

S  
~~657.307~~  
A

R.24934/25995

**ANALISIS KINERJA KEUANGAN RUMAH SAKIT UMUM DAERAH  
SITI AISYAH LUBUK LINGGAU SEBELUM DAN SETELAH  
MENJADI BADAN LAYANAN UMUM**

S  
657.307  
Ahm  
a  
2013



Skripsi Oleh :

**AHMAD ZAKI RAHMATULLAH**  
NIM 01081003074

**Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-syarat  
Guna Mencapai Gelar  
Sarjana Ekonomi**

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
INDERALAYA  
Tahun 2013**

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
INDERALAYA

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**Analisis Kinerja Keuangan Rumah Sakit Umum Daerah Siti Aisyah Lubuk Linggau  
Sebelum dan Setelah Menjadi Badan Layanan Umum**

NAMA : Ahmad Zaki Rahmatullah  
NIM : 01081003074  
JURUSAN : Akuntansi  
MATA KULIAH : Akuntansi Sektor Publik


PEMBIMBING SKRIPSI

TANGGAL PERSETUJUAN


DOSEN PEMBIMBING

Tanggal 4 Desember 2013

Ketua :

  
Abukosim, SE, MM, Ak  
NIP. 196205071995121001

Tanggal 28 November 2013 Anggota:

  
Ika Sasti Ferina, S.E, M.Si, Ak, CA  
NIP. 197802102001122001

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

### Analisis Kinerja Keuangan Rumah Sakit Umum Daerah Siti Aisyah Lubuk Linggau Sebelum dan Setelah Menjadi Badan Layanan Umum

Disusun oleh :

Nama : Ahmad Zaki Rahmatullah  
Nim : 01081003074  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 19 Desember 2013 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Inderalaya, 19 Desember 2013

Ketua



Abukosim, SE, MM, Ak  
NIP. 196205071995121001

Anggota



Ika Sasti Ferina, SE, M.Si, Ak, CA  
NIP. 197802102001122001

Anggota



Ahmad Subeki, SE, MM, Ak, CA  
NIP. 196508161995121001

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi



Ahmad Subeki, SE, MM, Ak, CA  
NIP 196508161995121001

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Mahasiswa : Ahmad Zaki Rahmatullah  
NIM : 01081003074  
Jurusan : Akuntansi  
Bidang Kajian : Akuntansi Sektor Publik  
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :  
Analisis Kinerja Keuangan Rumah Sakit Umum Daerah Siti Aisyah Lubuk  
Linggau Sebelum dan Setelah Menjadi Badan Layanan Umum.

Pembimbing :

Ketua : Abukosim, SE, MM, Ak  
Anggota : Ika Sasti Ferina, SE, M.Si, Ak, CA  
Tanggal Ujian : 19 Desember 2013

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.  
Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Inderalaya, 30 Desember 2013

Pembuat Pernyataan,



Ahmad Zaki Rahmatullah

NIM. 01081003074

## RIWAYAT HIDUP

**Nama Mahasiswa** : Ahmad Zaki Rahmatullah  
**Jenis Kelamin** : Pria  
**Tempat/Tanggal Lahir** : Palembang/02 September 1990  
**Agama** : Islam  
**Status** : Belum Menikah  
**Alamat Rumah** : Jl. Tanjung Api-Api Komp. PDK Blok C3  
**Alamat Email** : Ahmadzaki\_Rahmatullah@yahoo.com

### **Pendidikan Formal :**

**Sekolah Dasar** : SD Negeri 1 Lubuk Linggau  
**SLTP** : SMP Negeri 2 Lubuk Linggau  
**SMU** : SMA Negeri 13 Palembang

**Pendidikan Non Formal** : Les Bahasa Inggris di LBPP LIA Palembang

**Pengalaman Organisasi** : IMA 2008

**Penghargaan Prestasi** : -

## MOTTO

- Berangkatlah, baik kamu merasa ringan atau berat, dan berjihadlah dengan harta dan jiwamu. (QS. At-Taubah: 41)
- Sesungguhnya perbuatan baik itu dapat menghapus perbuatan buruk. (QS. Hud: 114)
- Bersabarlah dengan pekerjaan-pekerjaan kecil yang penyelesaiannya membutuhkan kesungguhan untuk menjadikan kehidupan anda besar dan bernilai. (Mario Teguh)
- Jangan buang hari ini dengan mengkuatirkan hari esok. Gunung pun terasa datar ketika sampai ke puncaknya. (Phi Delta Kappan)
- Jangan takut dengan kesalahan. Kebijaksanaan biasanya lahir dari kesalahan. (Paul Galvin)

Skripsi ini kupersembahkan kepada :

- ❖ Kedua Orang Tuaku tercinta
- ❖ Saudara-saudaraku terkasih
- ❖ Sahabat-sahabatku
- ❖ Almamaterku

## UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur penulis sampaikan kepada Allah SWT karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis Kinerja Keuangan Rumah Sakit Umum Daerah Siti Aisyah Lubuk Linggau Sebelum dan Setelah Menjadi Badan Layanan Umum”**. Sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar sarjana ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan, baik moril maupun materiil dalam penulisan skripsi ini, antara lain:

1. Prof. Dr. Hj. Badia Perizade, MBA, Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Prof. Dr. Taufiq, SE, M.Si, Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Ahmad Subeki, SE, MM, Ak. CA, Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Abukosim, SE, MM, Ak., Pembimbing I Skripsi.
5. Ika Sasti Ferina, SE, M.Si, Ak. CA, Pembimbing II Skripsi.
6. Semua Bapak/Tbu dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti kuliah di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Kepala dan staf pegawai Rumah Sakit Umum Daerah Siti Aisyah Lubuk Linggau
8. Staf pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
9. Kedua orang tuaku yang tercinta, Borneo dan Rani Ersansi yang tidak pernah lelah memberi dukungan sepenuhnya, baik doa, semangat, maupun pendanaan. Semoga semua pengorbanan yang dilakukan untukku dapat terbalas dengan budi baik dan keberhasilanku suatu hari nanti.
10. Saudara-saudariku Ican, Oot, Lia, dan Icha yang sudah memberikan kritikan dan motivasi.

11. Sahabat-sahabatku Jamal, Dayat, Dimas, willem, Tedi, Wawan, Mustar, Roy Anggoro, Muti, Reza, Juventa, Jemi, Asep, Ayrton, Albert, Venti, dan lain-lain yang tidak bisa disebutkan namanya satu per satu.
12. Teman-teman sejawat angkatan 2008 di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
13. Semua pihak-pihak lain yang telah turut membantu dalam penyusunan skripsi yang tidak bisa disebutkan satu per satu

Semoga Allah SWT membalas budi baik dan berkah kepada kita semua.

Amin.

Penulis,

Ahmad Zaki Rahmatullah



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul Analisis Kinerja Keuangan Rumah Sakit Umum Daerah Siti Aisyah Lubuk Linggau Sebelum dan Setelah Menjadi Badan Layanan Umum. Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai kinerja keuangan Rumah Sakit Umum Daerah Siti Aisyah Lubuk Linggau sebelum dan setelah menjadi Badan Layanan Umum. Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada kedua dosen pembimbing bapak Abukosim, SE, MM, Ak dan ibu Ika Sati Ferina, SE, M.si, Ak, CA yang telah mengorbankan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini, kepada ketua jurusan bapak Ahmad Subeki, SE, MM, Ak, CA dan sekretaris jurusan bapak Mukhtaruddin, SE, M.Si, Ak, serta dosen penguji yang telah membantu memberikan kritik dan saran. Terimakasih juga kepada orang tua saya yang selalu memberikan motivasi dan dukungan kepada saya.

Inderalaya, 5 Desember 2013

Penulis

## ABSTRAK

### **Analisis Kinerja Keuangan Rumah Sakit Umum Daerah Siti Aisyah Lubuk Linggau Sebelum dan Setelah menjadi Badan Layanan Umum**

Oleh:

**Ahmad Zaki Rahmatullah**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perkembangan kinerja keuangan Rumah Sakit Umum Daerah Siti Aisyah Lubuk Linggau sebelum dan setelah menjadi Badan Layanan Umum. Data yang digunakan berupa data keuangan Rumah Sakit Umum Daerah Siti Aisyah Lubuk Linggau sebelum menjadi Badan Layanan Umum dan data yang berkaitan dengan aspek keuangan dan aspek kepatuhan pengelolaan keuangan Rumah Sakit Umum Daerah Siti Aisyah Lubuk Linggau setelah menjadi Badan Layanan Umum. Hasil perolehan dianalisis dengan metode *Value For Money* pada tahun 2007-2009 dan menggunakan Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor PER-36/PB/2012 tentang pedoman penilaian kinerja keuangan satuan kerja Badan Layanan Umum pada tahun 2010-2012.

Analisis yang telah dilakukan menunjukkan hasil bahwa kinerja keuangan Rumah Sakit Umum Daerah Siti Aisyah Lubuk Linggau setelah menjadi Badan Layanan Umum lebih baik dibandingkan dengan kinerja keuangan sebelum menjadi Badan Layanan Umum. Hal ini terlihat dari peningkatan kinerja keuangan yang konsisten setiap tahun setelah menjadi Badan Layanan Umum, dan mendapat predikat AAA pada tahun 2012.

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

## **ABSTRACT**

### ***Financial Performance Analysis from the Regional General Hospital of Siti Aisyah Lubuk Linggau Before and After becoming General Services Institution***

**By:**

**Ahmad Zaki Rahmatullah**

**Abukosim, SE, MM, Ak**

**Ika Sasti Ferina, SE, M.Si, Ak, CA**

*This study aims to determine the development of financial performance from the Regional General Hospital of Siti Aisyah Lubuk Linggau before and after becoming Public Service Institution . The data used are financial data from Regional General Hospital of Siti Aisyah Lubuk Linggau before becoming General Services Institution and data relating to the financial aspects and compliance aspect of financial management from the Regional General Hospital of Siti Aisyah Lubuk Linggau after becoming Public Service Institution. The results were analyzed by Value For Money method in 2007-2009 and using the Director General of Treasury Regulation No. PER-36/PB/2012 on financial performance appraisal guidance unit Public Service Institution in 2010-2012.*

*The analysis has been done obtained the following result that the financial performance from the Regional General Hospital of Siti Aisyah Lubuk Linggau after becoming General Services Institution is better than financial performance before becoming the General Service Board . This is evident from the increase in financial performance that consistently every year after becoming the Public Service Institution and received the title of AAA in 2012.*

**Keyword :** *Financial Performance, Regional General Hospital, Public Service Institution.*

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR .....	i
ABSTRAK .....	ii
ABSTRACT .....	iii
DAFTAR ISI .....	iv
DAFTAR TABEL.....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	6
1.3. Tujuan Penelitian .....	6
1.4. Manfaat Penelitian .....	6
1.5. Sistematika Penelitian .....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>9</b>
2.1. Landasan Teori .....	9
2.1.1. Kinerja Keuangan.....	9
2.1.2. <i>Value For Money</i> .....	10
2.1.3. Badan Layanan Umum .....	11
2.1.4. Badan Layanan Umum Daerah .....	12
2.1.5. Tujuan Badan Layanan Umum .....	13
2.1.6. Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum.....	13
2.1.7. Persyaratan Menjadi Badan Layanan Umum.....	15
2.1.8. Penetapan dan Pencabutan Status Badan Layanan Umum.....	20
2.1.9. Penilaian Kinerja Keuangan Badan Layanan Umum.....	21
2.2. Penelitian Terdahulu .....	46
2.3. Kerangka Pemikiran.....	47
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>48</b>
3.1. Ruang Lingkup Penelitian .....	48
3.2. Rancangan Penelitian .....	48
3.3. Sumber Data .....	48
3.4. Metode Pengumpulan Data .....	50
3.5. Metode Analisis Data.....	50
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>54</b>
4.1. Hasil Penelitian .....	54
4.1.1. Kinerja Keuangan Rumah Sakit Umum Daerah Siti Aisyah Lubuk Linggau Sebelum Menjadi Badan Layanan Umum.....	54

4.1.2. Kinerja Keuangan Rumah Sakit Umum Daerah Siti Aisyah Lubuk Linggau Setelah Menjadi Badan Layanan Umum.....	55
4.1.3. Pembahasan.....	80
<b>BAB V KESIMPULAN, IMPLIKASI DAN SARAN.....</b>	<b>84</b>
5.1. Kesimpulan.....	84
5.2. Implikasi Hasil Penelitian .....	85
5.3. Saran .....	86
Daftar Pustaka .....	88
Lampiran-Lampiran .....	90

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Bobot Aspek Keuangan dan Aspek Kepatuhan Pengelolaan Keuangan BLU.....	21
Tabel 2.2. Daftar Indikator dan Bobot Rasio Keuangan.....	22
Tabel 2.3. Daftar Skor Penilaian Rasio Kas.....	24
Tabel 2.4. Daftar Skor Penilaian Rasio Lancar.....	26
Tabel 2.5. Daftar Skor Penilaian Periode Penagihan Piutang.....	27
Tabel 2.6. Daftar Skor Penilaian Perputaran Aset Tetap.....	28
Tabel 2.7. Daftar Skor Penilaian Imbalan atas Aktiva Tetap.....	30
Tabel 2.8. Daftar Skor Penilaian Imbalan Ekuitas.....	31
Tabel 2.9. Daftar Bobot Rasio Pendapatan PNBPN terhadap Biaya Operasional.....	32
Tabel 2.10. Daftar Skor Penilaian Rasio Pendapatan PNBPN terhadap Biaya Operasional.....	33
Tabel 2.11. Daftar Indikator dan Bobot Aspek Kepatuhan.....	34
Tabel 2.12. Daftar Skor Penilaian RBA Definitif Berdasarkan Jadwal Penyusunan.....	35
Tabel 2.13. Daftar Skor Penilaian RBA Definitif Berdasarkan Kelengkapan.....	36
Tabel 2.14. Daftar Skor Penilaian Laporan Keuangan Berdasarkan SAK.....	38
Tabel 2.15. Daftar Skor Audit Laporan Keuangan.....	39
Tabel 2.16. Daftar Skor Penilaian SP3B BLU.....	40
Tabel 2.17. Daftar Skor Penilaian Tarif Layanan.....	41
Tabel 2.18. Daftar Skor Penilaian Sistem Akuntansi.....	42
Tabel 2.19. Daftar Skor Persetujuan Rekening.....	43
Tabel 2.20. Daftar Skor Penilaian SOP.....	45
Tabel 4.1. Nilai Rasio Keuangan Berdasarkan Metode <i>Value For Money</i> Tahun 2007-2009.....	54
Tabel 4.2. Nilai Aspek Keuangan Tahun 2010-2012.....	56
Tabel 4.3. Bobot Nilai Aspek Keuangan.....	57
Tabel 4.4. Jadwal Penyusunan RBA Definitif.....	59
Tabel 4.5. Bobot Penilaian RBA Definitif.....	59
Tabel 4.6. Kelengkapan RBA Definitif.....	60
Tabel 4.7. Bobot kelengkapan RBA Definitif.....	62
Tabel 4.8. Waktu Penyampaian Laporan Keuangan.....	64
Tabel 4.9. Bobot Waktu Penyampaian Laporan Keuangan.....	65
Tabel 4.10. Hasil Audit Laporan Keuangan.....	66
Tabel 4.11. Bobot Hasil Audit Laporan Keuangan.....	67
Tabel 4.12. Waktu Penyampaian SP3B BLU.....	69
Tabel 4.13. Bobot Waktu Penyampaian SP3B BLU.....	70
Tabel 4.14. Dasar Penentuan Tarif.....	71
Tabel 4.15. Bobot Dasar Penentuan Tarif.....	72
Tabel 4.16. Sistem Akuntansi.....	73
Tabel 4.17. Bobot Sistem Akuntansi.....	74
Tabel 4.18. Persetujuan Rekening.....	75

Tabel 4.19. Bobot Persetujuan Rekening.....	76
Tabel 4.20. <i>Standar Operating Procedures</i> (SOP).....	77
Tabel 4.21. Bobot <i>Standar Operating Procedures</i> (SOP).....	78
Tabel 4.22. Total Bobot Aspek Kepatuhan Pengelolaan Keuangan BLU.....	79
Tabel 4.23. Bobot Aspek Keuangan dan Aspek Kepatuhan Pengelolaan Keuangan BLU.....	80

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran.....	47
-------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

1. Surat Keputusan Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Tentang Panitia Pembimbing Skripsi.
2. Lembar Konsultasi.

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
INDERALAYA

**TANDA PERSETUJUAN BAB I**


NAMA : Ahmad Zaki Rahmatullah  
NIM : 01081003074  
JURUSAN : Akuntansi  
MATA KULIAH : Akuntansi Sektor Publik  
JUDUL SKRIPSI : Analisis Kinerja Keuangan Rumah Sakit Umum  
Daerah Siti Aisyah Lubuk Linggau Sebelum dan  
Setelah Menjadi Badan Layanan Umum

**PEMBIMBING SKRIPSI**


TANGGAL PERSETUJUAN

DOSEN PEMBIMBING

Tanggal 4 Desember 2013 Ketua :

  
Abukosim, SE, MM, Ak  
NIP. 196205071995121001

Tanggal 28 November 2013 Anggota:

  
Ika Sasti Ferina, SE, M.Si, Ak, CA  
NIP. 197802102001122001

## BAB I PENDAHULUAN



### 1.1. Latar Belakang

Salah satu agenda reformasi keuangan negara adalah adanya pergeseran dari penganggaran tradisional menjadi penganggaran berbasis kinerja. Dengan basis kinerja ini, arah penggunaan dana pemerintah tidak lagi berorientasi pada input, tetapi pada output. Penganggaran yang berorientasi pada output merupakan praktik yang telah dianut luas oleh pemerintahan modern di berbagai negara. Pendekatan penganggaran yang demikian sangat diperlukan bagi satuan kerja instansi pemerintah yang memberikan pelayanan kepada publik. Salah satu alternatif untuk mendorong peningkatan pelayanan publik adalah dengan mewiraswastakan pemerintah. Mewiraswastakan pemerintah (*enterprising the government*) adalah paradigma yang memberi arah yang tepat bagi sektor keuangan publik. Ketentuan tentang penganggaran tersebut telah dituangkan dalam UU No.17 tahun 2003 tentang Keuangan Negara.

Selanjutnya, UU No. 1 tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara membuka koridor baru bagi penerapan basis kinerja di lingkungan pemerintah. Dengan Pasal 68 dan Pasal 69 Undang- Undang tersebut, instansi pemerintah yang tugas pokok dan fungsinya memberi pelayanan kepada masyarakat dapat menerapkan pengelolaan keuangan yang fleksibel dengan menonjolkan produktivitas, efisiensi, dan efektivitas. Prinsip-prinsip pokok yang tertuang dalam

kedua undang-undang tersebut menjadi dasar penetapan instansi pemerintah untuk menerapkan pengelolaan keuangan Badan Layanan Umum (BLU).

Badan Layanan Umum (BLU) adalah instansi di lingkungan pemerintahan yang dibentuk untuk memberikan pelayanan kepada masyarakat berupa penyediaan barang atau jasa yang dijual tanpa mengutamakan keuntungan, namun tetap berdasarkan pada prinsip efisiensi dan produktivitas. (UU No. 1/2004 tentang **Perbendaharaan Negara, Pasal 1**). BLU ini diharapkan dapat menjadi langkah awal dalam pembaharuan manajemen keuangan sektor publik, demi meningkatkan pelayanan pemerintah kepada masyarakat.

Di lingkungan birokrasi pemerintahan, terdapat banyak satuan kerja yang berpotensi untuk dikelola secara efektif dan efisien melalui pola BLU (Waluyo, 2011:2). Rumah sakit merupakan salah satu satuan kerja yang memiliki misi sebagai institusi pelayanan sosial yang mengutamakan pelayanan kepada masyarakat dengan selalu memperhatikan etika pelayanan. Perkembangan pengelolaan rumah sakit, baik dari aspek manajemen maupun operasional sangat dipengaruhi oleh berbagai tuntutan dari lingkungan, yaitu antara lain bahwa rumah sakit dituntut untuk memberikan pelayanan kesehatan yang bermutu, dan biaya pelayanan kesehatan terkendali sehingga akan berujung pada kepuasan pasien. Menurut Waworuntu (2013:909) secara umum, jenis-jenis Rumah Sakit terbagi dalam pengelompokan sebagai berikut :

1. Rumah Sakit Umum

Rumah Sakit Umum adalah rumah sakit yang melayani hampir seluruh penyakit umum dan biasanya memiliki institusi perawatan darurat yang siaga 24 jam untuk memberi pertolongan pertama.

2. Rumah Sakit Terspesialisasi

Merupakan rumah sakit yang memiliki spesialisasi terhadap suatu penyakit yang membutuhkan penanganan khusus. rumah sakit yang dapat dikategorikan terspesialisasi antara lain rumah sakit anak, rumah sakit mata, rumah sakit gigi dan mulut, dan lain-lain.

3. Rumah Sakit Pendidikan dan Penelitian

Adalah rumah sakit umum yang terkait dengan kegiatan penelitian dan pendidikan di fakultas kedokteran pada suatu universitas atau lembaga pendidikan tinggi.

4. Rumah Sakit Lembaga atau Perusahaan

Rumah Sakit Lembaga atau Perusahaan adalah rumah sakit yang didirikan oleh suatu lembaga atau perusahaan untuk memberikan pelayanan kesehatan kepada anggota lembaga atau perusahaan tersebut.

5. Klinik

Klinik merupakan fasilitas medis yang lebih kecil dari rumah sakit dan hanya melayani keluhan tertentu. Klinik biasanya hanya menerima pasien rawat jalan dan dijalankan oleh lembaga swadaya masyarakat atau dokter-dokter yang ingin membuka praktek pribadi.

Sejalan dengan reformasi pengelolaan keuangan negara, maka rumah sakit sebagai salah satu unit pelaksana teknis pemerintah yang secara langsung memberi jasa pelayanan kesehatan kepada masyarakat perlu melakukan perubahan pola pikir dalam pemberian pelayanan dan sistem pengelolaan keuangannya sehingga tercapai tujuan untuk meningkatkan pelayanan kesehatan kepada masyarakat. Menurut Retnaningsih, Misnaniarti, dan Asmaripa (2012:21) Daerah (Pemerintahan Daerah) mempunyai kewajiban untuk meningkatkan derajat kesehatan masyarakat sebagai salah satu tugas desentralisasi.

Dengan adanya Undang-Undang nomor 1 tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara yang memberikan peluang bagi instansi pemerintah yang tugas pokok dan fungsinya memberikan pelayanan kepada masyarakat untuk dapat menerapkan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum (PPK-BLU). PPK-BLU memberikan fleksibilitas pengelolaan keuangan karena masyarakat dan dunia bisnis bergerak dinamis, sehingga instansi pemerintah yang melakukan public services perlu mengikuti kedinamisan tersebut. Fleksibilitas pengelolaan keuangan tersebut menuntut adanya tata kelola yang baik (*good governance*) agar dapat memberikan nilai tambah kepada masyarakat, pemerintah, investor, pimpinan dan pegawai BLU sendiri, serta stakeholder lainnya.

Sebagai salah satu penyedia pelayanan kesehatan rumah sakit pun tidak terlepas dari ketentuan reorganisasi dan perubahan status menjadi Badan Layanan Umum (BLU). Dengan reorganisasi ini diharapkan rumah sakit dapat

meningkatkan pelayanan kepada masyarakat dalam rangka memajukan kesejahteraan umum dan mencerdaskan kehidupan bangsa.

Namun tidak semua rumah sakit pemerintah bisa dijadikan Badan Layanan Umum. Menurut Peraturan Pemerintah No. 23 tahun 2005. Suatu instansi pemerintah dapat menjadi Badan Layanan Umum (BLU) apabila memenuhi persyaratan substantif, persyaratan teknis, dan persyaratan administratif.

Rumah Sakit Umum Daerah Siti Aisyah Lubuk Linggau telah meningkatkan statusnya sebagai rumah sakit yang menerapkan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (PPK - BLUD) pada tahun 2010. Semenjak berubah menjadi Badan Layanan Umum (BLU) pelayanan di RSUD Siti Aisyah Lubuk Linggau mengalami peningkatan. Hal ini dapat dilihat dari peningkatan status rumah sakit dari tipe-D menjadi rumah sakit tipe-C di tahun 2012.

Pada penelitian ini peneliti mencoba mengetahui bagaimana kinerja Rumah Sakit Siti Aisyah Lubuk Linggau sebelum dan setelah melakukan reorganisasi menjadi Badan Layanan Umum (BLU). Oleh karena itu, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian tentang **“Analisis Kinerja Keuangan Rumah Sakit Umum Daerah Siti Aisyah Lubuk Linggau Sebelum dan Setelah Menjadi Badan Layanan Umum”**.

## **1.2. Rumusan Masalah**

Perumusan masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini adalah:

1. Bagaimana kinerja keuangan Rumah Sakit Umum Daerah Siti Aisyah Lubuk Linggau sebelum menjadi Badan Layanan Umum (BLU)?
2. Bagaimana kinerja keuangan Rumah Sakit Umum Daerah Siti Aisyah Lubuk Linggau setelah menjadi Badan Layanan Umum (BLU)?

## **1.3. Tujuan Penelitian**

Tujuan penelitian yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui kinerja keuangan Rumah Sakit Umum Daerah Siti Aisyah Lubuk Linggau sebelum menjadi Badan Layanan Umum (BLU).
2. Untuk mengetahui kinerja keuangan Rumah Sakit Umum Daerah Siti Aisyah Lubuk Linggau setelah menjadi Badan Layanan Umum (BLU).

## **1.4. Manfaat Penelitian**

Manfaat yang dapat diambil dari penelitian ini adalah:

1. Menjadi bahan pertimbangan dan evaluasi bagi Rumah Sakit Umum Daerah Siti Aisyah Lubuk Linggau sebagai Badan Layanan Umum (BLU).



2. Dapat dijadikan acuan atau referensi untuk penelitian berikutnya.

### **1.5. Sistematika Penulisan**

Sistematika pembahasan yang direncanakan dalam penulisan skripsi ini terdiri dari lima bab, yaitu:

#### **BAB I PENDAHULUAN**

Dalam bab ini, penulis akan menjelaskan secara terperinci mengenai masalah pokok pemikiran yang melandasi permasalahan yang akan dibahas yang terdiri dari latar belakang, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

#### **BAB II LANDASAN TEORI**

Bab ini berisi pembahasan tentang Pengukuran Kinerja, *Value For Money*, Badan Layanan Umum, Badan Layanan Umum Daerah, tujuan Badan Layanan Umum, pengelolaan keuangan Badan Layanan Umum, persyaratan menjadi Badan Layanan Umum, penetapan dan pencabutan status Badan Layanan Umum, penilaian kinerja, penelitian terdahulu, dan kerangka pemikiran.

#### **BAB III METODE PENELITIAN**

Dalam bab ini akan dijelaskan mengenai ruang lingkup penelitian, rancangan penelitian, sumber data, metode pengumpulan data, dan metode analisis data

#### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

Dalam bab ini penulis akan memberikan hasil penelitian dan pembahasan mengenai kinerja keuangan Rumah Sakit Umum Daerah Siti Aisyah sebelum dan setelah menjadi Badan Layanan Umum.

#### **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

Bab ini berisi tentang kesimpulan dari hasil penelitian dan pembahasan serta saran-saran yang dapat diberikan kepada Rumah Sakit Umum Daerah Siti Aisyah..

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
INDERALAYA

TANDA PERSETUJUAN BAB II

NAMA : Ahmad Zaki Rahmatullah  
NIM : 01081003074  
JURUSAN : Akuntansi  
MATA KULIAH : Akuntansi Sektor Publik  
JUDUL SKRIPSI : Analisis Kinerja Keuangan Rumah Sakit Umum  
Daerah Siti Aisyah Lubuk Linggau Sebelum dan  
Setelah Menjadi Badan Layanan Umum

PEMBIMBING SKRIPSI

TANGGAL PERSETUJUAN

DOSEN PEMBIMBING

Tanggal 4 Desember 2013

Ketua :

  
Abukosim, SE, MM, Ak  
NIP. 196205071995121001

Tanggal 28 November 2013

Anggota:

  
Ika Sasti Ferina, SE, M.Si, Ak, CA  
NIP. 197802102001122001

## Daftar Pustaka

- Fahmi, Irham. 2010. *Manajemen Kinerja Teori dan Aplikasi*. Bandung: Alfabeta.
- Indriantoro, Nur dan Bambang Supomo. 2002. *Metode Penelitian Bisnis*. Yogyakarta: BPFE.
- Mahsun, M. 2006. *Pengukuran Kinerja Sektor Publik*. Yogyakarta: BPFE.
- Mardiasmo. 2002. *Akuntansi sektor publik*. Yogyakarta: Andi
- Meidyawati. 2011. *Analisis Implementasi Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum (PKK-BLU) Pada Rumah Sakit Stroke Nasional Bukit Tinggi*. Tesis. Padang: Universitas Andalas.
- Nazir, Mohammad. 2003. *Metode Penelitian*. Jakarta: Ghalia Indonesia.
- Pemerintah Republik Indonesia. 2003. Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 17/2003 Tentang Keuangan Negara.
- Pemerintah Republik Indonesia. 2004. Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 1/2004 Tentang Perbendaharaan Negara.
- Pemerintah Republik Indonesia. 2005. Peraturan Pemerintah Nomor 23/2005 Tentang Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum.
- Pemerintah Republik Indonesia. 2007. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 61/2007 Tentang Pengelolaan Keuangan Daerah.
- Pemerintah Republik Indonesia. 2007. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 119/PMK 05/2007 Tentang Persyaratan Administratif Dalam Rangka Pengusulan dan Penetapan Satuan Kerja Instansi Pemerintah Untuk Menerapkan Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum.
- Pemerintah Republik Indonesia. 2008. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 76/PMK 05/2008 Tentang Pedoman Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Badan Layanan Umum.
- Pemerintah Republik Indonesia. 2011. Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor PER-30/PB/2011 Tentang Mekanisme Pengesahan Pendapatan dan Belanja Satuan Kerja Badan Layanan Umum.

Pemerintah Republik Indonesia. 2012. Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor PER-36/PB/2012 Tentang Pedoman Penilaian Kinerja Keuangan Satuan Kerja Badan Layanan Umum.

Retnaningsih, E., Misnaniarti dan Asmaripa A. 2012. "Kajian Kelayakan Badan Layanan Umum dan Alternatif Bentuk Penyelenggaraan JAMSOSKES Sumatera Selatan Semesta Sesuai Undang-Undang Sistem Jaminan Sosial Nasional". *Jurnal Manajemen Pelayanan Kesehatan*. Vol. 15, No. 01.

Supriatna, Dadan. 2007. *Analisis Kesiapan RSUD Kota Bandung Dalam Rangka Menuju Badan Layanan Umum Daerah*. Tesis. Yogyakarta: Universitas Gajah Mada Yogyakarta.

Wahyudin, Moh. 2008. *Manajemen Keuangan Perusahaan*. Yogyakarta: BPFE.

Waluyo, Indarto. 2011. "Badan Layanan Umum Sebuah Pola Baru: dalam Pengelolaan Keuangan Di Satuan Kerja Pemerintah". *Jurnal Pendidikan Akuntansi Pemerintah*. Vol. 9, No. 2.

Waworuntu, Tika S.S. 2013. "Evaluasi Penyusunan Anggaran Sebagai Alat Pengendalian Manajemen BLU RSUP Prof. Dr. R.D. Kandou Manado". *Jurnal EMBA*. Vol. 1, No. 3.