

## Daftar Isi

<b>Halaman Judul</b> .....	<b>i</b>
<b>Halaman Pengesahan</b> .....	<b>ii</b>
<b>Halaman Pernyataan</b> .....	<b>iii</b>
<b>Kata Pengantar</b> .....	<b>iv</b>
<b>Daftar Isi</b> .....	<b>vii</b>
<b>Daftar Tabel</b> .....	<b>x</b>
<b>Daftar Gambar</b> .....	<b>xi</b>
<b>Daftar Lampiran</b> .....	<b>xii</b>
<b>Daftar Singkatan</b> .....	<b>xiii</b>
<b>Intisari</b> .....	<b>xv</b>
<b>Abstract</b> .....	<b>xvi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	6
1.3. Pertanyaan Penelitian .....	7
1.4. Tujuan Penelitian .....	7
1.5. Motivasi Penelitian .....	8
1.6. Manfaat Penelitian .....	8
1.7. Kontribusi Penelitian .....	9
1.8. Ruang Lingkup dan Batasan Penelitian .....	10
1.9. Sistematika Penulisan .....	10
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>11</b>
2.1. Badan Layanan Umum Daerah .....	11
2.1.1. Pengertian Badan Layanan Umum Daerah .....	11
2.1.2. Dasar Hukum Badan Layanan Umum Daerah .....	12
2.1.3. Pelaporan Keuangan BLUD .....	16
2.1.3.1. Standar Akuntansi BLUD .....	16
2.1.3.2. Komponen Laporan Keuangan BLU .....	17
2.1.3.3. Penggabungan Laporan Keuangan BLU ke dalam Laporan Keuangan Entitas Akuntansi/Entitas Pelaporan .....	25
2.1.4. Perbedaan Ketentuan Pelaporan Keuangan BLUD antara Versi Permendagri 61 dengan Versi Permendagri 79 .....	26
2.2. Penelitian Terdahulu .....	27
2.3. Landasan Teori .....	32
2.4. Kerangka Konseptual .....	35
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>37</b>
3.1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	37

3.2.	Rasionalitas Objek Penelitian .....	38
3.3.	Jenis Penelitian .....	40
3.4.	Populasi, Sampel, dan Metode Penentuan Sampel .....	41
3.4.1.	Populasi .....	41
3.4.2.	Sampel .....	41
3.4.3.	Metode Penentuan Sampel .....	42
3.5.	Teknik Pengumpulan Data .....	42
3.5.1.	Observasi .....	42
3.5.2.	Dokumentasi .....	43
3.5.3.	Wawancara .....	43
3.6.	Teknik Analisis Data .....	44
3.6.1.	Analisis Data Dokumen .....	44
3.6.2.	Analisis Data Hasil Observasi dan Wawancara .....	45
3.7.	Validitas dan Reliabilitas Penelitian .....	46
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>49</b>
4.1.	Deskripsi Temuan Penelitian .....	49
4.1.1.	Temuan Dokumentasi .....	49
4.1.1.1.	Peraturan Pola Tata Kelola .....	49
4.1.1.2.	Peraturan Sistem Akuntansi BLUD .....	52
4.1.1.3.	Peraturan Kebijakan Akuntansi .....	54
4.1.1.4.	Bagan Akun Standar .....	55
4.1.1.5.	Laporan Keuangan Tahun Berjalan .....	57
4.1.1.6.	Laporan Hasil Pemeriksaan atas Laporan Keuangan Tahun 2018 .....	57
4.1.2.	Temuan Observasi .....	59
4.1.3.	Hasil Wawancara .....	63
4.2.	Pembahasan .....	67
4.2.1.	Kesiapan RSUD Karanganyar dari Aspek Perangkat Peraturan .....	67
4.2.1.1.	Peraturan Pola Tata Kelola .....	68
4.2.1.2.	Peraturan Sistem Akuntansi dan Kebijakan Akuntansi .....	76
4.2.2.	Kesiapan RSUD Karanganyar dari Aspek Pelaporan Keuangan .....	83
4.2.2.1.	Proses Penyusunan Laporan Keuangan .....	83
4.2.2.2.	Komponen Laporan Operasional .....	85
4.2.2.3.	Jumlah dan Macam Laporan Keuangan yang Dihasilkan ...	87
4.2.3.	Kesiapan RSUD Karanganyar dari Aspek SDM .....	88
4.2.3.1.	Kondisi SDM Akuntansi .....	88
4.2.3.2.	Dukungan <i>Stakeholder</i> Internal dan Eksternal .....	91
4.2.3.3.	Kesiapan dalam Menghadapi Perubahan Peraturan .....	92

<b>BAB V</b>	<b>PENUTUP .....</b>	<b>94</b>
5.1.	Simpulan .....	94
5.2.	Rekomendasi Penelitian .....	96
5.3.	Keterbatasan Penelitian .....	98
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>99</b>

### Daftar Tabel

Tabel 2.1	Perbedaan antara Pelaporan Keuangan Versi Permendagri 61 dan Versi Permendagri 79 .....	26
Tabel 4.1	Kode Informan Wawancara .....	63
Tabel 4.2	Kode Hasil Wawancara .....	63

## Daftar Gambar

Gambar 2.1	Bagan Kerangka Konseptual Penelitian .....	36
------------	--	----

### Daftar Lampiran

Lampiran 1	Rancangan Observasi .....	102
Lampiran 2	Rancangan Dokumentasi .....	103
Lampiran 3	Daftar Pertanyaan Wawancara .....	106
Lampiran 4	Catatan Observasi .....	109
Lampiran 5	Transkrip Wawancara .....	111

### Daftar Singkatan

APBD	:	Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah
APBN	:	Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara
BPKP	:	Badan Pengawas Keuangan dan Pembangunan
BLU	:	Badan Layanan Umum
BLUD	:	Badan Layanan Umum Daerah
CaLK	:	Catatan atas Laporan Keuangan
DPKAD	:	Dinas Pengelola Keuangan dan Aset Daerah
LAK	:	Laporan Arus Kas
LK	:	Laporan Keuangan
LO	:	Laporan Operasional
LRA	:	Laporan Realisasi Anggaran
LPE	:	Laporan Perubahan Ekuitas
OPD	:	Organisasi Perangkat Daerah
Permendagri	:	Peraturan Menteri Dalam Negeri
Permendagri 61	:	Peraturan Menteri Dalam Negeri No. 61 tahun 2007 tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah
Permendagri 64	:	Peraturan Menteri Dalam Negeri No. 64 tahun 2013 tentang Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual pada Pemerintah Daerah
Permendagri 79	:	Peraturan Menteri Dalam Negeri No. 79 tahun 2018 tentang Badan Layanan Umum Daerah
PMK	:	Peraturan Menteri Keuangan
PMK 217	:	Peraturan Menteri Keuangan No. 217/PMK.05/2015 tentang Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Nomor 13
PPK	:	Pola Pengelolaan Keuangan
PSAP	:	Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan
PSAP 13	:	Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Nomor 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum
SAK	:	Standar Akuntansi Keuangan
SAL	:	Saldo Anggaran Lebih
SAP	:	Standar Akuntansi Pemerintahan
SAIBA	:	Sistem Akuntansi Instansi Berbasis Akrual
SiKPA	:	Selisih Kurang Pembiayaan Anggaran
SiLPA	:	Selisih Lebih Pembiayaan Anggaran
SIMDA	:	Sistem Informasi Manajemen Daerah

SKPD : Satuan Kerja Perangkat Daerah  
TI : Teknologi Informasi  
UPT : Unit Pelaksana Teknis