**Pedoman Wawancara**

Nama : Devi Siswantika

NIM/Jurusan : 163224228

Pembimbing I : Ratna Sari Dewi, S.Pd.,SE.,M.Si

Pembimbing II : Junita Putri Rajana Harahap, SE.Msi, Ak

Judul Skripsi : Analisis Penerapan PSAK No.45 Tentang Pelaporan Keuangan Organisasi Nirlaba Pada Rumah Sakit Umum Haji Medan.

**Daftar Pertanyaan Wawancara Pihak Perusahaan**

1. Bagaimana format pelaporan keuangan yang digunakan oleh Rumah Sakit Umum Haji Medan ?
2. Apa saja komponen laporan keuangan yang dibuat oleh Rumah Sakit Umum Haji Medan ?
3. Bagaimana Rumah Sakit Umum mengklasifikasikan aktiva dan kewajiban dalam pelaporan keuangan ?
4. Apakah Rumah Sakit Umum Medan dalam penerapan pelaporan keuangan organisasi nirlaba sudah berdasarkan PSAK No.45 ke dalam penyajian laporan keuangan ? jika iya, sejak kapan ?
5. Apakah telah sesuai perubahan kelompok aktiva bersih dengan PSAK No.45 ?
6. Bagaiman Rumah Sakit Umum Haji Medan mencatat informasi atas pemberian jasa? Mohon dijelaskan secara rinci
7. Bagaimana Rumah Sakit Umum Medan mengklasifikasi kelompok aktiva bersih ?
8. Apakah pengklasifikasian pendapatan, beban, keuntungan dan kerugian telah sesuai PSAK No. 45 ?
9. Bagaimana Rumah Sakit Umum Medan mengklasifikasikan tentang informasi pendapatan dan beban ?
10. Bagaimana Rumah Sakit Umum mencatat informasi atas pendapatan dan beban?

**Hasil wawancara**

Informan : Bapak Sukri Indra

Jabatan : Staff Akuntasi Keuangan

1. Bagaimana format pelaporan keuangan yang digunakan oleh Rumah Sakit Umum Haji Medan ?

Jawab : Format pelaporan keuangan yang digunakan oleh Rumah Sakit

Umum Haji Medan yaitu Accrual Basis (dimana pencatatan akan dikakukan saat terjadinya transaksi).

1. Apa saja komponen laporan keuangan yang dibuat oleh Rumah Sakit Umum Haji Medan ?

Jawab : Neraca, Laporan Operasional, Laporan Realisasi Anggaran,

Laporan Perubahan Ekuitas, dan Catatan Atas Laporan Keuangan.

1. Bagaimana Rumah Sakit Umum mengklasifikasikan aktiva dan kewajiban dalam pelaporan keuangan ?

Jawab : Rumah Sakit Umum Haji Medan mengklasifikasikan yaitu aset

diklasifikasikan dalam aset lancar, aset tetap, dan aset lainnya. Sedangkan kewajiban diklasifikasikan kedalam kewajiban lancar (jangka pendek) dan kewajiban jangka panjang, dan dicatat sesuai urutan likuiditasnya.

1. Apakah Rumah Sakit Umum Medan dalam penerapan pelaporan keuangan organisasi nirlaba sudah berdasarkan PSAK No.45 ke dalam penyajian laporan keuangan ? jika iya, sejak kapan ?

Jawab : Rumah Sakit Umum Haji Medan belum menerapkan PSAK No

45, Karena laporan keuangan yang ada didalam rumah sakit tidak pernah membuat laporan arus kas setiap tahunnya.

1. Apakah telah sesuai perubahan kelompok aktiva bersih dengan PSAK No.45 ?

Jawab : Rumah Sakit Umum Haji Medan menyatakan dalam laporan

operasional menyajikan jumlah pendapatan operasional, biaya operasional, pendapatan non operasional dan biaya non operasional dalam suatu periode yang mempengaruhi perubahan jumlah ekuitas.

1. Bagaiman Rumah Sakit Umum Haji Medan mencatat informasi atas pemberian jasa? Mohon dijelaskan secara rinci

Jawab : Kalau informasi pemberian jasa, kita mencatatnya sebagai biaya

yang kita keluarkan, jadi ada biaya operasional dan non operasional, dan itu dicatat dilaporan operasional. Nanti rincian dari biaya itu juga ada di catatan atas laporan keuangan.

1. Bagaimana Rumah Sakit Umum Medan mengklasifikasi kelompok aktiva bersih ?

Jawab : Dalam Rumah Sakit Umum Haji Medan Ekuitas diklasifikasikan

ke dalam ekuitas tidak terikat, tidak temporer, dan ekuitas terikat permanen.

1. Apakah pengklasifikasian pendapatan, beban, keuntungan dan kerugian telah sesuai PSAK No. 45 ?

Jawab : Kalau klasifikasi pendapatan,beban, keuntungan dan kerugian kita

catat di laporan operasional.

1. Bagaimana Rumah Sakit Umum Medan mengklasifikasikan tentang informasi pendapatan dan beban ?

Jawab : Dalam laporan operasional disajikan jumlah pendapatan secara

bruto yang mengakibatkan penambahan ekuitas bersih, dan biaya yang mengakibatkan penurunan ekuitas bersih.

1. Bagaimana Rumah Sakit Umum mencatat informasi atas pendapatan dan beban?

Jawab : Jika kita mencatat pendapatan dilaporan operasional sebagai

penambah ekuitas dan sebaliknya biaya sebagai pengurang.

**NERACA**

**PEMERINTAH PROVINSI SUMATERA UTARA**

**Per 31 Desember 2018 dan 2017**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Urusan Pemerintahan** : 1.02 Urusan wajib Pelayanan kesehatan  **Unit Organisasi** : 1.02.03 Rumah Sakit Umum Haji Daerah  **Sub Unit Organisasi** : 1.02.03.01 Rumah Sakit Umum Haji Daerah | | |
| **URAIAN** | **2018** | **2017** |
| **ASET**  ASET LANCAR  Kas di bendahara Penerimaan  Kas di bendahara Pengeluaran  Kas di BLUD  Kas di bendahara PKTP  Kas di bendahara BOS  Kas Lainnya  Setara Kas  Investasi Jangka Pendek  Piutang Pendapatan  PIutang Lainnya  Penyisahan Piutang  Beban di Bayar Dimuka  Persediaan  JUMLAH ASET LANCAR  ASET TETAP  Tanah  Peralatan dan Mesin  Gedung dan Bangunan  Jalan, Ingasi, dan jaringan  Aset Tetap Lainnya  Konstruksi dalam Penyelenggaraan  Akumulasi Penyusutan  JUMLAH ASET TETAP  DANA CADANGAN  Dana Cadangan  JUMLAH DANA CADANGAN  ASET LAINNYA  Tagihan Jangka Panjang  Kemitraan dengan Pihak Ketiga  Aset tidak Berwujud  Aset Lain-Lain  Jumlah Aset Lainnya  **JUMLAH ASET** | 0,00  0,00  604.961.825,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  8.500.038.916, 00  0,00  (42.500.194, 58)  0,00  2.882.445.122, 03 | 0,00  0,00  1.763.054.375,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  7.640.927.282,00  0,00  (38.204.636,41)  0,00  5.851.950.624,48 |
| 11.944.945.668, 45 | 15.217.727.645, 07 |
| 2.400.000.000,00  175.680.986.927,00  36.679.230.268,00  5.855.215.649,00  248.503.500,00  0,00  (128.222.279.559,00) | 2.400.000.000,00  148.716.562.724,00  33.827.314.268,00  5.855.215.649,00  248.503.500,00  0,00  (101.667.079.170,00) |
| 92.641.656.785,00 | 89.380.516.971,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 00,0  0,00  13.174.296,00  20.225.860.341,00 | 0,00  0,00  20.571.429,00  19.8847.510.341,00 |
| 20.239.574.627,00 | 19.868.081.770,00 |
| 124.826.177.080,45 | 124.466.326,07 |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Urusan Pemerintahan** : 1.02 Urusan wajib Pelayanan kesehatan  **Unit Organisasi** : 1.02.03 Rumah Sakit Umum Haji Daerah  **Sub Unit Organisasi** : 1.02.03.01 Rumah Sakit Umum Haji Daerah | | |
| **URAIAN** | **2018** | **2017** |
| **KEWAJIBAN**  KEWAJIBAN JANGKA PENDEK  Utang Perhitungan Pihak Ketiga  Utang Bunga  Bagian Lancar Utang Jangka Panjang  Pendapatan Diterima Dimuka  Utang Beban  Utang Jangka Pendek Lainnya  JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEK  KEWAJIBAN JANGKA PANJANG  Utang dalam Negeri  Utang Jangka Panjang Lainnya  JUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PANJANG  **JUMLAH KEWAJIBAN**  EKUITAS  Ekuitas  **JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS DANA** | 0,00  0,00  0,00  0,00  10.622.929.513,00  574.634.535,00 | 0,00  0,00  0,00  0,00  5.615.860.033,00  446.050.275,00 |
| 11.197.564.048,00 | 6.061.910.308,00 |
| 0,00  0,00 | 0,00  0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 11.197.564.048,00 | 6.061.910.308,00 |
| 113.628.613.032,45  **124.826.177.080,45** | 118.4040.416.078,07  **124.466.326.386,07** |

**PEMERINTAH PROVINSI SUMATERA UTARA**

**LAPORAN OPERASIONAL**

**UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2018 DAN 2017**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Urusan Pemerintah** : 1 Urusan Wajib Pelayanan Dasar  **Bidang Pemerintah** : 1. 02 Kesehatan  **Unit Organisasi** : 1. 02. 03 Rumah Sakit Umum Haji Daerah  **Sub Unit Organisasi** : 1.02. 03.01 Rumah Sakit Umum Haji Daerah | | | | | |
| **NO. URUT** | **URAIAN** | **SALDO**  **2018** | **SALDO**  **2017** | **KENAIKAN/**  **(PENURUNAN)** | **(%)** |
|  | **KEGIATAN OPERASIONAL**  **PENDAPATAN – LO**  **PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) - LO**  Pendapatan Pajak Daerah – LO  Pendapatan Restribusi Daerah – LO  Pendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan – LO  Lain-Lain PAD Yang Sah – LO  **PENDAPATAN TRANSFER - LO**  Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – LO  Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat- Lainnya – LO  Pendapatan Transfer Pemerintah Daerah Lainnya – LO  Bantuan Keuangan - LO  **LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH - LO**  Pendapatan Hibah – LO  Dana Darura t- LO  Pendapatan Lainnya – LO  Bantuan Keuangan dari Provinsi atau Pemerintah Daerah Lainnya - LO  **BEBAN**  Beban Pegawai – LO  Beban Barang dab Jasa  Beban Bunga  Beban Subsudi  Beban Hibah  Beban Bantuan Sosial  Beban Penyusutan dan Amortisasi  Beban Penyisihan Piutang  Beban Lain-Lain  Beban Transfer Bagi Hasil Pajak Daerah  Beban Transfer Bagi Hasil Pendapatan Lainnya  Beban Transfer Bantuan Keuangan ke Pemerintah Daerah Lainnya  Beban Transfer Bantuan Keuangan ke Desa  Beban Transfer Bantuan Keuangan Lainnya  Beban Transfer Dana Otonomi Khusus  **SURPLUS/DEFISIT DARI OPERASI**  KEGIATAN NON OPERASIONAL  Surplus Penjualan Aset Non Lancar – LO  Surplus Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang – LO  Surplus dari Kegiatan Non Operasional Lainnya – LO  Defisit Penjualan Aset Non Lancar – LO  Defisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang – LO  Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya – LO  **SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL**  **SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA**  POS LUAR  Pendapatan Luar Biasa – LO  Beban Luar Biasa  **SURPLUS/DEFISIT DARI POS LUAR BIASA**  **SURPLUS/DEFISIT - LO** |  |  |  |  |
| 47.362.283.512,00  47.362.283.512,00  0,00  0,00  0,00  47.362.283.512,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  97.431.141.975,51  23.506.242.419,00  47,320.341.829,93  0,00  0,00  0,00  0,00  26.562.057.532,00  42.500.194,58  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00 | 59.009.445.002,00  59.009.445.002,00  0,00  O,oo  0,00  59.009.445.002,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  94.894.794.174.14  25.142.763.614,00  47.545.072.975,52  0,00  0,00  0,00  0,00  22.174.063.653,00  32.893.931,62  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00 | (11.647.161.490,00)  (11.647.161.490,00)  0,00  0,00  0,00  (11.647.161.490,00)  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  2.536.347.801,37  (1.636.521.195,00)  (224.731.145,59)  0,00  0,00  0,00  0,00  4.387.993.879,00  9.606.262,96  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00 | (19,74)  (19,74)  0,00  0,00  0,00  (19,74)  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  2,67  (6,51)  (0,47)  0,00  0,00  0,00  0,00  19,79  29,20  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00 |
| (50.068.858.463,03) | (35.885.349.172,14) | (14.183.509.290,89) | 39,52 |
| 0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00 | 0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00 | 0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00 | 0,00  0,00  0,00  0,00  0,00  0,00 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| (50.068.858.463,03) | (35.885.349.172,14) | (14.183.509.290,89) | 39,52 |
| 0,00  0,00 | 0,00  0,00 | 0,00  0,00 | 0,00  0,00 |
| 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|  |  |  |  |
| (50.068.858.463,03) | (35.885.349.172,14) | (14.183.509.290,89) | 39,52 |
|  |  |  |  |

**PEMERINTAH PROVINSI SUMATERA UTARA**

**LAPORAN REALISASI ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH**

**UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2018 DAN 2017**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Urusan Pemerintah** : 1 Urusan Wajib Pelayanan Dasar  **Bidang Pemerintah** : 1. 02 Kesehatan  **Unit Organisasi** : 1. 02. 03 Rumah Sakit Umum Haji Daerah  **Sub Unit Organisasi** : 1. 02. 03. 01 Rumah Sakit Umum Haji Daerah | | | | | |
| **NO. URUT** | **URAIAN** | **ANGGARAN**  **2018** | **REALISASI**  **2018** | **(%)** | **REALISASI**  **2017** |
|  | **PENDAPATAN**  **PENDAPATAN ASLI DAERAH**  Lain-Lain Pendapatan Asli Daerah Yang Sah  **BELANJA**  **BELANJA OPERASI**  Belanja Pegawai  Belanja Barang  **BELANJA MODAL**  Belanja Peralatan dan Mesin  Belanja Bangunan dan Gedung  Belanja Jalan, Irigasi dan Jaringan  Belanja Aset Tetap Lainnya  **SURPLUS/ (DEFISIT)**  **PEMBIAYAAN**  **PENERIMAAN DAERAH**  Penggunaan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran ( SILPA)  **PEMBIAYAAN NETTO**  **SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN ( SILPA)** | 65.500.000.000,00 | 46.631.756.138,00 | 71,19 | 52.502.136.578,00 |
| 65.500.000.000,00  65.500.000.000,00 | 46.631.756.138,00  46.631.756.138,00 | 71,19  71,19 | 52.502.136.578,00  52.502.136.578,00 |
| 108.667.237.390,00 | 86.820.554.665,00 | 79,90 | 102.404.465.521,00 |
| 76.694.325.148,00  28.933.054.000,00  47.761.271.148,00  31.972.912.242,00  28.207.859.792,00  199.917.450,00  0,00  3.565.135,000,00 | 57.348.817.462,00  21.986.033.394,00  35.362.784.068,00  29.471.737.203,00  26.619.821.203,00  199.674.000,00  0,00  2.652.242.000,00 | 74,78  75,99  74,04  92,18  94,37  99,88  0,00  74,39 | 73.519.118.002,00  25.142.763.614,00  48.376.354.388,00  28.885.347.519,00  24.707.964.455,00  999.084.500,00  490.870.264,00  2.687.428.300,00 |
| (43.167.237.390,00) | (40.188.798.527,00) | 92,10 | (49.902.328.293,00) |
|  |  |  |  |
| 0,00  0,00 | 1.763.054.375,00  1.763.054.375,00 | 0,00  0,00 | 9.644.275.797,00  9.644.275.797,00 |
| 0,00 | 1.763.054.375,00 | 0,00 | 9.644.275.797,00 |
| (43.167.237.390,00) | (38.425.744.152,00) | 89,02 | (40.258.053.146,00) |

**PEMERINTAH PROVINSI SUMATERA UTARA**

**LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**

UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 2018 DAN 2017

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Urusan Pemerintah** : 1. 02 Kesehatan  **Unit Oragnisasi** : 1. 02. 03 Rumah Sakit Umum Haji Daerah  **Sub Unit Organisasi** : 1.02. 03. 01 Rumah Sakit Umum Haji Daerah | | |
| **Uraian** | **2018** | **2017** |
| EKUITAS AWAL  SURPLUS/DEFISIT –LO  DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR :  Koreksi Nilai Persediaan  Selisih Revaluasi Aset Tetap  Koreksi Ekuitas Lainnya  Koreksi Ekuitas Lainnya-Penyeseuaian Saldo Awal  KEWAJIBAN UNTUK DIKONSOLIDASIKAN  EKUITAS AKHIR | 118.404.416.078,07  (50.068.858.463,03)  0,00  0,00  6.262.349.440,41  0,00  39.030.705.977,00  113.628.613.032,45 | 114.292.719.010,21  (35.885.349.172,14)  0,00  0,00  (2.024.061.281,00)  0,00  42.021.107.521,00  118.404.416.078,07 |