



**EVALUASI LAPORAN KEUANGAN RUMAH SAKIT PEMERINTAH  
SEBAGAI BADAN LAYANAN UMUM BERDASARKAN STANDAR  
AKUNTANSI KEUANGAN (SAK) DAN STANDAR  
AKUNTANSI PEMERINTAH (SAP)  
(Studi di Rumah Sakit Paru Jember Tahun 2011)**

**SKRIPSI**

Oleh  
**Sagita Widiastuti**  
**NIM 072110101087**

**BAGIAN ADMINISTRASI DAN KEBIJAKAN KESEHATAN  
FAKULTAS KESEHATAN MASYARAKAT  
UNIVERSITAS JEMBER  
2011**



**EVALUASI LAPORAN KEUANGAN RUMAH SAKIT PEMERINTAH  
SEBAGAI BADAN LAYANAN UMUM BERDASARKAN STANDAR  
AKUNTANSI KEUANGAN (SAK) DAN STANDAR  
AKUNTANSI PEMERINTAH (SAP)  
(Studi di Rumah Sakit Paru Jember Tahun 2011)**

**SKRIPSI**

disusun guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Pendidikan S-1 Kesehatan Masyarakat dan mencapai gelar Sarjana Kesehatan Masyarakat

Oleh  
**Sagita Widiastuti**  
**NIM 072110101087**

**BAGIAN ADMINISTRASI DAN KEBIJAKAN KESEHATAN  
FAKULTAS KESEHATAN MASYARAKAT  
UNIVERSITAS JEMBER  
2011**

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Atas berkat dan rahmat Allah SWT, skripsi ini penulis persembahkan kepada :

1. Ayahanda Syaiful Latif dan Ibunda Muntami yang telah membesarkan penulis dengan penuh kasih sayang, mendidik, memberikan motivasi dan kritik yang membangun, tiada hentinya memberikan do'a tanpa diminta dan tanpa mengharap pamrih, serta selalu senantiasa berkorban agar penulis dapat menyelesaikan pendidikan dan mendapatkan masa depan yang cerah;
2. Kakak penulis, Resti Widiawati yang selalu ada untuk berbagi canda, tawa, dan selalu memberikan dukungan;
3. Keponakan penulis, Shabrina Amalia Islami dan Farzan Aslansyah Brantanaka yang selalu menghadirkan senyum, tawa, dan semangat bagi penulis;
4. Seluruh keluarga besar penulis yang telah menghadirkan senyum, tangis, suka, duka, dan senantiasa memberikan dukungan pada penulis;
5. Bapak dan Ibu Guru yang telah mendidik penulis sejak duduk di bangku Taman Kanak-kanak hingga Sekolah Menengah Atas serta Bapak dan Ibu Dosen yang telah memberikan ilmu, bimbingan dan nasehat dengan penuh kesabaran serta menanamkan kedisiplinan;
6. Seluruh keluarga besar dan staf di Fakultas Kesehatan Masyarakat Universitas Jember.
7. Agama, Bangsa dan Almamater tercinta Fakultas Kesehatan Masyarakat Universitas Jember.

## HALAMAN MOTTO

”Segala sesuatu ada di tangan Tuhan. Lakukan yang terbaik dan biarkan Dia yang menangani selebihnya”

”Ketekunan merupakan unsur terbesar untuk meraih sukses. Kalau kita mengetuk cukup lama dan cukup keras di pintu gerbang, pasti ada yang mendengar dan terbangun”

(Henry Wadsworth Longfellow)

”Orang tidak banyak ditentukan oleh apa yang dimilikinya ketika lahir, melainkan apa yang ia perbuat atas dirinya sendiri”

(Alexander Graham Bell)

## HALAMAN PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Sagita Widiastuti

NIM : 072110101087

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul : “*Evaluasi Laporan Keuangan Rumah Sakit Pemerintah sebagai Badan Layanan Umum berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) (studi di Rumah Sakit Paru Jember Tahun 2011)*” adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali jika dalam pengutipan substansi disebutkan sumbernya, dan belum pernah diajukan dalam institusi manapun, serta bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan skripsi ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, Juni 2011

Yang menyatakan,

Sagita Widiastuti

NIM 072110101087

**HALAMAN PEMBIMBINGAN**

**SKRIPSI**

**EVALUASI LAPORAN KEUANGAN RUMAH SAKIT PEMERINTAH  
SEBAGAI BADAN LAYANAN UMUM BERDASARKAN STANDAR  
AKUNTANSI KEUANGAN (SAK) DAN STANDAR  
AKUNTANSI PEMERINTAH (SAP)  
(Studi di Rumah Sakit Paru Jember Tahun 2011)**

Oleh

**Sagita Widiastuti  
NIM 072110101087**

Pembimbing :

Dosen Pembimbing I  
Dosen Pembimbing II

: dr. Arya Sidemen, S.E., M.PH.  
: Dewi Rokhmah, S.KM., M.Kes.

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi berjudul “*Evaluasi Laporan Keuangan Rumah Sakit Pemerintah sebagai Badan Layanan Umum berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) (studi di Rumah Sakit Paru Jember Tahun 2011)*” telah diuji dan disahkan oleh Fakultas Kesehatan Masyarakat Universitas Jember pada :

Hari : Selasa

Tanggal : 14 Juni 2011

Tempat : Fakultas Kesehatan Masyarakat Universitas Jember

### Tim Penguji

Ketua,

Sekretaris

Abu Khoiri, S.KM., M.Kes  
NIP 19790305 200501 1 002

Dewi Rokhmah, S.KM., M.Kes.  
NIP 19780807 200912 2 001

Anggota I

Anggota II

dr. Arya Sidemen, S.E., M.PH.  
NIP 19630916 198903 1 008

Achmad Farid, S.Sos.  
NIP 19671013 198803 1 001

Mengesahkan,

Dekan,

Drs. Husni Abdul Gani, M.S.  
NIP 19560810 198303 1 003

*Evaluation of the Financial Report of a Government Hospital as a Public Service Agency based on Financial Accounting Standards and Government Accounting Standards  
(Studies in Hospital of Lung Jember in 2011)*

**Sagita Widiastuti**

*Department of Administration and Health Policy, Public Health Faculty, Jember University*

**ABSTRACT**

*Hospital as a Public Service Agency is created to give a good quality health services with low prices, so it can make costumers satisfied. Because of it, Hospital as a Public Service Agency needs a good financial management. Hospital as a Public Service Agency is an agency that is gave independence to manage their financial by theirselves. Because of it, financial report is important to be created well and qualified with standars. By the regulation, Hospital as a Public Service Agency's financial report is created based on Financial Accounting Standards and Government Accounting Standards. Hospital of Lung Jember has became Public Service Agency for a year, but it's financial report is not 100% qualified yet with the standars. This research objectives are to identify and evaluate Hospital of Lung Jember's financial report based on Financial Accounting Standards and Government Accounting Standards. The research design is descriptive evaluative, based on the time of the research is retrospective. The number of samples used is 7 samples taken by sensus technique. Data were analyzed by descriptive. The results showed that the 2010 Hospital of Lung Jember's financial report is 100% qualified with Government Accounting Standards, but still 35% fits with Financial Accounting Standards. Based on these results, Hospital of Lung Jember is hope can fix their financial report for next years. So, Financial Accounting Standards and Government Accounting Standards can be 100% qualified.*

**Keywords:** *Evaluation, Hospital as a Public Service Agency, financial report, Financial Accounting Standards, Government Accounting Standards*



## RINGKASAN

**Evaluasi Laporan Keuangan Rumah Sakit Pemerintah sebagai Badan Layanan Umum berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) (Studi di Rumah Sakit Paru Jember Tahun 2011);** Sagita Widiastuti; 072110101087; 2011; 118 halaman; Bagian Administrasi dan Kebijakan Kesehatan Fakultas Kesehatan Masyarakat Universitas Jember

Perkembangan pengelolaan rumah sakit, baik dari aspek manajemen maupun operasional sangat dipengaruhi oleh berbagai tuntutan dari lingkungan, yaitu antara lain bahwa rumah sakit dituntut untuk memberikan pelayanan kesehatan yang bermutu, dan biaya pelayanan kesehatan terkendali sehingga akan berujung pada kepuasan pasien. Usaha pemerintah untuk dapat memberikan pelayanan kesehatan yang bermutu dengan biaya yang terjangkau yaitu membentuk rumah sakit BLU. Untuk dapat memberikan pelayanan yang berkualitas dengan harga terjangkau, rumah sakit BLU membutuhkan pengelolaan keuangan yang baik. Pengelolaan Keuangan BLU telah diatur dalam Peraturan Pemerintah RI No. 23 tahun 2005.

Rumah Sakit BLU merupakan lembaga yang diberikan kewenangan untuk mengelola keuangannya sendiri. Sehingga, Laporan Keuangan BLU sangat penting untuk disusun dengan baik dan sesuai dengan standar. Sesuai dengan Pasal 26 ayat (2) Peraturan Pemerintah Republik Indonesia No. 23 Tahun 2005, Laporan Keuangan BLU disusun berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan (SAK). Selain itu, Laporan Keuangan BLU tidak dapat dipisahkan dari laporan pertanggungjawaban keuangan kementerian Negara atau lembaga atau SKPD atau pemerintah daerah, yang mana penggabungannya dilakukan sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP). Dengan demikian rumah sakit pemerintah sebagai BLU harus melakukan dua pelaporan keuangan, yaitu sesuai SAK dan SAP.

Rumah Sakit Paru Jember telah menjadi BLU selama satu tahun, namun penyusunan Laporan Keuangannya masih belum memenuhi Standar. Dari studi pendahuluan, pihak Rumah Sakit Paru Jember menyatakan bahwa Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) telah diterapkan dengan baik. Namun, untuk penggunaan Standar Akuntansi Keuangan (SAK), masih banyak laporan-laporan yang penyusunannya belum memenuhi Standar Akuntansi Keuangan (SAK) tersebut.

Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji dan mengevaluasi Laporan Keuangan Rumah Sakit Pemerintah sebagai Badan Layanan Umum berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) di Rumah Sakit Paru Jember. Jenis penelitian ini adalah deskriptif evaluatif, berdasarkan waktu merupakan penelitian *retrospektif*. Jumlah sampel dalam penelitian ini sebesar 7 orang yang diambil berdasarkan metode sampling jenuh. Data yang diperoleh selanjutnya dianalisis secara deskriptif.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Laporan Keuangan Rumah Sakit Paru Jember Tahun 2010 telah 100% memenuhi SAP, namun baru 35% memenuhi SAK. Berdasarkan hasil ini, diharapkan pihak Rumah Sakit Paru Jember dapat memperbaiki Laporan Keuangan untuk tahun-tahun berikutnya. Dengan demikian, SAK maupun SAP dapat terpenuhi 100%.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “*Evaluasi Laporan Keuangan Rumah Sakit Pemerintah sebagai Badan Layanan Umum berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) (studi di Rumah Sakit Paru Jember Tahun 2011)*”. Skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat menyelesaikan Pendidikan Strata Satu (S1) pada Fakultas Kesehatan Masyarakat Universitas Jember.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Drs. Husni Abdul Gani, MS., selaku Dekan Fakultas Kesehatan Masyarakat Universitas Jember;
2. Abu Khoiri, S.KM., M.Kes., selaku Ketua Bagian Administrasi dan Kebijakan Kesehatan Fakultas Kesehatan Masyarakat Universitas Jember;
3. dr. Arya Sidemen, S.E., M.PH. selaku Dosen Pembimbing Utama (DPU) dan Dewi Rokhmah, S.KM., M.Kes. selaku Dosen Pembimbing Anggota (DPA) yang telah memberikan motivasi, bimbingan, pemikiran dan perhatian serta meluangkan waktunya sehingga skripsi ini dapat disusun dengan baik;
4. dr. Arya Sidemen, SE., MPH, selaku Direktur Rumah Sakit Paru Jember yang telah memberikan izin bagi penulis untuk melakukan penelitian di Rumah Sakit Paru Jember demi penyusunan skripsi ini;
5. Achmad Farid, S. Sos. selaku Koordinator Urusan Keuangan Rumah Sakit Paru Jember yang telah memberikan ijin bagi penulis untuk melakukan penelitian;
6. Seluruh staf Urusan Keuangan Rumah Sakit Paru Jember yang telah banyak membantu dalam proses penelitian ini;
7. Seluruh pihak yang ada di Rumah Sakit Paru Jember yang telah membantu selama melakukan penelitian;

8. Sahabat-sahabatku peminatan AKK (Vika, Yasmin, Zulfa, Irin, Syafi'i, Iqbal, Rhizal, Andre, Elistina, Elista, Diah, Anggun, dan Erna) yang selalu memberikan dukungan. Terimakasih atas canda, tawa, dan bantuan kalian. Kita berjuang bersama dan semoga kita sukses menggapai cita-cita kita (Amin...).
9. Sahabat-sahabatku yang senantiasa memberikan senyuman, semangat, dan dukungan: Dytha, Syahvira, Devita, Aini. Terimakasih telah menjadi sahabatku selama di Fakultas Kesehatan Masyarakat ini semoga kita menjadi seperti apa yang kita impikan dan sukses dunia akhirat (Amin...).
10. Teman-teman kostan Kalimantan No.12, terimakasih atas hari-hari menyenangkan bersama kalian.
11. Teman-teman angkatan 2007, teman-teman PBL di Desa Jelbuk Kecamatan Jelbuk Kabupaten Jember, teman-teman magang di Rumah Sakit Paru Jember terima kasih atas masukan, kritik, semangat dan doa yang telah diberikan;
12. Orang-orang yang senantiasa memberikan semangat melalui kata "*Always Keep The Faith*", yang memiliki makna begitu dalam. *Gomawo Oppa... I'll always keep my faith, Hwaiting!!!*
13. Serta semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini. Atas perhatian dan dukungannya, penulis menyampaikan terima kasih.

Jember, Juni 2011

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN MOTTO .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PEMBIMBINGAN.....</b>	<b>v</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vii</b>
<b>RINGKASAN .....</b>	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xviii</b>
<b>DAFTAR SINGKATAN.....</b>	<b>xix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xx</b>
<b>BAB 1. PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
<b>1.1 Latar Belakang.....</b>	<b>1</b>
<b>1.2 Rumusan Masalah .....</b>	<b>5</b>
<b>1.2 Tujuan.....</b>	<b>6</b>
1.2.1 Tujuan Umum .....	6
1.2.1 Tujuan Khusus .....	6
<b>1.3 Manfaat.....</b>	<b>6</b>
1.3.1 Manfaat Teoritis.....	6
1.3.2 Manfaat Praktis .....	7
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>8</b>
<b>2.1 Rumah Sakit Pemerintah sebagai Badan Layanan Umum .....</b>	<b>8</b>

2.1.1 Pengertian Rumah Sakit.....	8
2.1.2 Pengertian Badan Layanan Umum .....	8
2.1.3 Tujuan Badan Layanan Umum .....	9
2.1.4 Persyaratan Badan Layanan Umum.....	9
2.1.5 Standar Pelayanan.....	10
2.1.6 Sumber Daya Manusia.....	11
2.1.7 Tarif.....	12
2.1.8 Pengelolaan Keuangan.....	13
<b>2.2 Laporan Keuangan Rumah Sakit Pemerintah Badan Layanan Umum (BLU).....</b>	<b>14</b>
2.2.1 Pengertian Laporan Keuangan .....	14
2.2.2 Tujuan Laporan Keuangan.....	14
2.2.3 Laporan Keuangan Rumah Sakit Pemerintah Badan Layanan Umum (BLU).....	15
<b>2.3 Standar Akuntansi Keuangan (SAK).....</b>	<b>18</b>
2.3.1 Pengertian Standar Akuntansi Keuangan (SAK) .....	18
2.3.2 Tujuan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No.45.....	18
2.3.3 Ruang Lingkup.....	19
2.3.4 Laporan Keuangan Organisasi Nirlaba.....	20
2.3.5 Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No.45 Pelaporan Keuangan Organisasi Nirlaba .....	27
<b>2.4 Standar Akuntansi Pemerintah (SAP).....</b>	<b>29</b>
2.4.1 Pengertian Standar Akuntansi Pemerintah (SAP).....	29
2.4.2 Komponen Standar Akuntansi Pemerintah (SAP).....	30
<b>2.5 Perbedaan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP).....</b>	<b>40</b>
<b>2.6 Evaluasi.....</b>	<b>41</b>

2.6.1 Pengertian Evaluasi.....	41
2.6.2 Tujuan Evaluasi .....	42
2.6.3 Proses Evaluasi .....	42
2.6.4 Kriteria Evaluasi .....	43
2.6.5 Tingkat Evaluasi .....	45
2.6.6 Jenis-Jenis Evaluasi .....	46
<b>2.7 Kerangka Konseptual.....</b>	<b>48</b>
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN.....</b>	<b>50</b>
<b>3.1 Jenis Penelitian.....</b>	<b>50</b>
<b>3.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....</b>	<b>50</b>
3.2.1 Tempat Penelitian .....	50
3.2.2 Waktu Penelitian.....	50
<b>3.3 Populasi dan Sampel Penelitian.....</b>	<b>51</b>
3.3.1 Populasi Penelitian.....	51
3.3.2 Sampel Penelitian.....	51
<b>3.4 Teknik Pengambilan Sampel .....</b>	<b>51</b>
<b>3.5 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional .....</b>	<b>52</b>
3.5.1 Variabel Penelitian.....	52
3.5.2 Definisi Operasional .....	52
<b>3.6 Data dan Sumber Data .....</b>	<b>61</b>
3.6.1 Data Primer .....	61
3.6.2 Data Sekunder .....	62
<b>3.7 Teknik dan Instrumen Pengumpulan Data.....</b>	<b>62</b>
3.7.1 Teknik Pengumpulan Data.....	62
3.7.2 Instrumen Pengumpulan Data.....	62
<b>3.8 Teknik Penyajian dan Analisa Data.....</b>	<b>63</b>
3.8.1 Teknik Penyajian Data.....	63
3.8.2 Analisis Data.....	63

<b>3.9 Alur Penelitian .....</b>	<b>64</b>
<b>BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>65</b>
<b>4.1 Gambaran Umum Rumah Sakit Paru Jember .....</b>	<b>65</b>
4.1.1 Sejarah Rumah Sakit Paru Jember .....	65
4.1.2 Tujuan Rumah Sakit Paru Jember.....	68
4.1.3 Visi, Misi dan Program Rumah Sakit Paru Jember .....	68
4.1.4 Filosofi, Motto, dan Nilai (Budaya) Organisasi.....	70
4.1.5 Kebijakan dan Strategi .....	71
4.1.6 Tugas Pokok dan Fungsi .....	72
4.1.7 Jenis Pelayanan .....	73
<b>4.2 Karakteristik, Pengetahuan, Kedisiplinan, dan Pelatihan Staf     Urusan Keuangan Rumah Sakit Paru Jember .....</b>	<b>74</b>
4.2.1 Karakteristik Staf Urusan Keuangan Rumah Sakit Paru Jember	74
4.2.2 Tingkat Pengetahuan Staf Urusan Keuangan Rumah Sakit Paru Jember .....	81
4.2.3 Tingkat Kedisiplinan Staf Urusan Keuangan Rumah Sakit Paru Jember .....	83
4.2.4 Pelatihan.....	85
<b>4.3 Laporan Keuangan Rumah Sakit Paru Jember Tahun 2010.....</b>	<b>87</b>
4.3.1 Laporan Realisasi Anggaran .....	87
4.3.2 Neraca .....	89
4.3.3 Laporan Arus Kas .....	90
4.3.4 Laporan Operasional .....	91
4.3.5 Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK) .....	92
4.3.6 Rincian Persediaan .....	94
<b>4.4 Kesesuaian Laporan Keuangan Rumah Sakit Paru Jember     Tahun 2010 dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK).....</b>	<b>94</b>
4.4.1 Laporan Posisi Keuangan .....	96



4.4.2 Laporan Aktivitas.....	97
4.4.3 Laporan Arus Kas .....	98
4.4.4 Catatan atas Laporan Keuangan.....	99
<b>4.5 Kesesuaian Laporan Keuangan Rumah Sakit Paru Jember Tahun 2010 dengan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) .....</b>	<b>100</b>
4.5.1 Laporan Realisasi Anggaran .....	102
4.5.2 Neraca .....	103
4.5.3 Laporan Arus Kas .....	105
4.5.4 Catatan atas Laporan Keuangan.....	106
<b>4.6 Hambatan-Hambatan dalam Penyusunan Laporan Keuangan Rumah Sakit Paru Jember Tahun 2010 .....</b>	<b>108</b>
<b>4.7 Penanggulangan Hambatan-Hambatan dalam Penyusunan Laporan Keuangan Rumah Sakit Paru Jember Tahun 2010.....</b>	<b>109</b>
<b>BAB 5. KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>110</b>
5.1 Kesimpulan.....	110
5.2 Saran .....	112
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>114</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
2.1 Perbedaan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dan Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) .....	40
3.1 Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	52
4.1 Distribusi Frekuensi staf Urusan Keuangan Rumah Sakit Paru Jember menurut usia.....	75
4.2 Distribusi staf Urusan Keuangan Rumah Sakit Paru Jember menurut Pendidikan Terakhir .....	76
4.3 Distribusi Frekuensi staf Urusan Keuangan Rumah Sakit Paru Jember menurut Lama Bertugas .....	77
4.4 Distribusi Frekuensi staf Urusan Keuangan Rumah Sakit Paru Jember menurut Status Kepegawaian.....	80
4.5 Distribusi Frekuensi staf Urusan Keuangan Rumah Sakit Paru Jember menurut Tingkat Pengetahuan .....	82
4.6 Distribusi Frekuensi staf Urusan Keuangan Rumah Sakit Paru Jember menurut Tingkat Kedisiplinan Penyusunan Laporan Keuangan Tahun 2010.....	84
4.7 Distribusi staf Urusan Keuangan Rumah Sakit Paru Jember menurut keikutsertaan dalam Pelatihan Penyusunan Laporan Keuangan Rumah Sakit BLU .....	86
4.8 Laporan Realisasi Anggaran AK I.2 .....	88
4.9 Distribusi kesesuaian Laporan Keuangan Rumah Sakit Paru Jember Tahun 2010 dengan SAK.....	95
4.10 Distribusi kesesuaian Laporan Keuangan Rumah Sakit Paru Jember Tahun 2010 dengan SAP .....	100

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
2.1 Syarat-syarat BLU .....	10
2.2 Kerangka Konseptual .....	48
3.1 Alur Penelitian .....	64

## DAFTAR SINGKATAN

BLU	= Badan Layanan Umum
SAK	= Standar Akuntansi Keuangan
SAP	= Standar Akuntansi Pemerintah
IAI	= Ikatan Akuntan Indonesia
UPT	= Unit Pelaksana Teknis
RKA	= Rencana Kerja dan Anggaran
KSAP	= Komite Standar Akuntansi Pemerintah
PSAK	= Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan
SiLPA	= Sisa Lebih Pembiayaan Anggaran
SiKPA	= Sisa Kurang Pembiayaan Anggaran
PNBP	= Penerimaan Negara Bukan Pajak
BUMN	= Badan Umum Milik Negara
BUMD	= Badan Umum Milik Daerah
PFK	= Perhitungan Pihak Ketiga
SDM	= Sumber Daya Manusia
IPTEK	= Ilmu Pengetahuan dan Teknologi
SPJ	= Surat Pertanggungjawaban
CaLK	= Catatan atas Laporan Keuangan

## DAFTAR LAMPIRAN

- A. Lembar *Informed Consent*
- B. Lembar Kuesioner
- C. Lembar Observasi
- D. Struktur Organisasi Rumah Sakit Paru Jember
- E. Struktur Organisasi Pengelolaan Keuangan Rumah Sakit Paru Jember
- F. Dokumentasi Penelitian
- G. Surat Ijin Penelitian