**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 LANCARKas di bendahara PenerimaanKas di bendahara PengeluaranKas di BLUDKas di bendahara PKTPKas di bendahara BOSKas LainnyaSetara KasInvestasi Jangka PendekPiutang PendapatanPIutang LainnyaPenyisahan PiutangBeban di Bayar DimukaPersediaanJUMLAH ASET LANCARASET TETAPTanahPeralatan dan MesinGedung dan BangunanJalan, Ingasi, dan jaringanAset Tetap LainnyaKonstruksi dalam PenyelenggaraanAkumulasi PenyusutanJUMLAH ASET TETAPDANA CADANGANDana CadanganJUMLAH DANA CADANGANASET LAINNYATagihan Jangka PanjangKemitraan dengan Pihak KetigaAset tidak BerwujudAset Lain-LainJumlah Aset Lainnya**JUMLAH ASET** | 0,000,00604.961.825,000,000,000,000,000,008.500.038.916, 000,00(42.500.194, 58)0,002.882.445.122, 03 | 0,000,001.763.054.375,000,000,000,000,000,007.640.927.282,000,00(38.204.636,41)0,005.851.950.624,48 |
| 11.944.945.668, 45 | 15.217.727.645, 07 |
| 2.400.000.000,00175.680.986.927,0036.679.230.268,005.855.215.649,00248.503.500,000,00(128.222.279.559,00) | 2.400.000.000,00148.716.562.724,0033.827.314.268,005.855.215.649,00248.503.500,000,00(101.667.079.170,00) |
| 92.641.656.785,00 | 89.380.516.971,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 0,00 | 0,00 |
| 00,00,0013.174.296,0020.225.860.341,00 | 0,000,0020.571.429,0019.8847.510.341,00 |
| 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 PENDEKUtang Perhitungan Pihak KetigaUtang BungaBagian Lancar Utang Jangka PanjangPendapatan Diterima DimukaUtang BebanUtang Jangka Pendek LainnyaJUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PENDEKKEWAJIBAN JANGKA PANJANGUtang dalam NegeriUtang Jangka Panjang LainnyaJUMLAH KEWAJIBAN JANGKA PANJANG**JUMLAH KEWAJIBAN**EKUITASEkuitas**JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS DANA** | 0,000,000,000,0010.622.929.513,00574.634.535,00 | 0,000,000,000,005.615.860.033,00446.050.275,00 |
| 11.197.564.048,00 | 6.061.910.308,00 |
| 0,000,00 | 0,000,00 |
| 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 – LOPendapatan Restribusi Daerah – LOPendapatan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan – LOLain-Lain PAD Yang Sah – LO**PENDAPATAN TRANSFER - LO**Pendapatan Transfer Pemerintah Pusat – LOPendapatan Transfer Pemerintah Pusat- Lainnya – LOPendapatan Transfer Pemerintah Daerah Lainnya – LOBantuan Keuangan - LO**LAIN-LAIN PENDAPATAN DAERAH YANG SAH - LO**Pendapatan Hibah – LODana Darura t- LOPendapatan Lainnya – LOBantuan Keuangan dari Provinsi atau Pemerintah Daerah Lainnya - LO**BEBAN**Beban Pegawai – LOBeban Barang dab JasaBeban BungaBeban SubsudiBeban HibahBeban Bantuan SosialBeban Penyusutan dan AmortisasiBeban Penyisihan PiutangBeban Lain-LainBeban Transfer Bagi Hasil Pajak DaerahBeban Transfer Bagi Hasil Pendapatan LainnyaBeban Transfer Bantuan Keuangan ke Pemerintah Daerah LainnyaBeban Transfer Bantuan Keuangan ke DesaBeban Transfer Bantuan Keuangan LainnyaBeban Transfer Dana Otonomi Khusus**SURPLUS/DEFISIT DARI OPERASI**KEGIATAN NON OPERASIONALSurplus Penjualan Aset Non Lancar – LOSurplus Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang – LOSurplus dari Kegiatan Non Operasional Lainnya – LODefisit Penjualan Aset Non Lancar – LODefisit Penyelesaian Kewajiban Jangka Panjang – LODefisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya – LO**SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL****SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA**POS LUARPendapatan Luar Biasa – LOBeban Luar Biasa**SURPLUS/DEFISIT DARI POS LUAR BIASA****SURPLUS/DEFISIT - LO** |  |  |  |  |
| 47.362.283.512,0047.362.283.512,000,000,000,0047.362.283.512,000,000,000,000,000,000,000,000,000,000,0097.431.141.975,5123.506.242.419,0047,320.341.829,930,000,000,000,0026.562.057.532,0042.500.194,580,000,000,000,000,000,000,00 | 59.009.445.002,0059.009.445.002,000,00O,oo0,0059.009.445.002,000,000,000,000,000,000,000,000,000,000,0094.894.794.174.1425.142.763.614,0047.545.072.975,520,000,000,000,0022.174.063.653,0032.893.931,620,000,000,000,000,000,000,00 | (11.647.161.490,00)(11.647.161.490,00)0,000,000,00(11.647.161.490,00)0,000,000,000,000,000,000,000,000,000,002.536.347.801,37(1.636.521.195,00)(224.731.145,59)0,000,000,000,004.387.993.879,009.606.262,960,000,000,000,000,000,000,00 | (19,74)(19,74)0,000,000,00(19,74)0,000,000,000,000,000,000,000,000,000,002,67(6,51)(0,47)0,000,000,000,0019,7929,200,000,000,000,000,000,000,00 |
| (50.068.858.463,03) | (35.885.349.172,14) | (14.183.509.290,89) | 39,52 |
| 0,000,000,000,000,000,00 | 0,000,000,000,000,000,00 | 0,000,000,000,000,000,00 | 0,000,000,000,000,000,00 |
| 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 |
| 0,000,00 | 0,000,00 | 0,000,00 | 0,000,00 |
| 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 PegawaiBelanja Barang**BELANJA MODAL**Belanja Peralatan dan MesinBelanja Bangunan dan GedungBelanja Jalan, Irigasi dan JaringanBelanja 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 |
| 65.500.000.000,0065.500.000.000,00 | 46.631.756.138,0046.631.756.138,00 | 71,1971,19 | 52.502.136.578,0052.502.136.578,00 |
| 108.667.237.390,00 | 86.820.554.665,00 | 79,90 | 102.404.465.521,00 |
| 76.694.325.148,0028.933.054.000,0047.761.271.148,0031.972.912.242,0028.207.859.792,00199.917.450,000,003.565.135,000,00 | 57.348.817.462,0021.986.033.394,0035.362.784.068,0029.471.737.203,0026.619.821.203,00199.674.000,000,002.652.242.000,00 | 74,7875,9974,0492,1894,3799,880,0074,39 | 73.519.118.002,0025.142.763.614,0048.376.354.388,0028.885.347.519,0024.707.964.455,00999.084.500,00490.870.264,002.687.428.300,00 |
| (43.167.237.390,00) | (40.188.798.527,00) | 92,10 | (49.902.328.293,00) |
|  |  |  |  |
| 0,000,00 | 1.763.054.375,001.763.054.375,00 | 0,000,00 | 9.644.275.797,009.644.275.797,00 |
| 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 AWALSURPLUS/DEFISIT –LODAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR :Koreksi Nilai PersediaanSelisih Revaluasi Aset TetapKoreksi Ekuitas LainnyaKoreksi Ekuitas Lainnya-Penyeseuaian Saldo AwalKEWAJIBAN UNTUK DIKONSOLIDASIKANEKUITAS AKHIR | 118.404.416.078,07(50.068.858.463,03)0,000,006.262.349.440,410,0039.030.705.977,00113.628.613.032,45 | 114.292.719.010,21(35.885.349.172,14)0,000,00(2.024.061.281,00)0,0042.021.107.521,00118.404.416.078,07 |