

SKRIPSI

**ANALISIS KONSEP *VALUE FOR MONEY* TERHADAP KINERJA
KEUANGAN PADA BADAN LAYANAN UMUM DAERAH (BLUD)
PUSKESMAS PEKAUMAN KOTA BANJARMASIN TAHUN 2021-2023**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar Sarjana

Akuntansi

Oleh :

FITRIAH

NIM. 1910313120018

PROGRAM STUDI : AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT

BANJARMASIN

2024

LEMBAR LEGALITAS
**ANALISIS KONSEP *VALUE FOR MONEY* TERHADAP KINERJA
KEUANGAN PADA BADAN LAYANAN UMUM DAERAH (BLUD)
PUSKESMAS PEKAUMAN KOTA BANJARMASIN
TAHUN 2021 - 2023**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

FITRIAH
NIM. 1910313120018

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 17 Juli 2024
dan dinyatakan telah memenuhi syarat diterima

Dosen Pembimbing



Dra. Hj. Isnawati, MM, Ak, CA
NIP. 19640611 199203 2 002

Penguji I



Dr. Kadir, Drs, M.Si, Ak, CA
NIP. 19641231 199412 1 001

Penguji II



Hamdani, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19670624 199403 1 004

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19750321 200312 1 001

LEMBAR PENGESAHAN
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Fitriah
NIM : 1910313120018
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Konsep *Value For Money* Terhadap Kinerja Keuangan Pada Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) Puskesmas Pekauman Kota Banjarmasin Tahun 2021-2023
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Sektor Publik
Ujian Dilaksanakan : Rabu, 17 Juli 2024 (10.00 – 12.00 WITA)

Tim Penguji

Pembimbing : Dra. Hj. Isnawati, MM, Ak, CA


(.....)

Penguji I : Dr. Kadir, Drs, M.Si, Ak, CA


(.....)

Penguji II : Hamdani, SE, M.Si, Ak, CA


(.....)

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian skripsi yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Fitriah
NIM : 1910313120018
Program Studi : S-1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Konsep Value For Money Terhadap Kinerja Keuangan Pada Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) Puskesmas Pekauman Kota Banjarmasin Tahun 2021-2022
Hari, Tanggal Ujian : Rabu, 17 Juli 2024
Waktu, Tempat : 10.00 – 12.00 WITA & Ruang Ujian 2 FEB ULM

Banjarmasin, 20 Juli 2024

Menyetujui,
Pembimbing



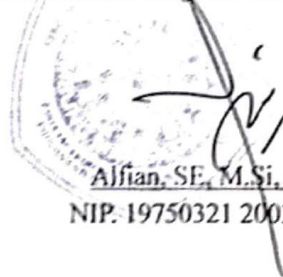
Dra. Hj. Isnawati, MM, Ak, CA
NIP. 19640611 199203 2 002

Mahasiswa,



Fitriah
NIM. 1910313120018

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19750321 200312 1 001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 20 Juli 2024
Yang membuat pernyataan,



Fitriah

NIM. 1910313120018

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat dan melimpahkan karunia serta hidayah-Nya kepada peneliti, sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini yang bertujuan untuk melengkapi persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana ekonomi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi S1 Akuntansi Universitas Lambung Mangkurat. Ada pun skripsi ini berjudul “Analisis Konsep *Value For Money* Terhadap Kinerja Keuangan Pada Badan Layanan Umum Daerah Puskesmas Pekauman Kota Banjarmasin Tahun 2021 – 2023”.

Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, bimbingan, saran, serta pengarahan dari semua pihak sangat peneliti harapkan demi tercapainya penulisan yang lebih baik. Peneliti mengucapkan banyak terima kasih kepada berbagai pihak yang telah memberikan arahan maupun motivasi demi terselesaikannya skripsi ini. Melalui kata pengantar ini penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad Yunani, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak H. Alfian Misran, SE, M.Si, Ak, CA selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Ibu Dra. Hj. Isnawati, M.M., Ak, CA selaku Dosen Pembimbing Akademik sekaligus Dosen Pembimbing Skripsi yang sudah bersedia memberi ilmu, arahan, dan bimbingan selama penyusunan skripsi ini.

4. Bapak Dr. Kadir, Drs., M.Si., Ak., CA selaku dosen Penguji 1 dan Bapak Hamdani, SE M, Si, Ak, CA selaku dosen penguji 2 yang telah meluangkan waktu dan pikiran untuk perbaikan Skripsi peneliti serta memberikan saran-saran yang membangun.
5. Seluruh Dosen dan staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah memberikan ilmu bermanfaat untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
6. BLUD Puskesmas Pekauman Kota Banjarmasin yang telah mengizinkan peneliti untuk meneliti instansi dan secara langsung maupun tidak langsung membantu peneliti dalam menyusun penelitian ini.
7. Kedua orang tua peneliti yang tercinta, Bapak Yulpian Rahmadi, S.Sos dan Ibu Enny Wartiany, S.Pd serta Kakak Siti Khairunnisa, SKM dan Adik M. Deny Hafizh, serta seluruh keluarga yang senantiasa mendoakan, dan memberikan dukungan baik moril maupun materil demi kelancaran dan keberhasilan menyelesaikan studi ini.
8. Badan Eksekutif Mahasiswa Universitas Lambung Mangkurat Kabinet Harmoni Cita 2021 dan Generasi Baru Indonesia (GenBI) Komisariat ULM Tahun 2022 yang kebersamai peneliti selama perkuliahan dalam pengembangan diri dan skill.
9. Seluruh teman-teman Program Studi S1 Akuntansi angkatan 2019 dan teman-teman lainnya yang telah berjuang bersama di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

10. Kepada seluruh sahabat dan teman yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah berjuang dan membantu peneliti secara langsung maupun tidak langsung, memberikan banyak manfaat serta dukungan.

Pada setiap hal tentunya terdapat kelebihan dan kekurangan, begitu juga dengan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, masukan, kritik, dan saran bersifat membangun dari pembaca sangat diharapkan oleh peneliti, agar skripsi ini dapat diperbaiki dan disempurnakan dengan baik. Peneliti berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan wawasan bagi para pembaca.

Banjarmasin, 30 April 2024

Peneliti,

Fitriah

ABSTRACT

Fitriah (2024), Analysis of the Value for Money Concept on Financial Performance at the Regional Public Service Agency of the Pekauman Community Health Center in Banjarmasin City in 2021-2023.

Pembimbing: Dra. Hj. Isnawati MM, Ak, CA

This study aims to determine and analyze the financial performance of BLUD Puskesmas Pekauman Kota Banjarmasin for 2021 - 2023 using the concept of Value for Money. Value for money is a concept of managing public sector organizations based on three main elements, namely economy, efficiency, and effectiveness. The operational environment of public sector organizations, especially government, affects the characteristics of their accounting and financial reporting objectives. Economic measurements based on budget realization reports, in 2021 - 2023 can be categorized as economic. Efficiency measurement is categorized as inefficient which occurs because the burden incurred by the Pekauman Puskesmas is not followed by the income obtained by the Pekauman Puskesmas. Effectiveness measurement is included in the criteria of moderately effective obtained in accordance with the criteria of performance achievement.

Keywords : *Value for Money, economy, efficiency, effectiveness*

ABSTRAKSI

Fitriah (2024), Analisis Konsep *Value For Money* Terhadap Kinerja Keuangan Pada Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) Puskesmas Pekauman Kota Banjarmasin Tahun 2021-2023.

Pembimbing: Dra. Hj. Isnawati MM, Ak, CA

Penelitian ini memiliki tujuan adalah untuk mengetahui dan menganalisa kinerja keuangan BLUD Puskesmas Pekauman Kota Banjarmasin Tahun 2021 - 2023 dengan menggunakan konsep *Value for Money*. *Value for money* merupakan konsep pengelolaan organisasi sektor publik yang mendasarkan pada tiga elemen utama, yaitu ekonomi, efisiensi, dan efektivitas. Lingkungan operasional organisasi sektor publik khususnya pemerintahan berpengaruh terhadap karakteristik tujuan akuntansi dan pelaporan keuangannya. Hasil penelitian mengungkapkan pengukuran ekonomis berdasarkan laporan realisasi anggaran, pada tahun 2021 - 2023 dapat dikategorikan ekonomis. Pengukuran efisiensi dikategorikan tidak efisien yang terjadi karena beban yang dikeluarkan oleh Puskesmas Pekauman tidak diikuti dengan pendapatan yang diperoleh Puskesmas Pekauman. Pengukuran efektivitas masuk dalam kriteria cukup efektif yang diperoleh sesuai dengan kriteria pencapaian kinerja.

Kata Kunci : *Value for Money*, ekonomi, efisiensi, efektivitas

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	
LEMBAR LEGALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI	iv
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	v
KATA PENGANTAR	vi
<i>ABSTRACT</i>	ix
ABSTRAKSI	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Sistematika Pembahasan	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori.....	12
2.1.1 <i>Stewardship Theory</i>	12
2.1.2 Organisasi Sektor Publik	13
2.1.3 Badan Layanan Umum dan Badan Layanan Umum Daerah	14
2.1.4 Konsep Akuntabilitas	16
2.1.5 Fleksibilitas Keuangan	18
2.1.6 Pengukuran Kinerja Sektor Publik	19
2.1.7 Tujuan Pengukuran Kinerja.....	20
2.1.8 Manfaat Pengukuran Kinerja.....	21
2.1.9 Pengertian <i>Value for Money</i>	22
2.1.10 Indikator Value for Money	25
2.1.11 Manfaat Value for Money.....	26
2.1.12 Langkah – Langkah Pengukuran <i>Value for Money</i>	26

2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	31
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL	
3.1 Kerangka Konseptual	34
BAB IV METODE PENELITIAN	
4.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	36
4.2 Jenis Penelitian.....	36
4.3 Tempat dan Lokasi Penelitian.....	36
4.4 Unit Analisis.....	36
4.5 Teknik Pengumpulan Data	37
4.6 Teknik Analisis Data.....	38
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS	
5.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	43
5.1.1 Identitas BLUD Puskesmas Pekauman Kota Banjarmasin	43
5.1.2 Struktur Organisasi BLUD Puskesmas Pekauman Kota Banjarmasin.....	45
5.2.1 Pengukuran Ekonomis.....	48
5.2.2 Pengukuran Efisiensi	52
5.2.3 Pengukuran Efektivitas.....	55
5.2.4 Kaitan Hasil Ketiga Pengukuran dengan <i>Value for Money</i> dengan Hasil Wawancara dan Tanggapan Masyarakat.....	61
BAB VI PENUTUP	
6.1 Kesimpulan.....	62
6.2 Saran	63
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Puskesmas Pekauman Kota Banjarmasin Tahun 2021 – 2023.....	6
Tabel 1.2 Surplus / Defisit Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Puskesmas Pekauman Kota Banjarmasin Tahun 2021 – 2023.....	6
Tabel 2.1 Kriteria Penilaian Pencapaian Kinerja Ekonomis.....	27
Tabel 2.2 Kriteria Penilaian Pencapaian Kinerja Efisiensi.....	29
Tabel 2.3 Kriteria Penilaian Pencapaian Kinerja Efektivitas.....	30
Tabel 2.4 Hasil Penelitian Terdahulu.....	31
Tabel 5.1 Anggaran dan Realisasi Belanja Puskesmas Pekauman Kota Banjarmasin Tahun 2021.....	49
Tabel 5.2 Anggaran dan Realisasi Belanja Puskesmas Pekauman Kota Banjarmasin Tahun 2022.....	50
Tabel 5.3 Anggaran dan Realisasi Belanja Puskesmas Pekauman Kota Banjarmasin Tahun 2023.....	48
Tabel 5.4 Pendapatan Puskesmas Pekauman Kota Banjarmasin Tahun 2021 - 2023.....	53
Tabel 5.5 Beban Puskesmas Pekauman Kota Banjarmasin Tahun 2021 – 2023.....	53
Tabel 5.6 Realisasi Pendapatan dan Beban Puskesmas Pekauman Kota Banjarmasin Tahun 2021 – 2023.....	54
Tabel 5.7 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Layanan Puskesmas Pekauman Kota Banjarmasin Tahun 2021.....	56
Tabel 5.8 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Layanan Puskesmas Pekauman Kota Banjarmasin Tahun 2022.....	57
Tabel 5.9 Anggaran dan Realisasi Pendapatan Layanan Puskesmas Pekauman Kota Banjarmasin Tahun 2023.....	57
Tabel 5.10 Hasil Perhitungan Value for Money Tingkat Ekonomis, Efisiensi, dan Efektivitas Tahun 2021 – 2023.....	61

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Kerangka Pemikiran Penelitian	35
Gambar 5.1 Puskesmas Pekauman Kota Banjarmasin.....	43
Gambar 5.2 Lokasi Puskesmas Pekauman Kota Banjarmasin.....	44
Gambar 5.3 Struktur Organisasi Puskesmas Pekauman Kota Banjarmasin	47