



MENTERI KEUANGAN  
REPUBLIK INDONESIA

**SALINAN**

PERATURAN MENTERI KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA

NOMOR 217/PMK.05/2015

TENTANG

PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN

BERBASIS AKRUAL NOMOR 13 TENTANG PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN

BADAN LAYANAN UMUM

DENGAN RAHMAT TUHAN YANG MAHA ESA

MENTERI KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA,

- Menimbang : a. bahwa berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan, ketentuan mengenai standar akuntansi pemerintahan dinyatakan dalam bentuk pernyataan standar akuntansi pemerintahan;
- b. bahwa untuk penyusunan dan penyajian laporan keuangan Badan Layanan Umum, perlu diatur ketentuan mengenai penyajian, pedoman struktur, dan persyaratan minimum isi laporan keuangan Badan Layanan Umum dalam suatu pernyataan standar akuntansi pemerintahan;
- c. bahwa berdasarkan Pasal 5 ayat (1) Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan, dalam hal diperlukan perubahan terhadap Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan, perubahan tersebut diatur dengan Peraturan Menteri Keuangan setelah mendapat pertimbangan dari Badan Pemeriksa Keuangan;

- d. bahwa Ketua Badan Pemeriksa Keuangan melalui surat Nomor 1005/S/I-XII/09/2014 tanggal 3 September 2014 telah memberikan pertimbangan atas Rancangan Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintah tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum;
- e. bahwa berdasarkan pertimbangan sebagaimana dimaksud dalam huruf a, huruf b, huruf c, dan huruf d, perlu menetapkan Peraturan Menteri Keuangan tentang Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Nomor 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum;

Mengingat : Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2010 Nomor 123, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 5165);

MEMUTUSKAN:

Menetapkan : PERATURAN MENTERI KEUANGAN TENTANG PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN BERBASIS AKRUAL NOMOR 13 TENTANG PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM.

Pasal 1

Dalam Peraturan Menteri ini yang dimaksud dengan:

1. Pemerintah adalah pemerintah pusat dan pemerintah daerah.
2. Akuntansi adalah proses identifikasi, pencatatan, pengukuran, pengklasifikasian, pengikhtisaran transaksi dan kejadian keuangan, penyajian laporan, serta penginterpretasian atas hasilnya.
3. Standar Akuntansi Pemerintahan yang selanjutnya disingkat SAP adalah prinsip-prinsip akuntansi yang diterapkan dalam menyusun dan menyajikan laporan keuangan pemerintah.

4. Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan yang selanjutnya disingkat PSAP adalah SAP yang diberi judul, nomor, dan tanggal efektif.

#### Pasal 2

Badan Layanan Umum selaku entitas akuntansi dan entitas pelaporan menyusun laporan keuangan berbasis akrual.

#### Pasal 3

Penyusunan laporan keuangan berbasis akrual oleh Badan Layanan Umum selaku entitas akuntansi sebagaimana dimaksud dalam Pasal 2 dilakukan mulai Tahun 2015 sesuai dengan ketentuan yang diatur dalam Peraturan Menteri Keuangan mengenai penerapan standar akuntansi pemerintahan berbasis akrual pada pemerintah pusat.

#### Pasal 4

Penyusunan laporan keuangan berbasis akrual oleh Badan Layanan Umum selaku entitas pelaporan sebagaimana dimaksud dalam Pasal 2 dilakukan dengan menggunakan SAP berbasis akrual.

#### Pasal 5

- (1) SAP berbasis akrual sebagaimana dimaksud dalam Pasal 4 dinyatakan dalam bentuk PSAP Nomor 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum sebagaimana tercantum dalam Lampiran yang merupakan bagian tidak terpisahkan dari Peraturan Menteri ini.
- (2) PSAP sebagaimana dimaksud pada ayat (1) merupakan bagian tidak terpisahkan dari Lampiran I Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.

#### Pasal 6

PSAP Nomor 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum sebagaimana diatur dalam Peraturan

Menteri ini digunakan untuk menyusun laporan keuangan Badan Layanan Umum selaku entitas pelaporan mulai Tahun 2016.

Pasal 7

Peraturan Menteri ini mulai berlaku pada tanggal diundangkan.

Agar setiap orang mengetahuinya, memerintahkan pengundangan Peraturan Menteri ini dengan penempatannya dalam Berita Negara Republik Indonesia.

Ditetapkan di Jakarta  
pada tanggal 2 Desember 2015

MENTERI KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA,  
ttd.  
BAMBANG P. S. BRODJONEGORO

Diundangkan di Jakarta  
Pada tanggal 2 Desember 2015

DIREKTUR JENDERAL  
PERATURAN PERUNDANG-UNDANGAN  
KEMENTERIAN HUKUM DAN HAK ASASI MANUSIA  
REPUBLIK INDONESIA,

ttd.

WIDODO EKATJAHJANA

BERITA NEGARA REPUBLIK INDONESIA TAHUN 2015 NOMOR 1818

Salinan sesuai dengan aslinya  
Kepala Biro Umum  
u.b.

Plh. Kepala Bagian T.U. Kementerian



WARDJIANTO  
NIP 196803241989121001

LAMPIRAN  
PERATURAN MENTERI KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA  
NOMOR 217/PMK.05/2015  
TENTANG  
PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN  
BERBASIS AKRUAL NOMOR 13 TENTANG PENYAJIAN  
LAPORAN KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM

PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI  
PEMERINTAHAN BERBASIS AKRUAL  
NOMOR 13 TENTANG  
PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN  
BADAN LAYANAN UMUM

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 NERACA	52-55
LAPORAN OPERASIONAL	56-71
LAPORAN ARUS KAS	72-89
AKTIVITAS OPERASI	90- 111
AKTIVITAS INVESTASI	92-93
AKTIVITAS PENDANAAN	94-99
AKTIVITAS TRANSITORIS	100-106
LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS	107-111
PENGGABUNGAN LAPORAN KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM KE DALAM LAPORAN KEUANGAN ENTITAS AKUNTANSI/ENTITAS PELAPORAN	112-115
PENGHENTIAN SATUAN KERJA BADAN LAYANAN UMUM MENJADI SATUAN KERJA BIASA	116 -123
TANGGAL EFEKTIF	124-125
	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





1 **PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN**

2 **BERBASIS AKRUAL**

3 **NOMOR 13**

4 **PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN**

5 **BADAN LAYANAN UMUM**

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

10 **PENDAHULUAN**

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

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

28 **TUJUAN**

29 3. Tujuan Pernyataan Standar ini adalah mengatur penyajian  
30 laporan keuangan BLU dalam rangka meningkatkan keterbandingan  
31 laporan keuangan baik terhadap anggaran, antar periode, maupun antar  
32 BLU. Untuk mencapai tujuan tersebut, standar ini menetapkan seluruh  
33 pertimbangan dalam rangka penyajian laporan keuangan, pedoman  
34 struktur laporan keuangan dan persyaratan minimum isi laporan

1 keuangan. Laporan keuangan disusun dengan menerapkan akuntansi  
2 berbasis akrual.

### 3 **RUANG LINGKUP**

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

7 5. *BLU merupakan instansi di lingkungan pemerintah*  
8 *pusat/daerah yang mengelola kekayaan negara/daerah yang tidak*  
9 *dipisahkan. Sebagai instansi pemerintah, BLU menerapkan*  
10 *pernyataan standar ini dalam menyusun laporan keuangan.*

### 11 **ENTITAS AKUNTANSI/ENTITAS PELAPORAN**

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

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

1           7. *Selaku penerima anggaran belanja pemerintah*  
2 *(APBN/APBD) yang menyelenggarakan akuntansi, BLU adalah*  
3 *entitas akuntansi, yang laporan keuangannya dikonsolidasikan*  
4 *pada entitas akuntansi/entitas pelaporan yang secara*  
5 *organisatoris membawahnya.*

## 6 **DEFINISI**

7           8. *Badan Layanan Umum yang selanjutnya disingkat BLU*  
8 *adalah instansi di lingkungan pemerintah pusat/pemerintah*  
9 *daerah dan yang dibentuk untuk memberikan pelayanan kepada*  
10 *masyarakat berupa penyediaan barang dan/atau jasa yang dijual*  
11 *tanpa mengutamakan mencari keuntungan dan dalam melakukan*  
12 *kegiatannya didasarkan pada prinsip efisiensi dan produktivitas.*

13           9. *Laporan Keuangan BLU adalah bentuk*  
14 *pertanggungjawaban BLU yang disajikan dalam bentuk Laporan*  
15 *Realisasi Anggaran, Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih,*  
16 *Neraca, Laporan Operasional, Laporan Arus Kas, Laporan*  
17 *Perubahan Ekuitas, dan Catatan atas Laporan Keuangan.*

## 18 **TUJUAN LAPORAN KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM**

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

- 29 a. menyediakan informasi mengenai posisi sumber daya ekonomi,  
30 kewajiban, dan ekuitas BLU;
- 31 b. menyediakan informasi mengenai perubahan posisi sumber daya  
32 ekonomi, kewajiban, dan ekuitas BLU;
- 33 c. menyediakan informasi mengenai sumber, alokasi, dan penggunaan  
34 sumber daya ekonomi;

- 1 d. menyediakan informasi mengenai ketaatan realisasi terhadap
- 2 anggarannya;
- 3 e. menyediakan informasi mengenai cara entitas pelaporan mendanai
- 4 aktivitasnya dan memenuhi kebutuhan kasnya;
- 5 f. menyediakan informasi mengenai potensi BLU untuk membiayai
- 6 penyelenggaraan kegiatan BLU; dan
- 7 g. menyediakan informasi yang berguna untuk mengevaluasi
- 8 kemampuan dan kemandirian BLU dalam mendanai aktivitasnya.

## 9 **TANGGUNG JAWAB PELAPORAN KEUANGAN BADAN**

### 10 **LAYANAN UMUM**

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

### 13 **KOMPONEN LAPORAN KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM**

- 14 12. **Komponen laporan keuangan BLU terdiri atas:**
- 15 **a. Laporan Realisasi Anggaran;**
- 16 **b. Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih;**
- 17 **c. Neraca;**
- 18 **d. Laporan Operasional;**
- 19 **e. Laporan Arus Kas;**
- 20 **f. Laporan Perubahan Ekuitas; dan**
- 21 **g. Catatan atas Laporan Keuangan.**

- 22 13. Laporan keuangan BLU memberikan informasi tentang sumber
- 23 daya ekonomi dan kewajiban BLU pada tanggal pelaporan dan arus
- 24 sumber daya ekonomi selama periode berjalan. Informasi ini diperlukan
- 25 pengguna untuk melakukan penilaian terhadap kemampuan ekonomi
- 26 BLU dalam menyelenggarakan kegiatannya di masa mendatang.

## 27 **STRUKTUR DAN ISI**

### 28 **PENDAHULUAN**

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

1 **PERIODE PELAPORAN**

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

4 **TEPAT WAKTU**

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

10 **LAPORAN REALISASI ANGGARAN**

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

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

18 *a. Pendapatan-LRA;*

19 *b. Belanja;*

20 *c. Surplus/defisit-LRA;*

21 *d. Penerimaan pembiayaan;*

22 *e. Pengeluaran pembiayaan;*

23 *f. Pembiayaan neto; dan*

24 *g. Sisa lebih/kurang pembiayaan anggaran (SiLPA/SiKPA).*

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

27 20. Satuan kerja pemerintah yang menerapkan pola pengelolaan  
28 keuangan BLU diberikan fleksibilitas dalam rangka pelaksanaan  
29 anggaran, termasuk pengelolaan pendapatan dan belanja, pengelolaan  
30 kas, dan pengadaan barang/jasa. Salah satu bentuk fleksibilitas dalam  
31 pengelolaan pendapatan adalah bahwa pendapatan dapat dikelola  
32 langsung untuk membiayai belanjanya. Pendapatan yang dikelola  
33 langsung untuk membiayai belanja tersebut berarti bahwa pendapatan  
34 BLU tidak disetorkan terlebih dahulu ke Kas Negara/Kas Daerah. Setiap  
35 pendapatan dan belanja dilaporkan kepada unit yang mempunyai fungsi

1 perbendaharaan umum untuk mendapatkan persetujuan atau  
2 pengesahan.

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

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

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

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

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

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

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

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

33 29. ***Pendapatan-LRA pada BLU diklasifikasikan menurut jenis***  
34 ***pendapatan.***

35 30. ***Pendapatan-LRA pada BLU merupakan pendapatan bukan***  
36 ***pajak.***

1           31. **Termasuk pendapatan bukan pajak pada BLU adalah:**

- 2    **a. Pendapatan layanan yang bersumber dari masyarakat;**  
3    **b. Pendapatan layanan yang bersumber dari entitas**  
4    **akuntansi/entitas pelaporan;**  
5    **c. Pendapatan hasil kerja sama;**  
6    **d. Pendapatan yang berasal dari hibah dalam bentuk kas; dan**  
7    **e. Pendapatan BLU lainnya.**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

## 16 **LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH**

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

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

- 23 a. **Saldo Anggaran Lebih awal;**
- 24 b. **Penggunaan Saldo Anggaran Lebih;**
- 25 c. **Sisa Lebih/Kurang Pembiayaan Anggaran tahun berjalan;**
- 26 d. **Koreksi Kesalahan Pembukuan tahun Sebelumnya;**
- 27 e. **Lain-lain; dan**
- 28 f. **Saldo Anggaran Lebih Akhir.**

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

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



1 **NERACA**

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

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

- 7 ***a. Kas dan setara kas;***
- 8 ***b. Investasi jangka pendek;***
- 9 ***c. piutang dari kegiatan BLU;***
- 10 ***d. persediaan;***
- 11 ***e. Investasi jangka panjang;***
- 12 ***f. aset tetap;***
- 13 ***g. aset lainnya;***
- 14 ***h. kewajiban jangka pendek;***
- 15 ***i. kewajiban jangka panjang; dan***
- 16 ***j. ekuitas.***

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

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

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

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

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

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

- 34 a. Dana titipan pihak ketiga;
- 35 b. Uang jaminan; dan
- 36 c. Uang muka pasien rumah sakit.

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

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

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

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

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

- 15 a. Investasi pemberian pinjaman kepada pihak lain;  
16 b. Investasi dalam bentuk dana bergulir; dan  
17 c. Investasi nonpermanen lainnya.

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

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

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

## 31 **LAPORAN OPERASIONAL**

32        72. ***Laporan Operasional (LO) menyajikan ikhtisar sumber***  
33 ***daya ekonomi yang menambah ekuitas dan penggunaannya yang***  
34 ***dikelola oleh pemerintah pusat/daerah untuk kegiatan***  
35 ***penyelenggaraan pemerintahan dalam satu periode pelaporan.***

1           73. **Struktur Laporan Operasional BLU mencakup pos-pos**  
2 **sebagai berikut:**

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

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

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

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

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

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

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

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

3           80. ***Akuntansi pendapatan-LO dilaksanakan berdasarkan***  
4 ***asas bruto, yaitu dengan membukukan penerimaan bruto, dan***  
5 ***tidak mencatat jumlah netonya (setelah dikompensasikan dengan***  
6 ***pengeluaran).***

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

11           82. ***Khusus untuk pendapatan dari Kerja Sama Operasi (KSO),***  
12 ***diakui berdasarkan asas neto dengan terlebih dahulu***  
13 ***mengeluarkan bagian pendapatan yang merupakan hak mitra***  
14 ***KSO.***

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

16 ***a. timbulnya kewajiban;***

17 ***b. terjadinya konsumsi aset; dan/atau***

18 ***c. terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa.***

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

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

25           86. Terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa  
26 terjadi pada saat penurunan nilai aset sehubungan dengan penggunaan  
27 aset bersangkutan/berlaluanya waktu. Contoh penurunan manfaat  
28 ekonomi atau potensi jasa adalah penyusutan atau amortisasi.

29           87. ***Beban pada BLU diklasifikasikan menurut klasifikasi***  
30 ***ekonomi.***

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

33           89. Contoh format Laporan Operasional BLU disajikan dalam  
34 ilustrasi standar ini. Ilustrasi merupakan contoh dan bukan merupakan  
35 bagian dari standar. Tujuan ilustrasi ini adalah menggambarkan  
36 penerapan standar untuk membantu dalam klarifikasi artinya.

1 **LAPORAN ARUS KAS**

2 90. *Laporan Arus Kas pada BLU menyajikan informasi*  
3 *mengenai sumber, penggunaan, perubahan kas, dan setara kas*  
4 *selama satu periode akuntansi, dan saldo kas dan setara kas pada*  
5 *tanggal pelaporan pada BLU.*

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

8 **AKTIVITAS OPERASI**

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

- 10 a. Pendapatan dari alokasi APBN/APBD;  
11 b. Pendapatan layanan yang bersumber dari masyarakat;  
12 c. Pendapatan layanan yang bersumber dari entitas akuntansi/entitas  
13 pelaporan;  
14 d. Pendapatan hasil kerja sama;  
15 e. Pendapatan yang berasal dari hibah dalam bentuk kas; dan  
16 f. Pendapatan BLU lainnya.

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

- 19 a. Pembayaran Pegawai;  
20 b. Pembayaran Barang;  
21 c. Pembayaran Bunga; dan  
22 d. Pembayaran Lain-lain/Kejadian Luar Biasa,

23 **AKTIVITAS INVESTASI**

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

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

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

- 34 a. Penjualan Aset Tetap;  
35 b. Penjualan Aset Lainnya;  
36 c. Penerimaan dari Divestasi; dan

1 d. Penjualan Investasi dalam bentuk Sekuritas.

2 97. Investasi yang dilakukan oleh BLU dapat berasal dari  
3 pendapatan BLU dan APBN/APBD. Penerimaan dari Divestasi  
4 sebagaimana dimaksud dalam Paragraf 96 huruf c dan Penjualan  
5 Investasi dalam bentuk Sekuritas sebagaimana dimaksud dalam Paragraf  
6 96 huruf d merupakan penerimaan dari divestasi dan penjualan investasi  
7 yang berasal dari pendapatan BLU dan investasi yang berasal dari  
8 APBN/APBD.

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

- 10 a. Perolehan Aset Tetap;
- 11 b. Perolehan Aset Lainnya;
- 12 c. Penyertaan Modal;
- 13 d. Pembelian Investasi dalam bentuk sekuritas; dan
- 14 e. Perolehan investasi jangka panjang lainnya;

15 99. Pengeluaran atas penyertaan modal sebagaimana dimaksud  
16 dalam Paragraf 98 huruf c, pembelian Investasi dalam bentuk sekuritas  
17 sebagaimana dimaksud dalam Paragraf 98 huruf d, dan perolehan  
18 Investasi jangka panjang lainnya sebagaimana dimaksud dalam Paragraf  
19 98 huruf e merupakan pengeluaran dari divestasi dan pembelian  
20 investasi yang berasal dari pendapatan BLU dan pengeluaran investasi  
21 yang berasal dari APBN/APBD.

## 22 **AKTIVITAS PENDANAAN**

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

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

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

- 33 a. Penerimaan pinjaman; dan
- 34 b. Penerimaan dana dari APBN/APBD untuk diinvestasikan.

35 103. Sebagai bagian dari Pemerintah Pusat maupun pemerintah  
36 daerah, BLU dapat memperoleh dana dari APBN/APBD untuk tujuan

1 investasi BLU. Penerimaan dana dari APBN/APBD untuk diinvestasikan  
2 sebagaimana dimaksud dalam Paragraf 102 huruf b merupakan  
3 penerimaan dana dari APBN/APBD yang disajikan sebagai dana kelolaan  
4 BLU dalam kelompok aset lainnya dan utang jangka panjang kepada  
5 BUN/BUD pada neraca.

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

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

- 13 a. Pembayaran pokok pinjaman; dan
- 14 b. Pengembalian investasi dana dari APBN/APBD ke BUN/BUD.

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

## 19 **AKTIVITAS TRANSITORIS**

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

23 108. Arus kas dari aktivitas transitoris mencerminkan penerimaan  
24 dan pengeluaran kas bruto yang tidak mempengaruhi pendapatan,  
25 beban, dan pendanaan pemerintah. Arus kas dari aktivitas transitoris,  
26 antara lain transaksi Perhitungan Pihak Ketiga (PFK). PFK  
27 menggambarkan kas yang berasal dari jumlah dana yang diterima secara  
28 tunai untuk pihak ketiga, misalnya potongan Pajak.

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

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

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



1 **LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**

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

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

7 *a. Ekuitas awal;*

8 *b. Surplus/defisit-LO pada periode bersangkutan;*

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

13 1). *koreksi kesalahan mendasar dari persediaan yang terjadi*  
14 *pada periode-periode sebelumnya; dan*

15 2). *perubahan nilai aset tetap karena revaluasi aset tetap.*

16 *d. Ekuitas akhir.*

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

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

25 **PENGGABUNGAN LAPORAN KEUANGAN BADAN LAYANAN**  
26 **UMUM KE DALAM LAPORAN KEUANGAN ENTITAS**  
27 **AKUNTANSI/ENTITAS PELAPORAN**

28 116. *Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, Laporan*  
29 *Operasional, dan Laporan Perubahan Ekuitas BLU digabungkan*  
30 *pada laporan keuangan entitas akuntansi/entitas pelaporan yang*  
31 *membawahinya.*

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

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

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

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

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

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

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

## 28 **PENGHENTIAN SATUAN KERJA BADAN LAYANAN UMUM**

### 29 **MENJADI SATUAN KERJA BIASA**

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

33 125. **Dalam hal satuan kerja tidak lagi menerapkan pola**  
34 **pengelolaan keuangan BLU, maka satuan kerja tersebut menyusun**  
35 **laporan keuangan selayaknya entitas akuntansi pemerintah**

1 *lainnya, dan satuan kerja tersebut harus menyusun laporan*  
2 *keuangan penutup per tanggal pencabutan statusnya sebagai BLU.*

3 **TANGGAL EFEKTIF**

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

ILUSTRASI PSAP 13.A

Contoh Format Laporan Realisasi Anggaran Badan Layanan Umum

BADAN LAYANAN UMUM XXX  
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	<b>PENDAPATAN</b>				
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	<b>Jumlah Pendapatan (2 s.d. 6)</b>	<b>xxxx</b>	<b>xxxx</b>	<b>xx</b>	<b>xxxx</b>
8					
9	<b>BELANJA</b>				
10	<b>BELANJA OPERASI</b>				
11	Belanja Pegawai	xxx	xxx	xx	xxx
12	Belanja Barang	xxx	xxx	xx	xxx
13	Bunga	xxx	xxx	xx	xxx
14	Belanja Lain-lain	xxx	xxx	xx	xxx
15	<b>Jumlah Belanja Operasi (11 s.d. 14)</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>	<b>xx</b>	<b>xxx</b>
16					
17	<b>BELANJA MODAL</b>				
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	<b>Jumlah Belanja Modal (18 s.d. 23)</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>	<b>xx</b>	<b>xxx</b>
25	<b>Jumlah Belanja (15 + 24)</b>	<b>xxxx</b>	<b>xxxx</b>	<b>xx</b>	<b>xxxx</b>
26					
27	<b>SURPLUS / DEFISIT</b>	<b>xxxx</b>	<b>xxxx</b>	<b>xx</b>	<b>xxxx</b>
28	<b>PEMBIAYAAN</b>				
29	<b>PENERIMAAN</b>				
30	<b>PENERIMAAN PEMBIAYAAN DALAM NEGERI</b>				
31	Penerimaan Pinjaman	xxx	xxx	xx	xxx
32	Penerimaan dari Divestasi	xxx	xxx	xx	xxx
33	Penerimaan Kembali Pinjaman kepada pihak lain	xxx	xxx	xx	xxx
34	<b>Jumlah Penerimaan Pembiayaan dalam Negeri (31 s.d. 33)</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>	<b>xx</b>	<b>xxx</b>
35					
36	<b>JUMLAH PENERIMAAN PEMBIAYAAN</b>	<b>xxxx</b>	<b>xxxx</b>	<b>xx</b>	<b>xxxx</b>
37					
38	<b>PENGELUARAN</b>				
39	<b>PENGELUARAN PEMBIAYAAN DALAM NEGERI</b>				
40	Pembayaran Pokok Pinjaman	xxx	xxx	xx	xxx
41	Pengeluaran Penyertaan Modal	xxx	xxx	xx	xxx
42	Pemberian Pinjaman kepada pihak lain	xxx	xxx	xx	xxx
43	<b>Jumlah Penerimaan Pembiayaan dalam Negeri</b>	<b>xxx</b>	<b>xxx</b>	<b>xx</b>	<b>xxx</b>
44					
45	<b>JUMLAH PENGELUARAN PEMBIAYAAN</b>	<b>xxxx</b>	<b>xxxx</b>	<b>xx</b>	<b>xxxx</b>
46	<b>PEMBIAYAAN NETO</b>	<b>xxxx</b>	<b>xxxx</b>	<b>xx</b>	<b>xxxx</b>
47					
48		<b>xxxx</b>	<b>xxxx</b>	<b>xx</b>	<b>xxxx</b>

ILUSTRASI PSAP 13.B

Contoh Format Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih Badan Layanan Umum

**BADAN LAYANAN UMUM XXX**  
**LAPORAN PERUBAHAN SALDO ANGGARAN LEBIH**

PER 31 DESEMBER 20X1 DAN 20X0

<b>NO</b>	<b>URAIAN</b>	<b>20X1</b>	<b>20X0</b>
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

ILUSTRASI PSAP 13.C  
Contoh Format Neraca Badan Layanan Umum

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

(Dalam Rupiah)			
No	Uraian	20X1	20X0
1	<b>ASET</b>		
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-Badan Layanan Umum	xxx	xxx
8	Piutang dari Kegiatan Operasional Badan Layanan Umum	xxx	xxx
9	Piutang dari Kegiatan Non Operasional Badan Layanan Umum	xxx	xxx
10	Penyisihan Piutang Tidak Tertagih	(xxx)	(xxx)
11	Belanja dibayar dimuka	xxx	xxx
12	Uang Muka Belanja	xxx	xxx
13	Persediaan Badan Layanan Umum	xxx	xxx
14	<b>Jumlah Aset Lancar (4 s/d 13)</b>	<b>xxxx</b>	<b>xxxx</b>
15			
16	ASET TETAP		
17	Tanah	xxx	xxx
18	Gedung dan Bangunan	xxx	xxx
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	<b>Jumlah Aset Tetap (17 s/d 23)</b>	<b>xxxx</b>	<b>xxxx</b>
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	<b>Jumlah Piutang Jangka Panjang (27 s/d 29)</b>	<b>xxxx</b>	<b>xxxx</b>
31			
32	ASET LAINNYA		
33	Kemitraan dengan Pihak Ketiga	xxx	xxx
34	Dana Kelolaan	xxx	xxx
35	Aset yang dibatasi Penggunaannya	xxx	xxx
36	Aset Tak Berwujud	xxx	xxx
37	Aset Lain-lain	xxx	xxx
38	Akumulasi amortisasi	(xxx)	(xxx)
39	<b>Jumlah Aset Lainnya (33s/d 38)</b>	<b>xxxx</b>	<b>xxxx</b>
40			
41	<b>JUMLAH ASET (14+24+30+39)</b>	<b>xxxxx</b>	<b>xxxxx</b>

Contoh Format Neraca Badan Layanan Umum

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

No	Uraian	(Dalam rupiah)	
		20X1	20X0
42			
43	<b>KEWAJIBAN</b>		
44			
45	KEWAJIBAN JANGKA PENDEK		
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	xxx	xxx
54	<b>Jumlah Kewajiban Jangka Pendek (46 s/d 53)</b>	<b>xxxx</b>	<b>xxxx</b>
55			
56	KEWAJIBAN JANGKA PANJANG		
57	Utang Jangka Panjang	xxx	xxx
58	<b>Jumlah Kewajiban Jangka Panjang (57)</b>	<b>xxxx</b>	<b>xxxx</b>
59	<b>JUMLAH KEWAJIBAN (54+58)</b>	<b>xxxx</b>	<b>xxxx</b>
60			
61	<b>EKUITAS</b>		
62	Ekuitas	xxx	xxx
63	<b>JUMLAH EKUITAS (62)</b>	<b>xxxx</b>	<b>xxxx</b>
64			
65	<b>JUMLAH KEWAJIBAN DAN EKUITAS</b>	<b>xxxxx</b>	<b>xxxxx</b>
	<b>(59+63)</b>		

ILUSTRASI PSAP 13.D

Contoh Format Laporan Operasional Badan Layanan Umum

**BADAN LAYANAN UMUM XXX**

**LAPORAN OPERASIONAL**

UNTUK TAHUN YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 20X1 dan 20X0

(Dalam rupiah)

No	URAIAN	20x1	20x0	Kenaikan/ Penurunan	(%)
	<b><u>KEGIATAN OPERASIONAL</u></b>				
1	<b><u>PENDAPATAN</u></b>				
2					
5	Pendapatan jasa layanan dari masyarakat	xxx	xxx	xxx	xxx
6	Pendapatan jasa layanan dari entitas akuntansi/entitas pelaporan	xxx	xxx	xxx	xxx
7	Pendapatan hasil kerja sama	xxx	xxx	xxx	xxx
8	Pendapatan hibah	xxx	xxx	xxx	xxx
9	Pendapatan Usaha lainnya	xxx	xxx	xxx	xxx
	Pendapatan APBN/APBD	xxx	xxx	xxx	xxx
10		xxx	xxx	xxx	xxx
11					
12	<b>JUMLAH PENDAPATAN (10)</b>	xxx	xxx	xxx	xxx
13					
14	<b><u>BEBAN</u></b>				
15					
17	Beban Pegawai	xxx	xxx	xxx	xxx
18	Beban Persediaan	xxx	xxx	xxx	xxx
19	Beban Jasa	xxx	xxx	xxx	xxx
20	Beban Pemeliharaan	xxx	xxx	xxx	xxx
21	Beban Langganan Daya dan Jasa	xxx	xxx	xxx	xxx
22	Beban Perjalanan Dinas	xxx	xxx	xxx	xxx
23	Beban Penyusutan Aset	xxx	xxx	xxx	xxx
24	Beban Bunga	xxx	xxx	xxx	xxx
25	<b>Jumlah Beban (17 s/d 24)</b>	xxx	xxx	xxx	xxx
26					
46					
47	<b>Surplus/Defisit Operasional (12-25)</b>	xxx	xxx	xxx	xxx
48					
49	<b><u>KEGIATAN NON OPERASIONAL</u></b>				
50	Surplus/Defisit Penjualan Aset Nonlancar	xxx	xxx	xxx	xxx
52	(Kerugian) Penurunan Nilai Aset	xxx	xxx	xxx	xxx
54	Surplus/Defisit dari Kegiatan Non Operasional Lainnya	xxx	xxx	xxx	xxx
55	<b>JUMLAH SURPLUS/DEFISIT DARI KEGIATAN NON OPERASIONAL (50 s.d. 54)</b>	xxx	xxx	xxx	xxx
56	<b>SURPLUS/DEFISIT SEBELUM POS LUAR BIASA (47 + 55)</b>	xxx	xxx	xxx	xxx
57					
58	<b><u>POS LUAR BIASA</u></b>				
59	Pendapatan Luar Biasa	xxx	xxx	xxx	xxx
60	Beban Luar Biasa	xxx	xxx	xxx	xxx
61	<b>JUMLAH POS LUAR BIASA (59 s.d. 60)</b>	xxx	xxx	xxx	xxx
62	<b>SURPLUS/DEFISIT-LO (56 + 61)</b>	xxx	xxx	xxx	xxx



ILUSTRASI PSAP 13.E

Contoh Format Laporan Arus Kas Badan Layanan Umum

**BADAN LAYANAN UMUM XXX**

**LAPORAN ARUS KAS**

Untuk Tahun Yang Berakhir Sampai Dengan 31 Desember 20X1 dan 20X0

Metode Langsung

(Dalam Rupiah)

No	Uraian	20X1	20X0
1	<b>Arus Kas dari Aktivitas Operasi</b>		
2	<b>Arus Masuk Kas</b>		
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	<b>Jumlah Arus Masuk Kas (3 s/d 8)</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>
10	<b>Arus Keluar Kas</b>		
11	Pembayaran Pegawai	XXX	XXX
12	Pembayaran Jasa	XXX	XXX
13	Pembayaran Pemeliharaan	XXX	XXX
14	Pembayaran langganan Daya dan Jasa	XXX	XXX
15	Pembayaran Perjalanan Dinas	XXX	XXX
16	Pembayaran Bunga	XXX	XXX
17	<b>Jumlah Arus Keluar Kas (11 s/d 17)</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>
18	<b>Arus Kas Bersih dari Aktivitas Operasi (9 - 18)</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>
19	<b>Arus Kas dari Aktivitas Investasi</b>		
20	<b>Arus Masuk Kas</b>		
21	Penjualan atas Tanah	XXX	XXX
22	Penjualan atas Peralatan dan Mesin	XXX	XXX
23	Penjualan atas Gedung dan Bangunan	XXX	XXX
24	Penjualan atas Jalan, Irigasi dan Jaringan	XXX	XXX
25	Penjualan Aset Tetap Lainnya	XXX	XXX
26	Penjualan Aset Lainnya	XXX	XXX
27	Penerimaan dari Divestasi	XXX	XXX
28	Penerimaan Penjualan Investasi dalam Bentuk Sekuritas	XXX	XXX
29	<b>Jumlah Arus Masuk Kas (22 s/d 29)</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>
30	<b>Arus Keluar Kas</b>		
31	Perolehan Tanah	XXX	XXX
32	Perolehan Peralatan dan Mesin	XXX	XXX
33	Perolehan Gedung dan Bangunan	XXX	XXX
34	Perolehan Jalan, Irigasi dan Jaringan	XXX	XXX
35	Perolehan Aset Tetap Lainnya	XXX	XXX
36	Perolehan Aset Lainnya	XXX	XXX
37	Pengeluaran Penyertaan Modal	XXX	XXX
38	Pengeluaran Pembelian Investasi dalam Bentuk Sekuritas	XXX	XXX
39	<b>Jumlah Arus Keluar Kas (32 s/d 39)</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>
40	<b>Arus Kas Bersih dari Aktivitas Investasi (30 - 40)</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>
41	<b>Arus Kas dari Aktivitas Pendanaan</b>		
42	<b>Arus Masuk Kas</b>		
43	Penerimaan Pinjaman	XXX	XXX
44	Penerimaan Kembali Pinjaman kepada pihak lain	XXX	XXX
45	<b>Jumlah Arus Masuk Kas (44 s/d 45)</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>

**BADAN LAYANAN UMUM XXX**  
**LAPORAN ARUS KAS**

Untuk Tahun Yang Berakhir Sampai Dengan 31 Desember 20X1 dan 20X0  
Metode Langsung

46	<b>Arus Keluar Kas</b>		
47	Pembayaran Pokok Pinjaman	XXX	XXX
48	Pemberian Pinjaman kepada pihak lain	XXX	XXX
49	Penyetoran ke Kas Negara	XXX	XXX
50	<b>Jumlah Arus Keluar Kas (48 s/d 50)</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>
	<b>Arus Kas Bersih dari Aktivitas Pendanaan (46 -</b>		
51	<b>51)</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>
52	<b>Arus Kas dari Aktivitas Transitoris</b>		
53	<b>Arus Masuk Kas</b>		
54	Penerimaan Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	XXX	XXX
55	<b>Jumlah Arus Masuk Kas (55)</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>
56	<b>Arus Keluar Kas</b>		
57	Pengeluaran Perhitungan Pihak Ketiga (PFK)	XXX	XXX
58	<b>Jumlah Arus Keluar Kas (58)</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>
	<b>Arus Kas Bersih dari Aktivitas Transitoris (55</b>		
59	<b>- 58)</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>
	<b>Kenaikan/Penurunan Kas BLU</b>		
60	<b>(19+41+52+60)</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>
61	<b>Saldo Awal Kas Setara Kas BLU</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>
62	<b>Saldo Akhir Kas Setara Kas BLU (61+62)</b>	<b>XXX</b>	<b>XXX</b>



ILUSTRASI PSAP 13.F

Contoh Format Laporan Perubahan Ekuitas Badan Layanan Umum

**BADAN LAYANAN UMUM XXX**  
**LAPORAN PERUBAHAN EKUITAS**

UNTUK PERIODE YANG BERAKHIR SAMPAI DENGAN 31 DESEMBER 20X1 DAN 20X0

NO	URAIAN	20X1	20X0
1	EKUITAS AWAL	XXX	XXX
2	SURPLUS/DEFISIT-LO	XXX	XXX
3	DAMPAK KUMULATIF PERUBAHAN KEBIJAKAN/KESALAHAN MENDASAR:		
4	KOREKSI NILAI PERSEDIAAN	XXX	XXX
5	SELISIH REVALUASI ASET TETAP	XXX	XXX
6	LAIN-LAIN	XXX	XXX
7	EKUITAS AKHIR	XXX	XXX

MENTERI KEUANGAN REPUBLIK INDONESIA,

ttd.

BAMBANG P. S. BRODJONEGORO

Salinan sesuai dengan aslinya

Kepala Biro Umum

u.b.

Plh. Kepala Bagian T.U. Kementerian

