

**PENERAPAN POLA PENGELOLAAN KEUANGAN BADAN
LAYANAN UMUM DAERAH (PPK-BLUD)
DI RUMAH SAKIT UMUM DAERAH BANGIL
KABUPATEN PASURUAN**

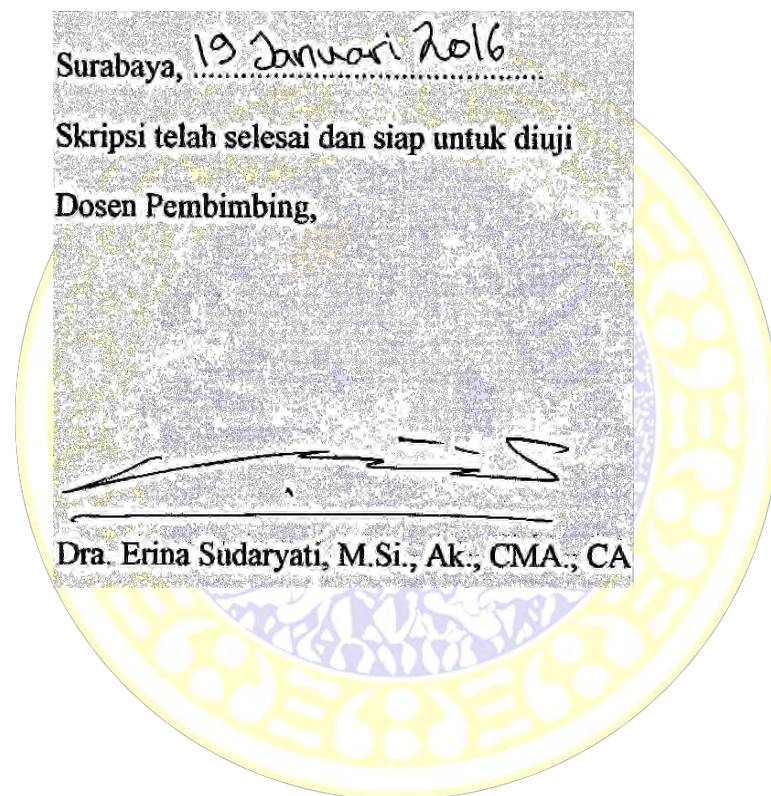
**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN
DALAM MEMPEROLEH GELAR SARJANA AKUNTANSI
DEPARTEMEN AKUNTANSI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**



DIAJUKAN OLEH

**ARIYA SUBAGYA
NIM: 041211333148**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2016**



SKRIPSI

**PENERAPAN POLA PENGELOLAAN KEUANGAN BADAN
LAYANAN UMUM DAERAH (PPK-BLUD)
DI RUMAH SAKIT UMUM DAERAH BANGIL
KABUPATEN PASURUAN**

**DIAJUKAN OLEH:
ARIYA SUBAGYA
NIM: 041211333148**

**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:
DOSEN PEMBIMBING,**


Dra. Erina Sudaryati, M.Si., Ak., CMA., CA

TANGGAL..... 10 Februari 2016.

KETUA PROGRAM STUDI


Ade Palupi, SE., MPMM., Ph.D, Ak.

TANGGAL..... 15/02/2016

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya, (Ariya Subagya, 041211333148), menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam Skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis Skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, 29 Januari 2016



Ariya Subagya
NIM.: 041211333148

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT, karena berkat rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Penerapan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (PPK-BLUD) di Rumah Sakit Umum Daerah Bangil Kabupaten Pasuruan”. Skripsi ini ditulis untuk memenuhi sebagian persyaratan memperoleh gelar Sarjana Program Studi Akuntansi di Universitas Airlangga Surabaya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, untuk itu kritik dan saran akan penulis terima. Pada pelaksanaan penelitian ini penulis tidak mengalami kendala yang berarti, hal tersebut karena adanya pihak-pihak yang senantiasa memberikan bantuan, dorongan, dan bimbingan. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT yang selalu bersama hamba dalam menulis skripsi, atas ridho dan karunia-NYA skripsi ini telah selesai ditulis.
2. Prof. Dr. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga beserta Wakil Dekan I, Wakil Dekan II, dan Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
3. Ade Palupi, SE., MPMM., Ph.D, Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.
4. Dra. Erina Sudaryati, M.Si., Ak., CMA., CA. selaku dosen pembimbing yang telah merelakan waktunya untuk membimbing, memberikan motivasi, kritik, doa, ilmu,

nasihat, dan dukungan kepada penulis atas penyelesaian skripsi ini. Semoga beliau selalu diberi kesehatan agar dapat mendidik anak bangsa untuk terus berkarya dan sukses selalu.

5. Prof. Dr. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak. selaku dosen wali.
6. Orang tua penulis yang selalu memberikan motivasi, doa, dan juga saran serta mengingatkan penulis untuk tetap berdoa dan bersyukur dalam keadaan sesulit apapun.
7. Teman hidup (Ika Permana Sari Agustiningsih) penulis yang selalu sabar menemani dalam pengerjaan skripsi.
8. Kepala Bidang Akuntansi Dinas Pengelolaan Keuangan Daerah Kabupaten Pasuruan (Ayah dari penulis) yang sudah memberikan inspirasi dan informasi serta bantuan dalam meneliti RSUD Bangil.
9. Semua orang di RSUD Bangil yang turut serta membantu peneliti dalam mengumpulkan data wawancara dan observasi.
10. Pihak-pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, untuk bantuannya selama pelaksanaan penelitian ini.

Akhir kata, semoga apa yang tertuang dalam Skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua orang.

Surabaya,

Ariya Subagya

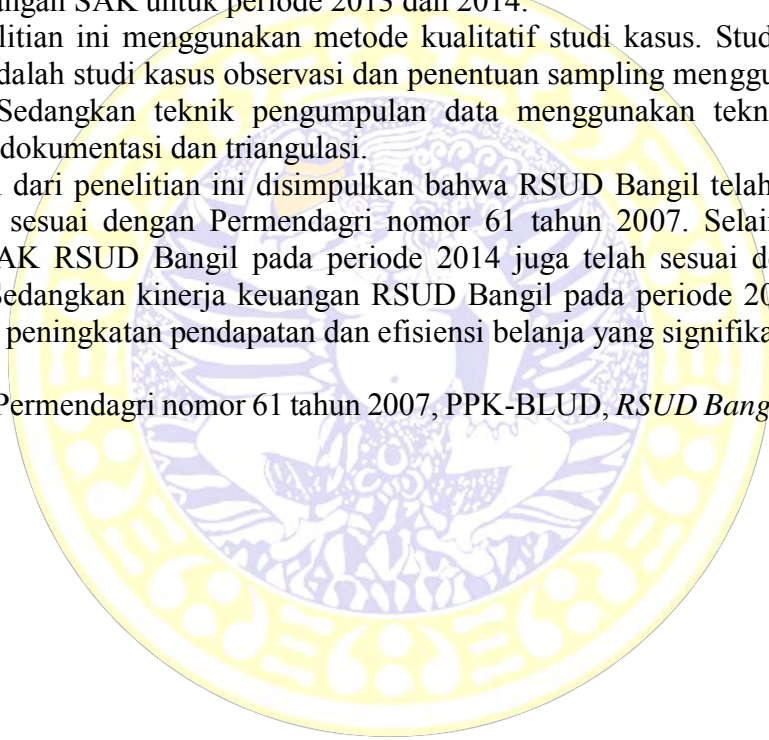
ABSTRAK

Sebagai bentuk perwujudan *good government*, Pemerintahan Daerah Kabupaten Pasuruan menetapkan RSUD Bangil untuk menerapkan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (PPK-BLUD). RSUD Bangil telah menerapkan PPK-BLUD sejak tahun 2013 berdasarkan pada Permendagri nomor 61 tahun 2007. Dalam menerapkan PPK-BLUD, RSUD Bangil harus membuat laporan keuangan sesuai SAP dan SAK. Oleh karena itu, penelitian ini dilakukan untuk menyesuaikan penerapan PPK-BLUD di RSUD Bangil dengan Permendagri nomor 61 tahun 2007 dan menyesuaikan laporan keuangan SAK RSUD Bangil untuk periode 2014 dengan PSAK nomor 45 serta menilai kinerja keuangan dengan analisa rasio pada laporan keuangan SAK untuk periode 2013 dan 2014.

Penelitian ini menggunakan metode kualitatif studi kasus. Studi kasus yang digunakan adalah studi kasus observasi dan penentuan sampling menggunakan teknik *keyperson*. Sedangkan teknik pengumpulan data menggunakan teknik observasi, wawancara, dokumentasi dan triangulasi.

Hasil dari penelitian ini disimpulkan bahwa RSUD Bangil telah menerapkan PPK-BLUD sesuai dengan Permendagri nomor 61 tahun 2007. Selain itu laporan keuangan SAK RSUD Bangil pada periode 2014 juga telah sesuai dengan PSAK nomor 45. Sedangkan kinerja keuangan RSUD Bangil pada periode 2013 dan 2014 menunjukkan peningkatan pendapatan dan efisiensi belanja yang signifikan.

Kata kunci: Permendagri nomor 61 tahun 2007, PPK-BLUD, *RSUD Bangil*, Kabupaten Pasuruan.



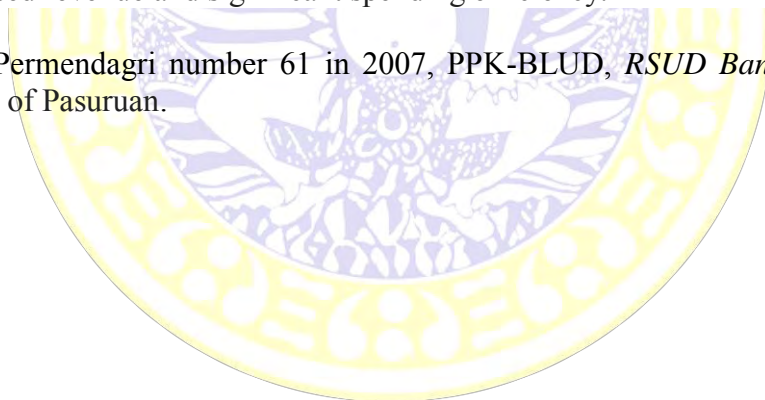
ABSTRACT

As the embodiment of good government, Regional Government of Pasuruan set RSUD Bangil to implement the Financial Management Pattern of Regional Public Service Board (PPK-BLUD). RSUD Bangil have implemented the PPK-BLUD since 2013 based on Permendagri number 61 in 2007. In applying the PPK-BLUD, RSUD Bangil must make financial statements in accordance SAP and SAK. Therefore, this study was conducted to adjust the implementation of the PPK-BLUD in RSUD Bangil with Permendagri number 61 in 2007 and adjusts the SAK financial statements of RSUD Bangil for the period 2014 with PSAK numbers 45 and also assessing financial performance by analyzing the ratio of the SAK financial statements for the period 2013 and 2014.

This study uses qualitative case study. The case study is a case study observation and determination of samplings use keyperson sampling technique. While data collection techniques using observation, interviews, documentation and triangulation.

Results of this study concluded that RSUD Bangil have implemented the PPK-BLUD accordance with Permendagri number 61 in 2007. In addition, SAK financial statements of RSUD Bangil in the period 2014 has also been in accordance with PSAK number 45. The financial performance of RSUD Bangil in the period 2013 and 2014 show increased revenue and significant spending efficiency.

Keywords: Permendagri number 61 in 2007, PPK-BLUD, *RSUD Bangil*, Regional Government of Pasuruan.



DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul	i
Surat Pernyataan Siap Sidang	ii
Lembar Persetujuan Skripsi	iii
Pernyataan Orisinalitas Skripsi	iv
Kata Pengantar	v
Abstrak	vi
Abstrack	viii
Daftar Isi	ix
Daftar Gambar	xii
Daftar Lampiran	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian	11
1.5 Sistematika Penulisan	12
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	15
2.1.1 Badan Layanan Umum Daerah.....	15

2.1.2 Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (PPK-BLUD).....	16
2.1.2.1 Dasar Hukum Penerapan PPK-BLUD.....	17
2.1.2.2 Persyaratan dan Penetapan PPK-BLUD.....	18
2.1.2.3 Tata Kelola dalam Penerapan PPK-BLUD.....	21
2.1.2.4 Penerapan PPK-BLUD.....	23
2.1.2.5 Tarif Pelayanan PPK-BLUD.....	31
2.1.2.6 Akuntansi, Pelaporan dan Pertanggungjawaban PPK-BLUD.....	31
2.1.2.7 Pendapatan dan Biaya PPK-BLUD.....	35
2.1.3 Penerapan.....	38
2.1.4 Perubahan Organisasi.....	39
2.1.5 Prinsip Laporan Keuangan menurut PSAK Nomor 45	39
2.1.6 Penilaian Kinerja Keuangan dengan Menggunakan Analisa Rasio.....	42
2.1.6.1 Pengertian Rasio Keuangan.....	42
2.1.6.2 Keunggulan Penggunaan Rasio Keuangan.....	43
2.1.6.3 Rasio Keuangan dalam Penelitian Ini.....	44
2.2 Penelitian Terdahulu	50
2.3 Kerangka Berfikir	64

BAB 3 METODE PENELITIAN

1.1 Pendekatan Penelitian	65
1.2 Ruang Lingkup Penelitian.....	66
1.3 Lokasi Penelitian	69
1.4 Jenis dan Sumber Data	70
1.5 Prosedur Pengumpulan Data	70
1.6 Teknik Analisis Data	76
1.6.1 Analisa Studi Kasus	76

1.6.2 Analisa Rasio Keuangan	77
1.7 Instrumen Penelitian	81
1.8 Penarikan Kesimpulan	81

BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum RSUD Bangil	83
4.1.1 Profil Rumah Sakit Umum Daerah Bangil	83
4.1.2 Struktur Organisasi Rumah Sakit Umum Daerah Bangil	88
4.2 Hasil Penelitian dan Pembahasan	90
4.2.1 Penerapan Pola Pengelolaan Keuangan Badan layanan Umum Daerah di RSUD Bangil Berdasarkan Permendagri Nomor 61 tahun 2007.....	95
4.2.1.1 Penetapan Rsud Bangil Dalam Menerapkan PPK-BLUD	95
4.2.1.2 Tata Kelola Rumah Sakit Umum Daerah Bangil.....	98
4.2.1.3 Prosedur Kerja RSUD Bangil	100
4.2.2 Kesesuaian Laporan Keuangan BLUD RSUD Bangil dengan PSAK Nomor 45.....	131
4.2.3 Kinerja Keuangan PPK-BLUD RSUD Bangil Periode 2013-2014	138

BAB 5 PENUTUP

5.1 Kesimpulan	151
5.2 Saran	153

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1: Flowchart Penyusunan Anggaran PPK-BLUD	25
Gambar 2.2: Siklus Akuntansi Keuangan	32
Gambar 2.3: Kerangka Berfikir	64
Gambar 3.1: Macam-macam teknik pengumpulan data	70
Gambar 4.1 : Jumlah Dokter	85
Gambar 4.2: Jumlah Pasien	85
Gambar 4.3: Tingkat Efektivitas berdasarkan pelayanan	86
Gambar 4.4: Struktur Organisasi RSUD Bangil	88
Gambar 4.5: Struktur Organisasi Bagian Keuangan RSUD Bangil	89
Gambar 4.6: Mekanisme Penyusunan RBA	103
Gambar 4.7: Mekanisme Penerimaan Kas	110
Gambar 4.8: Mekanisme Pengeluaran Kas	113
Gambar 4.9: Mekanisme Pengelolaan Piutang	115
Gambar 4.10: Mekanisme Pengelolaan Hutang	116
Gambar 4.11: Mekanisme Pengadaan Barang Dan Jasa	118
Gambar 4.12: Mekanisme Pengelolaan Obat	121
Gambar 4.13: Mekanisme Pengelolaan Aset Tetap	124
Gambar 4.14: Siklus Akuntansi RSUD Bangil	129

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1: Tingkat Efektivitas	45
Tabel 2.2: Tingkat Efisiensi	46
Tabel 2.3: Tingkat Kemandirian	47
Tabel 2.4: Perbedaan Penelitian	59
Tabel 4.1: Aspek Makro RBA RSUD Bangil 2013	105
Tabel 4.1: Aspek Mikro RBA RSUD Bangil 2013	105
Tabel 4.2: Review Pembahasan	147

