

**IMPLEMENTASI PSAP NOMOR 13 TENTANG PENYAJIAN LAPORAN  
KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM PADA RUMAH SAKIT UMUM  
PUSAT DR. RIVAI ABDULLAH PALEMBANG**

**SKRIPSI**

**Disusun Sebagai Salah Satu Syarat**

**Untuk Menyelesaikan Pendidikan Strata (I)**

**Pada Program Studi Akuntansi**



**NIMAS KRISMARTARINI**

**161520122**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BINA DARMA PALEMBANG  
2020**

**IMPLEMENTASI PSAP NOMOR 13 TENTANG PENYAJIAN LAPORAN  
KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM PADA RUMAH SAKIT UMUM  
PUSAT DR. RIVAI ABDULLAH PALEMBANG**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana  
Ekonomi Pada Program Studi Akuntansi**

**Oleh :**

**NIMAS KRISMARTARINI**

**16.152.0122**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BINA DARMA  
PALEMBANG**

**2020**

**HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI**  
**IMPLEMENTASI PSAP NOMOR 13 TENTANG PENYAJIAN LAPORAN**  
**KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM PADA RUMAH SAKIT UMUM**  
**PUSAT DR. RIVAI ABDULLAH PALEMBANG**

**NIMAS KRISMARTARINI**

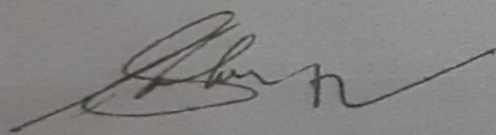
**161520122**

**Telah Diterima Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana**  
**Ekonomi Pada Program Studi Akuntansi**

**Palembang, November 2020**  
**Fakultas Ekonomi dan Bisnis**  
**Universitas Bina Darma**

**Pembimbing,**

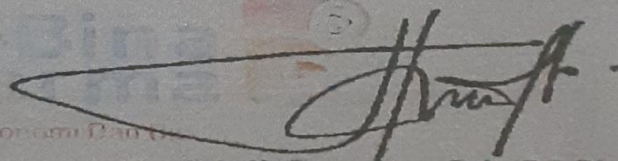
**Dekan,**



**Siti Nurhayati Nafsiah, S.E., M.Si**

Universitas Bina Darma

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

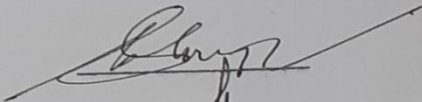
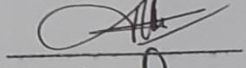



**Dr. Muji Gunarto, Ssi., M.Si,**

### HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

Skripsi ini berjudul "IMPLEMENTASI PSAP NOMOR 13 TENTANG PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM PADA RUMAH SAKIT UMUM PUSAT DR. RIVAI ABDULLAH PALEMBANG" telah dipertahankan di depan komisi penguji pada hari Sabtu, 19 September 2020 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

### KOMISI PENGUJI

- |   |  |
|---|--|
| 1. Siti Nurhayati Nafsiah, S.E., M.Si       | Ketua         |
| 2. Muhammad Titan Terzhagi, S.E., Ak., M.Si | Anggota I    |
| 3. Yeni Widyanti, S.E., M.Ak                | Anggota II  |

Palembang, November 2020  
Program Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Bina Darma  
Ketua Program Studi Akuntansi

Universitas Bina Darma  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  


Dr. Fitriasuri, S.E., Ak., M.M.



## SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nimas Krismartarini

NIM : 16.152.0122

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar sarjana di Universitas Bina Darma atau perguruan tinggi lain.
2. Skripsi ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri dengan arahan tim pembimbing.
3. Skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dikutip dengan mencantumkan nama pengarang dan memasukkan kedalam daftar rujukan.
4. Saya bersedia skripsi yang saya hasilkan dicek keasliannya menggunakan *Plagiarism checker* serta diunggah ke internet, sehingga dapat diakses publik secara daring.
5. Surat pernyataan ini saya tulis dengan sungguh- sungguh dan apabila terbukti melakukan penyimpangan atau ketidaksesuaian dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi dengan peraturan dan perundang-undangan yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, November 2020

Yang Membuat Pernyataan



Nimas Krismartarini

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **Motto :**

“Dan mintalah pertolongan dengan sabar dan shalat”

**(Q.S Al- Baqarah; 45)**

“ Terasa sulit ketika merasa harus melakukan sesuatu. Tetapi menjadi mudah ketika menginginkannya”

**(Penulis)**

Kupersembahkan Kepada :

- ♥ ALLAH SWT
- ♥ Kedua Orang Tuaku Tercinta
- ♥ Mbak Mamas dan Keluarga
- ♥ Sahabatku Tersayang
- ♥ Dosen pembimbing
- ♥ Teman-Teman seperjuangan
- ♥ Almater ku Universitas Bina Darma

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

### I. IDENTITAS PRIBADI

Nama : Nimas Krismartarini  
Tempat Tanggal Lahir : Mariana, 06 April 1999  
Agama : Islam  
Alamat : Jln. Sabar Jaya No. 172 RT. 04 Desa Perajin  
Email : [nimaskrismartarini@gmail.com](mailto:nimaskrismartarini@gmail.com)

### II. PENDIDIKAN FORMAL

1. SD Negeri 1 Banyuasin I Tahun 2004 - 2010
2. SMP Negeri 2 Banyuasin I Tahun 2010 - 2013
3. SMA Negeri 1 Banyuasin 1 Tahun 2013 - 2016
4. S1 Akuntansi Universitas Bina Darma Plg Tahun 2016 - 2020

### III. PENDIDIKAN NON FORMAL

1. Sertifikat *Zahir Accounting 5* Universitas Bina Darma Tahun 2017
2. Teofl ITP Universitas Bina Darma Tahun 2018

### IV. LATAR BELAKANG KELUARGA

1. Ayah : Alm. Samiyanto
2. Ibu : Sri Murniati
3. Anak ke -: 3 (Tiga)

## KATA PENGANTAR

**Assalamualaikum Wr.Wb**

Puji syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT berkat rahmat, taufik, hidayah dan karunia yang diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “ **IMPLEMENTASI PSAP NOMOR 13 TENTANG PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM PADA RUMAH SAKIT UMUM PUSAT DR. RIVAI ABDULLAH PALEMBANG**”, disusun untuk memenuhi persyaratan tugas akhir yaitu skripsi sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bina Darma Palembang.

Penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak yang telah memberikan dukungan moril, spiritual, himbuan dan bimbingan dalam melaksanakan penyusunan skripsi ini. Ucapan terima kasih tersebut penulis sampaikan kepada :

1. Ibu Dr. Sunda Ariana, M.Pd., MM, selaku Rektor Universitas Bina Darma Palembang.
2. Bapak Dr. Muji Gunarto, Ssi., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bina Darma Palembang.
3. Ibu Dr. Fitriasuri, S.E., Ak., M.M selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bina Darma Palembang.



4. Ibu Siti Nurhayati Nafsiah, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, motivasi serta arahan kepada penulis dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
5. Seluruh Bapak/Ibu dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bina Darma Palembang yang telah memberikan ilmu pengetahuan, pengalaman serta wawasan sebagai pedoman dan bekal bagi penulis.
6. Rumah Sakit Umum Pusat Dr. Rivai Abdullah Palembang khusus nya bagaian Akuntansi karena telah menyambut baik untuk melakukan penelitian, serta ilmu dan pengamalaman yang telah diberikan selama penulis melakukan penelitian.
7. Alm. Bapak, Ibu, dan saudaraku yang tercinta, terima kasih yang tak terhingga atas doa, semangat, perjuangan, cinta dan kasih sayang yang tulus serta dukungannya baik secara moril maupun secara materi karena tanpa kalian aku bukanlah apa-apa.
8. Sahabat- sahabat terbaikku dan teman-teman seperjuangan kelas AK C angkatan 2016 yang telah memberikan motivasi dan membantu dalam penyusunan skripsi ini.
9. Almamater kebanggaanku.

Penulis menyadari bahwa skripsi yang telah disusun masih sangat jauh dari kesempurnaan, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan skripsi ini.

Akhir kata penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu penyusunan skripsi ini. Semoga Allah memberikan limpahan keberkahan dan hidayah- Nya kepada kita semua dan mohon maaf atas segala bentuk kekurangan yang ada. Semoga skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi pembaca, sekaligus dapat menjadikan sarana guna menambah wawasan dan ilmu pengetahuan yang kita miliki. Aamiin.

Wasalamualaikum. Wr. Wb

Palembang, 9 September 2020

Penulis

Nimas Krismartarini

## ***ABSTRAK***

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana implementasi PSAP Nomor 13 dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan pada RSUP Dr. Rivai Abdullah Palembang. Paradigma penelitian menggunakan metode deskriptif. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif dengan pendekatan eksploratori. Teknik data diperoleh melalui teknik wawancara, dokumentasi, dan observasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kesiapan implementasi PSAP Nomor 13 dengan menggunakan teori Edward III sudah baik namun ada satu indikator yang belum ada yaitu insentif. Kemudian hasil dari penyusunan dan penyajian laporan keuangan sudah diterapkan tetapi ada beberapa akun yang tidak ada di dalam neraca dan laporan operasional.

Kata kunci : Implementasi PSAP nomor 13, laporan keuangan BLU, RSUP

## **ABSTRACT**

*This study aimed to determine how to implementation of PSAP Number 13 in the organization and presentation on financial statement at the RSUP Dr. Rivai Abdullah Palembang. The research paradigm used descriptive methods. This research used a qualitative method with an exploratory approach. Technique of the data obtained trough interview techniques, documentation, and observation. The result showed that the readiness to implement PSAP Number 13 using Edward III theory was good, but there was an indicator that was unavailable, namely incentive. Then, the result of organization and presentation of financial statements had been applied but there were some account that were not in the balance sheet and operational reports.*

*Keywords: Implementation PSAP of number 13, Public service agency financial report, central public hospital*

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>v</b>
<b><i>ABSTRACT</i>.....</b>	<b>vi</b>
<b>HALAMAN MOTTO .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xviii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Ruang Lingkup Penelitian.....	7

1.4 Tujuan Penelitian .....	7
1.5 Manfaat Penelitian .....	8
1.6 Sistematika Penulisan .....	9

## **BAB II KAJIAN PUSTAKA**

2.1 Teori Implementasi Edward III .....	11
2.2 IMPLEMENTASI.....	15
2.2.1 Pengertian Implementasi .....	15
2.2.2 Implementasi Menurut Para Ahli.....	15
2.2.3 Konsep Implementasi Kebijakan Publik .....	16
2.3 Model Miles dan Huberman.....	16
2.4 Badan Layanan Umum .....	18
2.4.1 Pengertian Badan Layanan Umum .....	18
2.4.2 Dasar Hukum Badan Layanan Umum .....	19
2.4.3 Tujuan dan Asas Badan Layanan Umum.....	19
2.4.4 Karakteristik Badan Layanan Umum.....	21
2.4.5 Laporan Keuangan Badan Layanan Umum .....	22
2.4.5.1 Komponen Keuangan Badan Layanan Umum .....	22
2.4.5.2 Format Laporan Keuangan Badan Layanan Umum .....	23
2.4.5.3 Perlakuan Akuntansi Badan Layanan Umum .....	29
2.5 Standar Akuntansi Pemerintah .....	38
2.5.1 Pengertian Akuntansi Pemerintahan .....	38
2.6 Rumah Sakit .....	40
2.6.1 Pengertian Rumah Sakit .....	40



2.6.2 Tujuan Rumah Sakit .....	41
2.6.3 Tugas dan Fungsi Rumah Sakit .....	41
2.6.4 Jenis dan Klasifikasi Rumah Sakit .....	42
2.6.4.1 Jenis Rumah Sakit .....	42
2.6.4.2 Klasifikasi Ruamh Sakit .....	42
2.7 Penelitian Terdahulu .....	44
2.8 Kerangka Pemikiran.....	47

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1 Paradigma Penelitian.....	48
3.2 Jenis Penelitian .....	48
3.3 Tempat dan Waktu Penelitian .....	59
3.4 Subjek dan Objek Penelitian .....	59
3.5 Sumber Data .....	50
3.6 Teknik Pengumpulan Data .....	50
3.7 Teknik Analisi Data .....	51

### **BAB IV DATA DAN PEMBAHASAN**

4.1 Profil RSUP Dr. Rivai Abdullah .....	53
4.1.1 Sejarah RSUP Dr. Rivai Abdullah .....	53
4.1.2 Tugas Pokok dan Fungsi RSUP Dr. Rivai Abdullah .....	55
4.1.3 Visi dan Misi RSUP Dr. Rivai Abdullah .....	58
4.1.4 Budaya dan Pembahasan.....	58

4.2 Analisa dan Pembahasan.....	58
4.2.1 Deskripsi Data .....	58
4.2.2 Analisa Data .....	65
4.2.3 Hasil Penelitian dan Interpretasi.....	78

## **BAB V KESIMPULAN**

5.1 Kesimpulan .....	90
5.2 Saran .....	91
DAFTAR PUSTAKA .....	92
DAFTAR LAMPIRAN.....	95

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Rumah Sakit Di Indonesia yang Menerapkan PPK BLU .....	4
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	44
Tabel 4.1 Hasil Analisis Implementasi PSAP Nomor 13 Berdasarkan Teori Edward III.....	65
Tabel 4.2 Hasil Analisis Implementasi PSAP Nomor 13 Pada Penyajian Laporan Keuangan .....	70
Tabel 4.3 Pendukung Indikator .....	78
Tabel 4.4 Staf Bagian Akuntansi & BMN .....	80

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran .....	47
Gambar 4.1 Struktur Organisasi RSUP Dr. Rivai Abdullah .....	57

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 : Laporan Keuangan SAIBA

Lampiran 2: Catatan atas Laporan Keuangan RSUP Dr. Rivai Abdullah

Lampiran 3 : Surat Balasan Penelitian

Lampiran 4 : Surat Keputusan Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Lampiran 5 : Lembar Konsultasi

Lampiran 6 : Formulir Perbaikan Komprehensif

Lampiran 7 : Surat Keterangan Lulus Ujian Komprehensif

Lampiran 8 : Formulir Pengajuan Judul Skripsi