



UNIVERSITAS INDONESIA

**ANALISIS ATAS MANAJEMEN ASET TETAP DAN
PENERAPAN SISTEM AKUNTANSI BARANG MILIK NEGARA
PADA RUMAH SAKIT BERSTATUS BLU:
STUDI KASUS PADA RSUPN DR. CIPTO MANGUNKUSUMO**

SKRIPSI

**Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi**

**ALICIA ADRIATI N.
0605002427**

**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
DEPOK
JULI 2009**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : Alicia Adriati N.

NPM : 0605002427

Tanda Tangan :

Tanggal :

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh :
Nama : Alicia Adriati N.
NPM : 0605002427
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Atas Manajemen Aset Tetap dan
Penerapan Sistem Akuntansi Barang Milik
Negara pada Rumah Sakit Berstatus BLU: Studi
Kasus pada RSUPN Dr. Cipto Mangunkusumo

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Indonesia

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Debby Fitriasari, S.E, MSM ()
Penguji : Firdaus A. Dunia, S.E ()
Penguji : Wasilah, S.E, M.Si ()

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 14 Juli 2009

KATA PENGANTAR

With the Name of my Most Gracious and my Most Merciful,

Penerapan akuntansi pada organisasi sektor publik saat ini sedang mendapat perhatian banyak pihak di Indonesia, ditambah lagi dengan kinerja sektor pemerintahan yang jauh dari ekspektasi penegakan *Good Governance*. Hal ini ditunjukkan dengan belum adanya peningkatan kualitas laporan keuangan pemerintah karena sejak tahun 2004 laporan keuangan pemerintah pusat terus mendapatkan opini “Tidak Menyatakan Pendapat”. Oleh karena itulah, penulis memberanikan diri menyoroti penerapan akuntansi pada salah satu bentuk instansi pemerintah yang tergolong baru, yaitu Badan Layanan Umum (BLU).

Dalam merampungkan karya akhir ini, penulis mendapatkan begitu banyak sokongan, baik moril dan materiil, yang sangat berharga. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih pada pihak-pihak yang tercantum di bawah ini:

1. Allah SWT, My Alpha, atas SEGALA yang telah Engkau berikan selama dua puluh dua tahun hidupku. Hidup takkan pernah mudah jika aku berada jauh dari-Mu.
2. Ibu Debby Fitriasaki selaku dosen pembimbing karya akhir yang telah mencurahkan perhatian dan bantuan tanpa kenal lelah.
3. Bapak Liliek Marhaendro selaku Kepala Bagian Akuntansi dan Bapak Pahrudin Ali Muhtar selaku Kepala Bagian Aset dan Inventaris RSUPN-CM, Bapak Digdoyo dan Mas Ferdian Yudha selaku fasilitator, Ibu Tri dan semua staf Bagian Akuntansi serta Bagian Aset dan Inventaris yang telah bersedia meluangkan waktu untuk menjawab pertanyaan penulis dan menyediakan data-data yang penulis perlukan untuk keperluan penulisan karya akhir ini.
4. Bapak Firdaus A. Dunia dan Ibu Wasilah selaku dosen penguji pada ujian akhir sarjana ekonomi yang telah memberikan momentum “keajaiban” itu kepada penulis.
5. Ibu Hertianti Nordiawan dan Mbak Maulidah Rahmawati, yang bersedia meluangkan waktu bagi penulis untuk bertanya dan berkonsultasi.
6. Rekan-rekan seperjuangan di FEUI. The Protozoa Family, *for that La Vida Loca* dan semua “es” di saat aku “membara”. Ciko dan Teddy, dua komedian

di tengah kesuraman panggung FEUI. Windy Calm, sejak SMA hingga kuliah selalu menjadi teman terbaikku. Ardee, Dhyanti, Diannosa, Azia dan Juma, teman saat karaoke = teman di kala susah. Dan semua rekan lain yang tak bisa disebutkan, untuk semua dukungan.

7. Rekan-rekan di Badan Otonom Economica. Ulyy, Sari, Armand, Bejo, Ade Sobrina, Chita, Om, Fermi, Via, Indah, Mega, Rensus, Arin... *phew, just the name of few*, atas semua butiran kenangan selama berjuang bersama di BOE.
8. Rekan-rekan di jurusan Konservasi Sumberdaya Hutan angkatan 41 IPB. Rofadia, Ocean, Tika, Febia, dan semua yang tak bisa disebutkan satu persatu, yang telah memberi persaudaraan hangat kepada penulis.
9. My “Shinra Sakaki”, yang telah memberi semangat dan kebahagiaan serta kekuatan yang tak pernah kudapatkan sebelumnya.
10. *My Family, My Omega*. Mama, atas inspirasi dan semua keajaiban yang menjadi semangat di kala aku rapuh. Papa, yang menjadi lelaki paling hebat dalam hidupku. Eyang Uti, yang mengantarkanku ke setiap gerbang kehidupan dan tak pernah meninggalkanku berjalan sendirian. Boedoel dan Tante Adjeng, atas semua sokongan yang tak terhingga dan tak terkatakan dengan ucapan. Adam dan Badar, untuk semua cinta dan dukungan yang selalu telerahkan untukku.

Penulis sadar, tak ada satupun wadah yang bisa memasukkan seluruh isi dunia ke dalamnya. Oleh karena itu, penulis menyadari masih terdapat kesalahan dan kekurangan dalam karya akhir ini. Namun, penulis berharap agar penelitian ini dapat menjadi semacam suluh bagi penelitian selanjutnya dan perkembangan dunia pengetahuan.

Jakarta, 13 Juli 2009

Alicia Adriati N.

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Alicia Adriati N.
NPM : 0605002362
Program Studi : Akuntansi
Departemen : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Jenis karya : Skripsi

demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul :

“Analisis Atas Manajemen Aset Tetap dan Penerapan Sistem Akuntansi Barang Milik Negara pada Rumah Sakit Berstatus BLU: Studi Kasus pada RSUPN Dr. Cipto Mangunkusumo”

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan memublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/ pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok

Pada tanggal : 14 Juli 2009

Yang Menyatakan

(Alicia Adriati N.)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR.....	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR DAN TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Permasalahan.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Ruang Lingkup.....	5
1.5 Metodologi Penelitian.....	5
1.6 Sistematika Penulisan.....	6
2. TINJAUAN LITERATUR	7
2.1 Badan Layanan Umum.....	7
2.2 Aset Tetap.....	10
2.2.1 Aset Tetap – Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan 16	11
2.2.1.1 Definisi	11
2.2.1.2 Pengakuan.....	11
2.2.1.3 Pengukuran	12
2.2.1.4 Pengungkapan.....	14
2.2.2 Aset Tetap – Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan 07.....	15
2.2.2.1 Definisi dan Klasifikasi	15
2.2.2.2 Pengakuan.....	17
2.2.2.3 Pengukuran	17
2.2.2.4 Pengungkapan.....	19
2.3 Sistem Akuntansi Pemerintah Pusat	20
2.4 Manajemen Barang Milik Negara.....	22
3. PROFIL RUMAH SAKIT UMUM PUSAT NASIONAL DR. CIPTO MANGUNKUSUMO.....	27
3.1 Sejarah Singkat RSUPN-CM.....	27
3.2 Profil RSUPN-CM	29
3.3 Ikhtisar Kebijakan Akuntansi	33
3.4 Aset Tetap RSUPN-CM.....	35

4. ANALISA DAN PEMBAHASAN MASALAH.....	39
4.1 Manajemen Aset Tetap.....	39
4.1.1 Inventarisasi Barang Milik Negara di RSUPN-CM.....	39
4.1.2 Legal Audit.....	44
4.1.3 Penilaian Aset.....	45
4.1.4 Optimalisasi Aset.....	46
4.1.5 Pengawasan dan Pengendalian Aset.....	48
4.2 Penerapan Sistem Akuntansi Barang Milik Negara.....	48
4.2.1 Pencatatan Aset Tetap.....	49
4.2.2 Pengakuan dan Pengklasifikasian BMN.....	54
4.2.3 Penyajian BMN.....	54
4.2.3.1 Tanah.....	55
4.2.3.2 Gedung dan Bangunan.....	56
4.2.3.3 Peralatan dan Mesin.....	56
4.2.3.4 Jalan, Irigasi dan Jaringan.....	57
4.2.3.5 Aset Tetap Lainnya.....	58
4.2.3.6 Konstruksi dalam Pengerjaan.....	58
4.2.4 Pengungkapan BMN pada Laporan Keuangan BLU.....	59
4.2.4.1 Tanah.....	59
4.2.4.2 Gedung dan Bangunan.....	60
4.2.4.3 Peralatan dan Mesin.....	61
4.2.4.4 Jalan, Irigasi dan Jaringan.....	62
4.2.4.5 Aset Tetap Lainnya.....	62
4.2.4.6 Konstruksi dalam Pengerjaan.....	63
4.3 Analisis dan Pembahasan Masalah.....	63
4.3.1 Analisis Penerapan Manajemen Aset Tetap.....	63
4.3.1.1 Analisis terhadap Inventarisasi Aset.....	64
4.3.1.2 Analisis terhadap Legal Audit.....	64
4.3.1.3 Analisis terhadap Penilaian Aset.....	64
4.3.1.4 Analisis terhadap Optimalisasi Aset.....	65
4.3.1.5 Analisis terhadap Pengawasan dan Pengendalian Aset.....	65
4.3.2 Analisis Penerapan SABMN.....	66
4.3.2.1 Analisis terhadap Pengungkapan Aset Tetap.....	66
4.3.2.2 Analisis terhadap Penghapusan Aset.....	67
4.3.2.3 Analisis terhadap Penyusutan Aset.....	70
5. PENUTUP.....	72
5.1 Kesimpulan.....	72
5.2 Saran.....	74

DAFTAR REFERENSI

DAFTAR GAMBAR DAN TABEL

Gambar 2.1. Alur Manajemen Aset	24
Gambar 3.1. Bagan Organisasi RSUPN-CM	32
Gambar 4.1. Kode Lokasi BMN	41
Gambar 4.2. Kode Barang BMN	42
Gambar 4.3. Kode Registrasi BMN	43
Gambar 4.4. Contoh Kodefikasi BMN RSUPN-CM	43
Gambar 4.5. Tampilan SIMAK-BMN di RSUPN-CM	45
Tabel 4.1. Rincian Aset Tetap menurut Laporan BLU per 31 Desember 2006	46
Tabel 4.2. Rincian Aset Tetap menurut Laporan BLU per 31 Desember 2007	55

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Lampiran 4 PMK no. 59/PMK.06/2005 tentang Sistem Akuntansi
Barang Milik Negara
- Lampiran 2 Neraca RSUPN-CM

