

UNIVERSITAS INDONESIA
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

KARYA AKHIR

**ANALISIS KINERJA KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM DAN
PENENTUAN STATUS SUBJEK PAJAKNYA
(STUDI KASUS PADA RSUP FATMAWATI, JAKARTA)**

DIAJUKAN OLEH:

CAROLINA CANDRI PRIHANDINI SARI

205061

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT
GUNA MENCAPAI GELAR MAGISTER AKUNTANSI**

2007

KATA PENGANTAR

Puji Tuhan. Alleluia. Tiada kata lain yang pantas selain ucapan syukur kepada Allah Bapa Yang Maha Rahim, karena hanya atas perkenan-Nya dan penyertaan-Nya sajalah penulis dapat menyelesaikan penugasan karya akhir ini.

Karya akhir yang berjudul “Analisis Kinerja Keuangan Badan Layanan Umum dan Penentuan Status Subjek Pajaknya (Studi Kasus pada RSUP Fatmawati, Jakarta)” ini dimaksudkan untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Magister Akuntansi (M.Ak) pada Universitas Indonesia Fakultas Ekonomi Program Studi Magister Akuntansi.

Pada kesempatan ini perkenankanlah penulis menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih kepada :

1. Buah hatiku tercinta Carla Bona Vita, David Vincentius Nainggolan, dan baby Gabriella Regina Hasian yang selalu memberikan keceriaan dan kegembiraan, yang selalu menyemangati dan menguatkan di tengah-tengah keletihan yang mama rasakan. Terima kasih banyak atas pengorbanan kalian yang begitu besar, terutama karena kehilangan perhatian selama mengikuti perkuliahan di Maksi UI dan penulisan karya akhir ini. Karya akhir dan keberhasilan dalam menyelesaikan *study* di Maksi UI, saya persembahkan untuk buah hatiku tercinta Carla, David, dan baby Gaby, serta suamiku tercinta Edward.

2. Mama dan Papa Adrian Sudarmanto di Yogyakarta yang telah membesarkan dan mendidik dengan penuh kasih sayang. Mamaku sayang, keberhasilanku ini tidak terlepas dari doa dan jerih payahmu membesarkanku.
Amang W. Nainggolan (alm.) dan Inang M. Sitinjak atas dukungan, doa, dan perhatiannya kepada ananda sekeluarga.
3. Bapak Yohanes, MSi., Ak. yang telah meluangkan waktunya memberikan arahan dan bimbingan kepada penulis selama penulisan karya akhir ini serta bekal dalam menghadapi sidang.
4. Bapak Gunawan Pribadi, MBA, MBT, Ak. dan Bapak Jul Seventa Tarigan, MAk, BAP., Tim penguji yang telah memberikan masukan, kritik, dan revisinya.
5. Ketua program Magister Akuntansi UI, Bapak Dr. Setio Anggoro Dewo, beserta seluruh staf yang telah memfasilitasi penyelenggaraan pendidikan dengan baik.
6. Para dosen pada Program Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia yang telah membagi wawasan, ilmu, pengetahuan, dan pengalamannya selama kegiatan perkuliahan.
7. Semua rekan-rekan di kelas A2005 dan PJK/2005 MAKSI UI yang telah memberikan kerjasama yang baik selama kegiatan perkuliahan. Semoga kerjasama ini dapat terus terjalin.
8. Semua pihak yang membantu penulis dalam menyelesaikan karya akhir ini yang tidak bisa disebutkan satu per satu. Semoga Tuhan memberkati dan memberikan rahmatNya kepada kita semua.

Segala kemampuan dan pengetahuan yang ada telah tercurahkan demi kesempurnaan karya akhir ini. Tetapi penulis menyadari bahwa karya akhir ini masih jauh dari sempurna. Namun demikian, penulis berharap semoga hasil studi ini tetap memberikan manfaat bagi kita semua.

Jakarta, Januari 2008

Carolina Candri Prihandini Sari



AD MAIOREM DEI GLORIAM



Kupersembahkan untuk :

Carla, David, & baby Gaby

papa Edward

RINGKASAN EKSEKUTIF

Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum (selanjutnya disebut PPK-BLU) memberikan fleksibilitas pengelolaan keuangan yaitu BLU dapat langsung menggunakan penerimaannya untuk operasional dan investasi tanpa harus disetor terlebih dahulu ke kas negara, demikian juga atas surplus. Fleksibilitas pengelolaan keuangan BLU berdasarkan prinsip ekonomi, produktivitas dan penerapan praktek bisnis yang sehat. Konsep PPK-BLU adalah peningkatan profesionalisme (*let the managers manage*), mendorong *entrepreneurship*, transparansi, dan akuntabilitas dalam rangka pelayanan publik.

RSUP Fatmawati merupakan salah satu rumah sakit pemerintah yang telah ditetapkan sebagai BLU dan menerapkan standar akuntansi rumah sakit yang telah berlaku umum, dalam hal ini sesuai dengan standar akuntansi dari Ikatan Akuntan Indonesia. Meskipun demikian, sebagai salah satu satuan kerja di bawah Departemen Kesehatan, RSUP Fatmawati tetap mengkonsolidasikan laporan operasionalnya dengan laporan keuangan Departemen Kesehatan, karena sebagian dana operasional dan investasi berasal dari dana APBN Departemen Kesehatan, sebagai pertanggungjawaban Anggaran dan Belanja dari Departemen Kesehatan.

Penilaian kinerja keuangan dilakukan dengan melakukan analisis laporan keuangan dan penghitungan rasio-rasio. Penilaian kinerja keuangan rumah sakit BLU RSUP Fatmawati tidak dapat dilakukan dengan melihat '*bottom line*' saja, karena rumah sakit pemerintah tidak bertujuan mencari laba. Maka juga harus melihat rasio-rasio yang berkaitan dengan tingkat efisiensi manajemen dalam mengelola aktiva untuk meningkatkan operasional yaitu kualitas dan kuantitas pelayanan. Kinerja keuangan BLU RSUP Fatmawati meningkat, dilihat dari sisi efisiensi keuangan untuk peningkatan pelayanan.

Prakteknya pada saat ini adalah bahwa sebagian BLU ditetapkan sebagai subjek pajak badan dan sebagian non subjek pajak. BLU yang ditetapkan sebagai subjek pajak badan merupakan BLU yang sebelumnya berstatus perusahaan jawatan, sebagai salah satu bentuk badan usaha milik negara. Hal ini menjadi permasalahan yang harus diselesaikan agar penerapan PPK-BLU dapat berjalan dengan baik dan untuk kepastian hukum.

BLU memenuhi empat syarat secara kumulatif sebagai unit pemerintah yang bukan merupakan subjek pajak sesuai dengan Penjelasan pasal 2 ayat 1 huruf (b) Undang-Undang Republik Indonesia nomor 17 tahun 2000 tentang Perubahan Ketiga atas Undang-Undang nomor 7 tahun 1983 tentang Pajak Penghasilan.

Penerapan praktek bisnis yang sehat berdasarkan prinsip-prinsip *good corporate governance* dari unit-unit pelayanan pemerintah kepada masyarakat harus didukung dan dilaksanakan secara lintas sektoral sehingga dapat menyuburkan berdirinya unit-unit pelayanan pemerintah yang profesional, transparan dan akuntabel.

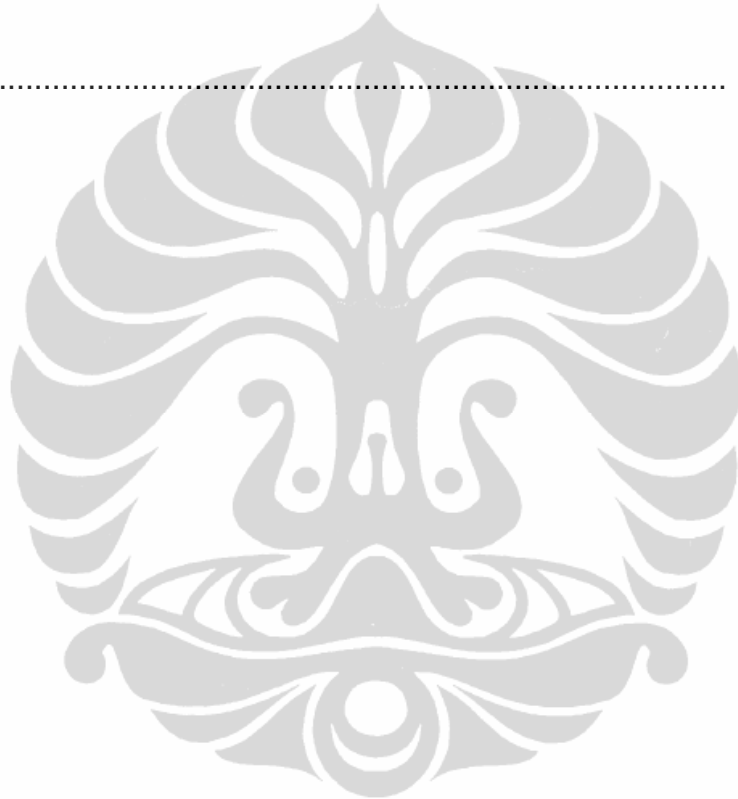
DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
TANDA PERSETUJUAN KARYA AKHIR	ii
RINGKASAN EKSEKUTIF.....	iii
HALAMAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Permasalahan	1
1.2. Perumusan Masalah.....	8
1.3. Pembatasan Masalah	8
1.4. Tujuan Penelitian	8
1.5. Manfaat Penelitian.....	9
1.6. Metode Penelitian.....	9
1.7. Sistematika Pembahasan.....	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1. Konsep Pelaporan Keuangan.....	13
2.1.1. Tujuan Laporan Keuangan.....	13
2.1.2. Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan.....	15
2.1.3. Transparansi Laporan Keuangan.....	17
2.2. Pelaporan Keuangan Organisasi Nirlaba.....	20
2.2.1. Pengertian Organisasi Nirlaba.....	20
2.2.2. Tujuan Laporan Keuangan Organisasi Nirlaba..	24
2.2.3. Laporan Keuangan Organisasi Nirlaba.....	27

2.3. Akuntansi Manajemen Sektor Publik.....	33
2.3.1. Akuntansi Sektor Publik dan <i>Good Governance</i> ..	36
2.3.2. Akuntabilitas Publik	38
2.3.3. Perencanaan dan Pengendalian	40
2.3.3.1. Perumusan dan Perencanaan Strategik	42
2.3.3.2. Penganggaran	45
2.3.3.3. Penilaian Kinerja	49
2.4. Analisis Laporan Keuangan	52
BAB III KONSEP DAN IMPLEMENTASI POLA PENGELOLAAN	
BADAN LAYANAN UMUM DAN KETENTUAN	
PERPAJAKAN	56
3.1. Konsep Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum.....	56
3.1.1. Tujuan dan Asas BLU.....	58
3.1.2. Kriteria-Kriteria BLU.....	59
3.1.3. Pengelolaan Keuangan BLU.....	63
3.1.3.1. Perencanaan dan Penganggaran.....	63
3.1.3.2. Pendapatan dan Belanja.....	65
3.1.3.3. Pengelolaan Kas.....	66
3.1.3.4. Akuntansi, Pelaporan, dan Pertanggungjawaban Keuangan...	66
3.1.3.5. Akuntabilitas Kinerja	68
3.1.3.6. Surplus dan Defisit	68
3.1.4. Tata Kelola BLU	69
3.1.4.1. Struktur Organisasi	69
3.1.4.2. Pembinaan dan Pengawasan	70
3.1.4.3. Renumerasi	71
3.2. Pola Pengelolaan Keuangan BLU pada Rumah Sakit Umum Pusat Fatmawati	71
3.2.1. Gambaran Umum	71
3.2.1.1. Sejarah Singkat dan Landasan Hukum ..	71
3.2.1.2. Kegiatan RSUP Fatmawati.....	73
3.2.2. Tata Kelola RSUP Fatmawati	74

3.2.2.1. Struktur Organisasi	74
3.2.2.2. Visi dan Misi	77
3.2.2.3. Maksud dan Tujuan.....	78
3.2.3. Perencanaan dan Penganggaran.....	78
3.2.4. Pendapatan dan Belanja.....	80
3.2.5. Akuntansi, Pelaporan, dan Pertanggungjawaban Keuangan	82
3.2.6. Akuntabilitas Kinerja	83
3.3. Ketentuan Perpajakan Terkait dengan BLU.....	87
3.4. Konsep Badan Layanan Pemerintah di Negara Lain ...	89
3.4.1. <i>Agencies, Authorities, and Other Government Bodies</i> di Belanda.....	91
3.4.2. <i>Agencies, Authorities, and Other Government Bodies</i> di Inggris.....	94
BAB IV ANALISIS KINERJA KEUANGAN BLU RSUP FATMAWATI DAN PERLAKUAN PERPAJAKANNYA.....	98
4.1. Analisis Kinerja Keuangan pada RSUP Fatmawati setelah Perubahan Status menjadi BLU.....	98
4.1.1. Analisis Kinerja Keuangan Perjan RSUP Fatmawati	104
4.1.2. Analisis Kinerja Keuangan BLU RSUP Fatmawati	108
4.2. Analisis Status sebagai Subjek Pajak terhadap RSUP Fatmawati yang Menerapkan Pola Pengelolaan Keuangan BLU.....	113
4.2.1. Analisis Pola Pengelolaan Keuangan BLU	113
4.2.2. Dibentuk Berdasarkan Peraturan Perundang- Undangan yang Berlaku	120
4.2.3. Dibiayai dengan Dana yang Bersumber dari APBN atau APBD	122
4.2.4. Penerimaan Lembaga Tersebut Dimasukkan dalam Anggaran Pemerintah Pusat atas	124

Daerah	
4.2.5. Pembukuannya Diperiksa oleh Aparat Fungsional Negara	134
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	138
5.1. Kesimpulan.....	138
5.2. Saran.....	143
DAFTAR PUSTAKA	145
LAMPIRAN	149



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.	Rasio-Rasio Keuangan untuk Organisasi Nirlaba.....	55
Tabel 3.1.	Indikator Kinerja Keuangan RSUP Fatmawati	84
Tabel 3.2.	Indikator Kinerja Operasional RSUP Fatmawati	84
Tabel 3.3.	Indikator Kinerja Mutu Pelayanan dan Manfaat bagi Masyarakat RSUP Fatmawati	86
Tabel 4.1.	Indikator Kinerja Keuangan RSUP Fatmawati	104
Tabel 4.2.	Penghasilan dan Beban Operasional tahun 2005 & 2004	105
Tabel 4.3.	Sumbangan Tidak Terikat & Kenaikan Aktiva Bersih ...	106
Tabel 4.4.	Hasil Penghitungan Rasio-Rasio Keuangan	106
Tabel 4.5.	Indikator Kinerja Keuangan RSUP Fatmawati	108
Tabel 4.6.	Penghasilan dan Beban Operasional tahun 2006 & 2005	109
Tabel 4.7.	Penghasilan Non-Operasional, Sumbangan Tidak Terikat & Kenaikan Aktiva Bersih	110
Tabel 4.8.	Hasil Penghitungan Rasio-Rasio Keuangan	110
Tabel 4.9.	Perbandingan BLU dengan Perusahaan Jawatan	116
Tabel 4.10.	Perbandingan BLU dengan Persero	118

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1.	Proses Perencanaan dan Pengendalian Manajerial Organisasi Sektor Publik	41
Gambar 3.1.	Struktur Organisasi RSUP Fatmawati	75
Gambar 4.1.	Hubungan Keuangan Pemerintah dengan PPK-BLU	115
Gambar 4.2.	Konsolidasi RBA BLU dengan RKA Departemen/Lembaga.....	123
Gambar 4.3.	Sumber Pendapatan BLU	125
Gambar 4.4.	Konsolidasi Laporan Keuangan BLU	126

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Rasio-Rasio Keuangan	149
Lampiran 2	Laporan Posisi Keuangan Perjan RS Fatmawati tahun 2005 dan 2004	150
Lampiran 3	Laporan Aktivitas Perjan RS Fatmawati tahun 2005 dan 2004	151
Lampiran 4	Laporan Posisi Keuangan BLU RSUP Fatmawati tahun 2006 dan 2005	152
Lampiran 5	Laporan Aktivitas BLU RSUP Fatmawati tahun 2006 dan 2005	153
Lampiran 6	Laporan Posisi Keuangan BLU RSUP Fatmawati 30 Juni 2007.....	154
Lampiran 7	Laporan Aktivitas BLU RSUP Fatmawati 30 Juni 2007	155
Lampiran 8	Analisis Rasio Laporan Keuangan RSUP Fatmawati	156
Lampiran 9	Surat Penegasan Pembayaran Pajak Badan Pasal 25/29 untuk Instansi yang Berstatus Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum (PPK-BLU)	157