

**EVALUASI PENERAPAN PSAP 13 PADA BADAN LAYANAN UMUM  
PUSKESMAS GANDUS KOTA PALEMBANG**



**Skripsi Oleh :**

**Nikitasari**

**01031381720092**

**Akuntansi**

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih  
Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI**

**2019**

**LEMBAR PERSETUJUAN KOMPREHENSIF**

**EVALUASI PENERAPAN PSAP 13 PADA BADAN LAYANAN UMUM  
PUSKESMAS GANDUS KOTA PALEMBANG**

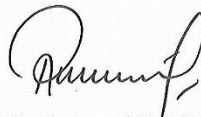
Disusun oleh:

Nama : Nikitasari  
NIM : 01031381720092  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Mata Kuliah : Akuntansi Sektor Publik

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.


Tanggal Persetujuan,

Tanggal : 23 Oktober 2019 Dosen Pembimbing,  
Ketua



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., A.k  
NIP. 196409031994032001

Tanggal : 28 Oktober 2019 Anggota



Ahmad Subeki, S.E., M.M., A.k  
NIP. 196508161995121001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

EVALUASI PENERAPAN PSAP 13 PADA BADAN LAYANAN UMUM  
PUSKESMAS GANDUS KOTA PALEMBANG

Disusun oleh:

Nama : Nikitasari  
NIM : 01031381720092  
Jurusan : Akuntansi  
Mata Kuliah : Akuntansi Sektor Publik

Telah diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 20 Desember 2019 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Palembang,

Ketua



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., A.k  
NIP. 196409031994032001

Anggota

Anggota



Ahmad Subeki, S.E., M.M., A.k  
NIP. 196508161995121001



Drs. Harun Delamat, S.E., M.Si., Ak., CPA  
NIP. 195501131990031002

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nikitasari  
NIM : 01031381720092  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Akuntansi Sektor Publik

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

Evaluasi Penerapan PSAP 13 Pada Badan Layanan Umum Puskesmas Gandus  
Kota Palembang

Pembimbing :

Ketua : Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., A.k  
Anggota : Ahmad Subeki, S.E., M.M., A.k  
Tanggal Ujian : 20 Desember 2019

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelas kesarjanaan.

Palembang,

Pembuat Pernyataan



**Nikitasari**

NIM. 01031381720092

## ABSTRAK

### Evaluasi Penerapan PSAP 13 Pada Badan layanan Umum Puskesmas Gandus Kota Palembang

Oleh :  
Nikitasari

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi bagaimana penerapan Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintah ( PSAP ) No 13 pada Puskesmas Gandus Kota Palembang. Metode perolehan data dengan teknik wawancara, dokumentasi, dan teknik observasi. Analisis dilakukan dengan menggunakan metode deskriptif kualitatif, yaitu metode dengan mengumpulkan, menyusun, menginterpretasikan, dan menganalisis data.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Puskesmas Gandus sudah menerapkan Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintah ( PSAP ) No 13 dan laporan keuangan Puskesmas Gandus sudah sesuai dengan PSAP Nomor 13 dalam penyajian laporan realisasi anggaran, laporan perubahan saldo anggaran lebih, neraca, laporan operasional, laporan arus kas, laporan perubahan ekuitas.

Kata kunci : PSAP Nomor 13, Badan Layanan Umum, Puskesmas, Laporan Keuangan.

Ketua



H. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., A.k  
NIP. 196409031994032001

Anggota



Ahmad Subeki, S.E., M.M., A.k  
NIP. 196508161995121001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

## ABSTRACT

### Evaluation Of PSAP 13 Implementation On Public Service Agency Gandus In Palembang

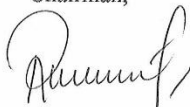
By :  
Nikitasari

This research aims to evaluate how the implementation of the Government Accounting Standard statement (PSAP) No 13 on the city of Gandus Puskesmas Palembang. Methods of obtaining data with interview techniques, documentation, and observation techniques. Analysis is done using qualitative descriptive methods, namely methods by collecting, compiling, interpreting, and analyzing data.

The results showed that Gandus Puskesmas has applied the Government Accounting Standard statement (PSAP) No 13 and the financial report of Gandus Puskesmas has been compliant with PSAP number 13 in the presentation of budget Realization Report, change report More budget balances, balance sheets, operational reports, cash flow reports, equity change reports.

Keyword: PSAP No. 13, General Service agency, Puskesmas, financial report

Chairman,



Hi. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., A.k  
NIP. 196409031994032001

Member,



Ahmad Subeki, S.E., M.M., A.k  
NIP. 196508161995121001

Acknowledged by,  
Head of Accounting Department



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

## SURAT PERNYATAAN

Kami Dosen Pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : Nikitasari  
NIM : 01031381720092  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Judul : Evaluasi Penerapan PSAP 13 Pada Badan Layanan Umum  
Puskesmas Gandus Kota Palembang

Telah kami periksa cara penulisan grammar, maupun susunan tensesnya dan kami setuju untuk ditempatkan pada Lembar Abstrak.

Pembimbing Skripsi,

Ketua

Anggota



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., A.k  
NIP. 196409031994032001



Ahmad Subeki, S.E., M.M., A.k  
NIP. 196508161995121001

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA  
NIP. 197303171997031002

x

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat, karunia, dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Penerapan PSAP 13 pada Badan Layanan Umum Puskesmas Gandus Kota Palembang”.

Penyusunan tugas akhir skripsi ini telah melibatkan banyak pihak yang selalu memberikan doa, bantuan, dan dukungannya kepada penulis. Oleh karena itu, penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada :

1. Allah SWT yang senantiasa memberikan kemudahan dan kelancaran kepada saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff. MSCE., sebagai Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwah M.Si., sebagai Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., sebagai Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak sebagai Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Palembang.
6. Anton Indra Budiman, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing saya selama masa perkuliahan.
7. Ibu Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., A.k dan Bapak Ahmad Subeki, S.E., M.M., A.k selaku Dosen Pembimbing Skripsi saya yang selalu memberikan bimbingan, kritik, dan saran yang membangun selama proses pembuatan skripsi dari awal hingga akhir.
8. Segenap dosen pengajar Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu, inspirasi, dan motivasi selama proses perkuliahan.
9. Bapak dan Umak , kedua saudara perempuanku Olen Nesty , Gita Zamandora, Anggi Pramei Sela, Yulanda Santalia, dan Aliyah



Naura , dan keluarga besarku yang telah memberikan kasih sayang, doa, dukungan, semangat, serta motivasi selama ini sehingga akhirnya skripsi ini dapat selesai dengan baik.

10. Sahabat dan Teman seperjuangan jurusan Akuntansi S1 Asal D3 2017 yang sangat luar biasa. Khususnya untuk Lala Guthie Klaresta, Rosalia Noviani. Rahmi Amalia, Melisa Aderia, Novrida, Mipra, Icha.
11. Puskesmas Gandus dan Dinas Kesehatan Kota Palembang yang telah mengizinkan saya melakukan penelitian.
12. Semua pihak yang tak mungkin penulis sebutkan satu per satu yang telah membantu dan memperlancar terselesaikannya penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan saran maupun kritik yang bersifat membangun. Semoga skripsi ini dapat memberikan sumbangan pengetahuan dan menjadi sebuah karya yang bermanfaat bagi pembaca.

Palembang, 18 Januari 2020  
Penulis,

**Nikitasari**

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

Mobilku selalu mogok di jalan raya saat aku diam dan melambaikan tangan ke orang-orang, tidak ada yang berhenti, tapi saat aku mendorong mobilku sendiri, pengemudi lainnya keluar dan membantuku mendorong. Jika kamu menginginkan bantuan, maka bantulah dirimu sendiri dulu

( Chris Rock )

Seseorang yang bertindak tanpa ilmu ibarat bepergian tanpa petunjuk. dan sudah banyak yang tahu kalau orang seperti itu sekiranya akan hancur,

bukan selamat

( Hasan Al Basri )

Karya Ini Kupersembahkan Untuk :

Allah SWT

Kedua Orang Tua – Ku

Kakek dan Nenek - Ku

Keluarga Besar - Ku

Adik dan Ayuk - Ku

Teman-Teman - Ku

Almamater – Ku

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : **Nikita Sari**  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat/Tanggal Lahir : Muara Saeh, 14 Juni 1996  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat : Perum Griya Asri Kel. Pulokerto  
Kec. Gandus  
Email : sarinikita858@gmail.com



### PENDIDIKAN FORMAL

Tahun Ajaran 2002-2008 : SD NEGERI 120 OKU  
Tahun Ajaran 2008-2011 : SMP NEGERI 28 OKU  
Tahun Ajaran 2011-2014 : SMA YADIKA Baturaja  
Tahun Ajaran 2014-2017 : Universitas Sriwijaya (Diploma III Akuntansi)  
Tahun Ajaran **2017-2019** : Universitas Sriwijaya ( S1 asal Diploma III )

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN JUDUL.....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF.....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>ix</b>
<b>SURAT PERNYATAAN.....</b>	<b>x</b>
<b>RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xv</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xvii</b>

### **BAB I PENDAHULUAN**

1.1. <u>Latar Belakang.....</u>	<u>1</u>
1.2. <u>Rumusan Masalah.....</u>	<u>7</u>
1.3. <u>Tujuan Penelitian.....</u>	<u>7</u>
1.4. <u>Manfaat Penelitian.....</u>	<u>7</u>
1.5. <u>Sistematika Penulisan.....</u>	<u>8</u>

### **BAB II TINJAUAN PUSTAKA**

2.1. <u>Landasan Teori.....</u>	<u>10</u>
2.1.1. <u>Definisi Laporan Keuangan Daerah.....</u>	<u>10</u>
2.1.2. <u>Tujuan Pelaporan Keuangan Daerah.....</u>	<u>11</u>
2.1.3. <u>Peranan Laporan Keuangan Daerah.....</u>	<u>13</u>
2.1.4. <u>Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan.....</u>	<u>14</u>
2.1.5. <u>Badan Layanan Umum ( BLU ).....</u>	<u>18</u>

2.1.6. Standar Akuntansi Pemerintah.....	30
2.1.7. Hubungan Penerapan PSAP No 13 Terhadap Kualitas Laporan Keuangan BLUD Puskesmas Gandus .....	32
2.2. Penelitian Terdahulu .....	33
2.3. Kerangka Pemikiran.....	34

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1. Desain Penelitian .....	35
3.2. Objek Penelitian .....	35
3.3. Metode Pengumpulan Data .....	35
3.4. Teknik Analisis Data .....	37
3.5. Data Yang Diperlukan .....	38

### **BAB IV PEMBAHASAN DAN HASIL PENELITIAN**

4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	40
4.1.1. Sejarah Singkat Puskesmas Gandus .....	40
4.1.2. Kedudukan Puskesmas Gandus.....	41
4.1.3. Fungsi Puskesmas.....	42
4.1.4. Visi dan Misi Puskesmas Gandus .....	42
4.1.5. Kewenangan Puskesmas .....	43
4.2. Pembahasan .....	45
4.2.1. Deskripsi Data .....	45
4.2.2. Evaluasi Penerapan dan Karakteristik Laporan Keuangan Puskesmas Gandus .....	52
4.3. Evaluasi Penerapan PSAP No 13 pada Puskesmas Gandus .....	54
4.3.1. Hasil Evaluasi .....	57

**BAB V PENUTUP**

5.1. Kesimpulan.....62  
5.2. Saran .....62

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
<b>Tabel 2.2. Penelitian Terdahulu.....</b>	<b>33</b>
<b>Tabel 4.1.1. Pimpinan Puskesmas Gandus.....</b>	<b>40</b>
<b>Tabel 4.2.1.1. Format LRA Puskesmas Gandus.....</b>	<b>46</b>
<b>Tabel 4.2.1.2. Format Laporan Saldo Anggaran Lebih Puskesmas .....</b>	<b>47</b>
<b>Tabel 4.2.1.3. Neraca.....</b>	<b>48</b>
<b>Tabel 4.2.1.4. Laporan Operasional.....</b>	<b>49</b>
<b>Tabel 4.2.1.5. Laporan Arus Kas.....</b>	<b>50</b>
<b>Tabel 4.2.1.6. Laporan Perubahan Ekuitas.....</b>	<b>51</b>
<b>Tabel 4.3. Evaluasi Laporan Keuangan Puskesmas Gandus.....</b>	<b>55</b>

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
<b>Gambar 2.3 Kerangka Pemikiran .....</b>	<b>34</b>



## **DAFTAR LAMPIRAN**

<b>Lampiran I</b>	<b>Format Laporan Keuangan Puskesmas Gandus</b>
<b>Lampiran 2</b>	<b>Format Laporan Keuangan Berdasarkan PSAP No 13</b>
<b>Lampiran 3</b>	<b>Struktur Organisasi</b>
<b>Lampiran 4</b>	<b>Hasil Wawancara</b>

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Dalam mewujudkan pengelolaan keuangan yang baik, pemerintah menetapkan suatu standar, pedoman-pedoman, prinsip-prinsip yang menjadi acuan di setiap organisasi pemerintah dalam penyusunan laporan keuangan. Oleh sebab itu dikeluarkanlah Peraturan Pemerintah (PP) Republik Indonesia (RI) Nomor (No) 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) yang kemudian membawa suatu perubahan besar dalam sistem pelaporan keuangan.

Penetapan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) ini didukung dengan adanya struktur Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis AkruaI yang disajikan dalam 12 (dua belas) Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan (PSAP) pada Lampiran I PP 71 Tahun 2010. Namun adanya kedua belas PSAP ini belum menjawab kebutuhan Satuan Kerja yang menganut Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum.

Menurut PP No. 23 Tahun 2005 Badan Layanan Umum adalah instansi di lingkungan Pemerintah yang dibentuk untuk memberikan pelayanan kepada masyarakat berupa penyediaan barang dan/atau jasa yang dijual tanpa mengutamakan mencari keuntungan dan dalam melakukan kegiatannyadidasarkan pada prinsip efisiensi dan produktivitas. Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum (BLU) diatur melalui PP No. 23 Tahun 2005 dan diubah dengan PP No. 74 Tahun 2012. Badan Layanan Umum (BLU) bertujuan untuk meningkatkan pelayanan kepada masyarakat

dalam rangka memajukan kesejahteraan umum dan mencerdaskan kehidupan bangsa dengan memberikan fleksibilitas dalam pengelolaan keuangan berdasarkan prinsip ekonomi dan produktivitas, dan penerapan praktek bisnis yang sehat. Pola Pengelolaan Keuangan BLU pada praktiknya diberikan keleluasaan antara lain pengecualian-pengecualian dari pola pengelolaan keuangan pemerintah pada umumnya, misalnya pendapatan yang bisa langsung digunakan untuk belanja BLU tanpa melalui pengesahan oleh BUN/BUD dan melaksanakan investasi jangka pendek. BLU diberi kewenangan untuk melakukan pengelolaan pendapatan, pengelolaan kas, investasi dan penentuan standar biaya pelayanan.

BLU mempunyai posisi ganda sebagai entitas pelaporan maupun entitas akuntansi terkait pelaporan keuangannya. Pertama sebagai entitas pelaporan, BLU wajib memberikan pelaporan yang menyeluruh atas penggunaan seluruh sumber daya yang dikuasai kepada pihak-pihak yang berkepentingan, terutama pihak eksternal seperti donatur, auditor eksternal dan lembaga legislatif. Akuntansi dan laporan keuangan BLU sebagai entitas pelaporan diselenggarakan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan yang diterbitkan oleh asosiasi profesi akuntansi Indonesia (PP 23 Tahun 2005 pasal 26 ayat 2). Kedua sebagai entitas akuntansi, BLU diwajibkan menyusun laporan keuangan yang akan dikonsolidasikan dengan entitas akuntansi yang membawahnya. Jenis laporan yang akan dikonsolidasi ini dilakukan sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (PP 23 Tahun 2005 pasal 27 ayat 7). Sehingga sampai dengan tahun 2016 Satuan Kerja BLU masih diwajibkan menyusun 2 (dua) jenis laporan keuangan yaitu Laporan

Keuangan yang mengacu pada Standar Akuntansi Keuangan dan Laporan Keuangan yang mengacu pada Standar Akuntansi Pemerintahan.

Pada tanggal 31 Desember 2014, Menteri Keuangan mengeluarkan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 270/PMK.05/2014 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual. Dalam pasal 2 dijelaskan bahwa Pemerintah Pusat menerapkan SAP Berbasis Akrual mulai tahun 2015. Penerapan ini diberlakukan terhadap seluruh satuan kerja pemerintah pusat, tanpa terkecuali termasuk satuan kerja badan layanan umum. Dengan berlakunya PMK ini menjadi salah satu alasan utama bagi Komite Standar Akuntansi Pemerintahan (KSAP) untuk melakukan penyederhanaan dalam pelaporan keuangan badan layanan umum, salah satunya adalah dengan menerbitkan suatu PSAP khusus terkait pelaporan BLU. Dengan adanya penyederhanaan ini maka BLU cukup menggunakan SAP dalam menyusun laporan keuangannya dan tidak lagi menyusun laporan keuangan berdasarkan SAK.

Untuk menjawab kebutuhan terkait penyusunan laporan keuangan dari satuan kerja BLU maka pada tanggal 2 Desember 2015 Menteri Keuangan mengeluarkan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 217/PMK.05/2015 tentang Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Nomor 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum. Dalam Peraturan Menteri Keuangan ini, satuan kerja BLU diwajibkan menggunakan PSAP No. 13 dalam penyusunan Laporan Keuangan Tahun 2016.

Puskesmas sebagai UPTD tidak memungkinkan menyelesaikan permasalahan keuangan seperti pengadaan alat kesehatan dan obat-obatan

dalam kondisi mendesak karena pengadaan harus sesuai dengan anggaran yang dibuat sebelumnya. Keterbatasan penggunaan dana ini lah yang menjadi faktor utama puskesmas sulit untuk meningkatkan pelayanan kepada masyarakat.

(Keputusan Walikota Palembang Nomor 443 Tahun 2011, n.d.) merupakan salah satu solusi yang dilakukan pemerintah kota Palembang dalam rangka meningkatkan pelayanan kesehatan masyarakat di wilayah kota Palembang. Keputusan tersebut menetapkan puskesmas se-kota Palembang sebagai Unit Kerja yang menerapkan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (PPK-BLUD) dengan memberikan fleksibilitas berupa keleluasaan dan kemandirian puskesmas untuk mengelola keuangannya berdasarkan prinsip ekonomis, produktifitas dan penerapan praktik yang sehat.

Puskesmas yang telah menjadi BLUD (PPK BLUD) dapat menggunakan pendapatan negara bukan pajak baik dari dana kapitasi BPJS maupun dari layanan pasien secara langsung tanpa harus disetor dahulu ke kas negara, sehingga puskesmas dapat secara langsung menggunakan pendapatan tersebut untuk membiayai belanja dan kebutuhan puskesmas. Namun, pertanggungjawaban keuangan dalam bentuk laporan keuangan menjadi kewajiban yang harus di penuhi oleh BLUD puskesmas.

Laporan keuangan BLUD puskesmas selain dibuat sebagai bentuk mekanisme pertanggungjawaban terhadap pengelolaan keuangan, pembuatan laporan keuangan digunakan sebagai alat pengendalian, evaluasi kinerja manajerial puskesmas serta menjadi dasar pengambilan keputusan oleh pihak-

pihak yang berkepentingan. Dengan demikian semua BLUD puskesmas berusaha semaksimal mungkin untuk menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas.

Pelaporan keuangan dengan Pola Pengelolaan BLUD ini, membuat puskesmas mempunyai posisi ganda yakni sebagai entitas pelaporan maupun entitas akuntansi terkait pelaporan keuangannya.

Pertama sebagai entitas pelaporan, BLUD puskesmas wajib memberikan pelaporan yang menyeluruh atas penggunaan seluruh sumber daya yang dikuasai kepada pihak pihak yang berkepentingan, terutama pihak eksternal seperti donator. Akuntansi dan laporan keuangan BLUD puskesmas sebagai entitas pelaporan diselenggarakan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan yang diterbitkan oleh asosiasi profesi akuntansi Indonesia PP 23 Tahun 2005 pasal 26 ayat 2(Ladjamudin, 2005). Kedua sebagai entitas akuntansi, BLUD puskesmas diwajibkan menyusun laporan keuangan yang akan dikonsolidasikan dengan entitas akuntansi yang membawahnya.

Jenis laporan yang akan dikonsolidasi ini disusun sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (PP 23 Tahun 2005 pasal 27 ayat 7). Sehingga sampai dengan tahun 2015 puskesmas masih diwajibkan menyusun 2 (dua) jenis laporan keuangan yaitu Laporan Keuangan yang mengacu pada Standar Akuntansi Keuangan dan Laporan Keuangan yang mengacu pada Standar Akuntansi Pemerintahan.

Menteri Keuangan pada tanggal 2 Desember 2015 Menteri Keuangan mengeluarkan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 217/PMK.05/2015 tentang Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Nomor 13 tentang Penyajian

Laporan Keuangan Badan Layanan Umum. Dalam Peraturan Menteri Keuangan ini, satuan kerja BLU diwajibkan menggunakan PSAP No. 13 dalam penyusunan Laporan Keuangan Tahun 2016(Umum, 2015).

Dengan berlakunya PMK ini menjadi salah satu alasan utama bagi Komite Standar Akuntansi Pemerintahan (KSAP) untuk melakukan penyederhanaan dalam pelaporan keuangan badan layanan umum yakni BLU/BLUD cukup menggunakan SAP dalam menyusun laporan keuangannya dan tidak lagi menyusun laporan keuangan berdasarkan SAK.

Kesalahan-kesalahan yang terjadi pada laporan keuangan BLUD puskesmas sebenarnya telah diminimalisir dengan telah diterapkannya PSAP 13. Namun pengaruh penerapan PSAP 13 terhadap laporan keuangan puskesmas perlu diteliti lebih dalam lagi mengingat bahwa PSAP 13 baru diterapkan pada tahun anggaran 2016.

Upaya konkrit untuk mewujudkan transparansi dan akuntabilitas pengelolaan keuangan puskesmas adalah dengan menyampaikan laporan pertanggungjawaban berupa laporan keuangan. Untuk itu Dinas Kesehatan kota Palembang mengadakan pelatihan diantaranya dalam pembuatan laporan keuangan, sistem pencatatan serta pelaporan keuangan puskesmas di BLUD kepada seluruh bendahara dan staf akuntansi puskesmas se-kota Palembang.

Pelatihan staf akuntansi dan bendahara puskesmas tersebut merupakan salah satu cara pemerintah kota Palembang dalam proses peningkatan kompetensi sumber daya manusia dalam penyusunan laporan keuangan. Kompetensi sumber daya manusia merupakan kemampuan sumber daya manusia untuk melaksanakan tugas dan tanggung jawab yang diberikan

kepadanya dengan bekal pendidikan, pelatihan, dan pengalaman yang cukup memadai demi mencapai tujuan dengan efektif dan efisien. Pelaksanaan fungsi dan kewenangannya sebagai bendahara dan staf akuntansi puskesmas yang berkompeten sesuai dengan standar dan kebijakan yang ada maka peneliti menduga kualitas laporan keuangan yang disusun juga akan semakin baik.

Sesuai dengan latar belakang tersebut, mengingat pentingnya faktor-faktor yang dianggap memberikan kontribusi terhadap peningkatan kualitas keuangan puskesmas dan perbedaan hasil penelitian yang dilakukan oleh peneliti terdahulu maka peneliti tertarik melakukan penelitian mengenai masalah tersebut dengan judul **Evaluasi Penerapan PSAP 13 Badan Layanan Umum Pada Puskesmas Gandus Kota Palembang.**

## **1.2. Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian latar belakang , maka rumusan masalah yang dapat di angkat dalam penelitian ini adalah apakah penyajian laporan keuangan Puskesmas Gandus sudah sesuai dengan PSAP 13 ?

## **1.3. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan dari perumusan masalah yang ada, maka tujuan dari penelitian ini adalah Untuk mengetahui apakah penyajian laporan keuangan Puskesmas Gandus telah sesuai dengan standar PSAP 13.

## **1.4. Manfaat Penelitian**

Penelitian ini diharapkan bermanfaat bagi pembaca maupun penulis. Manfaat penelitian ini ialah :



## 1. Manfaat Teoritis

Hasil Penelitian ini secara teoritis diharapkan dapat membantu Puskesmas Gandus untuk lebih mengetahui apa saja penghambat instansi ini dalam menyusun laporan keuangan berdasarkan Standar Akuntansi Pemerintahan No 13.

## 2. Manfaat Praktis

Hasil penelitian ini secara praktis diharapkan dapat memberikan informasi mengenai penyajian laporan keuangan Badan Layanan Umum (BLUD) pada Puskesmas Gandus apakah sudah sesuai atau tidak dengan PSAP No 13 sebagai pertimbangan dalam penyajian laporan keuangan yang sesuai dengan PSAP 13 untuk Puskesmas Gandus Kota Palembang.

### **1.5. Sistematika Penulisan**

Penelitian ini disusun dengan sistematika penulisan yang berurutan dan terdiri atas beberapa bab yang dapat dijabarkan sebagai berikut :

#### **BAB I : PENDAHULUAN**

Menjelaskan mengenai latar belakang penelitian, perumusan masalah, tujuan penelitian manfaat penelitian dan sistematika penulisan.

#### **BAB II : TINJAUAN PUSTAKA**

Menguraikan teori, penelitian sebelumnya, kerangka pemikiran, serta hipotesis penelitian. Landasan teori merupakan landasan utama dari permasalahan-permasalahan yang ada dalam penelitian.

### BAB III : METODELOGI PENELITIAN

Bab ini berisi jenis penelitian, tempat dan waktu penelitian, subjek dan objek penelitian, data yang digunakan, teknik pengumpulan data, dan teknik analisis data.

### BAB IV : GAMBARAN UMUM

Bab ini menguraikan tentang sejarah dan perkembangan instansi, tujuan instansi, struktur organisasi instansi, kondisi geografis dan batas wilayah, serta visi dan misi instansi.

### BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN

Dapat Menguraikan kesimpulan apa yang akan diambil setelah melakukan penelitian, keterbatasan – keterbatasan peneliti dalam melakukan penelitian, serta saran untuk pembaca yang mungkin akan berguna dalam perbaikan untuk penelitian selanjutnya

## DAFTAR PUSTAKA

- Barrangou, R., Horvath, P., Jinek, M., Chylinski, K., Fonfara, I., Hauer, M., Summary, R. (2014). Permenkes No.75 Tahun 2014. Permenkes No.75 Tahun 2014, 151(4), 1–46. <https://doi.org/10.1016/j.cell.2009.01.043>
- Berdasarkan Peraturan Pemerintah No. 71 Tahun 2010. (2010). Concerning Issuance Of Indonesian Governmental Accounting Standards: Accrual-Based Accounting.
- Keputusan Walikota Palembang Nomor 443 Tahun 2011. (N.D.).
- Ladjamudin, A.-B. Bin. (2005). Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 23 Tahun 2005. Pp 23 Tahun 2005 Pasal 26 Ayat 2, 3(2), 1–46. <https://doi.org/http://dx.doi.org/110.21043/Equilibrium.V3i2.1268>
- Penyajian, E., Keuangan, L., Selatan, M., Pratiwi, M., Ekonomi, F., Akuntansi, J., & Dharma, U. S. (2017).
- Sako, U., & Lantowa, F. D. (2018). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Terhadap Kualitas Penyajian Laporan Keuangan Pada Pemerintah Kabupaten Gorontalo. *Journal Of Accounting Science*, 2(1), 43. <https://doi.org/10.21070/Jas.V2i1.1101>
- Suwandayani, B. I. (2018). Analisis Perencanaan Pembelajaran Tematik Pada Kurikulum 2013 Di Sd Negeri Kauman I Malang (Vol. 2). <https://doi.org/10.30651/Else.V2i1.1214>
- Peraturan Menteri Keuangan Nomor 217/Pmk.05/2015.
- Undang-Undang Keuangan Negara No. 1 Tahun 2004. (2006). Undang-Undang Keuangan Negara No. 1 Tahun 2004, 1968, 1–61.
- Westerdal, M., Rights, A., & Copyright, I. (2010). Kinerja Badan Pelayanan Perizinan Terpadu Kabupaten Bengkalis.
- Prof. Erlina, Omar Sakti, Rasdianto. 2015, Akuntansi Keuangan Daerah

berbasis AkruaI. Jakarta: Salemba Empat

Deddy, Indra, 2007. Akuntansi Sektor Publik . Jakarta: Salemba Empat

Dinas Kesehatan Kota Palembang, 2019. Profil Puskesmas Gandus Tahun 2019.  
Palembang: Dinas Kesehatan Kota Palembang