

**ANALISIS KINERJA KEUANGAN DAN NON KEUANGAN  
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH SEJIRAN SETASON  
SETELAH IMPLEMENTASI BADAN LAYANAN UMUM**

**SKRIPSI**



**Diajukan Oleh :**

**FITRIYANI**

**(NIM. 3011311045)**

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Prasyarat  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG**

**2017**



UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG  
FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM STUDI AKUNTANSI


LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Fitriyani  
NIM : 301 13 11 045  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi : Analisis Kinerja Keuangan dan Non Keuangan Rumah Sakit Umum Daerah Sejiran Setason Setelah Implementasi Badan Layanan Umum

Pembimbing Utama

Pembimbing Pendamping

  
Darus Altin, S.E., MMSI  
NIP. 198010132012121002

  
Suhaidar, S.E., M.Si  
NP. 506406001

Balunjuk, 08 Juni 2017  
Ketua Jurusan Akuntansi

  
Karmawan, S.E., M.Sc  
NP. 507706003

PENGESAHAN SKRIPSI

SKRIPSI BERJUDUL  
ANALISIS KINERJA KEUANGAN DAN NON KEUANGAN RU MAH  
SAKIT UMUM DAERAH SEJIRAN SETASON SETELAH  
IMPLEMENTASI BADAN LAYANAN UMUM

Yang dipersiapkan dan disusun Oleh: FITRIYANI  
Nomor Induk Mahasiswa: 3011311045

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji Pada tanggal 11 Juli 2017, dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

Tim Penguji:

Ketua

Sekretaris

Anggota

Kartawan, S.E., M.Sc.  
NIP.507706003

Anggraeni Yunita, S.E., M.Si  
NIP.198001212014042001

Erita Rosalina, S.E., M.Si  
NIP.198405072014042001

Bahurijuk, 11 Juli 2017  
Universitas Bangka Belitung  
Fakultas Ekonomi  
Jurusan Akuntansi

Dekan

Dr. Reniati, S.E., M.Si  
NIP.507206007

Ketua Jurusan Akuntansi

Kartawan, S.E., M.Sc  
NIP.507706003

## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKIRPSI

"Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi yang berjudul "**Analisis Kinerja Keuangan Dan Non Keuangan Rumah Sakit Umum Daerah Sejiran Setason Setelah Implementasi Badan Layanan Umum**" ini, tidak terdapat karya sebelumnya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam referensi dan apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka saya sanggup menanggung hukuman atau sanksi apapun sesuai dengan peraturan yang berlaku".

Balunjok, 08 Juni 2017

Penulis



Fitriyani

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO

- a. “Allah mengangkat orang-orang beriman di antara kamu dan juga orang-orang yang dikaruniai ilmu pengetahuan hingga beberapa derajat” (Al-Mujadalah : 11).
- b. “Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan, maka apabila engkau telah selesai dari suatu urusan, tetaplah bekerja keras untuk urusan yang lain dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap” (Qs. Al-Insyirah ).
- c. “Waktu itu bagaikan pedang, jika kamu tidak memanfaatkannya menggunakan untuk memotong, ia akan memotongmu” (HR. Muslim).
- d. “Sebuah tantangan akan selalu menjadi beban, jika itu hanya dipikirkan sebuah cita-cita juga adalah beban, jika itu hanya angan-angan. Ingatlah bahwa kesuksesan selalu disertai dengan kegagalan”

### PERSEMBAHAN

Skripsi ini kupersembahkan dengan segenap rasa kepada:

1. Kedua Orang Tua tercinta. Ayah Mahadir dan Ibu Mismah atas segala dukungan baik moral dan materil, rasa sayang, pengertian, doa-doa yang terus dipanjatkan untuk keberhasilan dan kesuksesan penulis.
2. Adik ku Waviq Maulana dan keponakan-keponakan ku tersayang, yang memeberi semangat dan motivasi kepada penulis untuk kelancaran dan keberhasilan penulis.

3. Teman-teman ku seperjuangan angkatan 2013 khususnya akuntansi 2 dan sahabat-sahabatku yang banyak memberikan pengalaman berharga mereka dan mendukung untuk kelancaran dan kesuksesan kepada penulis.
4. Sahabat-sahabat yang selalu memberikan bantuan, semangat dan motivasi kepada penulis hingga dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu
5. Almamaterku tercinta, Universitas Bangka Belitung.



## **ABSTRACT**

***Fitriyani. 301 13 11 045. 2017. The Analysis of Financial and Non-Financial Performance in Regional Public Hospital Sejiran Setason after the Implementation of Public Service Agency***

*The purpose of this research is to analyze financial and non-financial performance in Regional Public Hospital Sejiran Setason after the implementation of Public Service Agency.*

*This research is a qualitative research with descriptive analysis approach in order to give the object condition description based on the data in accordance with the reality and the analysis of Regional Public Hospital Sejiran Setason performance after the implementation of Public Service Agency. The analysis of financial performance was tested by using liquidity ratio, solvency ratio, activity ratio, and rentability ratio. Meanwhile, the analysis of non-financial performance was tested by Bed Occupancy Ratio (BOR), Average Length of Stay (ALOS), Bed TurnOver (BTO), Turn Over Interval (TOI), Gross Death Rate (GDR), and Net Death Rate (NDR).*

*The result showed there was an increase in financial performance after Public Service Agency in 2015 which was higher than in 2014, especially in liquidity, solvability, activity, and rentability aspects. Non-financial performance, which was tested by TOI, BTO, GDR, and NDR values, in 2015 was better than in 2014. Nevertheless, BOR and ALOS values have not met the hospital service performance standard.*

***Keywords : Public Service Agency, Financial Performance, Non-financial Performance***

## INTISARI

**Fitriyani. 301 13 11 045. 2017. Analisis Kinerja Keuangan Dan Non Keuangan Rumah Sakit Umum Daerah Sejiran Setason Setelah Implementasi Badan Layanan Umum.**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis kinerja keuangan dan kinerja non keuangan Rumah Sakit Umum Daerah Sejiran Setason Setelah Implementasi Badan Layanan Umum.

Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif dengan pendekatan analisis deskriptif yang bertujuan memberikan gambaran keadaan objek berdasarkan data-data sesuai dengan yang sebenarnya dan memberikan analisis kinerja Rumah Sakit Umum Daerah Sejiran Setason Setelah Implementasi Badan Layanan Umum, meliputi analisis kinerja keuangan yang diukur menggunakan rasio *likuiditas*, rasio *solvabilitas*, rasio *aktivitas*, dan rasio *rentabilitas* dan analisis kinerja non keuangan yang diukur menggunakan *Bed Occupancy Ratio* (BOR), *Average Length of Stay* (ALOS), *Bed Turn Over* (BTO), *Turn Over Interval* (TOI), *Gross Death Rate* (GDR), dan *Net Death Rate* (NDR).

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kinerja keuangan setelah Badan Layanan Umum tahun 2015 meningkat dibandingkan tahun 2014 pada aspek *likuiditas*, *solvabilitas*, *aktivitas* dan *rentabilitas*. Kinerja non keuangan diukur menggunakan nilai TOI, BTO, GDR, dan NDR pada tahun 2015 lebih baik dibandingkan tahun 2014, namun untuk BOR dan ALOS belum memenuhi kriteria/standar kinerja pelayanan rumah sakit.

Kata kunci: Badan Layanan Umum, kinerja keuangan, kinerja non keuangan.



## KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan rasa puji dan syukur kehadirat Allah SWT, karena atas segala rahmat dan karunia-Nya jualah akhirnya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini, untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Bangka Belitung.

Skripsi ini berjudul **“Analisis Kinerja Keuangan Dan Non Keuangan Rumah Sakit Umum Daerah Sejiran Setason Setelah Implementasi Badan Layanan Umum** dengan menyadari segala keterbatasan atas kemampuan dan ilmu pengetahuan yang penulis miliki, maka dalam penyusunan skripsi ini juga tidak terlepas dari kekurangan-kekurangan, baik itu dalam isi/materi atau susunan kalimatnya, untuk itu penulis mohon dimaklumi atas kekurangan-kekurangan tersebut, serta segala saran dan kritik maupun masukan lainnya dari semua pihak akan penulis terima dengan senang hati demi perbaikan skripsi ini kearah yang lebih sempurna.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih serta penghargaan yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu serta membimbing penulis, sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan tepat waktu, yaitu:

1. Bapak Dr. Ir. Muhammad Yusuf, M.Si selaku Rektor Universitas Bangka Belitung

2. Ibu Dr. Reniati, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung
3. Bapak Khairiyansyah, S.E., M.M selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung
4. Bapak Suhaidar, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung sekaligus sebagai Dosen Pembimbing Pendamping yang telah berkenan menyediakan waktu serta untuk membimbing dan mengarahkan penyusunan skripsi ini
5. Bapak Karmawan, S.E., M.Sc selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Bangka Belitung
6. Bapak Darus Altin, S.E., MMSI selaku Dosen Pembimbing Utama yang telah meluangkan waktu dan dengan penuh kesabaran memberikan bimbingan dan arahan yang sangat bermanfaat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik
7. Dosen dan para staf pengajar pada Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung yang telah memberikan pengetahuan, pengalaman berharga dan wawasan keilmuan penulis
8. Seluruh staf AAK, AUK, dan Perpustakaan Universitas Bangka Belitung yang telah banyak membantu dan memberikan pelayanan dalam memenuhi kebutuhan penulis dan proses perkuliahan.
9. Seluruh staf Rumah Sakit Umum Daerah Sejiran Setason Kabupaten Bangka Barat khususnya Bapak Rangkuni, Bapak Chandra, Ibu Syristi dan Ibu Ade

yang telah memberikan izin dan pelayanan yang ramah untuk melakukan penelitian hingga skripsi dapat terselesaikan dengan baik

10. Orang tua penulis Bapak Mahadir dan Ibu Mismah yang banyak memberikan motivasi, pengertian yang luar biasa, kasih sayang, doa-doa yang terpanjat, keberhasilan penulis tak lepas dari jasa luar biasa yang mereka berikan.
11. Untuk Adik ku tersayang Waviq Maulana, keponakan-keponakanku.
12. Sahabat-sahabat baikku Akuntansi 2 angkatan 2013 (Dwi, Elsa, Fina, Hening, Emi, Imel, Natni, Intan, Ica, Malisa, Ignatia, Erni, Ochi, Malinda, Befi, Martina, Akbar, Yadi, Elvin, Jumasdi, Fiki, Eno, Juleo, Ilham, Irfan, Erwin, Kristori, Fadil, Fendi, Ebi, Hendra) yang telah memberikan pengalaman yang tak terlupakan, bantuan, doa, motivasi, dukungan dan kebersamaan. Terimakasih telah menjadi bagian dalam perjalanan hidup dalam memperjuangkan gelar kesarjanaaan. Terima kasih untuk segalanya dan semoga bertemu di lain kesempatan dengan kesuksesan masing-masing.  
Terima Kasih
13. Sahabat-sahabat baikku D'incess (Elsa, Imel, Fina, Malinda) dan Keluarga J (Agi, Memei, Malisa, Natni, Intan, Ochi, Hening, Puspa, RW, Fitri, Feby) tempat berbagi curahan hati yang telah memberikan motivasi dan semangat serta doa dan pengertian kepada penulis
14. Seluruh teman-teman Kuliah Kerja Nyata (KKN) Angkata XI Tahun 2016 Universitas Bangka Belitung “Desa Kurau Barat” yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

15. Untuk Ibu Kos yang selalu memberikan dukungan dan bantuan hingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik
16. Serta semua pihak yang telah berkontribusi dalam penyusunan skripsi yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Akhirnya penulis berharap semoga Allah SWT memberikan balasan yang indah atas semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini. Tiada kata lain yang lebih berarti selain harapan skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan bagi para pembaca maupun pihak yang berkepentingan.

Balunijuk, 08 Juni 2017

Penulis

Fitriyani

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>INTISARI .....</b>	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xviii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Batasan Masalah .....	6
1.4 Tujuan Penelitian .....	7
1.5 Manfaat Penelitian.....	7
1.6 Sistematika Penulisan .....	8
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>10</b>
2.1 Definisi Kinerja.....	10
2.2 Pengukuran Kinerja Sektor Publik.....	11
2.3 Kinerja Keuangan .....	12
2.3.1 Analisis Kinerja Keuangan .....	13
2.3.2 Pengukuran kinerja Keuangan .....	15
2.3.3 Keterbatasan Analisis Kinerja Keuangan .....	16
2.4 Analisis laporan Keuangan .....	17
2.4.1 Tujuan dan Manfaat Analisis .....	18

2.4.2 Teknik Analisis laporan Keuangan.....	18
2.5 Analisis Rasio Keuangan .....	21
2.6 Jenis-Jenis Rasio Keuangan.....	22
2.6.1 Rasio <i>Likuiditas</i> .....	22
2.6.2 Rasio <i>Solvabilitas</i> .....	25
2.6.3 Rasio <i>Aktivitas</i> .....	28
2.6.4 Rasio <i>Rentabilitas</i> .....	31
2.7 Kinerja Non Keuangan .....	34
2.7.1 Indikator Kinerja Non Keuangan.....	36
2.8 Definisi Badan Layanan Umum.....	38
2.8.1 Tujuan dan Asas Badan Layanan Umum .....	39
2.9 Persyaratan Badan Layanan Umum.....	41
2.10 Rumah Sakit Sebagai Badan Layanan Umum .....	42
2.11 Pola Pengelolaan Keuangan Setelah Implementasi BLU ....	43
2.12 Penelitian Terdahulu .....	45
2.13 Rerangka Berpikir.....	50
<b>BAB III GAMBARAN UMUM OBJEK PENELITIAN .....</b>	<b>53</b>
3.1 Rancangan Penelitian.....	53
3.2 Fokus Penelitian .....	53
3.3 Pemilihan Lokasi Penelitian .....	54
3.4 Sumber Data.....	54
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	54
3.6 Instrumen Data.....	56
3.7 Analisis Data .....	56
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>63</b>
4.1 Gambaran Umum dan Lingkungan RSUD Sejiran Setason ..	63
4.1.1 Sejarah RSUD Sejiran Setason .....	63
4.2 Analisis Kinerja Keuangan .....	68
4.2.1 Analisis Rasio <i>Likuiditas</i> .....	68
4.2.2 Analisis Rasio <i>Solvabilitas</i> .....	72

4.2.3 Analisis Rasio <i>Aktivitas</i> .....	75
4.2.4 Analisis Rasio <i>Rentabilitas</i> .....	78
4.3 Analisis Kinerja Non Keuangan .....	79
4.4 Pembahasan Analisis Kinerja Keuangan .....	83
4.4.1 Analisis Rasio <i>Likuiditas</i> .....	84
4.4.2 Analisis Rasio <i>Solvabilitas</i> .....	86
4.4.3 Analisis Rasio <i>Aktivitas</i> .....	86
4.4.4 Analisis Rasio <i>Rentabilitas</i> .....	87
4.5 Pembahasan Analisis Kinerja Non Keuangan .....	87
4.5.1 Analisis <i>Bed Occupancy Rate</i> dan <i>Average Leght Of Stay</i> .....	88
4.5.2 Analisis <i>Turn Over Interval</i> .....	89
4.5.3 Analisis <i>Bed Turn Over</i> .....	89
4.5.4 Analisis <i>Gross Death Rate</i> dan <i>Net Death Rate</i> .....	90
<b>BAB V PENUTUP</b> .....	<b>93</b>
5.1 Kesimpulan .....	93
5.2 Keterbatasan Penelitian .....	94
5.3 Saran .....	94
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>96</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR GAMBAR

Gambar II.1 Rerangka Berpikir .....	52
Gambar III.1 Analisis Data ( <i>Interactive Model</i> ) .....	58
GambarIV.1 Struktur Organisasi RSUD.....	67





## DAFTAR TABEL

Tabel II.1 Contoh Variabel Kunci.....	35
Tabel II.2 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	48
Tabel IV. 1 Current Ratio.....	68
Tabel IV. 2 Quick Ratio.....	70
Tabel IV. 3 Cash Ratio.....	71
Tabel IV. 4 Debt To Asset Ratio.....	73
Tabel IV. 5 Debt To Equity Ratio.....	74
Tabel IV. 6 Total Assets Turn Over.....	76
Tabel IV. 7 Fixed Asset Turn Over.....	77
Tabel IV. 8 Gross Profit Margin.....	79
Tabel IV. 9 Standar Pengukuran Kinerja Pelayanan Rumah Sakit.....	80
Tabel IV.10 Kinerja Non Keuangan.....	81

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Riwayat Hidup
Lampiran 2	Pertanyaan wawancara
Lampiran 3	Surat Izin Penelitian
Lampiran 4	Laporan Keuangan Rumah Sakit Umum Daerah Sejiran Setason
Lampiran 5	Dokumentasi Penelitian

