

**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI PENDAPATAN BERDASARKAN
STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN PADA RUMAH SAKIT
UMUM DAERAH KABUPATEN KEDIRI**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana
Akuntansi**



Oleh :

CHAIRUNISA MESYA PUTRI

202010170311322

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MALANG

2024

LEMBAR PERSETUJUAN

SKRIPSI

ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI PENDAPATAN
BERDASARKAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN
PADA RUMAH SAKIT UMUM DAERAH KABUPATEN KEDIRI

Oleh:

Chairunisa Mesya Putri
202010170311322

Diterima dan disetujui
pada tanggal 27 September 2024

Pembimbing I,

Drs. Setu Sefyawan, M.M.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

Ketua Program Studi,

Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M.

Dr. Driana Leniwati, S.E., M.S.A., Ak., CSRS., CSRA.

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI PENDAPATAN BERDASARKAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN PADA RUMAH SAKIT UMUM DAERAH KABUPATEN KEDIRI

Yang disiapkan dan disusun oleh:

Nama : Chairunisa Mesya Putri
NIM : 202010170311322
Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal 27 September 2024 dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Muhammadiyah Malang.

Susunan Tim Penguji:

Pembimbing I : Drs. Setu Setyawan, M.M.
Penguji I : Dr. Driana Leniwati, S.E., M.S.A., Ak., CSRS., CSRA.
Penguji II : Dra. Siti Zubaidah, M.M., Ak., CA.

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Ketua Program Studi,

Prof. Dr. Idah Zuhroh, M.M. Dr. Driana Leniwati, S.E., M.S.A., Ak., CSRS., CSRA.

PERNYATAAN ORISINALITAS

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya:

Nama : Chairunisa Mesya Putri

NIM : 202010170311322

Program Studi : Akuntansi

Surel : chairunnisaputri471@gmail.com

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, baik sebagian maupun keseluruhan, bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil penjiplakan (*plagiarism*) dari hasil karya orang lain;
2. Karya dan pendapat orang lain yang dijadikan sebagai bahan rujukan (referensi) dalam skripsi ini, secara tertulis dan secara jelas dicantumkan sebagai bahan/sumber acuan dengan menyebutkan nama pengarang dan dicantumkan di daftar pustaka sesuai dengan ketentuan penulisan ilmiah yang berlaku;
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademis, dan sanksi-sanksi lainnya yang sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Malang, 11 November 2024

Yang Membuat Pernyataan,



Chairunisa Mesya Putri

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis metode yang digunakan dalam pengakuan, pengukuran, penyajian dan pengungkapan pendapatan di RSUD Kabupaten Kediri, apakah pengakuan, pengukuran, penyajian dan pengungkapan pendapatan di RSUD Kabupaten Kediri sudah sesuai dengan PSAP 12. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian kualitatif dengan pendekatan deskriptif. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan wawancara dan dokumentasi. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengakuan pendapatan LO pada Rumah Sakit Daerah Kabupaten Kediri menggunakan basis akrual sesuai dengan ketentuan PSAP 12. Basis akrual digunakan untuk pendapatan yang haknya telah timbul meskipun belum diterima. Pendapatan diukur berdasarkan prinsip bruto, dimana pendapatan dicatat seluruhnya tanpa dikurangi biaya. Seluruh pendapatan diukur dalam mata uang rupiah dengan mengacu pada nilai nominal yang diterima. Apabila pendapatan dalam mata uang asing, konversi dilakukan berdasarkan kurs tengah Bank Indonesia. Penyajian pendapatan RSUD Kediri disajikan tersendiri dalam laporan keuangan, hal ini sesuai dengan PSAP 12. Namun pengungkapan pendapatan RSUD Kediri dalam penyusunan pendapatan-LO mengklasifikasikan pendapatan tersebut belum sesuai dengan jenis pendapatannya. Laporan keuangan belum mengungkapkan informasi pendapatan secara rinci pada CaLK, hal ini belum sesuai dengan PSAP 12.

Kata Kunci: Perlakuan Akuntansi, Standar Akuntansi Pemerintahan, Pendapatan

ABSTRACT

This research aims to analyze the methods used in the recognition, measurement, presentation and disclosure of income at the Kediri Regency Regional General Hospital, whether the recognition, measurement, presentation and disclosure of income at the Kediri Regency Regional General Hospital is in accordance with PSAP 12. Type of research used is qualitative research with a descriptive approach. The data collection techniques used in this research used interviews and documentation. The results of this research indicate that LO-income recognition at the Kediri Regency Regional Hospital uses an accrual basis in accordance with the provisions of PSAP 12. The accrual basis is used for income whose rights have arisen even though it has not been received. Income is measured based on the gross principle, where income is recorded in full without deducting expenses. All income is measured in rupiah currency with reference to the nominal value received. If income is in foreign currency, conversion is carried out based on Bank Indonesia's middle rate. The presentation of income at the Kediri District Hospital is presented separately in the financial statements, this is in accordance with PSAP 12. However, the income disclosure at the Kediri District Hospital in compiling income-LO classifies the income not in accordance with the type of income. The financial statements do not yet disclose detailed income information on CaLK, this is not in accordance with PSAP 12

Keywords: Accounting Treatment, Government Accounting Standards, Income.

KATA PENGANTAR

Puji syukur yang sebesar-besarnya saya haturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, atas segala karunia, kasih sayang, hidayah, dan taufiq-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Perlakuan Akuntansi Pendapatan Berdasarkan Standar Akuntansi Pemerintahan Pada Rumah Sakit Umum Daerah Kabupaten Kediri” dalam waktu yang telah direncanakan. Semoga segala puji dan syukur ini senantiasa tercurah kepada junjungan kita, Nabi Muhammad SAW., Rasulullah yang telah membawa dan menyebarkan ajaran Tauhid serta membimbing umat manusia ke jalan kebenaran dan keutamaan budi pekerti.

Proses penyusunan skripsi ini bukanlah perjalanan yang mudah, namun dengan ketekunan dan dedikasi, saya berhasil menyelesaikannya. Dalam proses penyusunan skripsi ini, saya menyadari bahwa keberhasilan ini tidak terlepas dari dukungan, bimbingan, dan bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, saya ingin mengucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Nazaruddin Malik, SE., M.Si. Selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Malang.
2. Ibu Dr. Idah Zuhroh, M.M, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
3. Ibu Dr. Driana Leniwati, S.E., M.SA., Ak. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang.
4. Bapak Drs. Setu Setyawan, M.M. selaku dosen pembimbing saya yang selalu memberikan segala bentuk arahan agar saya dapat menyelesaikan tugas akhir saya dengan baik.
5. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Malang yang telah memberikan ilmu dan masukan selama saya menempuh pendidikan.
6. Cinta pertama dan panutanku, Bapak Moch Syamsuri dan pintu surgaku Ibunda Mevie Petresia Lay. Terimakasih atas segala pengorbanan dan tulus kasih yang diberikan. Terimakasih sudah berjuang untuk kehidupan

penulis. Terimakasih sudah selalu mengusahakan. Terimakasih senantiasa memberikan yang terbaik, tak kenal lelah mendoakan serta memberikan perhatian dan dukungan hingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai meraih gelar sarjana. Semoga papa dan mama sehat, panjang umur dan bahagia selalu. Aamiin

7. Kepada nenek saya tercinta Ibu Suwarni yang tidak henti-hentinya selalu mendoakan, memberikan dukungan dan motivasi, serta nasihat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
8. Teruntuk kedua kakakku, Joverian Mahesa Akni dan Ivonne Anggraini Mesya Putri. Dan kedua adikku, Aulia Mesya Putri dan Rizky Nugroho Mesya Putra. Terimakasih sudah menemani, menguatkan, memberikan support, dan menjadi pendengar keluh kesah yang baik bagi penulis.
9. Kepada seseorang yang tak kalah penting kehadirannya, Timotius Jonathan Kumentas. Terimakasih telah menjadi bagian dari perjalanan hidup penulis. Berkontribusi banyak dalam penulisan skripsi ini, baik tenaga maupun waktu. Telah mendukung, memberikan semangat dan mendengar keluh kesah penulis. Terimakasih selalu ada dalam suka maupun duka selama proses penyusunan skripsi ini.
10. Kepada seluruh sahabat-sahabat terbaik saya, Nurlina, Devita Pancawati, Elvama Enggar Kurnia, Ainun Jariah dan Refy Nur Mariska. Ucapan terimakasih atas segala bentuk dukungan, bantuan dan bersedia menjadi tempat saya bercerita.
11. Kepada rekan-rekan tergekil dan terkocak, mbak dhila, mas saka, nola, taufik, galih dan dinda. Terimakasih telah menghibur hari-hari tersulit dalam proses penulisan skripsi ini. Tidak ada habisnya memberikan hiburan, semangat, serta selalu sabar dalam menghadapi saya. Semoga kita semua menjadi orang sukses di kemudian hari.
12. Teman-teman Akuntansi G angkatan 2020 yang telah menemani dan berjuang bersama selama masa kuliah berlangsung.
13. *Last but not least*, terimakasih untuk diri sendiri karena telah bertanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terimakasih karena

mampu berusaha keras dan berjuang sejauh ini, serta tidak pernah menyerah sesulit apapun prosesnya. Terimakasih sudah bertahan.

Terimakasih atas perhatian dan dukungan yang telah diberikan. Semoga kita semua dapat terus belajar dan berbagi pengetahuan demi kemajuan bersama. Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kesalahan yang perlu diperbaiki dan bahwa karya ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat menghargai setiap saran dan kritik yang membangun, yang tentunya akan sangat berguna dalam penyempurnaan dan menambah wawasan bagi penulis.

Semoga segala kebaikan yang telah diberikan kepada saya dibalas dengan limpahan pahala dan keberkahan. Akhir kata, saya berharap skripsi ini dapat memberikan kontribusi positif bagi pengembangan ilmu pengetahuan, khususnya dalam bidang akuntansi. Saya persembahkan karya tulis ini kepada para pembaca, semoga bermanfaat, menginspirasi dan menjadi referensi di penelitian-penelitian selanjutnya. Terimakasih

Malang, 12 November 2024

Penulis:

Chairunisa Mesya Putri

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN.....	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB 1	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
BAB II.....	6
2.1 Penelitian Terdahulu.....	6
2.2 Landasan Teori	8
2.2.1 Pengertian Pendapatan.....	8
2.2.2 Kriteria Pendapatan.....	9
2.2.3 Sumber Pendapatan Rumah Sakit.....	10
2.2.4 Pengakuan, Pengukuran, Penyajian dan Pengungkapan Pendapatan	11
2.2.5 Pengertian Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP).....	13
2.2.6 Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan (PSAP 12).....	14

2.2.7 Pengertian Rumah Sakit dan Jenis-Jenis Rumah Sakit.....	16
2.3 Kerangka Konseptual	17
BAB III	19
3.1 Objek Penelitian	19
3.2 Jenis Penelitian	19
3.3 Sumber dan Jenis Data	19
3.4 Teknik Pengumpulan Data	19
3.5 Teknik Analisis Data	20
BAB IV	21
4.1 Sejarah singkat RSUD Kabupaten Kediri	21
4.2 Data Penelitian	23
4.2.1 Pengakuan, Pengukuran, Penyajian dan pengungkapan Pendapatan dari hasil wawancara.....	27
4.3 Analisis Data	29
4.3.1. Menganalisis Penyesuaian PSAP 12 Atas Penyajian Data dari Laporan Keuangan RSUD Kabupaten Kediri	29
4.4 Pembahasan	43
4.4.1 Pengakuan Pendapatan pada RSUD Kabupaten Kediri.....	43
4.4.2 Pengukuran Pendapatan pada RSUD Kabupaten Kediri	43
4.4.3. Penyajian Pendapatan pada RSUD Kabupaten Kediri	44
4.4.4. Pengungkapan Pendapatan pada RSUD Kabupaten Kediri.....	45
4.4.5 Penyesuaian RSUD Kabupaten Kediri terhadap PSAP 12.....	45
BAB V.....	48
5.1 Kesimpulan.....	48
5.2 Implikasi	48
5.3 Saran.....	48

DAFTAR PUSTAKA50
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....52



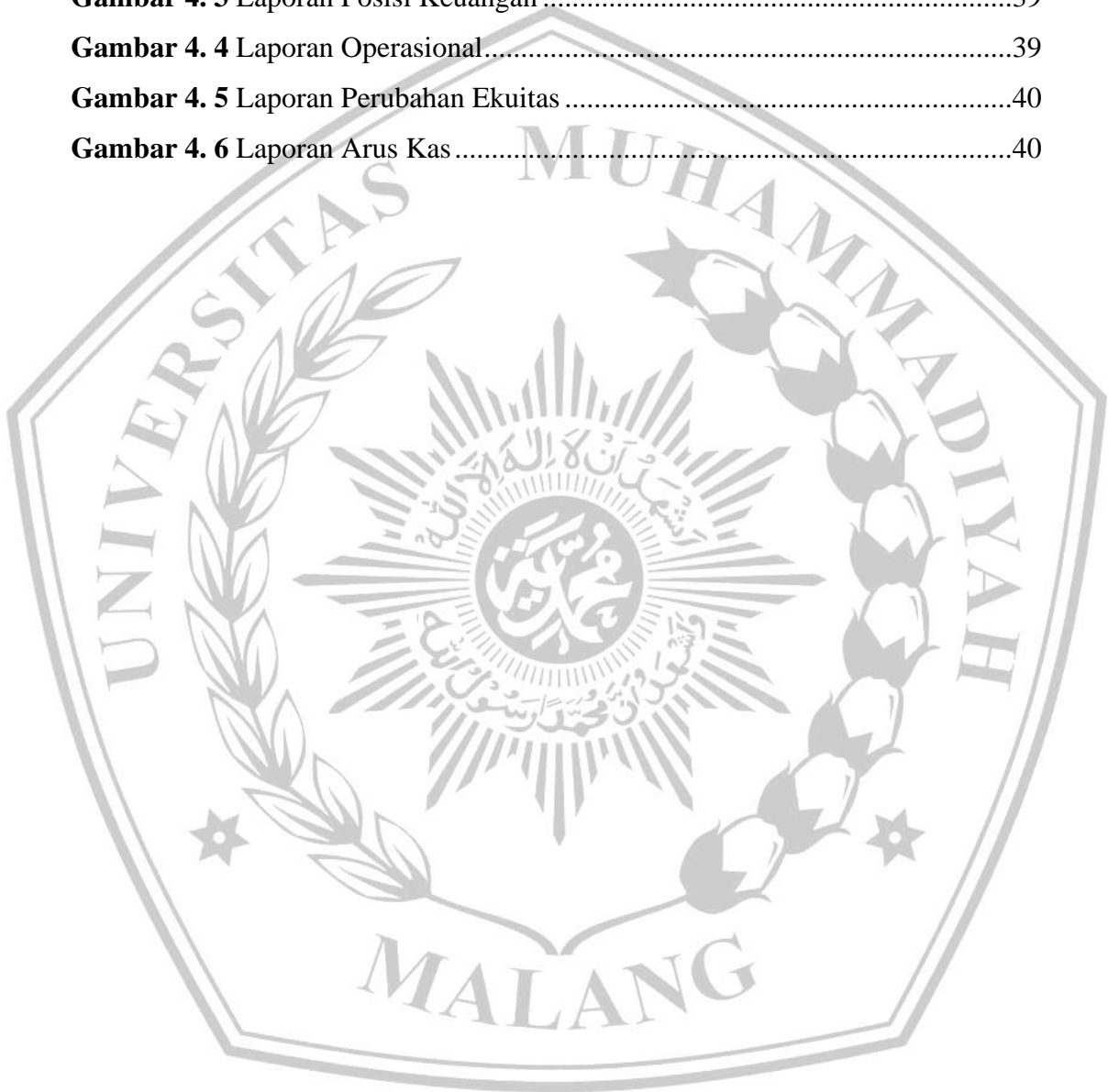
DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Perbandingan Perlakuan Akuntansi RSUD Kab.Kediri dengan PSAP 12.....	46
---	----



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka konseptual.....	17
Gambar 4. 1 Laporan Realisasi Anggaran.....	38
Gambar 4. 2 Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih.....	38
Gambar 4. 3 Laporan Posisi Keuangan	39
Gambar 4. 4 Laporan Operasional.....	39
Gambar 4. 5 Laporan Perubahan Ekuitas	40
Gambar 4. 6 Laporan Arus Kas	40



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Izin Penelitian.....	52
Lampiran 2. Kartu Kendali Bimbingan.....	53
Lampiran 3. Dokumentasi Wawancara	54



DAFTAR PUSTAKA

- Muhammad, F. M. (2023). *Analisis Pengakuan Pendapatan Dan Beban Pada Rumah Sakit Islam Ibnu Sina Padang Panjang (Studi Kasus Pada Rumah Sakit Islam Ibnu Sina Padang Panjang)* (Doctoral dissertation, Universitas Andalas).
- Mufti, D. (2021). Pengakuan Pendapatan dan Biaya Berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan pada Rumah Sakit Umum Pusat Wahidin Sudirohusodo di Makassar. *Keunis*, 9(1), 54-62.
- SEMBIRING, S. A. L. B. (2020). *Analisis Pengakuan Pendapatan Rawat Inap Dan Rawat Jalan Pada Rumah Sakit Bina Kasih Pekanbaru* (Doctoral Dissertation, Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau).
- Wati, R. I. (2020). Analisis Penerapan Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan (Psap) No. 12 Tentang Laporan Operasional Pada Inspektorat Kabupaten Jayapura. *Jurnal Budgeting*, 1(1), 1-8.
- Purta, M. S. I., Fitriyah, N., & Suryantara, A. B. (2022). Analisis Pengakuan, Pengukuran Dan Pengungkapan Pendapatan Pada Rumah Sakit Umum Daerah Kota Mataram. *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi*, 2(1), 29-42.
- Arifah, Y. C. (2022). *Perlakuan Akuntansi atas Pendapatan dari Pasien Umum maupun Pasien dari Keluarga Semen Indonesia pada RS Semen Gresik* (Doctoral dissertation, Universitas Hayam Wuruk Perbanas Surabaya).
- Indonesia, P. R. Peraturan Menteri Keuangan No. 76/PMK. 05/2008 Tentang Pedoman Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Badan Layanan Umum. *Jakarta: Sekretariat Negara*.
- Pemerintah, K. S. A. (2009). Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia Nomor 217 Tahun 2015 Tentang Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua Nomor 13 Tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum. *Standart Akuntansi Pemerintahan*, (13).
- INDONESIA, P. R. (2009). Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 44 Tahun 2009 Tentang Rumah Sakit.

Indonesia, P. R. (2010). Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan. *Jakarta (ID): Sekretariat Negara*.

Sugiyono. (2016). Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D. Bandung: Alfabeta.

PSAP Nomor 12, tentang Laporan Operasional.

HAW, Widjaja. (2003) Otonomi Desa (Merupakan Otonomi Yang Asli, Bulat dan Utuh), Jakarta, PT.Rja Grafindo Persada.

Martani,Dwi,Dkk. 2016. Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK, Buku 2, Jakarta:Salemba Empat.

Suwardjono. (2015). Teori akuntansi perekayasaan laporan keuangan, Edisi 3. Yogyakarta: BPFE.

Belkaoui, Ahmed Riahi. 2006. Teori Akuntansi, Buku 1, Edisi kelima, Salemba Empat, Jakarta.

Stice dan Skousen. 2009, Akuntansi Intermediate. Edisi keenam belas, Buku 1, Salemba Empat, Jakarta.

A.M. Huberman., & M.B Miles. (1984). Analisis Data Kualitatif. Jakarta: Universitas Pendidikan Indonesia.




14% Overall Similarity

The combined total of all matches, including overlapping sources, for each database.

Filtered from the Report

- ▶ Bibliography
- ▶ Quoted Text

Top Sources

- 14%  Internet sources
- 2%  Publications
- 0%  Submitted works (Student Papers)

Integrity Flags

0 Integrity Flags for Review

No suspicious text manipulations found.

Our system's algorithms look deeply at a document for any inconsistencies that would set it apart from a normal submission. If we notice something strange, we flag it for you to review.

A Flag is not necessarily an indicator of a problem. However, we'd recommend you focus your attention there for further review.