

**ANALISIS KINERJA KEUANGAN DAN KINERJA PELAYANAN PADA
BADAN LAYANAN UMUM (BLU) RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
(RSUD) MGR. GABRIEL MANEK, SVD ATAMBUA
TAHUN ANGGARAN 2019-2022**

SKRIPSI

**Guna Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Pada
Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah Fakultas Ekonomi
Universitas Katolik Widya Mandira Kupang**



OLEH

PUTRI IRJAYANTI SKANTO MODOK
NIM: 331 18 089

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA
KUPANG
2023**

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi ini telah disetujui dan disahkan oleh Tim Pembimbing Skripsi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

Kupang, Januari 2024

Disetujui Oleh

Pembimbing I

Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si
NIDN 08 180761 01

Pembimbing II

Viany Cecilia Pah, SE, M.Si
NIDN 15 120 196 01

MENGESAHKAN

Ketua Program Studi Akuntansi

Maria O. Veronica Moi, SE, M.Sc
NIDN 08 120591 01

LEMBAR PERSETUJUAN

Skripsi ini telah disetujui dan diterima dengan baik oleh Panitia Ujian Skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira yang di selenggarakan pada:

Hari/Tanggal : Sabtu, 02 Desember 2023

Jam : 11.00 - 13.00 Wita

Tempat : *Conference Room*

Atas Nama : Putri Irfayanti Skanto Modok

No. Registrasi : 331 18 089


Dinyatakan : **LULUS**

TIM PENGUJI SKRIPSI


1. Ketua : Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si (.....)
2. Sekretaris : Viany Cecilia Pah, SE, M.Si (.....)
3. Penguji I : Dr. Yolinda Yanti Sonbay, SE, M.Sc (.....)
4. Penguji II : Maria O. Veronica Moi, SE, M.Sc (.....)
5. Penguji III : Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si (.....)

MENYETUJUI

Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis


Dr. M. E. Perseveranda, SE, M.Si
NIDN : 08 190667 03

Ketua Program Studi Akuntansi


Maria O. Veronica Moi, SE, M.Sc
NIDN : 08 120591 01

MOTTO

**“ TUHAN MENARUHMU DI TEMPAT YANG SEKARANG BUKANLAH
KEBETULAN. ORANG HEBAT TIDAK DIHASILKAN MELALUI
KEMUDAHAN, KESENYANGAN DAN KENYAMANAN. MEREKA DI
BENTUK MELALUI KESUKARAN, TANTANGAN DAN AIR MATA”**

PERSEMBAHAN

Dengan rasa Syukur dan Pujian Kepada Tuhan Yesus dan Bunda Maria, saya persembahkan karya terbaik dalam hidup ini :

1. Untuk Allah Tritunggal Mahakudus dan Bunda Maria yang setia membimbing, memberkati dan menolong saya selama masa studi.
2. Untuk kedua orang tua tercinta Bapak Leonardus Modok dan Mama Erni Emilia Nappu, terimakasih selalu berjuang untuk kehidupan saya, beliau memang tidak pernah merasakan pendidikan sampai bangku perkuliahan, namun mereka mampu mendidik saya, mendoakan, memotivasi, tidak henti-hentinya memberikan kasih sayang dengan penuh cinta, dan memberikan dukungan hingga saya mampu menyelesaikan studi saya sampai sarjana.
3. Untuk Kakak Beni Moruk, Kakak Leksi Modok, Kakak Baim Modok, Alm. Adik Jems Hendrikus Halek Modok, Kakak Matilda Kolo, Kakak Manek Berek, Kakak Toni Moruk, dan Kakak Videlis Moruk yang selalu menyayangi saya, mendidik, menyemangati dan selalu mendoakan saya dengan semua dukungan yang mereka berikan untuk saya.
4. Untuk Kekasih Heribertus Ribeka Bone, Mama Aqnes Bete, Alm. Bapak Anselmus Naibobe Bone, Kakak Melianus Bone, Kakak Frederikus Juan Bone, Kakak Hendrianus Bone, Adik Maria Sufriana Yunita Bone dan Adik Agustinus Stendi Bone yang selalu menyayangi, menyemangati, dan mendoakan saya.
5. Untuk Bapak Simon Suan, Mama Emi Saudale, Kakak Mekos Suan, Kakak Uche Suan, Kakak Jeki Suan, Kakak Serly dan Kakak Ikke Hano yang selalu memberikan dukungan dan motivasi bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi.
6. Untuk keluarga besar Suku Uma Meo dan keluarga besar Nappu yang telah mendukung saya selama studi.

Terimakasih untuk semua pengorbanan yang sudah kalian berikan kepada saya, saya sangat bersyukur memiliki kalian di hidup saya.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur Penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Kuasa karena atas bimbingan dan tuntunan tangannya kasih-Nyalah penulis dapat berhasil menyelesaikan studi dan penyusunan skripsi ini dengan baik.

Adapun Judul skripsi ini **“Analisis Kinerja Keuangan dan Kinerja Pelayanan pada Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) Rumah Sakit Umum Daerah (RSUD) Mgr. Gabriel Manek, SVD Atambua Tahun Anggaran 2019-2022”**. Selama penelitian sampai penyusunan skripsi ini penulis telah memperoleh banyak dukungan baik moril maupun material dari berbagai pihak yang sangat membantu dan memotivasi penulis dalam penyelesaian skripsi, untuk itu pada kesempatan ini dengan penuh rasa syukur penulis mengucapkan limpah terima kasih kepada :

1. Pater Dr. Philipus Tule, SVD selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang beserta staf, yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas untuk mengikuti dan menyelesaikan pendidikan di Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
2. Dr. M. E Perseveranda, SE.M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah memberikan pelayanan administrasi umum maupun secara akademik serta perhatian, dukungan dan motivasi selama mengikuti kuliah di Fakultas Ekonomika dan Bisnis.

3. Ibu Maria Odriana V. Moi, SE.M.Sc selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Bapak Leopold M.T. Dawu, SE.,MM selaku Sekertaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah memberikan pelayanan umum dan akademik, kesempatan, motivasi dan masukan yang sangat membantu dalam penyelesaian studi dan skripsi ini.
4. Ibu Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si selaku Pembimbing 1 dan Ibu Viany Cecilia Pah, SE, M.Si selaku Pembimbing II yang telah memberikan masukan, perbaikan, motivasi, tenaga dan telah meluangkana waktu dalam membimbing selama penulisan skripsi hingga selesai.
5. Seluruh Staf Pengajar pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Unwira yang telah dengan penuh kesabaran dan kasih pelayanan memberikan pengetahuan kepada penulis selama perkuliahan, serta seluruh karyawan dan karyawan Unwira, khususya Pegawai Tata Usaha Fakultas Ekonomika dan Bisnis membantu penulis dengan penuh kasih.
6. Direktur RSUD Mgr. Gabriel Manek, SVD Atambua beserta staf, yang telah memberikan banyak kemudahan dalam pengambilan data.
7. Bapak Leonardus Modok, Mama Erni Emilia Nappu, Kakak Beni Moruk, Kakak Leksi Modok, Kakak Baim Modok, Kakak Matilda Kolo, dan Alm. Adik Jems Hendrikus Halek Modok serta keluarga besar Suku Uma Meo dan keluarga besar Nappu yang setia mendukung dalam doa dan materi untuk mendukung keberhasilan penulis.

8. Alm. Bapak Anselmus Naibobe Bone, Mama Aqnes Bete, Kakak Frederikus Juan Bone, Kakak Hendrianus Bone, Kakak Melianus Bone, Adik Maria Sufriana Yunita Bone dan Adik Agustinus Stendi Bone yang selalu mendukung dan mendoakan keberhasilan penulis.
9. Kekasih Heribertus Ribeka Bone yang senantiasa memberikan motivasi, mendengarkan keluh kesah, dan memberikan semangat untuk pantang menyerah dalam menyelesaikan skripsi.
10. Teman-teman Uche Suan, Vanny Wargo, Metri Seran, dan Gracy Meni yang juga senantiasa memberikan dukungan.
11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terima kasih atas doa dan dukungannya.

Penulis mengetahui bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu pada kesempatan ini pula, dengan rendah hati penulis mengharapkan adanya saran dan masukan dari berbagai pihak agar penulisan skripsi ini menjadi lebih baik.

Demikianlah skripsi ini disusun dengan segala keterbatasan Penulis, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang memerlukannya.

Kupang, Januari 2024

Penulis

ABSTRAK

Putri Irjayanti Skanto Modok, NIM 33118089 dengan judul skripsi “**Analisis Kinerja Keuangan dan Kinerja Pelayanan Pada Badan Layanan Umum (BLU) Rumah Sakit Umum Daerah (RSUD) Mgr. Gabriel Manek, SVD Atambua Tahun Anggaran 2019-2022**” di bawah bimbingan Ibu Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si sebagai pembimbing I dan Ibu Viany Cecilia Pah, SE, M.Si sebagai pembimbing II.

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah 1) Bagaimana Kinerja Keuangan pada BLUD Rumah Sakit Umum Daerah (RSUD) Mgr. Gabriel Manek, SVD Atambua pada tahun anggaran 2019-2022. 2) Bagaimana Kinerja Pelayanan pada BLUD Rumah Sakit Umum Daerah (RSUD) Mgr. Gabriel Manek, SVD Atambua pada tahun anggaran 2019-2022. Tujuan dari penelitian ini untuk mengetahui kinerja keuangan pada BLUD RSUD Mgr. Gabriel Manek, SVD Atambua tahun anggaran 2019-2022 dan kinerja pelayanan pada BLUD RSUD Mgr. Gabriel Manek, SVD Atambua pada tahun anggaran 2019-2022.

Penelitian ini menggunakan pengukuran dengan metode analisis deskriptif rasio keuangan dan indikator pelayanan. Jenis data dalam penelitian ini menggunakan data kuantitatif. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan dokumentasi, dan data yang digunakan adalah data sekunder. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah deskriptif kuantitatif.

Hasil penelitian yang dilakukan pada RSUD Mgr. Gabriel Manek, SVD Atambua menunjukkan bahwa kinerja keuangan rumah sakit tahun 2019 dengan total skor sebesar 41,32% masuk dalam kriteria “SEDANG” dengan predikat “B”, tahun 2020 dengan total skor sebesar 42,63% masuk dalam kriteria “SEDANG” dengan predikat “B”, tahun 2021 dengan total skor sebesar 51,05% masuk dalam kriteria “SEDANG” dengan predikat “BB”, dan tahun 2022 dengan total skor sebesar 42,89% masuk dalam kriteria “SEDANG” dengan predikat “B”. Sehingga dapat disimpulkan bahwa kinerja keuangan rumah sakit tahun 2019-2022 secara umum cukup baik dan cukup sehat, namun untuk *Collection Period* memiliki skor rasio keuangan yang terbilang masih rendah. Sedangkan untuk indikator pelayanan yang terdiri dari BOR tahun 2019-2022 dengan rata-rata sebesar 65,15% dengan kriteria “IDEAL”, indikator ALOS tahun 2019-2022 dengan rata-rata sebesar 3,47 hari dengan kriteria “TIDAK IDEAL”, indikator BTO tahun 2019-2022 dengan rata-rata sebesar 70,05 kali dengan kriteria “IDEAL”, indikator TOI tahun 2019-2022 dengan rata-rata sebesar 2,41 hari dengan kriteria “IDEAL”, indikator NDR tahun 2019-2022 dengan rata-rata sebesar 16,64% dengan kriteria “IDEAL”, dan indikator GDR tahun 2019-2022 dengan rata-rata sebesar 31,26% dengan kriteria “IDEAL”. Sehingga dapat disimpulkan bahwa indikator pelayanan tahun 2019-2022 bisa dikatakan memenuhi standar Permenkes Nomor 1171 tahun 2011. Jadi, dapat disimpulkan bahwa kinerja keuangan dan kinerja pelayanan pada RSUD Mgr. Gabriel Manek, SVD Atambua masih dalam kriteria baik dan sehat.

Saran dari penelitian ini yakni, untuk pengukuran kinerja keuangan yaitu periode penagihan piutang, dimana hendaknya piutang usaha dikelola dengan sebaik mungkin agar tingkat perputaran piutang usaha menjadi lebih baik dengan cara meningkatkan pengawasan terhadap SDM dalam melakukan penginputan berkas, sehingga tidak terjadi kesalahan dalam pengumpulan dokumen BPJS dan indikator pelayanan yaitu ALOS hendaknya perlu dilakukan penetapan kebijakan standar pelayanan yang mencakup indikasi perawatan rumah sakit, prosedur dan proses pelayanan. Sedangkan untuk penilaian terhadap indikator yang sudah baik agar tetap mempertahankan guna meningkatkan kinerja rumah sakit di masa yang akan datang.

Kata Kunci: Kinerja Keuangan, Kinerja Pelayanan, Rasio Likuiditas, Rasio Profitabilitas, Rasio Aktivitas, Indikator BOR, Indikator ALOS, Indikator BTO, Indikator TOI, Indikator NDR, dan Indikator GDR.

DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
MOTTO DAN PEREMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	6
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	6
BAB II LANDASAN TEORI	8
2.1. Badan Layanan Umum Daerah (BLUD)	8
2.1.1 Pengertian Badan Layanan Umum Daerah (BLUD)	8
2.1.2 Manfaat Badan Layanan Umum Daerah (BLUD)	9
2.1.3 Karakteristik Badan Layanan Umum Daerah (BLUD)	9
2.2. Rumah Sakit	10
2.2.1 Pengertian Rumah Sakit	10
2.2.2 Manfaat Rumah Sakit	11

2.3. Kinerja Keuangan	11
2.3.1 Pengertian Kinerja Keuangan	11
2.3.2 Analisis Kinerja keuangan	12
2.3.3 Manfaat Kinerja Keuangan	19
2.4. Kinerja Pelayanan	20
2.4.1. Pengertian Kinerja Pelayanan	20
2.4.2 Indikator Kinerja Pelayanan Rumah Sakit	21
2.5. Penelitian Terdahulu	25
2.6. Kerangka Berpikir	29
BAB III METODE PENELITIAN	34
3.1. Tempat dan Waktu Penelitian	34
3.2. Jenis Data	34
3.2.1 Menurut Sifatnya	34
3.2.2 Menurut Sumbernya	34
3.3 Teknik Pengumpulan Data	35
3.4. Definisi Operasional Variabel	36
3.5. Teknik Analisis Data	37
BAB IV GAMBARAN UMUM RUMAH SAKIT	47
4.1. Sejarah SIngkat RSUD Mgr. Gabriel Manek, SVD Atambua	47
4.2. Visi, Misi, dan Motto RSUD Mgr. Gabriel Manek, SVD Atambua..	48
4.2.1 Visi RSUD Mgr. Gabriel Manek, SVD Atambua	48
4.2.2 Misi RSUD Mgr. Gabriel MAnek, SVD Atambua	48
4.2.3 Motto RSUD Mgr. GAbriel Manek, SVD Atambua	49

4.3. Struktur Organisasi RSUD Mgr. GAbriel Manek, SVD Atambua ...	51
4.4. Uraian Tugas	52
BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	64
5.1. Gambaran dan Data Penelitian	64
5.1.1 Laporan Keuangan Rumah Sakit Umum Daerah (RSUD) Mgr. Gabriel Manek, SVD Atambua	64
5.1.2 Analisis Rasio Keuangan	72
5.1.3 Analisis Indikator Kinerja Pelayanan	101
BAB VI PENUTUP	114
6.1 Kesimpulan	114
6.1.1 Kinerja Keuangan	114
6.1.2 Kinerja Pelayanan	116
6.2 Saran	117
DAFTAR PUSTAKA	120

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Data Ringkasan Laporan Realisasi Anggaran pada BLUD RSUD Mgr. Gabriel Manek, SVD Atambua Tahun Anggaran 2019-2022	4
Tabel 2.1 Skor Rasio Kas	13
Tabel 2.2 Skor Rasio Lancar	14
Tabel 2.3 Skor Periode Penagihan Piutang	14
Tabel 2.4 Skor Rasio Perputaran Aset Tetap	15
Tabel 2.5 Skor Rasio Imbalan atas Aset Tetap	15
Tabel 2.6 Skor Rasio Imbalan Ekuitas	16
Tabel 2.7 Skor Rasio Perputaran Persediaan	17
Tabel 2.8 Skor Rasio Pendapatan PNBPN Terhadap Biaya Operasional	17
Tabel 2.9 Skor Rasio Subsidi Biaya Pasien	18
Tabel 2.10 Kriteria Penilaian Kinerja Keuangan Rumah Sakit BLU	18
Tabel 2.11 Kriteria Penilaian Kinerja Pelayanan Rumah Sakit BLU	24
Tabel 2.12 Penelitian Terdahulu	25
Tabel 3.1 Definisi Operasional	37
Tabel 3.2 Skor Rasio Kas	38
Tabel 3.3 Skor Rasio Lancar	39
Tabel 3.4 Skor Periode Penagihan Piutang	39
Tabel 3.5 Skor Rasio Perputaran Aset Tetap	40
Tabel 3.6 Skor Rasio Imbalan atas Aset Tetap	40
Tabel 3.7 Skor Rasio Imbalan Ekuitas	41
Tabel 3.8 Skor Rasio Perputaran Persediaan	42
Tabel 3.9 Skor Rasio PNBPN Terhadap Biaya Operasional	42

Tabel 3.10 Skor Rasio Subsidi Biaya Pasien	43
Tabel 3.11 Kriteria Penilaian Kinerja Keuangan Rumah Sakit BLU	43
Tabel 3.12 Kriteria Penilaian Kinerja Pelayanan Rumah Sakit BLU	46
Tabel 5.1 Neraca RSUD Mgr. Gabriel Manek, SVD Atambua Tahun Anggaran 2019-2022	66
Tabel 5.2 Laporan Realisasi Anggaran RSUD Mgr. Gabriel Manek, SVD Atambua Tahun Anggaran 2019-2022	67
Tabel 5.3 Laporan Operasional RSUD Mgr. Gabriel Manek, SVD Atambua Tahun Anggaran 2019-2022	68
Tabel 5.4 Data Indikator Pelayanan RSUD Mgr. Gabriel Manek, SVD Atambua Tahun Anggaran 2019-2022	71
Tabel 5.5 Skor Rasio Kas	72
Tabel 5.6 Rasio Kas	74
Tabel 5.7 Skor Rasio Lancar	75
Tabel 5.8 Rasio Lancar	77
Tabel 5.9 Skor Periode Penagihan Piutang	78
Tabel 5.10 Periode Penagihan Piutang	80
Tabel 5.11 Skor Rasio Perputaran Aset Tetap	81
Tabel 5.12 Perputaran Aset Tetap	83
Tabel 5.13 Skor Rasio Imbalan Atas Aset Tetap	84
Tabel 5.14 Imbalan Atas Aset Tetap	86
Tabel 5.15 Skor Rasio Imbalan Ekuitas	87
Tabel 5.16 Imbalan Ekuitas	89
Tabel 5.17 Skor Rasio Perputaran Persediaan	91
Tabel 5.18 Perputaran Persediaan	92

Tabel 5.19 Skor Rasio PNBPN terhadap Biaya Operasional	94
Tabel 5.20 Rasio Pendapatan PNBPN terhadap Biaya Operasional	95
Tabel 5.21 Skor Rasio Subsidi Biaya Pasien	97
Tabel 5.22 Rasio Subsidi Biaya Pasien	98
Tabel 5.23 Rekapitulasi Skor Hasil Perhitungan Rasio Keuangan RSUD Mgr. Gabriel Manek, SVD Atambua	99
Tabel 5.24 Kriteria Penilaian Kinerja Keuangan Rumah Sakit BLU	100
Tabel 5.25 Penilaian Kinerja Keuangan BLUD RSUD Mgr. Gabriel Manek, SVD Atambua	100
Tabel 5.26 Indikator BOR	102
Tabel 5.27 Indikator ALOS	104
Tabel 5.28 Indikator BTO	105
Tabel 5.29 Indikator TOI	107
Tabel 5.30 Indikator NDR	109
Tabel 5.31 Indikator GDR	110
Tabel 5.32 Rekapitulasi Rata-Rata Indikator Pelayanan BLUD RSUD Mgr. Gabriel Manek, SVD Atambua	111

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	33
Gambar 4.1 Struktur Organisasi RSUD Mgr. Gabriel Manek, SVD Atambua	51
Grafik 5.1 Hasil Perhitungan Rasio Kas	75
Grafik 5.2 Hasil Perhitungan Rasio Lancar	78
Grafik 5.3 Hasil Perhitungan Periode Penagihan Piutang	81
Grafik 5.4 Hasil Perhitungan Perputaran Aset Tetap	83
Grafik 5.5 Hasil Perhitungan <i>Return On Asset</i>	87
Grafik 5.6 Hasil Perhitungan Imbalan Ekuitas	90
Grafik 5.7 Hasil Perhitungan Perputaran Persediaan	93
Grafik 5.8 Hasil Perhitungan Rasio PNBPN terhadap Biaya Operasional	96