

**IMPLEMENTASI AKUNTANSI BADAN LAYANAN UMUM
DAERAH DI RSUD DEPATI HAMZAH KOTA
PANGKALPINANG**

SKRIPSI



Diajukan Oleh:

**ATIKA YOLANDA
(NIM.3011411010)**

**Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Prasyarat
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG
2018**



UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG
FAKULTAS EKONOMI
JURUSAN AKUNTANSI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Atika Yolanda
NIM : 301 14 11 010
Jurusan : Akuntansi
Judul Usulan Penelitian : Implementasi Akuntansi Badan Layanan
Umum Daerah Di RSUD Depati Hamzah Kota
Pangkalpinang

Pembimbing Utama

Karmawan, S.E., M.Sc
NP. 507706003

Pembimbing Pendamping

Duwi Agustina S.E., M.Sc
NIP. 198508012015042001

Balunijuk, 28 November 2018

Plt. Ketua Jurusan Akuntansi



Karmawan, S.E., M.Sc
NP. 507706003

PENGESAHAN SKRIPSI

SKRIPSI BERJUDUL

**IMPLEMENTASI AKUNTANSI BADAN LAYANAN UMUM DAERAH
DI RSUD DEPATI HAMZAH KOTA PANGKALPINANG**

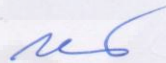
Yang dipersiapkan dan disusun Oleh: **ATIKA YOLANDA**

Nomor Induk Mahasiswa: **3011411010**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Pada tanggal 20 Desember 2018, dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

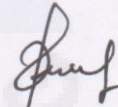
Susunan Dewan Penguji :

(Ketua Tim Penguji/Pembimbing I)



Karmawan, S.E., M.Sc
NP.507706003

(Sekretaris/Penguji I)



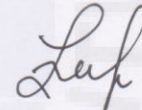
Julia, S.E., M.Si
NP.508915034

(Penguji III/ Pembimbing II)



Duwi Agustina S.E., M.Sc
NIP.198508012015042001

(Penguji II)



Erita Rosalina, S.E., M.Si
NIP.198405072014042001

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung

Balunujuk, 20 Desember 2018



PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

“Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi yang berjudul **“Implementasi Akuntansi Badan Layanan Umum Daerah RSUD Depati Hamazah Kota Pangkalpinang”** ini, tidak terdapat karya sebelumnya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan di suatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam referensi dan apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka saya sanggup menerima hukuman atau sanksi apapun sesuai dengan peraturan yang berlaku”.

Balunujuk, 28 November 2018

Penulis,



Atika Yolanda

ABSTRACT

Atika Yolanda 301 14 11 010. 2018. *The Accounting Implementation of the Regional Public Service Agency at the Depati Hamzah Regional Public Hospital, Pangkalpinang.*

The purpose of this study is to analyze the accounting implementation at the Regional Public Service Agency at the Depati Hamzah Regional Public Hospital, Pangkalpinang. It is a qualitative study that use primary data collection. The data collected are those documented at the Depati Hamzah Regional Public Hospital, Pangkalpinang.

The hospital has all the administrative requirements of the Regional Public Service Agency Financial Management Pattern that covers Governance Pattern, Business Strategic Plan, Budged Business Plan, Minimum Service Standard, and Financial Report.

The result of this study suggested that the accounting implementation of Depati Hamzah Regional Public Hospital of Pangkalpinang has followed the Government Regulation of the Republic of Indonesia Number 23 of 2005 on the Regional Public Service Agency Financial Management and the Regional Public Service Agency Financial Management Technical Guidelines.

Keywords : *Financial management, Regional Public Service Agency, Regional Public Hospital.*

ABSTRAK

Atika Yolanda 301 14 11 010. 2018. Implementasi Akuntansi Badan Layanan Umum Daerah di RSUD Depati Hamzah Pangkalpinang.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui tentang bagaimana implementasi keuangan Badan Layanan Umum Daerah yang telah diterapkan di RSUD Depati Hamzah Pangkalpinang. Jenis penelitian ini adalah penelitian kualitatif yang menggunakan teknik pengambilan data primer. Metode pengumpulan data adalah dokumentasi yang dikumpulkan dari RSUD Depati Hamzah Pangkalpinang.

RSUD Depati Hamzah Pangkalpinang memiliki semua persyaratan administratif PPK-BLUD yang meliputi Pola Tata Kelola, Rencana Strategis Bisnis, Rencana Bisnis Anggaran, Standar Pelayanan Minimal, dan Laporan Keuangan.

Hasil dari penelitian ini Rumah Sakit Umum Daerah Depati Hamzah Pangkalpinang dalam pengimplementasian akuntansi sudah merujuk pada Peraturan Pemerintah Republik Indonesia No.23 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum dan Pedoman Teknik Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah.

Kata Kunci: Pengelolaan Keuangan, Badan Layanan Umum Daerah, Rumah Sakit Umum Daerah.

KATA PENGANTAR

Terimakasih untuk Tuhan yang telah memberikan kesempatan sehingga penulisan skripsi ini sebagai persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana jurusan Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung dapat diselesaikan dengan baik.

Pada kesempatan ini, penulis menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan, arahan, dan dorongan sehingga memungkinkan penulis menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Ir. Muh Yusuf, M.Si selaku Rektor Universitas Bangka Belitung.
2. Ibu Dr. Reniati, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
3. Bapak Karmawan, S.E., M.Sc selaku Wakil Dekan I, Plt. Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung dan Dosen Pembimbing Utama yang telah membimbing, mengarahkan, memberi masukan dan motivasi kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak Suhaidar, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
5. Ibu Duwi Agustina, S.E., M.Sc selaku Dosen Pembimbing Pendamping yang telah berkenan menyediakan waktu untuk membimbing dan mengarahkan dalam penyusunan skripsi ini.

6. Dosen dan seluruh staf pengajar pada Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung, khususnya pada program akuntansi yang telah membuka pikiran dan wawasan keilmuan kami.
7. Seluruh Staf AAK, AUK, dan Perpustakaan Universitas Bangka Belitung yang telah membantu dalam proses perkuliahan sampai proses skripsi ini.
8. Pihak RSUD Depati Hamzah yang telah berkontribusi dalam mempermudah skripsi saya, sehingga saya dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik.
9. Sahabat-sahabatku tercinta yang selalu ada di saat suka maupun duka yang telah memberikan banyak pengalaman, pengetahuan, menjadi sahabat yang baik, dan selalu mendukung dan mengingatkan satu sama lain.
10. Teman-teman Akuntansi 1 (AK1) angkatan 2014 yang telah memberikan dukungan, bantuan dan motivasi, serta kenangan yang tak terlupakan selama masa kuliah. Terima kasih karena telah menjadi bagian perjalanan hidup ini dan bersama-sama berjuang dalam mencapai gelar sarjana ini.
11. Pihak lain yang tidak dapat penulis sebut satu per satu yang telah membantu penulis memperoleh gelar sarjana.

Akhir kata penulis mengharapkan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak dan dapat menambah wawasan pengetahuan kita.

Balunujuk, 28 November 2018

Atika Yolanda

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN KELULUSAN UJIAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Kontribusi Penelitian.....	6
1.5 Sistematika Penulisan.....	7
BAB II LANDASAN TEORI.....	8
2.1 Akuntansi Sektor Publik	8
2.1.1 Pengertian Akuntansi Sektor Publik.....	9
2.1.2 Perbedaan ASP dan ASS.....	10

2.2 Implementasi.....	11
2.2.1 Konsep Implementasi.....	14
2.2.2 Tujuan Implementasi.....	16
2.3 Badan Layanan Umum.....	17
2.3.1 Pengertian Badan Layanan Umum.....	18
2.3.2 Syarat-syarat BLU.....	22
2.4 Standar Rumah Sakit BLU	26
2.5 Rumah Sakit Sebagai BLU.....	27
2.6 Tata Kelola BLU.....	28
2.6.1 Aplikasi Konsep Tata Kelola BLU.....	29
2.6.2 Pola Tata Kelola Rumah Sakit.....	30
2.7 Pola Pengelolaan Keuangan BLU.....	31
2.8 Tarif dan Biaya Satuan BLU.....	32
2.8.1 Tarif.....	32
2.8.2 Biaya Satuan.....	32
2.9 Perencanaan dan Penganggaran BLU.....	33
2.9.1 Rencana Startegis Bisnis.....	34
2.9.2 Penyusunan Rencana Bisnis Dan Anggaran.....	34
2.9.3 Rencana Bisnis dan Anggaran	34
2.9.4 Pelaksanaan Anggaran.....	35
2.9.5 Revisi Anggaran.....	36
2.9.6 Surplus dan Defisit BLU.....	36
2.10 Pengelolaan Keuangan dan Barang BLU.....	37

2.10.1 Pengelolaan Kas.....	37
2.10.2 Pengelolaan Piutang.....	37
2.10.3 Pengelolaan Utang.....	38
2.10.4 Pengelolaan Investasi.....	39
2.10.5 Pengelolaan Aset BLU.....	39
2.11 Penyelesaian Kerugian BLU.....	39
2.12 Akuntansi, Pelaporan dan Pertanggungjawaban BLU.....	40
2.12.1 Akuntansi.....	42
2.12.2 Pelaporan.....	45
2.12.3 Pertanggungjawaban.....	46
2.13 Pembinaan, Pengawasan, dan Pemeriksaan BLU.....	47
2.14 Alasan Rumah Sakit Pemerintah dijadikan BLU.....	47
2.15 Pengertian Rumah Sakit.....	48
2.15.1 Misi Rumah Sakit.....	48
2.15.2 Tugas Rumah Sakit.....	50
2.15.3 Fungsi Rumah Sakit	51
2.16 Peraturan Menteri Keuangan No.76/PMK.05/2008	55
2.16.1 Sistem Akuntansi BLU	55
2.16.2 Komponen Sistem Akuntansi Keuangan BLU.....	55
2.17 Penelitian Terdahulu.....	56
2.18 Rerangka Berpikir.....	57

BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	
3.1 Pendekatan Penelitian.....	58
3.2 Data dan Sumber Data	59
3.3 Tempat dan Waktu Penelitian.....	60
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	60
3.5 Responden Penelitian.....	60
3.6 Analisis Data.....	61
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	62
4.1 Hasil Penelitian.....	62
4.1.1 Sejarah RSUD Depati Hamzah.....	62
4.1.2 Visi, Misi, Tujuan dan Motto RSUD Depati Hamza.....	64
4.1.3 Sifat dan Operasi Kegiatan Pokok.....	64
4.1.4 Dewan Pengurus, Direktur, dan Karyawan.....	65
4.2 Pembahasan.....	70
4.2.1 Standar RS BLUD di RSUD Depati Hamzah.....	70
4.2.2 Tata Kelola BLUD.....	75
4.3 Ikhtisar Kebijakan Akuntansi BLUD	76
4.4 Evaluasi Kebijakan Manajemen.....	91
4.5 Implementasi Kebijakan BLUD.....	93
4.5.1 Akuntansi.....	93
4.5.2 Pelaporan.....	94
4.5.3 Pertanggungjawaban.....	94
4.6 Hasil analisis penerapan akuntansi BLUD.....	95

BAB V PENUTUP.....	98
5.1 Kesimpulan.....	98
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	99
5.3 Saran.....	99
DAFTAR PUSTAKA.....	100
LAMPIRAN.....	103



DAFTAR TABEL

Tabel II.1 Akuntansi Sektor Publik dan Sektor Swasta.....	10
Tabel II.2 Penelitian Terdahulu.....	57
Tabel IV.1 Penyisihan Piutang.....	80
Tabel IV.2 Analisis berdasarkan PP No.23 Tahun 2005.....	95



DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1. Skema Rerangka Teoritis.....	53
Gambar IV.1. Struktur Organisasi RSUD Depati Hamzah.....	71



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Riwayat Hidup.....	81
Lampiran 2	Kartu Bimbingan Skripsi	82
Lampiran 3	Surat Persetujuan Pengambilan Data.....	83
Lampiran 4	Surat Pernyataan Direksi	84
Lampiran 5	Laporan Auditor Indipenden	85
Lampiran6	Neraca (Per 31 Des 2017 dibandingkan 2016).....	86
Lampiran7	Laporan Operasional.....	87
Lampiran8	Laporan Arus Kas	88
Lampiran9	Laporan Perubahan Ekuitas	89
Lampiran 10	Laporan Realisasi Anggaran.....	90
Lampiran 11	Laporan Saldo Anggaran Lebih.....	91
Lampiran 12	Catatan Atas Laporan Keuangan	92
Lampiran 13	Daftar Karyawan RSUD Depati Hamzah.....	98