

**STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN
BERBASIS AKRUAL**

PERNYATAAN NO. 11

**LAPORAN KEUANGAN
KONSOLIDASIAN**

**KOMITE STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN
DESEMBER 2008**

DAFTAR ISI

	Paragraf
PENDAHULUAN -----	1-4
Tujuan -----	1
Ruang Lingkup -----	2-4
DEFINISI -----	5
PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN -----	6-11
ENTITAS PELAPORAN -----	12
ENTITAS AKUNTANSI -----	13-16
BADAN LAYANAN UMUM -----	17
PROSEDUR KONSOLIDASI -----	18-20
TANGGAL EFEKTIF -----	21

1 STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN 2 BERBASIS AKRUAL

3 PERNYATAAN NO. 11

4 LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN

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

9 PENDAHULUAN

10 Tujuan

11 1. Tujuan Pernyataan Standar ini adalah untuk mengatur
12 penyusunan laporan keuangan konsolidasian pada unit-unit
13 pemerintahan dalam rangka menyajikan laporan keuangan untuk
14 tujuan umum (*general purpose financial statements*) demi
15 meningkatkan kualitas dan kelengkapan laporan keuangan
16 dimaksud. Dalam standar ini, yang dimaksud dengan laporan
17 keuangan untuk tujuan umum adalah laporan keuangan untuk
18 memenuhi kebutuhan bersama sebagian besar pengguna laporan
19 termasuk lembaga legislatif sebagaimana ditetapkan dalam
20 ketentuan peraturan perundang-undangan.

21 Ruang Lingkup

22 2. *Laporan keuangan untuk tujuan umum dari unit*
23 *pemerintahan yang ditetapkan sebagai entitas pelaporan disajikan*
24 *secara terkonsolidasi menurut Pernyataan Standar ini agar*
25 *mencerminkan satu kesatuan entitas.*

26 3. *Laporan keuangan konsolidasian pada pemerintah*
27 *pusat sebagai entitas pelaporan mencakup laporan keuangan*
28 *semua entitas akuntansi, termasuk laporan keuangan badan*
29 *layanan umum.*

30 4. Pernyataan Standar ini tidak mengatur:

31 (a) Laporan keuangan konsolidasian perusahaan negara/ daerah;

- 1 (b) Akuntansi untuk investasi dalam perusahaan asosiasi;
2 (c) Akuntansi untuk investasi dalam usaha patungan (*joint venture*);
3 dan
4 (d) Laporan statistik gabungan pemerintah pusat dan pemerintah
5 daerah.

6 **DEFINISI**

7 **5. Berikut adalah istilah-istilah yang digunakan dalam**
8 **Pernyataan Standar dengan pengertian:**

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

14 **Entitas akuntansi adalah unit pemerintahan pengguna**
15 **anggaran/pengguna barang dan oleh karenanya wajib**
16 **menyelenggarakan akuntansi dan menyusun laporan keuangan**
17 **untuk digabungkan pada entitas pelaporan.**

18 **Entitas pelaporan adalah unit pemerintahan yang terdiri dari satu**
19 **atau lebih entitas akuntansi yang menurut ketentuan peraturan**
20 **perundang-undangan wajib menyampaikan laporan**
21 **pertanggungjawaban berupa laporan keuangan.**

22 **Konsolidasi adalah proses penggabungan antara akun-akun yang**
23 **diselenggarakan oleh suatu entitas pelaporan dengan entitas**
24 **pelaporan lainnya, entitas akuntansi dengan entitas akuntansi**
25 **lainnya, dengan mengeliminasi akun-akun timbal balik agar dapat**
26 **disajikan sebagai satu entitas pelaporan konsolidasian.**

27 **Laporan keuangan konsolidasian adalah suatu laporan keuangan**
28 **yang merupakan gabungan keseluruhan laporan keuangan entitas**
29 **pelaporan, atau entitas akuntansi, sehingga tersaji sebagai satu**
30 **entitas tunggal.**

31 **PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN** 32 **KONSOLIDASIAN**

33 **6. Laporan keuangan konsolidasian terdiri dari Laporan**
34 **Realisasi Anggaran, Laporan Perubahan SAL, Neraca, Laporan**

1 **Operasional, Laporan Perubahan Ekuitas, Laporan Arus Kas, dan**
2 **Catatan atas Laporan Keuangan.**

3 7. Laporan Keuangan konsolidasian sebagaimana
4 dimaksud pada paragraf 6, disajikan oleh entitas pelaporan.

5 **8. Laporan keuangan konsolidasian disajikan untuk**
6 **periode pelaporan yang sama dengan periode pelaporan**
7 **keuangan entitas pelaporan dan berisi jumlah komparatif dengan**
8 **periode sebelumnya.**

9 9. Pemerintah pusat menyampaikan laporan keuangan
10 konsolidasian dari semua kementerian negara/lembaga kepada
11 lembaga legislatif.

12 **10. Dalam standar ini proses konsolidasi diikuti dengan**
13 **eliminasi akun-akun timbal balik (reciprocal accounts). Namun**
14 **demikian, apabila eliminasi dimaksud belum dimungkinkan, maka**
15 **hal tersebut diungkapkan dalam Catatan atas Laporan Keuangan.**

16 11. Contoh akun timbal balik (*reciprocal accounts*)
17 antara lain sisa Uang Yang Harus Dipertanggungjawabkan yang
18 belum dipertanggungjawabkan oleh Bendaharawan Pembayar
19 sampai dengan akhir periode akuntansi.

20 **ENTITAS PELAPORAN**

21 12. Suatu entitas pelaporan ditetapkan di dalam
22 peraturan perundang-undangan, yang umumnya bercirikan:

23 (a) Entitas tersebut dibiayai oleh APBN atau dibiayai oleh APBD
24 atau mendapat pemisahan kekayaan dari anggaran,

25 (b) Entitas tersebut dibentuk dengan peraturan perundang-
26 undangan,

27 (c) Pimpinan entitas tersebut adalah pejabat pemerintah yang
28 diangkat atau pejabat negara yang ditunjuk atau yang dipilih
29 oleh rakyat, dan

30 (d) Entitas tersebut membuat pertanggungjawaban baik
31 langsung maupun tidak langsung kepada wakil rakyat
32 sebagai pihak yang menyetujui anggaran.

1 ENTITAS AKUNTANSI

2 **13. Pengguna anggaran/pengguna barang sebagai**
3 **entitas akuntansi menyelenggarakan akuntansi dan**
4 **menyampaikan laporan keuangan sehubungan dengan**
5 **anggaran/barang yang dikelolanya yang ditujukan kepada entitas**
6 **pelaporan.**

7 14. Setiap unit pemerintahan yang menerima anggaran
8 belanja atau mengelola barang adalah entitas akuntansi yang
9 wajib menyelenggarakan akuntansi, dan secara periodik
10 menyiapkan laporan keuangan menurut standar akuntansi
11 pemerintahan. Laporan keuangan tersebut disampaikan secara
12 intern dan berjenjang kepada unit yang lebih tinggi dalam rangka
13 penggabungan laporan keuangan oleh entitas pelaporan.

14 15. Perusahaan negara/daerah pada dasarnya adalah
15 suatu entitas akuntansi, namun akuntansi dan penyajian
16 laporannya tidak menggunakan standar akuntansi pemerintahan.

17 16. Dengan penetapan menurut peraturan perundang-
18 undangan yang berlaku suatu entitas akuntansi tertentu yang
19 dianggap mempunyai pengaruh signifikan dalam pencapaian
20 program pemerintah dapat ditetapkan sebagai entitas pelaporan.

21 BADAN LAYANAN UMUM

22 17. Badan Layanan Umum (BLU) menyelenggarakan
23 pelayanan umum, memungut dan menerima serta
24 membelanjakan dana masyarakat yang diterima berkaitan
25 dengan pelayanan yang diberikan, tetapi tidak berbentuk badan
26 hukum sebagaimana kekayaan negara yang dipisahkan. Termasuk
27 dalam BLU antara lain adalah rumah sakit, universitas negeri, dan
28 otorita.

29 PROSEDUR KONSOLIDASI

30 **18. Konsolidasi yang dimaksud oleh Pernyataan Standar**
31 **ini dilaksanakan dengan cara menggabungkan dan**
32 **menjumlahkan akun yang diselenggarakan oleh entitas pelaporan**
33 **dengan entitas pelaporan lainnya dengan mengeliminasi akun**
34 **timbang balik.**

35 19. Entitas pelaporan menyusun laporan keuangan
36 dengan menggabungkan laporan keuangan seluruh entitas
37 akuntansi yang secara organisatoris berada di bawahnya.

1 20. *Laporan keuangan Badan Layanan Umum (BLU)*
2 *digabungkan pada kementerian negara/lembaga teknis*
3 *pemerintah pusat/daerah yang secara organisatoris*
4 *membawahinya.*

5 **TANGGAL EFEKTIF**

6 21. *Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan ini*
7 *berlaku efektif untuk laporan atas pertanggungjawaban*
8 *pelaksanaan anggaran mulai Tahun Anggaran 2009.*