

PRINSIP AKUNTANSI ORGANISASI NIR LABA DAN PERANCANGAN SISTEM AKUNTANSI RUMAH SAKIT DENGAN STRATEGI *CANNED SOFTWARE*

SUGIARTO PRAJITNO

STIE Trisakti
sugiarto@stietrisakti.ac.id

Abstract : *This study discusses and examines two important parts of non-profit organizations accounting principles and strategies for developing a reliable accounting system. A thing researched specifically is about the application of accounting principles non-profit organization in hospital. Besides the issue of the principle of accounting information systems development strategy should produce a variety of information (financial statements) are needed by the users. There are significant differences between the accounting principles of non-profit organizations with a commercial venture. The principal difference is the financial statement item is a report that activity in a commercial venture called the income statement. The essential thing again is on its established objectives in the organization. This study uses the approach to the study of literature and data processing technology that will be used. Literature study was done by using a variety of literature and accounting standards on the issues of non-profit organizations, especially hospitals. Software that is used in the design of information systems is MYOB Accounting. The data used are fictitious data. This is the case of fictitious data and transactions that describe how the operational and reporting/accountability of non-profit organization's activities in the accounting period. This study only emphasizes the journalizing logic that helps the residents learn to understand the logic of debiting and crediting. In addition, the learners and users of accounting software will gain knowledge of accounting principles and the use of accounting data processing technology in a practical.*

Keywords : Non-profit organizations accounting principles, accounting system design, logic general ledger, financial reporting.

Abstrak : *Penelitian ini membahas dan meneliti 2 bagian penting yaitu prinsip akuntansi organisasi nir laba dan strategi pengembangan sistem akuntansi yang handal. Hal yang diteliti secara spesifik adalah tentang penerapan prinsip akuntansi organisasi nir laba pada rumah sakit. Selain masalah prinsip akuntansi strategi pengembangan sistem informasi harus menghasilkan berbagai informasi (laporan keuangan) yang dibutuhkan oleh penggunanya. Ada perbedaan yang signifikan antara prinsip akuntansi organisasi nir laba*

dengan usaha komersial. Perbedaan yang pokok adalah pada item laporan keuangannya yaitu adanya laporan aktivitas yang dalam usaha komersial disebut laporan laba rugi. Hal yang mendasar lagi adalah pada tujuan didirikannya organisasi tersebut. Penelitian ini menggunakan pendekatan studi pustaka dan studi terhadap teknologi pengolahan data yang akan digunakan. Studi pustaka yang dilakukan dengan menggunakan berbagai literatur dan standar akuntansi yang menyangkut masalah organisasi nir laba terutama rumah sakit. Software yang digunakan dalam perancangan sistem informasi ini adalah MYOB Accounting. Data yang digunakan adalah data fiktif. Data fiktif ini adalah kasus dan transaksi yang menggambarkan bagaimana operasional dan pelaporan/pertanggungjawaban dari kegiatan organisasi nir laba ini dalam satu periode akuntansi. Penelitian ini hanya menekankan pada logika penjurnalan yang membantu para warga belajar dalam memahami logika pendebitan dan pengkreditan. Selain itu para warga belajar dan pengguna software akuntansi akan memperoleh pengetahuan tentang prinsip akuntansi dan penggunaan teknologi pengolahan data akuntansi secara praktis.

Kata kunci : Prinsip akuntansi organisasi nir laba, perancangan sistem akuntansi, logika jurnal umum, pelaporan keuangan.

PENDAHULUAN

Akuntansi organisasi nir laba secara garis besar adalah sama dengan usaha komersial. Hal yang membedakan adalah tujuan utama dari pendirian organisasi tersebut yaitu memberikan layanan kepada masyarakat (*non profit motive*). Tujuan yang demikian ini menyebabkan ada perbedaan dalam proses pelaporan pertanggungjawaban yang harus dilaksanakan oleh organisasi tersebut.

Dalam Penelitian penelitian ini fokus organisasi nir laba dibahas adalah rumah sakit swasta. Hal hal yang diuraikan adalah konsep menurut literature dan standar akuntansi yang menjadi pedoman operasional dan pelaporannya. Organisasi nir laba swasta menggunakan standar akuntansi dan pelaporannya mengikuti FASB St.116, 117 dan 124 (Financial Accounting Standard Boards). Standar akuntansi untuk rumah sakit merupakan bagian dari 4 empat kelompok organisasi Swasta yang terdiri dari VHWOs (*Voluntary Health and Welfare Organizations*), HCEs (*Health Care Entities*), Cs & Us (*Colleges and Universities*), dan Others (*Social Welfare Os, Civic Os, Charitable, Religious, Educational, Scientific, Community Foundations, etc*).

Konsep organisasi nir laba yang digunakan dalam Penelitian ini adalah *Health Care Entities*. Entitas nir laba ini meliputi *Clinics, Ambulatory care organizations, continuing-care retirement communities, health maintenance organizations, home health agencies, hospitals, health care entities, and nursing homes that provide health care*. Secara spesifik proses akuntansinya diatur dalam AICPA Audit and Accounting Guide: Health Care Entities. Sementara itu Standar akuntansi keuangan no 45 hanya mengatur secara umum saja.

Dalam organisasi nir laba rumah sakit ini laporan keuangan yang dihasilkan terdiri dari 5 macam item, yaitu *Statement of financial position, Statement of operation, Statement of change in net assets, Statement of cash flows, Notes to financial statements*. Kelima item laporan inilah yang merupakan bentuk pertanggungjawaban yang harus disajikan oleh pihak manajemen untuk para *stakeholder*.

Berdasarkan pada SAK no 45 dan FSAB St 116 aset bersih entitas rumah sakit dikategorikan dalam 3 jenis yaitu:

1. Dana tidak terikat adalah bagian aset yang tidak dibatasi persyaratan oleh pendonor. Organisasi dapat melaporkan pendapatan, keuntungan dan kerugian dalam setiap kelas aset, tetapi biaya dilaporkan hanya dalam kelas aset tak bersyarat.

2. Dana terikat sementara adalah bagian dari aset yang dibatasi oleh persyaratan pendonor, baik oleh waktu jatuh tempo persyaratan (*time restriction*) maupun dapatnya dipindah apabila persyaratan telah dipenuhi (*Purpose restriction*);
3. Dana terikat permanen adalah bagian aset yang dibatasi oleh persyaratan pendonor

yang tidak mempunyai kedaluwarsa dan tidak boleh dipindahkan oleh tindakan entiti. Penjelasan mengenai prinsip organisasi nir laba lebih lengkap dan sempurna bila menyertakan contoh format laporan keuangan yang mendasar yang ada dalam organisasi rumah sakit swasta nir laba (lihat tampilan berikut ini sumber.

Statement Of Financial Position (pada sisi Debit)

Current Assets		
Cash and cash equivalents		\$ 60,000
Investments		540,000
Accounts receivable—patients, less \$120,000 estimated uncollectible receivables		1,080,000
Accounts receivable—Medicare		400,000
Receivable from limited-use assets		100,000
Inventories and prepaid items		170,000
Total current assets		<u>2,350,000</u>
Noncurrent Assets		
Assets whose use is limited by board for capital improvements		230,000
Property, plant, and equipment:		
Land	650,000	
Buildings	5,000,000	
Fixed equipment	2,000,000	
Movable equipment	1,500,000	
	<u>8,500,000</u>	
Less: Accumulated depreciation	2,800,000	5,700,000
Total property, plant, and equipment		<u>6,350,000</u>
Assets restricted for plant purposes		300,000
Assets restricted for endowment		1,420,000
Total assets		<u>\$10,650,000</u>

Statement Of Financial Position (pada sisi Kredit)

Current Liabilities		
Accounts payable		\$ 300,000
Accrued interest		150,000
Accrued salaries		210,000
Payroll taxes payable		140,000
Accrued pension expense		50,000
Current portion of long-term debt		100,000
Total current liabilities		<u>950,000</u>
Long-Term Debt		
Notes payable		500,000
Bonds payable (net of current portion)		900,000
Mortgage payable		3,000,000
Total long-term liabilities		<u>4,400,000</u>
Total liabilities		<u>5,350,000</u>
Net Assets		
Unrestricted		\$ 3,220,000
Temporarily restricted		660,000
Permanently restricted		1,420,000
Total net assets		<u>5,300,000</u>
Total liabilities and net assets		<u>\$10,650,000</u>

Gambar 1 Neraca

Statement Of Operations

<i>Unrestricted Revenues, Gains, and Other Support</i>		
Net patient service revenues	\$7,740,000	
Other operating revenues	950,000	
Unrestricted donations	150,000	
Unrestricted income from endowments	120,000	
Income from board-designated funds	20,000	
Net assets released from restrictions upon satisfaction of program restrictions	50,000	
Total unrestricted revenues, gains, and other support		\$9,030,000
<i>Expenses and Losses</i>		
Nursing services	\$2,700,000	
Other professional services	1,800,000	
General services	1,500,000	
Fiscal services	500,000	
Administrative services	300,000	
Medical malpractice costs	180,000	
Provision for uncollectible accounts	600,000	
Provision for depreciation	400,000	
Total expenses and losses		7,980,000
Excess (deficiency) of revenues, gains, and other support over expenses and losses		1,050,000
Net assets released from restrictions for plant-asset purposes		20,000
Increase in unrestricted net assets		\$1,070,000

Gambar 2 Laporan Operasi

Statement of Changes In Net Assets

	Unrestricted	Temporarily Restricted	Permanently Restricted	Total
Balance, January 1, 2011	\$2,150,000	\$450,000	\$1,010,000	\$3,610,000
Excess of revenues, gains, and other support over expenses and losses	1,050,000	—	—	1,050,000
Contributions	—	270,000	300,000	570,000
Restricted investment income	—	10,000	110,000	120,000
Net assets released from restrictions	20,000	(70,000)	—	(50,000)
Changes in net assets	1,070,000	210,000	410,000	1,690,000
Balance, December 31, 2011	\$3,220,000	\$660,000	\$1,420,000	\$5,300,000

Gambar 3 Laporan Perubahan Aset Bersih

Statement Of Cash Flows (Indirect Method)

<i>Cash Flows from Operating Activities and Gains and Losses</i>	
Change in net assets	\$1,690,000
Adjustments to reconcile change in net assets to net cash provided by operating activities	
Provision for depreciation	\$ 400,000
Provision for uncollectible accounts	600,000
Decrease in Medicare accounts receivable	40,000
Decrease in unearned interest (limited-use assets)	15,000
Increase in accounts payable and accrued expenses	60,000
Increase in patient accounts receivable	(195,000)
Increase in inventories and supplies	(40,000)
Net cash provided by operating activities and gains and losses	880,000
	2,570,000
<i>Cash Flows from Investing Activities</i>	
Purchase of property, plant, and equipment	(2,280,000)
Purchase of investments	(300,000)
Cash invested in limited-use assets	(350,000)
Net cash used by investing activities	(2,930,000)
<i>Cash Flows from Financing Activities</i>	
Proceeds from contributions restricted for investment in endowment	300,000
Other financing activities	
Proceeds from long-term note payable	500,000
Repayment of bonds payable	(100,000)
Repayment of mortgage note payable	(800,000)
Net cash used by financing activities	(100,000)
Net decrease in cash for 2011	(460,000)
Cash and cash equivalents at beginning of year	520,000
Cash and cash equivalents at end of year	\$ 60,000

Gambar 4 Laporan Aliran Kas

Catatan penting :

Penjelasan yang lebih rinci tentang akuntansi organisasi non laba dapat dibaca dalam buku akuntansi keuangan lanjutan yang membahas topik tentang organisasi nir laba.

AKUN PENDAPATAN DAN BIAYA PADA RUMAH SAKIT NIR LABA SWASTA

Pendapatan Rumah Sakit Berdasarkan Akun Yang Umum

01. Akuntansi Pendapatan Utama Atau Pendapatan Pasien (*Patient Service Revenue*)
Dalam kegiatan operasionalnya rumah sakit menjalankan kegiatan operasional yang terkait dengan menghimpun pendapatan. Berikut ini adalah contoh terhimpunnya pendapatan rumah sakit lewat Pendapatan Pasien. Pencatatan pendapatan pasien dicatat atas dasar tarif penuh, tetapi pelaporannya adalah sejumlah pendapatan bersih. Hal-hal yang menjadi pengurang dari tarif penuh sehingga menjadi pendapatan bersih adalah berikut ini potongan biaya pengobatan untuk dokter dan pegawai rumah sakit, potongan biaya pengobatan yang dirancang dengan pihak ketiga (misalnya pihak kesehatan dan palang biru), Pemberian pengobatan gratis sesuai dengan *hospital charity policy* (di luar pendapatan pasien dan tidak dirancang dalam laporan arus kas).
02. Pendapatan Premium (*Premium Fees*)
Pendapatan ini berasal dari perjanjian layanan khusus kepada pasien. Pendapatan ini terpisah dari pendapatan pasien.
03. Pendapatan Lain Lain Atau Rupa-Rupa
Pendapatan ini berasal dari pendapatan di luar operasi normal yang terkait dengan layanan kesehatan kepada pasien dalam organisasi rumah sakit. Pendapatan ini meliputi *fee* siswa perawat, sewa ruangan dan lain sebagainya.
04. *Gift and Bequest*
Pendapatan ini berasal dari kontributor dimana biasanya dalam bentuk *unrestricted*

dan *temporarily restricted*. Pemberian dan *bequest* ini biasanya digunakan untuk menunjang kegiatan rumah sakit.

05. Aset Donasi (*Donate Assets*)
Pendapatan ini berasal dari pendonor untuk tujuan tertentu. Tujuan ini bisa saja dilakukan oleh organisasi atau pendonor tersebut. Bentuk aset ini biasanya surat berharga misalnya saham atau obligasi. Akun-akun pendapatan rumah di atas dapat dikategori menjadi pendapatan operasioal rawat jalan, pendapatan operasional rawat inap, pendapatan tindakan medis dan pendapatan operasional unit penunjang.

Biaya Operasional Rumah Sakit

Dicatat dalam kategori **Fungsional** :

01. Nursing Services
(medical and surgical, intensive care, nurseries, operating room;
02. Other Professional Services
(laboratories, radiology, anesthesiology, pharmacy)
03. General Services
(housekeeping, maintenance, laundry)
04. Fiscal Services
(accounting, admissions, credit and collections, data processing)
05. Administrative Services
(personnel, purchasing, insurance, governing board);
06. Interest, and Depreciation provisions

Biaya operasional yang ada di rumah sakit dapat dikategorikan menjadi 2 macam yaitu:

1. **Biaya pelayanan** : bahan, jasa pelayanan, pegawai, penyusutan, pemeliharaan, asuransi, langganan dan daya, pelatihan, dan penelitian.
2. **Biaya umum dan administrasi** : pegawai, administrasi kantor, penyusutan, pemeliharaan, langganan dan daya, pelatihan, dan penelitian.

STRATEGI PRAKTIS PENGEMBANGAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI

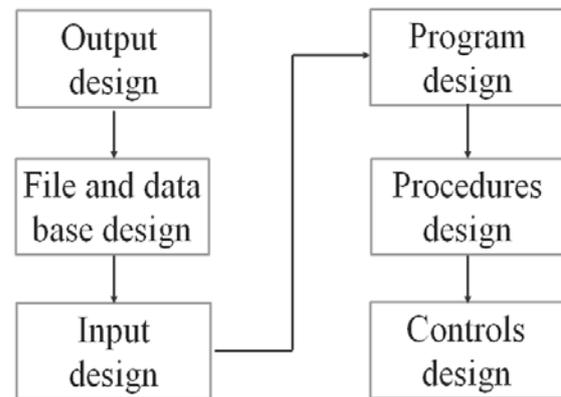
Pada bagian ini akan dijelaskan sistem informasi akuntansi yang akan digunakan organisasi dalam menjalankan proses akuntansinya. Proses akuntansi ini akan menghasilkan berbagai informasi yang dibutuhkan bagi organisasi. Informasi yang bersifat formal dan standar adalah laporan keuangan, selain itu dihasilkan juga laporan manajemen. Semua informasi ini dapat dihasilkan lewat sistem informasi akuntansi yang telah diterapkan dalam organisasi tersebut.

Sistem informasi akuntansi yang dapat menghasilkan informasi yang dibutuhkan oleh organisasi dapat diperoleh dengan berbagai cara. Menurut Romney *cs* ada 3 cara untuk mendapatkan sistem informasi akuntansi yaitu :

01. purchasing prewritten software,
02. developing software in-house, and
03. hiring an outside company (outsourcing).

Dalam Penelitian ini pendekatan ***purchasing prewritten software lah*** (disebut juga pendekatan *canned software*) yang digunakan dalam memperoleh sistem informasi akuntansi yang dibutuhkan oleh organisasi.

Pilihan strategi ini membutuhkan pengetahuan yang baik tentang software akuntansi yang akan digunakan dalam organisasi ini. Pengetahuan ini akan memudahkan dalam merancang berbagai komponen sistem informasi akuntansi yang dibutuhkan. Pendekatan perancangan ini biasanya menggunakan pendekatan *top down*. Pendekatan *top down* adalah pendekatan yang arah perancangan pertamanya adalah menentukan informasi apa yang dibutuhkan dilanjut dengan bagaimana cara memprosesnya. Langkah pendekatan *top down* dapat digambarkan sebagai berikut :



Sumber Romney dan Steinbart AIS edisi 12

Gambar 5 Pendekatan Top Down

Pendekatan top down dengan menggunakan software akuntansi tertentu (disebut juga pendekatan *canned software*), tetap membutuhkan konsep proses pengembangan sistem yang standar. Proses pengembangan sistem secara konsep akan melewati 5 langkah yaitu: analisis, desain secara konsep, desain secara fisik, implementasi & konversi dan pengoperasian sistem. Langkah pengembangan sistem ini sedikit agak berbeda bila menerapkan *canned software*. Perbedaannya tahap pengembangannya terletak pada langkah desain secara fisik, yang tidak perlu dilaksanakan. Desain secara fisik tidak perlu dilaksanakan karena secara konsep pengembangan sistem fisik dari sistem informasi telah terbentuk.

PRAKTIK PENGEMBANGAN SISTEM INFORMASI AKUNTANSI UNTUK USAHA NIR LABA RUMAH SAKIT

Praktik pengembangan sistem informasi akuntansi ini diawali dengan penentuan informasi akuntansi yang dibutuhkan oleh entitas ini. Informasi akuntansi yang bersifat pokok dalam organisasi adalah laporan keuangan standar yang ada mulai dari gambar 01, gambar 02, gambar 03, gambar 04 dan gambar 05. Informasi inilah yang menjadi sasaran pengembangan sistem informasi akuntansinya. Proses pengembangan sistem informasi harus diawali dengan pemahaman *software* akuntansi yang digunakan.

Setelah melewati kajian yang sangat rinci, maka MYOB *accounting* yang akan digunakan dalam implementasi sistem informasi untuk organisasi swasta nir laba rumah sakit.

Proses pengembangan ini diawali dengan merancang *chart of account* yang dibutuhkan oleh organisasi ini. Langkah-langkahnya adalah sebagai berikut :

- (1) Buat file, tentukan periodisasi, pilihan *format chart of account*;
- (2) Buat *Chart of Account* dengan memahami *group coding* dari MYOB.



Diawali dengan klik symbol pada monitor, lakukan langkah sesuai dengan pedoman yang ada pada program MYOB. Pada saat muncul tampilan yang terkait dengan penentuan perancangan *chart of accounts*, pilihlah pada pilihan ke dua "*I would like to import a list of accounts provided by my accountant after I'm done creating my company file*". Langkah-langkah yang dilaksanakan akan terlihat lewat tampilan berikut ini :

Langkah Pertama

All Accounts	Asset	Liability	Equity	Income	Cost of Sales	Expense	Other Income	Other Expense
Account Name		Type	Tax	Linked	Balance			
⇒ 1-0000	Assets	Asset			Rp0,00			
⇒ 1-0100	Cheque Account	Bank	N-T	✓	Rp0,00			
⇒ 1-0150	Undeposited Funds	Bank	N-T	✓	Rp0,00			
⇒ 1-0200	Trade Debtors	Accounts Receivable	N-T	✓	Rp0,00			
⇒ 2-0000	Liabilities	Liability			Rp0,00			
⇒ 2-0200	Trade Creditors	Accounts Payable	N-T	✓	Rp0,00			
⇒ 2-0300	Payroll Liabilities	Other Liability	N-T		Rp0,00			
⇒ 3-0000	Equity	Equity			Rp0,00			
⇒ 3-0800	Retained Earnings	Equity	N-T	✓	Rp0,00			
⇒ 3-0900	Current Year Earnings	Equity	N-T	✓	Rp0,00			
⇒ 3-0999	Historical Balancing	Equity	N-T	✓	Rp0,00			
⇒ 4-0000	Income	Income			Rp0,00			
⇒ 5-0000	Cost Of Sales	Cost of Sales			Rp0,00			
⇒ 6-0000	Expenses	Expense			Rp0,00			
⇒ 6-0100	Wages & Salaries	Expense	N-T		Rp0,00			
⇒ 6-0200	Other Employer Expenses	Expense	N-T		Rp0,00			
⇒ 8-0000	Other Income	Other Income			Rp0,00			
⇒ 9-0000	Other Expenses	Other Expense			Rp0,00			

Tampilan gambar tersebut masih belum ada proses inputan yang menunjukkan bentuk *chart of account* yang sesungguhnya.

Langkah Kedua

Melakukan perancangan *chart of account* yang dibutuhkan oleh usaha organisasi sektor publik dalam hal ini menggunakan contoh laporan ke-

uangan rumah sakit swasta nirlaba (lihat gambar 01 sampai dengan no 05). Proses perancangan *chart of accounts* ini harus sesuai dengan pengelompokan buku besar yang sesuai dengan SAK yang mengatur pelaporan keuangan organisasi ini. Berikut ini adalah hasil tampilan *chart of account* yang telah dirancang dengan SAK dan telah disesuaikan dengan program akuntansi yang digunakan. Inilah bentuk *chart of account* yang sudah dirancang :

Kelompok Harta/Kekayaan

Account Name	Type	Tax	Linked
⇨ 1-0000 Assets	Asset		
⇨ 1-1000 CURRENT ASSETS	Asset		
⇨ 1-1110 Cash And cash equivalents	Bank	N-T	✓
⇨ 1-1120 Investments	Bank	N-T	
⇨ 1-1150 Undeposited Funds	Bank	N-T	✓
⇨ 1-1200 Account Receivable-patiens	Asset		
⇨ 1-1201 Account receivable-Patiens	Accounts Receivable	N-T	✓
⇨ 1-1202 Est. uncollectible receivables	Accounts Receivable	N-T	
⇨ 1-1210 Account receivable-Medicare	Accounts Receivable	N-T	
⇨ 1-1220 Rcv. from limited-use assets	Accounts Receivable	N-T	
⇨ 1-1230 Inv.. of Material And Supplies	Other Current Asset	N-T	
⇨ 1-2000 NON CURRENT ASSETS	Asset		
⇨ 1-2100 Assets Whose Used is limited	Asset		
⇨ 1-2101 by board for cap. improvements	Fixed Asset	N-T	
⇨ 1-2200 Property, Plant & Equipment:	Asset		
⇨ 1-2201 Land	Fixed Asset	N-T	
⇨ 1-2202 Buildings	Fixed Asset	N-T	
⇨ 1-2203 Fixed Equipment	Fixed Asset	N-T	
⇨ 1-2204 Movable Equipment	Fixed Asset	N-T	
⇨ 1-2205 acc depr Prop, plant, equip.	Fixed Asset	N-T	
⇨ 1-2206 Asset Restr. for plant purpose	Fixed Asset	N-T	
⇨ 1-2207 Asset Rest. for Endowment	Fixed Asset	N-T	

Kelompok Kewajiban

Account Name	Type	Tax	Linked
⇨ 2-0000 Liabilities	Liability		
⇨ 2-1000 CURRENT LIABILITIES	Liability		
⇨ 2-1200 Account payable	Accounts Payable	N-T	✓
⇨ 2-1301 Accrued interest	Other Liability	N-T	
⇨ 2-1302 Wages and salaries payable	Other Current Liability	N-T	
⇨ 2-1303 Payroll taxes payable	Other Current Liability	N-T	
⇨ 2-1304 Accrued pension expense	Other Current Liability	N-T	
⇨ 2-1305 Current portion of long t. debt	Other Current Liability	N-T	
⇨ 2-2000 LONG TERM DEBT	Liability		
⇨ 2-2201 Notes Payable	Long Term Liability	N-T	
⇨ 2-2202 Bond payable(net of curren %)	Long Term Liability	N-T	
⇨ 2-2203 Mortgage payable	Long Term Liability	N-T	

Kelompok Kewajiban

Account Name	Type	Tax	Linked
⇨ 3-0000 Equity	Equity		
⇨ 3-1000 NET ASSETS	Equity		
⇨ 3-1100 UNRESTRICTED	Equity	N-T	
⇨ 3-1120 TEMPORARILY RESTRICTED	Equity	N-T	
⇨ 3-1121 Gain on Investment	Equity	N-T	
⇨ 3-1130 PERMANEN RESTRICTED	Equity	N-T	
⇨ 3-2800 Retained Earnings	Equity	N-T	✓
⇨ 3-2900 Current Year Earnings	Equity	N-T	✓
⇨ 3-2999 Historical Balancing	Equity	N-T	✓

Kelompok Pendapatan

Account Name	Type	Tax	Linke
⇨ 4-0000 Income	Income		
⇨ 4-1000 Unrestricted Rev. Gain, other.	Income		
⇨ 4-1110 Net Patient Rev.	Income		
⇨ 4-1111 Patient serv. rev.	Income	N-T	
⇨ 4-1112 Courtesy discount	Income	N-T	
⇨ 4-1113 Contractual adjustment	Income	N-T	
⇨ 4-1116 Net asset releas. restric..	Income		
⇨ 4-1117 satisfaction of program..	Income	N-T	
⇨ 4-1120 Other operating rev.	Income	N-T	
⇨ 4-1130 Unrest. donations	Income	N-T	
⇨ 4-1140 Unrest income fr endowment	Income	N-T	
⇨ 4-1150 Income fr board designed funds	Income	N-T	
⇨ 4-1160 Premium Revenue-unrestrict	Income	N-T	

Kelompok Biaya/Beban

Account Name	Type	Tax	Linke
⇨ 6-0000 Expenses	Expense		
⇨ 6-1000 Expenses and losses	Expense		
⇨ 6-1101 Nursing services	Expense	N-T	
⇨ 6-1102 Other professional services	Expense	N-T	
⇨ 6-1103 General services	Expense	N-T	
⇨ 6-1104 Fiscal seervices	Expense	N-T	
⇨ 6-1105 Adm. services	Expense	N-T	
⇨ 6-1106 Medical mal practice cost	Expense	N-T	
⇨ 6-1107 Prov. for uncollec accounts	Expense	N-T	
⇨ 6-1108 Prov. for depreciation	Expense	N-T	
⇨ 6-1109 Bad debt expense	Expense	N-T	

Pendapatan Lain-Lain

Account Name	Type	Tax	Linke
⇨ 8-0000 Other Income	Other Income		
⇨ 8-1110 Other Operating Revenues	Other Income		
⇨ 8-1111 Other operating revenues	Other Income	N-T	
⇨ 8-1112 Unres.Support-non opr. gain	Other Income	N-T	
⇨ 8-1113 Temp.-Support	Other Income	N-T	

Langkah Ketiga

Melakukan penginputan saldo awal ke dalam sistem informasi ini. Data yang digunakan adalah berasal dari gambar 01 dan gambar 02. Sumber

data ini berasal dari buku Akuntansi keuangan lanjutan yang ditulis oleh Floyd Beams edisi ke 11. Berikut ini adalah hasil tampilan sesaat setelah proses *input* awal dilaksanakan oleh akuntan pengguna program ini.

Enter the balance of your accounts as of 1/1/2015 (Balance Sheet Only).
 (Remember, enter all balances as positive numbers, unless the balance really was negative.)

Acct #	Name	Opening Balance
Asset		
1-1110	Cash And cash equivalents	\$60,000.00
1-1120	Investments	\$540,000.00
1-1150	Undeposited Funds	\$0.00
1-1201	Account receivable-Patiens	\$1,200,000.00
1-1202	Est. uncollectible receivables	(\$120,000.00)
1-1210	Account receivable-Medicare	\$400,000.00
1-1220	Rcv. from limited-use assets	\$100,000.00
1-1230	Inv. of Material And Supplies	\$170,000.00
1-2101	by board for cap. improvements	\$230,000.00
1-2201	Land	\$650,000.00
1-2202	Buildings	\$5,000,000.00
1-2203	Fixed Equipment	\$2,000,000.00
1-2204	Movable Equipment	\$1,500,000.00
1-2205	acc depr Prop, plant, equip.	(\$2,800,000.00)
1-2206	Asset Restr. for plant purpose	\$300,000.00
1-2207	Asset Rest. for Endowment	\$1,420,000.00
Liability		
2-1200	Account payable	\$300,000.00
2-1301	Accrued interest	\$150,000.00
2-1302	Wages and salaries payable	\$210,000.00
2-1303	Payroll taxes payable	\$140,000.00
2-1304	Accrued pension expense	\$50,000.00
2-1305	Current portion of long t.debt	\$100,000.00
2-2201	Notes Payable	\$500,000.00
2-2202	Bond payable(net of curren %)	\$900,000.00
2-2203	Mortgage payable	\$3,000,000.00
Equity		
3-1100	UNRESTRICTED	\$3,220,000.00
3-1120	TEMPORARILY RESTRICTED	\$660,000.00
3-1121	Gain on Investment	\$0.00
3-1130	PERMANEN RESTRICTED	\$1,420,000.00
Amount left to be allocated: \$0.00		
This will be the Opening Balance of the Historical Balancing Account.		

AKUNTANSI UNTUK USAHA NIR LABA RUMAH SAKIT

Tampilan berikut ini adalah berbagai transaksi akuntansi yang terjadi secara umum dalam entitas ini. Contoh dalam penjurnalan ini menggunakan konsep akuntansi yang digunakan dalam buku akuntansi keuangan lanjutan maupun

akuntansi sektor publik yang standar. Transaksi yang digunakan sebagai contoh adalah *Patient service revenue, premium fees, other operating revenues, gift and bequests, donated assets* dan terakhir tentang *operating expenses*. Setiap jurnal yang ditunjukkan sesuai dengan transaksi akuntansi tersebut.

01. Patient Service Revenue

General Journal #: GJ000001
 Date: 3/3/2015
 Memo: pencatatan jasa pengobatan dalam periode ini

Acct #	Name	Debit	Credit
1-1201	Account receivable-Patiens	\$1,300,000.00	
4-1111	Patient serv. rev.		\$1,300,000.00

02. Patient Service Revenue

General Journal #: GJ000002			
Date: 4/3/2015			
Memo: Mencatat diskon untuk keluarga dokter...			
Acct #	Name	Debit	Credit
4-1112	Courtesy discount	\$9,000.00	
4-1113	Contractual adjustment	\$300,000.00	
1-1201	Account receivable-Patiens		\$309,000.00

03. Premium Fees

General Journal #: GJ000004			
Date: 5/4/2015			
Memo: Mencatat Premium Fees capitation Agreement			
Acct #	Name	Debit	Credit
1-1110	Cash And cash equivalents	\$454,000.00	
4-1160	Premium Revenue-unrestrict		\$454,000.00

04. Other Operating Revenue

General Journal #: GJ000005			
Date: 6/5/2015			
Memo: pendapatan di luar usaha pokok, misal sp rental, kursi			
Acct #	Name	Debit	Credit
1-1110	Cash And cash equivalents	\$316,000.00	
8-1111	Other operating revenues		\$316,000.00

05. Gift And Bequetss

General Journal #: GJ000006			
Date: 7/6/2015			
Memo: Gift and Bequest ..			
Acct #	Name	Debit	Credit
1-1110	Cash And cash equivalents	\$275,000.00	
8-1112	Unres.Support-non opr. gain		\$25,000.00
8-1113	Temp.-Support		\$250,000.00

06. Donated Assets

General Journal #: GJ000007			
Date: 7/8/2015			
Memo: Donated assets			
Acct #	Name	Debit	Credit
1-1120	Investments	\$500,000.00	
3-1120	TEMPORARILY RESTRICTE		\$500,000.00

07. Donated Assets

General Journal #: GJ000008			
Date: 9/9/2015			
Memo: Pada akhir tahun (TGL 9 SEPT 2015) terjadi kenaikan			
Acct #	Name	Debit	Credit
1-1120	Investments	\$40,000.00	
3-1121	Gain on Investment		\$40,000.00

08. Donated Assets

General Journal #: GJ000009			
Date: 10/12/2015			
Memo: Terjadi penjualan Investment dari hrg 540.000 laku me			
Acct #	Name	Debit	Credit
1-1110	Cash And cash equivalents	\$600,000.00	
1-1120	Investments		\$540,000.00
3-1121	Gain on Investment		\$60,000.00

09. Donated Assets

General Journal #: GJ000010			
Date: 10/13/2015			
Memo: Membeli Equipment menggunakan dana investments.			
Acct #	Name	Debit	Credit
1-2203	Fixed Equipment	\$560,000.00	
1-1110	Cash And cash equivalents		\$560,000.00

10. Donated Assets

General Journal #: GJ000011			
Date: 10/13/2015			
Memo: Reklasifikasi pembelian equipment ke Unrestricted..			
Acct #	Name	Debit	Credit
3-1120	TEMPORARILY RESTRICTE	\$560,000.00	
3-1100	UNRESTRICTED		\$560,000.00

11. Operating Expenses

General Journal #: GJ000015			
Date: 11/3/2015			
Memo: Operating expenses, penyusutan gedung \$20.000, ec			
Acct #	Name	Debit	Credit
6-1108	Prov. for depreciation	\$70,000.00	
1-2205	acc depr Prop, plant, equip.		\$70,000.00

12. Operating Expenses

General Journal #: GJ000013			
Date: 11/20/2015			
Memo: Operating Expenses, Mencatat pembelian supplies, n			
Acct #	Name	Debit	Credit
1-1230	Inv.. of Material And Supplies	\$110,000.00	
2-1200	Account payable		\$110,000.00

13. Operating Expenses

General Journal #: GJ000012			
Date: 11/30/2015			
Memo: Operating Expenses untuk gaji dan upah			
Acct #	Name	Debit	Credit
6-1101	Nursing services	\$355,000.00	
6-1102	Other professional services	\$115,000.00	
6-1104	Fiscal seervices	\$112,000.00	
6-1105	Adm. services	\$120,000.00	
2-1302	Wages and salaries payable		\$702,000.00

14. Operating Expenses

General Journal #: GJ000014			
Date: 11/30/2015			
Memo: Operating Expenseses, penggunaan supplies dan mate			
Acct #	Name	Debit	Credit
6-1101	Nursing services	\$50,000.00	
6-1102	Other professional services	\$40,000.00	
6-1104	Fiscal seervices	\$5,000.00	
6-1105	Adm. services	\$8,000.00	
1-1230	Inv.. of Material And Supplies		\$103,000.00

15. Patient Service Revenue

General Journal #: GJ000003			
Date: 12/31/2015			
Memo: Pembebanan tambahan cadangan piutang			
Acct #	Name	Debit	Credit
6-1109	Bad debt expense	\$26,000.00	
1-1202	Est. uncollectible receivables		\$26,000.00

PELAPORAN KEUANGAN RUMAH SAKIT NIR LABA SELAMA SATU PERIODE

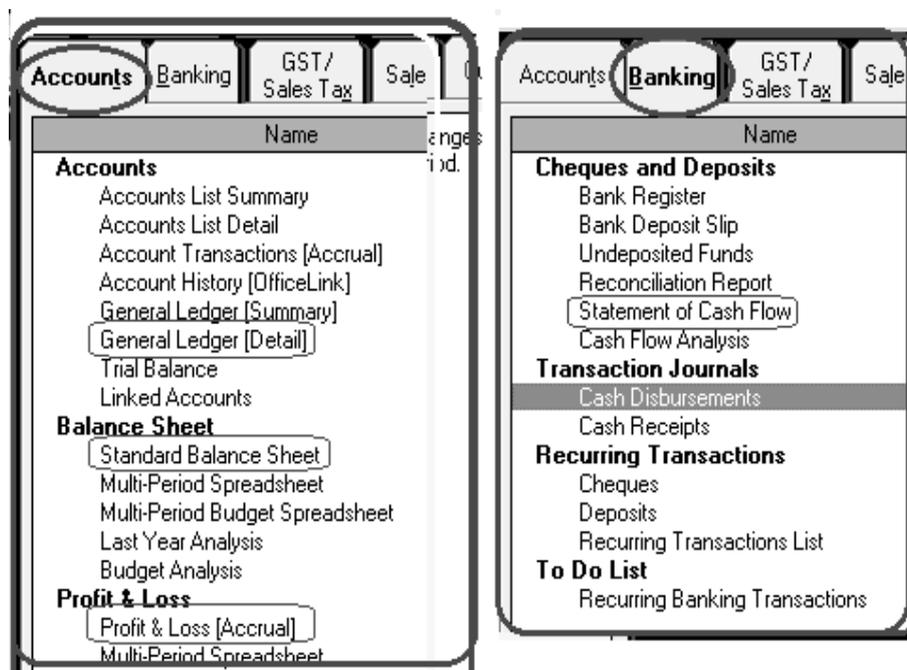
Proses terakhir dalam siklus akuntansi adalah pelaporan keuangan. Secara singkat setelah penjumlahan selesai dilaksanakan maka kita akan masuk ke pelaporan keuangan. Laporan keuangan standar yang harus disajikan adalah dengan urutan sebagai berikut :

- Statement Of Operation

- Statement of Change in Net Assets
- Statement of financial position
- Statement Of Cash Flows

Cara untuk menampilkan laporan keuangan di atas adalah sebagai berikut :

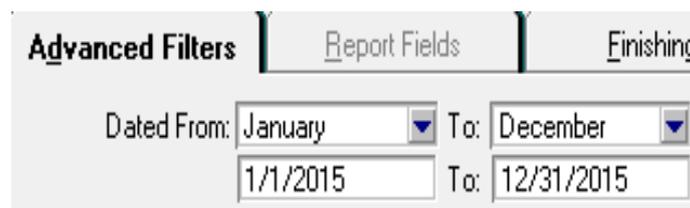
Pada *command centre* pilih *reports*, kemudian akan muncul pilihan berbagai *report* yang dibutuhkan oleh pengguna (perhatikan tampilan berikut ini).



- General Ledger (Detail) digunakan untuk menghasilkan *Statement of Change in Net Assets*.
- Standar Balance Sheet digunakan untuk menghasilkan *Statement of financial position*.
- Profit & Loss (Accrual) digunakan untuk menghasilkan *Statement Of Operation*
- Statement Of Cash Flow digunakan untuk menghasilkan *Statement Of Cash Flows*.

Prosedur yang dilaksanakan di atas akan menghasilkan laporan keuangan dengan tampilan sebagai berikut :

01. Tampilan *Statement Of Operation* dari software akuntansi:
Pilih periode dengan tampilan sebagai berikut :



Laporan *Statement Of Operation* akan muncul :

Statement Of Operation
January 2015 through December 2015

Income			
Unrestricted Rev. Gain, other.			
Net Patient Rev.			
Patient serv. rev.	\$1,300,000.00		
Courtesy discount	(\$9,000.00)		
Contractual adjustment	(\$300,000.00)		
Total Net Patient Rev.	<u>\$991,000.00</u>		
Net asset releas. restric..			
satisfaction of program..	\$0.00		
Total Net asset releas. restric..	<u>\$0.00</u>		
Other operating rev.	\$0.00		
Unrest. donations	\$0.00		
Unrest income fr endowment	\$0.00		
Income fr board designed funds	\$0.00		
Premium Revenue-unrestrict	\$454,000.00		
Total Unrestricted Rev. Gain, other.	<u>\$1,445,000.00</u>		
Total Income		<u>\$1,445,000.00</u>	
Expenses			
Expenses and losses			
Nursing services	\$405,000.00		
Other professional services	\$155,000.00		
General services	\$0.00		
Fiscal seervices	\$117,000.00		
Adm. services	\$128,000.00		
Medical mal practice cost	\$0.00		
Prov. for uncollec accounts	\$0.00		
Prov. for depreciation	\$70,000.00		
Bad debt expense	\$26,000.00		
Total Expenses and losses	<u>\$901,000.00</u>		
Total Expenses		<u>\$901,000.00</u>	
Operating Profit		<u>\$544,000.00</u>	

02. Tampilan *Statement of Change in Net Assets* dari software akuntansi :

General Ledger [Detail]									
1/1/2015 To 12/31/2015									
ID#	^Src^	Date	Memo	Debit	Credit	Job No.	Net Activity	Ending Balance	
3-1100 UNRESTRICTED									
Beginning Balance:								\$3,220,000.00cr	
GJ000011	GJ	10/13/2015	Reklasifikasi per		\$560,000.00				
Total:				\$0.00	\$560,000.00		\$560,000.00cr	\$3,780,000.00cr	
3-1120 TEMPORARILY RESTRICTED									
Beginning Balance:								\$660,000.00cr	
GJ000007	GJ	7/8/2015	Donated assets		\$500,000.00			\$1,160,000.00cr	
GJ000011	GJ	10/13/2015	Reklasifikasi per	\$560,000.00				\$600,000.00cr	
Total:				\$560,000.00	\$500,000.00		\$60,000.00	\$600,000.00cr	
3-1121 Gain on Investment									
Beginning Balance:								\$0.00	
GJ000008	GJ	9/9/2015	Pada akhir tahun		\$40,000.00			\$40,000.00cr	
GJ000009	GJ	10/12/2015	Terjadi penjualan		\$60,000.00			\$100,000.00cr	
Total:				\$0.00	\$100,000.00		\$100,000.00cr	\$100,000.00cr	
3-1130 PERMANEN RESTRICTED									
Beginning Balance:								\$1,420,000.00cr	
Total:				\$0.00	\$0.00		\$0.00	\$1,420,000.00cr	

03. Tampilan *Statement of Financial Position* dari software akuntansi :

Advanced Filters	Report
Selected Period:	December
As Of:	12/31/2015

kemudian klik display..

Pada Sisi Aset

Statement of financial position
As of December 2015

Assets	
CURRENT ASSETS	
Cash And cash equivalents	\$1,145,000.00
Investments	\$540,000.00
Undeposited Funds	\$0.00
Account Receivable-patiens	
Account receivable-Patiens	\$2,191,000.00
Est. uncollectible receivables	(\$146,000.00)
Total Account Receivable-patiens	\$2,045,000.00
Account receivable-Medicare	\$400,000.00
Rcv. from limited-use assets	\$100,000.00
Inv. of Material And Supplies	\$177,000.00
Total CURRENT ASSETS	\$4,407,000.00
NON CURRENT ASSETS	
Assets Whose Used is limited by board for cap. improvements	\$230,000.00
Total Assets Whose Used is limited	\$230,000.00
Property, Plant & Equipment:	
Land	\$650,000.00
Buildings	\$5,000,000.00
Fixed Equipment	\$2,560,000.00
Movable Equipment	\$1,500,000.00
acc depr Prop. plant, equip.	(\$2,870,000.00)
Total Property, Plant & Equipment:	\$6,840,000.00
Asset Restr. for plant purpose	\$300,000.00
Asset Rest. for Endowment	\$1,420,000.00
Total NON CURRENT ASSETS	\$8,790,000.00
Total Assets	\$13,197,000.00

Pada Sisi Pasiva

Statement of financial position
As of December 2015

Liabilities	
CURRENT LIABILITIES	
Account payable	\$410,000.00
Accrued interest	\$150,000.00
Wages and salaries payable	\$912,000.00
Payroll taxes payable	\$140,000.00
Accrued pension expense	\$50,000.00
Current portion of long t.debt	\$100,000.00
Total CURRENT LIABILITIES	\$1,762,000.00
LONG TERM DEBT	
Notes Payable	\$500,000.00
Bond payable(net of curren %)	\$900,000.00
Mortgage payable	\$3,000,000.00
Total LONG TERM DEBT	\$4,400,000.00
Total Liabilities	\$6,162,000.00
Net Assets	\$7,035,000.00
Equity	
NET ASSETS	
UNRESTRICTED	\$3,780,000.00
TEMPORARILY RESTRICTED	\$600,000.00
Gain on Investment	\$100,000.00
PERMANEN RESTRICTED	\$1,420,000.00
Total NET ASSETS	\$5,900,000.00
Current Year Earnings	\$1,135,000.00
Total Equity	\$7,035,000.00

04. Tampilan *Statement Of Cash Flows* dari software akuntansi :

Dated From: 1/1/2015		To: 12/31/2015		Redisplay		View: Screen	
Statement of Cash Flow							
January 2015 through December 2015							
Cash Flow from Operating Activities							
Net Income				\$1,135,000.00			
Account receivable-Patiens				(\$991,000.00)			
Est. uncollectible receivables				\$26,000.00			
Inv. of Material And Supplies				(\$7,000.00)			
Account payable				\$110,000.00			
Wages and salaries payable				\$702,000.00			
Net Cash Flows from Operating Activities						\$975,000.00	
Cash Flow from Investing Activities							
Fixed Equipment				(\$560,000.00)			
acc depr Prop. plant, equip.				\$70,000.00			
Net Cash Flows from Investing Activities						(\$490,000.00)	
Cash Flow from Financing Activities							
UNRESTRICTED				\$560,000.00			
TEMPORARILY RESTRICTED				(\$60,000.00)			
Gain on Investment				\$100,000.00			
Net Cash Flows from Financing Activities						\$600,000.00	
Net Increase/Decrease for the period						\$1,085,000.00	
Cash at the Beginning of the period						\$600,000.00	
Cash at the End of the period						\$1,685,000.00	

Tampilan laporan keuangan yang muncul dari hasil proses akuntansi ini, menunjukkan hasil akhir dari siklus pelaporan keuangan. Proses pelaporan keuangan menghasilkan laporan keuangan yang menunjukkan kinerja organisasi ini dalam satu periode.

PENUTUP

Penelitian ini membahas dan meneliti 2 bagian penting yaitu prinsip akuntansi organisasi nir laba dan strategi pengembangan sistem akuntansi yang handal. Hal yang diteliti secara spesifik adalah tentang penerapan prinsip akuntansi organisasi nir laba pada rumah sakit. Selain masalah prinsip akuntansi strategi pengembangan sistem informasi harus menghasilkan berbagai informasi (laporan keuangan) yang dibutuhkan oleh penggunanya. Ada perbedaan yang signifikan antara prinsip akuntansi organisasi nir

laba dengan usaha komersial. Perbedaan yang pokok adalah pada item laporan keuangannya yaitu adanya laporan aktivitas yang dalam usaha komersial disebut laporan laba rugi. Hal yang mendasar lagi adalah pada tujuan didirikannya organisasi tersebut. Penelitian ini hanya menekankan pada logika penjournalan yang membantu para warga belajar dalam memahami logika pendebitan dan pengkreditan. Selain itu para warga belajar dan pengguna *software* akuntansi akan memperoleh pengetahuan tentang prinsip akuntansi dan penggunaan teknologi pengolahan data akuntansi secara praktis.

REFERENSI :

- Beams. Floyd A, Joseph H. Anthony, Robin P Clement, Suzanne H. Lowensohn. 2006. *Advance Accounting*, 9th edition. Prentice Hall.
- Prajitno, Sugiarto. 2004. *Akuntansi Pengantar Berbasis Komputer*. Jakarta: Penerbit Ghalia Indonesia.
- Prajitno, Sugiarto. 2009. *Komputerisasi Akuntansi Dengan MYOB*. Jakarta: Penerbit Ghalia Indonesia.
- Prajitno, Sugiarto. 2012 "Prinsip Akuntansi Organisasi Non Laba Dan Penerapan Dalam Komputersasi Akuntansi MEDIA BISNIS Vol. 4, No. 1, 1 Maret 2012, Hlm. 10 – 26, ISSN: 2085-3106
- Renyowijoyo, Muindro. 2010. *Akuntansi Sektor Publik Organisasi Non Laba*, Edisi 2. Penerbit Mitra Wacana Media.
- Romney, Marshall B and Paul J. Steinbart. 2012. *Accounting Information Systems*, 12th edition. Pearson.