

STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN BERBASIS AKRUAL

PERNYATAAN NO. 13 PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM

Daftar Isi

	Paragraf
Pendahuluan	1 - 7
Tujuan	3
Ruang Lingkup	4 - 5
Entitas Akuntansi/Entitas Pelaporan.....	6 - 7
Definisi	8 - 9
Tujuan Laporan Keuangan Badan Layanan Umum	10
Tanggung Jawab Pelaporan Keuangan Badan Layanan Umum.....	11
Komponen Laporan Keuangan Badan Layanan Umum	12 - 13
Struktur Dan Isi.....	14 - 16
Pendahuluan	14
Periode Pelaporan	15
Tepat Waktu	16
Laporan Realisasi Anggaran.....	17 - 51
Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih	52 - 55
Neraca	56 - 71
Laporan Operasional	72 - 89
Laporan Arus Kas	90 - 111
Aktivitas Operasi	92 - 93
Aktivitas Investasi	94 - 99
Aktivitas Pendanaan	100 - 106
Aktivitas Transitoris	107 - 111
Laporan Perubahan Ekuitas	112 - 115
Penggabungan Laporan Keuangan Badan Layanan Umum Ke Dalam Laporan Keuangan Entitas Akuntansi/Entitas Pelaporan	116 - 123
Penghentian Satuan Kerja Badan Layanan Umum Menjadi Satuan Kerja Biasa	124 - 125
Tanggal Efektif	126

Lampiran:

Ilustrasi Lampiran Psap 13.A	:	Contoh Format Laporan Realisasi Anggaran Badan Layanan Umum
Ilustrasi Lampiran Psap 13.B	:	Contoh Format Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih Badan Layanan Umum
Ilustrasi Lampiran Psap 13.C	:	Contoh Format Neraca Badan Layanan Umum
Ilustrasi Lampiran Psap 13.D	:	Contoh Format Laporan Operasional Badan Layanan Umum
Ilustrasi Lampiran Psap 13.E	:	Contoh Format Laporan Arus Kas Badan Layanan Umum
Ilustrasi Lampiran Psap 13.F	:	Contoh Format Laporan Perubahan Ekuitas Badan Layanan Umum.

STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN BERBASIS AKRUAL

PERNYATAAN NO. 13

PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM

Paragraf-paragraf yang ditulis dengan huruf tebal dan miring adalah paragraf standar, yang harus dibaca dalam konteks paragraf-paragraf penjelasan yang ditulis dengan huruf biasa dan Kerangka Konseptual Akuntansi Pemerintahan.

PENDAHULUAN

1. Sesuai dengan Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara, dalam rangka peningkatan pelayanan kepada masyarakat, satuan kerja dapat ditetapkan menjadi satuan kerja yang menerapkan pola pengelolaan keuangan Badan Layanan Umum (BLU). Satuan kerja tersebut diberikan fleksibilitas pengelolaan keuangan dengan menerapkan praktik-praktik bisnis yang sehat untuk meningkatkan pelayanan tanpa mengutamakan keuntungan, melakukan kegiatannya dengan prinsip efisiensi dan produktivitas. Satuan kerja pemerintah dimaksud memberikan layanan publik, seperti pemberian layanan barang/jasa, pengelolaan dana khusus, dan pengelolaan kawasan.

2. Sesuai dengan ketentuan, satuan kerja yang menerapkan pola pengelolaan keuangan BLU diberikan fleksibilitas pengelolaan keuangan, antara lain pengelolaan pendapatan dan belanja, pengelolaan kas, pengelolaan utang-piutang, pengelolaan investasi dan pengadaan barang/jasa, kesempatan untuk mempekerjakan tenaga profesional non Pegawai Negeri Sipil (PNS), serta kesempatan pemberian imbalan jasa kepada pegawai sesuai dengan kontribusinya.

Tujuan

3. Tujuan Pernyataan Standar ini adalah mengatur penyajian laporan keuangan BLU dalam rangka meningkatkan keterbandingan laporan keuangan baik terhadap anggaran, antar periode, maupun antar BLU. Untuk mencapai tujuan tersebut, standar ini menetapkan seluruh pertimbangan dalam rangka penyajian laporan keuangan, pedoman struktur laporan keuangan dan persyaratan minimum isi laporan keuangan. Laporan keuangan disusun dengan menerapkan akuntansi berbasis akrual.

Ruang Lingkup

4. *Secara umum, Standar Akuntansi Badan Layanan Umum mengacu pada seluruh Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan (PSAP), kecuali diatur tersendiri dalam PSAP ini.*

5. *BLU merupakan instansi di lingkungan pemerintah pusat/daerah yang mengelola kekayaan negara/daerah yang tidak dipisahkan. Sebagai*

1 *instansi pemerintah, BLU menerapkan pernyataan standar ini dalam*
2 *menyusun laporan keuangan.*

3 **Entitas Akuntansi/Entitas Pelaporan**

4 6. *BLU adalah entitas pelaporan karena merupakan satuan kerja*
5 *pelayanan yang walaupun bukan berbentuk badan hukum yang mengelola*
6 *kekayaan negara/daerah yang dipisahkan, mempunyai karakteristik sebagai*
7 *berikut:*

- 8 (a) *pendanaan entitas tersebut merupakan bagian dari APBN/APBD;*
- 9 (b) *entitas tersebut dibentuk dengan peraturan perundang-undangan;*
- 10 (c) *pimpinan entitas tersebut adalah pejabat yang diangkat atau ditunjuk;*
- 11 (d) *entitas tersebut membuat pertanggungjawaban baik langsung kepada*
12 *entitas akuntansi/entitas pelaporan yang membawahnya dan secara*
13 *tidak langsung kepada wakil rakyat sebagai pihak yang menyetujui*
14 *anggaran;*
- 15 (e) *mempunyai kewenangan dalam pengelolaan keuangan, antara lain*
16 *penggunaan pendapatan, pengelolaan kas, investasi, dan pinjaman*
17 *sesuai dengan ketentuan;*
- 18 (f) *memberikan jasa layanan kepada masyarakat/pihak ketiga;*
- 19 (g) *mengelola sumber daya yang terpisah dari entitas akuntansi/entitas*
20 *pelaporan yang membawahnya;*
- 21 (h) *mempunyai pengaruh signifikan dalam pencapaian program pemerintah;*
22 *dan*
- 23 (i) *laporan keuangan BLU diaudit dan diberi opini oleh auditor eksternal.*

24 7. *Selaku penerima anggaran belanja pemerintah (APBN/APBD) yang*
25 *menyelenggarakan akuntansi, BLU adalah entitas akuntansi, yang laporan*
26 *keuangannya dikonsolidasikan pada entitas akuntansi/entitas pelaporan*
27 *yang secara organisatoris membawahnya.*

28 **DEFINISI**

29 8. *Badan Layanan Umum yang selanjutnya disingkat BLU adalah*
30 *instansi di lingkungan pemerintah pusat/pemerintah daerah dan yang*
31 *dibentuk untuk memberikan pelayanan kepada masyarakat berupa*
32 *penyediaan barang dan/atau jasa yang dijual tanpa mengutamakan mencari*
33 *keuntungan dan dalam melakukan kegiatannya didasarkan pada prinsip*
34 *efisiensi dan produktivitas.*

35 9. *Laporan Keuangan BLU adalah bentuk pertanggungjawaban BLU*
36 *yang disajikan dalam bentuk Laporan Realisasi Anggaran, Laporan*
37 *Perubahan Saldo Anggaran Lebih, Neraca, Laporan Operasional, Laporan*
38 *Arus Kas, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Catatan atas Laporan Keuangan.*

TUJUAN LAPORAN KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM

10. Laporan keuangan BLU merupakan laporan yang terstruktur mengenai posisi keuangan dan transaksi-transaksi yang dilakukan oleh BLU. Tujuan umum laporan keuangan BLU adalah menyajikan informasi mengenai posisi keuangan, realisasi anggaran, saldo anggaran lebih, arus kas, hasil operasi, dan perubahan ekuitas BLU yang bermanfaat bagi para pengguna dalam membuat dan mengevaluasi keputusan mengenai alokasi sumber daya. Secara spesifik, tujuan pelaporan keuangan BLU adalah untuk menyajikan informasi yang berguna untuk pengambilan keputusan dan untuk menunjukkan akuntabilitas entitas pelaporan atas sumber daya yang dipercayakan kepadanya, dengan:

- (a) menyediakan informasi mengenai posisi sumber daya ekonomi, kewajiban, dan ekuitas BLU;
- (b) menyediakan informasi mengenai perubahan posisi sumber daya ekonomi, kewajiban, dan ekuitas BLU;
- (c) menyediakan informasi mengenai sumber, alokasi, dan penggunaan sumber daya ekonomi;
- (d) menyediakan informasi mengenai ketaatan realisasi terhadap anggarannya;
- (e) menyediakan informasi mengenai cara entitas pelaporan mendanai aktivitasnya dan memenuhi kebutuhan kasnya;
- (f) menyediakan informasi mengenai potensi BLU untuk membiayai penyelenggaraan kegiatan BLU; dan
- (g) menyediakan informasi yang berguna untuk mengevaluasi kemampuan dan kemandirian BLU dalam mendanai aktivitasnya.

TANGGUNG JAWAB PELAPORAN KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM

11. Tanggung jawab penyusunan dan penyajian laporan keuangan BLU berada pada pimpinan BLU atau pejabat yang ditunjuk.

KOMPONEN LAPORAN KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM

12. *Komponen laporan keuangan BLU terdiri atas:*

- (a) *Laporan Realisasi Anggaran;*
- (b) *Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih;*
- (c) *Neraca;*
- (d) *Laporan Operasional;*
- (e) *Laporan Arus Kas;*
- (f) *Laporan Perubahan Ekuitas; dan*
- (g) *Catatan atas Laporan Keuangan.*

13. Laporan keuangan BLU memberikan informasi tentang sumber daya ekonomi dan kewajiban BLU pada tanggal pelaporan dan arus sumber daya ekonomi selama periode berjalan. Informasi ini diperlukan pengguna untuk

- 1 melakukan penilaian terhadap kemampuan ekonomi BLU dalam menyelenggara-
- 2 kan kegiatannya di masa mendatang.

STRUKTUR DAN ISI

Pendahuluan

14. Pernyataan Standar ini mensyaratkan adanya pengungkapan tertentu pada lembar muka (*on the face*) laporan keuangan, mensyaratkan pengungkapan pos-pos lainnya dalam lembar muka laporan keuangan atau dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

Periode Pelaporan

15. Laporan keuangan BLU disajikan paling kurang sekali dalam setahun.

Tepat Waktu

16. Kegunaan laporan keuangan berkurang bilamana laporan tidak tersedia bagi pengguna dalam suatu periode tertentu setelah tanggal pelaporan. Faktor-faktor yang dihadapi seperti kompleksitas operasi suatu BLU bukan merupakan alasan yang cukup atas kegagalan pelaporan yang tepat waktu.

LAPORAN REALISASI ANGGARAN

17. *Laporan Realisasi Anggaran BLU menyajikan informasi realisasi pendapatan-LRA, belanja, surplus/defisit-LRA, pembiayaan, dan sisa lebih/kurang pembiayaan anggaran yang masing-masing diperbandingkan dengan anggarannya dalam satu periode.*

18. *Laporan Realisasi Anggaran (LRA) BLU paling kurang mencakup pos-pos sebagai berikut:*

- (a) *Pendapatan-LRA;*
- (b) *Belanja;*
- (c) *Surplus/defisit-LRA;*
- (d) *Penerimaan pembiayaan;*
- (e) *Pengeluaran pembiayaan;*
- (f) *Pembiayaan neto; dan*
- (g) *Sisa lebih/kurang pembiayaan anggaran (SiLPA/SiKPA).*

19. *Pendapatan BLU yang dikelola sendiri dan tidak disetor ke Kas Negara/Daerah merupakan pendapatan negara/daerah.*

20. Satuan kerja pemerintah yang menerapkan pola pengelolaan keuangan BLU diberikan fleksibilitas dalam rangka pelaksanaan anggaran, termasuk pengelolaan pendapatan dan belanja, pengelolaan kas, dan pengadaan barang/jasa. Salah satu bentuk fleksibilitas dalam pengelolaan pendapatan adalah bahwa pendapatan dapat dikelola langsung untuk membiayai belanjanya. Pendapatan yang dikelola langsung untuk membiayai belanja tersebut berarti bahwa pendapatan BLU tidak disetorkan terlebih dahulu ke Kas Negara/Kas

Daerah. Setiap pendapatan dan belanja dilaporkan kepada unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum untuk mendapatkan persetujuan atau pengesahan.

21. Pendapatan-LRA pada BLU diakui pada saat pendapatan kas yang diterima BLU diakui sebagai pendapatan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum.

22. Pemerintah dapat membuat mekanisme pengakuan pendapatan-LRA BLU sesuai dengan ketentuan yang berlaku di lingkup pemerintah tersebut. Misalnya, pemerintah membuat mekanisme pengesahan pendapatan-LRA BLU yang disampaikan kepada Bendahara Umum Negara (BUN)/Bendahara Umum Daerah (BUD).

23. Dalam hal bendahara penerimaan pendapatan-LRA BLU merupakan bagian dari BUN/BUD, maka pendapatan-LRA BLU diakui pada saat kas diterima oleh bendahara penerimaan BLU.

24. Akuntansi pendapatan-LRA dilaksanakan berdasarkan asas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).

25. Dalam hal besaran pengurang terhadap pendapatan-LRA bruto (biaya) bersifat variabel terhadap pendapatan dimaksud dan tidak dapat dianggarkan terlebih dahulu dikarenakan proses belum selesai, maka asas bruto dapat dikecualikan.

26. Khusus untuk pendapatan dari Kerja Sama Operasi (KSO), diakui berdasarkan asas neto dengan terlebih dahulu mengeluarkan bagian pendapatan yang merupakan hak mitra KSO.

27. Penyetoran kas yang berasal dari pendapatan LRA BLU tahun berjalan dibukukan sebagai pengurang SiLPA pada BLU penambah SiLPA pada pemerintah pusat/daerah.

28. Penyetoran kas yang berasal dari pendapatan LRA BLU tahun sebelumnya dibukukan sebagai pengurang Saldo Anggaran Lebih pada BLU dan penambah SAL pada pemerintah pusat/pemerintah daerah.

29. Pendapatan-LRA pada BLU diklasifikasikan menurut jenis pendapatan.

30. Pendapatan-LRA pada BLU merupakan pendapatan bukan pajak.

31. Termasuk pendapatan bukan pajak pada BLU adalah:

- (a) **Pendapatan layanan yang bersumber dari masyarakat;**
- (b) **Pendapatan layanan yang bersumber dari entitas akuntansi/entitas pelaporan;**
- (c) **Pendapatan hasil kerja sama;**
- (d) **Pendapatan yang berasal dari hibah dalam bentuk kas; dan**
- (e) **Pendapatan BLU lainnya.**

32. Pendapatan layanan yang bersumber dari masyarakat sebagaimana dimaksud dalam Paragraf 31 huruf a adalah imbalan yang diperoleh dari jasa layanan yang diberikan kepada masyarakat.

33. Pendapatan layanan yang bersumber dari entitas akuntansi/entitas pelaporan sebagaimana dimaksud dalam Paragraf 31 huruf b adalah imbalan yang diperoleh dari jasa layanan yang diberikan kepada entitas akuntansi/entitas pelaporan yang membawahi maupun yang tidak membawahnya.

34. Pendapatan hasil kerja sama sebagaimana dimaksud dalam Paragraf 31 huruf c adalah perolehan dari kerjasama operasional, sewa-menyewa, dan usaha lainnya yang mendukung tugas dan fungsi BLU.

35. Pendapatan yang berasal dari hibah dalam bentuk kas sebagaimana dimaksud dalam Paragraf 31 huruf d adalah pendapatan yang diterima dari masyarakat atau badan lain berupa kas, tanpa adanya kewajiban bagi BLU untuk menyerahkan barang/jasa.

36. Pendapatan BLU lainnya sebagaimana dimaksud dalam Paragraf 31 huruf e, antara lain berupa:

- (a) hasil penjualan kekayaan yang tidak dipisahkan;
- (b) jasa giro;
- (c) pendapatan bunga;
- (d) keuntungan selisih nilai tukar rupiah terhadap mata uang asing; dan/atau
- (e) komisi, potongan ataupun bentuk lain sebagai akibat dari penjualan dan/atau pengadaan barang dan/atau jasa oleh BLU.

37. Pendapatan Hibah berupa barang/jasa tidak dilaporkan pada LRA karena pengakuan pendapatan berbasis kas. Pendapatan Hibah berupa barang/jasa dilaporkan pada Laporan Operasional yang berbasis akrual.

38. Contoh pendapatan layanan yang bersumber dari entitas akuntansi/entitas pelaporan sebagaimana dimaksud dalam Paragraf 31 huruf b adalah Perguruan Tinggi Negeri yang berstatus BLU memperoleh pendapatan dari Sumbangan Penyelenggaraan Pendidikan (SPP) mahasiswa yang didanai dari anggaran kementerian negara/lembaga/Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD).

39. ***Belanja pada BLU diakui pada saat pengeluaran kas yang dilakukan oleh BLU disahkan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum.***

40. Belanja pada BLU diklasifikasikan menurut klasifikasi ekonomi (jenis belanja), organisasi, dan fungsi.

41. Klasifikasi ekonomi untuk BLU, yaitu belanja pegawai, belanja barang, dan belanja modal.

42. ***Selisih antara pendapatan-LRA dan belanja pada BLU selama satu periode pelaporan dicatat dalam pos Surplus/Defisit-LRA.***

43. Transaksi pembiayaan dapat terjadi pada BLU yang melakukan transaksi perolehan pinjaman dan/atau investasi jangka panjang. Penerimaan pembiayaan pada BLU terjadi pada saat pinjaman jangka panjang diterima dan/atau divestasi investasi jangka panjang dilaksanakan. Sementara, pengeluaran pembiayaan pada BLU terjadi pada saat pelunasan pinjaman jangka panjang dan/atau pengeluaran investasi jangka panjang.

44. ***Penerimaan pembiayaan pada BLU diakui pada saat kas yang diterima BLU disahkan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum.***

45. ***Pengeluaran pembiayaan pada BLU diakui pada saat pengeluaran pembiayaan disahkan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum.***

46. ***Penambahan pokok investasi yang berasal dari pendapatan BLU diakui sebagai pengeluaran pembiayaan.***

47. ***Selisih lebih/kurang antara penerimaan dan pengeluaran pembiayaan selama satu periode pelaporan dicatat dalam Pembiayaan Neto.***

48. ***Selisih lebih/kurang antara realisasi pendapatan-LRA dan Belanja, serta penerimaan dan pengeluaran pembiayaan selama satu periode pelaporan dicatat dalam pos SiLPA/SiKPA.***

49. ***Apabila BLU menerima alokasi anggaran selain dari entitas akuntansi/entitas pelaporan yang membawahnya, maka BLU menyusun LRA sesuai dengan entitas akuntansi/entitas pelaporan yang mengalokasikan anggaran tersebut.***

50. Alokasi anggaran yang diterima oleh BLU sebagaimana dimaksud dalam Paragraf 49 adalah alokasi anggaran yang tidak terkait dengan imbalan jasa layanan yang diberikan oleh BLU kepada entitas pelaporan yang mengalokasikan anggaran tersebut, misalnya alokasi anggaran untuk Dana Bergulir yang diberikan oleh BUN/BUD kepada BLU yang berada di bawah kementerian/lembaga/pemerintah daerah/SKPD.

51. Contoh format LRA BLU disajikan pada ilustrasi PSAP ini. Ilustrasi hanya merupakan contoh dan bukan merupakan bagian dari standar. Tujuan ilustrasi ini adalah menggambarkan penerapan standar untuk membantu dalam pelaporan keuangan.

LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH

52. ***Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih menyajikan informasi kenaikan atau penurunan Saldo Anggaran Lebih tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya.***

53. ***Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih BLU menyajikan secara komparatif dengan periode sebelumnya pos-pos berikut:***

(a) ***Saldo Anggaran Lebih awal;***

- (b) **Penggunaan Saldo Anggaran Lebih;**
- (c) **Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran tahun berjalan;**
- (d) **Koreksi Kesalahan Pembukuan tahun Sebelumnya;**
- (e) **Lain-lain; dan**
- (f) **Saldo Anggaran Lebih Akhir.**

54. **Di samping itu, BLU menyajikan rincian lebih lanjut dari unsur-unsur yang terdapat dalam Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih dalam Catatan atas Laporan Keuangan.**

55. Contoh format Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih BLU disajikan pada ilustrasi PSAP ini. Ilustrasi hanya merupakan contoh dan bukan merupakan bagian dari standar. Tujuan ilustrasi ini adalah menggambarkan penerapan standar untuk membantu dalam pelaporan keuangan.

NERACA

56. **Neraca menggambarkan posisi keuangan suatu entitas pelaporan mengenai aset, kewajiban, dan ekuitas pada tanggal tertentu.**

57. **Neraca BLU menyajikan secara komparatif dengan periode sebelumnya pos-pos berikut:**

- (a) **Kas dan setara kas;**
- (b) **Investasi jangka pendek;**
- (c) **piutang dari kegiatan BLU;**
- (d) **persediaan;**
- (e) **Investasi jangka panjang;**
- (f) **aset tetap;**
- (g) **aset lainnya;**
- (h) **kewajiban jangka pendek;**
- (i) **kewajiban jangka panjang; dan**
- (j) **ekuitas.**

58. Kas dan setara kas pada neraca BLU merupakan kas yang berasal dari pendapatan BLU baik yang telah dan yang belum diakui oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum.

59. **Kas pada BLU yang sudah dipertanggungjawabkan kepada unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum merupakan bagian dari Saldo Anggaran Lebih.**

60. Dalam rangka perhitungan saldo kas dengan catatan SAL pada BLU, BLU harus dapat mengidentifikasi kas pada BLU yang berasal dari pendapatan yang telah diakui oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum.

61. BLU sesuai dengan karakteristiknya dapat mengelola kas yang bukan milik BLU dan/atau sisa kas dana investasi yang berasal dari APBN/APBD.

62. ***Dana kas BLU yang bukan milik BLU diakui sebagai kas dan setara kas.***

63. Dana kas sebagaimana dimaksud dalam Paragraf 62 antara lain:

- (a) Dana titipan pihak ketiga;
- (b) Uang jaminan; dan
- (c) Uang muka pasien rumah sakit.

64. ***Kas yang berasal dari sisa dana investasi APBN/APBD diakui sebagai aset lainnya.***

65. ***Penyetoran kas yang berasal dari pendapatan BLU pada tahun berjalan maupun tahun sebelumnya dibukukan sebagai pengurang ekuitas pada BLU penambah ekuitas pada Pemerintah Pusat/Daerah.***

66. Sesuai dengan peraturan perundangan-undangan, BLU tidak dapat melakukan investasi jangka panjang kecuali atas persetujuan Menteri Keuangan atau Gubernur/Bupati/Walikota. Investasi jangka panjang dimaksud terdiri dari investasi permanen dan investasi nonpermanen.

67. Investasi permanen pada BLU, antara lain berbentuk penyertaan modal.

68. Investasi nonpermanen pada BLU, antara lain sebagai berikut:

- (a) Investasi pemberian pinjaman kepada pihak lain;
- (b) Investasi dalam bentuk dana bergulir; dan
- (c) Investasi nonpermanen lainnya.

69. ***Walaupun kepemilikan investasi pada BLU ada pada BUN/BUD, tetapi investasi tersebut tetap dilaporkan pada laporan keuangan BLU. Perlakuan pelaporan investasi ini selaras dengan status BLU sebagai entitas pelaporan, dimana seluruh sumber daya ekonomi yang digunakan BLU dalam melaksanakan tugas pokok dan fungsinya dalam melayani masyarakat harus dilaporkan dalam laporan keuangan BLU.***

70. BUN/BUD sebagai pemilik investasi melaporkan juga investasi yang dicatat oleh BLU pada laporan keuangan BUN/BUD.

71. Contoh format Neraca BLU disajikan dalam ilustrasi PSAP ini. Ilustrasi hanya merupakan contoh dan bukan merupakan bagian dari standar. Tujuan ilustrasi ini adalah menggambarkan penerapan standar untuk membantu dalam pelaporan keuangan.

LAPORAN OPERASIONAL

72. ***Laporan Operasional (LO) menyajikan ikhtisar sumber daya ekonomi yang menambah ekuitas dan penggunaannya yang dikelola oleh***

1 *pemerintah pusat/daerah untuk kegiatan penyelenggaraan pemerintahan*
2 *dalam satu periode pelaporan.*

3 *73. Struktur Laporan Operasional BLU mencakup pos-pos sebagai*
4 *berikut:*

- 5 (a) *Pendapatan-LO;*
- 6 (b) *Beban;*
- 7 (c) *Surplus/Defisit dari kegiatan operasional;*
- 8 (d) *Kegiatan nonoperasional;*
- 9 (e) *Surplus/Defisit sebelum Pos Luar Biasa;*
- 10 (f) *Pos Luar Biasa; dan*
- 11 (g) *Surplus/Defisit-LO.*

12 *74. BLU menyajikan pendapatan-LO yang diklasifikasikan menurut*
13 *sumber pendapatan, yang terdiri atas:*

- 14 (a) *Pendapatan dari alokasi APBN/APBD;*
- 15 (b) *Pendapatan layanan yang bersumber dari masyarakat;*
- 16 (c) *Pendapatan layanan yang bersumber dari entitas akuntansi/entitas*
17 *pelaporan;*
- 18 (d) *Pendapatan hasil kerja sama;*
- 19 (e) *Pendapatan yang berasal dari hibah dalam bentuk kas/barang/jasa; dan*
- 20 (f) *Pendapatan BLU lainnya.*

21 *Rincian lebih lanjut sumber pendapatan disajikan pada Catatan atas Laporan*
22 *Keuangan.*

23 *75. BLU menyajikan beban yang diklasifikasikan menurut klasifikasi jenis*
24 *beban. Klasifikasi lain yang dipersyaratkan menurut ketentuan perundangan yang*
25 *berlaku, disajikan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.*

26 *76. Pendapatan-LO pada BLU diakui pada saat:*

- 27 (a) *Timbulnya hak atas pendapatan;*
- 28 (b) *Pendapatan direalisasi, yaitu adanya aliran masuk sumber daya*
29 *ekonomi.*

30 *77. Pendapatan-LO pada BLU yang diperoleh sebagai imbalan atas suatu*
31 *pelayanan yang telah selesai diberikan berdasarkan peraturan perundang-*
32 *undangan, diakui pada saat timbulnya hak untuk menagih imbalan.*

33 *78. Pendapatan-LO pada BLU yang diakui pada saat direalisasi adalah hak*
34 *yang telah diterima oleh BLU tanpa terlebih dahulu adanya penagihan.*

35 *79. Pendapatan-LO pada BLU merupakan pendapatan bukan pajak.*

36 *80. Akuntansi pendapatan-LO dilaksanakan berdasarkan asas bruto,*
37 *yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah*
38 *netonya (setelah dikompensasikan dengan pengeluaran).*

1 81. *Dalam hal besaran pengurang terhadap pendapatan-LO bruto*
2 *(biaya) bersifat variabel terhadap pendapatan dimaksud dan tidak dapat*
3 *dianggarkan terlebih dahulu dikarenakan proses belum selesai, maka asas*
4 *bruto dapat dikecualikan.*

5 82. *Khusus untuk pendapatan dari Kerja Sama Operasi (KSO), diakui*
6 *berdasarkan asas neto dengan terlebih dahulu mengeluarkan bagian*
7 *pendapatan yang merupakan hak mitra KSO.*

8 83. *Beban pada BLU diakui pada saat:*

- 9 (a) *timbulnya kewajiban;*
10 (b) *terjadinya konsumsi aset; dan/atau*
11 (c) *terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa.*

12 84. Saat timbulnya kewajiban adalah saat terjadinya peralihan hak dari pihak
13 lain ke BLU tanpa diikuti keluarnya kas.

14 85. Yang dimaksud dengan terjadinya konsumsi aset adalah saat
15 pengeluaran kas kepada pihak lain yang tidak didahului timbulnya kewajiban
16 dan/atau konsumsi aset nonkas dalam kegiatan operasional BLU.

17 86. Terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa terjadi pada
18 saat penurunan nilai aset sehubungan dengan penggunaan aset
19 bersangkutan/berlalu waktu. Contoh penurunan manfaat ekonomi atau potensi
20 jasa adalah penyusutan atau amortisasi.

21 87. *Beban pada BLU diklasifikasikan menurut klasifikasi ekonomi.*

22 88. Klasifikasi ekonomi untuk BLU yaitu beban pegawai, beban barang,
23 beban penyisihan, dan beban penyusutan aset tetap/amortisasi.

24 89. Contoh format Laporan Operasional BLU disajikan dalam ilustrasi
25 standar ini. Ilustrasi merupakan contoh dan bukan merupakan bagian dari standar.
26 Tujuan ilustrasi ini adalah menggambarkan penerapan standar untuk membantu
27 dalam klarifikasi artinya.

28 **LAPORAN ARUS KAS**

29 90. *Laporan Arus Kas pada BLU menyajikan informasi mengenai*
30 *sumber, penggunaan, perubahan kas, dan setara kas selama satu periode*
31 *akuntansi, dan saldo kas dan setara kas pada tanggal pelaporan pada BLU.*

32 91. *Arus masuk dan keluar kas diklasifikasikan berdasarkan aktivitas*
33 *operasi, investasi, pendanaan, dan transitoris.*

34 **Aktivitas Operasi**

35 92. Arus masuk kas dari aktivitas operasi terutama diperoleh dari:

- 36 (a) Pendapatan dari alokasi APBN/APBD;
37 (b) Pendapatan layanan yang bersumber dari masyarakat;
38 (c) Pendapatan layanan yang bersumber dari entitas akuntansi/entitas pelaporan;

- (d) Pendapatan hasil kerja sama;
- (e) Pendapatan yang berasal dari hibah dalam bentuk kas; dan
- (f) Pendapatan BLU lainnya.

93. Arus keluar kas untuk aktivitas operasi terutama digunakan untuk:

- (a) Pembayaran Pegawai;
- (b) Pembayaran Barang;
- (c) Pembayaran Bunga; dan
- (d) Pembayaran Lain-lain/Kejadian Luar Biasa.

Aktivitas Investasi

94. Aktivitas investasi adalah aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas yang ditujukan untuk perolehan dan pelepasan aset tetap serta investasi lainnya, tidak termasuk investasi jangka pendek dan setara kas.

95. Arus kas dari aktivitas investasi mencerminkan penerimaan dan pengeluaran kas bruto dalam rangka perolehan dan pelepasan sumber daya ekonomi yang bertujuan untuk meningkatkan dan mendukung pelayanan BLU kepada masyarakat di masa yang akan datang.

96. Arus masuk kas dari aktivitas investasi, antara lain terdiri atas:

- (a) Penjualan Aset Tetap;
- (b) Penjualan Aset Lainnya;
- (c) Penerimaan dari Divestasi; dan
- (d) Penjualan Investasi dalam bentuk Sekuritas.

97. Investasi yang dilakukan oleh BLU dapat berasal dari pendapatan BLU dan APBN/APBD. Penerimaan dari Divestasi sebagaimana dimaksud dalam Paragraf 96 huruf c dan Penjualan Investasi dalam bentuk Sekuritas sebagaimana dimaksud dalam Paragraf 96 huruf d merupakan penerimaan dari divestasi dan penjualan investasi yang berasal dari pendapatan BLU dan investasi yang berasal dari APBN/APBD.

98. Arus keluar kas dari aktivitas investasi, antara lain terdiri atas:

- (a) Perolehan Aset Tetap;
- (b) Perolehan Aset Lainnya;
- (c) Penyertaan Modal;
- (d) Pembelian Investasi dalam bentuk sekuritas; dan
- (e) Perolehan investasi jangka panjang lainnya;

99. Pengeluaran atas penyertaan modal sebagaimana dimaksud dalam Paragraf 98 huruf c, pembelian Investasi dalam bentuk sekuritas sebagaimana dimaksud dalam Paragraf 98 huruf d, dan perolehan Investasi jangka panjang lainnya sebagaimana dimaksud dalam Paragraf 98 huruf e merupakan

pengeluaran dari divestasi dan pembelian investasi yang berasal dari pendapatan BLU dan pengeluaran investasi yang berasal dari APBN/APBD.

Aktivitas Pendanaan

100. Aktivitas Pendanaan adalah aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas yang berhubungan dengan pemberian pinjaman jangka panjang dan/atau pelunasan utang jangka panjang yang mengakibatkan perubahan dalam jumlah dan komposisi pinjaman jangka panjang dan utang jangka panjang.

101. Arus kas dari aktivitas pendanaan mencerminkan penerimaan dan pengeluaran kas yang berhubungan dengan perolehan atau pemberian pinjaman jangka panjang.

102. Arus masuk kas dari aktivitas pendanaan, antara lain sebagai berikut:

(a) Penerimaan pinjaman; dan

(b) Penerimaan dana dari APBN/APBD untuk diinvestasikan.

103. Sebagai bagian dari Pemerintah Pusat maupun pemerintah daerah, BLU dapat memperoleh dana dari APBN/APBD untuk tujuan investasi BLU. Penerimaan dana dari APBN/APBD untuk diinvestasikan sebagaimana dimaksud dalam Paragraf 102 huruf b merupakan penerimaan dana dari APBN/APBD yang disajikan sebagai dana kelolaan BLU dalam kelompok aset lainnya dan utang jangka panjang kepada BUN/BUD pada neraca.

104. Dengan mengakui penerimaan dana tersebut sebagai utang, BLU harus mengakui penerimaan dana dalam arus masuk kas aktivitas pendanaan. Sebaliknya, jika BLU menyetor kembali dana investasi ke BUN/BUD maka penyetoran dana investasi tersebut diakui sebagai arus keluar kas dalam aktivitas pendanaan.

105. Arus keluar kas dari aktivitas pendanaan, antara lain sebagai berikut:

(a) Pembayaran pokok pinjaman; dan

(b) Pengembalian investasi dana dari APBN/APBD ke BUN/BUD.

106. Pengembalian investasi dana dari APBN/APBD ke BUN/BUD sebagaimana dimaksud dalam Paragraf 105 huruf b merupakan pengembalian investasi yang berasal dari APBN/APBD karena penarikan dana investasi dari masyarakat.

Aktivitas Transitoris

107. Aktivitas transitoris adalah aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas yang tidak termasuk dalam aktivitas operasi, investasi, dan pendanaan.

108. Arus kas dari aktivitas transitoris mencerminkan penerimaan dan pengeluaran kas bruto yang tidak mempengaruhi pendapatan, beban, dan pendanaan pemerintah. Arus kas dari aktivitas transitoris, antara lain transaksi Perhitungan Pihak Ketiga (PFK). PFK menggambarkan kas yang berasal dari

jumlah dana yang diterima secara tunai untuk pihak ketiga, misalnya potongan Pajak.

109. Arus masuk kas dari aktivitas transitoris, meliputi penerimaan PFK.

110. Arus keluar kas dari aktivitas transitoris, meliputi pengeluaran PFK.

111. Contoh format Laporan Arus Kas BLU disajikan dalam ilustrasi PSAP ini. Ilustrasi hanya merupakan contoh dan bukan merupakan bagian dari standar. Tujuan ilustrasi ini adalah menggambarkan penerapan standar untuk membantu dalam pelaporan keuangan.

LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS

112. *Laporan Perubahan Ekuitas menyajikan informasi kenaikan atau penurunan ekuitas tahun pelaporan dibandingkan dengan tahun sebelumnya.*

113. *Laporan Perubahan Ekuitas pada BLU menyajikan paling kurang pos-pos sebagai berikut:*

(a) *Ekuitas awal;*

(b) *Surplus/defisit-LO pada periode bersangkutan;*

(c) *Koreksi-koreksi yang langsung menambah/mengurangi ekuitas, yang antara lain berasal dari dampak kumulatif yang disebabkan oleh perubahan kebijakan akuntansi dan koreksi kesalahan mendasar, misalnya:*

i. *koreksi kesalahan mendasar dari persediaan yang terjadi pada periode-periode sebelumnya; dan*

ii. *perubahan nilai aset tetap karena revaluasi aset tetap.*

(d) *Ekuitas akhir.*

114. Di samping itu, BLU menyajikan rincian lebih lanjut dari unsur-unsur yang terdapat dalam Laporan Perubahan Ekuitas dalam Catatan atas Laporan Keuangan.

115. Contoh format Laporan Perubahan Ekuitas pada BLU disajikan pada ilustrasi PSAP ini. Ilustrasi hanya merupakan contoh dan bukan merupakan bagian dari standar. Tujuan ilustrasi ini adalah menggambarkan penerapan standar untuk membantu dalam pelaporan keuangan.

PENGABGUNGAN LAPORAN KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM KE DALAM LAPORAN KEUANGAN ENTITAS AKUNTANSI/ENTITAS PELAPORAN

116. *Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas BLU digabungkan pada laporan keuangan entitas akuntansi/entitas pelaporan yang membawahnya.*

117. ***Seluruh pendapatan, belanja, dan pembiayaan pada LRA BLU dikonsolidasikan ke dalam LRA entitas akuntansi/entitas pelaporan yang membawahnya.***

118. Sesuai dengan karakteristik entitas akuntansi/entitas pelaporan yang tidak berstatus BLU, unsur LRA entitas tersebut terdiri dari pendapatan dan belanja serta tidak mempunyai unsur surplus/defisit dan SiLPA. Dalam hal entitas akuntansi/pelaporan membawahi satuan kerja BLU, LRA konsolidasian entitas akuntansi/entitas pelaporan tersebut mengikuti format LRA BLU.

119. ***Laporan Arus Kas BLU dikonsolidasikan pada Laporan Arus Kas unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum.***

120. Transaksi dalam Laporan Arus Kas BLU yang dikonsolidasikan pada Laporan Arus Kas unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum adalah pendapatan, belanja, dan pembiayaan yang telah disahkan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum.

121. Laporan Perubahan SAL BLU tidak digabungkan pada laporan keuangan entitas pelaporan yang membawahnya karena entitas pelaporan tersebut tidak menyajikan Laporan Perubahan SAL termasuk pemerintah daerah.

122. ***Laporan Perubahan SAL BLU digabungkan dalam Laporan Perubahan SAL Bendahara Umum Negara/Daerah dan entitas pelaporan yang menyusun laporan keuangan konsolidasiannya.***

123. ***Dalam rangka konsolidasian laporan keuangan BLU ke dalam laporan keuangan entitas yang membawahnya, perlu dilakukan eliminasi terhadap akun-akun timbal balik (reciprocal accounts) seperti pendapatan, beban, aset, dan kewajiban yang berasal dari entitas akuntansi/pelaporan dalam satu entitas pemerintahan kecuali akun-akun pendapatan dan belanja pada LRA yang berasal dari entitas akuntansi/pelaporan sebagaimana dinyatakan pada Paragraf 31 huruf b.***

PENGHENTIAN SATUAN KERJA BADAN LAYANAN UMUM MENJADI SATUAN KERJA BIASA

124. Sesuai ketentuan perundangan, pemerintah dapat mencabut status pola pengelolaan keuangan BLU pada satuan kerja kementerian negara/lembaga/pemerintah daerah.

125. ***Dalam hal satuan kerja tidak lagi menerapkan pola pengelolaan keuangan BLU, maka satuan kerja tersebut menyusun laporan keuangan selayaknya entitas akuntansi pemerintah lainnya, dan satuan kerja tersebut harus menyusun laporan keuangan penutup per tanggal pencabutan statusnya sebagai BLU.***

1 **TANGGAL EFEKTIF**

2 126. *Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan (PSAP) ini berlaku*
3 *efektif untuk penyusunan dan penyajian laporan keuangan mulai Tahun*
4 *Anggaran 2016.*

BADAN LAYANAN UMUM
LAPORAN REALISASI ANGGARAN
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 20X1 DAN 20X0
(dalam Rupiah)

No	Uraian	Anggaran 20x1	Realisasi 20x1	%	Realisasi 20x0
1	<u>PENDAPATAN:</u>				
2	Pendapatan jasa layanan dari masyarakat	xxx	xxx	xx	xxx
3	Pendapatan jasa layanan dari entitas akuntansi / entitas pelaporan	xxx	xxx	xx	xxx
4	Pendapatan hasil kerja sama	xxx	xxx	xx	xxx
5	Pendapatan Hibah	xxx	xxx	xx	xxx
6	Pendapatan Usaha Lainnya	xxx	xxx	xx	xxx
7	Jumlah Pendapatan (2 s.d. 6)	xxx	xxx	xx	xxx
8					
9	<u>BELANJA:</u>				
10	BELANJA OPERASI:				
11	Belanja Pegawai	xxx	xxx	xx	xxx
12	Belanja Barang	xxx	xxx	xx	xxx
13	Belanja Bunga	xxx	xxx	xx	xxx
14	Belanja Lain-lain	xxx	xxx	xx	xxx
15	Jumlah Belanja Operasi (11 s.d. 14)	xxx	xxx	xx	xxx
16					
17	BELANJA MODAL:				
18	Belanja Tanah	xxx	xxx	xx	xxx
19	Belanja Peralatan dan Mesin	xxx	xxx	xx	xxx
20	Belanja Gedung dan Bangunan	xxx	xxx	xx	xxx
21	Belanja Jalan, Irigasi, dan Jaringan	xxx	xxx	xx	xxx
22	Belanja Aset Tetap Lainnya	xxx	xxx	xx	xxx
23	Belanja Aset Lainnya	xxx	xxx	xx	xxx
24	Jumlah Belanja Modal (18 s.d. 23)	xxx	xxx	xx	xxx
25	Jumlah Belanja (15+24)	xxx	xxx	xx	xxx
26					
27	SURPLUS/DEFISIT (7-25)	xxx	xxx	xx	xxx
28	<u>PEMBIAYAAN:</u>				
29	PENERIMAAN:				
30	PENERIMAAN PEMBIAYAAN DALAM NEGERI:				
31	Penerimaan Pinjaman	xxx	xxx	xx	xxx
32	Penerimaan dari Divestasi	xxx	xxx	xx	xxx
33	Penerimaan Kembali Pinjaman	xxx	xxx	xx	xxx
34	Jumlah Penerimaan Pembiayaan dalam Negeri (31 s.d. 33)	xxx	xxx	xx	xxx
35					
36	Jumlah Penerimaan Pembiayaan (34)				
37					
38	<u>PENGELUARAN:</u>				

39	PENGELUARAN PEMBIAYAAN DALAM NEGERI:				
40	Pembayaran Pokok Pinjaman	xxx	xxx	xx	xxx
41	Pembayaran Penyertaan Modal	xxx	xxx	xx	xxx
42	Pemberian Pinjaman kepada pihak lain	xxx	xxx	xx	xxx
43	Jumlah Pengeluaran Pembiayaan Dalam Negeri (40 s.d. 42)	xxx	xxx	xx	xxx
44					
45	PEMBIAYAAN NETO (36-43)	xxx	xxx	xx	xxx
46	SISA LEBIH PEMBIAYAAN ANGGARAN (27+45)	xxx	xxx	xx	xxx

BADAN LAYANAN UMUM
LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH
PER 31 DESEMBER 20X1 DAN 20X0

(dalam Rupiah)

No	URAIAN	20X1	20X0
1	Saldo Anggaran Lebih Awal	xxx	xxx
2	Penggunaan SAL	(xxx)	(xxx)
3	Subtotal (1 - 2)	xxx	xxx
4	Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran (SiLPA/SiKPA)	xxx	xxx
5	Subtotal (3 + 4)	xxx	xxx
6	Koreksi Kesalahan Pembukuan Tahun Sebelumnya	xxx	xxx
7	Lain-lain	xxx	xxx
8	Saldo Anggaran Lebih Akhir (5+6+7)	xxx	xxx

**BADAN LAYANAN UMUM
NERACA
PER 31 DESEMBER 20X1 DAN 20X0**

(Dalam Rupiah)

No	Uraian	20X1	20X0
1	ASSET		
2			
3	Aset Lancar:		
4	Kas di Bendahara Pengeluaran	xxx	xxx
5	Kas pada BLU	xxx	xxx
6	Kas Lainnya Setara Kas	xxx	xxx
7	Investasi Jangka Pendek-BLU		
8	Piutang dari Kegiatan Operasional		
9	Piutang dari Kegiatan Non Operasional	xxx	xxx
10	Penyisihan Piutang Tidak Tertagih	(xxx)	(xxx)
11	Belanja dibayar dimuka	xxx	xxx
12	Uang Muka Belanja	xxx	xxx
13	Persediaan	xxx	xxx
14	Jumlah Aset Lancar (3 s.d. 12)	xxx	xxx
15			
16	Aset Tetap:		
17	Tanah	xxx	xxx
18	Gedung dan Bangunan		
19	Peralatan dan Mesin	xxx	xxx
20	Jalan, Irigasi, dan Jaringan	xxx	xxx
21	Aset Tetap Lainnya	xxx	xxx
22	Konstruksi Dalam Pengerjaan	xxx	xxx
23	Akumulasi Penyusutan	(xxx)	(xxx)
24	Jumlah Aset Tetap (17 s.d. 23)	xxx	xxx
25			
26	Piutang Jangka Panjang:		
27	Tagihan Penjualan Angsuran	xxx	xxx
28	Tagihan Tuntutan Ganti Rugi	xxx	xxx
29	Penyisihan Piutang Tidak Tertagih	(xxx)	(xxx)
30	Jumlah Piutang Jangka Panjang (27 s.d. 29)	xxx	xxx
31		Xxx	xxx
32	Aset Lainnya:		
33	Kemitraan dengan Pihak Ketiga	xxx	xxx
34	Dana Kelolaan	xxx	xxx
35	Aset yang dibatasi Penggunaanya	xxx	xxx
36	Aset Tak Berwujud	xxx	xxx
37	Aset Lain-lain	xxx	xxx
38	Akumulasi Amortisasi	(xxx)	(xxx)
39	Jumlah Aset Lainnya (33 s.d. 38)	xxx	xxx
40	TOTAL ASET (14+24+30+39)		
42			
43	KEWAJIBAN:		
44			
45	Kewajiban Jangka Pendek	xxx	xxx

46	Utang Usaha	xxx	xxx
47	Utang Pihak Ketiga	xxx	xxx
48	Utang Pajak	xxx	xxx
49	Utang kepada KUN	xxx	xxx
50	Bagian Lancar Utang Jangka Panjang	xxx	xxx
51	Belanja yang masih harus dibayar	xxx	xxx
52	Pendapatan Diterima Dimuka	xxx	xxx
53	Utang Jangka Pendek Lainnya		
54	Jumlah Kewajiban Jangka Pendek (46 s.d. 53)	xxx	xxx
55			
56	Kewajiban Jangka Panjang		
57	Utang Jangka Panjang		
58	Jumlah Kewajiban Jangka Panjang (57)	xxx	xxx
59	JUMLAH KEWAJIBAN (54+58)	xxx	xxx
60		xxx	xxx
61	EKUITAS		
62	Ekuitas		
63	JUMLAH EKUITAS (62)	xxx	xxx
64			
65	JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS (49 + 52)	xxx	xxx

BADAN LAYANAN UMUM
LAPORAN OPERASIONAL
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 20X1 DAN 20X0

No	Uraian	20x1	20x1	Kenaikan/ Penurunan	%
1	<u>Kegiatan Operasional:</u>				
2	Pendapatan:				
3	Pendapatan jasa layanan dari masyarakat	xxx	xxx	xxx	xx
4	Pendapatan jasa layanan dari entitas akuntansi/ entitas pelaporan	xxx	xxx	xxx	xx
5	Pendapatan hasil kerja sama	xxx	xxx	xxx	xx
6	Pendapatan hibah	xxx	xxx	xxx	xx
7	Pendapatan Usaha lainnya	xxx	xxx	xxx	xx
8	Pendapatan APBN/APBD	xxx	xxx	xxx	xx
9	Jumlah Pendapatan	xxx	xxx	xxx	xx
10	<u>Beban:</u>				
11	Beban Pegawai	xxx	xxx	xxx	xx
12	Beban Persediaan	xxx	xxx	xxx	xx
13	Beban Jasa	xxx	xxx	xxx	xx
14	Beban Pemeliharaan	xxx	xxx	xxx	xx
15	Beban Langganan Daya dan Jasa	xxx	xxx	xxx	xx
16	Beban Perjalanan Dinas	xxx	xxx	xxx	xx
17	Beban Penyusutan Aset	xxx	xxx	xxx	xx
18	Beban Bunga	xxx	xxx	xxx	xx
19	Jumlah Beban	xxx	xxx	xxx	xx
20	Surplus/Defisit Operasional (9-19)	xxx	xxx	xxx	xx
21	<u>Kegiatan Non Operasional:</u>				
22	Surplus/Defisit Penjualan Aset Nonlancar	xxx	xxx	xxx	xx
23	(Kerugian) Penurunan Nilai Aset	xxx	xxx	xxx	xx
24	Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	xxx	xxx	xxx	xx
25	Jumlah Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional	xxx	xxx	xxx	xx
26	Surplus/ Defisit Sebelum Pos Luar Biasa	xxx	xxx	xxx	xx
27	Pos Luar Biasa				
28	Pendapatan Luar Biasa	xxx	xxx	xxx	xx
29	Beban Luar Biasa	xxx	xxx	xxx	xx
30	Jumlah Pos Luar Biasa (32 s.d. 33)	xxx	xxx	xxx	xx
31	Surplus/ Defisit-LO (29+34)	xxx	xxx	xxx	xx

BADAN LAYANAN UMUM
LAPORAN ARUS KAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 20X1 DAN 20X0
Metode Langsung

(dalam Rupiah)

No	Uraian	20X1	20X0
1	Arus Kas dari Aktivitas Operasi		
2	Arus Masuk Kas:		
3	Pendapatan APBN	xxx	xxx
4	Pendapatan jasa layanan dari masyarakat	xxx	xxx
5	Pendapatan jasa layanan dari entitas akuntansi / entitas pelaporan	xxx	xxx
6	Pendapatan hasil kerja sama	xxx	xxx
7	Pendapatan hibah	xxx	xxx
8	Pendapatan usaha lainnya	xxx	xxx
9	Jumlah Arus Masuk Kas (3 s.d. 8)	xxx	xxx
10			
11	Arus Kas Keluar:	xxx	xxx
12	Pembayaran pegawai	xxx	xxx
13	Pembayaran jasa	xxx	xxx
14	Pembayaran pemeliharaan	xxx	xxx
15	Pembayaran langganan daya dan jasa	xxx	xxx
16	Pembayaran perjalanan dinas	xxx	xxx
17	Pembayaran bunga	xxx	xxx
18	Jumlah Arus Keluar Kas (12 s.d. 17)	xxx	xxx
19	Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi (9-24)	xxx	xxx
20			
21	Arus Kas dari Aktivitas Investasi		
22	Arus Masuk Kas:		
23	Penjualan atas tanah	xxx	xxx
24	Penjualan atas Peralatan dan Mesin	xxx	xxx
25	Penjualan atas Gedung dan Bangunan	xxx	xxx
26	Penjualan atas Jalan, Irigasi, dan Jaringan	xxx	xxx
27	Penjualan Aset Tetap Lainnya	xxx	xxx
28	Penjualan Aset Lainnya	xxx	xxx
29	Penerimaan dari Divestasi	xxx	xxx
30	Penerimaan Penjualan Investasi dalam Bentuk Sekuritas	xxx	xxx
31	Jumlah Arus Masuk Kas (23 s.d. 30)	xxx	xxx
32			
33	Arus Keluar Kas:		
34	Perolehan Tanah	xxx	xxx
35	Perolehan Peralatan dan Mesin	xxx	xxx
36	Perolehan Gedung dan Bangunan	xxx	xxx
37	Perolehan Jalan, Irigasi, dan Jaringan	xxx	xxx
38	Perolehan Aset Tetap Lainnya	xxx	xxx
39	Perolehan Aset Lainnya	xxx	xxx
40	Pengeluaran Penyertaan Modal-BLU	xxx	xxx
41	Pengeluaran Pembelian Investasi dalam Bentuk Sekuritas	xxx	xxx

42	Jumlah Arus Keluar Kas (34 s.d. 41)	xxx	xxx
43	Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi (31-42)	xxx	xxx
44	Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan		
45	Arus Masuk Kas:		
46	Penerimaan Pinjaman	xxx	xxx
47	Penerimaan Kembali Pinjaman kepada Pihak Lain	xxx	xxx
48	Jumlah Arus Masuk Kas (46 s.d. 47)	xxx	xxx
49			
50	Arus Keluar Kas:		
51	Pembayaran Pokok Pinjaman	xxx	xxx
52	Pemberiaan Pinjaman kepada pihak lain	xxx	xxx
53	Jumlah Arus Keluar Kas (51 s.d. 52)	xxx	xxx
54	Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan (48-53)	xxx	xxx
55			
56	Arus Kas dari Aktivitas Transitoris		
57	Arus Masuk Kas:		
58	Penerimaan Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	xxx	xxx
59	Jumlah Arus Masuk Kas (58)	xxx	xxx
60			
61	Arus Keluar Kas:		
62	Pengeluaran Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	xxx	xxx
63	Jumlah Arus Keluar Kas (62)	xxx	xxx
64	Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris (58-62)	xxx	xxx
65			
66	Kenaikan/Penurunan Kas BLU (19+43+55+64)	xxx	xxx
67	Saldo Awal Kas Setara Kas BLU	xxx	xxx
68	Saldo Akhir Kas Setara Kas BLU (66+67)	xxx	xxx

BADAN LAYANAN UMUM
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS
UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 20X1 DAN 20X0

(dalam Rupiah)

No	URAIAN	20X1	20X0
1	Ekuitas Awal	xxx	xxx
2	Surplus/ Defisit LO	xxx	xxx
3	Dampak Kumulatif Perubahan Kebijakan/ Kesalahan Mendasar:	xxx	xxx
4	Koreksi Nilai Persediaan	xxx	xxx
5	Selisih Revaluasi Aset Tetap	xxx	xxx
7	Lain-lain	xxx	xxx
8	Ekuitas Akhir	xxx	xxx

**STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN BERBASIS
AKRUAL**

**PERNYATAAN NO. 14
AKUNTANSI ASET TAK BERWUJUD**

Daftar Isi

	Paragraf
Pendahuluan	1-4
Tujuan	1
Ruang Lingkup	2-4
Definisi	5
Jenis-Jenis Aset Tidak Berwujud	6-9
Pengakuan	10-40
Keteridentifikasian	11-13
Pengendalian	14
Manfaat Ekonomis dan Sosial Masa Depan	15-16
Pengakuan Aset Tak Berwujud yang Diperoleh Secara Internal	17-26
Pengakuan Khusus Terhadap Perangkat Lunak (<i>Software</i>) Komputer	27-38
Penelitian dibiayai Instansi Lain	39-40
Pengukuran	41-69
Pengukuran Awal	41-52
Aset Tak Berwujud Dalam Pengerjaan	53-54
Pengukuran Setelah Perolehan	55-58
Amortisasi	59-69
Penghentian dan Pelepasan	70-74
Pengungkapan	75
Tanggal Efektif	76

