

**IMPLEMENTASI PSAP NOMOR 13 TENTANG PENYAJIAN LAPORAN
KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM PADA RUMAH SAKIT KHUSUS
MATA MASYARAKAT PROVINSI SUMATERA SELATAN**



Skripsi Oleh:

RISMA PUSPITA SARI

01031481619058

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
FAKULTAS EKONOMI AKUNTANSI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
2018**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
IMPLEMENTASI PSAP NOMOR 13 TENTANG PENYAJIAN LAPORAN
KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM PADA RUMAH SAKIT
KHUSUS MATA PROVINSI SUMATERA SELATAN

Disusun Oleh:

Nama : Risma Puspita Sari
NIM : 01031481619058
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik

Disetujui untuk digunakan dalam ujian proposal.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

Ketua

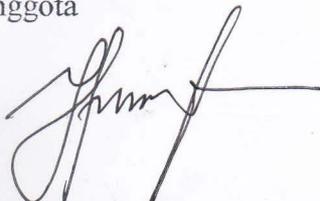
: 20 September 2018


Hj. Rochmawati Daud., S.E., M.si., Ak
NIP. 196409031994032001

Tanggal

Anggota

: 22 September 2018


Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak
NIP. 196508161995121001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**IMPLEMENTASI PSAP NOMOR 13 TENTANG PENYAJIAN LAPORAN
KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM PADA RUMAH SAKIT
KHUSUS MATA PROVINSI SUMATERA SELATAN**

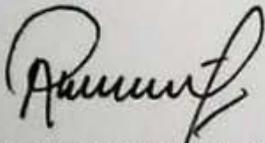
Disusun Oleh:

Nama : Risma Puspita Sari
NIM : 01031481619058
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 09 Oktober 2018 dan telah memenuhi syarat untuk diterima

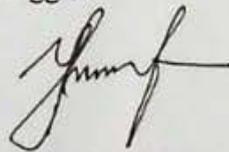
Panitia Ujian Komprehensif
Palembang, Oktober 2018

Ketua,



Hj. Rochmawati Daud., S.E., M.si., Ak.
NIP. 196409031994032001

Anggota



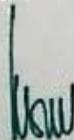
Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak.
NIP. 196508161995121001

Anggota



Aryanto, S.E., M.Ti., Ak.
NIP.197408142001121003

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :
Nama : Risma Puspita Sari
NIM : 01031481619058
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi berjudul :

Implementasi PSAP Nomor 13 Tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum Pada Rumah Sakit Khusus Mata Provinsi Sumatera Selatan

Pembimbing :

Ketua : Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.si., Ak.
Anggota : Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak.
Tanggal Ujian : 09 Oktober 2018

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 sebenar-benarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, Oktober 2018

Pembuat pernyataan,



Risma Puspita Sari
NIM. 01031481619058

Motto dan Persembahan

Motto

- *Harta yang tak pernah habis adalah Ilmu pengetahuan dan ilmu yang tak ternilai adalah pendidikan*
- *Mimpi seolah-olah Anda akan hidup selamanya, hidup seolah-olah Anda akan mati hari ini. (James Dean)*
- *Anda tidak akan pernah mencapai sukses kecuali jika Anda menyukai apa yang Anda lakukan (Dale Carnegie)*

Kupersembahkan untuk

- ♥ *Kedua Orangtuaku serta saudaraku*
- ♥ *Ibu dan Bapak Dosen Fakultas ekonomi*
- ♥ *Almama'terku*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul **“Implementasi PSAP No. 13 Tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum Pada Rumah Sakit Khusus Mata Masyarakat Provinsi Sumatera Selatan”** ini dengan baik. Skripsi ini merupakan salah satu syarat menyelesaikan pendidikan program Strata-I Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya. Tujuan penulisan skripsi ini untuk penerapan ilmu pengetahuan yang telah dipelajari selama berada dibangku kuliah.

Dalam penyusunan skripsi penulis banyak mendapat bantuan dari beberapa pihak sehingga terselesainya skripsi ini mulai dari pengumpulan data sampai proses penyusunan skripsi. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah SWT yang telah memberikan kemudahan dan membuka pikiran penulis selama melakukan penulisan Skripsi.
2. Orangtua dan saudaraku yang selalu memberi semangat dan mendo'akan.
3. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, MSCE, selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Prof. Dr. Taufiq Marwah.,M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya.
6. Ibu Rina Tjandrakirana DP, S.E.,MM.,Ak. selaku Pengelola Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya.

7. Ibu Hj. Rochmawati Daud., S.E., M.si., Ak. serta Bapak Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak. selaku Dosen Pembimbing Skripsi penulis yang telah membimbing, mengarahkan dan banyak memberi masukan dalam menyelesaikan skripsi ini serta selalu memberi nasihat selama penulis berada di bangku perkuliahan.
8. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah mengajarkan dan memberi ilmu pengetahuan kepada saya.
9. Seluruh Pegawai dibidang keuangan Rumah Sakit Khusus Mata Masyarakat Provinsi Sumatera Selatan yang turut membantu atas terlaksananya penulisan skripsi ini serta turut memberi masukan dan informasi selama penulis menjalani penelitian disana terima kasih untuk bantuan dari kalian.
10. Seluruh Karyawan dan Karyawati Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Palembang yang telah memberikan layanan akademik terbaik bagi penulis.
11. Terimakasih untuk semua teman-teman jurusan akuntansi yang sedari D3 hingga S1. Teman seperjuangan dalam suka dan duka dari awal semester hingga saat ini, yang turut memberikan semangat.

Dalam membuat skripsi ini penulis menyadari masih terdapat kekurangan didalamnya. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang sifatnya membangun untuk menyempurnakan skripsi ini.

Semoga laporan ini dapat bermanfaat bagi para peneliti lain dalam melakukan penelitian yang sejenis.

Palembang, Oktober 2018

Penulis

ABSTRAK

IMPLEMENTASI PSAP NOMOR 13 TENTANG PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM PADA RUMAH SAKIT KHUSUS MATA MASYARAKAT PROVINSI SUMATERA SELATAN

OLEH:

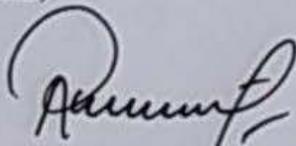
Risma Puspita Sari;
Hj. Rochmawati Daud., S.E., M.si., Ak
Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak

Rumah Sakit Khusus Mata Masyarakat Provinsi Sumatera Selatan adalah salah satu instansi yang berstatus Badan Layanan Umum yang diwajibkan untuk menerapkan PSAP No.13 dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangannya. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penyajian laporan keuangan badan layanan umum pada Rumah Sakit Khusus Mata Masyarakat Provinsi Sumatera Selatan berdasarkan penerapan PSAP No.13 penelitian ini menggunakan metode kualitatif studi kasus, dengan metode pengumpulan data wawancara, dokumentasi dan observasi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa penyajian laporan keuangan badan layanan umum pada Rumah Sakit Khusus Mata Masyarakat Provinsi Sumatera Selatan berdasarkan PSAP Nomor 13 telah diterapkan namun belum secara keseluruhan, masih ada beberapa aspek yang belum terpenuhi dalam penerapannya. Karena setiap instansi badan layanan umum diwajibkan dalam melakukan penerapan regulasi ini maka perlu diupayakan kebijakan pendukung agar implementasi PSAP No.13 dapat berjalan dengan baik dan sesuai dengan ketentuan.

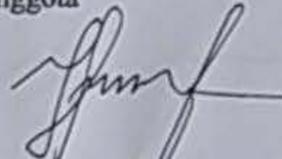
**Kata Kunci: Badan Layanan Umum, PSAP No.13, Laporan Keuangan,
Implementasi**

Ketua,



Hj. Rochmawati Daud., S.E., M.si., Ak.
NIP. 196409031994032001

Anggota



Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak.
NIP. 196508161995121001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

IMPLEMENTATION OF PSAP NUMBER 13 CONCERNING PROVISION OF THE GENERAL SERVICE FINANCIAL STATEMENTS AT EYE SPECIAL HOSPITAL SOCIETY OF SOUTH SUMATERA PROVINCE

By:

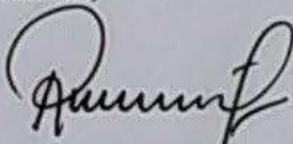
Risma Puspita Sari;
Hj. Rochmawati Daud., S.E., M.si., Ak
Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak

Eye Special Hospital Society of South Sumatera Province is one of the agencies with the status of Public Service Agency which is required to apply PSAP No.13 in the preparation and presentation of its financial statements. This study aims to analyze the presentation of financial statements of public service agencies at the Eye Special Hospital Society of South Sumatera Province based on the application of PSAP No.13 this research using qualitative method of case study with data collection methods for interviews, documentation and observation.

The result of the research shows that the presentation of financial statements of public service agencies at Eye Special Hospital Society of South Sumatera Province based on PSAP Number 13 has been applied but not yet in whole, there are still some aspects that have not been fulfilled in its application. Because every agency of a public service agency is required to implement this regulation, it is necessary to strive to support policies for the implementation of PSAP No.13 to run well and in accordance with the provisions.

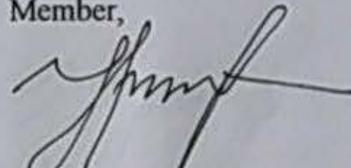
Keywords: Public Service Agency, PSAP No.13, Financial Report, Implementation

Chairman,



Hj. Rochmawati Daud., S.E., M.si., Ak.
NIP. 196409031994032001

Member,



Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak.
NIP. 196508161995121001

Acknowledge,
Head of accounting Departement



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

SURAT PERNYATAAN

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa skripsi dari mahasiswa :

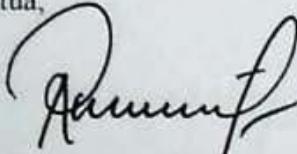
Nama : Risma Puspita Sari
NIM : 01031481619058
Jurusan : Akuntansi
Judul : Implementasi PSAP Nomor 13 Tentang Penyajian
Laporan Keuangan Badan Layanan Umum Pada
Rumah Sakit Khusus Mata Provinsi Sumatera
Selatan

Telah kami periksa cara penulisan, grammar, maupun susunan tenses nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, Oktober 2018

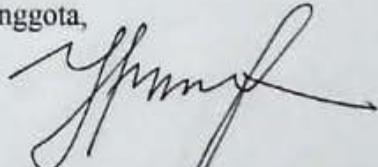
Pembimbing Skripsi

Ketua,



Hj. Rochmawati Daud., S.E., M.si., Ak.
NIP. 196409031994032001

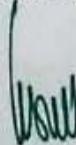
Anggota,



Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak.
NIP. 196508161995121001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc. Ak.

NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

Nama : Risma Puspita Sari

Jenis Kelamin : Perempuan

Tempat/Tanggal Lahir : Baturaja, 23 Desember 1995

Agama : Islam

Alamat Rumah : Jl. Kandis no.0288 Desa Sekar Jaya RT/RW
001/001 Kelurahan Sekar Jaya Kecamatan Baturaja
Timur Kabupaten OKU, Sumatera Selatan.

Alamat e-mail : rismapuspita@gmail.com

Pendidikan Formal :

| Tahun | Nama Sekolah | Jurusan |
|-----------|--|-----------|
| 2001-2007 | SD Negeri 1 OKU | |
| 2007-2010 | SMP Negeri 7 OKU | |
| 2010-2013 | SMA Negeri 1 OKU | IPA |
| 2013-2016 | Program D-III Universitas Sriwijaya | Akuntansi |

DAFTAR ISI

| | |
|---|------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF..... | ii |
| LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI | iii |
| SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH..... | iv |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN..... | v |
| KATA PENGANTAR..... | vi |
| ABSTRAK..... | viii |
| ABSTRACT | ix |
| SURAT PERNYATAAN ABSTRAK | x |
| RIWAYAT HIDUP | xi |
| DAFTAR ISI | xii |
| DAFTAR TABEL | xv |
| DAFTAR GAMBAR..... | xvi |
| BAB 1 PENDAHULUAN | |
| 1.1 Latar Belakang Masalah | 1 |
| 1.2 Perumusan Masalah..... | 4 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 4 |
| 1.4 Manfaat Penelitian..... | 5 |
| 1.5 Jenis Dan Sumber Data | 5 |
| 1.6 Metode Pengumpulan Data..... | 6 |
| 1.7 Waktu dan Lokasi Penelitian | 7 |
| 1.8 Metode Analinis Data..... | 7 |
| BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA | |
| 2.1 LANDASAN TEORI | 8 |

| | | |
|-------------------------------------|---|----|
| 2.1.1 | Teori Institusional..... | 8 |
| 2.1.2 | Teori Implementasi Kebijakan George Edward III | 9 |
| 2.2 | IMPLEMENTASI | 15 |
| 2.2.1 | Pengertian Implementasi..... | 15 |
| 2.2.2 | Implementasi Menurut Para Ahli..... | 18 |
| 2.2.3 | Tujuan Implementasi Sistem | 19 |
| 2.2.4 | Konsep Implementasi Kebijakan Publik..... | 20 |
| 2.3 | BADAN LAYANAN UMUM..... | 20 |
| 2.3.1 | Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintah (PSAP) No.13 | 20 |
| 2.3.2 | Definisi dan Dasar Pengaturan Badan Layanan Umum Daerah..... | 22 |
| 2.3.3 | Tujuan dan Azas Badan Layanan Umum Daerah (BLUD)..... | 23 |
| 2.3.4 | Karakteristik Badan Layanan Umum Daerah (BLUD)..... | 24 |
| 2.4 | LAPORAN KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM | 26 |
| 2.4.1 | Komponen Laporan Keuangan Badan Layanan Umum | 27 |
| 2.5 | PENELITIAN TERDAHULU | 28 |
| 2.6 | KERANGKA PENELITIAN | 33 |
| BAB 3 GAMBARAN UMUM INSTANSI | | |
| 3.1 | RUMAH SAKIT KHUSUS MATA MASYARAKAT SUMSEL..... | 34 |
| 3.2 | VISI | 36 |
| 3.3 | MISI | 36 |
| 3.4 | STRUKTUR ORGANISASI | 37 |
| 3.5 | TUGAS DAN FUNGSI..... | 38 |
| BAB 4 ANALISA DAN PEMBAHASAN | | |
| 4.1 | ANALISA DAN PEMBAHASAN IMPLEMENTASI PSAP NO.13 PADA RUMAH SAKIT KHUSUS MATA MASYARAKAT SUMSEL..... | 47 |
| 4.1.1 | Analisa dan Pembahasan Implementasi PSAP No.13 dari aspek Peraturan | 47 |
| 4.1.2 | Analisa dan Pembahasan Prosedur Rumah Sakit Khusus Mata Masyarakat dalam penerapan PSAP No.13..... | 49 |
| 4.1.3 | Analisa dan Pembahasan Pemakaian Program dalam Implementasi PSAP No.13 Pada Rumah Sakit Khusus Mata Masyarakat | 51 |
| 4.1.4 | Analisa dan Pembahasan Kebijakan Akuntansi yang digunakan dalam Implementasi PSAP No.13 pada Rumah Sakit Khusus Mata Masyarakat | 53 |

| | |
|---|----|
| 4.1.5 Analisa dan Pembahasan Implementasi PSAP No.13 dari Aspek Tata Kelola Penyusunan Laporan Keuangan Rumah Sakit Khusus Mata Masyarakat. | 56 |
| 4.1.6 Analisa dan Pembahasan Komunikasi antar Implementor dalam Implementasi PSAP No.13 pada Rumah Sakit Khusus Mata Masyarakat | 67 |
| 4.1.7 Analisa dan Pembahasan Sumber Daya Rumah Sakit Khusus Mata Masyarakat dalam Implementasi PSAP No.13..... | 70 |
| 4.1.8 Analisa dan Pembahasan Disposisi atau sikap Implementor dalam Implementasi PSAP No.13 pada Rumah Sakit Khusus Mata Masyarakat | 73 |
| 4.1.9 Analisa dan Pembahasan Struktur Birokrasi Rumah Sakit Khusus Mata Masyarakat dalam Implementasi PSAP No.13..... | 75 |

BAB 6 KESIMPULAN DAN SARAN

| | |
|----------------------|----|
| 6.1 Kesimpulan | 78 |
| 6.2 Saran | 79 |

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

| | |
|---|----|
| Tabel 3.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu | 32 |
| Tabel 4.1 Neraca | 57 |
| Tabel 4.2 Laporan Operasional..... | 60 |
| Tabel 4.3 Laporan Arus Kas | 62 |
| Tabel 4.4 Laporan Realisasi Anggaran | 63 |
| Tabel 4.5 Laporan Perubahan Ekuitas..... | 64 |
| Tabel 4.6 Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih..... | 65 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| Gambar 2.1 Dampak langsung dan tidak langsung dalam implementasi | 10 |
| Gambar 2.2 Kerangka Penelitian | 33 |
| Gambar 3.1 Struktur Organisasi Instansi..... | 37 |

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Suatu standar, pedoman dan prinsip ditetapkan bagi suatu instansi untuk mewujudkan pengelolaan keuangan yang baik, yang menjadi acuan di setiap organisasi pemerintah dalam penyusunan laporan keuangan. Dikeluarkannya Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 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 Akrual yang disajikan dalam 12 (dua belas) Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan (PSAP) pada Lampiran I PP 71 Tahun 2010. Tetapi, dari kedua belas PSAP ini belum menjawab kebutuhan Satuan Kerja yang menganut Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum. Badan Layanan Umum Menurut PP No. 23 Tahun 2005 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 kegiatannya didasarkan 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. (Kawenas, 2017).

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. (Aprianti, 2017)

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. Rumah Sakit Khusus Mata Masyarakat Provinsi Sumatera Selatan sebagai satuan kerja BLU memiliki kewajiban untuk mematuhi aturan penyusunan laporan keuangan sesuai PSAP No. 13 yang ditetapkan dalam PMK Nomor 217/PMK.05/2015. Dalam ketentuan tersebut ditetapkan bahwa laporan keuangan sesuai PSAP No. 13 wajib dilaksanakan pada penyusunan Laporan Keuangan Tahun 2016. Hal ini didukung oleh PMK No.

220/PMK.05/2016 pasal 11 yang menyebutkan bahwa penyusunan laporan keuangan BLU mulai dilaksanakan pada penyusunan dan penyampaian laporan keuangan BLU tahun 2016. Pada tanggal 10 Maret 2017, Menteri Keuangan RI mengeluarkan Peraturan Menteri Keuangan RI No. 42/PMK.05/2017 tentang perubahan atas PMK No. 220/PMK.05/2016 tentang sistem akuntansi dan pelaporan keuangan badan layanan umum yang mengubah ketentuan pasal II dimana dijelaskan bahwa ketentuan mengenai sistem akuntansi dan pelaporan keuangan BLU yang diatur dalam Peraturan Menteri Keuangan Nomor 220/PMK.05/2016 tentang sistem akuntansi dan pelaporan keuangan Badan Layanan Umum beserta perubahannya paling lambat digunakan dalam rangka penyusunan dan penyampaian Laporan Keuangan BLU tahun 2017. Karena masalah tersebut penulis tertarik untuk meneliti mengenai **“Implementasi PSAP No. 13 Tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum Pada Rumah Sakit Khusus Mata Masyarakat Provinsi Sumatera Selatan”**

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang diatas maka dapat dirumuskan permasalahan penelitian ini, bagaimana implementasi PSAP No 13 pada Rumah Sakit Khusus Mata Masyarakat Provinsi Sumatera Selatan?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian ini adalah untuk, mengetahui bagaimana pengimplementasian PSAP No. 13 dalam penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan pada Rumah Sakit Khusus Mata Masyarakat Provinsi Sumatera Selatan?

1.4 Manfaat Penelitian

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat memperluas literatur pengetahuan dan bermanfaat untuk dijadikan sebagai sumber informasi serta untuk memberikan landasan bagi para peneliti lain dalam melakukan penelitian yang sejenis dalam rangka memecahkan masalah tentang Implementasi PSAP No. 13 Tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum.

2. Manfaat Praktis

Penelitian ini diharapkan menjadi masukan yang membangun guna meningkatkan kualitas laporan keuangan instansi dan dapat menjadi pertimbangan untuk diterapkan di instansi pemerintah. Penelitian ini juga diharapkan menjadi bahan referensi sehingga dapat memperkaya dan menambah wawasan. Selain itu penelitian ini dapat digunakan untuk dijadikan sebagai pertimbangan atau dikembangkan lebih lanjut.

1.5 Jenis Dan Sumber Data

Penelitian dilakukan dengan metode kualitatif studi kasus. Penelitian ini memusatkan diri secara intensif pada satu objek tertentu yang dipelajari sebagai suatu kasus. Data yang digunakan oleh penulis berupa data sekunder dan data primer. Data Sekunder ialah data yang dikumpulkan oleh penulis secara langsung dari objek yang diteliti untuk kepentingan penulisan. Sedangkan data primer ialah data yang dikumpulkan oleh penulis secara tidak langsung berupa data arsip-arsip

resmi atau dokumentasi penulis mengumpulkan data dengan berkunjung ke perpustakaan dan membaca buku-buku yang berkaitan dengan penelitian.

1.6 Metode Pengumpulan Data

Dalam penelitian ini teknik pengumpulan data yang digunakan ialah sebagai berikut:

1. Wawancara

Secara sederhana dapat dipahami bahwa, wawancara merupakan pertemuan antara dua orang untuk bertukar informasi dan ide melalui tanya jawab, sehingga dapat dikonstruksikan makna dalam suatu topik tertentu (Hamid, 2010). Yang menjadi informan dalam penelitian ini adalah karyawan bidang akuntansi Rumah Sakit Khusus Mata Masyarakat Provinsi Sumatera Selatan, karena bidang akuntansi adalah yang paling mengetahui dan juga yang bertanggung jawab dalam penyusunan Laporan Keuangan.

2. Dokumentasi

Dokumen merupakan catatan peristiwa yang sudah berlalu. Dokumen bisa berbentuk tulisan, gambar, atau karya-karya monumental dari seseorang. Studi dokumen merupakan pelengkap dari penggunaan metode observasi dan wawancara dalam penelitian kualitatif. Pada dasarnya, dokumen digunakan untuk memperkuat penelitian kualitatif agar dapat lebih dipercaya. (Hamid, 2010)

3. Observasi

merupakan pengamatan sebuah studi kasus atau pembelajaran yang dilakukan dengan sengaja, terarah, urut, dan sesuai pada tujuan. Pencatatan pada

kegiatan pengamatan disebut dengan hasil observasi. Hasil observasi tersebut dijelaskan dengan rinci, tepat, akurat, teliti, objektif, dan bermanfaat. (Edra, 2017)

1.7 Waktu dan Lokasi Penelitian

Penelitian ini berlangsung dari 23 April – 22 Juni 2018 dan dilaksanakan di Rumah Sakit Khusus Mata Masyarakat Provinsi Sumatera Selatan yang berlokasi di Jl. Kol. H. Burlian Km. 6 Suka Bangun, Sukarami, Kota Palembang, Sumatera Selatan 30151.

1.8 Metode Analisis Data

Analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis data kualitatif, teknik analisa data di sesuaikan dengan tahapan dalam penelitian, sebagai berikut:

1. Tahap pertama yaitu dengan memilih tempat penelitian
2. Kemudian setelah memasuki lapangan, dimulai dengan menetapkan seorang informan yang dapat membukakan pintu kepada peneliti untuk memasuki obyek penelitian.
3. Kemudian peneliti melakukan wawancara kepada informan tersebut, dan mencatat hasil wawancara yang dilakukan. Setelah itu perhatian peneliti pada obyek penelitian dan memulai untuk mengajukan pertanyaan deskriptif, dilanjutkan dengan analisis terhadap hasil wawancara.
4. Hasil dari analisis dituliskan dalam laporan penelitian kualitatif.

(Budiutomo, 2016)

DAFTAR PUSTAKA

- Alihamdan. (2016). *Pengertian Implementasi Secara Umum dan Menurut Ahli Terlengkap*. Dipetik Maret 3, 2018, dari <https://alihamdan.id/implementasi/>
- Aprianti, S., Arifin, K. Z., & Maryana, E. (2017). Kesiapan Implementasi PSAP Nomor 13 pada Rumah Sakit BLUD Provinsi Sumatera Selatan. *Jurnal Riset Terapan Akuntansi*, 1(2), 141-155.
- Budiutomo, N. (2016, November 10). *Metode Penelitian Kualitatif beserta Contoh Judul, Contoh Proposal (Lengkap)*. Dipetik Maret 4, 2018, dari <https://bukubiruku.com/metode-penelitian-kualitatif/>
- Edra, R. (2017, November 13). *10 Pengertian Observasi Menurut Para Ahli*. Dipetik Maret 4, 2018, dari <https://blog.ruangguru.com/10-pengertian-observasi-menurut-para-ahli>
- Eka, I. A. (2009, 06 18). *Kajian Jurnal Akuntansi Pemerintah Berbasis AkruaI*. Dipetik 08 19, 2018, dari Daun Lontar: <https://iwayanaguseka.com/2009/06/18/kajian-jurnal-akuntansi-pemerintah-berbasis-akruaI/>
- Hamid, P. (2010). *Metode Penelitian Kualitatif*. Malang: UMM Press.
- Husain, N. (2017). Implementasi Standar Akuntansi Keuangan (SAK) Dan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) Pada Laporan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) Rumah Sakit Tani Dan Nelayan Pemerintah Daerah Kabupaten Boalemo. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Sam Ratulangi*, 95-105.
- Kawenas, R. I., Kalangi, L., & Lambey, L. (2017). Analisis Penerapan PSAP Nomor 13 Tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum Pada RSUP Prof. Dr. R. D. Kandou Manado. *Jurnal Akuntansi*.
- Lestiyani, T. E. (2014, April). Implementasi Badan Layanan Umum di IAIN Sulthan Thaha Saifuddin Jambi. *Media Akademika*, 29(2), 195-222.
- Mulyono. (2009, May 28). *Model Implementasi Kebijakan George Edward III*. Dipetik April 12, 2018, dari Free Writting In the Wall: <http://mulyono.staff.uns.ac.id/2009/05/28/model-implementasi-kebijakan-george-edward-iii/>
- Peraturan Pemerintah No. 71 tahun 2010 Tentang *Standar Akuntansi Pemerintah Berbasis AkruaI*

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 270/PMK.05/2014 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua

Peraturan Menteri Keuangan Nomor 217/PMK.05/2015 tentang Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Nomor 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum

Prianoto, A. (2015, 05 15). *Pengertian dan Definisi Program* . Dipetik 06 13, 2018, dari Rumah Definisi, penjelasan dan definisi: <http://rumahdefinisi.blogspot.com/2015/05/pengertian-dan-definisi-program-menurut.html>

Roeh, F. (2011, Agustus 4). *Teori Institusional (Institutional Theory)*. Dipetik Mei 24, 2018, dari Teori dan Perilaku Organisasi: <http://perilakuorganisasi.com/teori-institusional-institutional-theory-2.html>

Saiful, M. (2016). Implementasi Penyusunan Anggaran Badan Layanan Umum dari Perspektif Good Governance (Studi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Brawijaya). *JIA*, 2(3), 20-28.

Solichin, A. W. (2005). *Analisis Kebijakan dari formulasi ke Implementasi Kebijakan Negara*. Jakarta: Bumi Aksara.

Waluyo, B. (2014). Analisis Permasalahan Pada Implementasi Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum. *Jurnal Infoartha*, Vol. 3, 27-38.

Yogi, A., & Fikri, M. A. (2015). Teori Instutional. *Tugas Akuntansi*, 1-12.