | 3.519.238.936,64            |
| Utang Pihak Ketiga                           | 15.490.860.515,74           | 16.829.871.827,14           |
| <b><i>Jumlah Kewajiban Jangka Pendek</i></b> | <b>22.836.519.153,66</b>    | <b>21.077.830.258,78</b>    |
| <b><i>Kewajiban Jangka Panjang</i></b>       | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 |
| <b>Jumlah Kewajiban</b>                      | <b>22.836.519.153,66</b>    | <b>21.077.830.258,78</b>    |
| <b>EKUITAS</b>                               |                             |                             |
| Ekuitas Awal                                 | 925.000.286.530,21          | 932.672.400.090,21          |
| Surplus dan Defisit Tahun Lalu               | 1.179.252.564.484,99        | 834.088.538.269,87          |
| Surplus dan Defisit Tahun Berjalan           | 320.140.000.845,32          | 345.164.026.215,12          |
| Ekuitas Donasi                               | 0,00                        | 0,00                        |
| Koreksi Kenaikan/Penurunan Ekuitas           | 0,00                        | 0,00                        |
| <b>Jumlah Ekuitas</b>                        | <b>2.424.392.851.860,52</b> | <b>2.111.924.964.575,20</b> |
| <b>Total Kewajiban dan Ekuitas</b>           | <b>2.447.229.371.014,18</b> | <b>2.133.002.794.833,98</b> |

## LAPORAN AKTIVITAS

| URAIAN                                                 | 30 Des 2014<br>Unaudited    | 30 Des 2013<br>Audited      |
|--------------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>PENDAPATAN</b>                                      |                             |                             |
| <i>Pendapatan Usaha dari Jasa Layanan</i>              |                             |                             |
| Pendapatan Jasa Pelayanan Pendidikan                   | 889.198.825.855,33          | 888.661.630.312,00          |
|                                                        |                             |                             |
| <b>Jumlah Pendapatan Usaha</b>                         | <b>889.198.825.855,33</b>   | <b>888.661.630.312,00</b>   |
| <b>Pendapatan Usaha Lainnya</b>                        | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 |
| <b>Hibah/Donasi/Sumbangan Non Pemerintah</b>           | <b>7.061.558.000,00</b>     | <b>0,00</b>                 |
| <b>Pendapatan APBN</b>                                 | <b>216.341.530.151,00</b>   | <b>213.075.560.412,00</b>   |
| Operasional                                            | 216.341.530.151,00          | 205.075.932.412,00          |
| Investasi                                              | 0,00                        | 7.999.628.000,00            |
| PHLN                                                   | 0,00                        | 0,00                        |
| <b>Pendapatan Lainnya</b>                              | <b>97.719.669.215,24</b>    | <b>41.592.745.429,27</b>    |
| <b>Jumlah Pendapatan</b>                               | <b>1.210.321.588.221,57</b> | <b>1.143.329.936.153,27</b> |
| <b>Beban</b>                                           |                             |                             |
| <i>Beban Layanan</i>                                   |                             |                             |
| Beban Pegawai                                          | 180.732.014.447,00          | 179.020.417.970,00          |
| Beban Pemakaian Persediaan/Bahan                       | 131.408.986.745,00          | 129.997.381.565,00          |
| Beban Jasa Pelayanan                                   | 7.222.421.080,00            | 6.307.806.820,00            |
| Beban Perjalanan Dinas                                 | 51.685.815.349,00           | 51.944.034.653,00           |
| Beban Penyisihan Piutang                               | 0,00                        | 1.331.071.775,00            |
| <b>Jumlah Beban Layanan</b>                            | <b>371.049.237.621,00</b>   | <b>368.600.712.783,00</b>   |
| <i>Beban Umum dan Administrasi</i>                     |                             |                             |
| Beban Pegawai                                          | 291.588.948.538,00          | 207.337.530.133,00          |
| Beban Pemakaian Persediaan/Bahan                       | 39.438.009.358,25           | 45.815.446.140,51           |
| Beban Jasa Pelayanan                                   | 47.824.581.658,00           | 39.374.226.360,00           |
| Beban Pemeliharaan                                     | 28.528.806.542,00           | 21.474.785.268,00           |
| Beban Perjalanan Dinas                                 | 45.866.477.132,00           | 35.057.161.962,97           |
| Beban Penyusutan                                       | 59.143.328.777,00           | 78.621.716.499,00           |
| Beban Amortisasi                                       | 183.277.125,00              | 45.939.791,67               |
| Beban Lain-lain                                        | 6.555.038.625,00            | 1.835.000.000,00            |
| <b>Jumlah Beban Umum dan Administrasi</b>              | <b>519.128.467.755,25</b>   | <b>429.561.806.155,15</b>   |
| <i>Beban Lainnya</i>                                   |                             |                             |
| Beban Administrasi Bank                                | 3.877.000,00                | 3.391.000,00                |
| <b>Jumlah Beban Lainnya</b>                            | <b>3.877.000,00</b>         | <b>3.391.000,00</b>         |
| <b>Jumlah Beban</b>                                    | <b>890.181.582.376,25</b>   | <b>798.165.909.938,15</b>   |
| <b>Surplus/Defisit Sebelum Pos Keuntungan/Kerugian</b> | <b>320.140.000.845,32</b>   | <b>345.164.026.215,12</b>   |
| <i>Kerugian/ (Keuntungan)</i>                          | 0,00                        | 0,00                        |
| Keuntungan/(Kerugian) Penj. Aset Non Lancar            | 0,00                        | 0,00                        |
| Keuntungan/(Kerugian) Penurunan Nilai                  | 0,00                        | 0,00                        |
| <b>Surplus/Defisit Tahun Berjalan</b>                  | <b>320.140.000.845,32</b>   | <b>345.164.026.215,12</b>   |
| <b>Surplus/Defisit TAB diluar APBN</b>                 | <b>319.853.362.372,32</b>   | <b>337.575.355.784,12</b>   |

## LAPORAN ARUS KAS

| URAIAN                                           | 2014                        | 2013                        |
|--------------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <b>Arus Kas dari Aktivitas Operasi</b>           |                             |                             |
| <b>Arus Masuk</b>                                |                             |                             |
| Penerimaan Usaha dari Jasa Layanan               | 889.198.825.855,33          | 884.324.075.312,00          |
| Penerimaan Usaha Lainnya                         | 97.315.253.440,24           | 41.592.745.429,27           |
| Penerimaan Hibah                                 | 7.061.558.000,00            | 0,00                        |
| Penerimaan APBN                                  | 216.341.530.151,00          | 213.075.560.412,00          |
| Penerimaan Pungutan Pajak                        | 52.825.091.736,00           | 47.194.344.378,00           |
| Arus Masuk Operasional Lainnya                   | 31.031.911.853,66           | 28.457.288.586,78           |
| <b>Jumlah Arus Masuk</b>                         | <b>1,300,425,376,036.23</b> | <b>1,230,285,029,118.05</b> |
| <b>Arus Keluar</b>                               |                             |                             |
| Biaya Layanan                                    | 404.393.946.102,00          | 350.956.619.831,00          |
| Biaya Administrasi dan Umum                      | 459.798.504.553,25          | 459.798.504.553,25          |
| Biaya Lain-lain                                  | 3.877.000,00                | 3.391.000,00                |
| Arus Keluar Operasional Lainnya                  | 29.273.222.958,78           | 22.670.156.354,00           |
| Penyetoran Pajak ke Kas Negara                   | 52.825.091.736,00           | 52.825.091.736,00           |
| <b>Jumlah Arus Keluar</b>                        | <b>946.294.642.350,03</b>   | <b>771.479.008.625,48</b>   |
| <b>Arus kas netto dari aktivitas operasional</b> | <b>354.130.733.686,20</b>   | <b>354.130.733.686,20</b>   |
|                                                  |                             |                             |
| <b>Arus Kas Dari Aktivitas Investasi</b>         |                             |                             |
| <b>Arus Masuk</b>                                |                             |                             |
| Hasil Pencairan Investasi Jangka Pendek          | 80.000.000.000,00           | 90.000.000.000,00           |
| <b>Jumlah Arus Masuk</b>                         | <b>80.000.000.000,00</b>    | <b>90.000.000.000,00</b>    |
| <b>Arus Keluar</b>                               |                             |                             |
| Perolehan Aset Tetap                             | 49.218.315.838,00           | 51.312.922.892,00           |
| Perolehan Investasi Jangka Pendek                | 430.000.000.000,00          | 415.000.000.000,00          |
| <b>Jumlah Arus Keluar</b>                        | <b>479.218.315.838,00</b>   | <b>466.312.922.892,00</b>   |
| <b>Arus kas bersih dari aktivitas Investasi</b>  | <b>399.218.315.838,00</b>   | <b>376.312.922.892,00</b>   |
|                                                  |                             |                             |
| <b>Arus Kas Dari Aktivitas Pendanaan</b>         |                             |                             |
| <b>Arus Masuk</b>                                |                             |                             |
| Perolehan Pinjaman                               | 0,00                        | 0,00                        |
| Penerimaan Kembali Pokok Pinjaman                | 0,00                        | 0,00                        |
| <b>Jumlah Arus Masuk</b>                         | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 |
| <b>Arus Keluar</b>                               |                             |                             |
| Pembayaran Pokok Pinjaman                        | 0,00                        | 0,00                        |
| Pemberian Pinjaman                               | 0,00                        | 0,00                        |
| <b>Jumlah Arus Keluar</b>                        | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 |
| <b>Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan</b>  | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>                 |
|                                                  |                             |                             |
| <b>Kenaikan (Penurunan) bersih kas</b>           | <b>(45.087.582.151,80)</b>  | <b>82.493.097.600,57</b>    |
| <b>Kas dan Setara Kas awal</b>                   | <b>328.462.684.303,40</b>   | <b>245.969.586.702,83</b>   |
| <b>Jumlah Saldo Kas</b>                          | <b>283.375.102.151,60</b>   | <b>328.462.684.303,40</b>   |

## **BAB VI**

### **PENUTUP**

Modul Tata Cara Reviu Laporan Keuangan BLU ini disusun dan disebarluaskan ke seluruh Kanwil Ditjen Perbendaharaan sebagai salah satu perangkat guna melancarkan implementasi Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor PER-07/PB/2015 tentang Pedoman Pembinaan Pengelolaan Keuangan BLU yang mengamanatkan adanya pendelegasian sebagian tugas dan fungsi Direktorat Pembinaan Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum kepada Kanwil Ditjen Perbendaharaan. Salah satu tugas dan fungsi yang didelegasikan dari Direktorat Pembinaan Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum kepada Kanwil Ditjen Perbendaharaan adalah melakukan monitoring dan evaluasi berupa reviu atas dokumen laporan keuangan yang diterima dari Badan Layanan Umum.

Dasar penyusunan modul ini bersumber dari ketentuan-ketentuan yang terdapat dalam PMK No. 76/PMK.05/2008 tentang Pedoman Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Badan Layanan Umum. Basis akuntansi yang digunakan dalam PMK No. 76/PMK.05/2008 adalah kas menuju akrual (*Cash Toward Accrual Based*). Sehubungan perkembangan yang terjadi akhir-akhir ini dimana penerapan penyusunan laporan keuangan mulai beralih dari basis kas menuju akrual (*CTA based*) menjadi laporan keuangan yang berbasis akrual (*accrual based*), maka modul ini nantinya akan disempurnakan sejalan dengan perubahan kebijakan akuntansi tersebut.

Dengan diterbitkannya modul ini diharapkan pejabat/pegawai Kanwil Ditjen Perbendaharaan dapat melakukan proses penelaahan atas dokumen laporan keuangan yang diterima dari Badan Layanan Umum di wilayah kerja ini dengan baik.

DIREKTUR JENDERAL PERBENDAHARAAN,

MARWANTO HARJOWIRYONO