

**EVALUASI PENERAPAN SISTEM ANGGARAN BERBASIS
KINERJA DALAM PENGELOLAAN KEUANGAN BADAN
LAYANAN UMUM DAERAH (BLUD)
(Studi Kasus pada RSUD Bangil Kabupaten Pasuruan)**

SKRIPSI



Oleh

ALIEFIAH ARIEF ZURAIKHA

NIM : 11520015

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)
MAULANA MALIK IBRAHIM
MALANG
2015**

**EVALUASI PENERAPAN SISTEM ANGGARAN BERBASIS
KINERJA DALAM PENGELOLAAN KEUANGAN BADAN
LAYANAN UMUM DAERAH (BLUD)
(Studi Kasus pada RSUD Bangil Kabupaten Pasuruan)**

SKRIPSI

Diajukan Kepada:
Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang
untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (SE)



O l e h

ALIEFIAH ARIEF ZURAIIDHA

NIM : 11520015

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)
MAULANA MALIK IBRAHIM
MALANG
2015**

LEMBAR PERSETUJUAN

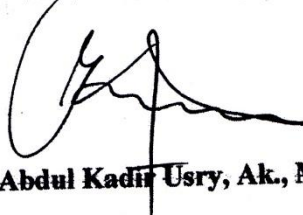
**EVALUASI PENERAPAN SISTEM ANGGARAN BERBASIS
KINERJA DALAM PENGELOLAAN KEUANGAN BADAN
LAYANAN UMUM DAERAH (BLUD)
(Studi Kasus pada RSUD Bangil Kabupaten Pasuruan)**

SKRIPSI

Oleh

ALIEFIAH ARIEF ZURAIIDHA
NIM : 11520015

Telah disetujui 14 April 2015
Dosen Pembimbing,



Drs. Abdul Kadif Usry, Ak., MM

Mengetahui :
Ketua Jurusan,



Nanik Wahyuni, SE., M.Si., Ak., CA
NIP. 19720322 200801 2 005

LEMBAR PENGESAHAN
EVALUASI PENERAPAN SISTEM ANGGARAN BERBASIS
KINERJA DALAM PENGELOLAAN KEUANGAN BADAN
LAYANAN UMUM DAERAH (BLUD)
(Studi Kasus pada RSUD Bangil Kabupaten Pasuruan)

SKRIPSI

Oleh



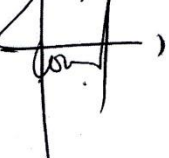
ALIEFIAH ARIEF ZURAIKHA
NIM : 11520015

Telah Dipertahankan di Depan Dewan Penguji
Dan Dinyatakan Diterima Sebagai Salah Satu Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (SE)
Pada 27 April 2015

Susunan Dewan Penguji

1. Ketua
Yona Octiani Lestari, SE., MSA
NIP. 19771025 200901 2 006
2. Dosen Pembimbing/Sekretaris
Drs. Abdul Kadir Usry, Ak., MM
3. Penguji Utama
Hj. Meldona, SE., MM., Ak., CA
NIP. 19770702 200604 2 001

Tanda Tangan

: ()
: ()
: ()

Disahkan Oleh :
Ketua Jurusan,



Nanik Wahyuni, SE, M.Si., Ak, CA
NIP. 19770322 200801 2 005

HALAMAN PERSEMBAHAN

Teruntuk

Ibu, bagai malaikat surga yang menjelma menjadi perempuan penuh kasih sayang, doanya tak henti mengiringi nafasku.

Ayah, bagai raja baik hati nan bijaksana, sabarnya luar biasa, lelaki yang akan selalu menjadi panutan, terbaik.

Adikku Mila, bagai harta yang tak ada duanya, sangat bersyukur memilikimu, apapun itu, isak tangis, tawa bahagia telah mewarnai memori kita.

Mita&Arsha, sahabat terbaik sepanjang masa, partner dari awal perjuangan dan akhirnya sampai pada titik ini. Sukses kawan!

MOTTO

“Sing Ikhlas, sing Sabar, sing Gigih, lan ojo bosen-bosen Ndungo”

فَإِنَّ مَعَ الْعُسْرِ يُسْرًا إِنَّ مَعَ الْعُسْرِ يُسْرًا

“So verily, with the hardship, there is relief, Verily, with the hardship, there is relief”

(QS. Al-Inshirah: 5-6)



PEMERINTAH KABUPATEN PASURUAN
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH BANGIL
Jl. Raya Raci - Bangil, Telp. (0343) 744900 Fax. (0343) 744940
PASURUAN



Bangil, 20 Januari 2015

Nomor : 445.1/0155/424.079/2015
Lampiran : -
Hal : Persetujuan Penelitian

Kepada
Yth. Dekan Fakultas Ekonomi UNIM
Jl. Gajayana No. 50
MALANG

Menindaklanjuti surat Saudara Nomor : Un.3.5/TL.00/1420/2015 tanggal 3 Januari 2015 perihal Ijin Penelitian Skripsi atas nama:

Nama : ALIEFIAH ARIEF ZURAIIDHA
NIM : 11520015
Judul : Evaluasi Penerapan Sistem Performance Based Budgeting dalam Pengelolaan Keuangan BLU (Studi Kasus pada RSUD Bangil Kabupaten Pasuruan)

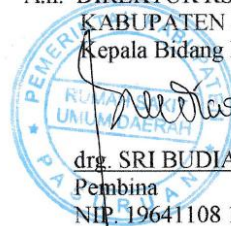
maka pada prinsipnya kami MENYETUJUI yang bersangkutan untuk melakukan Penelitian selama 1 (satu) bulan terhitung mulai tanggal 21 Januari 2015 s.d. 20 Februari 2015.

Dengan ketentuan :

1. Mentaati ketentuan-ketentuan yang berlaku di RSUD Bangil.
2. Setelah berakhirnya penelitian wajib menyerahkan laporan hasil penelitian kepada Seksi Diklat RSUD Bangil.

Demikian disampaikan, atas perhatian dan kerja sama Saudara diucapkan terima kasih.

A.n. DIREKTUR RSUD BANGIL
KABUPATEN PASURUAN
Kepala Bidang Penunjang



drg. SRI BUDIARTI
Pembina
NIP. 19641108 199203 2 008

Tembusan disampaikan kepada:

1. Kepala Bagian Keuangan RSUD Bangil
2. Kepala Subbag Sungram dan Evaluasi
3. Yang bersangkutan

HALAMAN PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Aliefiah Arief Zuraidha
NIM : 11520015
Fakultas/Jurusan : Ekonomi / Akuntansi

menyatakan bahwa “Skripsi” yang saya buat untuk memenuhi persyaratan kelulusan pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang, dengan judul:

EVALUASI PENERAPAN SISTEM ANGGARAN BERBASIS KINERJA DALAM PENGELOLAAN KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM DAERAH (BLUD) (STUDI KASUS PADA RSUD BANGIL KABUPATEN PASURUAN)

adalah hasil karya sendiri, bukan “duplikasi” dari karya orang lain.

Selanjutnya apabila di kemudian hari ada “klaim” dari pihak lain, bukan menjadi tanggung jawab Dosen Pembimbing dan atau pihak Fakultas Ekonomi, tetapi menjadi tanggung jawab saya sendiri.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan tanpa paksaan dari siapapun.

Malang, 27 April 2015

Hormat saya,



Aliefiah Arief Zuraidha
NIM: 11520015

KATA PENGANTAR



Segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul **“EVALUASI PENERAPAN SISTEM ANGGARAN BERBASIS KINERJA DALAM PENGELOLAAN KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM DAERAH (BLUD) (Studi Kasus pada RSUD Bangil Kabupaten Pasuruan)”**.

Shalawat serta salam semoga tetap tercurahkan kepada junjungan kita Nabi besar Muhammad SAW yang telah membimbing kita dari kegelapan menuju jalan kebaikan, yakni Din al-Islam.

Penulis menyadari bahwa Skripsi ini tidak akan tersusun dengan baik tanpa adanya bimbingan, arahan dari banyak pihak. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih yang tak terhingga kepada:

1. Ayah dan Ibu serta keluarga tercinta yang telah memberikan doa dan dukungan baik materi, moril, maupun spiritual.
2. Bapak Prof. Dr. H. Mudjia Rahardjo, M.Si selaku Rektor UIN Maulana Malik Ibrahim Malang beserta Stafnya yang senantiasa berusaha memberikan pelayanan yang baik.
3. Bapak Dr. Salim Al Idrus, M.M., M.Ag. selaku Dekan Fakultas Ekonomi UIN Maulana Malik Ibrahim Malang.
4. Ibu Nanik Wahyuni, SE, M.Si., Ak, CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi yang juga memberikan izin dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak Drs. H. Abdul Kadir Usry, Ak., MM. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing, memberikan kritik dan saran selama proses penyelesaian penyusunan skripsi ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi UIN Maliki Malang.
7. Ibu Susi dan semua pihak RSUD Bangil yang telah bersedia meluangkan waktunya dan membantu dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi ini.

8. Teman-teman Akuntansi 2011 yang telah memberikan semangat dan dukungan dari awal sampai akhir.
9. Mita (Kumet), Arsha (Arsho), Fifi, Lilik (Mbak Alay), Wardah (Tuhgtug), Wiwit, Ais, Azmy, Lely, Zindy, Tante Ping, Bu Kos, Mbak Mar, kawan-kawan BROTHERHOOD, teman-teman kos ISLAMIYAH dan orang-orang tersayang lainnya.
10. serta semua pihak yang terkait secara langsung maupun tidak langsung dalam pelaksanaan dan penyusunan proposal skripsi ini.

Akhirnya, dengan segala kerendahan hati penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Untuk itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang konstruktif demi kesempurnaan penulisan ini. Penulis berharap semoga karya yang sederhana ini dapat bermanfaat dengan baik bagi semua pihak. Amin ya Robbal 'Alamin.

Malang, 27 April 2015

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DEPAN	
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
MOTTO	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK (Bahasa Indonesia, Bahasa Inggris, Bahasa Arab)	xiv
BAB I. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	8
1.5 Batasan Penelitian	9
BAB II. KAJIAN PUSTAKA	
2.1 Penelitian Terdahulu	10
2.2 Kajian Teoritis.....	14
2.2.1 Evaluasi.....	14
2.2.1.1 Perspektif Islam.....	16
2.2.2 Anggaran.....	18
2.2.2.1 Pengertian Anggaran.....	18
2.2.2.2 Fungsi Anggaran	20
2.2.2.3 Siklus Anggaran.....	21
2.2.2.4 Analisis Lingkungan	23
2.2.2.5 Perspektif Islam.....	24
2.2.3 Badan Layanan Umum Daerah (BLUD)	27
2.2.3.1 Pengertian BLUD.....	27
2.2.3.2 Pengelolaan Keuangan BLUD	28
2.2.3.3 BLUD Rumah Sakit.....	32
2.2.3.4 Perspektif Islam.....	33
2.2.4 Sistem Anggaran Berbasis Kinerja	35
2.2.4.1 Pengertian Anggaran Berbasis Kinerja.....	35
2.2.4.2 Ciri-Ciri dan Ruang Lingkup Anggaran Berbasis Kinerja.....	38
2.2.4.3 Penyusunan Anggaran Berbasis Kinerja....	41

2.2.4.4 Output yang Dicapai dari Anggaran Berbasis Kinerja.....	43
2.2.4.5 Perspektif Islam.....	45
2.3 Kerangka Berfikir.....	47

BAB III. METODE PENELITIAN

3.1 Jenis dan Pendekatan Penelitian.....	50
3.2 Lokasi Penelitian	51
3.3 Subjek Penelitian.....	51
3.4 Data dan Jenis Data	52
3.5 Teknik Pengumpulan Data	52
3.6 Analisis Data	54

BAB IV. PAPARAN DATA DAN PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN

4.1 Paparan Data	58
4.1.1 Gambaran Umum RSUD Bangil.....	58
4.1.2 Visi dan Misi RSUD Bangil.....	62
4.1.2.1 Visi RSUD Bangil.....	62
4.1.2.2 Misi RSUD Bangil	62
4.1.2.3 Nilai-nilai dasar RSUD Bangil	63
4.1.3 Uraian Tugas dan Struktur Organisasi	64
4.1.4 Penyusunan Anggaran RSUD Bangil	73
4.1.5 Pelaksanaan Anggaran RSUD Bangil.....	77
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian	79
4.2.1 Evaluasi Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja....	79
4.2.2 Evaluasi Anggaran dan Realisasi Anggaran	100
4.2.3 Kendala dalam Penerapan Anggaran Berbasis Kinerja	111
4.2.3.1 Sistem Akuntansi Biaya	111
4.2.3.2 Sumber Daya Manusia	115

BAB V. PENUTUP

5.1 Kesimpulan.....	118
5.2 Saran.....	119

DAFTAR PUSTAKA LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Ringkasan Penelitian Terdahulu	12
Tabel 4.1	Jumlah Tempat Tidur di RSUD Bangil	60
Tabel 4.2	Rencana Program dan Kegiatan Tahun 2013-2018	82
Tabel 4.3	Perkiraan Pendapatan RSUD Bangil Tahun 2013	89
Tabel 4.4	Startegi, Program, Kegiatan, dan Anggaran	93
Tabel 4.5	Anggaran Promosi Pelayanan Kesehatan	94
Tabel 4.6	Laporan Realisasi Anggaran	100
Tabel 4.7	Rincian Pendapatan BLUD Tahun 2013	102
Tabel 4.8	Rincian PAD yang Sah diluar Pendapatan BLUD.....	103
Tabel 4.9	Rincian Penerimaan Retribusi Daerah Tahun 2013.....	104

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Berfikir	49
Gambar 4.1	Struktur Organisasi RSUD Bangil.....	72
Gambar 4.2	Alur Penyusunan Renstra Bisnis RSUD Bangil.....	75
Gambar 4.3	Grafik Perbandingan Anggaran dan Realisasi Pendapatan.....	105
Gambar 4.4	Grafik Perbandingan Anggaran dan Realisasi Belanja ...	107

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Pengukuran Kinerja Kegiatan
- Lampiran 2 Standar Satuan Harga Barang / Jasa
- Lampiran 3 Strategi RSUD Bangil

ABSTRAK

Aliefiah Arief Zuraidha. 2015. SKRIPSI. Judul: “Evaluasi Penerapan Sistem Anggaran Berbasis Kinerja Dalam Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) (Studi Kasus Pada RSUD Bangil Kabupaten Pasuruan)

Pembimbing : Drs. Abdul Kadir Usry, Ak., M.M

Kata Kunci : Anggaran Berbasis Kinerja, BLUD, Anggaran

Penyusunan anggaran merupakan salah satu bagian yang penting dalam sistem akuntansi, khususnya pada sektor pemerintahan. Tujuan dari penelitian ini adalah menganalisis dan mengevaluasi penerapan sistem Anggaran Berbasis Kinerja. Disamping itu penelitian ini juga menggambarkan kendala-kendala yang dihadapi dalam proses penerapan sistem Anggaran Berbasis Kinerja.

Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif dengan pendekatan studi kasus secara deskriptif. Penelitian ini menggunakan data primer dan sekunder karena teknik yang digunakan dalam pengumpulan data dengan cara observasi, wawancara dan studi dokumen. Analisa datanya melalui tiga tahap: reduksi data, penyajian data, dan penarikan kesimpulan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara umum sistem Anggaran Berbasis Kinerja yang ideal belum tercapai, meskipun secara keseluruhan sudah baik. Ada beberapa hal yang belum dilaksanakan secara maksimal: 1) tahap penetapan indikator kinerja yaitu belum adanya indikator manfaat dan dampak pada setiap program/kegiatan yang disusun; 2) tahap penetapan standar biaya yaitu belum adanya Analisa Standar Belanja (ASB) sebagai acuan penyusunan anggaran; 3) tahap perhitungan anggaran yaitu secara garis besar perhitungan masih berdasarkan pada data-data historis dan taksiran yang logis; 4) tahap pertanggungjawaban yaitu belum disajikan laporan arus kas sebagai salah satu bagian dari laporan keuangan BLUD. Kendala yang ditemukan selama implementasi yaitu belum adanya sistem akuntansi biaya sehingga perhitungan anggaran masih berdasarkan estimasi; dan kurangnya kemampuan SDM dalam memahami sistem Anggaran Berbasis Kinerja sehingga pelaksanaan sistem ini belum maksimal.

ABSTRACT

Aliefiah Arief Zuraidha. 2015. *THESIS*. Title: *Evaluation of the Application of Performance Based Budgeting System in the Regional Community Service Agency's (BLUD) Financial Management (Case Study in the RSUD Bangil Pasuruan Regency)*

Advisor : Drs. Abdul Kadir Usry, Ak., M.M

Keywords : *Performance Based Budgeting, BLUD, Budget*

Budgeting is an important part of the accounting system, particularly in the government sector. The purpose of this study is to analyze and evaluate the implementation of performance based budgeting system. Besides, this study also illustrates the obstacles encountered in its implementation.

This research uses primary and secondary data because the techniques used in data collection are observation, interviews and document study. There are three stages in data analysis: data reduction, data presentation, and conclusion.

The results showed that, overall, the ideal system of performance-based budgeting has not been achieved, although generally, it has been good. There are several things that have not been optimally implemented: 1) the stage of determination of performance indicators, there is lack of benefits and impact indicators on each organized program / activity; 2) the cost of standard-setting stage, there is absence of Standards Analysis of Expenditure (ASB) as a reference for the preparation of the budget; 3) the stage of calculation of the budget, the calculation is mostly based on historical data and logical estimation; 4) the stage of accountability, a cash flow statement has not been presented as part of the BLUD financial statements. The obstacles encountered during the implementation are the lack of a cost accounting system which brings about estimation-based budget calculation; and the lack of human resources' capacity in understanding the performance-based budgeting system which leads to not-optimally-implemented systems.

مستخلص البحث

ألفية عارف زريدة، ٢٠١٥، تقييم تطبيقات نظام الميزانية على أساس الأداء في إدارة المالية بوكالة الخدمات العامة المحلية (BLUD). دراسة حالة في المستشفى العام المحلي بانغيل، باسوروان. البحث الجامعي، قسم المحاسبة كلية الإقتصاد بجامعة مولانا مالك إبراهيم الإسلامية الحكومية مالانق. المشرف : عبد القادر أسري الماجستير

الكلمات الأساسية: الميزانية على أساس الأداء وكالة الخدمات العامة المحلية والميزانية.

إن تصميم الميزانية يعتبر جزء مهم في نظام المحاسبة. خاصة من جانب الحكومة. وأما هدف هذا البحث فيتكون من تحليل و تقييم تطبيقات نظام الميزانية على أساس الأداء. ومن ثم يصف هذا البحث المعوقات التي يواجهها في عملية تطبيقات نظام الميزانية على أساس الأداء.

هذا البحث بحث نوعي باستخدام الدراسة الحالة على المدخل الوصفي. يستخدم هذا البحث البيانات الأساسية والبيانات الثانوية، لأن طريقة جمع البيانات المستخدمة هي الملاحظة، المقابلة ودراسة الوثائق. وأما تحليل بياناته من خلال ثلاث مراحل: فرز البيانات، عرض البيانات و الاستخلاص منها.

تدل نتائج هذا البحث إلى أن نظام الميزانية على أساس الأداء المثالي بشكل عام لم يتحقق، وإن كان عموماً جيدة. هناك بعض الأمور الذي لم يطبقه بشكل مثالي. منها : (١). مرحلة اتيان مؤشر الأداء، وهي لم يكتمل هناك مؤشر المنفعة و الأثر لكل البرنامج المخطط. (٢). مرحلة اتيان معيار التكلفة، وهي لم يكن هناك تحليل معيار الشراء كمرجع في تصميم الميزانية. (٣). مرحلة محاسبة الميزانية، وهي على الشكل العام مازالت تستند إلى البيانات التاريخية و التوقعات المنطقية. (٤). مرحلة المسؤولية، وهي لم يعد التقرير عن التدفق النقدي كجزء من التقرير المالي لوكالة الخدمات العامة المحلية. وأما المعوقات التي يواجهها أثناء التطبيقات فهي لم يكن هناك نظام محاسبة التكلفة مما يؤدي إلى محاسبة الميزانية على أساس التوقعات. و عدم قدرة الموارد البشرية في ترجمة نظام الميزانية على أساس الأداء. وذلك أن تطبيقات هذا النظام لم تكن إلى درجة مثالية.