

Standard Prosedur Operasional



Bagian : Keuangan

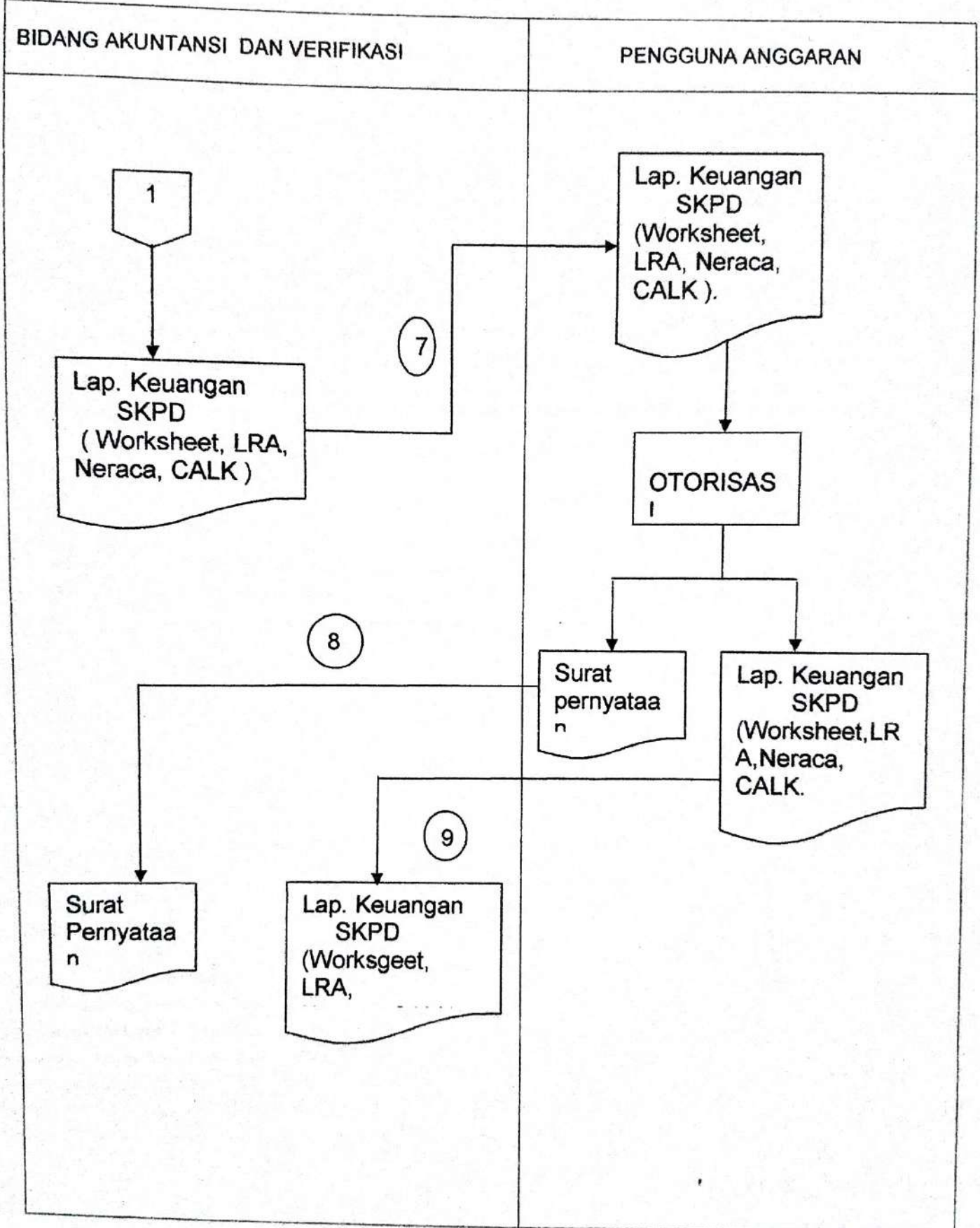
Sub.Bagian : Verifikasi dan Akuntansi

Rumah Sakit Umum Daerah Provinsi Nusa Tenggara Barat

2017

 <p>RSUD PROVINSI NTB Melayani Dengan Tulus & Santun</p> <p>RUMAH SAKIT UMUM PROVINSI NTB</p>	PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN BLUD		
	NO. DOKUMEN	NO. REVISI ...	HALAMAN 1/1
STANDAR PROSEDUR OPERASIONAL	Tanggal terbit 11-10-2016	 <p>Ditetapkan, Direktur <u>Dr. H. Hamzi Fitri, MM</u> NIP. 197406212002121007</p>	

PENGERTIAN	Laporan Keuangan BLUD adalah hasil dari proses akuntansi BLUD yang merupakan bentuk pertanggungjawaban BLUD berupa Laporan Operasional, Neraca, Laporan Arus Kas (LAK) dan Catatan atas Laporan Keuangan (CALK).
TUJUAN	Tersusunnya Laporan Keuangan yang Akuntabel dan Transparan sesuai dengan SAK dan sesuai dengan Prinsip Akuntansi yang berlaku umum.
KEBIJAKAN	Basis Akuntansi yang digunakan dalam Pengelolaan keuangan BLUD adalah Basis Akrual.
PROSEDUR	<ol style="list-style-type: none"> a. Input Data dari Bidang Pengelolaan Pendapatan, Bidang Anggaran, dan Perbendaharaan, Gudang, Instalasi Pengelolaan Aset, dan ULP berupa : <ul style="list-style-type: none"> ✓ Dokumen Transaksi Penerimaan Kas. ✓ Dokumen Transaksi Pengeluaran Kas. ✓ Dokumen Selain Kas (Persediaan/ Rekap hutang). b. Mencatat Transaksi dalam Jurnal berdasarkan urutan tanggal terjadinya transaksi dan Nomor bukti transaksi. c. Jurnal Transaksi, baik penerimaan, pengeluaran maupun selain kas selanjutnya dilakukan penggolongan/ diposting dalam buku besar sesuai dengan Akun/ kode rekening. d. Dari Posting ke dalam Buku Besar tersebut dihasilkan Buku Besar, dan Neraca Lajur untuk semua rekening dari transaksi yang telah dilakukan baik dari transaksi penerimaan/ Pengeluaran Kas maupun dari transaksi non kas. e. Melakukan Pengelompokan dari ringkasan dan transaksi tersebut diatas dalam Format standar laporan akuntansi yang berupa Laporan Operasional, laporan Arus Kas dan Neraca. f. Membuat CALK (Catatan Atas Laporan Keuangan) yang berisi informasi penjelasan atau daftar terinci atau analisa atas pos-pos yang disajikan dalam Laporan Operasional, Laporan Arus Kas dan Neraca dalam rangka pengungkapan yang memadai. g. Menyerahkan Laporan Keuangan BLUD kepada Pemimpin BLUD untuk diotorisasi. h. Pemimpin BLUD Mengotorisasi Laporan Keuangan BLUD dan Membuat Surat Pernyataan dan menyerahkan kembali Laporan Keuangan BLUD dan Surat Pernyataan tersebut ke Bidang Akuntansi dan Verifikasi untuk diteruskan/diserahkan ke Biro Keuangan Setda Provinsi Jawa Tengah.
UNIT TERKAIT	<ol style="list-style-type: none"> 1. Bidang Pengelolaan Pendapatan 2. Bidang Anggaran dan Perbendaharaan 3. Bidang Akuntansi dan Verifikasi. 4. Bagian Gudang 5. Instalasi Pengelolaan aset. 6. Unit Layanan Penqadaan (ULP).





PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN SKPD

RUMAH SAKIT UMUM
PROVINSI NTB

NO. DOKUMEN

NO.
REVISI

HALAMAN
1/1

STANDAR PROSEDUR OPERASIONAL

Tanggal terbit

11-10-2016



PENGERTIAN	Laporan Analisa Penerimaan dan Pengeluaran merupakan Laporan analisis posisi dan hasil operasi keuangan RSUD Provinsi NTB
TUJUAN	<ul style="list-style-type: none"> a. Memberikan informasi posisi keuangan dan hasil operasional keuangan RSUD Provinsi NTB b. Untuk memperoleh prediksi dan kondisi keuangan RSUD Provinsi NTB c. Memberikan saran Direksi dalam rangka pengambilan keputusan.
KEBIJAKAN	<ul style="list-style-type: none"> a. Laporan Analisa Penerimaan dan Pengeluaran RSUD Provinsi NTB dibuat setelah Laporan Operasional diterbitkan. b. Laporan Analisa Penerimaan dan Pengeluaran dibuat/dilaporkan setiap bulan. c. Laporan Analisa Penerimaan dan Pengeluaran dibuat untuk : <ul style="list-style-type: none"> ✓ Menunjukkan total pengeluaran, penerimaan dan target bulanan serta Cost Recovery. ✓ Menunjukkan perbandingan antara realisasi pengeluaran dan realisasi pendapatan serta perbandingan dengan anggaran masing-masing komponen. ✓ Menunjukkan pencapaian target penerimaan dan target pengeluaran serta perkembangannya setiap bulan.
PROSEDUR	<ul style="list-style-type: none"> a. Dokumen-dokumen Akuntansi (Laporan operasional dan SPJ Penerimaan dan Pengeluaran) diolah menjadi beberapa Laporan, yaitu Laporan Posisi Pengeluaran Operasional dan Penerimaan, Laporan Pencapaian Target penerimaan menurut Instalasi, Laporan Penerimaan menurut kelompok rawat jalan, rawat Inap per SMF. b. Dibuat Laporan Analisis Penerimaan dan Pengeluaran yang berisi interpretasi dari perbandingan antara target bulanan, penerimaan dan pengeluaran. c. Mengirimkan Laporan Analisis Penerimaan dan Pengeluaran (LAPP) ke Direktur, Wadir Umum, Wadir, Pelayanan dan Wadir Keuangan serta semua Kepala Bagian dan Kepala Bidang.
UNIT TERKAIT	Bidang Akuntansi dan Verifikasi.



BAGAN ALUR PENYUSUNAN LAPORAN KEUANGAN

RUMAH SAKIT UMUM
PROVINSI NTB

NO. DOKUMEN

NO,
REVISI

HALAMAN
1/1

**STANDAR
PROSEDUR
OPERASIONAL**

Tanggal terbit

11-10-2016



BIDANG AKUNTANSI DAN VERIFIKASI

PEMIMPIN BLUD

