

**PENILAIAN KINERJA KEUANGAN  
RSUD SITI FATIMAH  
PROVINSI SUMATERA SELATAN  
DALAM PENERAPAN POLA PENGELOLAAN  
KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM DAERAH  
(PPK-BLUD)**



**Tesis Oleh :**

**Djaky Nanda Parita  
NIM 01032622125024**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar  
Magister Sains (M.Si)**

**Pada**

**Program Studi Magister Ilmu Manajemen  
Konsentrasi Manajemen Keuangan  
Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya**

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
2024**

## HALAMAN PENGESAHAN

Judul Tesis : Penilaian Kinerja Keuangan RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan Dalam Penerapan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (PPK-BLUD)

Nama Mahasiswa : Djaky Nanda Parita

NIM : 01032622125024

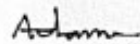
Program Studi : Magister Ilmu Manajemen

Konsentrasi : Manajemen Keuangan

Menyetujui,

Pembimbing Pertama,

Pembimbing Kedua,



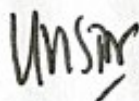
Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E  
NIP. 196706241994021002



Dr. Mu'izzuddin, S.E., M.M  
NIP. 198711212014041001

Koordinator Program Studi  
Magister Ilmu Manajemen,

Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Sriwijaya,



Dr. Yuliani, S.E., M.M  
NIP 197608252002122004



Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E  
NIP 196706241994021002

Tanggal Lulus :

2024



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN  
RISET, DAN TEKNOLOGI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
MAGISTER ILMU MANAJEMEN  
FAKULTAS EKONOMI

Jalan Raya Palembang-Prabumulih Km. 32 Inderalaya (Ogan Ilir) Kode Pos 30662

Tel (0711) 580964, 580646 Fax (0711) 580964

Jl. Sriwijaya Negara Bukit Besar Palembang 30139

Laman <http://fe.ursri@unsri.ac.id> - email [dekan@fe.ursri.ac.id](mailto:dekan@fe.ursri.ac.id)

PERSETUJUAN TIM PENGUJI TESIS

Ketua : Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E (.....*Adam*.....)  
NIP. 196706241994021002

Sekretaris : Dr. Mu'izzuddin., S.E., M.M (.....*Mu'izzuddin*.....)  
NIP. 197608252002122004

Anggota (1) : Dr. Kemas Muhammad Husni Thamrin, S.E., M.M (.....*Kemas*.....)  
NIP. 198407292014041001

(2) : Dr. Shelfi Malinda, S.E., M.M (.....*Shelfi*.....)  
NIP. 198303112014042001



**BUKTI TELAH MEMPERBAIKI TESIS  
MAHASISWA PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU MANAJEMEN  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA**

Yang bertanda tangan di bawah ini:

No.	Nama	Tanda tangan	Tanggal
1.	Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E		13 Mei 2024
2.	Dr. Mu'izzuddin, S.E., M.M		13 Mei 2024
3.	Dr. Kemas Muhammad Husni Thamrin, S.E., M.M		13 Mei 2024
4.	Dr. Shelfi Malinda, S.E., M.M		13 Mei 2024

Menerangkan bahwa:

Nama : Djaky Nanda Parita  
NIM : 01032622125024  
Program Studi : Magister Ilmu Manajemen  
Judul Tesis : Penilaian Kinerja Keuangan RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan Dalam Penerapan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (PPK-BLUD)

Telah memperbaiki tesis hasil ujian

Palembang, 13 Mei 2024  
Mengetahui  
Koordinator Program Studi

Dr. Yuliani., S.E., M.M  
NIP. 197608252002122004

## HALAMAN PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Djaky Nanda Parita  
Tempat dan tanggal lahir : Palembang, 10 Maret 1999  
Program Studi : Magister Ilmu Manajemen  
NIM : 01032622125024

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa :

1. Seluruh data, informasi, interpretasi serta pernyataan dalam pembahasan dan kesimpulan yang disajikan dalam karya ilmiah ini, kecuali yang disebutkan sumbernya adalah merupakan hasil pengamatan, penelitian, pengelolaan, serta pemikiran saya dengan pengarahan dari para pembimbing yang ditetapkan.
2. Karya ilmiah yang saya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapat gelar akademik, baik di Universitas Sriwijaya maupun di perguruan tinggi lain.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya dan apabila dikemudian hari ditemukan adanya bukti ketidakbenaran dalam pernyataan tersebut diatas, maka saya bersedia menerima sanksi akademis berupa pembatalan gelar yang saya peroleh melalui pengajuan karya ilmiah.

Palembang, 15 Mei 2024  
Yang memuat pernyataan



Djaky Nanda Parita  
NIM. 01032622125024

## **KATA PENGANTAR**

Segala Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, karena berkat rahmat dan karunia-Nya penulis bisa menyelesaikan penulisan tesis yang berjudul Penilaian Kinerja Keuangan RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan dalam Penerapan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (PPK-BLUD). Penyusunan tesis ini sebagai salah satu syarat kelulusan memperoleh gelar Magister Sains Program Ilmu Manajemen pada Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari dalam penulisan tesis ini tidak terlepas dari kekurangan, namun penulis berharap hasil dari penelitian ini dapat memberi manfaat khususnya untuk RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan dalam Penerapan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (PPK-BLUD).

Palembang, 15 Mei 2024  
Penulis



Djaky Nanda Parita

## UCAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur peneliti panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang senantiasa memberikan Rahmat-Nya karena atas izin dan pertolongan-Nya penulis dapat menyelesaikan tesis yang berjudul **“Penilaian Kinerja Keuangan RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan dalam Penerapan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (PPK-BLUD)”** sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Magister Ilmu Manajemen Universitas Sriwijaya Palembang.

Penulis sangat menyadari bahwa tesis ini merupakan hasil kerja sama dari berbagai pihak, sehingga dengan segala kerendahan hati perkenankanlah penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E. Selaku Pembimbing pertama yang selalu bersedia membimbing dan mengarahi hingga terselesaikannya tesis ini.
2. Dr. Mu'izzuddin, S.E., M.M. Selaku Pembimbing kedua yang juga selalu bersedia membimbing dan mengarahi hingga terselesaikannya tesis ini.
3. Dr. Yuliani, S.E., M.M Selaku penguji proposal tesis yang memberikan masukan dan arahan hingga penulisan tesis menjadi lebih baik.
4. Dr. Kemas Muhammad Husni Thamrin, S.E., M.M. Selaku penguji tesis yang memberikan masukan dan arahan hingga penulisan tesis menjadi lebih baik.
5. Dr. Kemas Muhammad Husni Thamrin, S.E., M.M. Selaku penguji tesis yang memberikan masukan dan arahan hingga penulisan tesis menjadi lebih baik.

6. Kedua orang tua tercinta, Ayahanda Parman dan Ibunda Maya Anita yang selalu memberikan semua kebutuhan baik materil maupun non materil selama penulisan tesis ini.
7. Adik tersayang, Faza Hasya Parita yang juga selalu memberikan supportnya dalam penyelesaian tesis ini.
8. Seluruh Dosen Jurusan Ilmu Manajemen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat kepada penulis.
9. Rektor Universitas Sriwijaya beserta seluruh jajarannya
10. Staff Umum serta Administrasi Jurusan Manajemen Universitas Sriwijaya, Khususnya Mbak Sri yang selalu mensupport segala kebutuhan yang mencakup segala kegiatan perkuliahan hingga selesainya penulisan tesis ini.
11. Seluruh teman-teman Ilmu Manajemen Angkatan 2020 Genap yang sudah kompak dan saling membantu selama masa perkuliahan.
12. Direktur RSUD Siti Fatimah beserta jajarannya yang sudah memberikan izin untuk penelitian di RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan
13. Kak Fadel, Tete Wulan, dan adek safri yang telah membantu dan support selama penulisan tesis ini hingga selesai.
14. Nadya Berliana yang memberikan support dalam penyelesaian tesis ini.
15. Dan seluruh pihak terkait yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang sudah membantu dan juga support dalam penyelesaian tesis ini.

Palembang, 15 Mei 2024

(Djaky Nanda Parita)



## **ABSTRAK**

Rumah Sakit Umum Daerah (RSUD) merupakan Rumah Sakit Milik Pemerintah yang bertugas memberikan pelayanan kesehatan kepada masyarakat. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengukur kinerja keuangan Rumah Sakit Umum Daerah (RSUD) Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan; sejak tahun 2018 menjadi Badan Layanan Umum Daerah (BLUD). Metode wawancara, observasi, dan dokumentasi melakukan teknik pengumpulan data. Metode analisis datanya menggunakan Rasio Keuangan dan Kepatuhan Pengelolaan Keuangan BLU Berdasarkan Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor PER-22/PB/2020.

Hasil penelitian ini pada tahun 2018 hingga tahun 2022 jika dilihat dari Rasio Keuangan menunjukkan beberapa rasio belum mendapat skor optimal. Beberapa indikator belum mendapatkan skor optimal dari tingkat Kepatuhan Pengelolaan Keuangan BLU. Jika dilihat secara keseluruhan dari penilaian kinerja aspek finansial, RS Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan telah mendapatkan predikat BAIK. Namun belum mencapai skor paling optimal.

**Kata Kunci : Kinerja Keuangan; Badan Layanan Umum Daerah; Kinerja Keuangan Rumah Sakit Umum Daerah**

## ABSTRACT

*Regional General Hospital (RSUD) is a Government-Owned Hospital tasked with providing health services for the community. The purpose of this study is to measure the financial performance of the Siti Fatimah Regional General Hospital (RSUD) of South Sumatra Province; since 2018, it has become a Regional Public Service Agency (BLUD). Interview, observation, and documentation methods carry out data collection techniques. The data analysis method uses Financial Ratios and BLU Financial Management Compliance by the Regulation of the Director General of Treasury Number PER-22 / PB / 2020.*

*The results of this study, from 2018 to 2022, when viewed from Financial Ratios, show that several ratios have not received optimal scores. Several indicators have not received an optimal score from the BLU Financial Management Compliance level. When viewed as a whole from the assessment of financial aspect performance, Siti Fatimah Hospital of South Sumatra Province has received a GOOD predicate. However, it has not achieved the most optimal score.*

***Keywords : Financial Performance; Regional Public Service Agency; Financial Performance of Regional Public Hospitals.***

## **RIWAYAT HIDUP**

Nama Mahasiswa : Djaky Nanda Parita  
Jenis Kelamin : Laki - Laki  
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 10 Maret 1999  
Agama : Islam  
Pekerjaan : Pegawai RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumsel  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah (Orang tua) : Perumahan Tiga Putri Kencana Blok. D.5 No.17  
Alamat Email : djakynandaparita10@gmail.com

### **Pendidikan Formal :**

Sekolah Dasar : SDN 180 Palembang  
SLTP : Mts Pondok Pesantren Qodratullah Langkan  
SLTA : MAN 2 Palembang  
S-1 : Universitas Sriwijaya  
S-2 : Universitas Sriwijaya  
Pendidikan Non Formal : -  
Pengalaman Organisasi : -  
Penghargaan Prestasi : -

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI TESIS.....	iii
BUKTI TELAH MEMPERBAIKI TESIS.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH.....	vii
ABSTRAK .....	ix
ABSTRACT.....	x
RIWAYAT HIDUP.....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR .....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xix
<b>BAB I</b> .....	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1.    Latar Belakang .....	1
1.2.    Rumusan Masalah .....	7
1.3.    Tujuan Penelitian.....	7
1.4.    Manfaat.....	8
<b>BAB II</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.    Landasan Teori.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.1.    Teori Agensi.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.2.    Keuangan Daerah.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.3.    Kinerja Keuangan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

2.1.4.	Rumah Sakit.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.5.	Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.6.	Asumsi Dasar dan Prinsip Penyusunan Laporan Keuangan	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.7.	Kas dan Setara Kas.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.8.	Pendapatan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.9.	Beban dan Belanja.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.10.	Piutang .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.11.	Persediaan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.12.	Investasi.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.13.	Aset tetap.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.14.	Kewajiban / Utang.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.15.	Ekuitas.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.	Hubungan Antar Variabel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.1.	Hubungan Kinerja Keuangan dengan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3.	Penelitian Terdahulu .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.4.	Kerangka Pikir.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB III</b>	.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>METODE PENELITIAN</b>	.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.1.	Ruang Lingkup Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.	Sampel.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3.	Jenis dan Sumber Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.	Metode Pengumpulan Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5.	Metode Analisis Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB IV</b>	.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.	Gambaran Umum Instansi.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.1.	Sejarah Singkat Pembentukan Rumah Sakit.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.2.	Dasar Hukum Pembentukan Rumah Sakit.	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.3.	Visi dan Misi.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

- 4.1.4. Pelayanan RSUD Siti Fatimah.....**Error! Bookmark not defined.**
- 4.1.5. Struktur Organisasi, Tugas Pokok dan Fungsi..**Error! Bookmark not defined.**
- 4.1.6. Sumber Daya RSUD Siti Fatimah**Error! Bookmark not defined.**
- 4.2. Analisis Data Rasio Keuangan.....**Error! Bookmark not defined.**
  - 4.2.1. Rasio Kas (Cash Ratio).....**Error! Bookmark not defined.**
  - 4.2.2. Rasio Lancar (Current Ratio).....**Error! Bookmark not defined.**
  - 4.2.3. Periode Penagihan Piutang (Collection Period) **Error! Bookmark not defined.**
  - 4.2.4. Perputaran Aset Tetap (Fixed Asset Turnover) **Error! Bookmark not defined.**
  - 4.2.5. Imbalan atas Aset Tetap (Return on Fixed Asset) ..... **Error! Bookmark not defined.**
  - 4.2.6. Imbalan Ekuitas (Return on Equity) ..... **Error! Bookmark not defined.**
  - 4.2.7. Rasio Pendapatan PNBPN terhadap Biaya Operasional..... **Error! Bookmark not defined.**
- 4.3. Analisis Kepatuhan Pengelolaan Keuangan BLU....**Error! Bookmark not defined.**
  - 4.3.1. Rencana Bisnis dan Anggaran (RBA) Definitif**Error! Bookmark not defined.**
  - 4.3.2. Laporan Keuangan Berdasarkan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP).....**Error! Bookmark not defined.**
  - 4.3.3. Surat Perintah Pengesahan Pendapatan dan Belanja BLU... **Error! Bookmark not defined.**
  - 4.3.4. Tarif Layanan .....**Error! Bookmark not defined.**
  - 4.3.5. Sistem Akuntansi .....**Error! Bookmark not defined.**
  - 4.3.6. Persetujuan Rekening.....**Error! Bookmark not defined.**
  - 4.3.7. SOP Pengelolaan Kas.....**Error! Bookmark not defined.**
  - 4.3.8. SOP Pengelolaan Piutang.....**Error! Bookmark not defined.**
  - 4.3.9. SOP Pengelolaan Utang .....**Error! Bookmark not defined.**
  - 4.3.10. SOP Pengadaan Barang dan Jasa .**Error! Bookmark not defined.**
  - 4.3.11. SOP Pengelolaan Barang Inventaris ..... **Error! Bookmark not defined.**
  - 4.3.12. Kinerja Keuangan BLUD RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan Tahun 2018 – 2022.....**Error! Bookmark not defined.**
- 4.4. Pembahasan Hasil Analisis Rasio Keuangan.... **Error! Bookmark not defined.**

4.4.1.	Ditinjau dari Rasio Kas (Cash Ratio).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.2.	Ditinjau dari Rasio Lancar (Current Ratio)	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.3.	Ditinjau dari Periode Penagihan Piutang ...	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.4.	Ditinjau dari Perputaran Aset Tetap.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.5.	Ditinjau dari Imbalan atas Aset Tetap.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.6.	Ditinjau dari Imbalan Ekuitas (Return on Equity) .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.7.	Ditinjau dari Rasio Pendapatan PNBPN terhadap Biaya Operasional .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.5.	Pembahasan Hasil Analisis Kepatuhan Pengelolaan Keuangan BLU	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.5.1.	Rencana Bisnis dan Anggaran (RBA) Definitif.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.5.2.	Laporan Keuangan Berdasarkan Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.5.3.	Surat Perintah Pengesahan Pendapatan dan Belanja BLU...	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.5.4.	Tarif Layanan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.5.5.	Sistem Akuntansi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.5.6.	Persetujuan Rekening.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.5.7.	SOP Pengelolaan Kas.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.5.8.	SOP Pengelolaan Piutang.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.5.9.	SOP Pengelolaan Utang .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.5.10.	SOP Pengadaan Barang dan Jasa	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.5.11.	SOP Pengelolaan Barang Inventaris .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB V</b>	.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>KESIMPULAN DAN SARAN</b>	.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.1.	Kesimpulan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.2.	Saran.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	.....	<b>10</b>

## DAFTAR TABEL

- Tabel 2.1. Bobot Aspek Keuangan dan Aspek Kepatuhan Pengelolaan Keuangan  
BLU Bidang Layanan Kesehatan ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 2.2. Perbandingan Karakteristik Satker dan BLU ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 2.3. Penelitian Terdahulu ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3.1. Skor rasio kas ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3.2. Skor rasio lancar ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3.3. Skor periode penagihan piutang ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3.4. Skor rasio perputaran aset tetap ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3.5. Skor rasio imbalan atas aset tetap ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3.6. Skor rasio imbalan ekuitas ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3.7. Skor rasio pendapatan PNPB terhadap biaya operasional **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3.8. Skor jangka waktu RBA Definiti ditandangani Menteri/Pimpinan  
Lembaga ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3.9. Skor untuk kelengkapan RBA ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3.10. Skor untuk waktu penyampaian dan audit Laporan Keuangan **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3.11. Skor untuk waktu penyampaian dan kebenaran saldo kas **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3.12. Skor untuk tarif layanan ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3.13. Skor untuk system akuntansi ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3.14. Skor untuk persetujuan rekening ..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3.15. Skor untuk penyusunan SOP Pengelolaan Kas .. **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3.16. Skor untuk penyusunan SOP Pengelolaan Piutang **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3.17. Skor untuk penyusunan SOP Pengelolaan Utang **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3.18. Skor untuk penyusunan SOP Pengadaan Barang dan Jasa **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3.19. Skor untuk penyusunan SOP Pengelolaan Barang Inventaris **Error! Bookmark not defined.**



Tabel 4.1.Susunan Pegawai RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan Tahun 2022 .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.2.Rekapitulasi Data Keuangan untuk Menghitung Rasio Kas.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.3.Hasil Perhitungan Rasio Kas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.4.Rekapitulasi Data Keuangan untuk Menghitung Rasio Lancar.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.5.Hasil Perhitungan Rasio Lancar.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.6.Rekapitulasi Data Keuangan untuk Menghitung Periode Penagihan Piutang .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.7.Hasil Perhitungan Periode Penagihan Piutang.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.8.Rekapitulasi Data Keuangan untuk Menghitung Perputaran Aset Tetap.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.9. Hasil Perhitungan Rasio Perputaran Aset Tetap.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.10.Rekapitulasi Data Keuangan untuk Menghitung Imbalan atas Aset Tetap .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.11.Hasil Perhitungan Rasio Imbalan atas Aset Tetap.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.12.Rekapitulasi Data Keuangan untuk Menghitung Imbalan Ekuitas.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.13.Hasil Perhitungan Rasio Imbalan Ekuitas.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.14.Rekapitulasi Data Keuangan untuk Menghitung Rasio Pendapatan PNBPN terhadap Biaya Operasional.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.15.Hasil Perhitungan Rasio Pendapatan PNBPN terhadap Biaya Operasional.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.16.Skor Jangka waktu RBA Definitif ditandatangani Menteri/Pimpinan Lembaga .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.17.Skor untuk kelengkapan RBA .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.18.Skor untuk waktu penyampaian dan audit Laporan Keuangan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.19.Skor untuk waktu penyampaian dan kebenaran saldo kas.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.20.Skor untuk tarif layanan.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.21.Skor untuk Sistem Akuntansi.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Tabel 4.22.Skor untuk Persetujuan Rekening.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

Tabel 4.23.Skor Untuk Penyusunan SOP Pengelolaan Kas.**Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4.24.Skor untuk Penyusunan SOP Pengelolaan Piutang**Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4.25.Skor untuk Penyusunan SOP Pengelolaan Utang**Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4.26.Skor untuk Penyusunan SOP Pengadaan Barang dan Jasa**Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4.27.Skor untuk Penyusunan SOP Pengelolaan Barang Inventaris**Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4.28.Skor Penilaian kinerja pada Aspek Keuangan BLUD RSUD Siti  
Fatimah Provinsi Sumatera Selatan.....**Error! Bookmark not defined.**

Tabel 4.29.Penilaian Rasio Kinerja BLUD RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera  
Selatan pada Aspek Keuangan .....**Error! Bookmark not defined.**

## DAFTAR GAMBAR

- Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran.....**Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 4.1. Bagan Susunan Organisasi UPTD.....**Error! Bookmark not defined.**

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Rekapitulasi Laporan Keuangan RSUD Siti Fatimah 2018 – 2022 .....	162
Lampiran 2. Hasil Pengolahan Data Laporan Keuangan .....	163

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Organisasi sektor publik adalah sebuah entitas ekonomi yang mempunyai tujuan guna mewujudkan kesejahteraan masyarakat. Organisasi sektor publik mempunyai fokus utama yaitu memberikan pelayanan kepada masyarakat dan tidak mengambil keuntungan. (Karmila, 2022).

Rumah sakit milik Pemerintah adalah salah satu contoh organisasi sektor publik yang memiliki tugas melayani kebutuhan masyarakat di bidang Kesehatan. (Karmila,2022).

Jika dilihat dari fungsinya, rumah sakit milik Pemerintah mempunyai peran yang cukup penting, namun tidak dapat dipungkiri banyak masyarakat yang menilai bahwa pelayanan rumah sakit Pemerintah kurang baik jika dibandingkan dengan rumah sakit swasta (Tama, 2019)

Selain itu, karena secara umum rumah sakit Pemerintah memberikan layanan jasa untuk kalangan menengah kebawah, maka biaya Kesehatan cenderung mengalami peningkatan juga dan menjadi fenomena tersendiri bagi rumah sakit Pemerintah. (Candrasari, Kurrohman, & Wahyuni, 2018)

Berdasarkan Undang – undang Republik Indonesia tentang Rumah Sakit, Rumah Sakit mempunyai fungsi yaitu : (1) Penyelenggaraan pelayanan pengobatan dan pemulihan Kesehatan sesuai dengan standar pelayanan rumah sakit, (2) Pemeliharaan dan peningkatan Kesehatan perorangan melalui pelayanan Kesehatan yang paripurna tingkat kedua dan ketiga sesuai

kebutuhan medis, (3) Penyelenggaraan Pendidikan dan pelatihan sumber daya manusia dalam peningkatan kemampuan dan pemberian pelayanan Kesehatan, (4) Penyelenggaraan penelitian dan pengembangan serta penapisan teknologi bidang Kesehatan dalam rangka peningkatan pelayanan Kesehatan dengan memperhatikan etika ilmu pengetahuan bidang Kesehatan. (BPK RI, 2009)

Dengan adanya Undang – undang RI Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara membuka peluang baru untuk penerapan anggaran berbasis kinerja di lingkungan instansi pemerintah. Didalam Undang – undang tersebut, instansi pemerintah yang tugas pokok dan fungsinya memberikan pelayanan kepada masyarakat bisa menerapkan pengelolaan keuangan yang fleksibel dengan menonjolkan produktivitas, efisiensi dan efektivitas. Satuan kerja baru tersebut bernama Badan Layanan Umum (BLU) (Waluyo, 2011).

Menurut Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 79 Tahun 2018 Tentang Badan Layanan Umum Daerah, tujuan dari Penerapan Pola Pengelolaan Keuangan BLUD pada Rumah Sakit Umum Daerah (BLUD) adalah untuk meningkatkan produktivitas, efisiensi, dan efektivitas. Baik dan buruknya kinerja keuangan dapat dilihat dari laporan keuangan yang menggambarkan bagaimana kondisi keuangan pada periode tertentu. (Saputra & Muharja, 2022)

Para *stakeholder* sangat membutuhkan informasi keuangan yang berguna untuk menganalisa dan menginterpretasi pos – pos laporan tersebut yang

dijadikan sebagai bahan atau dasar untuk mengambil sikap apakah pada perusahaan tersebut layak berinvestasi atau tidak. Oleh karena itu, perlu diinterpretasi pos – pos laporan keuangan tersebut baik dengan menggunakan analisa laporan keuangan. (Saputra & Muharja, 2022).

Semua organisasi sektor publik (institusi pemerintah) adalah sebuah entitas ekonomi yang unik karena tidak mencari keuntungan, dimiliki secara kolektif, kepemilikan sumber daya, dan keputusan yang terkait kebijakan maupun operasi didasarkan pada consensus. (Candrasari, Kurrohman, & Wahyuni, 2018).

Pada dasarnya organisasi sektor publik bertujuan untuk meningkatkan kesejahteraan masyarakat melalui pelayanan, rumah sakit memiliki tujuan pada aspek pelayanan kepada masyarakat (*public/service oriented*). (Candrasari, Kurrohman, & Wahyuni, 2018).

Menurut Kementerian Keuangan Republik Indonesia dalam Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor Per-36/PB/2016 menjelaskan bahwa perhitungan kinerja Satuan Kerja BLU bidang layanan kesehatan pada rumah sakit meliputi aspek keuangan dan aspek pelayanan. Aspek keuangan terdiri dari rasio keuangan dan kepatuhan pengelolaan keuangan BLU, sedangkan aspek pelayanan terdiri dari indikator layanan dan indikator mutu dan manfaat kepada masyarakat. (Natalia, Deviyanti, & Setiawati, 2022).

Aspek keuangan memiliki total skor sebesar 30 yang terdiri dari rasio keuangan dengan total skor paling tinggi 19 dan kepatuhan pengelolaan

keuangan BLU dengan total skor paling tinggi 11. (Kementerian Keuangan Republik Indonesia, 2020)

Implementasi Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (PPK-BLUD) kini didasarkan pada Permendagri Nomor 79 Tahun 2018 Tentang Badan Layanan Umum Daerah dan PMK No. 129/PMK.05/2020 tentang Pedoman Pengelolaan Badan Layanan Umum.

RSUD adalah salah satu unit kerja Pemerintah yang memberikan pelayanan langsung kepada masyarakat dalam bidang Kesehatan, sehingga RSUD bisa menerapkan PPK-BLUD. Sebagai salah satu unit kerja yang memberikan pelayanan publik, RSUD memiliki peran penting untuk meningkatkan kesejahteraan masyarakat sehingga diharapkan bisa terus meningkatkan serta memberikan pelayanan terbaik, lebih efektif dan efisien, lebih ekonomis dan juga bisa menyentuh langsung kebutuhan dalam bidang Kesehatan setiap masyarakat yang ada, oleh karena itu rumah sakit dituntut untuk menghadirkan sarana dan prasarana yang memadai untuk melayani kepada masyarakat. (Korneles, Nangoi, & Kalangi, 2019).

Dalam pelaksanaan kegiatan rumah sakit umum daerah masih banyak dijumpai berbagai kendala dalam pengelolaannya, baik dari aspek manajemen maupun operasional. Hal ini sangat dipengaruhi oleh berbagai tuntutan dari lingkungan yang ada, antara lain rumah sakit dituntut untuk dapat memberikan pelayanan kesehatan yang bermutu dengan biaya pelayanan kesehatan yang terjangkau. Dipandang dari segmentasi kelompok masyarakat, secara umum rumah sakit pemerintah merupakan layanan jasa yang



menyediakan untuk kalangan menengah ke bawah, sedangkan rumah sakit swasta melayani masyarakat kelas menengah ke atas. Biaya kesehatan cenderung terus meningkat, dan rumah sakit dituntut untuk secara mandiri mengatasi masalah tersebut. Peningkatan biaya kesehatan menyebabkan fenomena tersendiri bagi rumah sakit pemerintahan karena rumah sakit pemerintah memiliki segmen layanan kesehatan untuk kalangan menengah ke bawah. (Korneles, Nangoi, & Kalangi, 2019).

Selain itu aspek dukungan pihak Pemerintah sangat mempengaruhi pengelolaan rumah sakit, namun dalam pelaksanaannya dukungan pihak pemerintah dirasakan masih sangat kurang, hal ini dapat dilihat dari terbatasnya anggaran operasional yang disediakan bagi rumah sakit, aturan pengelolaan keuangan yang masih rumit yang berdampak pada alur birokrasi yang terlalu panjang dalam melakukan proses pencairan dana. Salah satu solusi yang tepat untuk mengatasi hal diatas adalah dengan penerapan Badan Layanan Umum (BLU). Dengan menerapkan PPK-BLUD maka RSUD dapat membuat perencanaan, serta mengelolah secara langsung setiap pendapatannya, dan bisa mengendalikan semua urusan internal dalam rumah sakit secara lebih fleksibel, efektif dan lebih efisien yang semuanya bertujuan untuk menghadirkan kualitas pelayanan publik yang lebih baik. (Korneles, Nangoi, & Kalangi, 2019).

UPTD mempunyai tugas menyelenggarakan upaya penyembuhan dan pemulihan kesehatan yang dilaksanakan secara serasi, terpadu dan berkesinambungan dengan upaya peningkatan kesehatan dan pencegahan,

melaksanakan upaya rujukan serta menyelenggarakan pendidikan, pelatihan dan penelitian.

RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan , sejak Tahun 2018 sudah menjadi Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) yang bergerak di bidang Kesehatan, namun masih banyak mengalami kendala yang mengakibatkan pelayanan yang diberikan kepada masyarakat masih belum optimal, hal ini didasari hasil survey pendahuluan lewat pengamatan dan wawancara peneliti dengan beberapa narasumber yaitu kabag keuangan, kasubbag akuntansi, dan staf keuangan pada RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan. Dari wawancara diperoleh beberapa hal antara lain bahwa pengelolaan keuangan rumah sakit Siti Fatimah belum optimal. Hal ini disebabkan beberapa kendala antara lain RSUD Siti Fatimah masih bergantung pada pendanaan dari APBD karena pendapatan yang dimiliki dari jasa pelayanan kesehatan belum optimal, hal ini dikarenakan rumah sakit memiliki sebagian besar berasal dari kalangan menengah ke bawah, yang seluruhnya menggunakan BPJS.

Dalam pengelolaan keuangan masih mengalami kendala yaitu masih kurangnya pemahaman terkait pelaksanaan PPK-BLUD khususnya dalam hal penyusunan dan penyajian laporan keuangan. Selain itu juga pada bagian keuangan RSUD sejak awal berdirinya, ada beberapa orang yang mempunyai latar belakang pendidikan kesehatan, sehingga dalam hal pengelolaan keuangan masih belum optimal. Dalam penyusunan laporan keuangan BLUD sejak tahun 2018 hingga tahun 2020 masih belum menggunakan sistem aplikasi tetapi masih menggunakan program Microsoft excel, yang berakibat

penyusunan laporan keuangan 3 tahun tersebut terjadi banyak kesalahan dalam penjurnalan terutama bagian persediaan farmasi, dikarenakan jumlah obat – obatan yang banyak dan masih direkap secara manual, selain itu juga hutang RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan ketika akhir tahun meningkat dikarenakan berkas yang masuk ke bagian keuangan sering terlambat, dan baru masuk berkas tagihan hutang di akhir tahun ketika tutup buku.

Maka dari itu peneliti ingin membuat penelitian dengan judul **“PENILAIAN KINERJA KEUANGAN RSUD SITI FATIMAH PROVINSI SUMATERA SELATAN DALAM PENERAPAN POLA PENGELOLAAN KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM DAERAH (PPK-BLUD).**

### **1.2. Rumusan Masalah**

Berdasarkan pada latar belakang tersebut, Maka dari itu peneliti ingin menganalisis “Kinerja keuangan RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan dalam penerapan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah tahun 2018 – 2022.”

### **1.3. Tujuan Penelitian**

Tujuan dari penelitian ini adalah :

1. Menganalisis Kinerja Keuangan RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan dalam Penerapan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (PPK – BLUD).

#### **1.4. Manfaat**

Hasil dari penelitian ini akan memberikan gambaran sejauh mana penerapan penggunaan dana/anggaran BLUD yang dilakukan Rumah Sakit Umum Daerah (RSUD) Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan dan bagaimana kinerja keuangannya. Berdasarkan hasil tersebut, diharapkan memberikan manfaat untuk Pemerintah, untuk RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan, dan untuk Badan Layanan Umum lainnya, serta untuk peneliti selanjutnya.

##### **1. Manfaat untuk Pemerintah**

Hasil penelitian ini dapat digunakan sebagai masukan dalam menilai sejauh mana penerapan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (PPK-BLUD) yang telah dilaksanakan RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan dan kinerja keuangannya.

##### **2. Manfaat untuk RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan**

Hasil penelitian ini dapat digunakan sebagai masukan, saran, dan evaluasi oleh RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan. Jika terdapat kekurangan atau hal – hal yang belum dilaksanakan secara optimal dalam menerapkan PPK-BLUD dan dapat meningkatkan kinerja keuangannya.

##### **3. Manfaat untuk Badan Layanan Umum lainnya**

Hasil penelitian ini dapat digunakan sebagai gambaran atau referensi bagi Rumah Sakit yang belum, sedang, atau sudah melakukan implementasi PPK-BLUD mengenai seperti apa penerapan PPK-BLUD dan juga sebagai motivasi bagi Rumah Sakit yang belum menerapkan

PPK-BLUD, untuk segera menerapkannya, atau menjadi bahan evaluasi bagi Rumah Sakit yang sedang atau sudah menerapkan PPK-BLUD.

4. Manfaat untuk peneliti selanjutnya.

Hasil penelitian ini dapat menjadi referensi atau bahan kajian bagi peneliti selanjutnya yang berkaitan dengan penerapan PPK-BLUD dan bagaimana Kinerja Keuangan setelah menerapkan PPK-BLUD.

## DAFTAR PUSTAKA

- Adhi, S. N., & Ningsih, K. P. (2020). Manajemen Data Standar Pelayanan Minimal Rumah Sakit. *Jurnal Rekam Medis dan Informasi Kesehatan*.
- Ariyanto, F. D., Mangesti, S., & Topowijono. (2016). Penerapan Balanced Scorecard Sebagai Tolak Ukur Kinerja Perusahaan. *Jurnal Administrasi Bisnis (JAB) Vol.39 No.1*.
- Astuti, D. (2020). Pengaruh Kinerja Keuangan dan Kinerja Pelayanan terhadap Tingkat Kemandirian Keuangan pada Rumah Sakit Vertikal di Bawah Kementerian Kesehatan. *Repository STIE Indonesia Jakarta*, 16.
- Bareta, R. D., Santoso, J., & Amin, F. (2021). Peran Badan Layanan Umum Dalam Politik Hukum Omnibus Law Cipta Kerja. *JEL Classification*.
- Bharata, R. W., & Priyono, N. (2019). Badan Layanan Umum Sebagai Sebuah Entitas Akuntansi Sektor Publik. *Prosiding Seminar Nasional dan Call For Papers*.
- BPK RI. (2005, 12 09). *Peraturan Pemerintah (PP) No.58 Tahun 2005*. Retrieved from [peraturan.bpk.go.id: https://peraturan.bpk.go.id/Details/49730/pp-no-58-tahun-2005](https://peraturan.bpk.go.id/Details/49730/pp-no-58-tahun-2005)
- BPK RI. (2009, 10 28). *Database Peraturan*. Retrieved from [peraturan.bpk.go.id: https://peraturan.bpk.go.id/Details/38789/uu-no-44-tahun-2009](https://peraturan.bpk.go.id/Details/38789/uu-no-44-tahun-2009)
- BPK RI. (2011, 05 23). *Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 21 Tahun 2011 tentang Perubahan Kedua Atas Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 Tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah*. Retrieved from [Peraturan Menteri Dalam Negeri \(Permendagri\) Nomor 21 Tahun 2011: https://peraturan.bpk.go.id/Details/167662/permendagri-no-21-tahun-2011](https://peraturan.bpk.go.id/Details/167662/permendagri-no-21-tahun-2011)
- Candrasari, M., Kurrohman, T., & Wahyuni, N. I. (2018). Analisis Kinerja Keuangan dan Pelayanan dengan Kemandirian Rumah Sakit di RSUD Dr.Abdoer Rahem Situbondo. *Ekonomi Bisnis dan Akuntansi*, 94.
- Chayatin, N. (2022). Analisis Kinerja Keuangan Rumah Sakit Umum Daerah. *Researchgate*.
- Chrishartoyo, K. A., Rahayu, S., & Zutilisna, D. (2017). The Analysis Of Financial and Non Financial Performance Hospital Before and After BLUD. *Jurnal Ekonomi dan Perbankan*.
- Ekawati, S., Salaka, F. J., & Budiningsih, K. (2018). Analisis Kesiapan Kesatuan Pengelolaan Hutan Yogyakarta Sebagai Badan Layanan Umum Daerah. *Jurnal Analisis Kebijakan Kehutanan*.

- Farwitawati, R. (2020). Analisis Kinerja Keuangan RSUD Bengkalis Sebelum dan Sesudah Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (PPK-BLUD). *Jurnal Akuntansi Kompetif*.
- Juliani, H. (2018). Eksistensi Badan Layanan Umum Sebagai Penyelenggara Pelayanan Publik. *Administrative Law & Governance*.
- Karmila, K. (2022). Analisis Kinerja Keuangan dan Kinerja Pelayanan dengan Kemandirian Keuangan Badan Layanan Umum Daerah pada Rumah Sakit Umum Daerah Karawang. *PKN STAN*, 1.
- Kementerian Keuangan Republik Indonesia. (2020, 11 16). *Per Dirjen Perbendaharaan Nomor 22/PB/2020*. Retrieved from <https://jdih.kemenkeu.go.id/in/dokumen/peraturan/4f1357fc-c606-476e-4188-08d91f2b9851>
- Kementrian Kesehatan. (2010). *Keputusan Menteri Kesehatan Republik Indonesia Nomor 1981/MENKES/SK/XII/2010*. Retrieved from <https://manajemenrumahsakit.net/wp-content/uploads/2013/01/KMK-No-1981-Tahun-2010-tentang-Pedoman-Akutansi-BLU-RS.pdf>
- Kementrian Keuangan. (2020, 11 16). *Perubahan Kedua atas PeraturanDirektur Jenderal Perbendaharaan Nomor PER-36/PB/2016 tentang Pedoman Penilaian Kinerja Badan Layanan Umum Bidang Layanan Kesehatan*. Retrieved from [jdih.kemenkeu.go.id: https://jdih.kemenkeu.go.id/in/dokumen/peraturan/4f1357fc-c606-476e-4188-08d91f2b9851](https://jdih.kemenkeu.go.id/in/dokumen/peraturan/4f1357fc-c606-476e-4188-08d91f2b9851)
- Korneles, V. W., Nangoi, G. B., & Kalangi, L. (2019). Penilaian Kinerja Rumah Sakit Umum Daerah Setelah Pelaksanaan Pola Penngelolaan Keuangan BLUD Pada Rumah Sakit Umum Daerah Liun Kendage Tahune. *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing "GOODWILL"*, 185.
- Kurniawan, A., & Sugiri, D. (2021). Kepuasan Pengguna Layanan Publik Pada Unit Kerja Badan Layanan Umum (BLU) Bidang Pendidikan. *Jurnal Manajemen Sumber Daya Manusia, Administrasi dan Pelayanan Publik*.
- Liawan, C. (2018). Analisis Penggunaan dana Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) pada Rumah Sakit Umum Daerah Sele Be Solu Kota Sorong. *Jurnal Pitis AKP*.
- Martianti, M. A., & Iriyadi. (2020). Peranan Akuntansi Pertanggungjawaban Dalam Penilaian Kinerja Pusat Biaya. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*.
- Menteri Dalam Negeri. (2018, 07 27). *Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 79 Tahun 2018 Tentang Badan Layanan Umum Daerah*. Retrieved from [Peraturan.go.id: https://peraturan.go.id/id/permendagri-no-79-tahun-2018](https://peraturan.go.id/id/permendagri-no-79-tahun-2018)
- Natalia, S., Deviyanti, D. R., & Setiawati, L. (2022). Analisis Rasio Keuangan Rumah Sakit Umum Daerah. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan ISSN: 0216-7743*, 671.

- Nurliah, Mus, A. R., & Dani, I. (2020). Analisis Kinerja Keuangan Pada Badan Layanan Umum Daerah (BLU) Rumah Sakit Umum. *Jurnal Tata Kelola Vol 1 No.1*.
- Oktavia, D. C., Maslichah, & Mahsuni, A. W. (2023). Pengelolaan Keuangan BLUD dan Pengaruhnya Terhadap Kinerja Rumah Sakit (Studi Kasus Pada RSUD Nganjuk). *e-Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi Vol.12 No. 01*.
- Pasaribu, M. (2014, 11 24). Analisis Terhadap Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum : Isu dan Tantangannya.
- Priastuti, W. Y. (2017). Efektivitas Kinerja Keuangan dan Non Keuangan Pada Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (PPK-BLUD) RSUD Ambarawa Kabupaten Semarang. *Prosiding Seminar Nasional Multi Disiplin Ilmu & Call For Papers Unisbank*.
- Riofita, H. (2018). Analisis Pelayanan Prima dan Kualitas Pelayanan Badan Pelayanan Perizinan Terpadu Provinsi Riau. *Jurnal Pendidikan Ekonomi, Manajemen dan Keuangan*.
- Rondonuwu, J., & Trisnantoro, L. (2013). Manajemen Perubahan di Lembaga Pemerintah : Studi Kasus Implementasi Kebijakan Pelaksanaan PPK-BLUD di Rumah Sakit Jiwa Provinsi NTB. *Jurnal Kebijakan Kesehatan Indonesia*.
- Sambow, D. F., Kawung, G. M., & Tenda, A. (2016). Analisis Pengelolaan Keuangan Daerah Terhadap Kemandirian Daerah Di Kota Manado. *Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi*.
- Saputra, M., & Muharja, F. (2022). Evaluasi Kinerja Keuangan BLUD RSUD Lubuk Sikaping Tahun 2016 SD 2021. *Jurnal Ekonomika dan Bisnis*.
- Saputra, M., & Muharja, F. (2022). Evaluasi Kinerja Keuangan BLUD RSUD Lubuk Sikaping Tahun 2016-2021. *Jurnal Ekonomika dan Bisnis (JEBS) Vol.02 No.01, 239*.
- Saragih, F., & Siregar, I. A. (2020). Analisis Rasio Keuangan dalam Menilai Kinerja Keuangan Daerah Pemerintah Kota Tebing. *Scenario*.
- Sari, Y., Masnila, N., Widyastuti, E., & Wahyudi, R. (2019). Analisis Komparasi Atas Kinerja dan Keuangan Badan Layanan Umum Bidang Penyediaan Jasa Pendidikan. *Journal of Business Administration*.
- Setiawan, A., & AvriLivanni, C. (2020). Analisis Pengukuran Kinerja Pada Pemerintah Daerah. *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Djuanda Bogor*.
- Shidi, M., Sriatmi, A., & Arso, S. P. (2018). Analisis Budaya Organisasi Puskesmas Sebagai Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) di Kota Semarang. *Jurnal Kesehatan Masyarakat*.
- Silalahi, B. A., Sihombing, M., & Isnaini. (2022). Analisis Implementasi Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah pada Rumah Sakit Umum Daerah Dr. RM. Djoelham Binjai. *Perspektif*.



- Soakakone, M., Wafumilena, E., & Nugraheni, S. (2019). Kajian Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah Puskesmas Pekalongan Dengan Sistem Holding. *Jurnal Kebijakan Kesehatan Indonesia*.
- Sulastiningsih, Prasetyo, A. S., & Suprihatin, E. (2022). Analisis Kinerja Keuangan Pada Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) Pusat Kesehatan Masyarakat Kejajar 1 Wonosobo (Periode 2016-2020). *Jurnal Riset Akuntansi dan Bisnis STIE Widya Wiwaha Vol.2, No.04*.
- Susandi, N. T., Budiarta, K., & Suprasto, H. B. (2017). Kinerja Keuangan dan Efisiensi Proses Internal Sebelum dan Sesudah Penerapan PPK-BLUD Pada RSUD Kabupaten Klungkung. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*.
- Tama, A. I. (2018). Evaluasi Kinerja Pelayanan dan Keuangan RSUD yang Menerapkan Pola Pengelolaan Keuangan BLUD. *Jurnal PETA*, 11-25.
- Tama, A. I. (2019). Kajian Kemandirian Keuangan Rumah Sakit Umum Daerah Sebagai Badan Layanan Umum Daerah. *Jurnal Ekonomi dan Kewirausahaan*.
- Utami, M. P. (2018). Evaluasi Penerapan Balanced Scorecard Sebagai Tolak Ukur Pengukuran Kinerja Pada Rumah Sakit Berstatus Badan Layanan Umum. *Ekspansi*, 163-176.
- Waluyo, I. (2011). Badan Layanan Umum Sebuah Pola Baru Dalam Pengelolaan Keuangan Di Satuan Kerja Pemerintah. *Jurnal Pendidikan Akuntansi Indonesia, Vol.IX.No.2*, 1.
- Widaningtyas, E. (2018). Kesiapan Tata Kelola Puskesmas Menjadi Badan Layanan Umum Daerah (BLUD). *Jurnal Manajemen Informasi Kesehatan Indonesia*.
- Wijayanti, A., Yanti, H. B., & Noor, I. N. (2020). Efektivitas Satuan Pemeriksaan Internal pada Unit Badan Layanan Umum. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*.
- Yuniastuti, R. M., & Nasyaroeka, J. (2017). Kinerja Keuangan Perusahaan Transportasi Berbasis Laporan Keuangan Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Manajemen Magister, Vol 03. No.02*, 201.