


BLUD RSJ Prof. HB. Saanin Padang	PROSEDUR PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN DAN AKUNTANSI			
	Nomor Dokumen PPD - 16	Nomor Revisi 00	Halaman 1 dari 3	PROSEDUR MUTU
	Tanggal terbit 14-01-2016	Ditetapkan Pimpinan BLUDRSJ Prof. H.B. Saanin Padang DIREKTUR RSJ. PROF. HB. SAANIN PADANG		
S O P	dr. Lili Graceiani, M.Kes NIP. 19640728 199101 2 002			

1. Tujuan


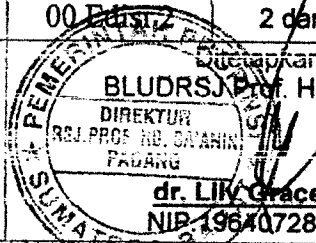
Terlaksananya Laporan Keuangan Rumah Sakit berupa Laporan APBD maupun BLUD sebagai pertanggung jawaban Keuangan Rumah Sakit Jiwa Prof. HB. Saanin Padang.

2. RuangLingkup

Prosedur penyusunan Laporan Keuangan (SAP) berbasis akrual meliputi Laporan Realisasi Anggaran (LRA), Laporan Realisasi (LO), Neraca, Laporan Perubahan Ekuitas (LPE) dan Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK). Laporan (SAK) meliputi Neraca, Laporan Operasional / Aktivitas, Laporan Arus Kas dan Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK)

3. Referensi

- 3.1 Undang-Undang Dasar RI 1945 sebagaimana telah diubah dengan perubahan ke 4 (empat) Undang-undang Dasar 1945.
- 3.2 Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara.
- 3.3 Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara.
- 3.4 Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara.
- 3.5 Undang-Undang Nomor 32 Tahun 2004 tentang pemerintah Daerah, sebagaimana telah diubah dengan Peraturan Pemerintah Pengganti Undang-Undang Nomor 3 Tahun 2005 tentang Perubahan atas Undang-Undang Nomor 32 Tahun 2004 tentang Pemerintah Daerah, yaitu telah ditetapkan menjadi Undang-Undang dengan menjadi Undang-Undang Nomor 8 Tahun 2005.
- 3.6 Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah.
- 3.7 Undang-Undang Nomor 61 tentang Pembentukan Daerah-daerah Swatantra Tingkat I Sumatera Barat, Jambi dan Riau (Lembaran Negara Tahun 1958 Nomor 112) Jo Peraturan Pemerintah Nomor 29 Tahun 1979.
- 3.8 Peraturan Pemerintah Nomor 24 Tahun 2005 tentang Standar Akuntansi Pemerintah
- 3.9 Peraturan Pemerintah Nomor 58 Tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah.
- 3.10 Peraturan Daerah Provinsi Sumatera Barat Nomor 10 tahun 2008 tentang Pokok-pokok Pengelolaan Keuangan Daerah.

BLUD RSJ Prof. HB.Saanin Padang		PROSEDUR PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN DAN AKUNTANSI		
	Nomor Dokumen PPD - 16	Nomor Revisi 00 Edisi 1	Halaman 2 dari 3	PROSEDUR MUTU
	Tanggal terbit 14-01-2016			
SOP				

3.11 Peraturan Gubernur Sumatera Barat Nomor 36 Tahun 2009 tanggal 7 September 2009 tentang Perubahan Atas Peraturan Gubernur Nomor 110 Tahun 2008 tentang kebijakan Akuntansi Pemerintah Provinsi Sumatera Barat.

3.12 Peraturan Gubernur Sumatera Barat Nomor 37 Tahun 2009 tanggal 7 September 2009 tentang Perubahan Atas Peraturan Gubernur Nomor 111 Tahun 2006 tentang Sistem dan Prosedur Akuntansi Pemerintah Provinsi Sumatera Barat.

3.13 Peraturan Gubernur Sumatera Barat 37 Nomor 37 Tahun 2010 tanggal 31 Agustus 2010 tentang Perubahan kedua atas Peraturan Gubernur Nomor 110 Tahun 2008 tentang Kebijakan Akuntansi Pemerintah Provinsi Sumatera Barat.

3.14 Peraturan Gubernur Nomor 43 Tahun 2014 tentang Kebijakan Akuntansi, Sistem Akuntansi dan Bagan Akun Standar Pemerintah Provinsi Sumatera Barat.

4. Definisi

4.1. Penyusunan Laporan Keuangan dan Akuntansi RSJ. Prof. HB.Saanin Padang dimaksudkan sebagai bentuk pertanggungjawaban atas pelaksanaan APBD kepada Gubernur selaku Kepala Daerah sehingga diharapkan terwujudnya transparansi dan akuntabilitas pengelolaan Keuangan Daerah.

4.2. Laporan Realisasi Anggaran (LRA) menyajikan informasi mengenai realisasi pendapatan-LRA, belanja, transfer, surplus/defisit-LRA, pembiayaan, dan sisa lebih/kurang pembiayaan anggaran, yang masing-masing diperbandingkan dengan anggarannya dalam satu periode.

4.3. Laporan Operasional (LO) 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.

4.4. Neraca merupakan laporan yang menggambarkan posisi keuangan (Aset, Kewajiban dan Ekuitas Dana).


4.5. Laporan Perubahan Ekuitas (LPE) merupakan laporan yang menyajikan informasi mengenai perubahan ekuitas yang terdiri dari ekuitas awal, surplus/defisit-LO, koreksi dan ekuitas akhir.

4.6. Catatan Atas Laporan Keuangan (CALK) membuat penjelasan atau daftar terinci atas nilai suatu pos yang disajikan dalam Laporan Keuangan.

4.7. Laporan Arus Kas, Menyediakan informasi mengenai sumber penggunaan perubahan Kas dan Setara Kas selama periode Akuntansi serta Saldo Kas dan Setara Kas pada tanggal Pelaporan.

BLUD RSJ Prof.
HB. Saanin Padang

PROSEDUR PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN DAN AKUNTANSI

	Nomor Dokumen PPD - 16	Nomor Revisi 00 (Edisi 2)	Halaman 3 dari 3	PROSEDUR MUTU
	Tanggal terbit 14-01-2016	Ditetapkan Pimpinan BLUDRSJ Prof. H.B. Saanin Padang RSJ. PROF. HB. SAANIN PADANG dr. Lily Gracediani, M.Kes NIP. 196407281991012002		
SOP				

5. Prosedur

5.1 Tanggung Jawab

Tanggung jawab penyusunan laporan keuangan terletak pada Kasubag. Akuntansi dan Verifikasi.

5.2 Umum

Kegiatan penyusunan laporan keuangan dilaksanakan secara berurutan :

- 5.2.1 Menghimpun data dan Dokumen
- 5.2.2 Mengolah data dan Dokumen
- 5.2.3 Hasil Laporan

5.3 Proses Penyusunan Laporan Keuangan

Penyusunan Laporan Keuangan oleh Petugas Akuntansi meliputi:

- 5.3.1 Menghimpun data penerimaan dan pengeluaran yang telah diverifikasi, Data persediaan Barang dari Subag. Umum Asset dan Perlengkapan, Data Persediaan Obat dari Instalasi Farmasi, Bahan Labor dari Instalasi Labor, Bahan Dapur dari Instalasi Gizi dan Data Aset dari Subag. Umum Asset dan Perlengkapan.

5.3.2 Mengolah data dan dokumen


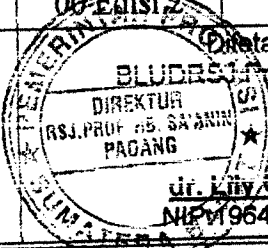
- Menginput data dan dokumen ke dalam transaksi harian (Jurnal).
- Melakukan posting dari jurnal ke buku besar.
- Membuat jurnal penyesuaian dan jurnal koreksi.
- Melakukan posting atas jurnal penyesuaian dan jurnal koreksi.

5.3.3 Hasil Laporan

- Menyusun Laporan Keuangan versi SAP dan SAK.
- Mencek dan meneliti Laporan Keuangan.
- Rekonsiliasi dan Konsultasi ke DPKD Propinsi Sumbar.
- Penyerahan Laporan Realisasi Perkegiatan APBD ke Biro Administrasi Pembangunan dan kerja Sama Rantau

6. Lampiran

- 6.1 Format Laporan Realisasi Anggaran (SAP) dan LRA (Permendagri 13)
- 6.2 Format Laporan Operasional (LO)
- 6.3 Format Neraca
- 6.4 Format Laporan Arus Kas

BLUD RSJ Prof. HB. Saanin Padang		PROSEDUR PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN DAN AKUNTANSI		
	Nomor Dokumen F04 - PPD - 16	Nomor Revisi 00-Edisi	Halaman 1 dari 1	FORMAT MUTU
	Tanggal terbit 14-01-2016	 Ditetapkan Pimpinan BLUD RSJ Prof. HB. Saanin Padang DIREKTUR RSJ. PROF. HB. SAANIN PADANG dr. Lily Gracedjani, M.Kes NIP. 196407281991012002		
S O P				

Format Arus Kas

No.	Uratan	Realisasi	Proyeksi	%
	Arus Kas Dari Aktivitas Operasional a. Penerimaan dari Layanan b. Penerimaan Piut/Tagihan c. Pendapatan APBD d. Pengeluaran dari Operasional			
	Arus kas Dari Aktivitas Investasi a. Hasil Penj Aset Tetap b. Hasil Penj Aset Lain-lain c. Hasil Investasi d. Perolehan Aset Tetap e. Pembelian Investasi			
	Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan a. Tambahan Ekuitas b. Penerimaan Hibah c. Penerimaan APBD d. Penerimaan APBN e. Pembayaran Pinjaman			
	Arus Kas Bersih dr Aktivitas Pendanaan			
	Kenaikan (Penurunan) Kas Bersih			
	Kas dari Setara Kas Awal			
	Jumlah Saldo Kas			

BLUD RSJ Prof. HB.
Saain Padang

PROSEDUR PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN DAN AKUNTANSI



Nomor Dokumen
F03 - PPD - 16

Nomor Revisi
00 Edisi 2

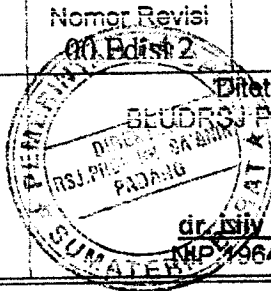
Halaman
1 dari 1

FORMAT
MUTU

Tanggal terbit
14-01-2016

Ditetapkan Pimpinan
Prof. H.B. Saain Padang

S O P



dr. Iriy Gracediani, M.Kes
NIP. 9640728 199101 2 002

Format Neraca.

Uraian	Ref	Tahun 2012	Tahun 2011	Uraian	Ref	Tahun 2012	Tahun 2011
Aset				Kewajiban dan			
Aset Lancar				Ekuitas dana			
Kas				Kewajiban			
Piutang				Jangka Pendek			
Persediaan				Utang			
				dst			
Aset Tetap				Ekuitas Dana			
Tanah				Ekuitas Dana			
Dst				Lancar.			
				Suplus/Defisit			
Aset Lain-lain				Dst			
Aset sudah tidak bermanfaat				Ekuitas Dana			
				Investasi.			

BLUD RSJ Prof. HB.
Saanin Padang

PROSEDUR PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN DAN AKUNTANSI



Nomor Dokumen
F02 - PPD - 16

Nomor Revisi
00 Edisi 2

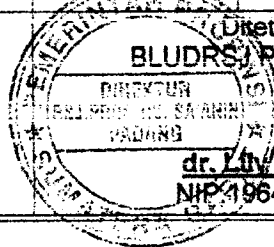
Halaman
1 dari 1

FORMAT
MUTU

Tanggal terbit
14-01-2016

Ditetapkan Pimpinan
BLUDRSJ Prof. H.B.Saanin Padang

S O P



dr. Lily Graediani, M.Kes
NIP.19640728 199101 2 002

Format Laporan Operasional

Kode Akun	Uraian	2015	2014	Kenaikan/ Penurunan	%
	<u>Pendapatan</u>				
	Pendapatan Asli Daerah				
	- Pendapatan Layanan				
	<u>Belanja</u>				
	Belanja Tdk Langsung				
	- B. Pegawai				
	Belanja Langsung				
	- B. Pegawai				
	- B. Brg & Jasa				
	- B. Modal				
	<u>Suplus/Defisit</u>				

BLUD RSJ Prof.
H.B.Saanin Padang

PROSEDUR PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN DAN AKUNTANSI



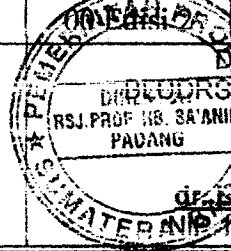
Nomor Dokumen
F01-PPD - 16

Nomor Revisi
01/01/01

Halaman
1 dari 1

PROSEDUR
MUTU

Tanggal terbit
14-01-2016



Ditetapkan Pimpinan
Prof. H.B.Saanin Padang

dr. Lily Grapediani, M.Kes
NIP. 19640728 199101 2 002

Format LRA (SAP) dan LRA (Permendagri 13)

No.	Uraian	Anggaran 2015	Realisasi 2015	%	Sisa Anggaran
	Pendapatan				
	Pendapatan Asli Daerah				
	a. Pendapatan Layanan				
	Belanja				
	Belanja Operasi				
	a. Belanja Pegawai				
	b. Belanja barang				
	c. Bunga				
	Belanja Modal				
	a. Belanja Tanah				
	b. Belanja peralatan dan mesin				
	c. Belanja gedung dan bangunan				
	d. Belanja jalan, irigasi dan jaringan				
	e. Belanja aset tetap lainnya				
	f. Konstruksi dalam pengerjaan				
	Suplus / Defisit				