



BUPATI KARAWANG
PROVINSI JAWA BARAT

PERATURAN BUPATI KARAWANG
NOMOR 15 TAHUN 2021

TENTANG
KEBIJAKAN AKUNTANSI DAN SISTEM AKUNTANSI
PADA BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RUMAH SAKIT KHUSUS
PARU KABUPATEN KARAWANG

DENGAN RAHMAT TUHAN YANG MAHA ESA

BUPATI KARAWANG,

- Menimbang : bahwa untuk melaksanakan ketentuan Pasal 99 ayat (5) Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 79 Tahun 2018 tentang Badan Layanan Umum Daerah, perlu menetapkan Peraturan Bupati tentang Kebijakan Akuntansi Pada Badan Layanan Umum Daerah Rumah Sakit Khusus Paru Kabupaten Karawang;
- Mengingat : 1. Undang-Undang Nomor 14 Tahun 1950 tentang Pembentukan Daerah-daerah Kabupaten dalam Lingkungan Propinsi Jawa Barat (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 1950) sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 4 Tahun 1968 tentang Pembentukan Kabupaten Purwakarta dan Kabupaten Subang dengan Mengubah Undang-Undang Nomor 14 Tahun 1950 tentang Pembentukan Daerah-Daerah Kabupaten Dalam Lingkungan Propinsi Djawa Barat (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 1968 Nomor 31, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 2851);
2. Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2003 Nomor 47, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4286);
3. Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 5, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4355);
4. Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 66, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia tahun 2004 Nomor 4400);

5. Undang-Undang Nomor 44 Tahun 2009 tentang Rumah Sakit (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2009 Nomor 153, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5072), sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 11 Tahun 2020 tentang Cipta Kerja (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2020 Nomor 245, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6573);
6. Undang-Undang Nomor 12 Tahun 2011 tentang Pembentukan Peraturan Perundang-undangan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2011 Nomor 82, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5234) sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2019 tentang Perubahan Atas Undang-Undang Nomor 12 Tahun 2011 tentang Pembentukan Peraturan Perundang-undangan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2019 Nomor 183, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6398);
7. Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2014 Nomor 244, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5587), sebagaimana telah diubah beberapa kali terakhir dengan Undang-Undang Nomor 9 Tahun 2015 tentang Perubahan Kedua Atas Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 Tentang Pemerintahan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2015 Nomor 58, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5679);
8. Undang-Undang Nomor 30 Tahun 2014 tentang Administrasi Pemerintahan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2014 Nomor 292, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5601), sebagaimana telah diubah dengan Undang-Undang Nomor 11 Tahun 2020 tentang Cipta Kerja (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2020 Nomor 245, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6573);
9. 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 tentang Perubahan Atas Peraturan Pemerintah Nomor 23 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2012 Nomor 171, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5340);

10. Peraturan Pemerintah Nomor 8 Tahun 2006 tentang Pelaporan Keuangan dan Kinerja Instansi Pemerintah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2006 Nomor 25, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4614);
11. Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan Pemerintahan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2010 Nomor 123, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5165);
12. Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2019 Nomor 42, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 144);
13. Peraturan Presiden Nomor 77 Tahun 2015 tentang Pedoman Organisasi Rumah Sakit (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2015 Nomor 159);
14. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2013 tentang Penerapan Standar Akuntansi Berbasis Akrual Pada Pemerintah Daerah (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2013 Nomor 1425), sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 90 Tahun 2019 tentang Klasifikasi, Kodifikasi, dan Nomenklatur Perencanaan Pembangunan dan Keuangan Daerah (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2019 Nomor 1447);
15. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 217/PMK.05/2015 Tahun 2015 tentang Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Nomor 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2015 Nomor 1818);
16. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 79 Tahun 2018 tentang Badan Layanan Umum Daerah (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2018 Nomor 1213);
17. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 80 Tahun 2015 tentang Pembentukan Produk Hukum Daerah (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2015 Nomor 2036) sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 120 Tahun 2018 tentang Perubahan Atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 80 Tahun 2015 tentang Pembentukan Produk Hukum Daerah (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2019 Nomor 157);
18. Peraturan Menteri Kesehatan Nomor 3 Tahun 2020 tentang Klasifikasi dan Perizinan Rumah Sakit (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2020 Nomor 21);

19. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 129/PMK.05/2020 tentang Pedoman Pengelolaan Badan Layanan Umum (Berita Negara Republik Indonesia Tahun 2020 Nomor 1046);
20. Peraturan Bupati Karawang Nomor 32 Tahun 2019 tentang Pembentukan, Kedudukan, Susunan Organisasi, Tugas, Fungsi, dan Tata Kerja Unit Pelaksana Teknis Daerah Rumah Sakit Khusus Paru Kelas C Pada Dinas Kesehatan Kabupaten Karawang (Berita Daerah Kabupaten Karawang Tahun 2019 Nomor 32);\
21. Peraturan Bupati Karawang Nomor 4 Tahun 2020 tentang Pola Tata Kelola Badan Layanan Umum Daerah Pada Rumah Sakit Khusus Paru Kabupaten Karawang (Berita Daerah Kabupaten Karawang Tahun 2020 Nomor 4).

MEMUTUSKAN:

Menetapkan : PERATURAN BUPATI TENTANG KEBIJAKAN AKUNTANSI DAN SISTEM AKUNTANSI PADA BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RUMAH SAKIT KHUSUS PARU KABUPATEN KARAWANG.

BAB I KETENTUAN UMUM

Bagian Kesatu Pengertian

Pasal 1

Dalam Peraturan Bupati ini yang dimaksud dengan:

1. Daerah Kabupaten adalah Daerah Kabupaten Karawang.
2. Pemerintah Daerah Kabupaten adalah Bupati sebagai unsur penyelenggara pemerintahan daerah yang memimpin pelaksanaan urusan pemerintahan yang menjadi kewenangan daerah otonom.
3. Perangkat Daerah adalah unsur pembantu Bupati dan Dewan Perwakilan Rakyat Daerah dalam penyelenggaraan Urusan Pemerintahan yang menjadi kewenangan Daerah.
4. Bupati adalah Bupati Karawang.
5. Sekretaris Daerah adalah Sekretaris Daerah Kabupaten Karawang.
6. Dinas Kesehatan Kabupaten Karawang yang selanjutnya disebut Dinas adalah Perangkat Daerah di lingkungan Pemerintah Daerah yang merupakan unsur pelaksana urusan pemerintahan yang menjadi kewenangan Daerah di bidang kesehatan.
7. Kepala Dinas Kesehatan Kabupaten Karawang yang selanjutnya disebut Kepala Dinas adalah Pimpinan Dinas yang berkedudukan dibawah dan bertanggungjawab kepada Bupati melalui Sekretaris Daerah.

8. Rumah Sakit Khusus Paru Kabupaten Karawang yang selanjutnya disebut RSK Paru Karawang adalah Unit Pelaksana Teknis Dinas pada Dinas Kesehatan Kabupaten Karawang yang memberikan pelayanan penyakit paru dan menyelenggarakan kesehatan perorangan secara paripurna yang menyediakan pelayanan rawat inap, rawat jalan, dan gawat darurat.
9. Badan Layanan Umum Daerah yang selanjutnya disingkat BLUD adalah sistem yang diterapkan oleh RSK Paru Karawang dalam memberikan pelayanan kepada masyarakat yang mempunyai fleksibilitas dalam pola pengelolaan keuangan sebagai pengecualian dari ketentuan pengelolaan daerah pada umumnya.
10. Pejabat Pengelola Keuangan Daerah yang selanjutnya disingkat PPKD adalah Kepala Perangkat Daerah yang mempunyai tugas melaksanakan pengelolaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah dan bertindak sebagai bendahara umum daerah.
11. Dewan Pengawas BLUD RSK Paru Karawang yang selanjutnya disebut Dewan Pengawas adalah unit nonstruktural pada BLUD RSK Paru Karawang yang melakukan pembinaan dan pengawasan terhadap pengelolaan BLUD RSK Paru Karawang.
12. Pejabat Pengelola BLUD RSK Paru Karawang yang selanjutnya disebut Pejabat Pengelola adalah Pegawai Negeri Sipil yang bertanggung jawab terhadap kinerja operasional dan keuangan BLUD RSK Paru Karawang, yang terdiri atas Pemimpin, Pejabat Keuangan, dan Pejabat Teknis yang diangkat dan diberhentikan oleh Bupati.
13. Direktur RSK Paru Karawang yang selanjutnya disebut Direktur adalah Pemimpin yang berkedudukan sebagai Pimpinan RSK Paru Karawang yang bertanggung jawab atas pelaksanaan anggaran dan pendapatan dan belanja RSK Paru Karawang.
14. Fleksibilitas adalah keleluasaan dalam pola pengelolaan keuangan dengan menerapkan praktek bisnis yang sehat untuk meningkatkan layanan kepada masyarakat tanpa mencari keuntungan dalam rangka memajukan kesejahteraan umum dan mencerdaskan kehidupan bangsa.
15. Praktek bisnis yang sehat adalah penyelenggaraan fungsi organisasi berdasarkan kaidah-kaidah manajemen yang baik dalam rangka pemberian layanan yang bermutu, berkesinambungan dan berdaya saing.
16. Akuntansi adalah proses identifikasi, pencatatan, pengukuran, pengklasifikasian, pengikhtisaran transaksi dan kejadian keuangan, penyajian laporan, serta penginterpretasian atas hasilnya.
17. Standar Akuntansi Pemerintahan, yang selanjutnya disingkat SAP, adalah prinsip-prinsip akuntansi yang diterapkan dalam menyusun dan menyajikan laporan keuangan pemerintah.
18. SAP Berbasis AkruaI adalah SAP yang mengakui pendapatan, beban, aset, utang, dan ekuitas dalam pelaporan finansial berbasis akrual, serta mengakui pendapatan, belanja dan pembiayaan dalam pelaporan pelaksanaan anggaran berdasarkan basis yang ditetapkan dalam Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah.

19. Kerangka Konseptual Akuntansi Pemerintahan adalah konsep dasar penyusunan dan pengembangan Standar Akuntansi Pemerintahan dan merupakan acuan bagi Komite Standar Akuntansi Pemerintahan, penyusun laporan keuangan, pemeriksa, dan pengguna laporan keuangan dalam mencari pemecahan atas sesuatu masalah yang belum diatur dalam Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan.
20. Kebijakan akuntansi adalah prinsip-prinsip, dasar-dasar, konvensi-konvensi, aturan-aturan, dan praktik-praktik spesifik yang dipilih oleh suatu entitas pelaporan dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan.
21. Sistem Akuntansi Pemerintahan adalah rangkaian sistematis dari prosedur, penyelenggara, peralatan, dan elemen lain untuk mewujudkan fungsi akuntansi sejak analisis transaksi sampai dengan pelaporan keuangan dilingkungan organisasi pemerintah.
22. Entitas Pelaporan adalah unit pemerintah yang terdiri dari satu atau lebih entitas akuntansi yang menurut ketentuan peraturan perundang-undangan wajib menyampaikan laporan pertanggungjawaban berupa laporan keuangan yang bertujuan umum.
23. Entitas Akuntansi adalah unit pada pemerintahan yang mengelola anggaran, kekayaan, dan kewajiban yang menyelenggarakan akuntansi dan menyajikan laporan keuangan atas dasar akuntansi yang diselenggarakan.
24. Bagan Akun Standar, yang selanjutnya disingkat BAS, adalah kode perkiraan buku besar akuntansi yang terdiri dari kumpulan akun nominal dan akun riil secara lengkap yang digunakan di dalam pembuatan jurnal, buku besar, neraca lajur, neraca percobaan, dan laporan keuangan.
25. Basis Akrua adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi dan peristiwa lainnya pada saat transaksi dan peristiwa itu terjadi, tanpa memperhatikan saat kas atau setara kas diterima atau dibayar.
26. Basis Kas adalah basis akuntansi yang mengakui pengaruh transaksi dan peristiwa lainnya pada saat kas atau setara kas diterima atau dibayar.
27. Pengakuan adalah proses penetapan terpenuhinya kriteria pencatatan suatu kejadian atau peristiwa dalam catatan akuntansi sehingga akan menjadi bagian yang melengkapi unsur aset, kewajiban, ekuitas, pendapatan-LRA, belanja, pembiayaan, pendapatan-LO dan beban, sebagaimana akan termuat pada laporan keuangan entitas pelaporan yang bersangkutan.
28. Pengukuran adalah proses penetapan nilai uang untuk mengakui dan memasukkan setiap pos dalam laporan keuangan.
29. Pengungkapan adalah laporan keuangan yang menyajikan secara lengkap informasi yang dibutuhkan oleh pengguna.

30. Laporan Realisasi Anggaran yang selanjutnya disingkat LRA adalah laporan yang menyajikan informasi realisasi pendapatan-LRA, belanja, transfer, surplus/defisit-LRA, pembiayaan, dan sisa lebih/kurang pembiayaan anggaran, yang masing-masing diperbandingkan dengan anggarannya dalam satu periode.
31. Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih yang selanjutnya disingkat LPSAL adalah laporan yang menyajikan informasi kenaikan dan penurunan SAL tahun pelaporan yang terdiri dari SAL awal, SiLPA/SiKPA, koreksi dan SAL akhir.
32. Neraca adalah laporan yang menyajikan informasi posisi keuangan suatu entitas pelaporan mengenai aset, utang dan ekuitas dana pada tanggal tertentu.
33. Laporan Operasional yang selanjutnya disingkat LO adalah laporan yang menyajikan informasi mengenai seluruh kegiatan operasional keuangan entitas pelaporan yang tercermin dalam pendapatan-LO, beban dan surplus/defisit operasional dari suatu entitas pelaporan yang penyajiannya disandingkan dengan periode sebelumnya.
34. Laporan Arus Kas yang selanjutnya disingkat LAK adalah laporan yang menyajikan informasi mengenai sumber, penggunaan, perubahan kas dan setara kas selama satu periode akuntansi, serta saldo kas dan setara kas pada tanggal pelaporan.
35. Laporan Perubahan Ekuitas yang selanjutnya disingkat LPE adalah laporan yang menyajikan informasi mengenai perubahan ekuitas yang terdiri dari ekuitas awal, surplus/defisit-LO, koreksi dan ekuitas akhir.
36. Catatan atas Laporan Keuangan yang selanjutnya disingkat CaLK adalah laporan yang menyajikan informasi tentang penjelasan atau daftar terinci atau analisis atas nilai suatu pos yang disajikan dalam LRA, LPSAL, LO, LPE, Neraca dan LAK dalam rangka pengungkapan yang memadai.
37. Pendapatan-LRA adalah semua penerimaan Rekening Kas Umum Daerah yang menambah Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan yang menjadi hak pemerintah daerah dan tidak perlu dibayar kembali oleh pemerintah daerah.
38. Pendapatan-LO adalah hak pemerintah daerah yang diakui sebagai penambah ekuitas dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan dan tidak perlu dibayar kembali.
39. Belanja adalah semua pengeluaran dari Rekening Kas Umum Daerah yang mengurangi Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran bersangkutan yang tidak akan diperoleh pembayarannya kembali oleh pemerintah daerah.
40. Beban adalah penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa dalam periode pelaporan yang menurunkan ekuitas, yang dapat berupa pengeluaran atau konsumsi aset atau timbulnya kewajiban.
41. Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan, yang selanjutnya disingkat PSAP, adalah SAP yang diberi judul, nomor, dan tanggal efektif.

42. Standar Akuntansi Keuangan yang selanjutnya disingkat SAK adalah prinsip akuntansi yang ditetapkan oleh ikatan profesi akuntansi Indonesia dalam menyusun dan menyajikan laporan keuangan suatu entitas usaha.
43. Rencana Strategis yang selanjutnya disebut Renstra adalah dokumen perencanaan BLUD RSK Paru Karawang untuk periode 5 (lima) tahunan.
44. Rencana Bisnis dan Anggaran yang selanjutnya disingkat RBA adalah dokumen rencana anggaran tahunan BLUD RSK Paru Karawang, yang disusun dan disajikan sebagai bahan penyusunan rencana kerja dan anggaran SKPD.
45. Rencana Kerja dan Anggaran SKPD yang selanjutnya disingkat RKA SKPD adalah dokumen perencanaan dan penganggaran yang berisi rencana pendapatan, rencana belanja program dan kegiatan SKPD serta rencana pembiayaan sebagai dasar penyusunan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah.
46. Koreksi adalah tindakan pembetulan secara akuntansi agar akun/pos yang tersaji dalam laporan keuangan entitas menjadi sesuai dengan yang seharusnya.
47. Penyesuaian adalah transaksi penyesuaian pada akhir periode untuk mengakui pos-pos seperti persediaan, piutang, utang dan yang lain yang berkaitan dengan adanya perbedaan waktu pencatatan dan yang belum dicatat pada transaksi berjalan atau pada periode yang berjalan.
48. Aset adalah sumber daya ekonomi yang dikuasai dan/atau dimiliki oleh pemerintah daerah sebagai akibat dari peristiwa masa lalu dan dari mana manfaat ekonomi dan/atau sosial di masa depan diharapkan dapat diperoleh, baik oleh pemerintah daerah maupun masyarakat serta dapat diukur dalam satuan uang, termasuk sumber daya nonkeuangan yang diperlukan untuk penyediaan jasa bagi masyarakat umum dan sumber-sumber daya yang dipelihara karena alasan sejarah dan budaya.
49. Nilai Aset adalah jumlah aset yang tercantum dalam neraca BLUD RSK Paru Karawang pada akhir suatu tahun buku tertentu.
50. Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kabupaten Karawang yang selanjutnya disebut APBD adalah rencana keuangan tahunan Daerah yang ditetapkan dengan Peraturan Daerah.

Bagian Kedua Maksud dan Tujuan

Pasal 2

- (1) Peraturan Bupati ini dimaksudkan untuk dijadikan sebagai pedoman/acuan bagi BLUD RSK Paru Karawang dalam rangka mengembangkan dan menerapkan kebijakan akuntansi dan sistem akuntansi.
- (2) Peraturan Bupati ini bertujuan dalam rangka mewujudkan Laporan Keuangan yang transparan, akuntabel, tertib administrasi dalam mendukung pengelolaan BLUD RSK Paru Karawang yang profesional.

Bagian Ketiga
Ruang Lingkup

Pasal 3

Ruang lingkup Peraturan Bupati ini, meliputi:

- a. Kebijakan Akuntansi BLUD RSK Paru Karawang;
- b. Sistem Akuntansi BLUD RSK Paru Karawang; dan
- c. Bagan Akun Standar.

BAB II

KEBIJAKAN AKUNTANSI BADAN LAYANAN UMUM DAERAH RUMAH
SAKIT KHUSUS PARU KARAWANG

Pasal 4

- (1) Kebijakan Akuntansi BLUD RSK Paru Karawang sebagaimana dimaksud dalam Pasal 3 huruf a, terdiri atas:
 - a. Pelaporan Keuangan;
 - b. Akuntansi Pendapatan;
 - c. Akuntansi Beban dan Pendapatan;
 - d. Akuntansi Beban dan Belanja;
 - e. Akuntansi Kas dan Setara Kas;
 - f. Akuntansi Piutang dan Beban Dibayar Dimuka;
 - g. Akuntansi Persediaan;
 - h. Akuntansi Aset Tetap;
 - i. Akuntansi Aset Tak Berwujud;
 - j. Akuntansi Aset Lain-lain;
 - k. Akuntansi Kewajiban;
 - l. Akuntansi Ekuitas;
 - m. Akuntansi Koreksi Kesalahan; dan
 - n. Akuntansi Laporan Keuangan.
- (2) Kebijakan Akuntansi BLUD RSK Paru Karawang sebagaimana dimaksud pada ayat (1), tercantum dalam Lampiran I yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari Peraturan Bupati ini.

BAB III

SISTEM AKUNTANSI BADAN LAYANAN UMUM DAERAH
RUMAH SAKIT KHUSUS PARU KARAWANG

Pasal 5

- (1) Sistem Akuntansi BLUD RSK Paru Karawang sebagaimana dimaksud dalam Pasal 3 huruf b, terdiri atas:
 - a. Laporan Realisasi Anggaran (LRA);
 - b. Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih (LP-SAL);
 - c. Neraca;
 - d. Laporan Operasional (LO);

- e. Laporan Arus Kas (LAK);
 - f. Laporan Perubahan Ekuitas (LPE); dan
 - g. Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK).
- (2) Sistem Akuntansi BLUD RSK Paru Karawang sebagaimana dimaksud pada ayat (1), tercantum dalam Lampiran II yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari Peraturan Bupati ini.

BAB IV BAGAN AKUN STANDAR

Pasal 6

- (1) Bagan Akun Standar sebagaimana dimaksud dalam Pasal 3 huruf c merupakan pedoman bagi BLUD RSK Paru Karawang dalam melakukan kodifikasi akun yang menggambarkan struktur laporan keuangan secara lengkap.
- (2) Bagan Akun Standar sebagaimana dimaksud pada ayat (1) digunakan dalam:
- a. pencatatan transaksi pada buku jurnal;
 - b. pengklasifikasian pada buku besar;
 - c. pengikhtisaran pada neraca saldo; dan
 - d. penyajian pada laporan keuangan.
- (3) Bagan Akun Standar sebagaimana dimaksud pada ayat (1) terdiri atas level 1 sampai dengan level 5, meliputi:
- a. level 1 (satu) menunjukkan kode akun;
 - b. level 2 (dua) menunjukkan kode kelompok;
 - c. level 3 (tiga) menunjukkan kode jenis;
 - d. level 4 (empat) menunjukkan kode obyek; dan
 - e. level 5 (lima) menunjukkan kode rincian obyek.
- (4) Kode akun sebagaimana dimaksud pada ayat (3) huruf a terdiri atas:
- a. akun 1 (satu) menunjukkan aset;
 - b. akun 2 (dua) menunjukkan kewajiban;
 - c. akun 3 (tiga) menunjukkan ekuitas;
 - d. akun 4 (empat) menunjukkan pendapatan-LRA;
 - e. akun 5 (lima) menunjukkan belanja;
 - f. akun 6 (enam) menunjukkan transfer;
 - g. akun 7 (tujuh) menunjukkan pembiayaan;
 - h. akun 8 (delapan) menunjukkan pendapatan-LO; dan
 - i. akun 9 (sembilan) menunjukkan beban.
- (5) Bagan Akun Standar sebagaimana dimaksud pada ayat (1) tercantum dalam Lampiran III yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari Peraturan Bupati ini.

BAB V
KETENTUAN PENUTUP

Pasal 7

Peraturan Bupati ini mulai berlaku pada tanggal diundangkan.

Agar setiap orang mengetahuinya memerintahkan pengundangan Peraturan Bupati ini dengan penempatannya dalam Berita Daerah Kabupaten Karawang.

Ditetapkan di Karawang
pada tanggal **16 April 2021**

BUPATI KARAWANG,



CELLICA NURRACHADIANA

Diundangkan di Karawang
pada tanggal **16 April 2021**

SEKRETARIS DAERAH KABUPATEN
KARAWANG,



ACEP JAMHURI

BERITA DAERAH KABUPATEN KARAWANG TAHUN 2021

NOMOR **15** .

LAMPIRAN I PERATURAN BUPATI KARAWANG
NOMOR 15 TAHUN 2021

TENTANG KEBIJAKAN AKUNTANSI DAN
SISTEM AKUNTANSI PADA BADAN
LAYANAN UMUM RUMAH SAKIT KHUSUS
PARU KABUPATEN KARAWANG

**KEBIJAKAN AKUNTANSI BADAN LAYANAN UMUM DAERAH
RUMAH SAKIT KHUSUS PARU KABUPATEN KARAWANG**

**BAB I
KEBIJAKAN PELAPORAN KEUANGAN**

A. PENDAHULUAN

Kebijakan akuntansi merupakan prinsip, dasar, konvensi, aturan, dan praktik spesifik yang dipilih oleh BLUD RSK Paru Karawang dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan BLUD RSK Paru Karawang. Kebijakan Akuntansi yang dianut dalam pelaksanaan pembukuan dan penyusunan laporan keuangan BLUD RSK Paru Karawang berpedoman pada Peraturan Standar Akuntansi Pemerintahan. Laporan Keuangan BLUD RSK Paru Karawang disusun untuk menyediakan informasi yang relevan dan andal mengenai posisi keuangan dan seluruh transaksi yang dilakukan oleh BLUD RSK Paru Karawang.

BLUD RSK Paru Karawang memiliki kewajiban untuk melaporkan kejadian keuangan yang telah dilakukan serta hasil yang dicapai dalam pelaksanaannya sesuai prilaku pelaporan dengan akuntabilitas, transparansi, handal dan dapat dibandingkan.

B. KERANGKA DASAR

1. Tujuan Laporan Keuangan

Tujuan umum laporan Keuangan BLUD RSK Paru Karawang adalah menyajikan informasi mengenai posisi keuangan, realisasi anggaran, saldo anggaran lebih, arus kas, hasil operasi, dan perubahan ekuitas suatu entitas pelaporan yang bermanfaat bagi para pengguna dalam membuat dan mengevaluasi keputusan mengenai alokasi sumber daya.

Secara spesifik, tujuan pelaporan keuangan BLUD RSK Paru Karawang yakni untuk menyajikan informasi yang berguna bagi pengambilan keputusan dan untuk menunjukkan akuntabilitas entitas pelaporan atas sumber daya yang dipercayakan kepada BLUD RSK Paru Karawang, antara lain sebagai berikut:

- a. menyediakan informasi mengenai posisi sumber daya ekonomi, kewajiban, dan ekuitas BLUD RSK Paru Karawang;

- b. menyediakan informasi mengenai perubahan posisi sumber daya ekonomi, kewajiban, dan ekuitas BLUD RSK Paru Karawang;
- c. menyediakan informasi mengenai sumber, lokasi, dan penggunaan sumber daya ekonomi;
- d. menyediakan informasi mengenai ketaatan realisasi terhadap anggaran;
- e. menyediakan informasi mengenai cara entitas pelaporan mendanai aktivitasnya dan memenuhi kebutuhan kasnya;
- f. menyediakan informasi mengenai potensi BLUD RSK Paru Karawang untuk membiayai penyelenggaraan kegiatan BLUD RSK Paru Karawang; dan
- g. menyediakan informasi yang berguna untuk mengevaluasi kemampuan entitas pelaporan dalam mendanai aktivitasnya.

2. Tanggungjawab atas Laporan Keuangan

Entitas BLUD RSK Paru Karawang merupakan Entitas Pelaporan dan Entitas Akuntansi. Entitas Pelaporan adalah unit pemerintahan yang menurut ketentuan peraturan perundang-undangan wajib menyampaikan laporan pertanggungjawaban berupa Laporan Keuangan BLUD RSK Paru Karawang. Entitas Akuntansi adalah unit pemerintahan yang mengelola anggaran, kekayaan, dan kewajiban yang menyelenggarakan akuntansi dan menyajikan laporan keuangan atas dasar akuntansi yang diselenggarakannya untuk digabungkan pada entitas pelaporan.

3. Bahasa Laporan Keuangan

Laporan keuangan BLUD RSK Paru Karawang harus disusun dalam bahasa Indonesia. Jika laporan keuangan juga disusun dalam bahasa lain selain bahasa Indonesia, maka laporan keuangan dalam bahasa lain tersebut harus memuat informasi dan waktu yang sama (tanggal posisi dan cakupan periode). Selanjutnya, laporan keuangan dalam bahasa lain tersebut harus diterbitkan untuk periode atau waktu yang sama dengan laporan keuangan dalam bahasa Indonesia.

4. Mata Uang Pelaporan

Pelaporan Keuangan BLUD RSK Paru Karawang harus dinyatakan dalam mata uang rupiah. Penyajian neraca, aset dan/atau kewajiban dalam mata uang lain selain rupiah harus dijabarkan dalam mata uang rupiah dengan menggunakan kurs tengah Bank Indonesia.

5. Kebijakan Akuntansi

Kebijakan akuntansi merupakan prinsip, dasar, konvensi dan praktik spesifik yang dipakai oleh suatu entitas pelaporan dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan. Kebijakan akuntansi adalah prinsip-prinsip akuntansi yang telah dipilih berdasarkan Standar Akuntansi Pemerintahan untuk diterapkan dalam penyusunan dan penyajian Laporan Keuangan BLUD RSK

Paru Karawang. Tujuan kebijakan akuntansi adalah mengatur penyusunan dan penyajian laporan keuangan BLUD RSK Paru Karawang untuk tujuan umum dalam rangka meningkatkan keterbandingan laporan keuangan terhadap anggaran dan antar periode. Dalam hal terjadi pertentangan antara kerangka konseptual dan kebijakan akuntansi, maka ketentuan kebijakan akuntansi diunggulkan relatif terhadap kerangka konseptual ini. Dalam jangka panjang, konflik demikian diharapkan dapat diselesaikan sejalan dengan pengembangan kebijakan akuntansi di masa depan.

Kebijakan akuntansi BLUD RSK Paru Karawang disusun untuk memastikan bahwa laporan keuangan BLUD RSK Paru Karawang dapat menyajikan informasi yang:

- a. Relevan terhadap kebutuhan para pengguna laporan untuk pengambilan keputusan;
 - b. dapat diandalkan, dengan pengertian :
 - 1) mencerminkan kejujuran penyajian hasil dan posisi keuangan entitas;
 - 2) menggambarkan substansi ekonomi dari suatu kejadian atau transaksi dan tidak semata-mata bentuk hukumnya;
 - 3) netral, yaitu bebas dari keberpihakan;
 - 4) dapat diverifikasi;
 - 5) mencerminkan kehati-hatian; dan
 - 6) mencakup semua yang material.
 - c. Dapat dibandingkan, dengan pengertian informasi yang termuat dalam laporan keuangan BLUD RSK Paru Karawang akan lebih berguna jika dapat dibandingkan dengan laporan keuangan periode sebelumnya atau laporan keuangan entitas pelaporan lain pada umumnya.
 - d. Dapat dipahami, dengan pengertian informasi yang disajikan dalam laporan keuangan dapat dipahami oleh pengguna dan dinyatakan dalam bentuk serta istilah yang disesuaikan dengan tingkat pemahaman para pengguna.
6. Penyajian Laporan Keuangan
- a. Laporan keuangan harus menyajikan secara wajar posisi keuangan, realisasi anggaran, saldo anggaran lebih, arus kas, hasil operasi, dan perubahan ekuitas disertai pengungkapan yang diharuskan sesuai ketentuan yang berlaku.
 - b. Aset disajikan berdasarkan karakteristiknya menurut urutan likuiditas, sedangkan kewajiban menurut urutan jatuh temponya.

- c. Laporan operasional menggambarkan pendapatan dan beban yang dipisahkan menurut karakteristiknya dari kegiatan utama/operasional entitas dan kegiatan yang bukan merupakan tugas dan fungsinya.
- d. Catatan atas Laporan Keuangan Harus disajikan secara sistematis dengan urutan penyajian sesuai komponen utamanya yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan. Informasi dalam catatan atas laporan keuangan berkaitan dengan pos-pos dalam laporan realisasi anggaran, laporan perubahan SAL, neraca, laporan operasional, laporan arus kas, dan laporan perubahan ekuitas yang sifatnya memberikan penjelasan, baik yang bersifat kualitatif maupun kuantitatif, termasuk komitmen dan kontijensi serta transaksi-transaksi lainnya.
- e. Penjelasan atas pos-pos laporan keuangan tidak diperkenankan menggunakan ukuran kualitatif seperti "sebagian besar" untuk menggambarkan bagian dari suatu jumlah tetapi harus dinyatakan dalam jumlah nominal atau persentase.
- f. Perubahan akuntansi wajib memperhatikan hal-hal sebagai berikut :

1) Perubahan estimasi akuntansi.

Estimasi akuntansi dapat diubah apabila terdapat perubahan kondisi yang mendasarinya. Selain itu, juga diwajibkan diungkapkan pengaruh material dari perubahan yang terjadi baik pada periode berjalan maupun pada periode periode berikutnya. Pengaruh atau dampak perubahan estimasi akuntansi disajikan dalam LO pada periode perubahan dan periode selanjutnya sesuai sifat perubahan. Contoh : perubahan estimasi masa manfaat aset tetap berpengaruh LO tahun perubahan dan tahun tahun selanjutnya selama masa manfaat aset tetap tersebut. Pengaruh perubahan terhadap LO tahun perubahan dan tahun selanjutnya diungkapkan di dalam CaLK.

2) Perubahan Kebijakan akuntansi :

Perubahan Kebijakan Akuntansi BLUD RSK Paru Karawang dapat dilakukan apabila :

- a) Penerapan suatu kebijakan akuntansi yang berbeda diwajibkan oleh peraturan perundang-undangan atau standar akuntansi yang berlaku; atau
- b) Diperkirakan bahwa perubahan tersebut akan menghasilkan penyajian kejadian atau transaksi yang lebih sesuai dalam laporan keuangan.

3) Kesalahan mendasar

Koreksi kesalahan mendasar dilakukan secara prospektif, yaitu dengan melakukan koreksi pada periode berjalan dan tidak perlu melakukan penyajian ulang (*restatement*) laporan periode sebelumnya.

7. Konsistensi

- a. Perlakuan akuntansi yang sama diterapkan pada kejadian yang serupa dari satu periode ke periode lain oleh suatu entitas pelaporan (prinsip konsistensi internal). Hal ini tidak berarti bahwa tidak boleh terjadi perubahan dari suatu metode akuntansi ke metode akuntansi yang lain. Metode akuntansi yang dipakai dapat diubah dengan syarat bahwa metode yang baru diterapkan mampu memberikan informasi yang lebih baik dibandingkan metode lama. Pengaruh atas perubahan penerapan metode ini diungkapkan dalam Catatan atas laporan Keuangan.
- b. Penyajian dan klasifikasi pos-pos dalam laporan keuangan antar periode harus konsisten, kecuali :
 - 1) Terjadi perubahan yang signifikan terhadap sifat operasi entitas Pelaporan.
 - 2) Perubahan tersebut diperkenankan oleh Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan.
- c. Apabila penyajian atau klasifikasi pos-pos dalam laporan keuangan diubah, maka penyajian periode sebelumnya tidak perlu direklasifikasi tetapi harus diungkapkan secara memadai di dalam CaLK.

8. Materialitas dan Agregasi

- a. Penyajian laporan keuangan didasarkan pada konsep materialitas.
- b. Pos-pos yang jumlahnya material disajikan tersendiri dalam laporan keuangan. Sedangkan pos-pos yang jumlahnya tidak material dapat digabungkan sepanjang memiliki sifat atau fungsi yang sejenis.
- c. Informasi dianggap material apabila kelalaian untuk mencantumkan atau kesalahan dalam pencatatan informasi tersebut dapat mempengaruhi keputusan yang diambil.

9. Periode Pelaporan

Laporan keuangan wajib disajikan secara tahunan berdasarkan tahun takwin, Laporan Keuangan dapat disajikan untuk periode yang lebih pendek dari satu tahun takwin, misalnya pada saat terbentuknya suatu entitas baru. Penyajian laporan keuangan untuk periode yang lebih pendek dari satu tahun takwin dijelaskan dalam laporan keuangan.

10. Informasi Komparatif.

- a. Laporan keuangan tahunan disajikan secara komparatif dengan periode yang sama pada tahun sebelumnya. Laporan Operasional dan laporan realisasi anggaran disajikan mencakup periode sejak awal tahun anggaran sampai dengan akhir periode yang dilaporkan.
- b. Informasi komparatif yang bersifat naratif dan deskriptif dari laporan keuangan periode sebelumnya wajib diungkapkan kembali apabila relevan untuk pemahaman laporan keuangan periode berjalan.

C. KOMPONEN LAPORAN KEUANGAN

Laporan Keuangan untuk tujuan umum terdiri dari :

1. Laporan Realisasi Anggaran (LRA);

LRA merupakan komponen laporan keuangan yang menyediakan informasi mengenai realisasi pendapatan-LRA, belanja transfer, surplus/defisit-LRA, dan pembiayaan dari suatu entitas pelaporan yang masing-masing diperbandingkan dengan anggaran.

2. Laporan Perubahan SAL (LPSAL);

LPSAL merupakan komponen laporan keuangan yang menyajikan secara komparatif dengan periode sebelumnya pos-pos berikut :Saldo Anggaran Lebih awal, Penggunaan Saldo Anggaran Lebih, Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran tahun berjalan, Koreksi kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya, dan Saldo Anggaran Lebih Akhir.

3. Neraca

Neraca merupakan komponen laporan keuangan yang menggambarkan posisi keuangan suatu entitas pelaporan mengenai aset, kewajiban, dan ekuitas pada tanggal tertentu.

4. Laporan Operasional (LO)

LO merupakan komponen keuangan yang menyediakan informasi mengenai seluruh kegiatan operasional keuangan entitas pelaporan yang tercerminkan dalam pendapatan-LO, beban, dan surplus/defisit operasional dari suatu entitas pelaporan. Disamping melaporkan kegiatan operasional, LO juga melaporkan transaksi keuangan dari kegiatan non operasional dan pos luar biasayang merupakan transaksi di luar tugasan fungsi utama entitas.

5. Laporan Arus Kas (LAK)

LAK adalah bagian dari laporan keuangan yang menyajikan informasi penerimaan dan pengeluaran kas selama periode tertentu yang diklasifikasikan berdasarkan aktivitas operasi, investasi, pendanaan dan transitoris.

6. Laporan Perubahan Ekuitas (LPE)

LPE merupakan komponen laporan keuangan yang menyajikan sekurang-kurangnya pos - pos ekuitas awal, surplus/defisit-LO, pada periode bersagkutan, koreksi-koreksi yang langsung menambah/ mengurangi ekuitas, dan ekuitas akhir.

7. Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK).

CaLK merupakan komponen laporan keuangan yang meliputi penjelasan, daftar rincian dan/atau analisis atas laporan keuangan dan pos-pos yang disajikan dalam LRA, LPSAL, Neraca, LO, LAK dan LPE. Termasuk pula dalam CaLK adalah penyajian informasi yang diharuskan dan dianjurkan oleh Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) serta pengungkapan pengungkapan lainnya yang diperlukan untuk penyajian wajar laporan keuangan, seperti kewajiban kontijensi dan/atau komitmen-komitmen lainnya.

8. KETERBATASAN LAPORAN KEUANGAN.

Pengambilan keputusan ekonomi tidak dapat semata-mata didasarkan atas informasi yang terdapat dalam laporan keuangan. Hal ini disebabkan laporan keuangan memiliki keterbatasan, antara lain :

1. Bersifat historis, yang menunjukkan bahwa pencatatan atas transaksi atau peristiwa yang telah lampau akan terus dibawa dalam laporan keuangan. Hal ini berakibat pada pencatatan nilai aset non moneter bisa jadi berbeda dengan nilai kini dari aset tersebut, (lebih besar/lebih kecil) karena pemakaian ataupun pengaruh dari inflasi yang berakibat pada naiknya nilai aset dibandingkan pada periode sebelumnya.
2. Bersifat umum, baik dari sisi informasi maupun manfaat bagi pihak pengguna. Biasanya informasi khusus yang dibutuhkan oleh pihak tertentu tidak dapat secara langsung dipenuhi semata-mata dari laporan keuangan.
3. Tidak luput dari penggunaan berbagai pertimbangan taksiran.
4. Hanya melaporkan informasi yang bersifat material.
5. Bersifat konservatif dalam menghadapi ketidakpastian, yang artinya apabila terdapat beberapa kemungkinan yang tidak pasti mengenai mengenai suatu pos, maka dipilih alternative yang menghasilkan pendapatan bersih atau nilai aset yang paling kecil.
6. Lebih menekankan pada penyajian transaksi dan peristiwa sesuai dengan substansi dan realitas ekonomi dan bukan hanya untuk hukumnya (formalitas).

Adanya berbagai alternatif metode akuntansi yang dapat digunakan, sehingga menimbulkan variasi dalam pengukuran sumberdaya ekonomi antar entitas pelaporan.

BAB II

KEBIJAKAN AKUNTANSI PENDAPATAN

A. PENDAPATAN-LRA

1. Definisi

Pendapatan-LRA adalah semua penerimaan rekening kas BLUD yang menambah Saldo Anggaran Lebih (SAL) dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan yang menjadi hak BLUD dan tidak perlu dibayar kembali.

2. Klasifikasi/jenis pendapatan-LRA :

Menurut Jenis pendapatannya, pendapatan-LRA dibagi menjadi pendapatan dari Jasa Layanan, Pendapatan dari APBD, dan Pendapatan hibah.

a. Pendapatan Jasa Layanan-LRA

Seluruh penerimaan yang masuk ke kas BLUD yang tidak berasal dari pendapatan APBD maupun hibah yang diakui sebagai penambah SAL dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan dan tidak perlu dibayar kembali.

b. Pendapatan APBD

Merupakan pendapatan yang berasal dari APBD, baik untuk belanja pegawai dan belanja barang dan jasa.

c. Pendapatan Hibah-LRA

Pendapatan Hibah-LRA adalah seluruh penerimaan uang yang masuk ke kas BLUD yang berasal dari hibah yang diterima BLUD yang diakui sebagai penambah SAL dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan.

3. Pengakuan

a. Pendapatan-LRA baik pendapatan Pelayanan maupun pendapatan hibah dicatat pada saat kas dari pendapatan tersebut diterima di rekening Bendahara Penerimaan.

Pendapatan BLUD diakui oleh Pemerintah Daerah Kabupaten pada saat pendapatan tersebut dilaporkan atau disahkan oleh Bendahara Umum Daerah.

b. Pendapatan dari APBD diakui pada saat pengeluaran belanja dipertanggungjawabkan dengan diterbitkannya SP2D.

4. Pengukuran Pendapatan-LRA

- Pendapatan Jasa Layanan-LRA diukur dengan menggunakan nilai nominal kas yang masuk ke kas BLUD dari sumber pendapatan dengan menggunakan asas bruto, yaitu pendapatan dicatat tanpa dikurangkan/dikompensasikan dengan belanja yang dikeluarkan untuk memperoleh pendapatan tersebut.

- Pendapatan dari APBD dicatat sebesar nilai pengeluaran bruto belanja pada SP2D.
- Pendapatan hibah berupa barang dicatat sebesar jumlah kas yang diterima pada saat perolehan.
- Pendapatan hibah berupa uang dicatat sebesar jumlah kas yang diterima oleh BLUD.

5. Penyajian.

- Pendapatan-LRA disajikan pada Laporan Realisasi Anggaran dengan basis kas dan rinciannya dijelaskan dalam Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK).
- Pendapatan-LRA disajikan dalam mata uang rupiah. Apabila penerimaan kas atas pendapatan-LRA dalam mata uang asing, maka penerimaan tersebut dijabarkan dan dinyatakan dalam mata uang rupiah. Penjabaran mata uang asing tersebut menggunakan kurs tanggal transaksi.

B. PENDAPATAN-LO

1. Definisi

Pendapatan-LO adalah hak BLUD yang diakui sebagai penambah ekuitas dalam periode tahun anggaran yang bersangkutan dan tidak perlu dibayar kembali. Hak BLUD tersebut dapat diakui sebagai pendapatan-LO apabila telah timbul hak BLUD untuk menagih atas suatu pendapatan atau telah terdapat realisasi pendapatan pendapatan yang ditandai dengan adanya aliran masuk sumber daya ekonomi.

2. Jenis Pendapatan pendapatan-LO diklasifikasikan ke dalam:

a. Pendapatan dari Jasa Layanan - LO.

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

b. Hibah - LO.

Merupakan pendapatan yang diterima dari masyarakat atau badan lain, tanpa adanya kewajiban bagi BLUD untuk menyerahkan barang/jasa.

c. Pendapatan APBD - LO.

Merupakan pendapatan yang berasal dari APBD, baik untuk belanja pegawai dan belanja barang dan jasa.

d. Pendapatan Lainnya - LO.

Merupakan pendapatan yang berasal dari hasil penjualan kekayaan yang tidak dipisahkan, hasil kerjasama operasional, hasil pemanfaatan kekayaan, sewa menyewa, jasa giro, pendapatan bunga, Pendapatan denda akibat perjanjian atau peraturan, pengembalian belanja tahun lalu, komisi, potongan ataupun bentuk lain sebagai akibat dari penjualan dan/atau pengadaan barang dan/atau jasa oleh BLUD.

3. Azas Bruto

Pendapatan-LO dilaksanakan berdasarkan azas bruto, yaitu dengan membukukan pendapatan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).

Dalam hal besaran pengurang terhadap pendapatan-LO bruto (biaya) bersifat variabel terhadap pendapatan dimaksud dan tidak dapat di estimasi terlebih dahulu dikarenakan proses belum selesai, maka asas bruto dapat dikecualikan.

4. Pengakuan Pendapatan-LO

Pengakuan pendapatan-LO diatur sebagai berikut:

a. Pendapatan dari jasa layanan - LO.

Pendapatan dari jasa layanan diakui pada saat timbulnya hak atas pendapatan tersebut atau ada aliran masuk sumber daya ekonomi.

b. Pendapatan Hibah - LO.

- 1) Pendapatan Hibah-LO dalam bentuk uang, diakui pada saat kas diterima di rekening Bendahara Penerimaan.
- 2) Pendapatan Hibah-LO dalam bentuk barang/jasa diakui dan dicatat pada saat pengesahan/ saat hak kepemilikan berpindah.

c. Pendapatan APBD - LO.

Pendapatan dari APBD diakui pada saat pengeluaran belanja dipertanggungjawabkan dengan diterbitkannya SP2D.

d. Pendapatan Lainnya - LO.

- 1) Pendapatan yang berasal dari hasil penjualan kekayaan yang dipisahkan diakui pada saat diterima entitas.
- 2) Pendapatan dari hasil kerjasama operasional, hasil pemanfaatan kekayaan, sewa menyewa diakui sesuai dengan hak yang dapat diakui oleh entitas sesuai dengan perjanjian atau perikatan yang dibuat oleh entitas dengan pihak ketiga yang melakukan kerjasama tersebut pada saat diterima oleh entitas.

- 3) Pendapatan yang diperoleh dari investasi jangka pendek berupa bunga deposito dan yang berasal dari jasa giro perbankan diakui pada saat diterima oleh entitas.
- 4) Pendapatan yang berasal dari pengembalian belanja tahun sebelumnya diakui pada saat diterima oleh entitas.
- 5) Pendapatan yang berasal dari komisi/ potongan ataupun bentuk lain sebagai akibat dari penjualan dan/atau pengadaan barang dan/atau jasa oleh BLUD diakui pada saat diterima entitas.

5. Pengukuran Pendapatan-LO

Pendapatan-LO diukur sebesar nilai bruto dan jumlah tersebut tidak boleh dikompensasikan dengan beban yang ada.

Misalnya : BLUD memberikan kemudahan pembayaran sewa ruang melalui mekanisme perbankan yang mengharuskan adanya beban administrasi perbankan yang harus dibayarkan oleh BLUD. Dalam kasus seperti ini, maka jumlah beban BLUD tersebut, tidak boleh mengurangi jumlah pendapatan dan harus diakui secara terpisah dalam laporan keuangan.

Dalam hal besaran pengurang terhadap pendapatan-LO bruto (biaya) bersifat variabel terhadap pendapatan dimaksud dan tidak dapat diestimasi terlebih dahulu dikarenakan proses belum selesai, maka asas bruto dikecualikan.

- a. Pendapatan dari jasa layanan dan pendapatan lainnya dicatat sebesar nilai wajar imbalan yang diterima atau yang dapat diterima.
- b. Pendapatan dari APBD dicatat sebesar nilai pengeluaran bruto belanja pada SP2D.
- c. Pengukuran Pendapatan hibah adalah :
 - 1) Pendapatan Hibah dalam bentuk kas dicatat sebesar nilai nominal hibah yang diterima BLUD.
 - 2) Pendapatan Hibah dalam bentuk barang/jasa yang menyertakan nilai hibah, dicatat sebesar nilai barang/jasa yang diterima berdasarkan BAST.
 - 3) Pendapatan Hibah dalam bentuk barang/jasa yang tidak menyertakan nilai hibah, pengukuran dilakukan dengan berdasarkan hal dibawah ini dengan urutan menandakan prioritas sebagai berikut:
 - Menurut biayanya;
 - Menurut harga pasar; atau
 - Menurut perkiraan/taksiran harga wajar berdasarkan hasil penilaian.

Apabila pengukuran atas pendapatan hibah dalam bentuk barang/jasa yang tidak menyertakan nilai hibah tidak dapat dilakukan, maka hibah dalam bentuk barang/jasa cukup diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

6. Penyajian dan Pengungkapan.

- a. BLUD menyajikan pendapatan-LO yang diklasifikasikan menurut sumber pendapatan. Klasifikasi menurut sumber pendapatan untuk BLUD dikelompokkan berdasarkan Pendapatan pelayanan, Pendapatan hasil kejasama dengan pihak lain, Pendapatan APBD, Pendapatan Hibah dan Pendapatan Lainnya. Rincian lebih lanjut sumber pendapatan disajikan pada Catatan atas Laporan Keuangan.
- b. Pendapatan-LO disajikan dalam mata uang rupiah. Apabila realisasi pendapatan-LO dalam mata uang asing maka dijabarkan dan dinyatakan dalam mata uang rupiah. Penjabaran mata uang asing menggunakan kurs transaksi Bank Sentral pada tanggal transaksi.
- c. Disamping disajikan dalam laporan operasional, pendapatan-LO juga harus diungkapkan sedemikian rupa pada Catatan atas Laporan Keuangan sehingga dapat memberikan semua informasi yang relevan mengenai bentuk dari pendapatan-LO.

7. Perlakuan Khusus.

Koreksi pendapatan-LO, akuntansi koreksi pendapatan-LO diatur melalui pembukuan koreksi atas pendapatan-LO sebagai pengurang ekuitas periode ditemukannya koreksi tersebut.

BAB III

KEBIJAKAN AKUNTANSI BEBAN DAN BELANJA

A. BEBAN

1. Definisi

Beban adalah penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa atau biaya yang timbul akibat transaksi dalam periode laporan yang berdampak pada penurunan ekuitas, baik berupa pengeluaran, konsumsi aset atau timbulnya kewajiban.

2. Jenis-jenis Beban

Beban diklasifikasikan menurut klasifikasi ekonomi (menurut jenis beban) yang meliputi :

- a. Beban Pegawai;
- b. Beban Barang;
- c. Beban Penyisihan.
- d. Beban Penyusutan dan Amortisasi;

3. Pengakuan

Beban diakui pada saat :

- a. Terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa.

Penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa terjadi pada saat terdapat penurunan nilai aset sehubungan dengan penggunaan bersangkutan/ berlalunya waktu. Contohnya adalah penyisihan piutang, penyusutan aset tetap, dan amortisasi aset tidak berwujud.

- b. Terjadinya konsumsi aset.

Yang dimaksud dengan terjadinya konsumsi aset adalah saat terjadinya :

- 1) Pengeluaran kas kepada pihak lain yang tidak didahului dengan timbulnya kewajiban; dan/atau
- 2) Konsumsi aset non kas dalam kegiatan operasional BLUD. Contohnya adalah pembayaran gaji pegawai, pembayaran perjalanan dinas, pembayaran hibah dan penggunaan persediaan.

- c. Timbulnya kewajiban.

Saat timbulnya kewajiban adalah saat terjadinya peralihan hak dari pihak lain kepada BLUD tanpa diikuti keluarnya kas dari kas BLUD. Timbulnya kewajiban antara lain diakibatkan penerimaan manfaat ekonomi dari pihak lain yang belum dibayarkan atau akibat perjanjian dengan pihak lain atau karena ketentuan peraturan perundang-undangan. Contohnya adalah diterimanya tagihan rekening telepon dan rekening listrik yang belum dibayar BLUD.

4. Pengukuran

a. Beban Pegawai

Beban pegawai dicatat sebesar resume tagihan belanja pegawai dan/atau tagihan kewajiban pembayaran belanja pegawai berdasarkan dokumen kepegawaian, daftar gaji, peraturan perundang-undangan, dan dokumen lain yang menjadi dasar pengeluaran BLUD kepada pegawai dimaksud yang telah disetujui PA/PPK.

b. Beban barang

Beban barang dicatat sebesar resume tagihan belanja barang, tagihan kewajiban pembayaran belanja barang oleh pihak ketiga yang disetujui PA/PPK dan/atau perhitungan akuntansi belanja modal yang tidak memenuhi kapitalisasi aset.

c. Beban penyisihan

Beban penyisihan dicatat sebesar perhitungan akuntansi atas perlakuan penyisihan dengan memperhatikan masing-masing kualitas piutang.

d. Beban Penyusutan dan Amortisasi

Beban penyusutan dan amortisasi dicatat sebesar perhitungan akuntansi atas perlakuan penyusutan masing-masing jenis aset tetap dalam operasional dan tidak dalam operasional (kecuali) tanah dan amortisasi aset tidak berwujud. Koreksi dan pengembalian beban pegawai dan beban barang yang telah dibayarkan dan terjadi pada periode terjadinya beban dibukukan sebagai pengurang beban yang bersangkutan pada periode yang sama. Apabila pengembalian diterima pada periode berikutnya koreksi/penerimaan kembali beban-beban dimaksud dibukukan sebagai pendapatan lain-lain. Dalam hal mengakibatkan penambahan beban dilakukan dengan pembetulan akun ekuitas.

5. Penyajian dan pengungkapan.

Beban disajikan dalam laporan operasional entitas. Penjelasan secara sistematis mengenai rincian, analisis dan informasi lainnya yang bersifat material harus diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan sehingga menghasilkan informasi yang handal dan relevan.

B. BELANJA

1. Definsi

Belanja adalah semua pengeluaran dari rekening BLUD yang mengurangi Saldo Anggaran Lebih dalam periode tahun anggaran bersangkutan dan tidak akan memperoleh pembayarannya kembali.

2. Jenis Jenis Belanja

Berdasarkan klasifikasi ekonomi maka belanja dapat dibagi menjadi :

- a. Belanja pegawai;
- b. Belanja Barang;
- c. Belanja Modal;

3. Pengakuan

Secara umum belanja diakui pada saat terjadinya pengeluaran dari rekening BLUD. Pengembalian belanja atas belanja tahun anggaran berjalan diakui sebagai pengurang belanja tahun anggaran berjalan. Sedangkan, pengembalian belanja atas beban belanja pada tahun anggaran sebelumnya diakui sebagai pendapatan Lain-lain (LRA).

4. Pengukuran

Belanja diukur berdasarkan azas bruto dari nilai nominal sesuai dengan dokumen pengeluaran BLUD yang dikeluarkan Bendahara.

5. Penyajian dan Pengungkapan.

Belanja disajikan dan diungkapkan dalam :

- a. Laporan Realisasi Anggaran;
- b. Laporan Arus Kas Keluar kategori aktivitas operasi;
- c. Laporan Arus Kas Keluar kategori Aktivitas Investasi; dan
- d. CaLK untuk memudahkan pengguna mendapatkan informasi.

6. Perlakuan khusus.

- a. Beban persediaan tidak memperhitungkan persediaan yang diperoleh dari Belanja barang yang akan diserahkan kepada masyarakat.
- b. Hibah Aset Tetap yang dimiliki BLUD yang sebelumnya dibeli dengan jenis belanja modal, maka ketika aset tetap tersebut diserahkan kepada masyarakat tidak dicatat sebagai belanja/beban hibah, melainkan dicatat beban dari kegiatan non operasional.

BAB IV

KEBIJAKAN AKUNTANSI KAS DAN SETARA KAS

A. DEFINISI

Kas dan setara kas pada neraca BLUD merupakan kas yang berasal dari pendapatan BLUD baik yang telah dan yang belum diakui oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum.

Kas dan setara kas merupakan kelompok akun yang digunakan untuk mencatat kas dan setara kas yang dikelola oleh Bendahara Penerimaan dan Bendahara Pengeluaran.

Kas adalah uang tunai dan saldo simpanan di bank yang setiap saat dapat digunakan untuk membiayai kegiatan BLUD RSK Paru Karawang.

Setara kas adalah investasi jangka pendek BLUD yang siap dicairkan menjadi kas, bebas dari resiko perubahan nilai yang signifikan, serta mempunyai masa jatuh tempo 3 (tiga) bulan atau kurang, terhitung dari tanggal perolehannya.

B. JENIS JENIS

1. Kas Terdiri atas :

a. Uang Tunai

Adalah uang kertas dan/atau koin dalam mata uang rupiah yang dikuasai oleh BLUD, termasuk didalamnya uang tunai dan.atau koin dalam mata uang asing.

b. Saldo simpanan di Bank

Adalah seluruh saldo rekening BLUD di Bank, baik dalam bentuk rupiah maupun mata uang asing, yang setiap saat dapat ditarik atau digunakan untuk melakukan pembayaran.

2. Setara Kas

Adalah investasi jangka pendek BLUD, yang siap dicairkan menjadi kas, bebas dari resiko perubahannilai yang signifikan, serta mempunyai masa jatuh tempo 3 (tiga) bulan atau kurang, terhitung dari tanggal perolehannya. Termasuk Setara Kas antara lain adalah deposito yangberumur 3 (tiga) bulan.

Kas dan setara kas yang penguasaan, pengelolaan, dan pertanggung jawabannya dilakukan oleh RSK Paru Karawang, antara lain :

a. Kas di Bendahara Penerimaan

Saldo kas yang dikelola oleh bendahara penerimaan untuk tujuan pelaksanaan penerimaan di Rumah Sakit Khusus Paru Karawang setelah memperoleh persetujuan dari pejabat yang berwenang sesuai peraturan perundangan- undangan.

b. Kas di Bendahara Pengeluaran SKPD

Saldo uang muka kerja berupa uang persediaan yang dikelola oleh bendahara SKPD yang harus dipertanggungjawabkan dalam rangka pelaksanaan pengeluaran SKPD.

c. Kas di Bendahara Pengeluaran BLUD

Merupakan saldo kas tunai dan/atau saldo simpanan di Bank serta setara kas yang dikelola SKPD yang menerapkan pola pengelolaan keuangan BLUD.

BLUD sesuai dengan karakteristiknya dapat mengelola kas yang bukan milik BLUD. Dana kas BLUD yang bukan milik BLUD diakui sebagai kas dan setara kas. Dana kas BLUD yang bukan milik BLUD antara lain :

- 1) Dana titipan pihak ketiga;
- 2) Uang Jaminan; dan
- 3) Uang muka pasien rumah sakit.

C. PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS.

1. Penerimaan Kas.

Penerimaan kas adalah semua aliran kas yang masuk ke rekening penerimaan BLUD yang menambah saldo kas Bendahara Penerimaan. Penerimaan kas melalui Bendahara Penerimaan dipengaruhi oleh :

a. Penerimaan Pendapatan

Penerimaan kas yang bersumber dari pendapatan pelayanan, pendapatan hibah, dan Pendapatan lainnya.

b. Penerimaan kas lainnya

Penerimaan kas yang tidak mempengaruhi pendapatan, antara lain Pengembalian belanja, penjualan aset tetap, dan sebagainya.

2. Pengeluaran Kas

Pengeluaran kas adalah semua aliran kas yang keluar dari rekening pengeluaran kas BLUD yang mengurangi kas BLUD.

Pengeluaran kas melalui Bendahara Pengeluaran BLUD dipengaruhi oleh transaksi belanja, dan pengeluaran lainnya/transitoris.

D. PENGAKUAN

Kas dan setara kas diakui pada saat :

1. Memenuhi definisi kas dan/ atau setara kas; dan

2. Penguasaan dan/atau kepemilikan kas telah beralih kepada BLUD.

Penerimaan kas tunai oleh bendahara atau diterima di rekening kas bendahara penerimaan. Sedangkan pengeluaran kas melalui rekening/kas BLUD diakui pada saat dikeluarkan kas tunai oleh Bendahara Pengeluaran BLUD atau pada saat dikeluarkan dari rekening kas BLUD.

E. PENGUKURAN

Kas dicatat sebesar nilai nominal pada saat transaksi. Transaksi kas dalam mata uang asing dijabarkan ke dalam nilai rupiah menggunakan kurs transaksi.

Pada tanggal pelaporan kas dalam mata uang asing dijabarkan dalam mata uang rupiah dengan menggunakan kurs tengah bank sentral.

F. PENYAJIAN

Kas dan setara kas disajikan dalam Laporan Keuangan BLUD.

G. PENGUNGKAPAN

Kas dan setara kas diungkapkan secara memadai pada Catatan atas Laporan Keuangan. Dalam Catatan atas Laporan Keuangan, BLUD mengungkapkan :

1. Kebijakan akuntansi penerimaan dan pengeluaran kas.
2. Penjelasan dan sifat dari tiap akun kas yang dimiliki dan dikuasai BLUD.
3. Rincian dan daftar dari masing-masing rekening kas yang signifikan.
4. Kas di Bendahara Pengeluaran BLUD yang mencakup bukti-bukti pengeluaran yang dipertanggungjawabkan.
5. Jumlah kas yang dibatasi penggunaannya, bila ada
6. Selisih kas, bila ada
7. Rincian setara kas, termasuk jenis dan jangka.

H. PERLAKUAN KHUSUS.

Dalam hal terjadi pemindahanbukuan/transfer/kiriman uang dari rekening BLUD ke rekening lainnya yang terjadi pada akhir periode laporan, namun rekening yang dituju belum menerima kas dimaksud dan baru diterima pada awal periode pelaporan berikutnya, maka saldo kas yang dipindahbukukan/ ditranfer/ dikirimkan tersebut disajikan sebagai kas dalam transit.

BAB V
KEBIJAKAN AKUNTANSI PIUTANG DAN
BEBAN DIBAYAR DIMUKA

A. PIUTANG

1. DEFINISI

Piutang BLUD RSK Paru Karawang adalah jumlah uang yang wajib dibayar kepada BLUD RSK Paru Karawang dan/atau hak BLUD RSK Paru Karawang yang dapat dinilai dengan uang sebagai akibat perjanjian atau akibat lainnya berdasarkan peraturan perundang-undangan yang berlaku atau akibat lainnya yang sah. Piutang BLUD timbul dari peristiwa :

a. Hak tagih atas layanan BLUD RSK Paru Karawang

Piutang ini timbul karena adanya penyerahan barang, jasa, uang atau transaksi lainnya yang menimbulkan hak tagih dalam rangka kegiatan operasional layanan BLUD RSK Paru Karawang, yang ditagihkan berdasarkan penetapan Piutang BLUD RSK Paru Karawang yang belum dilunasi.

b. Perikatan.

Piutang ini timbul karena adanya hak tagih atas perikatan antara BLUD RSK Paru Karawang dengan pihak lain mitra kerja BLUD RSK Paru Karawang berdasarkan naskah perjanjian yang menyatakan hak dan kewajiban secara jelas.

Piutang BLUD Rumah Sakit Khusus Paru Karawang terdiri atas:

a. Piutang Pelayanan yang meliputi :

- 1) Piutang Pelayanan Jaminan Perusahaan;
- 2) Piutang Pasien dengan Surat Pernyataan Hutang;
- 3) Piutang Pasien Program BPJS;
- 4) Piutang Pasien Askes Inhealth;
- 5) Piutang Pasien dengan SKTM; atau dana talangan
- 6) Piutang Pasien TB-MDR;
- 7) Piutang Pasien yang masih dalam perawatan;
- 8) Piutang Institusional Fee;
- 9) Piutang Pasien JAMKESDA;
- 10) Piutang Pasien PKMS;
- 11) Piutang Diklat.

b. Piutang Lain-lain yang meliputi :

- 1) Piutang sewa parkir;
- 2) Piutang sewa ruang.

2. PENGAKUAN

- a. Piutang diakui pada saat barang atau jasa diserahkan, tetapi belum terima pembayaran dari penyerahan tersebut.
- b. Pengakuan Piutang Pendapatan terjadi pada akhir periode ketika akan disusun Neraca dan diakui sebesar Surat Ketetapan tentang piutang yang belum dilunasi, atau pada saat terjadinya pengakuan hak untuk menagih piutang pada saat terbitnya Surat Ketetapan Piutang.
- c. Piutang berkurang pada saat dilakukan pembayaran atau dilakukan penghapusan,

3. PENGUKURAN

- a. Piutang secara umum dicatat nilai nominal, yaitu sebesar nilai rupiah piutang yang belum dilunasi dari setiap tagihan yang ditetapkan atau sebesar nilai bersih yang dapat direalisasikan (*net realizable value*).
- b. Pengukuran piutang lainnya berdasarkan peristiwa lainnya dicatat sesuai dengan nilai nominal piutang yang belum dibayar atau sesuai dengan nilai rupiah pada bukti-bukti yang belum disahkan/ dipertanggungjawabkan

4. PENGHENTIAN PENGAKUAN PIUTANG

- a. Penyisihan Piutang Tidak Tertagih.

Nilai piutang di neraca harus terjaga agar nilainya sama dengan nilai bersih yang direalisasikan (*net realizable value*). Agar nilai piutang tetap menggambarkan nilai bersih yang dapat direalisasikan, maka piutang-piutang (sebagian atau seluruhnya) yang diperkirakan tidak tertagih perlu dikeluarkan/disisihkan dari akun piutang.

Metode untuk menghitung piutang yang tidak tertagih adalah metode pencadangan/penyisihan piutang tak tertagih (the allowance method). Metode ini mengestimasi besarnya piutang-piutang yang tidak akan tertagih dan kemudian mencatat dan menyajikan nilai estimasi tersebut sebagai penyisihan piutang tidak tertagih, yang mengurangi nilai piutang bruto. Beban yang timbul atas pembentukan penyisihan piutang tidak tertagih tersebut pada akhir periode pelaporan dicatat sebagai beban penyisihan piutang tak tertagih dan disajikan di LO.

Penyisihan piutang tak tertagih akan menyesuaikan jumlah piutang pada neraca menjadi sebesar nilai bersih yang dapat direalisasikan (*net realizable value*). Penyisihan piutang tidak tertagih dibentuk berdasarkan kualitas/umur piutang sebagai berikut :

Lama Menunggak	Kategori	% diragukan
0 tahun sampai dengan 1 tahun	Lancar	0,5%
Lebih dari 1 tahun sampai dengan 3 tahun	Kurang Lancar	10%
Lebih dari 3 tahun sampai dengan 5 tahun	Diragukan	50%
Lebih dari 5 tahun	Macet	100%

b. Penghentian Pengakuan Piutang.

Penghentian pengakuan piutang dilakukan ketika terjadi pelunasan atau melaksanakan sesuatu sehingga tagihan selesai/lunas dan penghapus bukuan (*write off*). Penghapus bukuan piutang merupakan proses dan keputusan akuntansi yang berlaku agar nilai piutang dapat dipertahankan sesuai dengan net realizable value-nya. Penghapus bukuan piutang tidak secara otomatis menghapus kegiatan penagihan piutang. Piutang yang dihapuskan tetap harus ditagih secara intensif. Apabila piutang dihapus bukuan, piutang dialihkan dari pencatatan inrakomtabel menjadi ekstrakomtabel. Mekanisme penghapusan piutang diatur dalam peraturan bupati yang mengatur tentang tatacara penghapusan piutang BLUD RSK Paru Karawang.

c. Penerimaan kembali atas piutang yang telah dihapus bukuan.

Suatu piutang yang sudah dihapus bukuan, ada kemungkinan diterima pembayarannya, karena timbulnya kesadaran dan rasa tanggung jawab yang berutang. Terhadap kejadian adanya piutang yang telah dihapus buku, ternyata dikemudian hari diterima pembayaran/pelunasannya. Terhadap penerimaan kembali piutang yang dilakukan penyisihan dan dihapusbukuan pada tahun berjalan diakui sebagai pengurang beban sedangkan terhadap penerimaan kembali piutang yang dilakukan penyisihan pada tahun sebelumnya dan dihapusbukuan pada tahun berjalan, penerimaan kas diakui sebagai pendapatan lain- lain.

5. PENYAJIAN DAN PENGUNGKAPAN

Hal-hal yang perlu diungkapkan sehubungan dengan piutang antara lain:

- a. Kebijakan akuntansi yang digunakan dalam penilaian pengakuan dan pengukuran piutang
- b. Rincian jenis piutang dan saldo menurut umur
- c. Penjelasan atau penyelesaian piutang
- d. Dalam hal barang atau uang yang disita oleh BLUD RSK Paru Karawang sebagai jaminan.

B. BEBAN DIBAYAR DIMUKA

1. DEFINISI

Beban dibayar dimuka/uang muka belanja adalah piutang yang timbul akibat BLUD RSK Paru Karawang telah melakukan pembayaran terlebih dahulu tetapi barang/jasa dari pihak lain tersebut sampai dengan akhir periode pelaporan belum diterima/dinikmati oleh BLUD RSK Paru Karawang. Contoh beban dibayar dimuka antara lain pembayaran premi asuransi dan sewa.

2. PENGAKUAN

Beban dibayar dimuka diakui pada akhir periode pelaporan berdasarkan hasil identifikasi yaitu ketika terdapat pembayaran atas uang muka yang belum habis dikonsumsi pada periode pelaporan. Pencatatan beban dibayar dimuka dilakukan dengan pendekatan beban, dimana jumlah belanja atau pengeluaran kas yang nantinya akan menjadi beban dicatat seluruhnya terlebih dahulu sebagai beban. Pada akhir periode pelaporan, nilai beban disesuaikan menjadi sebesar nilai yang seharusnya (atau sebesar barang/jasa yang belum diterima/dinikmati oleh BLUD RSK Paru Karawang). Selisihnya direklasifikasi sebagai beban dibayar dimuka. Perhitungan beban dibayar dimuka pada akhir periode pelaporan dilakukan secara bulanan dan belanja dibayar tidak dilakukan penyisihan piutang tidak tertagih.

3. PENGUKURAN

Beban dibayar dimuka dicatat sebesar nilai nominal yang dibayarkan kepada pihak ketiga.

4. PENYAJIAN DAN PENGUNGKAPAN.

Beban dibayar dimuka disajikan sebagai bagian dari aset lancar di neraca dan diungkapkan jenis beban dibayar dimuka pada CaLK.

BAB VI

KEBIJAKAN AKUNTANSI PERSEDIAAN

A. DEFINISI

Persediaan adalah aset lancar dalam bentuk barang atau perlengkapan yang dimaksudkan untuk mendukung kegiatan operasional BLUD RSK Paru Karawang, dan barang-barang yang dimaksudkan untuk dijual dan/atau diserahkan dalam rangka pelayanan kepada masyarakat.

Persediaan merupakan aset yang berupa :

1. Barang atau perlengkapan yang digunakan dalam rangka kegiatan operasional BLUD RSK Paru Karawang.
2. Bahan atau perlengkapan yang akan digunakan dalam proses produksi.
3. Barang dalam proses produksi yang dimaksudkan untuk dijual atau diserahkan kepada masyarakat.
4. Barang yang disimpan untuk dijual atau diserahkan kepada masyarakat dalam rangka kegiatan BLUD RSK Paru Karawang.

Persediaan barang yang ada di BLUD RSK Paru Karawang berupa :

- Persediaan Barang Farmasi;
- Persediaan Barang Gizi;
- Persediaan Barang Teknik;
- Persediaan Perlengkapan dan Rumah Tangga; dan
- Persediaan Bahan Baku Lainnya.

B. PENGAKUAN

1. Persediaan diakui pada saat;
 - a. Potensi manfaat ekonomi masa depan diperoleh dan mempunyai nilai atau biaya yang dapat diukur dengan andal. Biaya tersebut didukung oleh bukti/dokumen yang dapat diverifikasi dan didalamnya terdapat elemen harga barang persediaan sehingga biaya tersebut dapat diukur secara handal, jujur, dapat diverifikasi, dan bersifat netral.
 - b. Pada saat diterima atau hak kepemilikannya dan/atau penguasaannya berpindah. Dokumen sumber yang digunakan sebagai pengakuan perolehan tersebut adalah faktur, kuitansi, atau Berita Acara Serah Terima (BAST)

Persediaan dicatat menggunakan metode perpektual, yaitu Pencatatan persediaan dilakukan setiap terjadi transaksi yang mempengaruhi persediaan (perolehan dan pemakaian).

Pencatatan barang persediaan berdasarkan satuan barang yang lazim dipergunakan untuk masing-masing jenis barang atau satuan barang lain yang dianggap paling memadai dalam pertimbangan materialitas dan pengendalian pencatatan.

Pada akhir periode pelaporan, catatan persediaan disesuaikan dengan inventarisasi fisik.

Inventarisasi fisik dilakukan atas barang yang belum dipakai, baik yang masih berada di gudang/tempat penyimpanan maupun persediaan yang berada di unit/instalasi.

Barang persediaan yang sudah keluar dari gudang umum diakui sebagai barang habis pakai.

2. Beban Persediaan

Beban persediaan diakui pada akhir periode pelaporan berdasarkan perhitungan dari transaksi penggunaan persediaan, penyerahan persediaan kepada masyarakat atau sebab lain yang mengakibatkan berkurangnya jumlah persediaan.

C. PENGUKURAN

Persediaan disajikan sebesar :

1. Biaya perolehan persediaan meliputi :

- a. Harga pembelian;
- b. Biaya pengangkutan;
- c. Biaya penanganan;
- d. Biaya lainnya yang secara langsung dapat dibebankan pada perolehan persediaan.

Hal yang mengurangi biaya perolehan persediaan meliputi :

- a. Potongan harga;
- b. Rabat, dan lainnya yang serupa.

2. Harga pokok produksi digunakan apabila persediaan diperoleh dengan memproduksi sendiri.

Harga pokok produksi dapat terdiri dari biaya langsung yang terkait dengan persediaan yang diproduksi dan biaya tidak langsung yang dialokasikan secara sistematis. Dalam menghitung harga pokok produksi, dapat digunakan biaya standar dalam hal perhitungan riil sulit dilakukan.

3. Nilai wajar digunakan apabila persediaan diperoleh dari cara lainnya. Contoh : Barang Donasi, rampasan dan lainnya.

Dalam mencatat persediaan, BLUD RSK Paru Karawang menggunakan metode pencatatan perpetual. Persediaan dinilai dengan menggunakan metode First In First Out (FIFO), dimana barang yang masuk terlebih dahulu dianggap sebagai barang yang pertama kali keluar. Penilaian persediaan dilakukan dengan metode perhitungan berdasarkan harga perolehan terakhir.

Dalam rangka penyajian beban persediaan pada Laporan Operasional, beban persediaan dicatat sebesar pemakaian persediaan (use of goods). Pengukuran pemakaian persediaan dihitung berdasarkan inventarisasi fisik (stock opname), yaitu dengan cara memperhitungkan saldo awal persediaan ditambah pembelian atau perolehan persediaan dikurangi dengan saldo akhir persediaan, yang hasilnya dikalikan nilai per unit sesuai dengan metode penilaian yang digunakan.

D. PENYAJIAN

Persediaan disajikan di neraca pada bagian aset lancar Dalam rangka penyajian persediaan di neraca, BLUD RSK Paru Karawang melaksanakan *Stock Opname* (Inventarisasi Fisik) persediaan yang dilakukan setiap tahun. Untuk selanjutnya berdasarkan hasil inventarisasi fisik tersebut dilakukan penyesuaian data nilai persediaan.

E. PENGUNGKAPAN

Persediaan diungkapkan secara memadai dalam catatan atas Laporan Keuangan hal-hal sebagai berikut antara lain :

1. Kebijakan akuntansi yang digunakan dalam pengukuran persediaan;
2. Penjelasan lebih lanjut persediaan seperti barang atau perlengkapan yang digunakan dalam pelayanan, barang atau perlengkapan yang digunakan dalam proses produksi yang dimaksudkan untuk dijual;
3. Penjelasan atas selisih antara pencatatan fisik dengan hasil inventarisasi fisik; dan
4. Jenis, jumlah, dan nilai persediaan dalam kondisi rusak atau usang.

BAB VII

KEBIJAKAN AKUNTANSI INVESTASI

Investasi adalah aset yang dimaksudkan untuk memperoleh manfaat ekonomi seperti bunga, deviden dan roalti, dan/atau manfaat sosial, sehingga dapat meningkatkan kemampuan BLUD RSK Paru Karawang dalam rangka pelayanan kepada masyarakat.

A. INVESTASI JANGKA PENDEK.

1. Definisi

Investasi jangka pendek adalah investasi yang dapat segera dicairkan dan dimaksudkan untuk dimiliki selama lebih dari 3 (tiga) bulan sampai dengan 12 (dua belas) bulan.

Investasi jangka pendek harus memenuhi karakteristik sebagai berikut:

- a. Dapat segera diperjualbelikan secara bebas/dicairkan;
- b. Ditujukan dalam rangka manajemen kas, artinya BLUD RSK Paru Karawang dapat menjual investasi tersebut apabila timbul kebutuhan kas dan membeli investasi tersebut apabila berlebih kas, untuk meningkatkan produktivitas aset; dan
- c. Beresiko rendah.

2. Jenis-jenis Investasi Jangka Pendek

- a. Deposito berjangka waktu lebih dari 1 (satu) bulan, 3 (tiga) bulan sampai dengan 12 bulan dan/atau yang dapat diperpanjang secara otomatis (*revolving deposits*)-,
- b. Surat Berharga Negara (SBN) jangka pendek dan Sertifikat Bank Indonesia (SBI).

3. Pengakuan

Pengeluaran kas dan/atau aset, penerimaan hibah dalam bentuk investasi dan perubahan piutang menjadi investasi dapat diakui sebagai investasi jangka pendek apabila memenuhi kriteria sebagai berikut :

- a. Kemungkinan manfaat ekonomi dan/atau manfaat sosial atau jasa potensial di masa yang akan datang atas suatu investasi tersebut dapat diperoleh BLUD RSK Paru Karawang dalam jangka waktu lebih dari 1 (satu) bulan, 3 (tiga) bulan sampai dengan 12 (dua belas) bulan;
- b. Nilai perolehan atau nilai wajar investasi dapat diukur secara memadai (*reliable*).

Pengeluaran untuk perolehan investasi jangka pendek diakui sebagai pengeluaran kas BLUD RSK Paru Karawang dan tidak dilaporkan sebagai belanja atau pun pengeluaran pembiayaan dalam Laporan Realisasi Anggaran (LRA).

4. Pengukuran

- a. Investasi jangka pendek dalam bentuk surat berharga, misalnya obligasi jangka pendek (efek), dicatat sebesar biaya perolehan.
- b. Apabila investasi dalam surat berharga diperoleh tanpa biaya perolehan, maka investasi dinilai berdasarkan nilai wajar investasi pada tanggal perolehannya yaitu sebesar harga pasar.
- c. Investasi jangka pendek dalam bentuk deposito jangka pendek dicatat sebesar nilai nominal deposito tersebut.
- d. Investasi jangka pendek dalam mata uang asing disajikan pada neraca dalam mata uang rupiah sebesar kurs tengah Bank Sentral pada tanggal pelaporan.

5. Penyajian/ Pengungkapan.

Investasi jangka pendek disajikan pada pos aset lancar di neraca. Sedangkan hasil dari investasi, seperti Jasa Giro/ Deposito, diakui sebagai pendapatan dan disajikan pada Laporan Realisasi Anggaran dan Laporan Operasional.

Transaksi pengeluaran kas untuk perolehan investasi jangka pendek dicatat sebagai reklasifikasi kas menjadi investasi jangka pendek oleh BLUD RSK Paru Karawang, dan tidak dilaporkan dalam LRA.

Hal-hal lain yang harus diungkapkan dalam laporan keuangan BLUD RSK Paru Karawang berkaitan dengan investasi jangka pendek, antara lain :

- a. Kebijakan akuntansi untuk penentuan nilai investasi jangka pendek;
- b. Jenis-jenis investasi ;
- c. Perubahan harga pasar;
- d. Penurunan nilai investasi yang signifikan dan penyebab penurunan tersebut;
- e. Investasi yang dinilai dengan nilai wajar dan alasan penerapannya;
- f. Perubahan pos investasi.

6. Perlakuan Khusus

SKPD yang menerapkan BLUD RSK Paru Karawang dapat melakukan investasi dalam rangka pemanfaatan kas yang menganggur (idle cash). Pemanfaatan kas tersebut lazimnya dalam bentuk deposito.

Apabila Kas yang digunakan oleh BLUD RSK Paru Karawang untuk investasi jangka pendek berasal dari kas operasional, maka investasi tersebut disajikan sebagai investasi jangka pendek dan merupakan bagian dari SILPA/SAL.

B. INVESTASI JANGKA PANJANG

1. Definisi

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

2. Pengakuan.

Pengeluaran kas dan/atau aset, penerimaan hibah dalam bentuk investasi dan konversi piutang atau aset lain menjadi investasi dapat diakui sebagai investasi jangka panjang apabila memenuhi kriteria :

- a. Kemungkinan manfaat ekonomi dan manfaat sosial atau jasa potensial di masa yang akan datang atas suatu investasi tersebut dapat diperoleh dalam jangka waktu lebih dari 12 bulan.
- b. Nilai perolehan atau nilai wajar investasi dapat diukur secara andal.

Pengeluaran kas dalam rangka perolehan investasi jangka panjang diakui sebagai pengeluaran pembiayaan. Sedangkan penerimaan kas atas pelepasan/penjualan investasi jangka panjang diakui sebagai penerimaan pembiayaan disajikan dalam LRA.

Pada saat pelepasan/penjualan investasi, apabila terjadi perbedaan antara hasil pelepasan investasi dengan nilai tercatatnya harus dibebankan atau dikreditkan kepada keuntungan/kerugian pelepasan investasi.

Keuntungan/kerugian pelepasan investasi disajikan dalam LO.

3. Pengukuran

- a. Investasi permanen dinilai berdasarkan biaya perolehan, kecuali jika harga pasar investasi jangka panjang menunjukkan penurunan nilai di bawah biaya perolehan secara signifikan dan permanen, perlu dilakukan penyesuaian atas nilai investasi tersebut.
- b. Investasi Non Permanen dinilai berdasarkan harga perolehan atau nilai bersih yang dapat direalisasikan.
- c. Biaya perolehan suatu investasi mencakup harga transaksi investasi itu sendiri dan biaya perolehan lain disamping harga beli, seperti komisi broker, jasa bank, dan pungutan bursa efek.

- d. Metode penilaian investasi jangka panjang dapat dilakukan dengan metode biaya, metode ekuitas, dan metode nilai bersih yang dapat direalisasikan.

4. Penyajian dan pengungkapan

Investasi jangka panjang disajikan pada neraca menurut jenisnya, baik yang bersifat non permanen dan maupun yang bersifat permanen. Investasi non permanen yang diragukan tertagih/terrealisasi disajikan sebagai pengurang investasi jangka panjang non permanen.

Investasi non permanen yang akan jatuh tempo dalam waktu kurang dari 12 bulan setelah tanggal pelaporan direklasifikasi menjadi bagian lancar investasi non permanen pada aset lancar.

Hasil dari investasi, seperti bunga dan dividen, diakui sebagai pendapatan dan disajikan pada LRA dan LO. Apabila terdapat hasil investasi yang masih terutang disajikan sebagai piutang pada neraca.

Pengungkapan pada catatan atas laporan keuangan adalah untuk hal-hal sebagai berikut:

- a. rincian jenis dan jumlah penempatan dana;
- b. kebijakan akuntansi untuk penentuan nilai tercatat dari investasi;
- c. pembatasan yang signifikan pada kemampuan realisasi investasi atau pengiriman uang dari penghasilan dan hasil pelepasan;
- d. analisis portofolio investasi, untuk BLUD RSK Paru Karawang yang bisnis utamanya adalah mengelola investasi.

BAB VIII

KEBIJAKAN AKUNTANSI ASET TETAP

A. DEFINISI

Aset Tetap BLUD RSK Paru Karawang adalah aset berwujud yang dimiliki BLUD RSK Paru Karawang yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan, untuk digunakan operasional BLUD RSK Paru Karawang atau dimaksudkan untuk digunakan, dalam kegiatan BLUD RSK Paru Karawang.

Aset Tetap BLUD RSK Paru Karawang secara kelompok besar jenisnya terdiri atas:

1. Tanah;
2. Peralatan dan Mesin;
3. Gedung dan Bangunan;
4. Jalan, Irigasi, dan Jaringan;
5. Aset Tetap Lainnya; dan
6. Konstruksi Dalam Pengerjaan.

B. PENGAKUAN

Aset Tetap BLUD RSK Paru Karawang diakui pada saat manfaat ekonomi masa depan dapat diperoleh dan nilainya dapat diukur dengan handal. Untuk dapat diakui sebagai aset tetap harus memenuhi kriteria sebagai berikut:

1. Berwujud;
2. Mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan;
3. Biaya perolehan aset dapat diukur secara andal;
4. Tidak dimaksudkan untuk dijual dalam operasi normal entitas; dan
5. Diperoleh atau dibangun dengan maksud untuk digunakan.

C. PENGUKURAN

Pengukuran Aset Tetap BLUD RSK Paru Karawang dinilai dengan biaya perolehan, apabila penilaian aset tetap dengan menggunakan biaya perolehan tidak dimungkinkan, maka penilaian aset tetap didasarkan pada nilai wajar pada saat perolehan, transaksi perolehan aset tetap sebagai berikut:

1. Pembelian, dapat berupa pembelian langsung (satu kali pembayaran) maupun perolehan melalui pembangunan dengan beberapa kali termin pembayaran. Aset Tetap BLUD RSK Paru Karawang yang diperoleh dengan cara ini diukur sebesar nilai nominal yang tertera dalam dokumen kuitansi, faktur, SPM/SP2D dan/atau ditambah biaya yang dikeluarkan sampai aset tetap tersebut siap pakai.

2. Hibah masuk, diperoleh dari entitas lain di luar lingkup Pemerintah Daerah/BLUD RSK Paru Karawang, seperti Pemerintah Pusat, Pemerintah Provinsi, lembaga swadaya masyarakat, lembaga-lembaga lainnya dan masyarakat perseorangan maupun kelompok. Aset Tetap BLUD RSK Paru Karawang yang diperoleh dengan cara ini diukur sebesar Nilai Buku atau Nilai Perolehan sebagaimana tercantum dalam dokumen BAST Hibah. Jika tidak tersedia nilai buku atau nilai perolehannya, dapat digunakan nilai wajar aset tersebut pada tanggal dilakukannya hibah.
3. Reklasifikasi masuk, diperoleh sebagai akibat adanya adanya proses reklasifikasi non-aset tetap menjadi aset tetap. Dalam transaksi reklasifikasi masuk tersebut, pengukurannya diperlakukan sebagai berikut:
 - a. Aset Tetap yang masuk (bertambah) dicatat pada sisi debet dan Aset Tetap yang keluar (berkurang) dicatat disisi kredit sebesar nilai perolehannya.
 - b. Akumulasi penyusutan Aset Tetap terkait yang tercatat sampai dengan periode dilakukannya reklasifikasi, dicatat dengan cara mendebet akumulasi penyusutan atas Aset Tetap yang keluar (berkurang) dan mengkredit akumulasi aset Tetap yang masuk (bertambah) sebesar nilai tarif penyusutan periodenya.
4. Reklasifikasi keluar, Aset Tetap yang dihentikan dari penggunaan aktif BLUD RSK Paru Karawang, tidak memenuhi defenisi aset tetap dan harus dipindahkan ke pos aset lainnya sesuai dengan nilai tercatatnya. Reklasifikasi aset tetap ke aset lainnya dapat dilakukan sepanjang waktu tidak tergantung periode laporan. Dokumen sumber yang digunakan sebagai reklasifikasi aset tetap ke aset lainnya adalah penetapan dari pejabat yang berwenang sesuai ketentuan perundang-undangan dibidang pengelolaan Barang Milik Daerah.
5. Pertukaran, diperoleh dengan menukarkan Aset Tetap milik BLUD RSK Paru Karawang dengan Aset Tetap pihak antara lain : Pemerintah Pusat, Pemerintah Daerah lainnya, Badan Usaha Milik Negara/Daerah atau badan hukum milik pemerintah lainnya yang dimiliki Negara, Pemerintah Desa, Swasta (baik yang berbentuk badan hukum maupun perorangan) dengan pertimbangan untuk memenuhi kebutuhan operasional BLUD RSK Paru Karawang, untuk optimalisasi barang milik BLUD RSK Paru Karawang, tidak tersedia dana BLUD RSK Paru Karawang.
 - a) Tukar menukar Aset Tetap milik BLUD ditempuh apabila BLUD RSK Paru Karawang tidak dapat menyediakan barang pengganti.

- b) Selain pertimbangan sebagaimana dimaksud diatas, tukar menukar dapat dilakukan apabila barang milik BLUD RSK Paru Karawang berupa tanah dan/atau bangunan sudah tidak sesuai dengan tata ruang wilayah atau penataan kota, guna menyatukan barang milik BLUD RSK Paru Karawang yang lokasinya terpencar, dalam rangka pelaksanaan rencana strategis pemerintah pusat/pemerintah daerah, guna mendapatkan/ memberikan akses jalan, apabila objek tukar menukar adalah barang milik BLUD RSK Paru Karawang berupa tanah dan/atau bangunan; dan/atau telah ketinggalan teknologi sesuai kebutuhan, kondisi, atau ketentuan peraturan perundang-undangan, apabila objek tukar menukar adalah barang milik BLUD RSK Paru Karawang selain tanah dan/atau bangunan.
- c) Tukar menukar dilaksanakan oleh Pengelola Barang setelah mendapat persetujuan Bupati sesuai dengan kewenangannya.
- d) Tukar menukar dilaksanakan setelah dilakukan kajian berdasarkan aspek teknis antara lain kebutuhan Pengelola Barang/Pengguna Barang dan spesifikasi barang yang dibutuhkan, aspek ekonomis, antara lain kajian terhadap nilai barang milik BLUD RSK Paru Karawang yang dilepas dan nilai barang pengganti, aspek yuridis antara lain : tata ruang wilayah dan penataan kota dan bukti kepemilikan.
- e) Terhadap barang milik BLUD RSK Paru Karawang berupa tanah dan/atau bangunan, Bupati dapat memberikan alternatif bentuk lain pengelolaan barang milik BLUD RSK Paru Karawang atas permohonan persetujuan tukar menukar yang diusulkan oleh BLUD RSK Paru Karawang.
- f) Barang pengganti tukar menukar dapat berupa barang sejenis dan/atau barang tidak sejenis dan harus berada dalam kondisi siap digunakan pada tanggal penandatanganan perjanjian tukar menukar atau Berita Acara Serah Terima.
- g) Nilai barang pengganti atas tukar menukar paling sedikit seimbang dengan nilai wajar barang milik daerah yang dilepas
- h) Apabila nilai barang pengganti lebih kecil daripada nilai wajar barang milik daerah yang dilepas, mitra tukar menukar wajib menyetorkan ke rekening Kas Umum Daerah atas sejumlah selisih nilai antara nilai wajar barang milik daerah yang dilepas dengan nilai barang pengganti. Penyetoran selisih nilai dilaksanakan paling lambat 2 (dua) hari kerja sebelum Berita Acara Serah Terima ditandatangani dan dituangkan dalam perjanjian tukar menukar.

- i) Apabila pelaksanaan tukar menukar mengharuskan mitra tukar menukar membangun bangunan barang pengganti, mitra tukar menukar menunjuk konsultan pengawas dengan persetujuan Bupati berdasarkan pertimbangan dari SKPD terkait.
 - j) Konsultan pengawas sebagaimana dimaksud pada huruf i) merupakan badan hukum yang bergerak di bidang pengawasan konstruksi dan biaya konsultan pengawas menjadi tanggung jawab mitra tukar menukar.
6. Perolehannya yang sah, merupakan perolehannya aset tetap BLUD RSK Paru Karawang yang dapat diklasifikasikan ke dalam cara perolehan pembelian, hibah masuk /sumbangan atau yang sejenis, aset tetap yang diperoleh sebagai pelaksanaan dari perjanjian/kontrak dan pertukaran yang diperkenankan berdasarkan ketentuan yang berlaku, aset tetap yang diperoleh berdasarkan putusan pengadilan yang telah mempunyai kekuatan hukum tetap.
7. Pengeluaran setelah perolehan awal suatu aset tetap yang memperpanjang masa manfaat atau yang kemungkinan besar memberi manfaat ekonomi di masa yang akan datang dalam bentuk peningkatan kapasitas, mutu produksi, atau peningkatan standar kinerja, pengeluaran tersebut ditambahkan pada jumlah tercatat aset tetap yang bersangkutan.
- Dalam hal, pengeluaran setelah perolehan awal tersebut untuk perbaikan atau perawatan aset tetap untuk menjaga manfaat ekonomi masa yang akan datang atau untuk mempertahankan standar kinerja semula atas suatu aset tetap, pengeluaran tersebut diakui dan dicatat bukan sebagai penambahan nilai aset tetap melainkan sebagai belanja atau beban pemeliharaan.
8. Penilaian kembali atau revaluasi aset tetap dilakukan berdasarkan ketentuan yang berlaku.

9. Koreksi Aset Tetap

Koreksi adalah tindakan pembetulan secara akuntansi agar akun/pos yang tersaji dalam laporan keuangan BLUD RSK Paru Karawang menjadi sesuai dengan yang seharusnya. Koreksi meliputi koreksi sistemik dan koreksi non sistemik. Dari sisi transaksi, koreksi mencakup transaksi anggaran maupun transaksi finansial. Dari periodenya, koreksi dapat dibedakan menjadi koreksi untuk tahun berjalan, koreksi periode lalu pada saat laporan keuangan periode terkait belum diterbitkan, dan koreksi periode lalu pada saat laporan keuangan periode terkait telah diterbitkan. Termasuk dalam lingkup koreksi adalah temuan pemeriksaan yang diharuskan untuk dikoreksi. Koreksi aset tetap dilakukan dengan menambah atau mengurangi akun aset tetap yang bersangkutan. Koreksi aset tetap dapat dilakukan kapan saja, tidak tergantung pada periode pelaporan dan waktu penyusunan laporan. Pada umumnya koreksi aset tetap dilakukan pada saat ditemukan kesalahan.

D. PENGHAPUSAN ASET TETAP.

Secara umum penghapusan Aset Tetap BLUD RSK Paru Karawang dapat dilakukan melalui penghentian penggunaan, pelepasan, karena hilang.

1. Penghentian Penggunaan

- a. Pada kondisi tertentu, suatu aset tetap BLUD RSK Paru Karawang dapat dihentikan dari penggunaannya. Apabila suatu aset tetap BLUD RSK Paru Karawang tidak dapat digunakan karena aus, ketinggalan jaman, tidak sesuai dengan kebutuhan organisasi yang makin berkembang, rusak berat, tidak sesuai dengan rencana umum tata ruang (RUTR), atau masa kegunaannya telah berakhir, maka aset tetap BLUD RSK Paru Karawang tersebut hakikatnya tidak lagi memiliki manfaat ekonomi masa depan, sehingga penggunaannya harus dihentikan.
- b. Aset Tetap BLUD RSK Paru Karawang yang dihentikan dari penggunaan aktif BLUD RSK Paru Karawang tidak memenuhi definisi aset tetap dan harus dipindahkan ke pos Aset Lainnya sesuai dengan nilai tercatatnya.
- c. Suatu Aset Tetap BLUD RSK Paru Karawang dieliminasi dari neraca ketika dilepaskan atau bila aset tetap secara permanen dihentikan penggunaannya dan tidak ada manfaat ekonomi masa yang akan datang.
- d. Aset Tetap BLUD RSK Paru Karawang yang secara permanen dihentikan atau dilepas harus dieliminasi dari Neraca dan diungkapkan dalam catatan atas Laporan Keuangan.

2. Pelepasan Aset Tetap BLUD RSK Paru Karawang

Pelepasan Aset Tetap BLUD RSK Paru Karawang lazim disebut sebagai pemindahtanganan. Apabila suatu Aset Tetap BLUD RSK Paru Karawang dilepaskan karena dipindahtangankan, maka BLUD RSK Paru Karawang yang bersangkutan harus dikeluarkan dari Neraca. Pemindah tangan barang milik daerah yang dilakukan setelah mendapat persetujuan DPRD untuk tanah dan/atau bangunan, selain tanah dan/atau bangunan yang bernilai lebih dari Rp. 5.000.000.000,- (lima miliar rupiah)

a) Pemindahtanganan barang milik daerah berupa tanah dan/atau bangunan tidak memerlukan persetujuan DPRD, apabila:

1. sudah tidak sesuai dengan tata ruang wilayah atau penataan kota;
2. harus dihapuskan karena anggaran untuk bangunan pengganti sudah disediakan dalam dokumen penganggaran;

Bangunan yang harus dihapuskan karena anggaran untuk bangunan pengganti sudah disediakan dalam dokumen penganggaran dimaksudkan bahwa yang dihapuskan adalah bangunan yang berdiri di atas tanah tersebut dirobohkan untuk selanjutnya didirikan bangunan baru di atas tanah yang sama (rekonstruksi) sesuai dengan alokasi anggaran yang telah disediakan dalam dokumen penganggaran.

3. diperuntukkan bagi pegawai negeri sipil pemerintah daerah yang bersangkutan;

Tanah dan/atau bangunan diperuntukkan bagi pegawai negeri sipil pemerintah daerah yang bersangkutan, adalah tanah dan/atau bangunan yang merupakan kategori rumah negara/daerah golongan III, tanah yang merupakan tanah kavling yang menurut perencanaan awalnya untuk pembangunan perumahan pegawai negeri sipil pemerintah daerah yang bersangkutan.

4. diperuntukkan bagi kepentingan umum; atau

Tanah dan/atau bangunan yang diperuntukkan bagi kepentingan umum, adalah tanah dan/atau bangunan yang digunakan untuk kegiatan yang menyangkut kepentingan bangsa dan negara, masyarakat luas, rakyat banyak/bersama, dan/atau kepentingan pembangunan, termasuk diantaranya kegiatan pemerintah daerah dalam lingkup hubungan persahabatan antara negara/daerah dengan negara lain atau masyarakat/lembaga internasional.

5. Dikuasai BLUD RSK Paru Karawang berdasarkan keputusan pengadilan yang telah memiliki kekuatan hukum tetap dan/atau berdasarkan ketentuan peraturan perundang-undangan, yang jika status kepemilikannya dipertahankan tidak layak secara ekonomis.

3. Aset Tetap hilang

- a. Aset Tetap BLUD RSK Paru Karawang hilang harus dikeluarkan dari Neraca setelah diterbitkannya surat penetapan oleh pimpinan entitas yang bersangkutan berdasarkan ketetapan dari pihak yang berwenang sesuai dengan ketentuan perundang-undangan.
- b. Terhadap Aset Tetap BLUD RSK Paru Karawang yang hilang, sesuai dengan peraturan perundang-undangan perlu dilakukan proses penelusuran terhadap aset tetap yang bersangkutan untuk mengetahui apakah terdapat unsur kelalaian sehingga mengakibatkan adanya tuntutan ganti rugi.
- c. Aset Tetap BLUD RSK Paru Karawang hilang dikeluarkan dari neraca yaitu : nilai perolehan dan akumulasi penyusutan dan Apabila terdapat perbedaan waktu antara penetapan aset hilang dengan penetapan ada tidaknya tuntutan ganti rugi, maka pada saat aset tetap BLUD RSK Paru Karawang dinyatakan hilang, entitas melakukan reklasifikasi Aset Tetap BLUD RSK Paru Karawang hilang menjadi aset lainnya.
- d. Apabila berdasarkan ketetapan dari pihak yang berwenang terdapat tuntutan ganti rugi kepada perorangan tertentu, maka aset lainnya tersebut diklasifikasi menjadi piutang tuntutan ganti rugi. Dalam hal tidak terdapat tuntutan ganti rugi, maka aset lainnya tersebut direklasifikasi menjadi beban.

E. KAPITALISASI ASET TETAP

- e. Definisi Kapitalisasi Asset Tetap
 1. Kapitalisasi adalah penentuan nilai pembukuan terhadap semua pengeluaran untuk memperoleh asset tetap sehingga siap pakai, untuk meningkatkan kapasitas/efisiensi, dan atau memperpanjang umur teknisnya dalam rangka menambah nilai - nilai aset tersebut.
 2. Nilai satuan minimum kapitalisasi Asset Tetap adalah pengeluaran pengeluaran baru dan penambahan baru nilai asset tetap dari hasil pengembangan, reklasifikasi, renovasi dan restorasi.
 3. Nilai Satuan Minimum Kapitalisasi Asset Tetap tersebut dikecualikan terhadap pengeluaran untuk tanah, jalan/irigasi/jaringan, dan asset tetap lainnya.

4. Pengembangan tanah adalah peningkatan kualitas tanah berupa penggurukan dan pematangan
 5. Perbaikan adalah perbaikan dari sebagian asset berupa rehabilitasi, renovasi, dan restorasi sehingga mengakibatkan peningkatan kualitas, kapasitas, dan atau umur namun tidak termasuk pemeliharaan.
 6. Rehabilitasi adalah perbaikan asset tetap yang rusak sebagian dengan tanpa meningkatkan kualitas dan atau kapasitas dengan maksud dapat digunakan sesuai dengan kondisi semula.
 7. Renovasi adalah perbaikan asset tetap yang rusak dengan tetap mempertahankan arsitekturnya.
 8. Penambahan adalah pembangunan, pembuatan dan atau pengadaan asset tetap yang menambah kualitas dan atau volume dan nilai dari asset tetap yang telah ada tanpa merubah klasifikasi barang.
 9. Reklasifikasi adalah perubahan asset tetap dari pencatatan dalam pembukuan kama perubahan klasifikasi.
- f. Pengakuan Kapitalisasi asset tetap

Suatu Pengeluaran setelah perolehan atau pengeluaran pemeliharaan akan dikapitalisasi jika memenuhi seluruh kriteria sebagai berikut:

- Manfaat ekonomi atas asset tetap yang dipelihara (bertambah ekonomis/efisiensi, bertambah umur ekonomis, bertambah volume, bertambah kapitalisasi produksi)
- Nilai rupiah pengeluaran belanja atas pemeliharaan asset tetap tersebut material/melebihi batas minimal kapitalisasi asset tetap yang ditetapkan.
- Pembelajaan Asset Tetap dengan sumber dana yang berbeda dengan asset awal maka akan diakui sebagai kapitalisasi di asset awal.

g. Pengukuran Kapitalisasi asset tetap

1. Batasan jumlah pengeluaran yang akan dikapitalisasi (capitalization thresholds) ditentukan dengan mempertimbangkan kondisi keuangan dan oprasionalnya, namun harus diterapkan secara konsisten.
2. Batasan minimal kapitalisasi asset tetap disesuaikan dengan kebijakan Akuntansi Pemerintah Daerah.
3. Pengeluaran yang dikapitalisasikan dilakukan terhadap :
 - a. Pengadaan Tanah;
 - b. Pembelian peralatan dan mesin sampai siap pakai;
 - c. Pembuatan peralatan, mesin dan bangunan;
 - d. Pembangunan jalan/irigasi/jaringan;
 - e. Pembelian asset tetap lainnya.

4. Pengeluaran untuk pengadaan tanah yang dapat dikapitalisasi meliputi biaya pembebasan, pembayaran honor tim, biaya pembuatan sertifikat, biaya pematangan, pengukuran dan pengurukan.
5. Pengeluaran untuk pembelian peralatan dan mesin sampai siap pakai yang dapat dikapitalisasi meliputi harga barang, ongkos angkut, biaya asuransi, biaya pemasangan dan biaya selama masa uji coba.
6. Pengeluaran untuk pembuatan peralatan dan mesin dan bangunannya yang dapat dikapitalisasi berupa :
 - a. Pengeluaran yang dilaksanakan melalui kontrak yaitu sebesar nilai kontrak ditambah biaya perencanaan dan pengawasan, biaya perizinan dan jasa konsultan;
 - b. Pengeluaran untuk pembuatan peralatan dan mesin dan bangunan yang dilaksanakan secara sewakelola berupa biaya langsung dan tidak langsung sampai siap pakai meliputi biaya bahan baku, upah tenaga kerja, sewa peralatan, biaya perencanaan, dan pengawasan dan biaya perizinan.
7. Pengeluaran untuk pembangunan gudung dan bangunan, Jalan/Irigasi/Jaringan yang dapat dikapitalisasikan berupa :
 - a. Pengeluaran yang dilaksanakan melalui kontrak yaitu nilai kontrak, biaya perencanaan, dan pengawasan, biaya perizinan, jasa konsultasi, biaya pengosongan, dan pembongkaran bangunan lama dengan penggunaan kontrak termin.
 - b. Pengeluaran untuk pembangunan yang dilaksanakan secara sewakelola berupa biaya langsung dan tidak langsung sampai siap pakai meliputi biaya bahan baku, upah tenaga kerja, sewa peralatan, biaya perencanaan, dan pengawasan, biaya perizinan, biaya pengosongan dan pembongkaran bangunan lama.
8. Pengeluaran untuk Pembangunan/Pembuatan asset tetap lainnya yang dapat dikapitalisasi berupa :
 - a. Pengeluaran yang dilaksanakan melalui kontrak yaitu nilai kontrak, biaya perencanaan, dan pengawasan, biaya perizinan.
 - b. Pengeluaran untuk pembangunan yang dilaksanakan secara sewakelola berupa biaya langsung dan tidak langsung sampai siap pakai meliputi biaya bahan baku, upah tenaga keija, sewa peralatan, biaya perencanaan, dan pengawasan, biaya perizinan, dan jasa konsultasi.

a. Penyajian dan pengungkapan Kapitalisasi Aset Tetap

1. Pengeluaran setelah perolehan awal sesuai aset tetap (subsequent expenditures) tersebut harus ditambahkan pada nilai tercatat aset yang bersangkutan (kapitalisasi).
2. Aset tetap lainnya yang tidak dikapitalisasi tidak dapat diakui dan disajikan sebagai aset tetap, namun tetap diungkapkan dalam catatan atas laporan keuangan dan dalam laporan barang milik daerah.

F. KOREKSI NILAI ASET TETAP.

Koreksi nilai Aset Tetap BLUD RSK Paru Karawang antara lain disebabkan oleh transaksi transaksi sebagai berikut:

1. Koreksi nilai Aset tetap BLUD RSK Paru Karawang sebagai akibat dari hasil revaluasi oleh Pengelola Barang dalam bentuk Inventarisasi dan Penilaian;
2. Koreksi Nilai Aset Tetap BLUD RSK Paru Karawang karena adanya pengembalian belanja modal
3. Koreksi nilai aset tetap BLUD RSK Paru Karawang sebagai akibat dari hasil temuan (audit) Aparat Pengawas Internal Pemerintah (APIP) dan/atau BPK; dan
4. Koreksi lainnya, misalnya koreksi/penyesuaian yang dilakukan karena adanya belanja modal yang menghasilkan aset ekstrakomtabel.

Koreksi tambah/kurang nilai aset tetap BLUD RSK Paru Karawang dilakukan tidak hanya terhadap nilai aset tetap BLUD RSK Paru Karawang saja, tetapi juga menyajikan ulang nilai akumulasi penyusutan (retrospektif).

G. PENYUSUTAN ASET TETAP

1. Selain tanah dan konstruksi dalam pengerjaan seluruh Aset Tetap BLUD RSK Paru Karawang disusutkan sesuai dengan sifat dan karakteristik aset tersebut.
2. Metode penyusutan garis lurus dipergunakan untuk menghitung beban penyusutan tiap periode. Dengan demikian, beban penyusutan diperoleh dengan membagi nilai perolehan aset tetap dengan periode masa manfaatnya dan disajikan dalam setiap semester
3. Penyusutan Aset Tetap BLUD RSK Paru Karawang dilakukan secara periodik, dengan mengakui adanya beban penyusutan dan diakumulasikan penyusutannya sepanjang masa penggunaannya.

H. PENYAJIAN ASET TETAP BLUD

Penyajian Aset Tetap BLUD RSK Paru Karawang di Laporan Keuangan sebagai berikut:

1. Tanah BLUD

- a. Tanah BLUD RSK Paru Karawang disajikan di Neraca dalam kelompok Aset Tetap.
- b. Mutasi Tanah BLUD RSK Paru Karawang pada awal dan akhir periode menunjukkan penambahan dan pengurangan;
- c. Dalam Catatan atas Laporan Keuangan, diungkapkan informasi mengenai:
 - Dasar penilaian yang digunakan untuk nilai tercatat (*carrying amount*) Tanah;
 - Kebijakan akuntansi sebagai dasar kapitalisasi tanah.

2. Peralatan dan Mesin BLUD

- a. Peralatan dan mesin BLUD RSK Paru Karawang disajikan di neraca dalam kelompok aset tetap dikurangi kontra akun berupa akumulasi penyusutan peralatan dan mesin BLUD RSK Paru Karawang.
- b. Beban penyusutan atas peralatan dan mesin pada suatu periode disajikan sebagai beban penyusutan dalam laporan operasional.
- c. Dalam Catatan atas Laporan Keuangan diungkapkan informasi mengenai :
 - 1) Dasar penilaian yang digunakan untuk nilai tercatat (*carrying amount*) peralatan dan mesin;
 - 2) Kebijakan akuntansi sebagai dasar kapitalisasi peralatan dan mesin;
 - 3) Mutasi Peralatan dan Mesin pada awal dan akhir periode yang menunjukkan penambahan dan/atau pengurangan;
 - 4) Informasi penyusutan peralatan dan mesin yang meliputi nilai penyusutan, metode penyusutan yang digunakan, alasan pilihan metode penyusutan, perubahan metode penyusutan (jika ada), masa manfaat atau tarif penyusutan yang digunakan, serta nilai tercatat bruto dan akumulasi penyusutan pada awal dan akhir periode.

3. Gedung dan Bangunan BLUD

- a. Gedung dan Bangunan BLUD disajikan di neraca dalam kelompok aset tetap dikurangi kontra akun berupa akumulasi penyusutan gedung dan bangunan BLUD.
- b. Beban penyusutan atas Gedung dan Bangunan pada suatu periode disajikan sebagai beban penyusutan dalam laporan operasional

- c. Dalam Catatan atas Laporan Keuangan diungkapkan informasi mengenai :
- 1) Dasar penilaian yang digunakan untuk nilai tercatat (carrying amount) Gedung dan Bangunan;
 - 2) Kebijakan akuntansi sebagai dasar kapitalisasi Gedung dan Bangunan;
 - 3) Mutasi Gedung dan Bangunan pada awal dan akhir periode yang menunjukkan penambahan dan/atau pengurangan;
 - 4) Informasi penyusutan Gedung dan Bangunan yang meliputi nilai penyusutan, metode penyusutan yang digunakan, alasan pilihan metode penyusutan, perubahan metode penyusutan (jika ada), masa manfaat atau tarif penyusutan yang digunakan, serta nilai tercatat bruto dan akumulasi penyusutan pada awal dan akhir periode.
4. Jalan, Irigasi, dan Jaringan BLUD.
- a. Jalan, Irigasi dan jaringan BLUD disajikan di neraca dalam kelompok aset tetap dikurangi kontra akun berupa akumulasi penyusutan Jalan, Irigasi dan jaringan BLUD.
 - b. Beban penyusutan atas Jalan, Irigasi dan jaringan pada suatu periode disajikan sebagai beban penyusutan dalam laporan operasional
 - c. Dalam Catatan atas Laporan Keuangan diungkapkan informasi mengenai :
 - 1) Dasar penilaian yang digunakan untuk nilai tercatat (carrying amount) Jalan, Irigasi dan jaringan ;
 - 2) Kebijakan akuntansi sebagai dasar kapitalisasi Jalan, Irigasi dan jaringan yang berkaitan dengan Jalan, Irigasi dan jaringan tidak ada nilai satuan minimum kapitalisasi;
 - 3) Mutasi Jalan, Irigasi dan jaringan pada awal dan akhir periode yang menunjukkan penambahan dan/atau pengurangan;
 - 4) Informasi penyusutan Jalan, Irigasi dan jaringan yang meliputi nilai penyusutan, metode penyusutan yang digunakan, alasan pilihan metode penyusutan, perubahan metode penyusutan (jika ada), masa manfaat atau tarif penyusutan yang digunakan, serta nilai tercatat bruto dan akumulasi penyusutan pada awal dan akhir periode.

5. Aset Tetap Lainnya BLUD

- a. Aset Tetap Lainnya BLUD disajikan di neraca dalam kelompok Aset Tetap. Aset Tetap Lainnya berupa hewan, tanaman, buku perpustakaan tidak dilakukan penyusutan secara periodik, melainkan diterapkan penghapusan pada saat aset tetap lainnya tersebut tidak dapat digunakan atau mati. Untuk penyusutan aset tetap-renovasi dilakukan sesuai dengan umur ekonomik mana yang lebih pendek (*whichever is shorter*) antara masa manfaat aset dengan masa pinjaman/sewa.
- b. Beban penyusutan aset tetap lainnya pada suatu periode disajikan sebagai beban penyusutan dalam Laporan Operasional.
- c. Dalam Catatan atas Laporan Keuangan, diungkapkan informasi mengenai:
 - 1) Dasar penilaian yang digunakan untuk mencatat nilai Aset Tetap Lainnya;
 - 2) Kebijakan akuntansi sebagai dasar kapitalisasi Aset Tetap Lainnya;
 - 3) Mutasi Aset Tetap Lainnya pada awal dan akhir periode yang menunjukkan penambahan dan/atau pengurangan;
 - 4) Informasi penyusutan Aset Tetap Lainnya yang meliputi : nilai penyusutan, metode penyusutan yang digunakan, alasan pilihan metode penyusutan, perubahan metode penyusutan [jika ada), masa manfaat atau tariff penyusutan yang digunakan, serta nilai tercatat bruto dan akumulasi penyusutan pada awal dan akhir periode.

6. Konstruksi Dalam Pengerjaan

- a. Konstruksi dalam Pengerjaan (KDP) BLUD disajikan sebesar biaya perolehan atau nilai wajar pada saat perolehan;
- b. Dalam Catatan atas Laporan Keuangan diungkapkan informasi mengenai :
 - 1) Rincian kontrak konstruksi dalam pengerjaan berikut tingkat penyelesaian dan jangka waktu penyelesaiannya pada tanggal neraca;
 - 2) Nilai kontrak konstruksi dan sumber pembiayaannya;
 - 3) Jumlah biaya yang telah dikeluarkan sampai dengan tanggal neraca;
 - 4) Uang muka kerja yang diberikan sampai dengan tanggal neraca; dan
 - 5) Jumlah retensi.

BAB IX

KEBIJAKAN AKUNTANSI ASET TAK BERWUJUD

A. DEFINISI DAN JENIS ASET TAK BERWUJUD BLUD

Aset Tak Berwujud (ATB) BLUD adalah aset aset non-keuangan yang dapat diidentifikasi dan tidak mempunyai wujud fisik serta dimiliki untuk digunakan dalam menghasilkan atau menyerahkan barang atau jasa, atau digunakan untuk tujuan lainnya termasuk hak atas kekayaan intelektual. Aset Tak Berwujud BLUD secara kelompok besar jenisnya dapat terdiri dari :

1. Software komputer;
2. Lisensi dan Francise;
3. hak Paten, hak Cipta, dan hak kekayaan intelektual lainnya;
4. Hasil kajian/penelitian yang memberikan manfaat jangka panjang;
5. ATB yang mempunyai Nilai Sejarah/Budaya;
6. Royalti;
7. Aset Tak Berwujud Lainnya; dan
8. Aset Tak Berwujud dalam Pengerjaan.

B. PENGAKUAN ASET TAK BERWUJUD BLUD.

Untuk dapat diakui sebagai ATB, BLUD harus membuktikan bahwa pengeluaran atas aktivitas/kegiatan tersebut telah memenuhi definisi ATB dan kriteria pengakuan ATB. Sesuatu diakui sebagai ATB jika dan hanya jika :

1. Kemungkinan besar diperkirakan manfaat ekonomi di masa datang yang diharapkan atau jasa potensial yang diakibatkan dari ATB tersebut akan mengalir kepada/dinikmati oleh entitas; dan
2. Biaya Perolehan atau nilai wajarnya dapat diukur dengan andal.

C. PENGUKURAN ASET TAK BERWUJUD BLUD

Pengukuran ATB dinilai sebagai berikut :

1. ATB yang diperoleh secara eksternal melalui :
 - a. Pembelian, dinilai berdasarkan biaya perolehan. ATB BLUD yang diperoleh dengan cara ini diukur sebesar nilai nominal yang tertera dalam dokumen kuitansi, faktur, dan SPM/SP2D.

- b. Pertukaran, dinilai sebesar nilai wajar dari aset yang diserahkan.
Apabila terdapat aset lainnya dalam pertukaran, misalnya kas, maka hal ini mengindikasikan bahwa pos yang dipertukarkan tidak mempunyai nilai yang sama sehingga pengukuran dinilai sebesar aset yang dipertukarkan ditambah dengan kas yang diserahkan.
 - c. Kerjasama, dinilai berdasarkan biaya perolehan.
 - d. Reklasifikasi masuk, diperoleh sebagai akibat adanya reklasifikasi aset dari non-ATB menjadi ATB.
 - e. Donasi/Hibah, ATB yang diperoleh dengan cara ini diukur sebesar nilai nominal yang tertera dalam dokumen BAST hibah. Jika tidak tersedia nilai perolehannya, dapat digunakan nilai taksiran yang ditetapkan oleh Bupati;
2. ATB yang diperoleh dari pengembangan internal diukur sebesar biaya perolehan yang meliputi biaya yang dikeluarkan sejak ditetapkannya ATB tersebut memiliki masa manfaat di masa yang akan datang sampai dengan ATB tersebut selesai dikembangkan.

D. PENGHAPUSAN ATB BLUD

Penghapusan ATB BLUD dapat dilakukan melalui penghentian penggunaan, pelepasan, karena hilang, atau proses reklasifikasi keluar.

1. Penghentian Penggunaan :
 - a. Apabila suatu ATB BLUD tidak dapat digunakan karena ketinggalan jaman, tidak sesuai dengan kebutuhan organisasi yang makin berkembang, atau masa kegunaannya telah berakhir, maka ATB BLUD tersebut hakikatnya tidak lagi memiliki manfaat ekonomi masa depan, sehingga penggunaannya harus dihentikan.
 - b. ATB BLUD yang dihentikan dari penggunaan aktif BLUD tidak memenuhi definisi aset Tetap dan harus dipindahkan ke pos aset lainnya sesuai dengan nilai tercatatnya.
 - c. Suatu ATB BLUD dieliminasi dari neraca ketika dilepaskan atau bila ATB secara permanen dihentikan penggunaannya dan tidak ada manfaat ekonomi masa yang akan datang.
 - d. ATB BLUD yang secara permanen dihentikan atau dilepas harus dieliminasi dari neraca dan diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.
2. Pelepasan ATB

Pelepasan ATB BLUD Lazim disebut sebagai pemindahtanganan. Apabila suatu ATB BLUD dilepaskan karena dipindah tangankan, maka ATB BLUD yang bersangkutan harus dikeluarkan dari neraca. Pemindahtanganan ATB BLUD dilakukan dengan cara :

- a. Dijual;
- b. Dipertukarkan;
Dikeluarkan dari neraca pada saat diterbitkan BAST sebagai tindak lanjut tukar menukar aset.
- c. Dihilahkan.
Dikeluarkan dari neraca pada saat telah diterbitkan BAST hibah oleh BLUD sebagai tindak lanjut persetujuan hibah.

3. ATB Hilang

- a. ATB hilang harus dikeluarkan dari neraca setelah diterbitkannya penetapan oleh pimpinan entitas yang bersangkutan berdasarkan keterangan dari pihak yang berwenang sesuai dengan ketentuan perundang-undangan.
- b. Terhadap ATB BLUD yang hilang, sesuai dengan peraturan perundang-undangan perlu dilakukan proses untuk mengetahui apakah ada unsur kelalaian sehingga mengakibatkan adanya tuntutan ganti rugi.
- c. ATB BLUD hilang dikeluarkan dari neraca yaitu nilai perolehan dan akumulasi amortisasi, Apabila terdapat perbedaan waktu antara penetapan aset hilang dengan penetapan ada atau tidaknya tuntutan ganti rugi, maka pada saat ATB BLUD dinyatakan hilang, entitas melakukan reklasifikasi Aset Tetap BLUD menjadi menjadi aset lainnya.
- d. Apabila berdasarkan ketetapan dari pihak yang berwenang terdapat tuntutan ganti rugi kepada perorangan tertentu, maka aset lainnya tersebut direklasifikasi menjadi piutang. Dalam hal tidak terdapat tuntutan ganti rugi, maka aset lainnya tersebut direklasifikasi menjadi beban.

4. Reklasifikasi Keluar

ATB BLUD dikeluarkan sebagai akibat adanya proses reklasifikasi aset dari ATB menjadi Non-ATB BLUD. Transaksi ini merupakan kebalikan dari reklasifikasi masuk.

5. Koreksi nilai ATB BLUD

Koreksi nilai ATB BLUD antara lain disebabkan oleh transaksi-transaksi sebagai berikut :

- a. Koreksi Nilai ATB BLUD sebagai akibat hasil revaluasi;
- b. Koreksi Nilai ATB BLUD karena adanya pengembalian belanja modal;
- c. Koreksi Nilai ATB BLUD sebagai akibat dari hasil temuan (Audit) Aparat Pengawas Internal Pemerintah (APIP) dan/atau BPK ;
- d. Koreksi Lainnya, misalnya koreksi/ penyesuaian yang dilakukan karena adanya belanja modal yang menghasilkan aset ekstrakomtabel.

Koreksi tambah/kurang nilai ATB BLUD dilakukan tidak hanya terhadap nilai ATB saja, tetapi juga menyajikan ulang nilai akumulasi amortisasi (retrospektif).

6. Amortisasi ATB BLUD Secara Periodik

- a. ATB BLUD dilakukan amortisasi secara periodik.
- b. Metode amortisasi garis lurus dipergunakan untuk menghitung beban amortisasi setiap periode. Dengan demikian, beban amortisasi diperoleh dengan membagi nilai perolehan ATB BLUD dengan periode masa manfaatnya.
- c. Beban amortisasi BLUD dilakukan secara periodic (semester/tahunan), dengan mengakui adanya beban amortisasi dan diakumulasikan amortisasinya sepanjang masa penggunaannya.

7. Penyajian ATB BLUD

Penyajian ATB BLUD di laporan keuangan sebagai berikut :

- a. ATB BLUD disajikan pada neraca dalam kelompok Aset Lainnya dikurangi kontra akun berupa akumulasi amortisasi BLUD;
- b. Beban amortisasi ATB disajikan dalam Laporan Operasional sebagai beban penyusutan/amortisasi.

Secara periodik, BLUD melakukan rekonsiliasi internal secara mandiri antara belanja modal dengan mutasi aset tetap/ATB untuk memastikan setiap realisasi belanja modal tersebut dapat ditelusuri secara fisik barang atau outputnya.

Dalam hal terdapat kesalahan penggunaan akun belanja, dilakukan hal-hal sebagai berikut :

- 1 Apabila terdapat realisasi belanja modal yang menghasilkan barang yang tidak memenuhi kriteria aset tetap dan/atau ATB, BLUD harus melakukan koreksi/penyesuaian dengan mengakui adanya aset adanya ekstrakomptabel.
- 2 Apabila terdapat perolehan barang yang memenuhi kriteria Aset Tetap dan/atau ATB namun diperoleh melalui selain belanja modal, BLUD harus mengakui dan mencatat Aset Tetap dan/atau ATB tersebut dan menyajikannya dalam neraca dan diungkap pada catatan atas laporan keuangan.

BAB X

KEBIJAKAN AKUNTANSI ASET LAIN-LAIN

A. DEFINISI

Aset lain-lain digunakan untuk mencatat aset lainnya yang tidak dapat dikelompokkan dalam aset tak berwujud, tagihan penjualan angsuran, tuntutan perbendaharaan, tuntutan ganti rugi, dan kemitraan dengan pihak ketiga.

Aset lain-lain merupakan aset tetap yang dimaksudkan untuk dihentikan dari penggunaan aktif direklasifikasikan ke dalam Aset Lain-lain. Contoh: penghentian penggunaan aset tetap dapat disebabkan karena rusak berat, usang, dan/atau aset tetap yang tidak digunakan karena menunggu proses pemindahtanganan (proses penjualan, sewa beli, penghibahan, penyertaan modal).

B. PENGAKUAN

Aset Lain-lain diakui pada saat dihentikan dari penggunaan aktif dan direklasifikasikan ke dalam Aset lain-lain.

C. PENGUKURAN

Aset tetap yang dimaksudkan untuk dihentikan dari penggunaan aktif direklasifikasi ke dalam Aset lain-lain menurut nilai tercatatnya. Aset lain-lain yang berasal dari reklasifikasi aset tetap disusutkan mengikuti kebijakan penyusutan aset tetap. Proses penghapusan terhadap aset lain-lain dilakukan berdasarkan ketentuan perundang-undangan.

D. PENYAJIAN DAN PENGUNGKAPAN

Aset Lain-lain disajikan di dalam kelompok Aset Lainnya dan diungkapkan secara memadai di dalam CaLK. Hal hal yang perlu diungkapkan antara lain adalah faktor-faktor yang menyebabkan dilakukannya penghentian penggunaan, jenis aset teta yang dihentikan penggunaannya, dan informasi lainnya yang relevan.

BAB XI

KEBIJAKAN AKUNTANSI KEWAJIBAN

A. DEFINISI DAN JENIS KEWAJIBAN BLUD

Kewajiban BLUD merupakan utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi BLUD. Kewajiban BLUD antara lain dapat berupa :

1. Kewajiban Jangka Pendek BLUD

Kewajiban Jangka Pendek BLUD adalah kewajiban yang diharapkan dibayar dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah tanggal laporan. Kewajiban jangka pendek terdiri dari :

a. Utang Kepada Pihak Ketiga BLUD.

Utang kepada Pihak Ketiga BLUD adalah utang BLUD yang timbul dari transaksi yang berhubungan dengan kegiatan operasional (pelayanan), serta dana pihak ketiga yang sampai dengan tanggal pelaporan dikuasai oleh BLUD. Dana Pihak ketiga dapat berupa dana titipan pihak ketiga seperti honor pegawai yang belum dibayarkan kepada pihak yang berhak, uang jaminan atau uang muka dari pengguna jasa BLUD.

b. Utang Perhitungan Pihak Ketiga.

Utang perhitungan pihak ketiga dinilai sebesar kewajiban BLUD terhadap barang dan jasa yang belum dibayar sesuai kesepakatan atau perjanjian. Dalam hal pihak ketiga membangun fasilitas atau peralatan sesuai dengan spesifikasi yang ada pada kontrak perjanjian dan sebagian/seluruh fasilitas atau peralatan tersebut telah diserahkan terimakan tetapi belum dibayar sampai dengan tanggal pelaporan, maka transaksi tersebut akan diakui sebagai utang kepada pihak ketiga sebesar jumlah yang belum dibayar.

c. Utang Bunga

Utang bunga merupakan kewajiban jangka pendek atas pembayaran bunga sampai dengan tanggal pelaporan.

d. Pendapatan Diterima di Muka.

Pendapatan Diterima di Muka BLUD adalah pendapatan yang sudah diterima di rekening BLUD, tetapi belum menjadi hak BLUD sepenuhnya karena masih melekat kewajiban BLUD untuk memberikan barang/jasa di kemudian hari kepada pihak ketiga.

e. Utang Beban

Utang Beban adalah tagihan atas beban dan biaya yang berupa belanja barang/jasa atau belanja modal, yang sampai dengan tanggal pelaporan belum dilakukan pembayaran atau penyelesaian.

f. Utang Jangka Pendek lainnya

Utang jangka pendek lainnya BLUD adalah utang jangka pendek yang tidak dapat diklasifikasikan ke dalam utang usaha, utang pihak ketiga, Belanja yang masih harus dibayar, maupun Pendapatan Diterima di Muka.

2. Kewajiban Jangka Panjang BLUD

Kewajiban Jangka Panjang BLUD adalah pinjaman jangka panjang BLUD [jatuh tempo lebih dari 12 bulan) yang timbul dari aktivitas pembiayaan jangka panjang yang sampai dengan tanggal pelaporan belum dilakukan pembayaran atau penyelesaian.

B. PENGAKUAN KEWAJIBAN BLUD

1. Pengakuan Kewajiban Jangka Pendek BLUD

a. Utang kepada Pihak Ketiga BLUD

Utang Pihak Ketiga BLUD diakui pada saat :

- 1) Timbulnya kewajiban BLUD berupa tagihan atas perjanjian/ kontrak/ dokumen lain belanja yang dipersamakan terhadap barang dan jasa yang telah diterima; dan/atau
- 2) Diterima dana pihak ketiga berupa dana titipan pihak ketiga seperti honor pegawai yang belum dibayarkan kepada pegawai yang berhak, atau uang jaminan atau uang muka dari pengguna jasa BLUD.

b. Utang Perhitungan Pihak Ketiga

Diakui pada saat dilakukan pemotongan oleh bendahara BLUD.

c. Utang Bunga

Utang Bunga sebagai bagian dari kewajiban atas pokok bunga berupa kewajiban bunga yang telah terjadi dan belum dibayar.

d. Pendapatan diterima dimuka

Pendapatan Diterima di Muka diakui pada saat terdapat atau timbul klaim pihak ketiga kepada BLUD terkait kas yang telah diterima BLUD dari pihak ketiga tetapi belum ada penyerahan barang/jasa dari BLUD pada akhir periode pelaporan. Pendapatan Diterima Di Muka diakui dengan menggunakan pendekatan pendapatan sehingga akun ini hanya muncul pada akhir tahun sebagai penyesuaian untuk memisahkan pendapatan yang benar benar merupakan hak periode berjalan dari pendapatan yang sebenarnya baru menjadi hak pada periode berikutnya.

e. Utang Beban

Utang Beban diakui pada saat timbulnya kewajiban berupa resume tagihan atas sejumlah belanja yang bersumber dari alokasi dana DPA/RBA, yang sampai dengan tanggal pelaporan belum dilakukan pembayaran oleh BLUD dan/atau berupa perhitungan akrual biaya- biaya yang belum jatuh tempo.

f. Utang Jangka Pendek Lainnya

Utang jangka pendek lainnya diakui pada saat timbulnya kewajiban BLUD untuk membayar utang yang tidak dapat diklasifikasikan ke dalam utang usaha, utang kepada pihak ketiga BLUD, Belanja yang masih harus dibayar, dan pendapatan Diterima Di Muka.

2. Utang Jangka Panjang BLUD.

Utang jangka panjang BLUD diakui pada saat melakukan reklasifikasi pinjaman jangka panjang yang akan jatuh tempo dalam waktu 12 (dua belas) bulan setelah tanggal neraca pada setiap akhir periode akuntansi kecuali bagian lancar utang jangka panjang yang akan di danai kembali.

C. PENGUKURAN KEWAJIBAN BLUD

1. Kewajiban Jangka Pendek BLUD

a. Utang Kepada Pihak ketiga BLUD

Utang kepada pihak ketiga BLUD dinilai sebesar kewajiban BLUD terhadap barang dan jasa yang belum dibayar sesuai kesepakatan atau perjanjian. Dalam hal pihak ketiga membangun fasilitas atau peralatan sesuai dengan spesifikasi yang ada pada kontrak perjanjian dan sebagian/ seluruh fasilitas atau peralatan tersebut telah diserahkan terimakan tetapi belum dibayar sampai dengan tanggal pelaporan, maka transaksi tersebut akan diakui sebagai utang kepada pihak ketiga sebesar jumlah yang belum dibayar.

b. Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PPK)

Nilai yang dicantumkan dalam neraca untuk akun ini adalah sebesar kewajiban PPK yang sudah dipotong tetapi oleh bendahara BLUD belum disetorkan kepada yang berkepentingan.

c. Utang Bunga

Nilai yang dicantumkan dalam neraca untuk akun ini adalah sebesar kewajiban bunga yang telah terjadi tetapi belum dibayar oleh BLUD.

d. Pendapatan diterima dimuka

Nilai yang dicantumkan dalam neraca untuk akun ini adalah sebesar bagian barang/jasa yang belum dibayarkan oleh BLUD kepada pihak ketiga sampai dengan tanggal neraca.

e. Utang Beban

Nilai yang dicantumkan dalam neraca untuk akun ini adalah sebesar bagian barang/ jasa yang belum dibayarkan oleh BLUD sesuai dengan perjanjian atau perikatan sampai dengan tanggal neraca

f. Utang Jangka Pendek Lainnya

Pengukuran atas utang jangka pendek lainnya berdasarkan dari nilai yang belum dapat diakui sebagai pendapatan pada akhir periode akuntansi atau tanggal pelaporan.

2. Utang Jangka Panjang BLUD

Utang Jangka Panjang BLUD diukur berdasarkan nilai yang disepakati dalam perjanjian kemitraan sebesar nilai yang belum dibayar.

D. PENYESUAIAN NILAI KEWAJIBAN BLUD SECARA PERIODIK.

Dalam rangka penyusunan laporan keuangan periodik , nilai utang BLUD dilakukan penyesuaian untuk menentukan :

1. Nilai saldo akhir sesuai dengan masing-masing buku pembantu terhadap utang usaha BLUD, utang pihak ketiga BLUD, belanja yang masih harus dibayar, dan utang jangka pendek lainnya yang belum terselesaikan, terlunasi, terbayarkan, dan/atau tersalurkan sampai dengan periode pelaporan.
2. Penyesuaian nilai akhir pendapatan diterima di muka sesuai dengan buku pembantu untuk pekerjaan atau penyelesaian kewajiban yang telah diselesaikan dan diserahkan kepada pihak ketiga atau rekanan sesuai dengan perjanjian. Misalnya pendapatan sewa gedung yang sudah diterima kasnya secara penuh dimuka oleh BLUD dan periode sewa tersebut melewati periode pelaporan tahunan, sehingga di akhir pelaporan BLUD mengidentifikasi sisa nilai Pendapatan Diterima Di Muka untuk periode sewa yang belum dinikmati oleh pihak ketiga.
3. Reklasifikasi atas identifikasi bagian lancar dari utang jangka panjang.

E. PENYAJIAN KEWAJIBAN BLUD.

Penyajian kewajiban BLUD di Laporan Keuangan adalah sebagai berikut :

1. Kewajiban BLUD yang disajikan pada pos kewajiban jangka pendek di neraca:
 - a. Utang Kepada Pihak Ketiga
Utang kepada pihak ketiga pada umumnya merupakan utang jangka pendek yang harus segera dibayar setelah barang/jasa diterima. Disajikan di neraca dengan klasifikasi/post kewajiban jangka pendek. Rincian utang kepada pihak ketiga diungkapkan dalam CaLK.

- b. Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PPK)

Utang PPK merupakan utang jangka pendek yang harus segera dibayar. Oleh karena itu terhadap utang ini disajikan dalam neraca dengan klasifikasi/post kewajiban jangka pendek. Pada akhir periode pelaporan jika masih terdapat saldo pungutan/potongan yang belum disetorkan kepada pihak lain. Bunga saldo pungutan/ potongan tersebut harus dicatat pada laporan keuangan sebesar jumlah yang masih harus disetorkan.
 - c. Utang Bunga

Utang bunga maupun commitment fee merupakan kewajiban jangka pendek atas pembayaran bunga sampai dengan tanggal pelaporan. Rincian utang bunga maupun commintent fee untuk masing-masing utang diungkapkan pada Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK). Utang bungan maupun commitment fee diungkapkan dalam CaLK secara terpisah.
 - d. Pendapatan Diterima Di Muka

Pendapatan diterima di muka disajikan sebagai kewajiban jangka pendek di neraca. Rincian atas pendapatan diterima dimuka diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK).
 - e. Utang Beban

Utang Beban disajikan dalam neraca kewajiban jangka pendek dan rinciannya diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK).
 - f. Utang Jangka Pendek Lainnya

Disajikan dalam neraca dalam klasifikasi kewajiban jangka pendek.
2. Kewajiban Jangka Panjang disajikan dalam neraca dengan klasifikasi/pos utang jangka panjang. Rincian Kewajiban Utang Jangka Panjang diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK)

BAB XII

KEBIJAKAN AKUNTANSI EKUITAS

A. DEFINISI

Ekuitas adalah jumlah kekayaan bersih yang merupakan selisih antara jumlah keseluruhan aset dengan jumlah keseluruhan kewajiban atau hutang.

Perubahan Ekuitas sampai dengan tanggal pelaporan disajikan dalam Laporan Perubahan Ekuitas yang meliputi saldo awal ekuitas, surplus/defisit-LO, koreksi-koreksi yang langsung menambah/mengurangi ekuitas dan ekuitas akhir. Koreksi-koreksi yang langsung menambah/mengurangi ekuitas antara lain berasal dari dampak kumulatif perubahan kebijakan akuntansi dan kesalahan mendasar seperti : koreksi kesalahan mendasar dari persediaan yang terjadi pada periode-periode sebelumnya dan perubahan nilai aset tetap karena revaluasi aset tetap.

B. PENGAKUAN DAN PENGUKURAN EKUITAS

Pengakuan dan Pengukuran ekuitas telah dijabarkan berkaitan dengan akun investasi jangka panjang, aset tetap, pembiayaan dan pengakuan kewajiban.

C. PENYAJIAN DAN PENGUNGKAPAN

Ekuitas disajikan dalam Neraca, dan laporan Perubahan Ekuitas serta diungkapkan secara memadai di dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

BAB XIII

KEBIJAKAN AKUNTANSI KOREKSI KESALAHAN

A. DEFINISI

Koreksi merupakan tindakan pembetulan secara akuntansi agar akun/pos yang tersaji dalam laporan keuangan entitas menjadi sesuai dengan yang seharusnya. Kesalahan merupakan penyajian akun/pos yang secara signifikan tidak sesuai dengan yang seharusnya yang mempengaruhi laporan keuangan periode berjalan atau periode sebelumnya. Sehingga koreksi kesalahan merupakan tindakan untuk membetulkan kesalahan penyajian dalam suatu akun/pos.

Ada beberapa penyebab bisa terjadinya kesalahan. Antara lain disebabkan karena keterlambatan penyampaian bukti transaksi anggaran, kesalahan hitung, kesalahan penerapan standar akuntansi, kelalaian, dan lain-lain. Kesalahan juga bisa ditemukan di periode yang sama saat kesalahan itu dibuat, namun bisa pula ditemukan pada periode di masa depan. Itulah sebabnya akan ada perbedaan perlakuan terhadap beberapa kesalahan tersebut.

Ditinjau dari sifat kejadiannya, kesalahan dikelompokkan menjadi 2 (dua) jenis :

1. Kesalahan Tidak Berulang

Kesalahan tidak berulang merupakan kesalahan yang diharapkan tidak akan terjadi kembali. Kesalahan ini dikelompokkan menjadi 2(dua) jenis:

- a. Kesalahan tidak berulang yang terjadi pada periode berjalan;
- b. Kesalahan tidak berulang yang terjadi pada periode sebelumnya.

2. Kesalahan Berulang

Kesalahan berulang merupakan kesalahan yang disebabkan sifat alamiah (normal) dari jenis jenis transaksi tertentu yang diperkirakan akan terjadi secara berulang, (misalnya penerimaan pajak).

B. PERLAKUAN

1. Kesalahan tidak berulang

- a. Kesalahan tidak berulang yang terjadi pada periode berjalan.

Kesalahan jenis ini, baik yang mempengaruhi posisi kas maupun tidak , dilakukan pembetulan pada akun yang bersangkutan dalam periode berjalan.

- b. Kesalahan tidak berulang yang terjadi pada periode sebelumnya.

Kesalahan jenis ini bisa terjadi pada saat yang berbeda, yakni yang terjadi dalam periode sebelumnya namun laporan keuangan periode tersebut belum diterbitkan dan yang terjadi dalam periode sebelumnya dan laporan keuangan periode tersebut sudah diterbitkan. Keduanya memiliki perlakuan yang berbeda.

- 1) Koreksi - Laporan Keuangan Belum Diterbitkan

Apabila Laporan Keuangan belum diterbitkan, maka dilakukan dengan pembetulan pada akun yang bersangkutan, baik pada akun pendapatan-LRA atau akun belanja, maupun akun pendapatan-LO atau akun beban.

- 2) Koreksi - Laporan Keuangan Sudah Diterbitkan.

Koreksi kesalahan atas pengeluaran belanja (sehingga menyebabkan penerimaan kembali belanja) yang tidak berulang yang terjadi pada periode sebelumnya dan menambah posisi kas, apabila laporan keuangan periode tersebut sudah diterbitkan (Perda Pertanggungjawaban), dilakukan dengan pembetulan pada akun pendapatan lain-lain-LRA. Dalam hal mengakibatkan pengurangan kas dilakukan dengan pembetulan pada akun Saldo Anggaran Lebih.

Koreksi kesalahan atas penerimaan pendapatan yang tidak berulang yang terjadi pada periode-periode sebelumnya dan menambah maupun mengurangi posisi kas, apabila laporan keuangan periode tersebut sudah diterbitkan, dilakukan dengan pembetulan pada akun kas dan ekuitas.

2. Kesalahan berulang

- a. Kesalahan berulang dan sistemik adalah kesalahan yang disebabkan sifat alamiah (normal) dari jenis jenis transaksi tertentu yang diperkirakan akan terjadi berulang, (contohnya penerimaan pajak).
- b. Kesalahan berulang tidak memerlukan koreksi melainkan dicatat pada saat terjadi pengeluaran kas untuk mengembalikan kelebihan pendapatan dengan mengurangi pendapatan-LRA maupun pendapatan-LO yang bersangkutan.

BAB XIII

KEBIJAKAN AKUNTANSI LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASI

A. DEFINISI

Kebijakan laporan keuangan konsolidasi untuk menyusun laporan keuangan konsolidasian dalam rangka menyajikan laporan keuangan pemerintah daerah untuk tujuan informasi keuangan BLUD.

Konsolidasi adalah proses penggabungan antara akun - akun yang diselenggarakan oleh suatu entitas pelaporan dengan entitas pelaporan lainya atau entitas akuntansi dengan entitas akuntansi lainya, dengan mengeliminasi akun - akun timbal balik agar dapat disajikan sebagai satu entitas pelaporan konsolidasian.

Laporan keuangan konsolidasi adalah suatu laporan keuangan yang merupakan gabungan keseluruhan laporan keuangan entitas pelaporan atau entitas akuntansi sehingga tersaji sebagai satu entitas tunggal.

B. PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASI

1. Laporan keuangan konsolidasi terdiri dari Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Perubahan SAL, Laporan Oprasional, Laporan Perubahan Ekuitas, Neraca, Laporan Arus Kas, dan CALK disajikan oleh entitas pelaporan.
2. Laporan keuangan konsolidasian disajikan untuk priode pelaporan yang sama dengan priode pelaporan keuangan entitas pelaporan dan berisi jumlah komparatif dengan periode sebelumnya.

C. PROSEDUR KONSOLIDASI

1. Konsolidasi yang dimaksud oleh kebijakan akuntansi ini dilaksanakan dengan cara menggabungkan dan menjumlahkan akun.
2. Selaku satuan kerja pelayanan berupa Badan, walaupun bukan bentuk badan hokum yang mengelola kekayaan Negara dipisahkan, BLUD adalah entitas pelaporan Pemerintah Daerah.
3. Konsolidasi laporan keuangan BLUD pada pemerintah daerah yang secara organisatoris membawahnya dilaksanakan setelah pelaporan keuangan BLUD disusun menggunakan yang sama dengan standar akuntansi yang digunakan oleh organisasi yang membawahnya.



LAMPIRAN II PERATURAN BUPATI KARAWANG
NOMOR 15 TAHUN 2021

TENTANG KEBIJAKAN AKUNTANSI DAN
SISTEM AKUNTANSI PADA BADAN LAYANAN
UMUM RUMAH SAKIT KHUSUS PARU
KABUPATEN KARAWANG

**PROSEDUR AKUNTANSI BADAN LAYANAN UMUM DAERAH
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH RSK PARU KARAWANG**

A. PROSEDUR AKUNTANSI PENDAPATAN.

1. Prosedur akuntansi pendapatan pada BLUD RSK Paru Karawang meliputi serangkaian proses mulai dari pencatatan, penggolongan, peringkasan sampai dengan pelaporan keuangan yang berkaitan dengan pendapatan dalam rangka pertanggungjawaban pelaksanaan BLUD RSK Paru Karawang.

Dalam Sistem Akuntansi pendapatan, terdiri dari Sistem Akuntansi Pendapatan LO dan Pendapatan LRA. Bagian Akuntansi mencatat transaksi/kejadian pendapatan LO dan pendapatan LRA berdasarkan bukti transaksi yang sah dan valid ke Buku Jurnal LRA, Buku Jurnal LO dan Neraca, melakukan posting jurnal-jurnal transaksi kejadian pendapatan LO dan pendapatan LRA kedalam Buku Besar masing-masing rekening (rincian objek), menyusun Laporan Keuangan, yang terdiri dari Laporan Realisasi Anggaran (LRA), Laporan Operasional (LO), Neraca dan Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK).

2. Fungsi yang Terkait.
 - a. Bendahara Penerimaan
 - b. Bagian Pengelolaan Pendapatan
 - c. Bagian Akuntansi.
3. Dokumen yang digunakan
 - a. Surat Tanda Setoran (STS) atau bukti penerimaan lainnya yang dipersamakan, merupakan dokumen yang dibuat oleh Bendahara Penerimaan, Bendahara Penerimaan Pembantu dan/atau pihak ketiga yang dipergunakan untuk menyetor penerimaan pendapatan BLUD, ke Rekening Bendahara Penerimaan pada Bank Jabar.
 - b. Rekapitulasi Penerimaan Harian (RPH), merupakan dokumen yang dibuat Bendahara Penerimaan untuk meringkas penerimaan BLUD.
 - c. Copy Buku Kas Umum Bendahara Penerimaan.

- d. Laporan Pertanggungjawaban (SPJ) Bendahara Penerimaan, merupakan dokumen yang dibuat Bendahara Penerimaan.

4. Catatan yang digunakan/Jurnal standar :

- a. Pendapatan LO diakui pada saat timbulnya hak atas pendapatan, kriteria ini dikenal juga dengan earned, atau pendapatan direalisasi,, yaitu adanya aliran masuk sumberdaya ekonomi yang sudah diterima pembayaran secara tunai (realized).
- b. Pendapatan LRA menggunakan basis Kas, sehingga pendapatan LRA diakui pada saat diterima di rekening Bendahara Penerimaan, atau diterima oleh BLUD.
- c. Buku Jurnal Khusus Pendapatan, digunakan untuk mencatat dan menggolongkan semua transaksi atau kejadian penerimaan dan penyetoran pendapatan BLUD.
- d. Buku Besar, digunakan untuk memposting semua transaksi dalam rekening tertentu yang telah dicatat dalam Buku Jurnal.

5. Uraian Prosedur

- a. Bagian Akuntansi menerima SPJ Penerimaan beserta lampirannya dari Bendahara Penerimaan.
- b. Berdasarkan SPJ Penerimaan dan lampirannya Bagian Akuntansi mencatat jurnal khusus pendapatan dengan jurnal.

1) Pendapatan Kas/ Setara Kas.

Pada saat penerimaan kas dan setara kas :

Jurnal LO :

Db. Kas/setara kas.....xxxx

Kr. Pendapatan pelayanan (LO) xxxx

Jurnal LRA :

Db. Perubahan SAL.....xxxx

Kr. Pendapatan pelayanan (LRA)xxxx

2) Pendapatan bunga Deposito:

Jurnal LO :

Pada saat penerimaan pendapatan bunga :

Db. Kas/setara kasxxxx

Kr. Pendapatan bunga (LO).....xxxx

Jurnal LRA :

Pada saat penerimaan pendapatan bunga :

Db. Perubahan SAL..... xxxx

Kr. Pendapatan bunga (LRA) xxxx

- 1) Jika pengembalian kelebihan pendapatan sifatnya berulang (recurring) yang terjadi di periode tahun berjalan, Bagian akuntansi berdasarkan informasi dari Bagian Pengelolaan Pendapatan/ Bendahara penerimaan, mencatat transaksi pengembalian kelebihan tersebut dengan menjurnal "Akun Pendapatan" di Debit dan Kas di Kredit.

Db. Pendapatan xxxxx

Kr. Kas xxxxx

- 2) Jurnal tersebut juga berlaku bagi pengembalian yang sifatnya tidak berulang tetapi terjadi dalam periode tahun berjalan.
 - 3) Jika Pengembalian kelebihan pendapatan tersebut bersifat tidak berulang (non recurring) dan terkait dengan pendapatan tahun sebelumnya, maka pengembalian kelebihan tersebut diakui sebagai pendapatan lain-lain.
- d. Setiap periode, jurnal-jurnal tersebut diposting ke Buku Besar sesuai dengan kode rekening pendapatan.
 - e. Setiap akhir bulan, Bagian akuntansi memindahkan saldo-saldo yang ada di tiap buku besar ke dalam Neraca Saldo.
 - f. Setiap akhir tahun semua buku besar ditutup sebagai dasar penyusunan laporan keuangan.

B. PROSEDUR AKUNTANSI BEBAN DAN BELANJA

1. Prosedur akuntansi

Prosedur akuntansi untuk pengakuan dan pencatatan beban dilakukan sesuai dengan fungsi yang melakukan pengeluaran kas, yaitu Bendahara Pengeluaran. Oleh sebab itu prosedur akuntansi untuk pengeluaran yang dilakukan oleh Bendahara Pengeluaran dapat dijelaskan sebagai berikut :

- a. Bendahara Pengeluaran menerima dokumen tagihan dari pihak ketiga atau dokumen sumber lainnya.
 - b. Berdasarkan dokumen tersebut Bendahara Pengeluaran melakukan proses pembayaran dan penatausahaan sesuai dengan sistem dan prosedur penatausahaan keuangan.
 - c. Bagian Akuntansi membuat dokumen akuntansi berdasarkan tembusan dokumen Pembayaran/B KU atau dokumen sumber lainnya dari Bendahara Pengeluaran;
 - d. Bagian Akuntansi melakukan pencatatan akuntansi dalam buku jurnal berdasarkan dokumen akuntansi;
 - e. Bagian Akuntansi melakukan posting jurnal ke buku besar; dan berdasarkan saldo Buku Besar Bidang Akuntansi menyusun Laporan Keuangan.
- ### 2. Pihak yang terkait.
- a. Bendahara Pengeluaran

- b. Bagian Anggaran dan Perbendaharaan
 - c. Bagian Akuntansi.
3. Dokumen yang digunakan
- a. Buku Kas Umum (BKU)
 - b. Surat Pertanggungjawaban (SPJ) beserta lampiran dan bukti-bukti yang sah, merupakan dokumen yang dibuat Bendahara Pengeluaran.
 - c. Surat Tanda Setoran (STS), merupakan dokumen yang dibuat oleh Bendahara untuk menyetero pengembalian belanja.

C. PROSEDUR AKUNTANSI KAS DAN SETARA KAS

1. Prosedur akuntansi Kas dan setara kas pada BLUD RSK Paru Karawang meliputi serangkaian proses mulai dari pencatatan, penggolongan, peringkasan sampai dengan pelaporan keuangan berdasarkan bukti-bukti transaksi yang sah ke yang Buku Jurnal Penerimaan Kas/Pengeluaran Kas, memposting jurnal-jurnal transaksi/kejadian kas dan setara kas ke dalam Buku Besar masing-masing rekening (rincian objek)
2. Fungsi yang Terkait.
 - a. Pejabat Penatausahaan keuangan.
 - b. Bendahara Pengeluaran BLUD dan SKPD
 - c. Bendahara Penerimaan
 - d. Bagian Akuntansi.
3. Dokumen yang digunakan

Dokumen yang digunakan dalam sistem akuntansi kas dan setara kas pada BLUD RSK Paru Karawang Karawang mengikuti dokumen terkait penerimaan kas dan pengeluaran kas pada sistem akuntansi akun-akun Pendapatan, Beban, Aset, Kewajiban, dan Ekuitas.

4. Jurnal Standar.

Jurnal standar terkait kas dan setara kas mengikuti transaksi penerimaan kas dan pengeluaran kas pada sistem akuntansi akun-akun Pendapatan, Beban, Aset, Kewajiban, dan Ekuitas, Jika kas dan setara kas bertambah maka akan dicatat disisi “debit” sedangkan jika kas dan setara kas berkurang akan dicatat disisi “kredit”.

Jurnal Standar - Kas dan Setara Kas Saat Bertambah

Db. Kas dan setara kasxxxxx
 Kr. Pendapatan/Aset/Kewajiban Ekuitasxxxxx

Jurnal Standar - Kas dan Setara Kas Saat Berkurang

Db. Beban/Aset/Kewajiban Ekuitasxxxxx
 Kr. Kas dan setara kas xxxxx

D. PROSEDUR AKUNTANSI PIUTANG

1. Prosedur akuntansi piutang akan dilakukan Bagian Akuntansi apabila terjadi transaksi pendapatan dengan penangguhan penerimaan kas walaupun pendapatan rumah sakit sudah terjadi dan diakui.

Berdasarkan bukti atas transaksi yang mempengaruhi piutang Bagian Akuntansi melakukan pencatatan jurnal pada buku jurnal kemudian dilakukan posting ke buku besar dan buku besar pembantu piutang sesuai akun.

2. Pihak-pihak yang terkait:
 - a. Bendahara Penerimaan
 - b. Bagian Pengelolaan Pendapatan
 - c. Bagian Akuntansi.
 - d. Pasien/Pihak ketiga lainnya.

3. Dokumen Sumber

Dokumen Sumber yang digunakan pada Akuntansi piutang :

- a. Surat Ketetapan Piutang dari Bagian Pengelola Pendapatan.
- b. Surat Pernyataan Hutang dari pasien/keluarga.
- c. Bukti pembayaran
- d. Surat Tanda Setoran (STS)
- e. Bukti setor lainnya.

4. Pencatatan Transaksi

Ketika Bagian Akuntansi menerima Surat Ketetapan Piutang dari Bagian Pengelola Pendapatan, maka BLUD RSK Paru Karawang Karawang akan mengakui adanya piutang akibat transaksi tersebut dengan mencatat "piutang" pada sisi debit dan "pendapatan...(sesuai rincian objek)" pada sisi kredit.

Db. Piutang.....XXXX

Kr. PendapatanXXXX

Pada saat pasien/pihak ketiga lainnya melakukan pembayaran, maka Bagian Akuntansi membuat Jurnal untuk pembayaran melalui Bendahara Penerimaan :

Db. Kas.....XXXX

Kr. Piutang.....XXXX

E. PROSEDUR AKUNTANSI UANG MUKA

1. Prosedur Akuntansi

Uang muka menurut tujuan penggunaannya dibagi menjadi dua jenis, yaitu uang muka dinas/kegiatan dan uang muka pembelian barang/jasa.

- a. Uang muka diakui pada saat pembayaran kas.
 - b. Uang muka dinas/kegiatan berkurang pada saat dipertanggung jawabkan.
 - c. Uang muka pembelian barang/jasa berkurang pada saat barang/jasa diterima.
2. Pihak-pihak Terkait:
- a. Bendahara Pengeluaran
 - b. Bagian Anggaran Perbendaharaan
 - c. Bagian Akuntansi.
 - d. Pemangku Kegiatan/Pihak ketiga lainnya.
3. Dokumen Sumber
- Dokumen Sumber yang digunakan pada Akuntansi uang muka :
- a. Bukti pembayaran uang muka.
 - b. Bukti pembayaran lainnya.
 - c. Bukti Pertanggungjawaban.

4. Pencatatan Transaksi :

- a. Pada saat pembayaran uang muka

Db. Uang muka.....xxxxx

Kr. Kas / setara kas.....xxxxx

- b. Pada saat uang muka dinas/kegiatan dipertanggungjawabkan :

Jika uang muka lebih besar penggunaannya :

Db. Beban yang terkait xxxxx

Db. Kas..... xxxxx

Kr. Uang muka xxxxx

Jika uang muka kurang :

Db. Beban yang terkait xxxxx

Kr. Uang muka xxxxx

Kr. Kas/setara kas..... xxxxx

- c. Pada saat penerimaan barang/jasa yang dibeli dan pelunasan pembayaran :

Db. Aset yang terkait..... xxxxx

Kr. Uang muka..... xxxxx

Kr. Kas/setara kas xxxxx

F. PROSEDUR AKUNTANSI BEBAN DIBAYAR DIMUKA

1. Prosedur Akuntansi

Beban dibayar dimuka diakui pada saat pengeluaran uang tetapi jasa/prestasi belum diterima.

Beban dibayar dimuka berkurang pada saat jasa diterima atau berlalunya waktu penggunaan.

2. Pihak-pihak terkait.

- a. Bendahara Pengeluaran
- b. Bidang Anggaran Perbendaharaan
- c. Bidang Akuntansi dan Verifikasi
- d. Pihak ketiga.

3. Dokumen Sumber

- a. Bukti pembayaran
- b. SPK/Kontrak/MOU

4. Pencatatan Transaksi :

a. Pada saat Pembayaran beban dibayar dimuka :

Db. Biaya dibayar di muka xxxxx

Kr. Kas dan setara kas xxxxx

b. Saat pembebanan tahun berjalan dan akhir periode :

Db. Beban yang terkait..... xxxxx

Kr. Biaya dibayar di muka xxxxx

G. PROSEDUR AKUNTANSI PERSEDIAAN

1. Prosedur Akuntansi

Persediaan diakui pada saat potensi manfaat ekonomi masa depan diperoleh BLUD RSK Paru Karawang Karawang dan mempunyai nilai atau biaya yang dapat diukur dengan andal, serta pada saat diterima atau hak kepemilikannya dan/ atau kepengusaannya berpindah.

2. Pihak-pihak Terkait

- a. Pengelola gudang sebagai penerima barang.
- b. Pengurus barang/ Penyimpan.
- c. Bagian Anggaran dan Perbendaharaan.
- d. Bagian Akuntansi.

3. Dokumen Sumber

Dokumen sumber yang digunakan pada Akuntansi Persediaan Bagian Akuntansi meliputi :

- a. Berita Acara Penerimaan Barang;
 - b. Bukti Pengeluaran Barang;
 - c. Laporan Persediaan/Laporan stock opname bulanan
 - d. Faktur barang
4. Pencatatan Transaksi
- a. Berdasarkan tembusan Bukti Bendahara Pengeluaran/ Invoice, Bidang Akuntansi dan Verifikasi akan melakukan Jurnal :
 - Jurnal pengadaan Persediaan dengan Pembayaran melalui Bendahara Pengeluaran :
 - Db. Persediaan xxxx
 - Kr. Kas xxxx
 - Jurnal pengadaan Persediaan dengan pengakuan Utang
 - Db. Persediaan xxxx
 - Kr. Utang..... xxxx
 - b. Pada akhir tahun, berdasarkan tembusan tembusan berita acara hasil opname fisik persediaan dari bagian gudang, Bidang Akuntansi akan melakukan pencatatan persediaan (akhir) dan pengurangan
 - Persediaan.
 - Db. Biaya Pemakaian Persediaan xxxx
 - Kr. Persediaan xxxx

H. PROSEDUR AKUNTANSI INVESTASI

- 1. Prosedur Akuntansi
 - Investasi diakui saat terdapat pengeluaran kas atau aset lainnya yang dapat memenuhi kriteria sebagai berikut: memungkinkan BLUD RSK Paru Karawang Karawang memperoleh manfaat ekonomi dan manfaat sosial atau jasa potensial di masa depan; atau nilai perolehan atau nilai wajar investasi dapat diukur secara memadai/andal (*reliable*).
- 2. Berdasarkan Jangka Waktunya Investasi dibagi menjadi :
 - a. Investasi Jangka Pendek
 - Investasi jangka pendek merupakan investasi yang memiliki karakteristik dapat segera diperjualbelikan / dicairkan dalam waktu 3 bulan sampai dengan 12 bulan.
 - Investasi jangka pendek digunakan untuk tujuan manajemen kas dimana BLUD RSK Paru Karawang dapat menjual/mencairkan investasi tersebut jika muncul kebutuhan kas. Misal : Investasi dalam Deposit, Investasi Jangka pendek lainnya.

b. Investasi Jangka Panjang :

Investasi jangka panjang merupakan investasi yang pencairannya memiliki jangka waktu lebih dari 12 bulan. Investasi jangka panjang dibagi menurut sifatnya, yaitu:

1) Investasi Jangka Panjang Non Pemanen

Investasi jangka panjang nonpermanen merupakan investasi jangka panjang yang dimaksudkan untuk dimiliki secara tidak berkelanjutan atau suatu waktu akan dijual atau ditarik kembali.

Misal : Dana Bergulir, Investasi dalam Surat Utang Negara.

2) Investasi Jangka Panjang Permanen

Investasi jangka panjang permanen merupakan investasi jangka panjang yang dimaksudkan untuk dimiliki secara berkelanjutan atau tidak untuk diperjualbelikan atau ditarik kembali.

Misal : Penyertaan Modal kepada BUMD, Penyertaan Modal kepada Badan Usaha Milik Swasta.

3) Penyajian di Laporan Keuangan:

Investasi jangka pendek disajikan sebagai bagian dari Aset Lancar, sedangkan investasi jangka panjang disajikan sebagai bagian dari Investasi Jangka Panjang yang kemudian dibagi ke dalam Investasi Nonpermanen dan Investasi Permanen.

I. PROSEDUR AKUNTANSI ASET TETAP

1. Prosedur Akuntansi :

- a. Prosedur akuntansi aset Tetap pada BLUD RSK Paru Karawang Karawang meliputi pencatatan dan pelaporan akuntansi atas perolehan, pemeliharaan, rehabilitasi, perubahan klasifikasi terhadap aset tetap yang dikuasai/digunakan.
- b. Transaksi-transaksi tersebut secara garis besar digolongkan dalam 2 kelompok besar transaksi, yaitu penambahan nilai aset dan pengurangan nilai aset.
- c. Penambahan aset antara lain berasal dari pembelian, pembuatan/pembangunan yang dilaksanakan baik melalui kontrak maupun yang dilaksanakan secara swakelola, hibah, dan dari nilai satuan minimum kapitalisasi aset tetap dari hasil pengembangan, reklasifikasi, dan renovasi yang besarnya ditetapkan dalam kebijakan akuntansi.
- d. Pengurangan aset antara lain karena penghapusan dan dihibahkan ke pihak lain.

2. Pihak-pihak yang Terkait.

- a. Instalasi Pengelola Aset
- b. Pengurus Barang

- c. Bagian Akuntansi.
- d. Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah.

3. Dokumen yang digunakan

Dokumen yang digunakan dalam prosedur akuntansi aset tetap pada BLUD RSK Paru Karawang Karawang adalah bukti memorial, yang merupakan dokumen untuk mencatat transaksi dan/atau kejadian yang berhubungan dengan aset tetap.

- a. Berita Acara Serah Terima (BAST)/Tagihan Pihak III/Kuitansi;
- b. Berita Acara Pelepasan Aset Tetap/SK Penghapusan Barang;
- c. Laporan Aset Tetap.

4. Catatan yang digunakan

- a. Buku Jurnal umum, digunakan untuk mencatat dan menggolongkan semua transaksi atau kejadian yang tidak dicatat dalam jurnal penerimaan pendapatan maupun jurnal pengeluaran.
- b. Buku besar, digunakan untuk memposting semua transaksi dalam rekening yang telah dicatat dalam Buku Jurnal Umum.

5. Uraian Prosedur

- a. Berdasarkan transaksi yang berupa Berita acara penerimaan barang, dan atau Berita Acara Serah Terima barang, dan atau berita acara penyelesaian pekerjaan. BLUD RSK Paru Karawang Karawang membuat bukti memorial. Bukti memorial tersebut dapat dikembangkan dalam format sesuai dengan kebutuhan yang sekurang-kurangnya mencatat informasi mengenai :

- 1) Jenis/nama aset tetap.
- 2) Kode rekening terkait.
- 3) Klasifikasi aset tetap.
- 4) Nilai aset tetap
- 5) Tanggal transaksi.

- b. Untuk penambahan nilai aset setelah adanya pembelian Aset Tetap, berdasarkan bukti memorial tersebut, BLUD RSK Paru Karawang mengakui penambahan aset dengan menjurnal

pada jurnal umum :

Db. Aset xxxxx
 Kr. Kas/ Ekuitas Hibah..... xxxxx

- c. Dalam hal pengurangan aset setelah adanya usulan penghapusan Aset Tetap, berdasarkan bukti memorial, BLUD RSK Paru Karawang mengakui pengurangan aset dengan menjurnal:

Db. Aset lain-lainxxxx

Db. Akumulasi penyusutan Aset Tetap.....xxxx

Kr. Aset Tetapxxxx

Kr. Akumulasi Penyusutan Aset Lain-lain ...xxxx

- d. Setiap periode jurnal-jurnal tersebut diposting ke Buku Besar sesuai dengan kode rekening berkenaan.
- e. Setiap akhir bulan, Bagian akuntansi memindahkan saldo-saldo yang ada di tiap buku besar ke dalam Neraca Salado.
- f. Setiap akhir tahun semua buku besar ditutup sebagai dasar penyusunan laporan keuangan BLUD.

J. PROSEDUR AKUNTANSI ASET LAINNYA

1. Prosedur Akuntansi.
 - a. Aset tidak berwujud diakui pada saat dikeluarkannya dana untuk memperoleh aset tersebut sebesar biaya perolehannya.
 - b. Biaya perolehan untuk pengembangan diakui sebagai beban pengembangan yang ditanggguhkan.
 - c. Aset tidak berwujud berkurang pada saat diamortisasi sebesar jumlah alokasi yang sistematis.
 - d. Jumlah alokasi yang sistematis tersebut diakui sebagai beban amortisasi pada saat terjadinya.
2. Pihak-pihak yang terkait:
 - a. Instalasi Pengelola Aset
 - b. Pengurus Barang
 - c. Bidang Akuntansi dan Verifikasi
 - d. Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah.
3. Dokumen Sumber :
 - a. Berita Acara Serah Terima (BAST)/Tagihan Pihak III/Kuitansi;
 - b. Berita Acara Pelepasan Aset Tetap/SK Penghapusan Barang;
 - c. Laporan Aset Tetap.

4. Pencatatan Transaksi :

Pada saat pengeluaran untuk biaya pengembangan atau memperoleh Aset Tak Berwujud:

Db. Paten/Aset Tidak Berwujud/Pengembanganxxxxx

Kr. Kas/Setara Kasxxxxx

Pada saat amortisasi Aset Tidak Berwujud

Db. Beban Amortisasi Aset Tidak Berwujud..... xxxxx

Kr. Akumulasi Aset Tak Berwujud xxxxx

K. PROSEDUR AKUNTANSI ASET LAIN-LAIN

1. Prosedur Akuntansi

Aset Lain-lain diakui pada saat Aset Tetap dihentikan dari dari penggunaan aktif dan direklasifikasikan ke dalam Aset lain-lain

2. Pihak-pihak yang terkait:

- a. Instalasi Pengelola Aset
- b. Pengurus Barang
- c. Bagian Akuntansi dan Verifikasi
- d. Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah.

3. Dokumen Sumber :

- a. Laporan Aset Tetap.
- b. Laporan Kondisi Barang
- c. Usulan Penghapusan Barang;

4. Pencatatan Transaksi :

Berdasarkan berita acara opname sesuai dengan usulan penghapusan terkait aset tetap yang sudah dihentikan penggunaannya atau rusak, Bidang Akuntansi dan Verifikasi mencatat pengakuan aset lain-lain dengan menjumlah "Aset Lain-Lain" di debit sebesar nilai buku aset tetap yang sudah dihentikan penggunaannya tersebut dan "Akumulasi Penyusutan Aset Tetap - ..." di debit serta "Aset Tetap - ..." di kredit dan Akumulasi Penyusutan Aset Lain-lain ..." di kredit:

Jurnal Standar Pengakuan Aset Lain-lain :

Db. Ase Lain-lain..... xxxx

Db. Akumulasi Penyusutan Aset Tetap xxxx

Kr. Aset Tetap xxxx

Kr. Akumulasi Penyusutan Aset Lain-lain..... xxxx

Untuk penghapusan Aset Lain-lain :

Db. Akumulasi Penyusutan Aset Lain-lain xxxx

Kr. Aset Lain-lain xxxx

L. PROSEDUR AKUNTANSI KEWAJIBAN (LIABILITAS)

1. Prosedur Akuntansi

Prosedur akuntansi kewajiban akan dilakukan oleh BLUD Rumah Sakit Khusus Paru Karawang Karawang apabila terjadi transaksi pembelian atau pengadaan barang, jasa dan aset tetap dengan menanggungkan pembayarannya walaupun barang atau aset tetap sudah diterima dan jasa sudah diperoleh. Kewajiban dicatat diakui pada saat barang diterima atau diterimanya tagihan dari pihak ke tiga sehingga kewajiban bertambah. Sebaliknya kewajiban akan berkurang apabila dilakukan pembayaran atas tagihan tersebut. Berdasarkan bukti atas transaksi yang mempengaruhi kewajiban atau utang maka Bagian Akuntansi dan Verifikasi akan melakukan pencatatan jurnal pada buku jurnal kemudian dilakukan posting untuk ke masing masing buku besar dan buku besar pembantu sesuai akun.

2. Pihak Yang Terkait:

Bendahara Pengeluaran

Bidang Anggaran dan Perbendaharaan

Bidang Akuntansi dan Verifikasi

3. Dokumen Sumber :

a. Berita Acara Serah Terima Barang;

b. Tagihan dari Pihak III/Kuitansi;

c. Surat Bukti Pengeluaran Belanja.

4. Pencatatan Transaksi :

Ketika BLUD RSK Paru Karawang melakukan suatu transaksi pembelian dengan menanggungkan pembayarannya, maka Bagian Akuntansi dan Verifikasi akan mengakui adanya hutang/kewajiban akibat transaksi tersebut dengan mencatat "Beban...(sesuai rincian objek)" pada sisi debit dan "Utang" pada sisi kredit.

Db. Beban xxxx

Kr. Utang Beban xxxx

Dalam hal transaksi yang dilakukan adalah pembelian aset tetap, maka jurnal pengakuan kewajiban yang dicatat oleh Bidang Akuntansi dan Verifikasi adalah:

Db. Aset Tetap xxxx

Kr. Hutang xxxx

Pada saat BLUD Pemerintah Provinsi melakukan pembayaran, maka Bagian Akuntansi akan menghapus utang tersebut dengan menjumlah "Utang" di debit dan "Kas di Bendahara Pengeluaran". Jurnal pembayaran utang melalui Bendahara Pengeluaran :

Db. utang..... SG-S
 Kr. Kas..... XXXX

M. PROSEDUR AKUNTANSI EKUITAS

1. Prosedur Akuntansi

Pencatatan akuntansi atas ekuitas yang dapat terjadi pada transaksi di BLUD RSK Paru Karawang dilakukan seperti berikut ini:

- a. Pada saat penyusunan laporan keuangan dan melakukan penutupan akun nominal yaitu akun pendapatan dan akun beban.
- b. **Koreksi kesalahan yang tidak berulang yang terjadi pada periode- periode sebelumnya** dan mempengaruhi aset dan kewajiban, **apabila laporan keuangan periode tersebut sudah diterbitkan**, dibukukan sebagai penambah atau pengurang ekuitas pada periode ditemukannya koreksi tersebut. Koreksi tersebut antara lain :
 - 1) Koreksi nilai persediaan;
 - 2) Selisih Revaluasi Aset Tetap.

2. Dokumen Sumber :

Dokumen sumber yang digunakan pada Akuntansi Ekuitas BLUD RSK Paru Karawang, meliputi :

- a. Berita Acara Inventarisasi Persediaan;
- b. Berita Acara Hibah; dan
- c. Berita Acara Revaluasi Aset Tetap.

3. Pencatatan Transaksi

- a. Pada saat penyusunan laporan keuangan

Dalam tahapan penyusunan Laporan Keuangan BLUD, setelah menyusun Laporan Operasional perlu dilakukan penutupan akun- akun nominal dengan tujuan :

- 1) Menghitung jumlah surplus/defisit dari akun pendapatan dan beban.
- 2) Memindahkan (me-nolkan) saldo akun sementara ke akun ekuitas untuk pencatatan periode berikutnya.
- 3) Menghitung ekuitas akhir periode.

Berikut contoh jurnal penutup .

Db. Pendapatan.....xxxx
 Kr. Surplus/Defisit.....xxxx
 I<r. Bebanxxxx

Akuntansi SKPD membuat jurnal penutup akhir untuk menutup akun Surplus (Defisit) ke akun Ekuitas. Berikut contoh jurnal penutup akhir.

Db. Surplus/Defisit xxxx
Kr. Ekuitas xxxx

b. Koreksi Kesalahan yang tidak berulang yang terjadi pada periode- periode sebelumnya

1) Koreksi Persediaan

Db. Ekuitasxxxx
Kr. Persediaanxxxx

2) Selisih Revaluasi Aset Tetap

Db. Aset Tetapxxxx
Kr. Ekuitasxxxx

N. PROSEDUR AKUNTANSI SELAIN KAS.

1. Prosedur akuntansi selain kas pada BLUD RSK Paru Karawang meliputi serangkaian proses mulai dari pencatatan, pengikhtisaran, sampai dengan pelaporan keuangan yang berkaitan dengan semua transaksi atau kejadian selain kas yang dapat dilakukan secara manual atau menggunakan aplikasi komputer.
2. Akuntansi selain kas pada BLUD RSK Paru Karawang meliputi :
 - a. Koreksi kesalahan pencatatan
Merupakan koreksi terhadap kesalahan dalam membuat jurnal dan telah diposting ke buku besar.
 - b. Pengakuan hutang dan, dan ekuitas
Merupakan pengakuan terhadap perolehan aset, hutang dan ekuitas yang dilakukan oleh BLUD RSK Paru Karawang.
 - c. Jurnal terkait dengan transaksi yang bersifat accrual dan prepayment merupakan jurnal yang dilakukan dikarenakan adanya transaksi yang sudah dilakukan BLUD RSK Paru Karawang namun pengeluaran kas belum dilakukan (accrual) atau terjadi transaksi pengeluaran kas untuk belanja di masa yang akan datang (prepayment).
 - d. Jurnal terkait dengan kesalahan dokumen transaksi.
Merupakan jurnal yang dilakukan dikarenakan adanya kesalahan dokumen transaksi.
3. Fungsi yang terkait.
Fungsi yang terkait dalam prsedur akuntansi selain kas adalah Bidang Akuntansi dan Verifikasi pada BLUD RSK Paru Karawang.

4. Dokumen yang digunakan .

Dokumen yang digunakan dalam prosedur akuntansi selain kas pada BLUD RSK Paru Karawang adalah bukti memorial, yang merupakan dokumen untuk mencatat transaksi dan/ atau kejadian selain kas.

5. Catatan yang digunakan

Catatan yang digunakan dalam prosedur akuntansi selain kas pada BLUD RSK Paru Karawang terdiri atas :

- a. Buku jumul umum
- b. Buku besar.

6. Uraian Prosedur

- a. Bidang akuntansi membuat bukti memorial atas transaksi atau kejadian selain kas. Bukti memorial tersebut sekurang-kurangnya emuat informasi mengenai tanggal transaksi dan/atau kejadian, kode rekening, uraian transaksi dan/atau kejadian, dan jumlah rupiah.
- b. Bidang akuntansi mencatat transaksi atau kejadian kedalam jurnal umum berdasarkan bukti memorial.
- c. Setiap periode, jurnal-jurnal tersebut diposting ke Buku besar.
- d. Setiap akhir bulan, Bidang Akuntansi memindahkan saldo-saldo yang ada di tiap buku besar ke dalam Neraca Saldo.
- e. Setiap akhir tahun semua buku besar ditutup sebagai dasar penyusunan laporan keuangan.

BUPATI KARAWANG,

CELICA NURRACHADIANA

LAMPIRAN III PERATURAN BUPATI KARAWANG
NOMOR 15 TAHUN 2021
TENTANG KEBIJAKAN AKUNTANSI DAN
SISTEM AKUNTANSI PADA BADAN
LAYANAN UMUM RUMAH SAKIT KHUSUS
PARU KABUPATEN KARAWANG

**BAGAN AKUN STANDAR
BADAN LAYANAN UMUM DAERAH
RUMAH SAKIT KHUSUS PARU KABUPATEN KARAWANG**

KODE REKENING URAIAN

1	ASET
1	1 ASET LANCAR
	Kas dan Setara Kas
1 . 1 . 1 . 02	Kas Penerimaan
1.1.1.02.01	Rekening Penerimaan Bank
1.1.1.02.02	Kas di Bendahara Penerimaan – Tunai
1.1.1.02.03	Kas Penerimaan uang muka Pasien
1 . 1 . 1 . 02.04	Dst
1.1.1.03	Kas di Bendahara Pengeluaran APBD
1.1.1.03.01	Rekening Pengeluaran APBD Bank
1.1.1.03.02	Kas di Bendahara Pengeluaran – Tunai
1 . 1 . 1 . 03.03	Dst
1.1.1.04	Kas di Bendahara Pengeluaran
1.1.1.04.01	Rekening Pengeluaran BLUD Bank
1.1.1.04.02	Kas Kecil BLUD
1.1.1.04.03	Dst
1.1.1.09	Setara Kas
1.1.1.09.01	Deposito
1.1.1.09.02	Dst

1.1.2	Investasi Jangka Pendek
1.1.2.02	Investasi dalam Deposito
1.1.2.02.01	Deposito Jangka Pendek
1.1.3	Piutang Pendapatan
1.1.3	Piutang BLUD
1.1.3.04	Piutang dari Kegiatan Operasional/Non Operasional BLUD
1.1.3.04.01	Piutang dari Kegiatan Operasional BLUD
1.1.3.04.02	Piutang dari Kegiatan Non Operasional BLUD
1.1.3.04.03	Piutang Pasien JKN
1.1.3.04.04	Dst
1.1.3.2	Piutang Usaha Pelayanan Pasien Umum
1.1.3	Piutang Pasien Umum
1.1.3	Dst
1.1.3.3	Piutang Perorangan
1.1.3 3.1	Piutang Perorangan
1.1.3 3.2	Dst
1.1.3. 4	Piutang Pelayanan Lainnya
1.1.3.4.1	Dr Piutang Pelayanan Lainnya
1.1.3.4.2	Dst
1.1.3.5	Penyisihan Kerugian Piutang Pelayanan
1.1.3.5.1	Dr Penyisihan kerugian piutang pelayanan
1.1.3.5.2	Dst
1.1.4	Piutang dari Kegiatan Non Operasional BLUD
1.1.4.1	Piutang Pegawai/Karyawan
1.1.4.1.1	Dr Piutang pegawai/karyawan
1.1.4.1.2	Dst
1.1.4. 2	Piutang Sewa
1.1.4.2.1	Dr Piutang Sewa
1.1.4.2.2	Dst
1.1.4 3	Piutang Lain-lain
1.1.4.3.1	Dr Piutang lain-lain
1.1.5.02.04	Piutang Fasilitas Sosial dan Fasilitas Umum

1.14 3.2	Dst
1.1.4.4	Penyisihan Kerugian Piutang Lain-lain
1.1.4.4.1	Dr Penyisihan Kerugian Piutang Lain-lain
1.1.4.4.2	Dst
1.1.4.05	Uang Muka
1.1.4.05.01	Uang Muka Pengadaan Barang/Jasa
1.1.4.05,02	Dst
1.1,4.06	Panjar Kegiatan
1.1.4.06.01	Panjar Kegiatan
1.1.4.06.02	Dst
1.1.4.07	Piutang Lainnya
1.1.4.07.01	Piutang Lainnya
1.1.4.07.02	Penyisihan Piutang Lainnya
1.1.4.07.03	Denda Piutang Lainnya
1.1.4,07.04	Dst
1.14 8	Piutang Fasilitas Sosial dan Fasilitas Umum
1.14 8.1	Piutang Fasilitas Sosial dan Fasilitas Umum
1.14 8.2	Dst
1.1.5	Penyisihan Piutang
1.1.5.01	Penyisihan Piutang dari Kegiatan Operasional BLUD
1.1.5.01.01	Penyisihan Piutang Pasien JKN
1.1.5.01.02	Penyisihan Piutang Pasien Umum
1.1.5.01.03	Penyisihan Piutang Perorangan
1.1.5.01.04	Penyisihan Piutang Pelayanan Lainnya
1.1,5.01.05	Dst
1.1.5.02	Penyisihan Piutang dari Kegiatan Non Operasional BLUD
1.1.5.02.01	Penyisihan Piutang Pegawai/Karyawan
1.1.5.02.02	Penyisihan Piutang Sewa
1.1.5.02.03	Penyisihan Piutang Lain-lain
1.1.5.02.05	Dst
1.1.6	Beban Dibayar Dimuka
1.1.6.01	Beban Pegawai Dibayar Dimuka
1.1.6.01.01	Beban Pegawai Dibayar Dimuka

1.1.6.01.02	Dst
1.1.6.02	Beban Barang Dibayar Dimuka
1.1.6.02.01	Beban Barang Dibayar Dimuka
1.1.6.02.02	Dst
1.1.6.03	Beban Jasa Dibayar Dimuka
1.1.6.03.01	Beban Jasa Dibayar Dimuka
1.1.6.03.02	Dst
1.1.6.04	Beban Pemeliharaan Dibayar Dimuka
1.1.6.04.01	Beban Pemeliharaan Dibayar Dimuka
1.1.6.04.02	Dst
1.1.6.05	Beban Lainnya Dibayar Dimuka
1.1.6.05.01	Beban Lainnya Dibayar Dimuka
1.1.6.05.02	Dst
1.1.7	Persediaan
1.1.7.01	Persediaan Bahan Pakai Habis
1.1.7.01.01	Persediaan Alat Tulis Kantor
1.1.7.01.02	Persediaan Dokumen/Administrasi Tender
1.1.7.01.03	Persediaan Alat Listrik dan Elektronik
1.1.7.01.04	Persediaan Benda Pos (Perangko, Materai, dsb)
1.1.7.01.05	Persediaan Peralatan Kebersihan Dan Bahan Pembersih
1.1.7.01.06	Persediaan Bahan Bakar Minyak / Gas Belanja BBM Genset Belanja BBM Ambulance Belanja BBM Kendaraan Operasional
1.1.7.01.07	Persediaan Pengisian Tabung Pemadam Kebakaran
1.1.7.01.08	Persediaan Pengisian Tabung Gas
1.1.7.01.09	Dst

1.1.7.02	Persediaan Bahan/Material
1.1.7.02.01	Persediaan Bahan Baku Bangunan
1.1.7.02.02	Persediaan Bahan/Bibit Tanaman
1.1.7.02.03	Persediaan Bibit Ternak
1.1.7.02.04	Persediaan Obat-obatan
1.1.7.02.05	Persediaan Bahan Kimia
1.1.7.02.06	Persediaan Bahan Makanan Pokok
1.1.7.02.07	Persediaan Suku Cadang Sarana Mobilitas
1.1.7.02.08	Persediaan Bahan Material
1.1.7.02.09	Persediaan Alat Kesehatan Habis Pakai
1.1.7.02.10	Persediaan Bahan Cetak
1.1.7.02.11	Persediaan bahan farmasi
1.1.7.02.12	Dst
1.1.7.03	Persediaan Barang Lainnya
1.1.7.03.01	Persediaan Barang Lainnya
1.1.8	Aset Untuk Dikonsolidasikan
1.1.8.01	R/K SKPD
1.1.8.01.01	R/K SKPD
1.2	INVESTASI JANGKA PANJANG
1.2.1	Investasi Non Permanen
1.2.1.1	Pinjaman Kepada Perusahaan Negara
1.2.1.1.1	Pinjaman kepada Perusahaan Negara
1.2.1.1.2	Dst...
1.2.1.2	Pinjaman Kepada Perusahaan Daerah
1.2.1.2.1	Pinjaman kepada Perusahaan Daerah
1.2.1.2.2	Dst
1.2.1.3	Pinjaman Kepada Perusahaan Daerah Lainnya
1.2.1.3.1	Pinjaman kepada Pemerintah Daerah Lainnya
1.2.1.3.2	Dst

1.2.1.4	Investasi dalam Surat Utang Negara
1.2.1.4.1	Investasi dalam Surat Utang Negara
1.2.1.4.2	Dst
1.2.1.5	Investasi Non Permanen Lainnya
1.2.1.5.1	Investasi Non Permanen Lainnya
1.2.1.5.2	Dst
1.2.2	Investasi Permanen
1.2.2.1	Penyertaan Modal Pemerintah Daerah
1.2.2.1.1	Penyertaan Modal Pemerintah Daerah
1.2.2.1.2	Dst
1.2.2.2	Penyertaan Modal dalam Proyek Pembangunan
1.2.2.2.1	Penyertaan Modal dalam Proyek Pembangunan
1.2.2.2.2	Dst
1.2.2.3	Penyertaan modal perusahaan patungan
1.2.2.3.1	Penyertaan modal perusahaan patungan
1.2.2.3.2	Dst
1.2.2.4	Investasi Permanen Lainnya
1.2.2.4.1	Investasi Permanen Lainnya
1.2.2.4.2	Dst
1.3	Aset tetap
1.3.1	Tanah
1.3.1.11	Tanah Untuk Bangunan Gedung
1.3.1.11.01	Tanah Untuk Bangunan Kantor
1.3.1.11.02	Tanah Untuk Sarana Kesehatan Rumah Sakit
1.3.1.11.03	Investasi Permanen Lainnya
	Dst
1.3.2.3.5	Karavan
1.3.2.3.6	Alat-alat angkutan darat tidak 1
1.3.2.3.7	Dst....
1.3.2 . 09	Alat-alat Bengkel

1.3.2 . 09 . 01	Mesin las
1.3.2 . 09.02	Mesin bubut
1.3.2 , 09.03	Mesin dongkrak
1.3.2 . 09,04	Mesin kompresor
1.3.2.09.05	Alat-alat bengkel lainnya
1.3.2. 09.06	Peralatan Pengolahan Sampah
1,3.2. 09.06	Dst...
1.3.2.11	Alat-alat Ukur
1.3.2.11.01	Timbangan
1.3.2.11.02	Teodolite
1.3.2.11.03	Alat uji emisi
1.3.2.11.04	Alat GPS
1.3.2.11.05	Kompas/peralatan navigasi
1.3.2.11.06	Bejana ukur
1.3.2.11.07	Barometer
1.3.2.11.08	Seismograph
1,3.2.1109	Ultrasonograph
1.3.2.11.10	Altimeter
1,3. 2.11.11	Walking Measurement
1.3.2.11.12	Dst...
1.3.2.13	Perlengkapan Kantor
1.3.2.13.01	Meja gambar
1.3,2.13.02	Almari
1,3.2.13.03	Brankas
1,3,2.13.04	Filing kabinet
1.3.2.13.05	White board
1.3.2.13.06	Penunjuk waktu
1.3.2,13.07	Perlengkapan Kantor Lainnya
1.3.2,13.08	Dst... '
1.3.2,14	Peralatan Kantor
1.3,2.14.01	Mesin tik
1,3.2.14.02	Mesin hitung
1.3.2.14.03	Mesin stensil
1.3.2 14.04	Mesin fotocopy
1.3.2 14.05	Mesin cetak
1.3.2 14.06	Mesin jilid

1.3.2 14,07	Mesin potong kertas
1.3.2 14.08	Mesin penghancur kertas
1.3.2.14.09	Papan tulis elektronik
1.3.2.14 . 10	Papan visual elektronik
1.3.2.14.11	Tabung pemadam kebakaran
1.3,2.14,12	Peralatan Elektronik
1.3.2.14.13	Peralatan Kebersihan
1.3.2.14 . 14	Alat Pendingin Ruangan (AC)
1.3.2.14 . 15	Peralatan Kantor Lainnya
1.3.2.14 . 16	Dst...
1,3.2.15	Peralatan Dapur
1.3. 2.15.01	Tabung gas
1.3,1.13	Tanah Untuk Bangunan Bukan Gedung
1.3.1.13.01	Tanah Lapangan Olah Raga
1.3.1.13.02	Tanah Lapangan Parkir
1.3.1.13.03	Tanah Lapangan Penimbun Barang
1.3.1.13.04	Tanah Lapangan Pemancar dan Studio Alam
1.3.1.13,05	Tanah Lapangan Pengujian/Pengolahan
1.3.1.13.06	Tanah Lapangan Terbang
1.3.1.13.07	Tanah Untuk Bangunan Jalan
1.3.1,13,08	Tanah Untuk Bangunan Air
1.3.1.13.09	Tanah Untuk Bangunan Instalasi
1.3.1.13.10	Tanah Untuk Bangunan Jaringan
1.3.1.13.11	Tanah Untuk Bangunan Bersejarah
1.3,1.13.12	Tanah Untuk Bangunan Gedung Olah Raga
1.3.1.13.13	Tanah Untuk Bangunan Tempat Ibadah
1.3.1.13.14	Dst
1.3.2	Peralatan dan Mesin
1.3.2.01	Alat-alat Besar Darat
1.3.2.01.01	Traktor
1.3.2.01.02	Buldozer
1.3.2.01.03	Stoom Wals
1.3.2.01.04	Eskavator
1.3.2.01.05	Dump truk
1.3.2.01.06	Crane

1.3.2.01.07	Kendaraan penyapu jalan
1.3.2.01.08	Mesin pengolah semen
1.3.2.01.09	Mesin pengolah air bersih (reservoir osmosis)
1.3.2.01.10	Mesin Pengolah Sampah
1.3.2.01.11	dst...
1.3.2.04	Alat-alat Angkutan Darat Bermotor
1.3.2.04.01	Alat-alat angkutan darat bermotor sedan
1.3.2.04.02	Alat-alat angkutan darat bermotor jeep
1.3.2.04.03	Alat-alat angkutan darat bermotor station wagon
1.3.2.04.04	Alat-alat angkutan darat bermotor bus
1.3.2.04.05	Alat-alat angkutan darat bermotor micro bus
1.3.2.04.06	Alat-alat angkutan darat bermotor truck
1.3.2.04.07	Alat-alat angkutan darat bermotor tangki (air, minyak, tinja)
1.3.2.04.08	Alat-alat angkutan darat bermotor boks
1.3.2.04.09	Alat-alat angkutan darat bermotor pick up
1.3.2.04.10	Alat-alat angkutan darat bermotor ambulans
1.3.2.04.11	Alat-alat angkutan darat bermotor pemadam kebakaran
1.3.2.04.12	Alat-alat angkutan darat bermotor sepeda motor
1.3.2.04.13	Alat-alat angkutan darat bermotor lift/elevator
1.3.2.04.14	Alat-alat angkutan darat bermotor tangga berjalan
1.3.2.04.15	Alat-alat angkutan darat bermotor lainnya
1.3.2.04.16	Alat-alat Angkutan Sampah
1.3.2.04.17	Kontainer Sampah
1.3.2.04.18	Dst
1.3.2.03	Alat-alat Angkutan Darat Tidak Bermotor
1.3.2.03.01	Gerobak
1.3.2.03.02	Pedati/delman/dokar/bendi/cidomo/andong
1.3.2.03.03	Becak
1.3.2.03.04	Sepeda
1.3.2.15.02	Kompor gas
1.3.2.15.03	Lemari makan

1.3.2.15.04	Dispenser + Galon
1.3.2.15.05	Kulkas
1.3.2.15.06	Rak piring
1.3.2.15.07	Piring/gelas/mangkok/cangkir/sendok/garpu/pi sau
1.3.2.15.08	Micro Wave
1.3.2.15.09	Rice Cooker
1.3.2.15.10	Peralatan Dapur Lainnya
1.3.2.15.11	Mesin Pompa Air
1.3.2.15.12	Dst...
1.3.2.16	Komputer
1.3.2.16.01	Komputer mainframe/server
1.3.2.16.02	Komputer/PC
1.3 . 2 . 16.03	Komputer note book
1.3 . 2 . 16.04	Printer
1.3 . 2 . 16.05	Scaner
1.3 . 2 . 16.06	Monitor/display
1.3 . 2 . 16.07	CPU
1.3.2 . 16.08	UPS/Stabilizer
1.3.2.16.09	Kelengkapan komputer (flash disk, mouse, keyboard,
1.3 . 2 . 16 . 10	Peralatan jaringan komputer
1.3.2 . 16 . 11	Komputer/Perlengkapan Komputer Lainnya
1.3.2 . 16 . 12	Dst...
1.3 . 2 . 17	Meubelair
1.3.2 . 17.01	Meja kerja
1.3.2 . 17.02	Meja rapat
1.3 . 2 . 17.03	Meja makan

1.3 . 2 . 17 . 04	Kursi kerja
1.3.2 . 17.05	Kursi rapat
1.3 . 2 . 17.06	Kursi makan
1.3.2 . 17.07	Tempat tidur
1.3.2 . 17.08	Sofa
1.3.2 . 17.09	Rak buku/tv/kembang
1.3.2 . 17 . 10	Mebeulair Lainnya
1.3.2 . 17 . 11	Dst...
1.3.2 . 18	Alat-alat Studio
1.3.2 . 18.01	Kamera
1.3 . 2 . 18.02	Handycam
1.3 . 2 . 18.03	Proyektor
1.3 . 2 . 18.04	Tape Recorder
1.3.2 . 18.05	Sound System
1.3.2 . 18.06	Dst...
1.3 . 2 . 19	Alat-alat Komunikasi
1 . 3.2 . 19.01	Telepon
1 . 3.2 . 19.02	Faximili
1 . 3 . 2 . 19.03	Radio ssb
1 . 3 . 2 . 19.04	Radio HF/FM (handy talkie)
1 . 3 . 2 . 19.05	Radio VHF
1 . 3 . 2 . 19.06	Radio UHF
1 . 3 . 2 . 19.07	Alat sandi
1 . 3 . 2 . 19.08	Parabola & Receiver
1 . 3 . 2 . 19.09	PARX
1.3.2.19.10	Alat Komunikasi Lainnya
1.3.2.19.11	Dst.

1.3.2.20	Penghias Ruangan Rumah Tangga
1.3.2.20.01	Lampu hias
1.3.2.20.02	Jam dinding/meja
1.3.2.20.03	Gorden
1.3.2.20.04	Dst...
1.3.2.21	Alat-alat Kedokteran
1.3.2.21.01	Alat-alat kedokteran umum
1.3.2.21.02	Alat-alat kedokteran gigi
1.3.2.21.03	Alat alat kedokteran tht
1.3.2.21.04	Alat-alat kedokteran mata
1.3.2.21.05	Aiat-slat kedokteran bedah
1.3.2.21.06	Alat-aiat kedokteran anak
1.3.2.21.07	Alat-alat kedokteran kebidanan dan penyakit kandungan
1.3.2.21.08	Alat-alat kedokteran kulit dan kelamin
1.3.2.21.09	Alat-alat kedokteran kardiologi
1.3.2.21.10	Alat-alat kedokteran neurologi
1.3.2.21.11	Alat-alat kedokteran orthopedi
1.3.2.21.12	Alat-alat kedokteran hewan
1.3.2.21.13	Alat-alat farmasi
1.3.2.21.14	Alat-alat penyakit dalam/internis
1.3.2.21.15	Alat-alat Kedokteran Lainnya
1.3.2.21.16	Alat-Alat Obgen Bed
1.3.2.21.17	Alat-alat Impian Kit
1.3.2.21.18	Alat-Alat Keluarga Berencana
1.3.2.21.19	Dst...
1.3.2.22	Alat Kesehatan
1.3.2.22.01	Alat Kesehatan Perawatan
1.3.2.22.02	dst...
1.3.2.23	Alat-alat Laboratorium
1.3.2.23.01	Alat-alat laboratorium biologi
1.3.2.23.02	Alat-alat laboratorium fisika/geologi/geodesi
1.3.2.23.03	Aiat-slat laboratorium kimia
1.3.2.23.04	Alat-alat laboratorium pertanian
1.3.2.23.05	Alat-alat laboratorium peternakan
1.3.2.23.06	Alat-alat laboratorium perkebunan
1.3.2.23.07	Alat-alat laboratorium perikanan
1.3.2.23.08	Alat-alat laboratorium bahasa
1.3.2.23.09	Alat-alat peraga / praktik sekolah
1.3.2.23.10	Alat-alat Laboratorium Lingkungan
1.3.2.23.11	Alat-alat Laboratorium Lainnya

1.3.2.23.12	Dst...
1.3.2.25	Alat Olah Raga
1.3.2.25.01	Alat Olah Raga
1.3.2.25.02	Dst...
1.3.3	Gedung dan Bangunan
1.3.3.01	Gedung Kantor
1.3.3.01.01	Bangunan Gedung Kantor
1.3.3.01.02	Bangunan Gudang
1.3.3.01.03	Bangunan Gudang Untuk Bengkel
1.3.3.01.04	Bangunan Gedung Instalasi
1.3.3.01.05	Bangunan Gedung Laboratorium
1.3.3.01.06	Bangunan Kesehatan
1.3.3.01.07	Bangunan Oceanarium/Opservatorium
1.3.3.01.08	Bangunan Gedung Tempat Ibadah
1.3.3.01.09	Bangunan Gedung Tempat Pertemuan
1.3.3.01.10	Bangunan Gedung Tempat Pendidikan
1.3.3.01.11	Bangunan Gedung Tempat Olah Raga
1.3.3.01.12	Bangunan Gedung Pertokoan/Koperasi/Pasar
1.3.3.01.13	Bangunan Gedung Untuk Pos Jaga
1.3.3.01.14	Bangunan Gedung Garasi/Pool
1.3.3.01.15	Bangunan Gedung Pemotongan Hewan
1.3.3.01.16	Bangunan Gedung Pabrik
1.3.3.01.17	Bangunan Stasiun Bus
1.3.3.01.18	Bangunan Kandang Hewan/Ternak
1.3.3.01.19	Bangunan Gedung Perpustakaan
1.3.3.01.20	Bangunan Gedung Museum
1.3.3.01.21	Bangunan Gedung Terminal/Pelabuhan/Bandar
1.3.3.01.22	Bangunan Pengujian Kelaikan
1.3.3.01.23	Bangunan Lembaga Pemasarakatan
1.3.3.01.24	Bangunan Rumah Tahanan
1.3.3.01.25	Bangunan Gedung Kramatorium
1.3.3.01.26	Bangunan Pembakaran Bangkai Hewan
1.3.3.01.27	Bangunan Gedung Tempat Kerja Lainnya
1.3.3.01.28	Dst...
1.3.3.02	Gedung Rumah Jabatan

1.3.3.02.01	Gedung rumah jabatan
1.3,3.02.02	Gedung rumah dinas
1.3.3.02.03	Dst
1.3.3 8	Gedung Fasilitas Umum
1.3.2.8.1	Gedung Fasilitas Umum
1.3.2.8.2	Dst...
1.3.3.9	Bangunan lainnya
1.3.2.9.1	Bangunan Lainnya
1.3.2.9.2	Dst...
1.3.4	Jalan, Jaringan dan Instalasi
1.3.4.01	Jalan
1.3.4.01.01	Jalan
1.3.4.01.02	Jalan fly over
1.3.4.01.03	Jalan under pass
1.3.4.01.04	Jalan Lainnya
1.3.4.01.05	Dst...
1.3.4.02	Jembatan
1.3.4.02.01	Jembatan gantung
1.3.4.02.02	Jembatan ponton
1.3,4.02.03	Jembatan penyebrangan orang
1.3.4.02.04	Jembatan penyebrangan diatas air
1.3.4.02.05	Dst...
1.3.4.11	Instalasi Air Minum/Air Bersih
1.3.4.11.01	Instalasi Air Muka Tanah
1.3.4.11.02	Instalasi Air Sumber /Mata Air
1.3.4.11.03	Instalasi Air Tanah Dalam
1.3.4.11.04	Instalasi Air Tanah Dangkal
1.3.4.11.05	Instalasi Air Bersih/Air Baku Lainnya
1. 3.4.15	Penerangan Jalan, Taman dan Hutan Kota
1.3.4.15.01	Lampu hias jalan
1.3.4.15.02	Lampu hias taman
1.3.4.15.03	Lampu penerang hutan kota

1.3.4.15.04	Penerangan Jalan, Taman dan Hutan Kota
1.3.4.15.05	Guardrail
1.3.4.15.06	dst...
1.3.4.16	Instalasi Listrik
1.3.4.16.01	Instalasi listrik
1.3.4.16.02	dst...
1.3.4.20	Jaringan Air
1.3.4.20.01	Jaringan irigasi/waduk/bendungan
1.3.4.20.02	Jaringan air bersih/air minum
1.3.4.20.03	Reservoir
1.3.4.20.04	Pintu air
1.3.4.20.05	Sumber Daya Air
1.3.4.20.06	Jaringan Air Limbah
1.3.4.20.07	Hydrant
1.3.4.20.08	Penahan/Pemecah Ombak
1.3.4.21	Jaringan Listrik
1.3.4.21.01	Jaringan Listrik
1.3.4.21.02	dst...
1.3.4.22	Jaringan Telepon
1.3.4.22.01	Jaringan Telepon
1.3.4.22.02	dst...
1.3.5	Aset Tetap Lainnya
1.3.5.07	Tanaman
1.3.5.07.01	Tanaman Hias
1.3.5.07.02	Tanaman Obat dan Kosmetika
1.3.5.07.03	Dst...
1.3.5.08	Aset Tetap Renovasi
1.3.5.08.01	Aset Tetap Renovasi
1.3.6	Konstruksi dalam Pengerjaan
1.3.6.1	Konstruksi dalam Pengerjaan
1.3.6.11	Konstruksi Dalam Pengerjaan .
1.3.6.12	Dst
1.3.7	Akumulasi Penyusutan

- 1.3.7.1 Akumulasi Penyusutan Aset Tetap
- 1.3 7 11 Akumulasi Penyusutan Aset Tetap
- 1.3 7 12 Dst

DANA CADANGAN

Dana Cadangan

Dana Cadangan Dana Cadangan....

Dst..... ..

ASET LAINNYA

Tagihan Piutang Penjualan Angsuran

Tagihan Penjualan Angsuran

Tagihan Penjualan Angsuran/Cicilan Kendaraan Bermotor

Tagihan Penjualan Angsuran Cicilan Rumah

Dst...

Tuntutan Ganti Kerugian Daerah

Tuntutan Ganti Kerugian Daerah Terhadap Bendahara

Tuntutan Ganti Kerugian Daerah Terhadap Pegawai Bukan Bendahara

Dst...

Kemitraan dengan Pihak Ketiga

Sewa

Sewa

Kerjasama Pemanfaatan Kerjasama Pemanfaatan

Bangun guna serah

Bangun guna serah

Kerjasama operasi (KSO)

Kerjasama Operasi (KSO)

Aset Tidak Berwujud

Aset Tidak Berwujud

Aset Tidak Berwu'ud

Dst

Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud

Akumulasi Amortisasi Aset Tidak Berwujud
dst...

Aset Lain-lain

Aset Lain-lain

Aset Lain-lain

Dst.....

Akumulasi Penyusutan Aset Lain-Lain

Akumulasi Penyusutan Aset Lain-Lain

Dst.....

KEWAJIBAN

KEWAJIBAN JANGKA PENDEK

Utang Kepada Pihak Ketiga BLUD

Utang Rekanan dan Pemasok

Utang Obat

Utang BHP

dst....

Utang jasa

Utang Jasa Medis

dst...

Utang Investasi Segera Jatuh Tempo

Utang Investasi Segera Jatuh Tempo dst...

Utang Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)

Utang Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 21

Utang Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 22

Utang Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 23

Utang Pemotongan Pajak Penghasilan Pasal 4

Utang Pemotongan Pajak Lainnya

dst..

Utang PPN Pusat

Utang PPN Pusat

Dst...

Utang Pajak Daerah

Utang Pajak Restoran

Dst...

Utang Bunga

Bunga Pinjaman Yang Belum Dibayar

Bunga Pinjaman ...

Dst.....

Utang Bunga kepada Bank/Lembaga Keuangan Bukan Bank Utang
Bunga kepada Bank

Utang Bunga kepada Lembaga Keuangan Bukan Bank

Dst.....

Utang Bunga Dalam Negeri Lainnya

Utang Bunga Dalam Negeri Lainnya

Dst... ..

Bagian Lancar Utang Jangka Panjang

Bagian Lancar Utang Dalam Negeri Sektor Perbankan

Bagian Lancar Utang Dalam Negeri Sektor Perbankan

Dst

Bagian Lancar Utang dari Lembaga Keuangan Bukan Bank

Bagian Lancar Utang dari Lembaga Keuangan Bukan Bank

Dst

Bagian Lancar Utang Pemerintah Pusat

Bagian Lancar Utang Pemerintah Pusat

Dst

Bagian Lancar Utang Pemerintah Provinsi Lainnya

Bagian Lancar Utang Pemerintah Provinsi Lainnya

Dst

Bagian Lancar Utang Pemerintah Kabupaten/Kota

Bagian Lancar Utang Pemerintah Kabupaten/Kota

Dst

Pendapatan Diterima Dimuka

Setoran Kelebihan Pembayaran kepada Pihak III
Setoran Kelebihan Pembayaran Kepada Pihak III
Dst

Uang Muka Penjualan Produk RS dari Pihak III

Uang Muka Penjualan Produk RS dari Pihak III
Dst.,.,.

Uang Muka Lelang Penjualan Aset RS

Uang Muka Lelang Penjualan Aset RS
Dst

Pendapatan Diterima Dimuka lainnya

Pendapatan Diterima Dimuka lainnya
Dst

Utang Belanja Pegawai

Utang Belanja Pegawai
Dst

Utang Belanja Barang dan Jasa

Utang Belanja Barang dan Jasa
Dst..

Utang Bantuan Sosial

Utang Bantuan Sosial
Dst...

Utang Transfer

Utang Transfer
Dst...

Utang Lain-lain

Utang Lain-lain

Utang Jangka Pendek Lainnya

Utang Jangka Pendek Lainnya

Utang Jangka Pendek Lainnya
Dst

Utang Pengadaan Aset Tetap

Utang Pengadaan Aset Tetap
Dst...

Utang Pembiayaan

Utang Pembiayaan
Dst...

KEWAJIBAN JANGKA PANJANG

Utang Dalam Negeri

Utang Dalam Negeri-Sektor Perbankan

Utang Luar Negeri - Sektor Perbankan
Dst

Utang Dalam Negeri-Obiigasi

Utang Dalam Negeri-Obiigasi
Dst...

Utang Pemerintah Pusat

Utang Pemerintah Pusat
Dst...

Utang Pemerintah Provinsi

Utang Pemerintah Provinsi
Dst...

Utang Pemerintah Kabupaten/Kota

Utang Pemerintah Kabupaten/Kota
Dst...

Utang Luar Negeri

Utang Luar Negeri-Sektor Perbankan
Utang Luar Negeri-Sektor Perbankan
Dst...

EKUITAS

Ekuitas

Ekuitas

Ekuitas

Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/Kesalahan Mendasar
Koreksi Nilai Persediaan
Selisih Revaluasi Aset Tetap
Koreksi Ekuitas lainnya

Surplus dan Defisit - LO

Surplus dan Defisit Tahun Lalu

Surplus dan Defisit Tahun Lalu

Koreksi Surplus dan Defisit Tahun Lalu

Koreksi Surplus dan Defisit Tahun Lalu

Surplus dan Defisit Tahun Berjalan

Surplus dan Defisit Tahun Berjalan

Ekuitas Donasi

Ekuitas Donasi

Ekuitas Donasi

PENDAPATAN

PENDAPATAN USAHA DARI JASA LAYANAN

Pendapatan Usaha Dari Jasa Layanan

Pendapatan Usaha Dari Jasa Layanan

Pendapatan Pasien Umum

Pendapatan dari Jamkesmas

Pendapatan dari Jamkesda

Pendapatan dari Jamkesta

Pendapatan dari Asuransi lainnya

Pendapatan dari BPJS

Pelayanan Rawat Darurat

Pelayanan Rawat Jalan

Pelayanan Rawat Inap

Pelayanan HCU

Pelayanan ICU

Pelayanan Recovery Room

Pelayanan Hemodialisa

Pelayanan Fisioteraphy

Pemeriksaan Ambulance Service

Pemulasaraan Jenazah

Dst...

Pendapatan Tindakan Medik

Tindakan Operatif / Bedah Sentral

Tindakan Persalinan

Dst...

Pendapatan Penunjang Medik

Pemeriksaan Laboratorium

Pemeriksaan Radiologi

General Chek Up

Endoscopy

Dst.

Pendapatan Operasional Lainnya
Dst.

Pendapatan Farmasi
Penjualan Obat
Pendapatan Farmasi Lainnya
Dst..

PENDAPATAN HIBAH TERIKAT DAN TIDAK TERIKAT

Pendapatan Hibah Terikat
Pendapatan Hibah Terikat
Pendapatan Hibah Terikat
Pendapatan Hibah Tidak Terikat Temporer
Pendapatan Hibah Tidak Terikat Temporer
Pendapatan Hibah Tidak Terikat Temporer
Pendapatan Hibah Tidak Terikat Permanen
Pendapatan Hibah Tidak Terikat Permanen
Pendapatan Hibah Tidak Terikat Permanen

PENDAPATAN LAINNYA

Pendapatan Hasil Kerjasama Dengan Pihak Lain

Pendapatan Hasil Kerjasama Dengan Pihak Lain
Pendapatan Hasil Kerjasama Dengan Pihak Lain

Pendapatan Sewa

Pendapatan Sewa
Pendapatan Sewa

Pendapatan Jasa Keuangan Lainnya

Pendapatan Jasa Keuangan Lainnya
Pendapatan Jasa Keuangan Lainnya

Pendapatan Lain-lainnya

Pendapatan Lain-lainnya
Pendapatan Lain-lainnya

Pendapatan APBN Operasional

 Pendapatan APBN Operasional

Pendapatan APBN Operasional

Pendapatan APBN Investasi

Pendapatan APBN Investasi	Belanja Jasa Kantor
Pendapatan APBN Investasi	
Pendapatan BLUD - LRA	Belanja Telepon
Pendapatan Jasa Layanan Umum BLUD - LRA	Belanja Air
Pendapatan Hibah BLUD - LRA	
Pendapatan Hasil Kerjasama BLUD - LRA	
Pendapatan Lain-lain BLUD - LRA	
Pendapatan APBD	Belanja Hibah kepada Pemerintah Kota
BELANJA	
BELANJA OPERASI	
Belanja Pegawai	
Belanja Pegawai BLUD	
Belanja Pegawai BLUD dst...	
Belanja Barang dan Jasa	
Belanja Bahan Pakai Habis	
Belanja Alat Tulis Kantor	
Belanja Dokumen/Administrasi Tender	
Belanja Alat Listrik dan Elektronik (Lampu Pijar, Battery Belanja Perangko, Materai dan Benda Pos Lainnya Belanja Peralatan Kebersihan dan Bahan Pembersih Belanja Bahan Bakar Minyak/Gas	
Belanja Pengisian Tabung Pemadam Kebakaran	
Belanja Pengisian Tabung Gas	
Dst	
Belanja Bahan/Material	
Belanja Bahan Baku Bangunan	
Belanja Bahan/Bibit Tanaman	
Belanja Bibit Ternak	
Belanja Bahan obat-obatan	
Belanja Bahan Kimia	
Belanja Persediaan Makanan Pokok	
Belanja Bahan Material	
Belanja Bahan Farmasi	

Dst

Belanja Hibah kepada Perusahaan Daerah/BUMD
Belanja Hibah kepada Perusahaan Daerah/BUMD
Dst

Belanja Hibah kepada Kelompok Masyarakat
Belanja Hibah kepada Kelompok Masyarakat

Belanja Hibah kepada Organisasi Kemasyarakatan
Belanja Hibah kepada Organisasi Kemasyarakatan
Belanja Hibah Kepada Badan Dan Komisi
Belanja Hibah Kepada Organisasi Profesi
Belanja Hibah Kepada Organisasi Kepemudaan dan Olah Raga
Belanja Hibah Kepada Organisasi Keagamaan
Belanja Hibah Kepada Organisasi Mahasiswa
Belanja Hibah Kepada Organisasi Masyarakat/LSM
Belanja Hibah Kepada Lembaga Keagamaan
Belanja Hibah Kepada Lembaga Pendidikan
Belanja Hibah Kepada Tempat-tempat Ibadah

Belanja Lain-lain

Belanja Lain-lain

Belanja Lain-lain

BELANJA MODAL

Belanja Modal Tanah

Belanja Modal Tanah - Pengadaan Tanah Pengguna Lain

Belanja Modal Tanah - Pengadaan Tanah Penggalian

Belanja Modal Tanah - Pengadaan Tanah Untuk Bangunan Gedung

Belanja Modal Tanah - Pengadaan Tanah Bangunan Perumahan/G. Tempat Tinggal

Belanja Modal Tanah - Pengadaan Tanah Untuk Bangunan Gedung Perdagangan/Perusahaan

Belanja Modal Tanah - Pengadaan Tanah Untuk Bangunan Tempat Kerja/Jasa

Belanja Modal Tanah - Pengadaan Tanah Kosong

Belanja Modal Tanah - Pengadaan Tanah Bangunan Jalan dan Jembatan

Belanja Modal Tanah - Pengadaan Tanah Lembiran/ Bantaran/ Lepelepe/Setren dst

Belanja Modal Tanah - Pengadaan Tanah Untuk Bangunan Bukan Gedung
Belanja Modal Tanah - Pengadaan Tanah Lapangan Olah Raga
Belanja Modal Tanah - Pengadaan Tanah Lapangan Parkir
Belanja Modal Tanah - Pengadaan Tanah Lapangan Penimbun Barang
Belanja Modal Tanah - Pengadaan Tanah Lapangan Pemancar dan Studio Alam
Belanja Modal Tanah - Pengadaan Tanah Lapangan Pengujian/ Pengolahan
Belanja Modal Tanah - Pengadaan Tanah Untuk Bangunan Jalan
Belanja Modal Tanah - Pengadaan Tanah Untuk Bangunan Air
Belanja Modal Tanah - Pengadaan Tanah Untuk Bangunan Instalasi
Belanja Modal Tanah - Pengadaan Tanah Untuk Bangunan J
Belanja Modal Tanah - Pengadaan Tanah Untuk Bangunan Gedung Olah Raga
Belanja Modal Tanah - Pengadaan Tanah Untuk Bangunan Tempat Ibadah

Belanja Modal Peralatan dan Mesin

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat-alat Bantu

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Compressor
Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Electric Generating Set
Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Pompa
Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Mesin Bor
Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Unit Pemeliharaan Lapangan

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Pengolahan Air Kotor

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Pembangkit Uap Air Panas/Sistem Generator

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Angkutan Darat Bermotc
Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Kendaraan Dinas Bermotor Perorangan

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Kendaraan Bermotor Angkutan Barang

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Kendaraan Bermotor Khusus

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Kendaraan Bermotor Beroda Dua

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Kendaraan Bermotor Beroda Tiga

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Angkutan Darat Tak Bermotor

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Kendaraan Bermotor Angkutan Barang

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Kendaraan Tak Bermotor Berpenumpang

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Bengkel Bermesin Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Perkakas Konstruksi Logam Terpasang pada Pondasi

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Perkakas Konstruksi Logam yang Berpindah

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Perkakas Bengkel Listrik Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Perkakas Bengkel Service Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Perkakas Pengangkat Bermesin

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Perkakas Bengkel Kayu Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Perkakas Bengkel Khusus Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Peralatan Las

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Bengkel Tak Bermesin Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Perkakas Bengkel Konstruksi Logam

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Perkakas Bengkel Listrik

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Perkakas bengkel Service

Belanja Modal Peralatan dan Mesin Belanja Modal Peralatan dan Mesin (StandartTool)

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Perkakas Khusus (Special Tool)

Belanja Modal Peralatan dan Mesin Belanja Modal Peralatan dan Mesin Besi

Belanja Modal Peralatan dan Mesin Belanja Modal Peralatan dan Mesin Belanja Modal Peralatan dan Mesin Feting

Pengadaan Perkakas Pengangkat Pengadaan Perkakas Standar

Pengadaan Perkakas Bengkel Kerja Pengadaan Peralatan Tukang-tukang

Pengadaan Peralatan Tukang Kayu Pengadaan Peralatan Tukang Kulit Pengadaan Peralatan Ukur, Gip &

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Ukur

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Ukur

Universal Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Ukur/Test Intelegensia

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Ukur/Test Alat Kepribadian

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Ukur/Test Klinis Lain

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kalibrasi

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Oscilloscope

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Universal Tester

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat

Ukur/Pembanding Belanja Modal Peralatan dan Mesin -

Pengadaan Alat Ukur Lainnya Belanja Modal Peralatan dan

Mesin - Pengadaan Alat Timbangan/Blora Belanja Modal

Peralatan dan Mesin - Pengadaan Anak Timbangan/Biasa

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Takaran Kering

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Gelas Takar

Berbagai Kapasitas

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Pemeliharaan Tanaman/Alat Penyimpan

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Pemeliharaan Tanaman

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Penyimpanan

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Laboratorium

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kantor

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Mesin Ketik

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Mesin

Hitung/Jumlah Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Reproduksi (Pengganda)

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Penyimpanan Perlengkapan Kantor

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kantor Lainnya

Belanja Modal Peralatan dan Mesin Belanja Modal Peralatan dan Mesin Pengadaan Alat Rumah Tangga

Belanja Modal Peralatan dan Mesin -Pengadaan Meubelair
Belanja Modal Peralatan dan Mesin -Pengadaan Alat Pengukur Waktu
Belanja Modal Peralatan dan Mesin -Pengadaan Alat Pembersih
Pengadaan Alat Pendingin
Belanja Modal Peralatan dan Mesin -Pengadaan Alat Dapur
Belanja Modal Peralatan dan Mesin -Pengadaan Alat Rumah Tangga
Lainnya (Home Use)
Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Pemadam kebakaran

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Komputer

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Komputer Unit Jaringan
Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Personal Komputer

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Peralatan Komputer Mainframe

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Peralatan Mini Komputer

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Peralatan Personal Komputer

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Peralatan Jaringan

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Meja Dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Meja Kerja Pejabat

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Meja Rapat Pejabat
Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Kursi Kerja Pejabat

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Kursi Rapat Pejabat

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Kursi Hadap Depan Meja Kerja Pejabat

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Kursi Tamu di Ruangan Pejabat

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Lemari dan Arsip Pejabat

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Studio

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Peralatan Studio Visual Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Peralatan Studio Video dan Film

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Peralatan Studio Video dan Film A

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Peralatan Cetak

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Peralatan Computing

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Peralatan Pemetaan Ukur

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Komunikasi

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Komunikasi Telephone

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Komunikasi Radio SSB

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Komunikasi Radio HF/FM

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Komunikasi Radio VHF

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Komunikasi Radio UHF

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Komunikasi Sosial Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat-alat Sandi

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Belanja Modal Peralatan dan Mesin MF/MW

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Peralatan Pemancar HF/SW

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Peralatan Pemancar VHF/FM

Belanja Modal Peralatan dan Mesin Belanja Modal Peralatan dan Mesin Pengadaan Peralatan Pemancar UHF

Belanja Modal Peralatan dan Mesin Pengadaan Peralatan Pemancar Pengadaan Peralatan Pemancar SHF

Belanja Modal Peralatan dan Mesin Pengadaan Peralatan Antena MF/MW '

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Peralatan Antena HF/SW

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Peralatan Antena VHF/FM

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Peralatan Antena UHF
Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Peralatan Antena SHF/Parabola

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Peralatan Translator VHF/VHF

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Peralatan Translator UHF/UHF

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Peralatan Translator VHF/UHF

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Peralatan Translator UHF/VHF

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Peralatan Microvawe FPU

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Peralatan Microvawe Terestrial

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Peralatan Microvawe TVRC

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Peralatan Dummy Load

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Switcher Antena

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Switcher/Menara Antena

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Feeder

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Humidity Control

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Program Input Equipment

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Peralatan Antena Penerima VHF

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kedokteran

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kedokteran Umum

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kedokteran Gigi

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kedokteran Keluarga Berencana

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kedokteran Mata

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kedokteran T.H.T

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Rotgen
Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Farmasi
Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat-Alat
Kedokteran Bedah
Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kesehatan
Kebidanan dan Penyakit Kandungan
Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kedokteran
Bagian penyakit Dalam
Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Mortuary
Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kesehatan
Anak
Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Poliklinik Set
Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kedokteran
Penderita
Cacat Tubuh
Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kedokteran
Neurologi (syaraf)
Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kedokteran
Jantung
Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kedokteran
Nuklir
Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kedokteran
Radiologi
Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kedokteran
Kulit dan Kelamin
Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kedokteran
Gawat Dari irat
Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kedokteran
Jiwa
Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kedokteran
hewan

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kesehatan
Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kesehatan
Perawatan
Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kesehatan
Rehabilitasi Medis
Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kesehatan
Matra Laut
Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kesehatan
Matra Udara

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kesehatan Kedokteran Kepolisian

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kesehatan Olahraga

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Unit-Unit Laboratorium

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Laboratorium Kimia Air

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Laboratorium Microbiologi

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Laboratorium Hidro Kimia

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Laboratorium Logam, Mesin, Listrik

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Laboratorium Logam, Mesin Listrik A

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Laboratorium Umum

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Laboratorium Umum A

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Laboratorium Kedokteran

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Laboratorium Microbiologi

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Laboratorium Kimia Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Laboratorium Microbiologi A

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Laboratorium Patologi

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Laboratorium Immunologi

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Laboratorium Hematologi

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Laboratorium Makanan

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Laboratorium Standarisasi, Kalibrasi dan Instrumentasi

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Laboratorium Farmasi Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Laboratorium Elektronika dan Dava

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Laboratorium Proses/Teknik Kimia

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat
Laboratorium Kesehatan Kerja

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Laboratorium
Hematologi & Urinalisis

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat
Laboratorium Lainnya

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Laboratorium
Hematologi & Urinalisis A

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Peraga/Praktek
Sekolah

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Bidang
Pendidikan/Ketrampilan Lain-lain

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Proteksi Radiasi
/ Proteksi Lingkungan

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Kesehatan
Kerja

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Proteksi
Lingkungan

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Sumber Radiasi

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Laboratorium
Lingkungan Hidup

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat
laboratorium Kualitas Air dan tanah

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat
Laboratorium Kualitas Udara

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat
Laboratorium Kebisingan dan Getaran

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Laboratorium
Lingkungan

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat
Laboratorium Penunjang

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Persenjataan Non
Senjata Api

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Alat Keamanan

Belanja Modal Peralatan dan Mesin - Pengadaan Non Senjata Api

Belanja Modal Peralatan dan Mesin -Pengadaan Alat Keamanan dan Perlindungan

Belanja Modal Peralatan dan Mesin -Pengadaan Alat Bantu Kemanan

Belanja Modal Peralatan dan Mesin -Pengadaan Alat Perlindungan

Belanja Modal Gedung dan Bangunan

Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan Gedung Tempat Kerja

Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan Gedung Kantor

Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan Gudang Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan Gudang Untuk Bengkel

Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan Gedung Instalasi

Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan Gedung Laboratorium

Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan Kesehatan Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan Gedung Tempat Ibadah

Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan Gedung Tempat Pertemuan

Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan Gedung Tempat Pendidikan

Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan Gedung Tempat Olah Raga

Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan Gedung Pertokoan/Koperasi/Pasar

Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan Gedung Untuk Pos Jaga

Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan Gedung Garasi/Pool

Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan Gedung Perpustakaan

Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan Gedung Tempat Kerja Lainnya

Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan
Gedung Tempat Tinggal

Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan
Rumah Negara Golongan I

Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan
Rumah Negara Golongan II

Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan
Rumah Negara Golongan III

Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan
Mess/Wisma/Bungalow/Tempat Peristirahatan

Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan
Asrama

Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan
Hotel

Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan
Motel

Belanja Modal Gedung dan Bangunan - Pengadaan Bangunan
Flat/Rumah Susun

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Jalan

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Jalan
Kabupaten/Kota

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Jalan
Desa Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan
Jalan Khusus

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan
Bangunan Air Bersih/Baku

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Waduk Air
Bersih/Air Baku

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan
Bangunan Pengambilan Air Bersih/Baku

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan
Bangunan Pembawa Air Bersih

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan
Bangunan Pembuang Air Bersih/Air Baku

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan
Bangunan Pelengkap Air Bersih/Air Baku

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Bangunan Air Kotor

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Bangunan Pembawa Air Kotor

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Bangunan Waduk Air Kotor

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Bangunan Pembuangan Air Kotor

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Bangunan Pengaman Air Kotor

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Bangunan Pelengkap Air Kotor

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Instalasi Air Minum/Air Bersih

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Air Muka Tanah

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Air Sumber /Mata Air

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Air Tanah Dalam

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Air Tanah Dangkal

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Air Bersih/Air Baku Lainnya

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Instalasi Air Kotor

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Instalasi Air Kotor

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Instalasi Pengolahan Sampah

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Instalasi Pengolahan Sampah Organik

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Instalasi Pengolahan Sampah Non Organik

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Instalasi Pembangkit Listrik

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Pembangkit Listrik Tenaga Air

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Pembangkit Listrik Tenaga Diesel

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Pembangkit Listrik Tenaga Mikro (Hidro)

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Pembangkit Listrik Tenaga Angin (PLTAN)

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Pembangkit Listrik Tenaga Uap (PLTU)

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Pembangkit Listrik Tenaga Nuklir (PLTN)

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Pembangkit Listrik Tenaga Gas (PLTG)

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Pembangkit Listrik Tenaga Panas Bumi (PLTP)

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Pembangkit Listrik Tenaga Surya (PLTS)

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Pembangkit Listrik Tenaga Biogas (PLTB)

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Instalasi Pembangkit Listrik Tenaga Samudera/Gelombang Samudera (PLTSM)

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Instalasi Gardu Listrik

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Instalasi Gardu Listrik Induk

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Instalasi Gardu Listrik Distribusi

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Instalasi Pusat Penqatur Listrik

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Instalasi Gas

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Instalasi Gardu Gas

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Instalasi Jaringan Pipa Gas

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Instalasi Pengaman

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Instalasi Pengaman Penangkal Petir

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Jaringan Air Minum

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Jaringan Pembawa

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Jaringan Induk Distribusi

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Jaringan Cabang Distribusi

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Jaringan Air Minum Jaringan Sambungan Kerumah

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Jaringan Listrik

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Jaringan Transmisi

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Jaringan Distribusi

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Jaringan Telepon

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Jaringan Telepon Di atas Tanah

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Jaringan Telepon Di bawah Tanah

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Jaringan Telepon Didalam Air

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Jaringan Gas

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Jaringan Pipa Gas Transmisi

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Jaringan Pipa Distribusi

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Jaringan Pipa Dinas

Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan - Pengadaan Jaringan BBM

Belanja Modal Aset Tetap Lainnya

Belanja Modal Aset Tetap Lainnya - Pengadaan Alat Olah Raga Lainnya

Belanja Modal Aset Tetap Lainnya - Pengadaan Alat Olah Raga Lainnya

Belanja Modal Aset Tetap Lainnya - Pengadaan Tanaman

Belanja Modal Aset Tetap Lainnya - Pengadaan Tanaman Hias
Belanja Modal Aset Tetap Lainnya - Pengadaan Tanaman Obat
dan Kosmetika

Belanja Modal Aset Tetap Lainnya - Pengadaan Aset Tetap Renovasi

Belanja Modal Aset Tetap Lainnya - Pengadaan Aset Tetap
Renovasi

BELANJA TAK TERDUGA

Belanja Tak Terduga

Belanja Tak Terduga
Belanja Tak Terduga Bencana Alam
Belanja Tak Terduga Luar Biasa Lainnya

Belanja Modal Aset Tetap Lainnya - Pengadaan Tanaman

Belanja Modal Aset Tetap Lainnya - Pengadaan Tanaman Hias
Belanja Modal Aset Tetap Lainnya - Pengadaan Tanaman Obat
dan Kosmetika

Belanja Modal Aset Tetap Lainnya - Pengadaan Aset Tetap Renovasi

Belanja Modal Aset Tetap Lainnya - Pengadaan Aset Tetap
Renovasi

TRANSFER

TRANSFER BAGI HASIL PENDAPATAN

Transfer Bagi Hasil Pajak Daerah

Transfer Bagi Hasil Pajak Daerah Kepada Pemerintahan
Kabupaten/Kota

Transfer Bagi Hasil Pajak Daerah Kepada Pemerintahan
Kabupaten/Kota

Transfer Bagi Hasil Pajak Daerah Kepada Pemerintahan Provinsi

Transfer Bagi Hasil Pajak Daerah Kepada Pemerintahan Desa

Transfer Bagi Hasil Pendapatan Lainnya

Transfer Bagi Hasil Pendapatan Lainnya Kepada Pemerintahan
Kabupaten/Kota/Desa

Transfer Bagi Hasil Pendapatan Lainnya Kepada Pemerintahan
Kabupaten/Kota/De

Dst

TRANSFER BANTUAN KEUANGAN

Transfer Bantuan Keuangan ke Pemerintah Daerah Lainnya

Transfer Bantuan Keuangan ke Propinsi

Transfer Bantuan Keuangan ke Propinsi

Transfer Bantuan Keuangan ke Kabupaten/Kota

Transfer Bantuan Keuangan ke Kabupaten/Kota

Transfer Bantuan Keuangan ke Desa

Transfer Bantuan Keuangan ke Desa

Transfer Bantuan Keuangan ke Desa

Dst

Transfer Bantuan Keuangan Lainnya

Transfer Bantuan Keuangan kepada Partai politik

Transfer Bantuan Keuangan kepada Partai politik

Dst

Transfer Dana Otonomi Khusus

Transfer Dana Otonomi Khusus Kabuapten Kota

Transfer Dana Otonomi Khusus Kabuapten Kota

Dst

PEMBIAYAAN

PENERIMAAN PEMBIAYAAN Penggunaan SiLPA

Penggunaan SiLPA tahun sebelumnya

Penggunaan SiLPA tahun sebelumnya

Koreksi SiLPA

Koreksi Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya

Lain-lain

Pencairan Dana Cadangan

Pencairan Dana Cadangan

Pencairan Dana Cadangan

Hasil Penjualan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan

Hasil Penjualan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan

Hasil penjualan kekayaan daerah yang dipisahkan pada perusahaan milik Pemerintah/ BUMN

Hasil penjualan kekayaan daerah yang dipisahkan pada perusahaan milik daerah/ BUMD

Hasil penjualan kekayaan daerah yang dipisahkan pada perusahaan milik swasta

Pinjaman Dalam Negeri

Pinjaman Dalam Negeri dari Bank

Pinjaman Dalam Negeri dari Bank

Pinjaman Dalam Negeri dari Lembaga Keuangan Bukan Bank

Pinjaman Dalam Negeri dari Lembaga Keuangan Bukan Bank

Penerimaan Hasil Penerbitan Obligasi Daerah

Penerimaan Hasil Penerbitan Obligasi Daerah

Pinjaman Dalam Negeri dari Pemerintah Pusat

Pinjaman Dalam Negeri dari Pemerintah Pusat

Pinjaman Dalam Negeri dari Pemerintah Provinsi Lainnya

Pinjaman Dalam Negeri dari Pemerintah Provinsi Lainnya

Pinjaman Dalam Negeri dari Pemerintah Kabupaten/Kota

Pinjaman Dalam Negeri dari Pemerintah Kabupaten/Kota

Penerimaan Kembali Piutang

Penerimaan Kembali Piutang kepada Perusahaan Negara

Penerimaan Kembali Piutang kepada Perusahaan Negara

Penerimaan Kembali Piutang kepada Perusahaan Daerah

Penerimaan Kembali Piutang kepada Perusahaan Daerah

Penerimaan Kembali Piutang kepada Pemerintah Pusat

Penerimaan Kembali Piutang kepada Pemerintah Pusat

Penerimaan Kembali Piutang kepada Pemerintah Daerah Lainnya

Penerimaan Kembali Piutang kepada Pemerintah Daerah Lainnya

Penerimaan Kembali Piutang Lainnya

Penerimaan Kembali Piutang Lainnya

Penerimaan Kembali Investasi Non Permanen Lainnya

Penerimaan Kembali Investasi dalam Proyek Pembangunan

Penerimaan Kembali Investasi dalam Proyek Pembangunan

Penarikan Dana Bergulir
Penarikan Dana Bergulir
Pencairan Deposito Jangka Panjang
Pencairan Deposito Jangka Panjang
Penerimaan Kembali Investasi Non Permanen Lainnya
Penerimaan Kembali Investasi Non Permanen
Lainnya

Pinjaman Luar Negeri

Pinjaman Luar Negeri

Pinjaman Luar Negeri

Penerimaan Utang Jangka Panjang Lainnya

Penerimaan Utang Jangka Panjang Lainnya

Penerimaan Utang Jangka Panjang Lainnya

PENGELUARAN PEMBIAYAAN

Pembentukan Dana Cadangan

Pembentukan Dana Cadangan

Pembentukan Dana Cadangan

Penyertaan Modal/Investasi Pemerintah Daerah

Penyertaan Modal pada BUMN

Penyertaan Modal pada BUMN

Penyertaan Modal pada BUMD

Penyertaan Modal pada BUMD

Penyertaan Modal pada Perusahaan Swasta

Penyertaan Modal pada Perusahaan Swasta

Pembayaran Pokok Pinjaman Dalam Negeri

Pembayaran Pokok Pinjaman kepada Bank

Pembayaran Pokok Pinjaman kepada Bank

Pembayaran Pokok Pinjaman kepada Lembaga Keuangan Bukan Bank

Pembayaran Pokok Pinjaman kepada Lembaga Keuangan Bukan Bank

Pelunasan Obligasi Daerah Pelunasan Obligasi Daerah

Pembayaran Pokok Pinjaman kepada Pemerintah Pusat

Pembayaran Pokok Pinjaman kepada Pemerintah Pusat

Pembayaran Pokok Pinjaman kepada Pemerintah Provinsi Lainnya

Pembayaran Pokok Pinjaman kepada Pemerintah Provinsi Lainnya

Pembayaran Pokok Pinjaman kepada Pemerintah Kabupaten/Kota

Pembayaran Pokok Pinjaman kepada Pemerintah Kabupaten/Kota

Pemberian Pinjaman Daerah

Pemberian Pinjaman Daerah kepada Perusahaan Negara

Pemberian Pinjaman Daerah kepada Perusahaan Negara

Pemberian Pinjaman Daerah kepada Perusahaan Daerah

Pemberian Pinjaman Daerah kepada Perusahaan Daerah

Pemberian Pinjaman Daerah kepada Pemerintah Pusat

Pemberian Pinjaman Daerah kepada Pemerintah Pusat

Pemberian Pinjaman Daerah kepada Pemerintah Daerah Lainnya
Pemberian

Pinjaman Daerah kepada Pemerintah Daerah Lainnya

Pengeluaran Investasi Non Permanen Lainnya

Pembentukan Investasi dalam Proyek Pembangunan

Pembentukan Investasi dalam Proyek Pembangunan

Pembentukan Dana Bergulir Pembentukan Dana Bergulir

Pembentukan Deposito Jangka Panjang Pembentukan Deposito
Jangka Panjang

Pembentukan Investasi Non Permanen Lainnya Pembentukan
Investasi Non Permanen Lainnya

Pembayaran Pokok Pinjaman Luar Negeri

Pembayaran Pokok Pinjaman Luar Negeri

Pembayaran Pokok Pinjaman Luar Negeri

Pembayaran Utang Jangka Panjang Lainnya

Pembayaran Utang Jangka Panjang Lainnya

Pembayaran Utang Jangka Panjang Lainnya

SALDO ANGGARAN LEBIH

Surplus/Defisit LRA

Surplus/Defisit LRA

Surplus/Defisit LRA

Pembiayaan Netto

Pembiayaan Netto

Pembiayaan Netto

SiLPA/SIKPA

SILPA/SIKPA

SILPA/SIKPA

Perubahan SAL

Perubahan SAL

Perubahan SAL

PENDAPATAN - LO

PENDAPATAN - LO

PENDAPATAN - LO

Pendapatan BLUD - LO

Pendapatan Jasa Layanan Umum BLUD - LO

Pendapatan Hibah BLUD - LO

Pendapatan Hasil Kerjasama BLUD - LO

Pendapatan Lain lain BLUD - LO

PENDAPATAN TRANSFER - LO

Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat -LO

Dana Alokasi Umum (DAU) - LO

Dana Alokasi Umum - LO

Dana Alokasi Khusus (DAK) - LO

DAK Bidang Kesehatan - LO

Dst...

Dana Alokasi Khusus (DAK) Penugasan - LO

DAK Bidang Kesehatan - LO

Dst...

Dana Alokasi Khusus (DAK) Affirmasi - LO

DAK Bidang Kesehatan - LO

Dst...

Dana Alokasi Khusus (DAK) Non Fisik - LO

DAK Bantuan Operasioanl Kesehatan dan Bantuan Operasional
Keluarga Be

Dst...

LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH - LO

Pendapatan Hibah - LO

Pendapatan Hibah dari Pemerintah Daerah Lainnya - LO

Pendapatan Hibah dari Pemerintah Daerah Lainnya - LO

Dst

Pendapatan Hibah dari Badan/Lembaga/Organisasi Swasta
dalam Negeri - LO

Pendapatan Hibah dari Badan/Lembaga/Organisasi Swasta
dalam Negeri - L

Dst

Pendapatan Hibah dari kelompok masyarakat/perorangan - LO

Pendapatan Hibah dari kelompok masyarakat - LO

Pendapatan Hibah dari kelompok perorangan - LO

Pendapatan Hibah Dari Luar Negeri - LO

Pendapatan Hibah Dari Bilateral - LO

Pendapatan Hibah Dari Multilateral - LO

Pendapatan Hibah Dari Donor Lainnya - LO

Dana Darurat - LO

Dana Darurat - LO

Korban/Kerusakan Akibat Bencana
Alam - LO

Dst

Pendapatan Lainnya - LO

Pendapatan Lainnya - LO

Pendapatan Lainnya - LO

Dst

SURPLUS NON OPERASIONAL - LO

Surplus Penjualan Aset Non Lancar - LO

Surplus Penjualan Aset Non Lancar - LO

Surplus Penjualan Aset Tanah - LO

Surplus Penjualan Aset Peralatan dan Mesin - LO

Surplus Penjualan Aset Gedung dan Bangunan - LO

Surplus Penjualan Aset Non Lancar/Aset Tetap Lainnya - LO

Surplus Penjualan Aset Lain-lain - LO
Surplus Pelepasan Investasi Jangka Panjang - LO
Dst

Surplus Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang - LO

Surplus Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang - LO
Surplus Penyelesaian Utang Dalam Negeri Sektor Perbankan -
LO
Surplus Penyelesaian Utang Dari Lembaga Keuangan Bukan
Bank - LO
Surplus Penyelesaian Utang Dalam Negeri- Obligasi - LO
Surplus Penyelesaian Utang Pemerintah Pusat - LO
Surplus Penyelesaian Utang Pemerintah Provinsi - LO
Surplus Penyelesaian Utang Pemerintah
Kabupaten/Kota - LO
Surplus Penyelesaian Premium (Diskonto) Obligasi
LO
Dst

Surplus dari Kegiatan Non Operasional Lainnya - LO

Surplus dari Kegiatan Non Operasional Lainnya - LO
Surplus dari Kegiatan Non Operasional Lainnya - LO Surplus

Pelepasan Investasi Jangka Pendek - LO

Pendapatan Luar Biasa - LO
Pendapatan Luar Biasa - LO
Pendapatan Pos Luar Biasa - LO
Pendapatan Pos Luar Biasa - LO

BEBAN

BEBAN OPERASI

Beban Pegawai - LO

Beban Pegawai BLUD - LO Beban Pegawai BLUD - LO

dst...

Beban Barang dan Jasa

Beban Bahan Pakai Habis Beban Persediaan Alat Tulis Kantor
Beban Persediaan Dokumen/Administrasi Tender
Beban Persediaan Alat Listrik dan Elektronik (Lampu Pijar,
Battery Kering)

Beban Persediaan Perangko, Materai dan Benda Pos Lainnya
Beban Persediaan Peralatan Kebersihan dan Bahan Pembersih
Beban Persediaan Bahan Bakar Minyak/Gas
Beban Persediaan Pengisian Tabung Pemadam Kebakaran
Beban Persediaan Pengisian Isi Tabung Gas Dst....
Beban Persediaan Bahan/ Material Beban Persediaan Bahan Baku Bangunan
Beban Persediaan Bahan/Bibit Tanaman
Beban Persediaan Bibit Ternak
Beban Persediaan Bahan Obat-obatan
Beban Persediaan Bahan Kimia Beban Persediaan Makanan Pokok
Beban Persediaan Bahan Sarana Produksi
Beban Persediaan Bahan Material
Beban Persediaan Material dan Alat Praktek Bimtek
Beban Persediaan Pemeliharaan Jalan dan Jembatan
Beban Persediaan Alat Kesehatan Habis Pakai
Beban Persediaan Bahan Cetakan
Beban Persediaan bahan farmasi
Beban Jasa Kantor
Beban Jasa telepon
Beban Jasa air
Beban Jasa listrik
Beban Jasa Pengumuman Lelang/ Pemenang Lelang
Beban Jasa Surat Kabar/Majalah
Beban Jasa Kawat/Faksimili/Internet
Beban Jasa Paket/Pengiriman
Beban Jasa Sertifikasi
Beban Jasa Transaksi Keuangan
Beban Jasa Administrasi Pungutan Pajak Penerangan Jalan Umum
Beban Jasa Administrasi Pungutan Pajak Bahan Bakar Kendaraan Bermotor
Beban Jasa Perbaikan Peralatan Dan Perlengkapan Kantor

Beban Jasa Petiputan Media
Beban Jasa Entertainment (Ivent Organizer)

Beban Jasa Narasumber / Pemateri / Tenaga Ahli / Tenaga Administrasi / Tenaga Teknis

Beban Jasa Tim/Kelompok Kerja

Beban Premi Asuransi Beban Jasa Premi Asuransi Kesehatan
Beban Jasa Premi Asuransi Barang Milik Daerah

Beban Iuran APKASI

Beban Premi Asuransi Pertanian / Peternakan

Beban Premi Asuransi JKK Dan JKM Tenaga Non PNS

Beban Premi Asuransi Mikro AMKKM

Beban Perawatan Kendaraan Bermotor Beban Jasa Service

Beban Penggantian Suku Cadang

Beban Bahan Bakar Minyak/Gas dan pelumas

Beban Jasa KIR

Beban Pajak Kendaraan Bermotor

Beban Bea Balik Nama Kendaraan Bermotor

Beban Surat Tanda Nomor Kendaraan

Beban Perpanjangan Surat Ijin Mengemudi

Beban Cetak dan Penggandaan

Beban Cetak Beban Penggandaan

Beban Penjilidan Dst

Beban Sewa Rumah/Gedung/Gudang/Parkir

Beban Sewa Rumah Jabatan/Rumah Dinas

Beban Sewa Gedung/ Kantor/Tempat

Beban Sewa Ruang Rapat/Pertemuan

Beban Sewa Tempat Parkir/Uang Tambat/Hanggar Sarana Mobilitas

Dst....

Beban Sewa Sarana Mobilitas

Beban Sewa Sarana Mobilitas Darat

Beban Sewa Sarana Mobilitas Air

Beban Sewa Sarana Mobilitas Udara

Dst...

Beban Sewa Alat Berat

Beban Sewa Eskavator

Beban Sewa Buldoser

Dst...

Beban Sewa Perlengkapan dan Peralatan Kantor

Beban Sewa Meja Kursi Beban Sewa Komputer dan Printer

Beban Sewa Proyektor Beban Sewa Generator

Beban Sewa Tenda

Beban Sewa Pakaian Adat/Tradisional

Dst....

Beban Sewa Alat Studio

Beban Makanan dan Minuman

Beban Makanan dan Minuman Harian Pegawai

Beban Makanan dan Minuman Rapat

Beban Makanan dan Minuman Tamu

Beban Makanan dan Minuman Pelatihan

Beban Makanan dan Minuman Kegiatan

Beban Pakaian Dinas dan Atributnya

Beban pakaian Dinas KDH dan WKDH

Beban Pakaian Sipil Harian (PSH)

Beban Pakaian Sipil Lengkap (PSL)

Beban Pakaian Dinas Harian (PDH)

Beban Pakaian Dinas Upacara (PDU)

Dst...

Beban Pakaian Kerja

Beban Pakaian kerja lapangan

Dst...

Beban Pakaian khusus dan hari-hari tertentu

Beban Pakaian KORPRI

Beban Pakaian Adat Daerah

Beban Pakaian Batik Tradisional

Beban Pakaian Olahraga

Dst...

Beban Perjalanan Dinas

Beban Perjalanan Dinas Dalam Daerah

Beban Perjalanan Dinas Luar Daerah

Beban Perjalanan Dinas Luar Negeri

Beban Perjalanan Pindah Tugas

Beban Perjalanan Pindah Tugas Dalam Daerah

Beban Perjalanan Pindah Tugas Luar Daerah

Beban Pemulangan Pegawai

Beban Pemulangan Pegawai yang Pensiun Dalam Daerah
Beban Pemulangan Pegawai yang Pensiun Luar Daerah
Beban Pemulangan Pegawai Yang Tewas Dalam Melaksanakan
Tugas

Beban Pemeliharaan
Beban Pemeliharaan Tanah
Beban Pemeliharaan Peralatan dan Mesin
Beban Pemeliharaan Gedung dan Bangunan
Beban Pemeliharaan Jalan, Irigasi, dan Jaringan
Beban Pemeliharaan Aset Tetap Lainnya
Dst

Beban Jasa Konsultasi
Beban Jasa Konsultansi Penelitian
Beban Jasa Konsultansi Perencanaan
Beban Jasa Konsultansi Pengawasan
Beban Jasa Pembuatan Aplikasi t Sistem
Informasi
Beban Jasa Pengujian Laboratorium
Dst

Beban Barang Untuk Diserahkan kepada Masyarakat/Pihak
Ketiga
Beban Barang Yang Akan Diserahkan Kepada Masyarakat
Beban Barang Yang Akan Diserahkan Kepada Pihak Ketiga
Beban Hibah Barang Yang Akan Diserahkan Kepada Pihak
Ketiga
Beban Sosial Barang Yang Akan Diserahkan Kepada
Masyarakat

Beban Barang Untuk Dijual kepada Masyarakat/Pihak
Ketiga
Beban Barang Yang Akan Dijual Kepada Masyarakat
Beban Barang Yang Akan Dijual Kepada Pihak Ketiga
Dst...

Beban Beasiswa Pendidikan PNS
Beban Beasiswa Tugas Belajar D3
Beban Beasiswa Tugas Belajar SI
Beban Beasiswa Tugas Belajar S2
Beban Beasiswa Tugas Belajar S3

Beban Kursus, Pelatihan, Sosialisasi dan Bimbingan Teknis PNS
Beban Kursus-kursus Singkat/ Pelatihan Beban Sosialisasi
Beban Bimbingan Teknis Dst
Beban Honorarium Non Pegawai
Beban Honorarium Tenaga Ahli/Narasumber/Instruktur
Beban Moderator
Dst

Beban Honorarium PNS - LO

- Beban Honorarium Panitia Pelaksana Kegiatan - LO
- Beban Honorarium Tim Pengadaan Barang dan Jasa - LO
- Beban Honorarium Tenaga Ahli/Instruktur/Narasumber - LO
- Beban Honorarium PNS Lainnya - LO
- Beban Honorarium Non PNS - LO
- Beban Honorarium Tenaga Ahli/Instruktur/Narasumber - LO
- Beban Honorarium Pegawai Honorarier/tidak tetap - LO
- Beban Uang untuk diberikan kepada Pihak Ketiga/Masyarakat
- Beban Uang untuk diberikan kepada Pihak Ketiga
- Beban Uang untuk diberikan kepada Pihak Masyarakat
- Beban yang bersumber dari Dana Kapitasi Jaminan Kesehatan Nasional
- Beban yang bersumber dari Dana Kapitasi Jaminan Kesehatan Nasional
- Dst

Beban Insentif

- Beban Insentif
- Beban Jasa Kesehatan
- Beban Jasa Kesehatan
- Beban Transportasi Dan Akomodasi
- Beban Transportasi Dan Akomodasi

Beban Bunga

- Beban Bunga Utang Pinjaman
- Beban Bunga Utang Pinjaman kepada Pemerintah
- Beban Bunga Utang Pinjaman kepada Pemerintah Daerah Lainnya
- Beban Bunga Utang Pinjaman kepada Lembaga Keuangan Bank

- Beban Bunga Utang Pinjaman kepada Lembaga Keuangan Bukan Bank
- Beban Bunga Utang Pinjaman Lainnya
- Beban Bunga Utang Pinjaman Kepada BUMN
- Beban Bunga Utang Obligasi
- Beban Bunga Utang Obligasi Dst

Beban Subsidi
Beban Subsidi
Beban Subsidi kepada BUMN
Beban Subsidi kepada BUMD
Beban Subsidi kepada Pihak Ketiga Lainnya
Dst

Beban Hibah

Beban Hibah kepada Pemerintah
Beban Hibah Barang kepada Pemerintah
Beban Hibah kepada Pemerintah Daerah Lainnya
Beban Hibah kepada Pemerintah Provinsi
Beban Hibah kepada Pemerintah Kabupaten
Beban Hibah kepada Pemerintah Kota
Beban Hibah kepada Perusahaan Daerah/BUMD
Beban Hibah kepada Perusahaan Daerah/BUMD
Dst

Beban Hibah kepada Kelompok Masyarakat
Beban Hibah kepada Kelompok Masyarakat
Beban Hibah kepada Organisasi Kemasyarakatan
Beban Hibah kepada Organisasi Kemasyarakatan
Beban Hibah Kepada Badan Dan Komisi
Beban Hibah Kepada Organisasi Profesi
Beban Hibah Kepada Organisasi Kepemudaan Dan Olah Raga
Beban Hibah Kepada Organisasi Keagamaan
Beban Hibah Kepada Organisasi Mahasiswa
Beban Hibah Kepada Organisasi Masyarakat/LSM
Beban Hibah Kepada Lembaga Keagamaan
Beban Hibah Kepada Lembaga Pendidikan
Beban Hibah Kepada Tempat-tempat Ibadah
Beban Hibah Dana BOS untuk Satuan Pendidikan Dasar
Beban Hibah Dana BOS ke Satuan Pendidikan Dasar di
kabupaten/kota...
Beban Hibah Dana BOS ke SD Swasta
Dst

Beban Hibah Dana BOS
Beban Hibah Dana BOS ke SD Swasta
Beban Hibah BOP PAUD Masyarakat/Swasta
Beban Hibah BOP PAUD Masyarakat/Swasta
Beban Hibah BOP Pendidikan Kesetaraan
Beban Hibah BOP Pendidikan Kesetaraan

Beban Lain-lain

Beban Lain-lain

Beban Lain-lain

Beban Penyusutan dan Amortisasi

Beban Penyusutan Peralatan dan Mesin
Beban Penyusutan Alat-Alat Besar Darat
Beban Penyusutan Alat-Alat Besar Apung
Beban Penyusutan Alat-alat Bantu
Beban Penyusutan Alat Angkutan Darat Bermotor
Beban Penyusutan Alat Angkutan Darat Tak Bermotor
Beban Penyusutan Alat Angkut Apung Bermotor
Beban Penyusutan Alat Angkut Apung Tak Bermotor
Beban Penyusutan Alat Angkut Bermotor Udara
Beban Penyusutan Alat Bengkel Bermesin
Beban Penyusutan Alat Bengkel Tak Bermesin
Beban Penyusutan Alat Ukur
Beban Penyusutan Alat Pengolahan

Beban Penyusutan Alat Pemeliharaan Tanaman/Alat Penyimpan
Beban Penyusutan Alat Kantor
Beban Penyusutan Alat Rumah Tangga
Beban Penyusutan Komputer

Beban Penyusutan Meja Dan Kursi Kerja/Rapat Pejabat
Beban Penyusutan Alat Studio
Beban Penyusutan Alat Komunikasi
Beban Penyusutan Peralatan Pemancar
Beban Penyusutan Alat Kedokteran
Beban Penyusutan Alat Kesehatan
Beban Penyusutan Unit-Unit Laboratorium
Beban Penyusutan Alat Peraga/Praktek Sekolah
Beban Penyusutan Unit Alat Laboratorium Kimia Nuklir

Beban Penyusutan Alat Laboratorium Fisika Nuklir /
Elektronika

Beban Penyusutan Alat Proteksi Radiasi / Proteksi Lingkungan
Beban Penyusutan Radiation Aplication and Non Destructive
Testing Laboratory (BATAM)
Beban Penyusutan Alat Laboratorium Lingkungan Hidup
Beban Penyusutan Peralatan Laboratorium Hidrodinamika
Beban Penyusutan Senjata Api
Beban Penyusutan Persenjataan Non Senjata Api
Beban Penyusutan Amunisi Beban Penyusutan Senjata Sinar
Beban Penyusutan Alat Keamanan dan Perlindungan
Beban Penyusutan Gedung dan Bangunan
Beban Penyusutan Bangunan Gedung Tempat Kerja
Beban Penyusutan Bangunan Gedung Tempat Tinggal
Beban Penyusutan Bangunan Menara

Beban Penyusutan Bangunan Bersejarah
Beban Penyusutan Bangunan Tugu Peringatan
Beban Penyusutan Bangunan Candi
Beban Penyusutan Bangunan Monumen/Bangunan Bersejarah lainnya
Beban Penyusutan Bangunan Tugu Titik Kontrol/Pasti
Beban Penyusutan Bangunan Rambu-Rambu
Beban Penyusutan Bangunan Rambu-Rambu Lalu Lintas Udara
Beban Penyusutan Jalan, Irigasi, dan jaringan
Beban Penyusutan Jalan Beban Penyusutan Jembatan
Beban Penyusutan Bangunan Air Irigasi
Beban Penyusutan Bangunan Air Pasang Surut
Beban Penyusutan Bangunan Air Rawa
Beban Penyusutan Bangunan Pengaman Sungai dan Penanggulangan Bencana Alam
Beban Penyusutan Bangunan Pengembangan Sumber Air dan Air Tanah
Beban Penyusutan Bangunan Air Bersih/Baku
Beban Penyusutan Bangunan Air Kotor Beban Penyusutan Bangunan Air
Beban Penyusutan Instalasi Air Minum/Air Bersih
Beban Penyusutan Instalasi Air Kotor Beban Penyusutan Instalasi Pengolahan Sampah
Beban Penyusutan Instalasi Pengolahan Bahan Bangunan
Beban Penyusutan Instalasi Pembangkit Listrik
Beban Penyusutan Instalasi Gardu Listrik
Beban Penyusutan Instalasi Instalasi Pertahanan
Beban Penyusutan Instalasi Gas
Beban Penyusutan Instalasi Pengaman
Beban Penyusutan Jaringan Air Minum
Beban Penyusutan Jaringan Listrik Beban Penyusutan Jaringan Telepon
Beban Penyusutan Jaringan Gas

Beban Penyusutan Aset Tetap Lainnya
Beban Penyusutan Aset Tetap Renovasi
Dst

Beban Penyusutan Aset Lainnya
Beban Penyusutan Barang Rusak Berat
Dst
Beban Amortisasi Aset Tidak Berwujud
Beban Amortisasi Goodwill
Beban Amortisasi Lisensi dan
Franchise
Beban Amortisasi Hak Cipta

Beban Amortisasi Paten
Beban Amortisasi Aset Tidak Berwujud Lainnya

Beban Penyisihan Piutang

Beban Penyisihan Piutang Pendapatan
Beban Penyisihan Piutang Pajak
Beban Penyisihan Piutang Retribusi
Beban Penyisihan Piutang Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah
yang
Dipisahkan
Beban Penyisihan Piutang Lain-lain PAD yang Sah
Beban Penyisihan Piutang Transfer Pemerintah Pusat
Beban Penyisihan Piutang Transfer Pemerintah Pusat - Lainnya
Beban Penyisihan Piutang Transfer Pemerintah Daerah - Lainnya
Beban Penyisihan Piutang Bantuan Keuangan
Beban Penyisihan Piutang Hibah
Beban Penyisihan Piutang Pendapatan Lainnya
Dst

Beban Penyisihan Piutang Lainnya

Beban Penyisihan Bagian Lancar Tagihan Jangka Panjang
Beban Penyisihan Bagian Lancar Tagihan Pinjaman Jangka
Panjang
kepada Entitas Lainnya
Beban Penyisihan Bagian Lancar Tagihan Penjualan Angsuran
Beban Penyisihan Bagian Lancar Tagihan Tuntutan Ganti Rugi
Beban Penyisihan Uang Muka
Beban Penyisihan Piutang Lainnya
Beban Penyisihan Denda Piutang Lainnya

Beban Lain-lain

Beban Penurunan Nilai Investasi
Beban Penurunan Nilai Investasi
Beban Penyisihan Dana Bergulir

Beban Penyisihan Dana Bergulir

Beban Lain-lain

Beban Lain-lain

Beban Ekstrakomtabel

BEBAN TRANSFER

Beban Transfer Bagi Hasil Pajak Daerah

Beban Transfer Bagi Hasil Pajak Daerah Kepada Pemerintahan KabuDaten/Kota

Beban Transfer Bagi Hasil Pajak Daerah Kepada Pemerintahan Kabupaten/Kota

Beban Transfer Bagi Hasil Pajak Daerah Kepada Pemerintahan Provinsi

Beban Transfer Bagi Hasil Pajak Daerah Kepada Pemerintahan Desa

Beban Transfer Bagi Hasil Pendapatan Lainnya

Beban Transfer Bagi Hasil Pendapatan Lainnya Kepada Pemerintahan Kabupaten/Kota/Desa

Beban Transfer Bagi Hasil Pendapatan Lainnya Kepada Pemerintahan Kabupaten/Kota/Desa

Dst

Beban Transfer Bantuan Keuangan ke Pemerintah Daerah Lainnya

Beban Transfer Bantuan Keuangan ke Propinsi

Beban Transfer Bantuan Keuangan ke Propinsi

Dst

Beban Transfer Bantuan Keuangan ke Kabupaten/Kota

Beban Transfer Bantuan Keuangan ke Kabupaten/Kota

Dst

Beban Transfer Bantuan Keuangan ke Desa

Beban Transfer Bantuan Keuangan ke Desa

Beban Transfer Bantuan Keuangan ke Desa

Beban Transfer Bantuan Keuangan Lainnya

Beban Transfer Bantuan Kepada Partai Politik

Beban Transfer Bantuan Kepada Partai Politik

Beban Transfer Dana Otonomi Khusus

Beban Transfer Dana Otsus Kabupaten/Kota....

Beban Transfer Dana Otsus Kabupaten/Kota....

DEFISIT NON OPERASIONAL

Defisit Penjualan Aset Non Lancar - LO

Defisit Penjualan Aset Non Lancar - LO

Defisit Penjualan Aset Tanah - LO

Defisit Penjualan Aset Peralatan dan Mesin - LO

Defisit Penjualan Aset Gedung dan Bangunan - LO

Defisit Penjualan Aset Non Lancar/Aset Tetap Lainnya - LO

Defisit Pelepasan Investasi Jangka Panjang - LO

Defisit Penjualan Aset Lain-lain - LO

Dst.....

Defisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang - LO

Defisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang - LO

Defisit Penyelesaian Utang Dalam Negeri Sektor Perbankan - LO

Defisit Penyelesaian Utang Dari Lembaga Keuangan Bukan Bank
- LO

Defisit Penyelesaian Utang Dalam Negeri - Obligasi - LO

Defisit Penyelesaian Utang Pemerintah Pusat - LO

Defisit Penyelesaian Utang Pemerintah Provinsi - LO

Defisit Penyelesaian Utang Pemerintah Kabupaten/Kota - LO

Defisit Penyelesaian Premium (Diskonto) Obligasi - LO

Dst

Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya - LO

Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya - LO

Defisit Penghapusan Aset Lainnya

Defisit Pelepasan Investasi Jangka Pendek - LO

Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya - LO

Dst

BEBAN LUAR BIASA

Beban Luar Biasa

Beban Luar Biasa

Beban Tak Terduga

Beban Bencana Alam
Beban Luar Biasa Lainnya

