

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH ABDOEL WAHAB SJAHRANIE  
POVINSI KALIMANTAN TIMUR

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal  
31 Desember 2024 dan 2023

---

## **I. Pendahuluan**

Untuk mewujudkan manajemen rumah sakit yang baik diperlukan adanya akuntabilitas dan transparansi dalam melaksanakan tugas pokok dan fungsinya dalam pelayanan kepada masyarakat. Dengan akuntabilitas, setiap kegiatan dan hasil akhir atas kegiatan operasional rumah sakit harus dapat dipertanggungjawabkan kepada masyarakat. Salah satu media untuk memenuhi hal tersebut adalah dengan menyajikan laporan keuangan yang handal dan tepat waktu serta dipublikasikan kepada masyarakat.

### **1.1 Maksud dan Tujuan Penyusunan Laporan Keuangan**

Laporan keuangan disusun untuk menyediakan informasi yang relevan mengenai posisi keuangan dan seluruh transaksi yang dilakukan oleh suatu entitas pelaporan selama satu periode pelaporan. Laporan keuangan bertujuan untuk mengetahui nilai sumber daya ekonomi yang dimanfaatkan untuk melaksanakan kegiatan operasional Rumah Sakit Umum Daerah (RSUD) Abdoel Wahab Sjahrani Provinsi Kalimantan Timur menilai kondisi keuangan, mengevaluasi efektivitas dan efisiensi suatu entitas pelaporan, serta membantu menentukan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Tujuan penyusunan Laporan Keuangan RSUD Abdoel Wahab Sjahrani Provinsi Kalimantan Timur adalah untuk menyajikan informasi yang berguna bagi pengambilan keputusan dan untuk menunjukkan akuntabilitas entitas pelaporan atas sumber daya yang dikelola, dengan:

1. Menyediakan informasi mengenai apakah penerimaan periode berjalan cukup untuk membiayai seluruh pengeluaran;
2. Menyediakan informasi mengenai apakah cara memperoleh sumber daya ekonomi dan alokasinya telah sesuai dengan anggaran yang ditetapkan dan peraturan perundang-undangan;
3. Menyediakan informasi mengenai sumber daya ekonomi yang digunakan dalam kegiatan RSUD serta hasil-hasil yang dicapai;
4. Menyediakan informasi mengenai bagaimana RSUD mendanai seluruh kegiatannya dan mencukupi kebutuhan kasnya;
5. Menyediakan informasi posisi keuangan dan kondisi RSUD berkaitan dengan sumber-sumber penerimaannya, baik jangka pendek maupun jangka panjang; dan
6. Menyediakan informasi mengenai perubahan posisi keuangan RSUD apakah mengalami kenaikan atau penurunan, sebagai akibat kegiatan yang dilakukan selama periode pelaporan.

### **1.2 Landasan Hukum Penyusunan Laporan Keuangan**

1. Undang-Undang Nomor 17 Tahun 2003 Tentang Keuangan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2003 Nomor 47, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4286);
2. Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 Tentang Perbendaharaan Negara (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 5, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4355);
3. Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 Tentang Pemerintahan Daerah Sebagai Pengganti Undang-Undang Nomor 32 Tahun 2004 Tentang Pemerintah Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2004 Nomor 125, Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 4437);
4. Peraturan Pemerintah Nomor 23 (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 48) yang telah diubah dengan Peraturan Pemerintah Nomor 74 Tahun 2012 Tentang Pengelolaan Badan Layanan Umum (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2012 Nomor 171);
5. Peraturan Pemerintah Nomor 58 tahun 2005 Tentang Pengelolaan Keuangan Daerah (Lembaran Negara Republik Indonesia Tahun 2005 Nomor 140) yang telah diubah dengan Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 Tentang Pengelolaan Keuangan Daerah (Tambahan Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 6322);
6. 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);
7. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 79 Tahun 2018 Tentang Badan Layanan Umum Daerah;
8. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 217 Tahun 2015 Tentang Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Nomor 13 Tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum (Lembaran Negara Republik Indonesia Nomor 1818 Tahun 2015);
9. Surat Keputusan Gubernur Kalimantan Timur Nomor 445/K.22512008 Tentang Penetapan Rumah Sakit Umum Daerah Provinsi Kalimantan Timur Sebagai Badan Layanan Umum (BLU).

### **1.3 Pendekatan Penyusunan Laporan Keuangan**

Berdasarkan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 217/PMK.05/2015 Tentang Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual Nomor 13 Tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum (BLU), maka penyajian laporan keuangan tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 2024 sesuai dengan peraturan tersebut.

#### **Perkembangan PSAP Baru**

1. PSAP nomor 16 tentang Perjanjian Konsesi Jasa-Pemberi Konsesi Efektif berlaku per 1 Januari 2023.
2. PSAP nomor 17 tentang Properti Investasi Efektif berlaku per 1 Januari 2023.

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH ABDOEL WAHAB SJAHRANIE  
POVINSI KALIMANTAN TIMUR

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal  
31 Desember 2024 dan 2023

---

Sebagai entitas pelaporan, Laporan Keuangan RSUD Abdoel Wahab Sjahrnie Provinsi Kalimantan Timur Berbasis Akrual Tahun Anggaran 2024 terdiri dari:

1. Laporan Realisasi Anggaran;
2. Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih;
3. Neraca;
4. Laporan Operasional;
5. Laporan Arus Kas;
6. Laporan Perubahan Ekuitas; dan
7. Catatan atas Laporan Keuangan.

#### **1.4 Sistematika Penyajian Catatan atas Laporan Keuangan**

Catatan atas Laporan Keuangan RSUD Abdoel Wahab Sjahrnie Provinsi Kalimantan Timur Berbasis Akrual Tahun 2024 disusun dengan sistematika sebagai berikut:

##### **Bab I. Pendahuluan**

- 1.1 Maksud dan tujuan penyusunan laporan keuangan
- 1.2 Landasan hukum penyusunan laporan keuangan
- 1.3 Pendekatan penyusunan laporan keuangan
- 1.4 Sistematika penyajian catatan atas laporan keuangan

##### **Bab II. Penjelasan atas Informasi Non Keuangan**

- 2.1 Sejarah rumah sakit
- 2.2 Produk layanan
- 2.3 Tempat kedudukan
- 2.4 Visi, misi dan tujuan
- 2.5 Struktur organisasi
- 2.6 Kepegawaian

##### **Bab III. Kebijakan Akuntansi**

- 3.1 Entitas pelaporan
- 3.2 Basis akuntansi yang mendasari penyusunan laporan keuangan
- 3.3 Basis pengukuran yang mendasari penyusunan laporan keuangan
- 3.4 Penerapan kebijakan akuntansi yang berkaitan dengan rekening-rekening akuntansi

##### **Bab IV. Penjelasan Rekening-rekening Laporan Keuangan**

- 4.1 Laporan Realisasi Anggaran
- 4.2 Neraca
- 4.3 Laporan Operasional
- 4.4 Laporan Perubahan Ekuitas

##### **Bab V. Penutup**

## **II. Penjelasan atas Informasi Non Keuangan**

### **2.1 Sejarah Rumah Sakit**

RSUD A.W. Sjahrnie dibangun sejak zaman penjajahan Belanda yaitu tahun 1933, yang bertujuan untuk menjaga kesehatan warga Belanda dan kaum pribumi secara terbatas, karena kepunyaan Kerajaan Kutai (Landschap=Kerajaan), sehingga diberi nama Landschap Hospital, terletak di Juliana atau Emma Straat (sekarang jalan Gurami), sehingga lebih dikenal dengan nama Rumah Sakit Selili, dan saat ini ditempati Rumah Sakit Islam Samarinda yang berlokasi di daerah Selili, Kecamatan Samarinda Ulu.

Menempati kawasan yang hanya 2 hektar, dan kawasan lereng gunung sehingga untuk pengembangan sangat terbatas. Pembangunan awal hanya beberapa tempat tidur, hingga tahun 1960 telah mencapai 50 tempat tidur, dan tahun 1970 sampai 75 tempat tidur.

Sejalan dengan pertumbuhan penduduk yang pesat (mencapai 6% per tahun), dan sebagai daerah tujuan migrasi yang sangat menjanjikan (banyak perusahaan penebangan hutan), akhirnya Rumah Sakit Selili tidak mampu menampung kebutuhan pelayanan kesehatan. kebutuhan pelayanan yang terus meningkat tersebut maka pada tahun 1973 mulai dibangun rumah sakit yang lebih representatif. Menempati kawasan sebanyak 30-40 hektar, rumah sakit dibangun dalam beberapa tahap yang berlokasi di kawasan Segiri, Samarinda Ulu. Pembangunan tahap pertama mulai dari rawat jalan (out patient departement I) yang hanya beberapa gedung dan disusul dengan OPD II meliputi gedung gawat darurat dan radiologi serta penunjang pelayanan.

Pada tanggal 13 November 1976 peresmian dilakukan oleh Gubernur A.W. Sjahrnie untuk mulai pelayanan rawat jalan, dan sejak tanggal tersebut pelayanan rawat jalan terbagi 2 yaitu di RSUD Selili dan RSUD baru yang lebih dikenal dengan nama RSUD Segiri. Pelayanan rawat jalan meliputi beberapa poliklinik spesialis yaitu 4 besar spesialis ditambah spesialis Paru, Spesialis THT dan Spesialis Mata, pelayanan gigi dan mulut, serta pelayanan pe.nunjangnya, meliputi rehab medik, laboratorium dan farmasi.

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH ABDOEL WAHAB SJAHRIANIE  
POVINSI KALIMANTAN TIMUR

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal  
31 Desember 2024 dan 2023

---

Sesuai dengan tuntutan perkembangan kebutuhan RSUD, pada 12 November 1977 mulai dilakukan proses pemindahan dari Selili ke jalan Dr. Soetomo (lokasi Dekong), dimana tahap pertama pemindahan poliklinik (rawat jalan) lebih dahulu.

Pada tahun 1983 dengan dana Banpres (Bantuan Presiden) maka pembangunan gedung rawat inap untuk kapasitas 200 tempat tidur dapat terselesaikan. Dan setelah 7 tahun kemudian tepatnya 21 Juli 1984, keseluruhan pelayanan RSUD dipindahkan ke jalan Dr. Soetomo dan tanggal 22 Februari 1986 diresmikan sebagai Rumah Sakit dengan nama RSUD A.W. Sjahranie.

Sejak tahun 2000 simulai Program Pendidikan Kedokteran di Universitas Mulawarman dimana sebagian besar tenaga pengajar (Dokter dan Dokter Gigi) berasal dari RSUD A.W. Sjahranie, dioptimalkan tenaga medis sebagai tenaga pengajar, merupakan era baru RSUD A.W. Sjahranie mempersiapkan diri menjadi Rumah Sakit Pendidikan. Pada tahun 2003 dikeluarkan Perda Provinsi Kalimantan Timur 05 tahun 2003 terjadi perubahan status dari UPTD Dinas Kesehatan Provinsi Kalimantan Timur menjadi Lembaga Teknis Daerah.

Kemudian dari Kementerian Dalam Negeri mengeluarkan Keputusan Menteri Dalam Negeri Nomor 61 tahun 2007 Tentang Pedoman Teknis Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum. Dengan diterbitkan berbagai keputusan tersebut maka RSUD A.W. Sjahranie akan berubah menjadi Badan Layanan Umum pada tahun 2008 dengan Peraturan Daerah Nomor 10 Tahun 2008 Tentang Organisasi dan Tata Kerja RSUD Provinsi Kalimantan Timur.

## 2.2 Produk Layanan

Produk jasa yang ditawarkan oleh pihak rumah sakit kepada masyarakat dalam memberikan pelayanan adalah:®

1. Pelayanan Medik
  - a. Instalasi Gawat Darurat
  - b. Instalasi Rawat Jalan
  - c. Instalasi Rawat Inap
  - d. UPT Sakura
  - e. IPI
  - f. Instalasi Bedah Sentral
  - g. Instalasi Anastesi
  - h. Instalasi CSSD dan Laundry
  - i. Instalasi Fertilitas dan Reproduksi
  - j. Instalasi PKRS
2. Pelayanan Instalasi Penunjang Medik
  - a. Instalasi Farmasi
  - b. Instalasi Lab Patologi Klinik dan Bank Darah
  - c. Instalasi Patologi Anatomi
  - d. Instalasi Radiologi
  - e. Instalasi Rehabilitasi Medik
  - f. Instalasi Forensik
  - g. Instalasi Kedokteran Nuklir
  - h. Instalasi Radioterapi
3. Pelayanan Instalasi Penunjang Non Medik
  - a. Instalasi Gizi
  - b. Instalasi Kesling
  - c. Instalasi K3
  - d. Instalasi IPSRS
4. Pelayanan Unggulan
  - a. Fertility Center
  - b. Geriatri
  - c. Klinik Nyeri
  - d. Palliative Care
  - e. Kanker Terpadu
  - f. Stroke Center
  - g. Urorefro
  - h. Jantung Terpadu
  - i. Peliatif

## 2.3 Tempat Kedudukan

Jl. Palang Merah Indonesia No 1, Sidodadi, Samarinda Ulu, Samarinda, telp. (0541)744979, 744978, 738070, website: <https://rsudaws.co.id>.

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH ABDOEL WAHAB SJAHRANIE  
POVINSI KALIMANTAN TIMUR

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal  
31 Desember 2024 dan 2023

**2.4 Visi, Misi, Tata Nilai dan Motto**

Visi:

"Rumah Sakit AWS Berdaulat Dalam Pelayanan Yang Berstandar Internasional"

Misi:

1. Mewujudkan pelayanan paripurna, bermutu, mudah diakses dan berorientasi pada budaya keselamatan pasien.
2. Mengembangkan layanan unggulan dengan teknologi terkini.
3. Terwujudnya rumah sakit pendidikan yang terintegrasi antara proses pendidikan dan pelayanan.
4. Mewujudkan tatakelola rumah sakit yang profesional, akuntabel dan transparan.
5. Tersedianya sumber daya dan lingkungan yang berkualitas serta berdaya saing.

Tujuan:

1. Mewujudkan birokrasi yang memiliki pelayanan publik berkualitas.
2. Meningkatkan Mutu Pelayanan sebagai RS Rujukan Nasional dan RS Pendidikan.

Sasaran

1. Terlaksananya Program Penunjang RS yang efektif dan efisien dalam peningkatan mutu pelayanan RS.
2. Tercapainya Upaya Peningkatan Pelayanan Kesehatan yang sesuai kelas RS.
3. Tercapainya peningkatan kapasitas sumber daya rumah sakit.
4. Capaian kebutuhan SDM baik secara kualitatif dan kuantitatif sesuai standar kelas rumah sakit.

NPWP: 0002 7557 2674 1000

**2.5 Pejabat Pengelola**

Susunan Pejabat Pengelola sebagai berikut:

	<u>31-Dec-24</u>	<u>31-Dec-23</u>
<b>Pejabat Pengelola:</b>		
Direktur	: dr. David Hariadi Masjhoer, Sp.OT, M.K.M (MARS)	dr. David Hariadi Masjhoer, Sp.OT, M.K.M (MARS)
Wakil Direktur Pelayanan Medik dan Keperawatan	: dr. Nurliana Adriati Noor, M.Kes (MARS)	dr. Nurliana Adriati Noor, M.Kes (MARS)
Wakil Direktur Umum dan Keuangan	: drg. Agung Dwi Kurianto, Sp.Prost	drg. Agung Dwi Kurianto, Sp.Prost

**2.6 Kepegawaian**

Terdiri atas:

	<u>31-Dec-24</u>
ASN	843 orang
Non ASN	563 orang
PPPK	839 orang
<b>Jumlah Pegawai</b>	<b>2.345 orang</b>

**III. Kebijakan Akuntansi**

Kebijakan akuntansi yang dipakai dalam penyusunan Laporan Keuangan RSUD Abdoel Wahab Sjahrnie Provinsi Kalimantan Timur Berbasis Akrual berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual dan Peraturan Menteri Keuangan Nomor 217/PMK.05/2015 yaitu PSAP 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum (BLU).

**3.1 Entitas Pelaporan**

1. RSUD Abdoel Wahab Sjahrnie Provinsi Kalimantan Timur dalam menyajikan laporan keuangan sebagai pertanggungjawaban pelaksanaan anggaran (APBD). Dalam hal ini RSUD Abdoel Wahab Sjahrnie Provinsi Kalimantan Timur menyajikan laporan keuangan berupa Laporan Realisasi Anggaran (LRA), Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih (LPSAL), Neraca, Laporan Operasional (LO), Laporan Arus Kas (LAK), Laporan Perubahan Ekuitas (LPE), dan Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK).
2. Laporan Keuangan ini sebagai entitas pelaporan dikonsolidasikan dengan Laporan Keuangan Pemerintah Kota Samarinda.

**3.2 Basis Akuntansi yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan**

Basis akuntansi yang digunakan dalam laporan keuangan adalah basis akrual untuk pengakuan pendapatan-LO, beban, aset, kewajiban dan ekuitas. Sedangkan basis kas diterapkan untuk pengakuan komponen laporan keuangan yang disajikan dalam LRA, LPSAL dan LAK.

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH ABDOEL WAHAB SJHRANIE  
POVINSI KALIMANTAN TIMUR

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal  
31 Desember 2024 dan 2023

---

Basis akrual untuk Laporan Operasional berarti bahwa pendapatan diakui pada saat hak untuk memperoleh pendapatan telah terpenuhi walaupun kas belum diterima dan beban diakui pada saat penurunan nilai aset atau kenaikan kewajiban yang mengakibatkan penurunan nilai ekuitas telah terpenuhi walaupun kas belum dikeluarkan. Pendapatan seperti bantuan pihak luar dalam bentuk barang atau jasa disajikan dalam Laporan Operasional.

Dalam hal anggaran disusun dan dilaksanakan berdasar basis kas, maka LRA disusun berdasarkan basis kas, berarti bahwa pendapatan-LRA dan penerimaan pembiayaan diakui pada saat kas diterima serta belanja, transfer dan pengeluaran pembiayaan diakui pada saat kas dikeluarkan.

Basis akrual untuk Neraca berarti bahwa aset, kewajiban dan ekuitas diakui pada saat terjadinya transaksi, atau pada saat kejadian atau kondisi lingkungan berpengaruh pada posisi keuangan RSUD Abdoel Wahab Sjahrnie Provinsi Kalimantan Timur tanpa memperhatikan saat kas dan setara kas diterima atau dibayar.

### **3.3 Basis Pengukuran yang Mendasari Penyusunan Laporan Keuangan**

Pendapatan diakui pada saat jasa atau pelayanan sudah diberikan. Beban diakui pada saat terjadinya transaksi atau beban yang sudah dikeluarkan untuk keperluan operasional, khusus pengeluaran melalui Bendahara Pengeluaran pengakuannya terjadi pada saat pertanggungjawaban atas pengeluaran tersebut disahkan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan.

Pengukuran pos-pos dalam laporan keuangan menggunakan nilai perolehan historis. Aset dicatat sebesar pengeluaran kas dan setara kas atau sebesar nilai wajar dari imbalan yang diberikan untuk memperoleh aset tersebut. Kewajiban dicatat sebesar nilai nominal. Basis pengukuran yang mendasari penyusunan laporan keuangan adalah:

1. Laporan keuangan harus menyajikan secara wajar dan mengungkapkan secara penuh kegiatan dan sumber daya ekonomis yang dipercayakan, serta menunjukkan ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan;
2. Transaksi dan kejadian diakui atas dasar kombinasi metode basis kas (cash basis) dengan metode basis akrual (accrual basis);
3. Periode akuntansi adalah sama dengan periode anggaran, yaitu berdasarkan tahun takwim, yang diawali pada tanggal 1 Januari dan berakhir pada tanggal 31 Desember;
4. Penetapan saldo pos-pos neraca awal diperoleh dari catatan administrasi dan/atau hasil inventarisasi fisik atas seluruh aset dan hasil inventarisasi fisik atas seluruh aset; dan
5. Laporan keuangan disusun berdasarkan konsep biaya perolehan.

### **3.4 Kebijakan Akuntansi yang Berkaitan dengan Rekening-rekening Akuntansi**

#### **3.4.1 Dasar Akuntansi**

Laporan keuangan disusun berdasarkan Peraturan Pemerintah nomor 71 tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrual dan Peraturan Menteri Keuangan nomor 217/PMK.05/2015 yaitu PSAP 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum (BLU). Laporan keuangan meliputi Laporan Realisasi Anggaran (LRA), Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih (LPSAL), Neraca, Laporan Operasional (LO), Laporan Arus Kas (LAK), Laporan Perubahan Ekuitas (LPE), dan Catatan atas Laporan Keuangan (CaLK). Laporan Arus Kas menyajikan informasi penerimaan dan pengeluaran kas yang dikelompokkan dalam aktivitas operasi, investasi dan pendanaan yang disajikan dengan metode langsung. Mata uang pelaporan yang digunakan dalam penyusunan laporan keuangan adalah Rupiah.

#### **3.4.2 Basis Pengukuran Aset**

Aset adalah sumber daya ekonomi yang dikuasai dan/atau dimiliki RSUD Abdoel Wahab Sjahrnie Provinsi Kalimantan Timur sebagai akibat dari peristiwa masa lalu dan dari mana manfaat ekonomi dan/atau sosial di masa depan diharapkan dapat diperoleh serta dapat diukur dalam satuan uang dan sumber-sumber daya yang dipelihara karena alasan sejarah dan budaya.

Manfaat ekonomi masa depan yang terwujud dalam aset adalah potensi aset tersebut untuk memberikan sumbangan, baik langsung maupun tidak langsung, bagi kegiatan operasional kegiatan RSUD Abdoel Wahab Sjahrnie Provinsi Kalimantan Timur, berupa aliran pendapatan atau penghematan belanja bagi RSUD Abdoel Wahab Sjahrnie Provinsi Kalimantan Timur.

Aset diklasifikasikan menjadi aset lancar, Investasi, aset tetap dan aset lainnya. Suatu aset diklasifikasikan sebagai aset lancar, jika aset tersebut:

1. Diperkirakan akan direalisasi atau dimiliki untuk dijual atau digunakan dalam jangka waktu 12 bulan ; atau
2. Dimiliki untuk perdagangan atau tujuan jangka pendek dan diharapkan akan direalisasi dalam jangka waktu 12 bulan dari tanggal neraca ; atau
3. Berupa kas atau setara kas yang penggunaannya tidak dibatasi. Aset lancar antara lain meliputi kas dan setara kas, investasi jangka pendek, piutang usaha, piutang lain-lain, persediaan, uang muka dan biaya dibayar di muka.

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH ABDOEL WAHAB SJAHRANIE  
POVINSI KALIMANTAN TIMUR

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal  
31 Desember 2024 dan 2023

---

**3.4.3 Kas dan Setara Kas**

**Pengertian**

Kas adalah uang tunai atau saldo simpanan di bank yang setiap saat dapat digunakan untuk membiayai kegiatan RSUD Abdoel Wahab Sjahrnie Provinsi Kalimantan Timur. Kas terdiri dari saldo kas (*cash on hand*) dan rekening giro. Setara kas (*cash equivalent*) merupakan bagian dari aset lancar yang sangat likuid, yang dapat dikonversi menjadi kas dalam jangka waktu 1 sampai 3 bulan tanpa menghadapi resiko perubahan nilai yang signifikan, tidak termasuk piutang dan persediaan.

Contoh setara kas antara lain: deposito berjangka kurang dari 3 bulan dan cek yang baru dapat diuangkan dalam jangka waktu kurang dari 3 bulan.

**Pengakuan**

Pada saat kas dan setara kas diterima dan/atau dikeluarkan/dibayarkan.

**Pengukuran**

Sebesar nilai nominal yang disajikan dalam nilai rupiah.

**Penyajian**

Disajikan di neraca atau laporan posisi keuangan dalam kelompok aset lancar.

**Pengungkapan**

- Rincian kas di bendahara, rekening giro dan deposito; dan
- Untuk deposito diungkapkan besarnya suku bunga, jangka waktu dan nama bank.

**3.4.4 Piutang Layanan**

**Pengertian**

Hak yang timbul dari penyerahan barang atau jasa dalam rangka kegiatan operasional RSUD Abdoel Wahab Sjahrnie Provinsi Kalimantan Timur. Transaksi piutang usaha memiliki karakteristik sebagai berikut:

1. Terdapat penyerahan barang, jasa, uang, atau timbulnya hak untuk berdasarkan ketentuan peraturan perundang-undangan;
2. Persetujuan atau kesepakatan pihak-pihak terkait; dan
3. Jangka waktu pelunasan.

**Pengakuan**

Bertambah pada saat pasien pulang, berkurang pada saat diterima pembayaran atau koreksi kesalahan maupun penghapusan.

**Pengukuran**

Sebesar tarif dan disesuaikan dengan penurunan nilai (jika ada) berdasarkan umur piutang yang lebih dari 1 tahun.

**Penyajian**

Disajikan di neraca atau laporan posisi keuangan dalam kelompok aset lancar.

**Pengungkapan**

Dirinci per nama pasien dan penanggung pembayaran.

**3.4.5 Piutang Lain-lain**

Hak yang timbul dari penyerahan barang atau jasa dalam rangka kegiatan operasional RSUD Abdoel Wahab Sjahrnie Provinsi Kalimantan Timur. Transaksi piutang usaha memiliki karakteristik sebagai berikut:

1. Terdapat penyerahan barang/jasa atau uang di luar kegiatan operasional.
2. Persetujuan atau kesepakatan pihak-pihak terkait.
3. Jangka waktu pelunasan.

**3.4.6 Cadangan Kerugian Piutang**

Besarnya penyisihan piutang pada tiap akhir tahun ditentukan berdasarkan umur piutang (UP) sebagai berikut:

- |                  |      |
|------------------|------|
| 1. UP 0-1 bulan  | 0,5% |
| 2. UP 1-3 bulan  | 10%  |
| 3. UP 3-12 bulan | 50%  |
| 4. UP > 1 tahun  | 100% |

Penyisihan piutang tak tertagih bukan merupakan penghapusan piutang. Dengan demikian, nilai penyisihan piutang tidak tertagih akan selalu dimunculkan dalam laporan keuangan, paling tidak dalam CaLK, selama piutang pokok masih tercantum atau belum dihapuskan sesuai dengan peraturan yang berlaku.

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH ABDOEL WAHAB SJAHRIANIE  
POVINSI KALIMANTAN TIMUR

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal  
31 Desember 2024 dan 2023

---

Penyisihan piutang diperhitungkan dan dibukukan dengan periode yang sama timbulnya piutang, sehingga dapat menggambarkan nilai yang betul-betul diharapkan dapat ditagih. Penyisihan piutang yang kemungkinan tidak tertagih dapat diprediksi berdasarkan pengalaman masa lalu dengan melakukan analisa terhadap saldo-saldo piutang yang masih outstanding.

#### **3.4.7 Persediaan**

##### **Pengertian**

Merupakan aset berupa barang habis pakai medis dan non medis yang disediakan untuk pelayanan kesehatan, pemeliharaan aset dan keperluan administrasi.

##### **Pengakuan**

Persediaan diakui bertambah pada saat diterima dan berkurang pada saat pemakaian atau penyerahan. Metode pencatatan saldo persediaan yang digunakan adalah harga terakhir karena perputaran persediaan tergolong cepat.

##### **Pengukuran**

Sebesar biaya perolehan atau nilai realisasi mana yang lebih rendah. Nilai realisasi adalah nilai wajar dikurang beban untuk menjual persediaan. Persediaan yang kadaluarsa dikeluarkan dari saldo persediaan.

##### **Penyajian**

Sisa persediaan disajikan di neraca, sedangkan persediaan yang terpakai atau digunakan disajikan sebagai beban persediaan dalam laporan operasional.

##### **Pengungkapan**

- Dirinci per jenis persediaan; dan
- Dikeluarkan dari persediaan jika terdapat persediaan yang kadaluarsa dalam periode laporan.

#### **3.4.8 Uang Muka**

Uang Muka menurut tujuan penggunaannya dibagi menjadi dua jenis, yaitu uang muka kegiatan, uang muka pembelian barang/jasa. Uang muka kegiatan adalah pembayaran di muka untuk suatu kegiatan mendesak RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur yang belum diketahui secara pasti jumlah biaya/pengeluaran sebenarnya dan harus dipertanggung jawabkan setelah kegiatan tersebut selesai.

Uang muka pembelian barang/jasa adalah pembayaran uang muka kepada pemasok/rekanan atas pembelian barang dan jasa yang saat pembayaran tersebut barang dan jasa belum diterima. Pembayaran di muka tersebut harus diperhitungkan sebagai bagian pembayaran dari barang dan jasa yang diberikan pada saat penyelesaian. Uang muka berfungsi untuk membiayai kelancaran operasional RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur.

#### **3.4.9 Belanja Dibayar di Muka**

Belanja dibayar di muka adalah pembayaran di muka yang manfaatnya akan diperoleh pada masa yang akan datang. Belanja dibayar di muka berfungsi untuk membiayai operasional jangka panjang bagi kepentingan beban RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur.

Aset non lancar adalah aset yang digunakan secara langsung atau tidak langsung untuk kegiatan beban RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur dan tidak memenuhi kriteria aset lancar. Aset non lancar antara lain meliputi investasi jangka panjang, aset tetap, dan aset lainnya.

Aset non lancar adalah aset yang digunakan secara langsung atau tidak langsung untuk kegiatan beban RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur dan tidak memenuhi kriteria aset lancar. Aset non lancar antara lain meliputi investasi jangka panjang, aset tetap dan aset lainnya.

#### **3.4.10 Investasi Jangka Panjang**

Investasi jangka panjang dibagi menurut sifat penanaman investasinya, yaitu non permanen dan permanen. Investasi jangka panjang dicatat sebesar biaya perolehan termasuk biaya tambahan lainnya yang terjadi untuk memperoleh kepemilikan yang sah atas investasi tersebut.

#### **3.4.11 Aset Tetap**

##### **Pengertian**

Merupakan aset yang dimiliki untuk dipergunakan dalam kegiatan operasional, dimanfaatkan oleh masyarakat umum dan, mempunyai masa manfaat lebih dari 1 (satu) tahun. Untuk dapat diakui sebagai aset tetap, suatu aset harus berwujud dan memenuhi

1. Mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan;
2. Biaya perolehan (cost) aset tetap dapat diukur secara andal;
3. Tidak dimaksudkan untuk dijual dalam operasi normal RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur; dan
4. Diperoleh atau dibangun dengan maksud untuk digunakan RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur.

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH ABDOEL WAHAB SJAHRANIE  
POVINSI KALIMANTAN TIMUR

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal  
31 Desember 2024 dan 2023

**Pengakuan**

Aset tetap diakui pada saat siap digunakan untuk kegiatan operasional sesuai dengan posisi dan kondisi yang direncanakan. Jika aset tetap tidak memberikan manfaat lagi untuk kegiatan operasional, maka harus dieliminasi dari aset tetap.

Pengakuan awal aset tetap dalam neraca awal RSUD Abdoel Wahab Sjahrani Provinsi Kalimantan Timur menggunakan dasar biaya perolehan dikurangi akumulasi penyusutan; atau nilai wajar.

**Pengukuran**

Seluruh biaya yang direalisasi untuk pengadaan aset tetap sejak perencanaan sampai pada posisi dan kondisi aset tetap dapat digunakan, maka biaya tersebut dikapitalisasi sebagai biaya perolehan. Namun jika biaya perolehan tersebut berbeda signifikan dengan nilai wajar untuk memperoleh aset yang bersangkutan, maka perbedaan signifikan tersebut diakui sebagai kerugian dan dilaporkan dalam laporan operasional.

Secara periodik, nilai tercatat aset tetap harus dilakukan *review* dan dilakukan penyesuaian jika terdapat perbedaan signifikan dengan nilai wajarnya. Jika nilai tercatat lebih besar dari nilai wajar, maka harus diakui adanya kerugian penurunan nilai dan dilaporkan dalam laporan operasional. Sedangkan jika nilai tercatat lebih rendah dari nilai wajar, maka dilakukan penyesuaian dengan menyesuaikan akumulasi penyusutan.

<u>Jenis Aset Tetap</u>	<u>Masa Manfaat</u>	<u>Tarif Penyusutan</u>
Bangunan dan gedung	20 tahun	5%
Jaringan dan instalasi	10 tahun	10%
Peralatan dan mesin	5 tahun	20%
Aset tetap lainnya	5 tahun	20%

Metode penyusutan yang digunakan adalah metode garis lurus (*straight line method*), dimana metode ini menetapkan tarif penyusutan untuk masing-masing periode dengan jumlah yang sama.

Penyusutan atas perolehan aset baru dihitung setahun penuh pada tahun yang bersangkutan. Belanja modal yang dilaporkan pada laporan realisasi anggaran dilakukan penyesuaian sebagai aset tetap jika memenuhi kriteria kapitalisasi aset, yaitu dimiliki untuk digunakan operasional, memiliki masa manfaat lebih dari 1 tahun dan nilainya minimal Rp 1.000.000,-

Apabila tahun perolehan tidak diketahui, maka tarif dasar penyusutan menggunakan taksiran sisa manfaat aset tetap yang bersangkutan. Secara periodik paling lambat setiap akhir tahun dilakukan review atas nilai buku. Apabila terdapat perbedaan material bahwa nilai buku lebih tinggi dari nilai wajar, maka aset tetap dinilai sebesar nilai wajar tersebut. Selisih rugi dibukukan sebagai kerugian penurunan nilai pada laporan operasional periode yang bersangkutan.

Selain tanah dan konstruksi dalam pengerjaan, seluruh aset tetap dapat disusutkan sesuai dengan sifat dan karakteristik aset-aset tersebut. Biaya perolehan aset tetap yang dibangun dengan cara swakelola meliputi biaya langsung untuk tenaga kerja, bahan baku, dan biaya tidak langsung termasuk biaya perencanaan dan pengawasan, perlengkapan, tenaga listrik, sewa peralatan dan semua biaya yang membawa aset tersebut dapat bekerja untuk penggunaan yang dimaksud.

**Penyajian**

Disajikan di neraca dalam kelompok aset tidak lancar.

**Pengungkapan**

- Aset tetap dirinci per golongan dan jenis
- Metode penyusutan;
- Rekonsiliasi saldo awal ke saldo akhir;
- Penyesuaian nilai tercatat; dan
- Penghapusan.

**3.4.12 Aset Lainnya**

**Pengertian**

Merupakan aset yang tidak dapat digolongkan dalam golongan aset tersebut di atas, yaitu:

- Beban ditangguhkan atau pengeluaran yang mempunyai manfaat lebih dari satu tahun;
- Aset dalam pembangunan; dan
- Aset tetap yang tidak digunakan lagi.

**Pengakuan**

- Beban ditangguhkan diakui pada saat pengeluaran;
- Aset dalam pembangunan diakui sesuai kemajuan prestasi pekerjaan; dan
- Aset tetap yang tidak digunakan lagi diakui pada saat aset tetap tersebut dinyatakan tidak digunakan sesuai berita acara.

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH ABDOEL WAHAB SJAHRANIE  
POVINSI KALIMANTAN TIMUR

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal  
31 Desember 2024 dan 2023

---

**Pengukuran**

- Beban ditangguhkan sebesar beban perolehan dikurangi dengan akumulasi amortisasi.  
Masa amortisasi ditetapkan:  
Aplikasi komputer : 4 th.  
Beban ditangguhkan lainnya : sesuai dengan kondisi.  
Apabila diketahui periodisasi manfaat pengeluaran untuk beban ditangguhkan (misalnya: akreditasi setiap tiga tahun sekali) maka amortisasi sesuai dengan periodisasi masa tersebut.
- Aset dalam pembangunan sebesar nilai prestasi pekerjaan sesuai berita acara.
- Aset tetap yang tidak digunakan sebesar nilai tercatat aset tetap yang bersangkutan.

**Penyajian**

Disajikan di neraca dalam kelompok aset tidak lancar.

**Pengungkapan**

- Dirinci per golongan dan jenis; dan
- Metode dan masa amortisasi.

**3.4.13 Basis Pengukuran Kewajiban**

Kewajiban merupakan utang yang timbul dari peristiwa masa lalu yang penyelesaiannya mengakibatkan aliran keluar sumber daya ekonomi RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur. Setiap kewajiban dapat dipaksakan menurut hukum sebagai konsenkuensi dari kontrak yang mengikat atau peraturan perundang-undangan.

Kewajiban dicatat sebesar nilai nominal. Kewajiban dalam mata uang asing dijabarkan dan dinyatakan dalam mata uang rupiah. Penjabaran mata uang asing menggunakan kurs tengah bank sentral pada tanggal neraca.

Kewajiban jangka pendek dan jangka panjang diukur sebesar nilai nominal. Nilai nominal adalah nilai kewajiban RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur pada saat pertama kali transaksi berlangsung seperti nilai yang tertera pada lembar surat utang pemerintah.

Kewajiban jangka pendek dan jangka panjang berkurang pada saat pembayaran/ penyelesaian oleh RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur.

**3.4.18 Utang Usaha**

**Pengertian**

Merupakan jumlah yang harus dibayar pada masa yang akan datang yang terjadi atas peristiwa masa lalu dan dapat diukur dengan andal.

**Pengakuan**

Pada saat terjadi transaksi sebesar nilai barang atau jasa termasuk di dalamnya PPN dan PPh sesuai faktur atau bukti pembayaran yang sah dan berkurang pada saat pembayaran.

**Pengukuran**

Sebesar harga faktur atau dengan taksiran nilai wajar jika nilainya belum diketahui.

**Penyajian**

- Disajikan di neraca dalam kelompok kewajiban jangka pendek, jika jatuh temponya paling lama 1 (satu) tahun.
- Disajikan sebagai kewajiban jangka panjang, jika jatuh temponya lebih dari 1 (satu) tahun.

**Pengungkapan**

- Dirinci per jenis kewajiban dan krediturnya; dan
- Persyaratan pinjaman, suku bunga (jika ada), jangka waktu dan tanggal jatuh temponya.

**3.4.19 Belanja Yang Masih Harus Dibayar**

**Pengertian**

Merupakan beban jasa yang telah diterima/dinikmati yang sampai dengan tanggal neraca belum dibayar, terjadi atas peristiwa masa lalu dan dapat diukur dengan andal.

**Pengakuan**

Pada saat terjadi transaksi dan berkurang pada saat pembayaran.

**Pengukuran**

Sebesar harga faktur, tarif atau dengan taksiran nilai wajar jika nilainya belum diketahui.

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH ABDOEL WAHAB SJAHRANIE  
POVINSI KALIMANTAN TIMUR

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal  
31 Desember 2024 dan 2023

---

**Penyajian**

Disajikan di neraca dalam kelompok kewajiban jangka pendek.

**Pengungkapan**

Dirinci per jenis jasa yang harus dibayar.

**3.4.20 Ekuitas**

**Pengertian**

Merupakan hak residual Pemda pemilik RSJD atas aset setelah dikurangi seluruh kewajiban.

**Pengakuan**

- Pada saat awal BLUD dari hasil inventarisasi neraca awal;
- Pada saat terjadi surplus/defisit berdasarkan laporan operasional; dan
- Pada saat terjadi koreksi saldo awal karena kesalahan.

**Pengukuran**

- Harga perolehan atau nilai wajar; dan
- Selisih antara aset dan kewajiban, khusus untuk neraca awal.

**Penyajian**

Saldo ekuitas di Neraca berasal dari saldo akhir ekuitas pada Laporan Perubahan Ekuitas (LPE).

Saldo ekuitas berasal dari ekuitas awal ditambah (dikurang) oleh surplus/defisit LO dan perubahan lainnya seperti koreksi nilai persediaan, selisih revaluasi aset tetap dan lain-lain yang tersaji dalam Laporan Perubahan Ekuitas (LPE).

**3.4.21 Pendapatan Jasa Layanan**

**Pengertian**

**1. Pendapatan LRA**

Pendapatan RSJD yang dikelola sendiri dan tidak disetor ke Kas Negara/ Daerah merupakan pendapatan Negara/Daerah.

RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur diberikan fleksibilitas dalam rangka pelaksanaan anggaran, termasuk pengelolaan pendapatan dan belanja, pengelolaan kas, dan pengadaan barang/ jasa. Salah satu bentuk fleksibilitas dalam pengelolaan pendapatan adalah bahwa pendapatan dapat dikelola langsung untuk membiayai belanja.

Pendapatan yang dikelola langsung untuk membiayai belanja tersebut berarti bahwa pendapatan RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur tidak disetorkan terlebih dahulu ke Kas negara/ Daerah.

Akuntansi pendapatan-LRA dilaksanakan berdasarkan asas bruto, yaitu dengan pembukaan penerimaan bruto, dan tidak mencatat jumlah nettonya (setelah dikompensasi dengan pengeluaran).

Dalam hal besaran pengurang terhadap pendapatan-LRA bruto (biaya) bersifat variable terhadap pendapatan dimaksud dan tidak dianggarkan terlebih dahulu dikarenakan proses belum selesai, maka asas bruto dapat dikecualikan.

Khusus untuk pendapatan Kerja Sama Operasi (KSO), diakui berdasarkan asas neto dengan terlebih dahulu mengeluarkan bagian pendapatan yang merupakan hak mitra KSO.

Pendapatan-LRA pada RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur diklasifikasikan menurut jenis pendapatan.

Pendapatan-LRA pada RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur merupakan pendapatan bukan pajak.

Termasuk pendapatan bukan pajak pada RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur:

- a. Pendapatan layanan yang bersumber dari masyarakat;
- b. Pendapatan layanan yang bersumber dari entitas akuntansi/entitas pelaporan;
- c. Pendapatan hasil kerja sama;
- d. Pendapatan yang berasal dari hibah dalam bentuk kas; dan
- e. Pendapatan RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur lainnya.

Pendapatan layanan yang bersumber dari masyarakat adalah imbalan yang diperoleh dari jasa layanan yang diberikan kepada masyarakat.

Pendapatan layanan yang bersumber dari entitas akuntansi/entitas pelaporan sebagaimana dimaksudkan adalah imbalan yang diperoleh jasa layanan yang diberikan kepada entitas akuntansi/entitas pelaporan yang membawahi maupun yang tidak membawahi.

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH ABDOEL WAHAB SJHRANIE  
POVINSI KALIMANTAN TIMUR

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal  
31 Desember 2024 dan 2023

---

Pendapatan hasil kerja sama sebagaimana adalah perolehan dari kerja sama operasional, sewa-menyewa dan usaha lainnya yang mendukung tugas dan fungsi RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur.

Pendapatan yang berasal dari hibah dalam bentuk kas sebagaimana adalah pendapatan yang diterima dari masyarakat atau badan lain berupa kas, tanpa adanya kewajiban RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur untuk menyerahkan barang/jasa.

Pendapatan lainnya sebagaimana dimaksud, antara lain berupa:

- a. Hasil penjualan kekayaan yang tidak dipisahkan;
- b. Jasa giro;
- c. Keuntungan selisih nilai tukar rupiah mata uang asing dan/atau
- d. Komisi, potongan ataupun bentuk lain sebagai akibat dari penjualan dan/ atau pengadaan barang dan/ atau jasa oleh RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur.

Belanja RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur diklasifikasikan menurut klasifikasi ekonomi (jenis belanja), organisasi dan fungsi. Klasifikasi ekonomi untuk RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur, yaitu belanja pegawai, belanja barang dan belanja modal.

Selisih antara pendapatan-LRA dan belanja pada RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur selama satu periode pelaporan dicatat dalam pos surplus/defisit LRA.

Transaksi pembayaran dapat terjadi pada RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur yang melakukan transaksi perolehan pinjaman dan/atau investasi jangka panjang. Penerimaan pembiayaan pada BLU terjadi saat pinjaman jangka panjang diterima dan/ atau divestasi investasi jangka panjang dilaksanakan. Sementara, pengeluaran pembiayaan pada BLU terjadi pada saat pelunasan pinjaman jangka panjang dan/ atau pengeluaran investasi jangka panjang.

Penerimaan pembiayaan pada RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur diakui pada saat kas yang diterima RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur disahkan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum.

Pengeluaran pembiayaan pada RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur diakui pada saat pengeluaran pembiayaan disahkan oleh unit yang mempunyai fungsi perbendaharaan umum.

Penambahan pokok investasi yang berasal dari pendapatan RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur diakui sebagai pengeluaran pembiayaan.

Selisih lebih/ kurang antara penerimaan dan pengeluaran pembiayaan selama satu periode pelaporan dicatat dalam pembiayaan neto.

Selisish lebih/kurang antara realisasi pendapatan-LRA dan belanja, serta penerimaan dan pengeluaran pembiayaan selama satu periode pelaporan dicatat dalam pos SiLPA/SiKPA.

**Penerimaan RSUD**

- a. RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur merupakan satuan kerja perangkat daerah yang memiliki karakter khusus karena berperan untuk memberikan pelayanan langsung kepada masyarakat dengan mendapatkan dana dukungan dari APBD.
- b. Setiap penerimaan yang diperoleh dari masyarakat sebagai akibat pemberian pelayanan medis merupakan pendapatan dari RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur. Selanjutnya, semua pendapatan RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur otomatis menjadi Pendapatan Asli Daerah (PAD) yang harus diadministrasikan kedalam APBD.
- c. RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur mengakui retribusi usaha pelayanan kesehatan pada saat mengajukan pembayaran klaim kepihak ketiga (BPJS), bukan pada saat RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur memberikan pelayanan kepada pasien.

**Penerimaan RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur dari JPKMM/BPJS**

Pembayaran biaya perawatan medis dari pasien masyarakat miskin yang dibayari oleh pemerintah.

**Penggunaan Langsung atas Penerimaan RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur**

Pada prinsipnya penerimaan dan pengeluaran yang dilakukan RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur harus dilakukan melalui Kas Daerah. Namun demikian, jika penerimaan RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur digunakan langsung untuk keperluan operasional RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur, maka terlebih dahulu harus berstatus BLUD.

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH ABDOEL WAHAB SJAHRANIE  
POVINSI KALIMANTAN TIMUR

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal  
31 Desember 2024 dan 2023

---

Status organisasi RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur berstatus BLUD, maka penerimaan dan pengeluarannya dilakukan oleh RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur yang bersangkutan. Pada akhir periode akuntansi akan dilaporkan oleh RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur untuk dikondisikan ke dalam LKPD.

**2. Pendapatan LO**

Merupakan kenaikan aset atau penurunan kewajiban yang timbul atas penyerahan barang dan jasa kepada pasien atau pihak yang menanggung dan hak kapitasi dalam satu periode.

Pendapatan-LO yang diklasifikasikan menurut sumber pendapatan, yang terdiri atas:

- a. Pendapatan dari alokasi APBN/APBD;
- b. Pendapatan layanan yang bersumber dari masyarakat;
- c. Pendapatan layanan yang bersumber dari entitas akuntansi/entitas pelaporan;
- d. Pendapatan hasil kerjasama;
- e. Pendapatan yang berasal dari hibah dalam bentuk kas/barang/jasa; dan
- f. Pendapatan RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur lainnya.

**Pendapatan Dari Layanan Yang Bersumber Dari Masyarakat**

Merupakan pendapatan utama (pokok) yang diperoleh sebagai imbalan atas barang atau jasa layanan kesehatan yang diserahkan kepada masyarakat. Pendapatan usaha dari jasa layanan kesehatan selanjutnya dapat dirinci per jenis layanan kesehatan yang diberikan RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur terdiri dari:

- a. Pendapatan rawat inap;
- b. Pendapatan rawat jalan;
- c. Pendapatan instalasi gawat darurat (IGD);
- d. Pendapatan Radiologi;
- e. Pendapatan farmasi/apotik; dan
- f. Pendapatan lain-lain.

Namun demikian, dalam hal terdapat kesulitan dalam mengklasifikasi pendapatan per jenis layanan, klasifikasi lain dapat dilakukan misalnya berdasarkan segmen penerimaannya (sumbernya), misalnya:

- a. Pendapatan BPJS;
- b. Pendapatan Pasien Umum;
- c. Pendapatan Jamkesda/Jampersal;
- d. Pendapatan Jaminan lainnya;
- e. Pendapatan kerjasama instansi/ perusahaan; dan
- f. Pendapatan lainnya.

Pendapatan diakui berdasarkan accrual basis, yaitu mengakui transaksi pendapatan saat transaksi atau peristiwa pendapatan itu terjadi, tanpa memperhatikan saat kas atau setara kas diterima di kas RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur.

**Pengakuan**

**1. Pendapatan LRA**

Pada saat kas dan setara kas diterima RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur.

**2. Pendapatan LO**

- Pada saat selesai pelayanan pasien yaitu saat pasien pulang; dan
- Untuk sistem kapitasi yang tidak harus dipertanggungjawabkan jumlah dan beban pasien yang telah dilayani, pendapatan diakui pada saat uang diterima.

Pada saat diterima atau hak untuk menagih timbul sehubungan dengan adanya barang dan/ atau jasa yang diserahkan kepada masyarakat.

**Pengukuran**

- Sesuai dengan tarif yang berlaku untuk pasien yang bersangkutan; dan
- Sedangkan untuk sistem kapitasi, sesuai dengan uang yang diterima.

Pendapatan dari jasa layanan kesehatan dan pendapatan usaha lainnya dicatat sebesar nilai wajar imbalan yang diterima atau yang dapat diterima dari suatu jasa yang di berikan, sedangkan nilai piutang pelayanan disajikan sebesar jumlah bersih, yaitu jumlah seluruhnya tagihan piutang dikurang dengan penyisihan piutang.

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH ABDOEL WAHAB SJAHRIANIE  
POVINSI KALIMANTAN TIMUR

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal  
31 Desember 2024 dan 2023

---

Pendapatan yang berasal dari BPJS dinilai pada saat nilai pendapatan yang akan diterima tersebut dapat ditaksir secara andal dengan tarif yang dapat ditentukan secara andal.

**Penyajian**

**1. Pendapatan LRA**

Disajikan di laporan realisasi anggaran dan laporan arus kas.

**2. Pendapatan LO**

Disajikan di laporan operasional.

Pendapatan disajikan secara terpisah pada laporan operasional untuk setiap jenis pendapatan.

Rincian jenis pendapatan diungkapkan pada catatan atas laporan keuangan (CaLk).

**Pengungkapan**

Dirinci per nama dan pihak yang menanggung pembayaran.

**3.4.22 Pendapatan Hibah**

**Pengertian**

Merupakan hibah dalam bentuk tunai maupun natura dari pihak ketiga.

Pendapatan merupakan pendapatan yang diterima dari masyarakat atau badan lain, tanpa adanya kewajiban bagi RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur untuk menyerahkan barang/jasa. Hibah diklasifikasikan menjadi Hibah Tidak Terikat. Hibah Terikat adalah hibah yang peruntukannya ditentukan oleh pemberi hibah, sedangkan hibah tidak terikat adalah hibah yang peruntukannya tidak ditentukan oleh pemberi hibah. Pendapatan yang dapat diakui dalam hibah ini adalah untuk hibah yang tidak terikat.

**Pengakuan**

**1. Pendapatan LO**

Pada saat uang atau barang diterima.

Pada saat hak kepemilikan barang berpindah. Hibah yang diakui sebagai pendapatan ini adalah untuk hibah yang tidak terikat. Sementara hibah berupa uang diakui pada saat kas diterima RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur.

**2. Pendapatan LRA**

Pada saat kas dan setara kas diterima.

**Pengukuran**

Tunai sesuai nilai nominal. Natura sebesar harga perolehan sesuai faktur atau nilai wajar barang yang diterima.

Pendapatan hibah berupa barang dicatat sebesar nilai wajar pada saat perolehan; pendapatan hibah berupa uang dicatat sebesar jumlah kas yang diterima oleh RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur.

**Penyajian**

**1. Pendapatan LO**

Disajikan di laporan operasional.

**2. Pendapatan LRA**

Disajikan di laporan realisasi anggaran dan laporan arus kas.

**Pengungkapan**

Dirinci sesuai sumber hibah.

**3.4.23 Pendapatan Hasil Kerjasama**

**Pengertian**

Merupakan pendapatan yang diperoleh dari pihak ketiga atas kerjasama dengan RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur.

Pendapatan yang diperoleh dari kerjasama operasional, sewa menyewa dan usaha lainnya yang mendukung tugas dan fungsi RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur.

**Pengakuan**

Pada saat uang, barang atau jasa diterima, karena tidak terdapat perbedaan material antara basis akrual dan basis kas.

**Pengukuran**

Sebesar nilai nominal sesuai perjanjian kerjasama.

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH ABDOEL WAHAB SJHRANIE  
POVINSI KALIMANTAN TIMUR

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal  
31 Desember 2024 dan 2023

---

**Penyajian**

Disajikan di laporan realisasi anggaran dan laporan arus kas.

**Pengungkapan**

Dirinci per nama kerjasama dan pihak ketiga.

**3.4.24 Pendapatan APBD**

**Pengertian**

- Penerimaan berupa dana untuk keperluan belanja operasional (pegawai, barang dan jasa dan Promkes) dan belanja modal.
- Penerimaan berupa barang (obat, barang habis pakai, aset tetap dan aset lainnya).

Merupakan pendapatan yang berasal dari alokasi dana APBD, baik untuk belanja operasional maupun belanja modal. Belanja operasional merupakan belanja pegawai dan belanja barang/jasa. Pendapatan RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur yang bersumber dari APBD berupa pendapatan yang berasal dari otoritas kredit anggaran pemerintah daerah, bukan dari kegiatan pembebanan APBD. Pendapatan yang berasal dari alokasi APBN, baik untuk belanja operasional maupun belanja modal. Belanja operasional merupakan belanja pegawai dan belanja barang/jasa. Belanja modal yang bersumber dari APBN dapat berupa pendapatan yang berasal dari pemerintah dalam rangka pelaksanaan dekonsentrasi dan/ atau tugas pembantuan, dan lain-lain.

**Pengakuan**

Pada saat pencairan SP2D.

Pada saat pengeluaran belanja yang dipertanggungjawabkan dengan diterbitkannya SP2D.

**Pengukuran**

Sebesar nilai nominal.

Pendapatan dari APBD dicatat sebesar nilai pengeluaran bruto belanja pada SPM.

**Penyajian**

Disajikan dalam laporan realisasi anggaran, laporan operasional dan laporan arus kas.

**Pengungkapan**

Dirinci per jenis belanja dan per nomor SP2D.

**3.4.25 Pendapatan Usaha Lainnya**

Pendapatan yang berasal dari hasil kerjasama dengan pihak lain, sewa, jasa lembaga keuangan dan lain-lain pendapatan yang tidak berhubungan secara langsung dengan tugas dan fungsi RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur . Lain-lain pendapatan RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur yang sah antara lain terdiri dari:

1. Hasil penjualan kekayaan yang tidak dipisahkan;
2. Hasil pemanfaatan kekayaan;
3. Jasa giro;
4. Pendapatan bunga;
5. Keuntungan selisih nilai tukar rupiah terhadap mata uang asing;
6. Komisi, potongan ataupun bentuk lain sebagai akibat dari penjualan dan/atau pengadaan barang dan/atau jasa oleh RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur;
7. Hasil investasi; dan
8. Hasil kerja sama.

**3.4.26 Beban dan Belanja**

**Pengertian**

**1. Beban**

Beban merupakan penurunan manfaat ekonomi selama 1 (satu) periode akuntansi dalam bentuk arus keluar kas atau berkurangnya aset atau terjadinya kewajiban yang mengakibatkan penurunan ekuitas bersih.

Merupakan penurunan aset atau kenaikan kewajiban yang timbul baik atas aktivitas operasional maupun non operasional.

**2. Belanja**

Merupakan semua pengeluaran kas dan setara kas dari Bendahara Pengeluaran RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur yang mengurangi saldo anggaran lebih dalam periode anggaran yang bersangkutan, kecuali transaksi pembiayaan.

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH ABDOEL WAHAB SJAHRANIE  
POVINSI KALIMANTAN TIMUR

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal  
31 Desember 2024 dan 2023

---

**Pengakuan**

**1. Beban**

Pada saat penurunan aset dan/atau timbulnya kewajiban atas transaksi operasional.

Beban (*expense*) pada umumnya diakui pada saat terjadinya penurunan manfaat ekonomi masa depan yang berkaitan dengan penurunan aset atau peningkatan kewajiban dan dapat diukur dengan andal. Untuk beban yang belum diketahui jumlahnya secara pasti sampai penutupan buku, maka pengakuannya didasarkan atas transaksi yang dilakukan oleh fungsi teknis. Surplus/defisit yang timbul sebagai akibat perbedaan antara transaksi dengan jumlah sebenarnya dibukukan sebagai beban tahun berjalan, yaitu pada saat diketahui timbulnya perbedaan tersebut.

Saat timbulnya kewajiban adalah saat terjadinya peralihan hak dari pihak lain ke pemerintah tanpa diikuti keluarnya kas dari RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur.

Terjadinya konsumsi aset adalah pengeluaran kas kepada pihak lain yang tidak didahului timbulnya kewajiban dan/atau konsumsi aset nonkas dalam kegiatan operasional.

Terjadinya penurunan manfaat ekonomi atau potensi jasa terjadi pada saat penurunan nilai aset sehubungan dengan penggunaan aset bersangkutan/berlalu waktu.

**2. Belanja**

Pada saat pengeluaran kas yang dilakukan oleh Bendahara Pengeluaran RSUD Abdoel Wahab Sjahranie Provinsi Kalimantan Timur.

**Pengukuran**

**1. Beban**

Sebesar harga perolehan.

Jumlah kas yang dibayarkan jika seluruh pengeluaran tersebut dibayar pada periode berjalan

Jumlah beban yang telah terjadi atau merupakan beban periode berjalan yang harus dibayar pada masa yang akan datang.

Alokasi sistematis untuk periode berjalan atas beban yang telah dikeluarkan.

**2. Belanja**

Sebesar kas dan setara kas yang dikeluarkan.

**Penyajian**

**1. Beban**

Disajikan di laporan operasional dengan golongan beban operasional dan beban non operasional.

Beban RSUD Abdoel Wahab Sjahranie diklasifikasikan sebagai berikut:

- Beban Pegawai
- Beban Persediaan
- Beban Jasa
- Beban Pemeliharaan
- Beban Langganan Daya dan Jasa
- Beban Perjalanan Dinas
- Beban Penyisihan, Penyusutan dan Amortisasi
- Beban Bunga

**2. Belanja**

Disajikan di laporan realisasi anggaran dan laporan arus kas.

**Pengungkapan**

Beban operasional dirinci sesuai dengan fungsi beban.

**3.4.27 Kerugian**

**Pengertian**

Merupakan penurunan aset atau kenaikan kewajiban yang timbul dari peristiwa luar biasa.

**Pengakuan**

Pada saat terjadinya penurunan aset atau kenaikan kewajiban.

**Pengukuran**

Sebesar kerugian nilai aset atau kewajiban yang akan dibayar.

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH ABDOEL WAHAB SJAHRANIE  
POVINSI KALIMANTAN TIMUR

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal  
31 Desember 2024 dan 2023

**Penyajian**

Disajikan di laporan operasional dalam kelompok beban non operasional.

**Pengungkapan**

- Dirinci per jenis kerugian.
- Dijelaskan sebab-sebab terjadinya kerugian.

**3.4.28 Setor ke Kas Daerah**

**Pengertian**

Merupakan pengeluaran kas yang disetorkan ke Kas Daerah.

**Pengakuan**

Pada saat terjadinya pengeluaran kas.

**Pengukuran**

Sebesar nilai nominal.

**Penyajian**

Disajikan di laporan realisasi anggaran, laporan arus kas, dan laporan perubahan ekuitas.

**Pengungkapan**

Dasar yang digunakan untuk penyetoran ke Kas Daerah antara lain surat kepala daerah dan analisis likuiditas.

**IV. Penjelasan Rekening-rekening Laporan Keuangan**

**4.1 Laporan Realisasi Anggaran**

**4.1.1 Pendapatan**

Terdiri atas:

Uraian	Anggaran (Rp)	Realisasi (Rp)	%
<b>Pendapatan</b>			
<b>Pendapatan jasa layanan dari masyarakat</b>	<b>530.500.000.000,00</b>	<b>546.746.715.964,33</b>	<b>103,06</b>
Fertilitas		675.246.656,89	
Haemodialisa		9.223.142,00	
IGD		2.368.051.555,10	
Irja		1.439.206.923,00	
Ima		4.850.607.567,00	
Kamar Mayat		752.693.584,00	
MCU		1.032.611.822,70	
Poli Sakura		13.741.951.834,97	
Sakura		50.133.690.059,38	
Selisih tarif Bpjs-Ima		100.138.000,00	
Selisih tarif Bpjs-Sakura		4.274.908.112,00	
Selisih tarif loket 24 Jam		15.846.713,00	
Selisih tarif Ima		11.113.018,00	
Selisih tarif MCU		178.336,00	
Selisih tarif Poli Sakura		42.352.106,00	
Selisih tarif Sakura		226.285.130,00	
Selisih perjanjian		817.286.364,00	
Pembayaran piutang		466.255.325.040,29	
<b>Pendapatan hasil kerjasama</b>	<b>3.010.000.000,00</b>	<b>5.289.828.590,09</b>	<b>175,74</b>
Bagi hasil fotokopi		2.382.000,00	
Ambulance pihak ketiga		116.925.000,00	
Pendidikan dan pelatihan		2.388.630.000,00	
Pendapatan bunga jasa giro dan deposito		1.556.100.643,14	
Kegiatan/penelitian kesehatan		315.324.491,00	
STS tindak lanjut		16.149.211,00	
Retur obat dan lainnya		588.542.244,95	
Workshop		133.000.000,00	

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH ABDOEL WAHAB SJAHRANIE  
POVINSI KALIMANTAN TIMUR

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal  
31 Desember 2024 dan 2023

Kontribusi		69.500.000,00	
Kartu tunggu kadaluarsa		103.275.000,00	
<b>Pendapatan APBD</b>		<b>312.246.292.516,00</b>	
<b>Pendapatan usaha lainnya</b>	<b>1.990.000.000,00</b>	<b>2.756.014.712,00</b>	<b>138,49</b>
Parkir		1.476.000.000,00	
Rumah Singgah		286.720.000,00	
Pemanfaatan Aset Daerah :			
Sewa		715.349.375,00	
Ambulance RSUDAWS		277.945.337,00	
<i>Jumlah pendapatan</i>	<u>535.500.000.000,00</u>	<u>867.038.851.782,42</u>	<u>161,91</u>

**4.1.2 Belanja**

Terdiri atas:

Uraian	Anggaran (Rp)	Realisasi (Rp)	%
<b>Belanja</b>			
<b>Belanja operasi</b>			
Belanja pegawai	495.765.830.523,00	485.451.773.525,00	97,92
Belanja barang dan jasa	369.557.019.228,00	342.089.304.300,38	92,57
<b>Jumlah</b>	<u>865.322.849.751,00</u>	<u>827.541.077.825,38</u>	<u>95,63</u>
<b>Belanja modal</b>			
Belanja peralatan dan mesin	62.128.484.803,00	55.696.662.421,00	89,65
Belanja gedung dan bangunan	837.694.860,00	794.077.093,25	94,79
<b>Jumlah</b>	<u>62.966.179.663,00</u>	<u>56.490.739.514,25</u>	<u>89,72</u>
<i>Jumlah belanja</i>	<u>928.289.029.414,00</u>	<u>884.031.817.339,63</u>	<u>95,23</u>

**4.1.3 Pembiayaan**

Terdiri atas:

Uraian	Anggaran (Rp)	Realisasi (Rp)	%
<b>Penerimaan pembiayaan</b>			
Penggunaan SILPA tahun lalu		68.770.428.211,80	
<b>Jumlah</b>	<u>-</u>	<u>68.770.428.211,80</u>	
<b>Pengeluaran pembiayaan</b>			
<i>Jumlah pembiayaan</i>	<u>-</u>	<u>68.770.428.211,80</u>	

**4.3 Neraca**

**4.3.1 Kas dan setara kas**

Terdiri atas:

	2024	2023
Bendahara Penerimaan	23.774.162	128.374.292
<b>Bank</b>		
Kas dalam perjalanan (Kliring)	20.354.616,00	-
Bank Kaltimara Samarinda No. Rek. 1051401155	7.550.365.689,27	22.064.009.584,68
Bank Mandiri Samarinda No. Rek.1480004681055	-	1,00
Bank Kaltimara Samarinda No. Rek. 1051400026	597.393.401,11	1.007.269.498,89
Bank Mandiri Samarinda No. Rek.1480012106301	1.550.798.922,12	2.098.547.717,83
Bank BNI No. Rek. 025 621 7467	306.351.040,00	219.341.671,00
Bank BRI No. Rek. 206901000209307	1.300.124.825,41	868.135.260,71
Bank BCA Swadana No. Rek. 793 553 8777	1.333.185.832,68	1.384.750.185,69

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH ABDOEL WAHAB SJAHRANIE  
POVINSI KALIMANTAN TIMUR

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal  
31 Desember 2024 dan 2023

<b>Deposito</b>		
Bank Kaltim M 000642	-	15.000.000.000,00
Bank Kaltim AD 089481, jk 3 bulan	-	3.000.000.000,00
Bank Kaltim AD 089523, jk 3 bulan	-	10.000.000.000,00
Deposito BanKaltim M 008427 Jk 3 Bulan	15.000.000.000,00	-
Deposito BanKaltim M 008428 Jk 3 Bulan	10.000.000.000,00	-
Bank BRI DB 8863725, jk 1 bulan	-	1.000.000.000,00
Bank BRI DB 8792333, jk 1 bulan	-	1.000.000.000,00
Bank BRI DB 8863736, jk 3 bulan	-	3.000.000.000,00
Bank BRI DB 8863737, jk 3 bulan	-	2.000.000.000,00
Deposito Bank BRI DB 8863765 Jk 3 Bulan	5.000.000.000,00	-
Deposito Bank BRI DB 8863766 Jk 3 Bulan	5.000.000.000,00	-
Bank Mandiri AF 191674, jk 1 bulan	1.000.000.000,00	1.000.000.000,00
Bank Mandiri AF 679995, jk 1 bulan	1.000.000.000,00	1.000.000.000,00
Bank BNI PAB 1848281, jk 1 bulan	-	1.000.000.000,00
Bank BNI PAB 1848288, jk 1 bulan	-	1.000.000.000,00
Bank BNI PAB 1848785, jk 1 bulan	2.000.000.000,00	2.000.000.000,00
<i>Jumlah</i>	<u>51.682.348.488,59</u>	<u>68.770.428.212</u>
<b>4.3.2 Piutang Layanan</b>		
Terdiri atas:		
	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Pasien Perorangan	10.015.183.954,00	9.808.027.579,00
Pasien BPJS Kesehatan	75.000.000.000,00	75.631.566.523,00
Pasien Inhealth	72.808.577,00	-
Pasien Jamkesda Mahulu	206.520.604,00	-
Pasien Perusahaan Swasta	7.712.560.210,26	7.580.073.441,00
<i>Jumlah</i>	<u>93.007.073.345,26</u>	<u>93.019.667.543,00</u>
<b>4.3.3 Penyisihan Piutang Tidak Tertagih</b>		
Terdiri atas:		
	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Penyisihan piutang tidak tertagih	(8.962.305.201,00)	(8.345.149.512,45)
<b>4.3.4 Piutang lain-lain</b>		
Terdiri atas:		
	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Tunjangan Tambahan Penghasilan	6.282.101.968,31	6.379.036.967,98
Dosen Pembimbing dan TBR	-	11.796.589,53
Sewa lahan Koperasi Pegawai Negeri Medika	19.583.333,35	12.051.776,00
Sewa parkir	246.000.000,00	246.000.000,00
<i>Jumlah</i>	<u>6.547.685.301,66</u>	<u>6.648.885.333,51</u>
<b>4.3.5 Persediaan</b>		
Terdiri atas:		
	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Persediaan layanan:		
Obat rutin	85.022.284.351,45	40.797.911.089,88
Barang Habis Pakai (BHP)	8.725.215.669,20	2.277.733.008,44
Obat dan Alkes APBD	66.723.574,07	399.444.517,28
<i>Jumlah persediaan layanan</i>	<u>93.814.223.594,72</u>	<u>43.475.088.615,60</u>

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH ABDOEL WAHAB SJAHRANIE  
POVINSI KALIMANTAN TIMUR

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal  
31 Desember 2024 dan 2023

Persediaan non layanan:		
Kelontong	192.816.267,00	303.922.138,00
Alat tulis kantor	1.018.582.266,99	362.477.636,22
Barang cetak	104.714.000,00	316.879.068,00
Makanan kering	970.717.172,68	527.607.982,22
Gas medis	62.037.900,00	91.264.200,00
Solar	577.290.687,45	465.352.200,00
Tabung gas	1.414.000,00	2.020.000,00
<i>Jumlah persediaan non layanan</i>	<u>2.927.572.294,12</u>	<u>2.069.523.224,44</u>
<i>Jumlah</i>	<u>96.741.795.888,84</u>	<u>45.544.611.840,04</u>

**4.3.6 Aset Tetap**

Terdiri atas:

	Saldo	Mutasi		Saldo
	31-Dec-23	Tambah	Kurang	31-Dec-24
Biaya perolehan:				
Tanah	3.012.023.200,00	-	22.687.680,00	2.989.335.520,00
Peralatan dan mesin	967.612.312.010,46	49.952.294.373,72	-	1.017.564.606.384,18
Gedung dan bangunan	517.843.235.009,53	4.412.065.310,00	-	522.255.300.319,53
Jalan, irigasi, dan jaringan	1.614.353.519,50	-	-	1.614.353.519,50
Aset tetap lainnya	104.409.441,00	-	-	104.409.441,00
Kontruksi dalam pengerjaan	12.243.882.984,00	-	3.432.166.216,75	8.811.716.767,25
<i>Jumlah biaya perolehan</i>	<u>1.502.430.216.164,49</u>	<u>54.364.359.683,72</u>	<u>3.454.853.896,75</u>	<u>1.553.339.721.951</u>
Akumulasi penyusutan:				
Peralatan dan mesin	760.187.978.559,88	59.507.075.604,20	-	819.695.054.164
Gedung dan bangunan	405.779.899.075,01	10.767.062.051,30	-	416.546.961.126
Jalan, irigasi, dan jaringan	306.435.638,00	473.261.880,14	-	779.697.518
<i>Jumlah akumulasi penyusutan</i>	<u>1.166.274.313.272,89</u>	<u>70.747.399.535,64</u>	<u>-</u>	<u>1.237.021.712.809</u>
<i>Jumlah nilai buku</i>	<u>336.155.902.891,60</u>			<u>316.318.009.143</u>

**4.3.7 Aset Lainnya**

Terdiri atas:

	Saldo	Mutasi		Saldo
	31-Dec-23	Tambah	Kurang	31-Dec-24
Biaya perolehan:				
Aset tak berwujud	1.889.090.200,00	-	-	1.889.090.200,00
Aset lain-lain	26.158.227.002,00	-	-	26.158.227.002,00
<i>Jumlah biaya perolehan</i>	<u>28.047.317.202,00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>28.047.317.202,00</u>
Akumulasi amortisasi	1.828.620.183,37	53.259.606,67	-	1.881.879.790,04
<i>Jumlah nilai buku</i>	<u>26.218.697.018,63</u>			<u>26.165.437.411,96</u>

**4.3.8 Utang Usaha**

Terdiri atas:

	2024	2023
	Obat	116.387.464.088,81
Gas medis	-	587.410.890,00
Persediaan selain obat	6.121.664.075,88	7.196.912.578,00
Jasa	793.038.500,00	1.434.434.613,00
Pemeliharaan	9.054.802.629,00	13.424.866.688,50
Makan pasien dan LPG	1.460.532.933,69	1.773.938.008,82
<i>Jumlah</i>	<u>133.817.502.227,38</u>	<u>90.934.438.819,27</u>

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH ABDOEL WAHAB SJAHRANIE  
POVINSI KALIMANTAN TIMUR

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal  
31 Desember 2024 dan 2023

**4.3.9 Beban Yang Masih Harus Dibayar**

Terdiri atas:

	2024	2023
Listrik	802.728.871,00	818.386.469,00
Telpon	7.578.738,00	11.834.717,00
Air	374.201.355,00	334.051.616,00
<i>Jumlah</i>	<b>1.184.508.964,00</b>	<b>1.164.272.802,00</b>

**4.3.10 Pendapatan Diterima di Muka**

Terdiri atas:

	2024	2023
KPN Medika	21.090.608,00	-
CFC	40.000.000,00	40.000.000,00
Roti O	-	34.000.000,00
Perorangan (Kios Binaan)	-	5.000.000,00
Kantin IGD	-	8.333.333,33
ATM Bank Kaltimara	63.000.000,00	70.000.000,00
CV Taman Sari	9.166.666,67	-
Rumah Jajan Arini	9.166.666,67	-
PT Sebastian Citra Indonesia	62.500.000,00	-
Kartu Tunggu	-	44.075.000,00
Uang muka pasien	414.587.364,00	465.626.530,00
<i>Jumlah</i>	<b>619.511.305,33</b>	<b>667.034.863,33</b>

**4.3.11 Utang Jangka Pendek Lainnya**

Terdiri atas:

	2024	2023
Utang belanja modal	5.553.066.889,37	11.003.600.388,37

**4.3.12 Ekuitas**

Terdiri atas:

	2024	2023
Ekuitas awal	464.243.696.453,16	353.750.010.320,72
Saldo surplus (defisit) tahun berjalan	(24.759.631.306,86)	111.768.022.698,49
Korekksi:		
Piutang pendapatan BLUD	(553.827.445,20)	(627.597.503,25)
Peralatan dan mesin-Alat kantor lainnya	326.777.892,00	164.414.360,96
Peralatan dan mesin-Alat kedokteran umum	(85.483.980,28)	(101.183.747,96)
Peralatan dan mesin-Alat ukur/pembanding	-	(36.263.700,00)
Peralatan dan mesin-Mebel	(13.500.000,00)	(17.966.875,00)
Akumulasi penyusutan alat kantor lainnya	-	5.182.532,00
Akumulasi penyusutan instalasi air kotor	-	36.812,00
Utang belanja barang pakai habis-bahan cetak	-	31.297.023,00
Utang belanja barang pakai habis-alat tulis kantor	(2.426.460,00)	(120.149.523,00)
Utang belanja barang pakai habis-perabot kantor	-	(264.032.006,70)
Utang belanja barang pakai habis-alat listrik	2.244.000,00	(130.926.000,00)
Utang belanja barang pakai habis-bahan-bahan bakar dan pelumas	-	4.705.387,50
Utang belanja barang pakai habis-bahan-bahan lainnya	(75.813.000,00)	271.240.549,37
Utang belanja barang pakai habis-makanan dan minuman pada fasilitas pelayanan urusan kesehatan	(55.825,00)	(483.368.984,00)
Utang belanja barang pakai habis-ooat-obatan	2.191.346.114,34	117.156.154,11
Utang belanja barang pakai habis-pakaian dinas lapangan	-	(12.325.500,00)

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH ABDOEL WAHAB SJAHRANIE  
POVINSI KALIMANTAN TIMUR

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal  
31 Desember 2024 dan 2023

Utang belanja barang pakai habis-suku cadang lainnya	-	(4.705.387,50)
Utang belanja jasa kantor-jasa iklan/reklame, film, dan pemotretan	-	193.906.000,00
Utang belanja jasa kantor-jasa tenaga laboratorium	(104.152.133,00)	-
Utang belanja jasa kantor-jasa tenaga ahli	198.250.000,00	-
Utang belanja jasa kantor-jasa konversi aplikasi/sistem informasi	(198.250.000,00)	635.197.500,00
Utang belanja jasa kantor-jasa tenaga penanganan prasarana dan sarana umum	-	(330.164.750,00)
Utang belanja jasa yang diberikan kepada pihak ketiga/pihak	-	(335.620.000,00)
Utang belanja modal alat kantor lainnya	(364.006.460,00)	(151.042.943,32)
Utang belanja modal alat kedokteran umum	28.200.000,00	4.444.884,00
Utang belanja pemeliharaan bangunan gedung kantor	5.850.000,00	35.304.982,28
Utang belanja pemeliharaan alat kantor lainnya	10.615.165,00	(8.158.500,00)
Utang belanja pemeliharaan alat kedokteran umum	(168.200.000,00)	(113.717.350,00)
Utang belanja pemeliharaan kendaraan dinas bermotor perorangan	(333.490.342,00)	-
Koreksi lebih saji akumulasi amortisasi aset tidak berwujud	-	19,46
Penghapusan tanah	(22.687.680,00)	-
<i>Ekuitas akhir</i>	<b>440.325.454.992,16</b>	<b>464.243.696.453,16</b>

**4.4 Laporan Operasional**

**4.4.1 Pendapatan Jasa Layanan dari Masyarakat**

Terdiri atas:

	2024	2023
Rawat inap	4.850.607.567,00	5.246.238.515,00
Sakura	50.133.690.059,38	47.492.018.882,00
Poli Sakura	13.741.951.834,97	-
Tindak lanjut	-	114.167.350,00
Selisih BPJS	-	2.754.735.100,00
Selisih perusahaan	-	1.663.260.213,33
Selisih perjanjian	-	351.985.207,00
Fertilitas	675.246.656,89	668.837.490,00
Haemodialisa	9.223.142,00	32.586.639,00
MCU	1.032.611.822,70	1.161.891.363,50
IGD	2.368.051.555,10	2.590.603.743,00
Poli Mitra Executive UPT Sakura	-	12.766.825.363,21
Pendapatan Kamar Mayat	752.693.584,00	596.705.309,00
Rawat Jalan	1.439.206.923,00	1.347.983.391,25
Jamkesda	-	77.440.018,00
BPJS Kesehatan	466.691.986.698,55	420.752.331.611,00
Inhealth	-	902.011.556,00
Pasien perorangan kelas	-	989.773.551,00
Perusahaan MOU	-	45.078.262.202,00
Selisih tarif BPJS-Irna	100.138.000,00	-
Selisih tarif BPJS-Sakura	5.361.010.048,00	-
Selisih tarif Loket 24 Jam	15.846.713,00	-
Selisih tarif Irna	11.113.018,00	-
<i>Jumlah</i>	<b>547.183.377.622,59</b>	<b>544.587.657.504,29</b>

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH ABDOEL WAHAB SJAHRANIE  
POVINSI KALIMANTAN TIMUR

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal  
31 Desember 2024 dan 2023

**4.4.2 Pendapatan APBD**

Terdiri atas:

	2024	2023
Alokasi belanja pegawai	260.874.549.800,00	311.156.023.162,00
Alokasi belanja barang dan jasa	51.371.742.716,00	-
<i>Jumlah</i>	<u>312.246.292.516,00</u>	<u>311.156.023.162,00</u>

**4.4.3 Pendapatan Usaha Lainnya**

Terdiri atas:

	2024	2023
Sewa CFC	675.290.324,350	120.000.000,000
Sewa Roti O	-	68.000.000,000
Sewa Fotocopy	-	3.630.000,000
Kantin IGD	-	16.666.666,670
KPN Medika	-	81.155.328,000
Ruang Rembulan	-	15.000.000,000
ATM BPD	-	70.000.000,000
Sewa Kantin Waluyo	-	12.000.000,000
Sewa Ruang Pelangi Kontribusi	-	2.000.000,000
Kontribusi Instalasi Forensik	394.870.337,000	103.820.250,000
Kontribusi	69.500.000,000	-
Kontribusi PT Sejahtera Albaroqah	-	2.000.000,000
Kontribusi PT Surgika Alkesindo	-	4.000.000,000
Kontribusi PT Glober Prima Mandiri	-	2.000.000,000
Kontribusi PT Asuransi Sinar Mas	-	2.000.000,000
Kontribusi PT Magnus Indo Medika	-	2.000.000,000
Kontribusi Dinas Kesehatan Kota Balikpapan	-	1.500.000,000
Kontribusi Kegiatan Alat Automatic Kimia Analyzer Tipe RX Moederna	-	2.000.000,000
Kontribusi Komisi Penanggulangan AIDS Kab. Balangan	-	1.500.000,000
Kontribusi PT Buana Inti Prima Medika	-	2.000.000,000
Kontribusi Dexa Arfindo Pratama	-	2.000.000,000
Kontribusi Dharma Tekno Indonesia	-	2.000.000,000
Kontribusi PT EH Syam	-	4.000.000,000
Kontribusi PT Glomeda	-	2.000.000,000
Kontribusi PT Kriana Jaya Lestari	-	2.000.000,000
Kontribusi PT Panamed Anugerah Abadi	-	2.000.000,000
Kontribusi PT Petan Daya Medica	-	2.000.000,000
Kontribusi PT Tawada Healthcare	-	4.000.000,000
Kontribusi PT Transmedic Indonesia	-	2.000.000,000
Kontribusi PT Triputra Aman Makmur	-	2.000.000,000
Kontribusi PT Anugrah Medika Mandiri	-	2.000.000,000
Kontribusi PT Global Medika Persada	-	2.000.000,000
Kontribusi SIMRS	-	2.000.000,000
Pendapatan Bunga	1.556.100.643,140	937.332.295,340
Parkir	1.476.000.000,000	1.334.000.000,000
Praktek Mahasiswa	2.388.630.000,000	2.633.031.250,000
Kegiatan/Penelitian Kesehatan	315.324.491,000	-
Pendapatan Laboratorium Prodia	-	135.000.000,000
Pendapatan Kartu Tunggu	103.275.000,000	63.050.000,000
STS Tindak Lanjut	11.989.211,000	-
Retur Obat dan Lainnya	588.542.244,950	-
Workshop	133.000.000,000	-

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH ABDOEL WAHAB SJAHRANIE  
POVINSI KALIMANTAN TIMUR

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal  
31 Desember 2024 dan 2023

Pendapatan PT. Enseval (Workshop pengambilan sampel mikrobiol	-	34.210.000,000
Pendapatan listrik Roti-O	-	11.547.059,000
Pendapatan Aids Heatcare Foundation	-	281.724.785,000
Pendapatan HUT	-	281.797.221,000
Pendapatan Listrik Air CFC	-	101.054.788,000
Pendapatan CV Harapan Mandiri Sukses	-	2.000.000,000
Pendapatan CV Zona Amerta Jaya	-	17.400.000,000
Pendapatan Buana Intiprima Usaha	-	49.775.000,000
Pendapatan Indosopha Sakti	-	95.855.855,860
Pendapatan PT Karunia Lumasindo Pratama	-	4.000.000,000
Pendapatan PT Panda Mas Cemerlang	-	2.000.000,000
Kelebihan pembayaran piutang	-	176.130,780
Pendapatan Rumah Singgah	286.720.000,000	248.579.000,000
Bagi hasil fotokopi	2.382.000,000	-
<i>Jumlah</i>	<u>8.001.624.251,440</u>	<u>6.773.805.629,650</u>

**4.4.4 Beban Pegawai**

Terdiri atas:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Dana APBD		
Gaji Pokok PNS/Uang Representasi dan PPPK	65.625.977.731,00	48.618.636.654,00
Tunjangan Keluarga PNS dan PPPK	5.712.981.584,00	4.343.357.118,00
Tunjangan Jabatan	274.556.360,00	283.290.000,00
Tunjangan Fungsional PNS dan PPPK	6.496.264.280,00	4.895.644.950,00
Tunjangan Umum	410.735.000,00	550.315.000,00
Tunjangan Beras PNS dan PPPK	3.624.114.020,00	2.877.029.340,00
Tunjangan PPh/Tunjangan Khusus	156.284.217,00	179.097.880,00
Pembulatan Gaji PNS dan PPPK	1.074.074,00	638.189,00
Iuran Asuransi Kesehatan PNS dan PPPK	6.092.839.726,00	7.184.859.003,00
Iuran Jaminan Kecelakaan PNS dan PPPK	118.569.699,00	100.057.701,00
Iuran Jaminan Kematian PNS dan PPPK	397.341.265,00	300.173.101,00
Tambahan Penghasilan Berdasarkan Beban Kerja PNS dan PPPK	156.900.961.844,00	102.916.141.770,00
Tambahan Penghasilan Berdasarkan Kondisi/Prestasi Kerja PNS dan PPPK	15.062.850.000,00	11.890.800.000,00
Honorarium Penanggungjawab Pengelolaan Keuangan	226.600.000,00	327.930.000,00
Jasa Pengelolaan BMD yang Tidak Menghasilkan Pendapatan	25.280.000,00	-
Dana BLUD		
Beban Jasa Pelayanan Kesehatan Rumah Sakit AWS	168.339.127.225,00	155.492.922.766,00
Honor KPA BLUD	50.930.000,00	63.480.000,00
Honor PPK BLUD	36.200.000,00	38.810.000,00
Honor Bendahara Pengeluaran BLUD	25.800.000,00	33.720.000,00
Honor Bendahara Penerimaan BLUD	25.800.000,00	33.720.000,00
Honor Pejabat Pengadaan Barjas 50 s/d 200 Juta Operasional	78.480.000,00	90.000.000,00
Honor PPTK BLUD	150.960.000,00	112.880.000,00
Honor PPTK Alat Kesehatan	-	86.000.000,00
Beban Honorarium Tim Pemeriksa	242.620.000,00	149.300.000,00
Beban Honorarium Tim Pemeriksa Bahan Makanan Pasien pada Instalasi Gizi	23.040.000,00	-
Beban Honorarium Pembantu PPTK	140.200.000,00	-
Beban Honorarium Penerima Barang Rutin	69.120.000,00	6.500.000,00
Beban Insentif bagi Non PNS Tenaga Dokter Spesialis	551.300.000,00	802.900.000,00
Honor Non PNS Tenaga Dokter Spesialis dan Konsultan	733.775.000,00	904.865.500,00

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH ABDOEL WAHAB SJAHRANIE  
POVINSI KALIMANTAN TIMUR

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal  
31 Desember 2024 dan 2023

Honor Non PNS Tenaga Dokter	136.800.000,00	468.750.000,00
Honor Non PNS Tenaga Perawat S1 AWS	1.992.800.000,00	3.210.192.500,00
Honor Non PNS Tenaga Perawat D III AWS	16.821.300.000,00	19.385.150.000,00
Honor Non PNS Tenaga Bidan D III AWS	1.311.300.000,00	2.190.000.000,00
Beban Pegawai Non PNS Tenaga Kesehatan Lainnya S2	151.900.000,00	30.800.000,00
Beban Pegawai Non PNS Tenaga Kesehatan Lainnya DIV	1.062.800.000,00	1.158.750.000,00
Beban Pegawai Non PNS Tenaga Kesehatan Lainnya DIII	2.864.258.333,00	2.613.400.000,00
Honor Non PNS Tenaga S2 Umum AWS	19.600.000,00	50.050.000,00
Honor Non PNS Tenaga S1 Umum AWS	6.339.600.000,00	5.347.500.000,00
Honor Non PNS Tenaga Umum DIII AWS	1.884.700.000,00	2.179.050.000,00
Honor Non PNS Tenaga SLTA Umum AWS	19.116.233.167,00	16.826.200.000,00
Honor Non PNS Tenaga SLTP Umum AWS	1.624.350.000,00	1.746.500.000,00
Honor Non PNS Tenaga SD Umum AWS	532.350.000,00	707.000.000,00
Honor Tim Pemeriksa Bahan Makanan Pasien pada Instalasi Gizi	-	31.200.000,00
Tim Pemeriksa Rutin 50 s/d 200 Juta	-	49.400.000,00
<b>Jumlah</b>	<b>485.451.773.525,00</b>	<b>398.277.011.472,00</b>

**4.4.5 Beban Persediaan**

Terdiri atas:

	2024	2023
Dana APBD		
Beban Suku Cadang Alat Kedokteran	27.391.976,00	8.125.200,00
Beban Suku Cadang Alat Laboratorium	-	71.923.669,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor-Alat Tulis Kantor	797.296.071,00	-
Beban ATK, Kertas dan Bahan Komputer	365.782.000,00	254.175.892,00
Beban Cetak	94.500.000,00	66.645.400,00
Beban Perangko, Materai dan Benda pos lainnya	10.000.000,00	5.000.000,00
Beban makanan dan minuman rapat	-	434.878.000,00
Beban Alat/Bahan Komputer	164.542.500,00	10.848.030,00
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Perabot Kantor	178.850.000,00	-
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor Lainnya	49.005.000,00	-
Beban Makanan dan Minuman Rapat	232.710.000,00	-
Beban Pakaian Dinas Harian (PDH)	-	779.525.000,00
Beban Pakaian Batik Tradisional	810.000.000,00	-
Dana BLUD		
Beban BBM/Gas (Solar, Oil, dll) Operasional Pelayanan	2.433.334.865,00	1.340.160.250,00
Beban BBM/Gas (Solar, Oil, dll) Operasional Dinas	-	492.800.000,00
Beban Bahan-Bahan/Bibit Tanaman	42.210.000,00	-
Beban Pengisian Petrogas/LNG	186.851.000,00	349.038.662,00
Beban Bahan-Bahan Lainnya	5.466.372.434,37	-
Beban Pengisian Tabung Gas LPG	-	352.767.500,00
Beban Pakan Ternak Laboratorium	-	4.349.500,00
Beban Inventaris Kantor dan Ruangan Pasien+gorden+Linen	-	1.165.596.727,08
Beban Keperluan Pasien	-	3.890.504.529,65
Pengadaan Inst. CSSD & Laundry	-	1.554.383.417,00
Belanja Hadiah Lomba/Penghargaan/Suvenir Kegiatan PPIID	-	-
Beban Penggantian suku cadang mobil operasinal/ambulance	4.364.728.006,40	861.381.357,33
Beban Alat Tulis kantorAWS	2.481.092.743,00	1.799.892.079,81

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH ABDOEL WAHAB SJAHRANIE  
POVINSI KALIMANTAN TIMUR

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal  
31 Desember 2024 dan 2023

Beban Cetak	1.184.349.236,00	1.755.031.161,00
Beban Pengadaan/Fotocopy/Penjilidan	-	-
Beban Perangko, Materai, dan Benda Pos Lainnya	51.437.566,00	59.853.283,00
Beban Peralatan Kebersihan dan bahan Pembersih AWS	-	3.293.333.949,77
Beban Alat/Bahan untuk Kegiatan Kantor- Perabot Kantor	1.239.469.838,50	-
Beban Alat listrik dan elektronik (Lampu Pijar, Baterai kering, dll)	591.818.337,00	1.504.058.636,10
Beban Pengadaan Obat dan Perbekalan Kesehatan	218.721.923.705,77	175.737.252.307,42
Beban Makan dan Minum Rapat	530.176.381,00	76.915.140,00
Beban Makan dan Minum Pelatihan	9.588.824.588,89	-
Belanja Makanan dan Minuman Rapat Lainnya	-	-
Beban Makan dan Minum Pasien/Klien	-	6.145.630.350,06
Beban Makan dan Minum Pasien/Klien (Bayar Utang)	-	1.366.571.503,50
Beban Pakaian Untuk Pasien dan Paramedis	-	12.325.500,00
Beban Makanan dan Minuman Aktivitas Lapangan	592.188.000,00	671.457.200,00
<b>Jumlah</b>	<b>250.204.854.248,93</b>	<b>204.354.214.244,72</b>

**4.4.6 Beban Jasa**

Terdiri atas:

	2024	2023
Dana APBD		
Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator, Pembawa Acara, dan Panitia	52.850.000,00	128.400.000,00
Honorarium Tim Pelaksana Kegiatan dan Sekretariat Tim Pelaksana Kegiatan	13.950.000,00	199.650.000,00
Honorarium Penyelenggaraan Kegiatan Pendidikan dan Pelatihan	297.200.000,00	-
Beban Jasa Tenaga Ahli	250.788.000,00	155.600.000,00
Beban Jasa Kalibrasi	1.008.044.500,00	989.698.000,00
Beban Kursus Singkat/Pelatihan	837.808.445,00	-
Beban Bimbingan Teknis	-	556.888.502,00
Dana BLUD		
Honorarium Narasumber atau Pembahas, Moderator	56.100.000,00	20.921.196,00
Honorarium Tim Pelaksana Kegiatan dan Sekretaris Pelaksana Kegiatan	218.897.086,00	1.008.350.959,00
Beban Jasa Tenaga Laboratorium	671.295.124,00	101.290.140,00
Beban Jasa Tenaga Penanganan Prasarana dan Sarana Umum	1.730.629.036,00	-
Beban Jasa Tenaga Penanganan Sosial	25.000.000,00	-
Beban Kegiatan Rumah Sakit	-	2.755.319.263,00
Beban Kegiatan Rumah Sakit (Bayar Utang)	-	718.195.900,00
Beban jasa pihak ketiga untuk sarana umum	-	3.975.322.548,00
Beban Program Pengendalian Pencemaran dan Perusakan	-	827.697.474,58
Beban Pasien Terlantar	-	1.132.290,00
Tunjangan Bahaya Radiasi	-	896.725.000,00
Beban Evaluasi Ulang Tinjauan Standar Pelayanan Akreditasi Nasional PARIPURNA	-	240.648.275,00
Beban Pemantapan Mutu Eksternal Instalasi Patologi Klinik	-	11.750.000,00
Beban Konsul Bahasan Perubahan SIPAK BLUD	-	10.800.000,00
Beban Pengendalian Vektor dan Binatang Pengganggu	-	1.760.000,00
Beban Jasa Bantuan Hukum	-	231.061.222,00
Beban Audit Independent	-	159.600.000,00
Beban Pajak Bunga	-	17.092.247,21
Beban Adminstarsi Bank	-	93.844.884,10

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH ABDOEL WAHAB SJAHRANIE  
POVINSI KALIMANTAN TIMUR

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal  
31 Desember 2024 dan 2023

Beban Kegiatan Percepatan Pelaksanaan Sistim Informasi	-	1.669.365.000,00
Beban Jasa Tenaga Ahli	1.535.123.461,00	-
Beban Jasa Audit/Surveilansce ISO	150.688.000,00	-
Beban Jasa Pelaksana Transaksi Keuangan	195.504.807,16	-
Beban Jasa Konversi Aplikasi/Sistem Informasi	4.123.070.000,00	-
Beban Kontribusi	126.450.000,00	79.762.700,00
Beban Jasa Publikasi(Pameran, Iklan, Propaganda, Spanduk, dll)	88.961.000,00	98.001.650,00
Beban Buku Standar Akreditasi	-	8.150.000,00
Beban Pembayaran Denda Pajak, Pajak Ijin Radiologi	61.312.725,00	125.272.864,00
Beban Iuran Jaminan Kesehatan bagi Non ASN - AWS	1.931.588.212,00	2.135.885.296,00
Beban Iuran Jaminan Kesehatan bagi ASN - AWS	109.868.880,00	156.447.830,00
Iuran Jaminan Kecelakaan Kerja dan Kematian Non ASN	137.336.100,00	327.392.400,00
Iuran Jaminan Jaminan Hari Tua Non ASN - AWS	1.857.060.460,00	1.874.239.080,00
Beban Lomba Proposal Penelitian (Diklit)	828.896.801,00	-
Beban Pelatihan Resertifikasi Assesor Keperawatan	164.870.000,00	-
Beban Kursus Singkat/Pelatihan Lainnya	-	147.510.776,00
Beban Jasa Konsultasi Berorientasi Layanan Jasa	-	1.803.708.391,00
Beban Jasa kepada Pihak Ketiga/Pihak Lain	18.066.808.146,50	7.323.561.580,00
<b>Jumlah</b>	<b>34.540.100.783,66</b>	<b>28.851.045.467,89</b>
<b>4.4.7 Beban Pemeliharaan</b>		
Terdiri atas:		
	<b>2024</b>	<b>2023</b>
Dana APBD		
Beban Pemeliharaan Kendaraan Tak Bermotor Penumpang	85.702.671,00	190.195.149,00
Beban Pemeliharaan Mesin Proses	192.696.000,00	-
Beban Pemeliharaan Alat Kantor Lainnya	227.550.000,00	197.190.500,00
Beban Pemeliharaan Bangunan Gedung Kantor	431.882.354,00	501.107.000,00
Dana BLUD		
Beban Pemeliharaan Kendaraan Bermotor	406.384.632,00	970.000,00
Beban Pemeliharaan Mesin Boiler (Boiler)	-	161.438.400,00
Beban Pemeliharaan Alat Bantu Lainnya	348.427.802,00	369.441.300,00
Beban Pemeliharaan Rutin Komputer, Laptop, Printer dll	-	47.468.038,00
Beban Pemeliharaan Rutin Lift Barang dan Penumpang	-	287.616.540,00
Beban Pemeliharaan AC Central Sakura	-	1.183.798.198,00
Beban Pemeliharaan Alat Kantor Lainnya	7.405.865.663,00	5.298.784.895,50
Beban Pemeliharaan Alat Pemadam Kebakaran Lainnya	-	15.205.000,00
Beban Pemeliharaan Alat kedokteran Umum Lainnya	7.251.411.633,28	1.689.023.003,00
Beban Pemeliharaan Perbaikan Alat Kedokteran Umum	-	5.107.740.353,64
Beban Pembacaan TLD Badge Instalasi Radiologi	-	31.350.000,00
Beban Pemeliharaan Alat Kedokteran Radioterapi LINAC	-	2.037.000.000,00
Beban Pembacaan TLD Personil Instalasi Radiotherapi	3.075.049.200,00	-
Beban Kalibrasi TLD Neutron Instalasi Radiotherapi	-	3.750.000,00
Beban Pengurusan ijin perpanjangan Bapeten instalasi	-	140.000,00
Beban Kalibrasi Peralatan QA/QC Instalasi Kedokteran Nuklir	2.038.686.228,00	20.764.000,00
Beban Pembacaan TLD 2 dan 4 elemen Kedokteran Nuklir	-	1.840.000,00
Beban Pengantaran dan pengambilan pembacaan TLD Instalasi	-	5.675.300,00
Beban Pemeliharaan Alat Kedokteran Lainnya	10.970.000,00	2.315.247.790,00
Beban Pemeliharaan dan Rehabilitasi Gedung AWS	9.122.714.171,47	6.246.761.845,61
<b>Jumlah</b>	<b>30.597.340.354,75</b>	<b>25.712.507.312,75</b>

RUMAH SAKIT UMUM DAERAH ABDOEL WAHAB SJHRANIE  
POVINSI KALIMANTAN TIMUR

**CATATAN ATAS LAPORAN KEUANGAN**

Untuk Tahun yang Berakhir dan Posisi Tanggal  
31 Desember 2024 dan 2023

**4.4.8 Beban Langganan Daya dan Jasa**

Terdiri atas:

	2024	2023
Listrik	9.610.934.255,00	8.870.133.066,00
Telepon	934.259.107,69	731.744.072,58
Air	4.628.269.006,00	3.536.696.157,00
<b>Jumlah</b>	<b>15.173.462.368,69</b>	<b>13.138.573.295,58</b>

**4.4.9 Beban Perjalanan Dinas**

Terdiri atas:

	2024	2023
Dana APBD		
Perjalanan Dinas Biasa	3.938.094.403,00	1.695.829.113,00
Dana BLUD		
Beban Perjalanan dinas Keluar Daerah	844.440.182,00	589.542.282,00
Beban perjalanan dinas dalam daerah	-	44.340.363,00
Beban Pelatihan Dewan Pengawas RSUDAWS	-	12.683.854,00
Beban Perjalanan Dinas Biasa Lainnya	-	477.905.353,00
Beban Perjalanan Dinas Paket Meeting Luar Kota Lainnya	23.045.000,00	6.212.818,00
Beban Perjalanan Dinas Biasa Luar Negeri	-	289.861.509,00
<b>Jumlah</b>	<b>4.805.579.585</b>	<b>3.116.375.292</b>

**4.4.10 Beban Penyusutan dan Amortisasi**

Terdiri atas:

	2024	2023
Peralatan dan mesin	59.507.075.604,20	45.771.524.638,00
Gedung dan bangunan	10.767.062.051,30	30.199.444.327,01
Jalan, irigasi, dan jaringan	473.261.880,14	36.514.587,00
Software	53.259.606,67	63.124.939,50
<b>Jumlah</b>	<b>70.800.659.142,31</b>	<b>76.070.608.491,51</b>

**4.4.11 Beban Penyisihan Piutang**

Terdiri atas:

	2024	2023
Penyisihan piutang	617.155.688,55	1.229.128.021,00

**V. Penutup**

Direktur RSUD Abdoel Wahab Sjahrnie Provinsi Kalimantan Timur bertanggung jawab atas penyusunan dan penyajian laporan keuangan yang disertai dengan surat pernyataan tanggung jawab yang berisikan pernyataan bahwa pengelolaan anggaran telah dilaksanakan berdasarkan sistem pengendalian intern yang memadai, akuntansi keuangan telah diselenggarakan sesuai dengan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP) dan kebenaran isi laporan keuangan.

Pejabat pengelola RSUD Abdoel Wahab Sjahrnie Provinsi Kalimantan Timur bertanggung jawab terhadap penyajian laporan keuangan yang telah diselesaikan pada tanggal 9 April 2025.

Demikian laporan Keuangan RSUD Abdoel Wahab Sjahrnie Provinsi Kalimantan Timur Berbasis Akreal Tahun Anggaran 2024 ini kami susun, untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya oleh pihak yang berkepentingan.