



4.5 PENJELASAN POS-POS LAPORAN ARUS KAS

Arus kas metode langsung adalah penyusunan laporan arus kas melalui pendekatan langsung. Dalam metode ini, setiap arus kas masuk dan keluar dicatat dan dihitung secara terperinci selama periode tertentu.

4.5.1	ARUS KAS DARI	<u>31 DESEMBER 2024</u>	<u>31 DESEMBER 2023</u>
	AKTIVITAS	(Rp13.499.398.021,00)	(Rp51.688.846.943,00)
	OPERASI		

Aktivitas Operasi adalah aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas dan setara kas yang ditujukan untuk kegiatan operasional pemerintah selama 1(satu) periode akuntansi, termasuk perolehan atau pelepasan surat berharga yang tergolong sebagai setara kas.

4.5.1.1	ARUS MASUK KAS	<u>31 DESEMBER 2024</u>	<u>31 DESEMBER 2023</u>
		Rp499.241.523.856,00	Rp471.222.731.834,00

Arus masuk kas merupakan penerimaan lain-lain PAD yang sah untuk periode yang berakhir per 31 Desember Tahun 2024 dan 2023 pada laporan arus masuk kas masing-masing sebesar Rp499.241.523.856,00 dan Rp471.222.731.834,00. Arus Masuk Kas berasal dari Penerimaan Lain-lain PAD yang sah, yang terdiri dari Pendapatan BLUD dan APBD.

Tabel 4.5.1.1
Arus Masuk Kas

(dalam rupiah)

Uraian	Anggaran Tahun 2024	Realisasi Tahun 2024	lebih/Kurang	%	Realisasi Tahun 2023
Penerimaan Lain-lain PAD yang Sah :					
1. Pendapatan BLUD	360.000.000.000,00	368.125.475.678,00	8.125.475.678,00	102,26	350.309.654.304,00
2. Pendapatan dari APBD	140.712.034.307,00	131.116.048.178,00	9.595.986.129,00	93,18	120.913.077.530,00
JUMLAH	500.712.034.307,00	499.241.523.856,00	17.721.461.807,00	99,70	471.222.731.834,00

4.5.1.2	ARUS KELUAR KAS	<u>31 DESEMBER 2024</u>	<u>31 DESEMBER 2023</u>
		Rp512.740.921.877,00	Rp522.911.578.777,00

Nilai arus keluar kas untuk periode yang berakhir per 31 Desember Tahun 2024 dan 2023 masing-masing sebesar Rp512.740.921.877,00 dan Rp522.911.578.777,00. Arus Kas Keluar merupakan arus keluar kas untuk aktivitas



Laporan Keuangan RSUD dr. Chasbullah Abdulmajid Kota Bekasi
Tahun Anggaran 2024

operasi terutama digunakan untuk pengeluaran, antara lain untuk pembayaran belanja pegawai, barang dan jasa, bunga, subsidi, hibah, bantuan social, belanja tak terduga serta transfer keluar.

Arus Kas Keluar untuk pembayaran pegawai yang berakhir per 31 Desember 2024 dan 2023 laporan arus kas keluar masing-masing sebesar Rp163.051.746.859,00 dan Rp163.809.339.657,00. Pembayaran pegawai terdiri dari pembayaran Gaji PNS, pembayaran pegawai BLUD yang meliputi pembayaran belanja jasa pelayanan kesehatan bagi ASN, iuran jaminan kesehatan PNS dan iuran jaminan kematian PNS.

Tabel 4.5.1.2
Arus Keluar Kas
Pembayaran Pegawai

(dalam rupiah)

Uraian	Anggaran Tahun 2024	Realisasi Tahun 2024	lebih/Kurang	%	Realisasi Tahun 2023
Belanja Gaji dan Tunjangan ASN	46.779.244.000,00	40.769.648.643,00	(6.009.595.357,00)	87,15	38.832.525.741,00
Belanja Tambahan Penghasilan ASN	48.539.992.000,00	48.211.584.236,00	(328.407.764,00)	99,32	45.995.565,516,00
Tambahan Penghasilan Berdasarkan Pertimbangan Obyektif Lainnya ASN	135.100.000,00	122.584.575,00	(12.515.425,00)	90,73	115.928.750,00
Belanja Pegawai BLUD	86.481.432.294,00	73.947.929.405,00	(12.533.502.889,00)	85,51	78.865.319.650,00
JUMLAH	181.935.768.294,00	163.051.746.859,00	(18.884.021.435,00)	89,62	163.809.339.657,00

Sedangkan Arus Kas Keluar untuk pembayaran barang dan jasa yang berakhir per 31 Desember 2024 dan 2023 laporan arus kas keluar masing-masing sebesar Rp349.689.175.018,00 dan Rp359.102.239.120,00.

Tabel 4.5.1.2-a
Arus Keluar Kas
Pembayaran Barang dan Jasa

No	Uraian	Anggaran Tahun 2024	Realisasi Tahun 2024	Lebih/Kurang	%	Realisasi Tahun 2023
1	Belanja Penambahan Daya	0,00	0,00	0,00	0,00	457.795.000,00
2	Belanja Pemeliharaan	25.500.000.000,00	24.478.063.764,00	(1.021.936.236,00)	95,99	26.755.630.681,00



Laporan Keuangan RSUD dr. Chasbullah Abdulmajid Kota Bekasi
Tahun Anggaran 2024

	Bangunan Gedung- Bangunan Gedung Tempat Kerja- Bangunan Kesehatan					
3	Belanja Barang dan Jasa BLUD	337.929.883.660,00	325.211.111.254,00	(12.718.772.406,00)	96,24	331.888.813.439,00
	Jumlah	363.429.883.660,00	349.689.175.018,00	(13.740.708.642,00)	96,22	359.102.239.120,00

**4.5.2 ARUS KAS DARI
AKTIVITAS
INVESTASI NON
KEUANGAN**

31 DESEMBER 2024
(Rp26.099.137.715,00)

31 DESEMBER 2023
(Rp17.087.499.803,00)

**4.5.2.1 ARUS KELUAR
KAS**

31 DESEMBER 2024
Rp26.099.137.715,00

31 DESEMBER 2023
Rp17.087.499.803,00

Jumlah arus keluar kas dari aktivitas investasi non keuangan berasal dari perolehan peralatan dan mesin (berupa belanja modal) RSUD dr. Chasbullah Abdulmajid Kota Bekasi per 31 Desember Tahun 2024 dan 2023 sebesar Rp26.099.137.715,00 dan 17.087.499.803,00

Tabel 4.5.2.1
Arus Keluar Kas

(dalam Rupiah)

No	Uraian	Anggaran Tahun 2024	Realisasi Tahun 2024	Lebih/Kurang	%	Realisasi Tahun 2023
1	2	3	4	5=3-4	6	7
1	Belanja Modal Alat Kedokteran dan Kesehatan	19.757.698.307,00	17.534.166.960,00	(2.223.531.347,00)	88,75	8.755.631.842,00
2	Belanja Modal Peralatan dan Mesin BLUD	9.574.163.128,00	8.564.970.755,00	(1.009.192.373,00)	89,46	8.331.867.961,00
	Jumlah	29.331.861.435,00	1.269.248.000,00	(26.099.137.715,00)	88,98	17.087.499.803,00



4.5.3	ARUS KAS DARI AKTIVITAS TRANSITORIS/NON ANGGARAN	<u>31 DESEMBER 2024</u> Rp31.273.541.880,00	<u>31 DESEMBER 2023</u> Rp40.567.951.842,00
--------------	---	--	--

Aktivitas Transitoris adalah aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas dan setara kas bruto yang tidak termasuk dalam aktivitas operasi, investasi dan pendanaan.

4.5.3.1	ARUS MASUK KAS	<u>31 DESEMBER 2024</u> Rp31.273.541.880,00	<u>31 DESEMBER 2023</u> Rp40.567.981.840,00
----------------	-----------------------	--	--

Arus Kas Masuk dari Aktivitas Transitoris antara lain penerimaan Perhitungan Fihak Ketiga (PFK) dan kiriman uang masuk, misalnya penerimaan kembali uang persediaan dari bendahara pengeluaran.

Tabel 4.5.3.1
Arus Masuk Kas

(dalam Rupiah)

No	Bulan	Penerimaan Pajak BLUD+APBD Tahun 2024	Penerimaan Pajak BLUD+APBD Tahun 2023
1	Januari	650.005.445,00	884.184.580
2	Februari	1.966.294.629,00	2.514.550.161
3	Maret	1.807.411.352,00	3.022.831.808
4	April	2.188.963.028,00	2.790.767.420
5	Mei	2.210.628.929,00	3.281.342.521
6	Juni	1.900.887.454,00	3.132.729.128
7	Juli	3.097.947.129,00	3.184.578.150
8	Agustus	2.786.037.701,00	4.126.584.416
9	September	2.387.862.647,00	3.221.079.890
10	Oktober	2.729.903.472,00	2.882.914.551
11	Nopember	4.213.730.055,00	3.551.539.935
12	Desember	5.343.870.039,00	7.974.849.280
	Jumlah	31.273.541.880,00	40.567.951.840,00



Laporan Keuangan RSUD dr. Chasbullah Abdulmajid Kota Bekasi
Tahun Anggaran 2024

4.5.3.2	ARUS KELUAR KAS	<u>31 DESEMBER 2024</u> Rp31.273.541.880,00	<u>31 DESEMBER 2023</u> Rp40.567.981.840,00
----------------	----------------------------	--	--

Arus Kas Masuk dari Aktivitas Transitoris antara lain penerimaan Perhitungan Fihak Ketiga (PFK) dan kiriman uang masuk, misalnya penerimaan kembali uang persediaan dari bendahara pengeluaran.

Tabel 4.5.3.2
Arus Keluar Kas

<i>(dalam Rupiah)</i>			
No	Bulan	Pengeluaran Pajak BLUD+APBD Tahun 2024	Pengeluaran Pajak BLUD+APBD Tahun 2023
1	Januari	650.005.445,00	884.184.580,00
2	Februari	1.966.294.629,00	2.514.550.161,00
3	Maret	1.807.411.352,00	3.022.831.808,00
4	April	2.188.963.028,00	2.790.767.420,00
5	Mei	2.210.628.929,00	3.281.342.521,00
6	Juni	1.900.887.454,00	3.132.729.128,00
7	Juli	3.097.947.129,00	3.184.578.150,00
8	Agustus	2.786.037.701,00	4.126.584.416,00
9	September	2.387.862.647,00	3.221.079.890,00
10	Oktober	2.729.903.472,00	2.882.914.551,00
11	Nopember	4.213.730.055,00	3.551.539.935,00
12	Desember	5.343.870.039,00	7.974.849.280,00
	Jumlah	31.273.541.880,00	40.567.951.840,00

4.5.4	KENAIKAN (PENURUNAN) BERSIH KAS SELAMA PERIODE	<u>31 DESEMBER 2024</u> (Rp39.598.535.736,00)	<u>31 DESEMBER 2023</u> (Rp68.776.346.746,00)
--------------	---	--	--

4.5.5	SALDO AWAL	<u>31 DESEMBER 2024</u> Rp73.985.479.082,00	<u>31 DESEMBER 2023</u> Rp142.761.825.828,00
--------------	-------------------	--	---

4.5.6	SALDO AKHIR	<u>31 DESEMBER 2024</u> Rp34.386.943.346,00	<u>31 DESEMBER 2023</u> Rp73.985.479.082,00
--------------	--------------------	--	--