

**PENERAPAN KONSEP *VALUE FOR MONEY* DALAM
MENILAI KINERJA KEUANGAN SEKTOR PUBLIK
PADA RSUD BATARA SIANG
KABUPATEN PANGKEP**

SKRIPSI



KARMILA

105731103119

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MAKASSAR
MAKASSAR
2024**

KARYA TUGAS AKHIR MAHASISWA

JUDUL PENELITIAN :

**PENERAPAN KONSEP VALUE FOR MONEY DALAM MENILAI
KINERJA KEUANGAN SEKTOR PUBLIK
PADA RSUD BATARA SIANG
KABUPATEN PANGKEP**

SKRIPSI

Disusun dan Diajukan Oleh :

KARMILA

NIM : 105731103119

***Untuk Memenuhi Persyaratan Guna Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan
Bisnis Universitas Muhammadiyah Makassar***

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MAKASSAR
MAKASSAR
2024**

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

"Allah Tidak Membebani Seseorang Melainkan Sesuai Dengan Kesanggupannya."

“Sesungguhnya beserta kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (untuk urusan yang lain) dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap (Q.S. Al Insyirah: 6-8)”

PERSEMBAHAN

Puji syukur kepada Allah SWT atas Ridho-Nya serta karunianya sehingga skripsi ini telah terselesaikan dengan baik.

Alhamdulillah Rabbil'alamin

Skripsi ini penulis persembahkan untuk kedua orang tua tercinta Bapak Amir dan Ibu Nawariah beserta keluarga besar yang telah membantu dan memberikan dukungan dalam penyelesaian skripsi ini, juga untuk diri sendiri atas proses yang telah dilewati, *I'm proud of me*. Serta untuk Almamater Biru Universitas Muhammadiyah Makassar



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MAKASSAR**

Jl. Sultan Alauddin No. 295 gedung iqra Lt. 7 Tel. (0411) 866972 Makassar



HALAMAN PERSETUJUAN

Judul Penelitian : Penerapan konsep *value for money* dalam menilai kinerja keuangan sektor publik pada RSUD Batara Siang Kabupaten Pangkep

Nama Mahasiswa : Karmila

No. Stambuk/ NIM : 105731103119

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Makassar

Menyatakan bahwa skripsi ini telah diteliti, diperiksa, dan diujikan didepan panitia penguji skripsi strata satu (S1) pada tanggal 13 Januari 2024 di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Makassar

Makassar, 17 Januari 2024

Menyetujui :

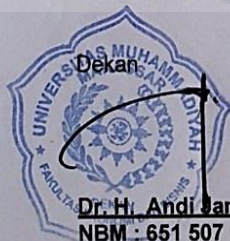
Pembimbing I

Dr. Ansyarif Khalid, SE., M.Si., Ak., CA
NIDN: 091609660

Pembimbing II

Saida Said, SE., M.Ak., CPFR
NIDN: 0910097203

Mengetahui :



Dekan

Dr. H. Andi Jam'an, S.E., M.Si
NBM : 651 507

Ketua Program Studi

Mira, SE., M.Ak., Ak
NBM : 1286 844



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MAKASSAR**

Jl. Sultan Alauddin No. 295 gedung iqra Lt. 7 Tel. (0411)866972 Makassar



HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi atas Nama: Karmila, Nim: 105731103119 diterima dan disahkan oleh Panitia Ujian Skripsi berdasarkan Surat Keputusan Rektor Universitas Muhammadiyah Makassar Nomor : 0001/SK-Y/62201/091004/2024, Tanggal 1 Rajab 1445 H/13 Januari 2024 M. Sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Makassar.

Makassar, 1 Rajab 1445 H
13 Januari 2024 M

PANITIA UJIAN

1. Pengawas Umum : Prof. Dr. H. Ambo Asse, M.Ag
(Rektor Unismuh Makassar)
2. Ketua : Dr. H. Andi Jam'an, S.E., M.Si
(Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis)
3. Sekretaris : Agusdiwana Suarni, S.E., M.Acc.
(Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis)
4. Penguji : 1. Dr. Ansyarif Khalid, SE., M.Si., Ak.CA
2. Saida Said, SE., M.Ak., CPFR
3. Andi Arman, SE., M.Ai., Ak.CA
4. Masrullah, SE., M.Ak

Disahkan Oleh,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Makassar



Dr. H. Andi Jam'an, S.E., M.Si.
NBM: 651 507



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MAKASSAR**
Jl. Sultan Alauddin No. 295 gedung iqra Lt. 7 Tel. (0411) 866972



SURAT PERNYATAAN KEABSAHAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Karmila
Stambuk : 105731103119
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Penerapan konsep *value for money* dalam menilai kinerja keuangan sektor publik pada RSUD Batara Siang Kabupaten Pangkep

Dengan ini menyatakan bahwa:

Skripsi yang saya ajukan di depan Tim Penguji adalah ASLI hasil karya sendiri, bukan hasil jiplakan dan tidak dibuat oleh siapa pun.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan saya bersedia menerima sanksi apabila pernyataan ini tidak benar.

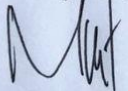
Makassar, 17 Januari 2024

Yang Membuat Pernyataan,


Karmila
Karmila
NIM: 105731103119

Diketahui Oleh:


Dekan
Dr. H. Andi Jam'an, S.E., M.Si.
NBM:651 507

Ketua Program Studi

Mira, SE., M.Ak., Ak
NBM:1286 844

**HALAMAN PERNYATAAN
PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR**

Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Makassar, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Karmila
NIM : 105731103119
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Makassar **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (Nonexclusive Royalty Free Right)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

Penerapan Konsep Value For Money Dalam Menilai Kinerja Keuangan Sektor Publik Pada RSUD Batara Siang Kabupaten Pangkep

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Makassar berhak menyimpan, mengalihmedia/format-kan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya

Makassar, 17 Januari 2024

Yang Membuat Pernyataan,


Karmila

NIM: 105731103119

ABSTRAK

KARMILA. 2023. Penerapan konsep *value for money* dalam menilai kinerja keuangan sektor publik pada RSUD BATARA SIANG Kabupaten Pangkajene. Skripsi. Jurusan akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Makassar. Di bimbing oleh Ansyarif Khalid, dan Saida said.

Konsep *Value for money* merupakan pengelolaan organisasi sektor publik yang berdasarkan pada tiga elemen utama, yaitu ekonomi, efisiensi, dan efektivitas. Tujuan penelitian ini untuk mengetahui kinerja keuangan RSUD Batara Siang Kabupaten pangkajene dengan pendekatan *value for money*. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah observasi, wawancara, dokumentasi dan studi pustaka. Metode analisis data yang digunakan pada penelitian ini adalah metode deskriptif kuantitatif. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa RSUD Batara Siang Kabupaten pangkajene Tahun 2020 - 2022 menunjukkan hasil dari perhitungan rasio ekonomis selama tiga tahun dari tahun 2020 sampai dengan 2022 rata-rata rasio ekonomis Kinerja Keuangan di RSUD Batara Siang Kabupaten pangkajene sebesar 85,11% sehingga masuk dalam kriteria cukup ekonomis. Dari perhitungan efisiensi selama tiga tahun dari tahun 2020 sampai dengan 2022 maka, rata-rata rasio efisiensi Kinerja Keuangan di RSUD Batara Siang Kabupaten pangkajene sebesar 85,11% sehingga masuk dalam kriteria cukup efisien. Dari perhitungan rasio efektivitas Kinerja Keuangan selama tiga tahun dari tahun 2020 sampai dengan 2022 maka rata-rata rasio efektivitas Kinerja Keuangan di RSUD Batara Siang Kabupaten pangkajene sebesar 85,91% sehingga masuk dalam kriteria cukup efektif.

Kata Kunci : *Value for money, ekonomis, Efisiensi, Efektivitas*

ABSTRACT

KARMILA. 2023. Application of the concept of value for money in assessing the financial performance of the public sector at BATARA SIANG Hospital, Pangkajene Regency. Thesis. Accounting major, Faculty of Economics and Business, University of Muhammadiyah Makassar. Supervised Ansyarif Khalid, and Saida said.

The concept of Value for money is the management of public sector organizations based on three main elements, namely economy, efficiency, and effectiveness. The purpose of this study is to determine the financial performance of Batara Siang Hospital, Pangkajene Regency with a value for money approach. The data collection methods used are observation, interviews, documentation and literature studies. The data analysis method used in this study is a quantitative descriptive method. The results of this study show that Batara Siang Hospital, Pangkajene Regency for 2020 -2022 shows the results of calculating the economic ratio for three years from 2020 to 2022, the average economic ratio of Financial Performance at Batara Siang Hospital, Pangkajene Regency is 85.11% so that it is included in the criteria of being quite economical. From the calculation of efficiency for three years from 2020 to 2022, the average efficiency ratio of Financial Performance at Batara Siang Hospital, Pangkajene Regency is 85.11% so that it is included in the criteria for efficiency enough. From the calculation of the effectiveness ratio of Financial Performance for three years from 2020 to 2022, the average effectiveness ratio of financial performance at Batara Siang Hospital, Pangkajene Regency is 85.91% so that it is included in the criteria of being quite effective.

Keywords: Value for money, economical, Efficiency, Effectiveness

KATA PENGANTAR



Segala Puji Syukur Kami panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan hidayah yang tiada henti diberikan kepada hamba-Nya. Shalawat dan salam tak lupa penulis kirimkan kepada Rasulullah Muhammad SAW beserta para keluarga, sahabat dan para pengikutnya. Merupakan nikmat yang tiada ternilai manakala penulisan skripsi yang berjudul "**Penerapan Konsep Value For Money Dalam Menilai Kinerja Keuangan Sektor Publik Pada RSUD Batara Siang Pangkep**".

Skripsi yang penulis buat ini bertujuan untuk memenuhi syarat dalam menyelesaikan program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Makassar.

Teristimewa dan terutama penulis sampaikan ucapan terima kasih kepada kedua orang tua penulis bapak **Amir** dan Ibu **Nawariah** yang senantiasa memberi harapan, semangat, perhatian, kasih sayang dan doa yang tulus. Dan saudara-saudaraku tercinta yang senantiasa mendukung dan memberikan semangat hingga akhir studi ini, dan seluruh keluarga besar penulis atas segala pengorbanan, serta dukungan baik materi maupun moral, dan doa restu yang telah diberikan demi keberhasilan penulis dalam menuntut ilmu. Semoga apa yang telah mereka berikan kepada penulis menjadi ibadah dan cahaya kehidupan di dunia dan di akhirat. Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan terwujud tanpa adanya bantuan dan dorongan dari berbagai pihak. Begitu pula penghargaan yang setinggi-tingginya dan terima kasih banyak disampaikan dengan hormat kepada :

1. Bapak Prof. Dr, H. Ambo Asse, M Ag, Rektor Universitas Muhammadiyah Makassar.
2. Dr. H. Andi Jam'an, SE., M.Si, Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Makassar.
3. Ibu Mira, SE., M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Makassar.
4. Dr. Ansyarif Khalid, SE., M.Si., Ak., CA selaku pembimbing I yang senantiasa meluangkan waktunya membimbing dan mengarahkan sehingga skripsi yang di jalankan dapat terselesaikan dengan baik.
5. Ibu Saida Said, SE., M.Ak., CPFIR selaku pembimbing II yang telah berkenan memberikan arahan perbaikan dalam menyusun skripsi.
6. Bapak / Ibu asisten dosen Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Makassar yang telah banyak membantu dan membagi ilmunya kepada penulis selama mengikuti proses perkuliahan.
7. Segenap staf dan karyawan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Makassar.
8. Rekan – rekan mahasiswa fakultas ekonomi dan bisnis program studi akuntansi angkatan 2019 yang selalu belajar bersama yang tidak sedikit bantuanya dan dorongan dalam proses penyusunan skripsi.
9. Semua kerabat yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang telah memberikan motivasi, dorongan, bantuanya sehingga penulis bisa sampai pada fase ini dapat merampungkan isi skripsi.

Akhirnya, sungguh penulis sangat menyadari bahwa Skripsi ini masih sangat jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, kepada semua pihak utamanya para pembaca yang budiman, penulis senantiasa mengharapkan

saran dan kritiknya demi kesempurnaan Skripsi ini. Mudah-mudahan Skripsi yang sederhana ini dapat bermanfaat bagi semua pihak utamanya kepada Almamater tercinta Kampus Biru Universitas Muhammadiyah Makassar.

Billahi fii Sabilil Haq, Fastabiqul Khairat, Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Makassar, 17 Januari 2024



Karmila



DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN PERSETUJUAN	iv
HALAMAN PENGESAHAN	viii
SURAT PERNYATAAN.....	ix
ABSTRAK	xi
<i>ABSTRACT</i>	xii
KATA PENGANTAR	xii
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I. PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Tujuan Penelitian	5
D. Manfaat Penelitian	5
BAB II. TINJAUAN PUSTAKA	7
A. Tinjauan Teori	
1. Akuntansi Sektor Publik	7
2. Anggaran Sektor Publik.....	7
3. Pengukuran Kinerja Keuangan.....	7

4. Konsep <i>Value For Money</i>	7
B. Penelitian Terdahulu	22
C. Kerangka berfikir	27
BAB III. METODE PENELITIAN	29
A. Jenis Penelitian	29
B. Waktu Dan Lokasi Penelitian.....	30
C. Jenis Dan Sumber Data	30
D. Teknik Pengumpulan Data	31
E. Metode Analisis Data	32
BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	36
A. Gambaran Umum Lokasi Penelitian	36
B. Visi – Misi Dan Tujuan.....	37
C. Struktur Organisasi.....	38
D. Hasil Penelitian	40
1. Analisis Rasio Ekonomi	40
2. Analisis Rasio Efisiensi	40
3. Analisis Rasio Efektivitas.....	40
E. Pembahasan	46
BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN	49
A. Kesimpulan	49
B. Saran	50
DAFTAR PUSTAKA	51
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Laporan Anggaran Pendapatan dan Belanja RSUD Batara Siang Kab.Pangkep 2020 - 2022	1
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	22
Tabel 3.1 Kriteria Ekonomi.....	33
Tabel 3.2 Kriteria Efisiensi.....	34
Tabel 3.3 Kriteria Efektivitas	35
Tabel 4.1 Hasil Analisis Tingkat Ekonomis Laporan realisasi Anggaran di RSUD Batara Siang Kabupaten Pangkep.....	40
Tabel 4.2 Hasil Analisis Tingkat Efisiensi Laporan realisasi Anggaran di RSUD Batara Siang Kabupaten Pangkep.....	42
Tabel 4.3 Hasil Analisis Tingkat Efektivitas Laporan realisasi Anggaran di RSUD Batara Siang Kabupaten Pangkep.....	44



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka pikir penelitian	27
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Perusahaan	38



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.LRA 2020.....	55
Lampiran 2.LRA 2021.....	56
Lampiran 3.LRA 2022.....	57
Lampiran 4. Dokumentasi	58
Lampiran 5. Surat Izin Penelitian.....	59
Lampiran 6. Surat Keterangan Bebas Plagiat.....	60



BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Value for Money menurut (Mardiasmo 2022), merupakan konsep pengelolaan organisasi sektor publik yang mendasarkan pada tiga elemen utama, yaitu ekonomis, efisiensi, dan efektivitas. Ekonomis dalam pengadaan dan alokasi sumber daya, efisien (berdaya guna) dalam penggunaan sumber daya dalam arti penggunaannya diminimalkan dan hasilnya dimaksimalkan, serta efektif (berhasil guna) dalam arti mencapai tujuan dan sasaran. *Value for money* dapat digunakan untuk mengukur seberapa baik kinerja pemerintah daerah dengan menggunakan anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD). (Polii et al. 2020).

Kinerja adalah istilah yang digunakan untuk menggambarkan tingkat yang harus dicapai oleh kegiatan, program, dan kebijakan tertentu untuk memenuhi tujuan, sasaran, visi dan misi organisasi sebagaimana dinyatakan dalam strategi perencanaannya. Anggaran Pendapatan Dan Belanja Daerah (APBD) memberikan informasi tentang seberapa baik kinerja perusahaan sektor publik secara finansial. Ketika mengevaluasi kinerja keuangan pemerintah daerah dan kapasitasnya untuk membiayai, mengelola, dan mendorong pembangunan di daerah masing-masing, APBD dapat digunakan sebagai tolok ukur.

RSUD Batara Siang Kabupaten Pangkep merupakan salah satu instansi pemerintah dalam bidang kesehatan, instansi ini setiap tahunnya menyusun laporan keuangan berupa laporan realisasi anggaran pendapatan

dan belanja yang kemudian akan dipublikasikan kepada masyarakat sebagai bentuk pertanggung jawaban pengelolaan dana yang disediakan oleh pemerintah pusat. Tuntutan masyarakat untuk dapat melihat kinerja organisasi sektor publik dalam pengelolaan anggaran, dengan harapan untuk tercapainya pemerintahan yang baik, bersih, ekonomis, efektif, transparan, responsif, dan akuntabel. Kinerja keuangan merupakan salah satu hal yang penting untuk dikaji dan diukur untuk dapat menciptakan pemerintahan yang baik. Organisasi perangkat daerah yang membantu terlaksananya kegiatan pemerintahan daerah guna mencapai tujuan dan target sasaran yang ingin dicapai pemerintah sehingga dapat mencapai hasil yang baik, baik dari segi pelaksanaan kegiatan fisik maupun dari pengelolaan anggaran. Anggaran yang dialokasikan pemerintah untuk setiap pelaksanaan kegiatan pemerintah diharapkan dapat terealisasi dengan baik dan dimanfaatkan untuk program-program kegiatan yang menjadi prioritas organisasi untuk dapat memperoleh dan memberikan manfaat dalam pencapaian hasil. Masyarakat yang menginginkan penggunaan anggaran terhadap sumber daya dapat dilakukan secara ekonomis dalam hal pengadaan alokasi, sehingga dapat meminimalkan dalam hal penggunaannya yang akan tetap mencapai suatu keberhasilan sesuai dengan tujuan dan target sasaran. Untuk dapat menjalankan seluruh kegiatan RSUD Batara Siang Kabupaten Pangkep memiliki anggaran pendapatan sebagai pemasukan instansi dan anggaran belanja sebagai pengeluaran instansi. Berikut merupakan data anggaran dan realisasi pendapatan dan belanja RSUD Batara Siang Kabupaten Pangkep:

Tabel 1.1 Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan Dan Belanja

Tahun	Pendapatan (Rp)	Belanja (Rp)	Surplus/deficit (Rp)
2020	102.286.836.617,09	98.459.763.044,94	3.827.073.572,15
2021	78.335.573.023,00	78.120.469.134,98	215.103.888,02
2022	45.957.328.481,00	46.058.966.147,91	(1.003.884.736,91)

Sumber: Data diolah (2023)

Berdasarkan tabel 1.1 dapat dilihat permasalahan yang terjadi anggaran belanja lebih besar dari anggaran pendapatan, adanya pemborosan penggunaan anggaran belanja. Belanja-belanja yang dikeluarkan seperti belanja operasi, belanja pegawai dan belanja barang pada bidang yang kurang optimal menyebabkan biaya lebih tinggi dibandingkan pendapatan. Pendapatan dan belanja daerah dari tahun ke tahun mengalami *fluktuakitt* (naik turun) dimana pendapatan tahun 2020–2022 mengalami penurunan. Sedangkan realisasi belanja daerah tahun 2020–2022 mengalami penurunan selama tiga tahun. Kenaikan pendapatan jauh lebih kecil dibandingkan kenaikan belanja yang mengakibatkan defisit anggaran setiap tahunnya, hal itu mengindikasikan bahwa pengelolaan anggaran di RSUD Batara Siang Kabupaten pangkep belum dilakukan dengan optimal dan tidak berorientasi pada kebutuhan masyarakat.

Evaluasi kinerja sangat penting gunanya untuk mengetahui RSUD Batara Siang Kabupaten Pangkep telah melaksanakan program kerjanya dengan baik. Terutama realisasi terhadap program-program yang secara langsung manfaatnya berhubungan dan dirasakan oleh masyarakat.

Masyarakat akan melihat tidak hanya dari hasil kerja yang terlihat melainkan juga akan menuntut terhadap pengelolaan anggaran tersebut. Hal ini dikarenakan, seringkali terjadi kebocoran dana, pemborosan, dan bahkan inefisiensi dalam pelaksanaan kegiatan. Oleh karena itu, dibutuhkan pengukuran kinerja keuangan untuk dapat menilai penggunaan anggaran terhadap pelaksanaan kegiatan. Dengan menggunakan konsep *Value for Money* dapat dilihat seberapa besar persentase efisiensi dan efektifitas atas pencapaian target pendapatan dan biaya dengan membandingkan target dan realisasi sebagai alat pengukuran kinerja.

Penelitian mengenai pengukuran kinerja pemerintah dengan menggunakan *Value for money* telah cukup banyak dilakukan pada banyak pemerintahan daerah. Penelitian yang dilakukan oleh G. yulia Novita Sari Dkk (2022) menyatakan bahwa Dinas Kesehatan Kota Pekanbaru dapat menerapkan *value for money* sebagai konsep pengukuran kinerjanya, dilihat dari sisi ekonomi, selama tiga tahun terakhir telah memiliki kinerja yang ekonomis. Namun, untuk tiga terakhir tahun, mengalami penurunan efisiensi dan fluktuasi kinerja efektifitas dari tahun ke tahun. Penelitian Nyoman, Fani, Nining (2022) menunjukkan bahwa kinerja keuangan kantor camat taliwang kabupaten sumbawa barat, tahun 2020-2021 berada pada kriteria tidak ekonomis dengan tingkat rasio yang dicapai sedang di atas 105%, dan tidak efisien dengan tingkat rasio yang dicapai di atas 100%. Sedangkan kriteria keefektifan berada pada kategori efektif kategori d rasio antara 90%-100%. Penelitian Gabriela, Jantje, Sintije (2019) menyatakan bahwa Kinerja Keuangan pada organisasi sektor publik Di Dinas Kesehatan Kota Manado didapatkan *value for money* metode untuk pengukuran ekonomi dan

efisiensi, mencapai hasil yang baik. Namun, untuk ukuran keberhasilannya masih kurang baik.

Urgensi penelitian ini yaitu untuk mengidentifikasi dan mengevaluasi efisiensi pengelolaan anggaran di RSUD Batara Siang Kabupaten Pangkep. Dengan melihat defisit anggaran yang terjadi secara konsisten serta adanya pemborosan dalam penggunaan anggaran belanja, penelitian ini akan membantu dalam menilai kinerja keuangan sektor publik RSUD tersebut dengan pendekatan konsep Value for Money. Hal ini diharapkan dapat memberikan wawasan yang lebih dalam mengenai efektivitas penggunaan anggaran untuk memastikan bahwa sumber daya publik digunakan secara optimal sesuai dengan kebutuhan masyarakat. Penelitian tentang penerapan konsep Value for Money dalam menilai kinerja keuangan sektor publik RSUD Batara Siang Kabupaten Pangkep menjadi penting karena akan menggali informasi terperinci tentang cara pengelolaan anggaran RSUD tersebut. Dengan fokus pada efisiensi anggaran dan upaya mengurangi pemborosan, penelitian ini bertujuan memberikan pandangan mendalam mengenai efektivitas penggunaan dana publik untuk memastikan bahwa kebutuhan masyarakat terpenuhi dengan optimal. Ini akan memberikan landasan yang kuat untuk perbaikan sistem manajemen keuangan di RSUD Batara Siang.

Berdasarkan latar belakang dan fenomena-fenomena yang di ungkapkan, maka peneliti tertarik untuk meneliti mengenai kinerja keuangan pada RSUD Batara Siang Kabupaten Pangkep dengan menggunakan konsep *value for money* maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul: **“PENERAPAN KONSEP VALUE FOR MONEY DALAM MENILAI**

KINERJA KEUANGAN SEKTOR PUBLIK PADA RSUD BATARA SIANG KABUPATEN PANGKAJENE”

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang yang telah dibahas sebelumnya diatas, pada penelitian ini adalah bagaimana penerapan konsep *value for money* dalam menilai kinerja keuangan pada RSUD Batara Siang Kabupaten Pangkajene?

C. Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui kinerja keuangan sektor publik pada Rumah Sakit Umum Daerah Batara Siang Kabupaten Pangkep dengan pendekatan *Value for money*.

D. Manfaat Penelitian

1. Manfaat Teoritis.

Secara teoritis hasil penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat untuk menambah pengetahuan serta wawasan pada akuntansi sektor publik atau akuntansi pemerintahan khususnya dalam penilaian kinerja keuangan dengan konsep *value for money*.

2. Manfaat Praktis

a. Manfaat bagi penulis:

Hasil penelitian ini penulis mendapatkan banyak ilmu dan pengetahuan mengenai penerapan konsep *Value For Money* secara langsung di lapangan untuk mengukur kinerja keuangan Rumah Sakit Umum Daerah Batara Siang Kabupaten Pangkep.

b. Manfaat bagi Rumah Sakit Umum Daerah Batara Siang Kabupaten Pangkep:

Hasil penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai bahan pertimbangan bagi Pimpinan Rumah Sakit Umum Daerah Batara Siang Pangkep dalam melihat pencapaian kinerja keuangan melalui pendekatan *value for money* dan menjadi masukan dalam penyusunan kinerja keuangan yang akan datang.



BAB II

TINJAUAN PUSTAKA

A. Tinjauan Teori

1. Akuntansi Sektor Publik

a. Pengertian Akuntansi Sektor Publik

Akuntansi Sektor Publik merupakan gabungan dari berbagai organisasi yang lebih kompleks seperti instansi pemerintah daerah, lembaga non pemerintah pusat, BUMN, rumah sakit, dan lembaga pendidikan. Akuntansi sektor publik digunakan untuk memberikan transparansi kepada publik dalam rangka menegakkan hak-hak publik. Akuntansi Sektor Publik mengacu pada tanggung jawab yang ditempatkan pada pihak-pihak untuk melaporkan, menyajikan, dan mengungkapkan semua tindakan yang diambil dari hasil dari tindakan-tindakan yang telah berada dibawah lingkup pihak dengan mandat. Agar lembaga publik dapat menggunakan laporan pengelolaan keuangan tersebut untuk nantinya memberikan informasi laporan pengelolaan keuangan kepada pihak yang membutuhkan, yang sangat membantu Ketika ada pengambilan keputusan, akuntansi sektor publik adalah proses pengumpulan, pengklasifikasian, analisis, dan pembuatan laporan pengelolaan keuangan. (Publik 2021)

Dalam bentuknya yang paling dasar, akuntansi sektor publik adalah rencana tindakan yang direklasifikasi sebagai perolehan pendapatan dan pengeluaran dalam unit moneter. Berikut adalah beberapa definisi akuntansi akuntansi sektor publik oleh para ahli:

1. (Indra Bastian 2010), “Akuntansi sektor publik adalah Analisis keuangan publik adalah analisis akuntansi, metode teknis yang digunakan untuk mengelola dana publik dilembaga negara yang lebih tinggi dan sektor sektor yang bergantung padanya”.
2. (Mardiasmo 2022), “Pengertian Akuntansi sektor publik adalah alat informasi baik bagi pemerintah sebagai manajemen atau informasi bagi publik”.
3. (Abdul Halim 2004), arti akuntansi sektor publik adalah suatu jasa dengan tujuan memberikan informasi kuantitatif khususnya bentuk keuangan instansi pemerintah untuk membuat keputusan ekonomi yang wajar dari pihak-pihak yang berkepentingan cara lain untuk melakukan sesuatu.

b. Fungsi Akuntansi Sektor Publik

Fungsi Akuntansi Sektor Publik adalah sebagai alat perencanaan, alat control, instrument politik, alat untuk koordinasi dan komunikasi, alat untuk evaluasi kinerja, alat untuk menginspirasi orang, dan alat untuk menciptakan ruang publik. Dengan bantuan sektor publik, pemerintah dapat mengelola pertumbuhan sosial ekonomi dengan lebih baik, menjaga keberlanjutan, dan meningkatkan kesejahteraan masyarakat. Untuk memastikan bahwa pemerintah bertanggung jawab kepada rakyat, akuntansi sektor publik diperlukan karena tuntutan dan aspirasi masyarakat yang tidak terbatas dan meluasserta sumberdaya terbatas yang dapat diakses.

c. Karakteristik Akuntansi Sektor Publik

Akuntansi sektor publik memiliki karakteristik yang berbeda dengan pencatatan akuntansi yang digunakan oleh perusahaan swasta. Perbedaan utama dapat dilihat dari perusahaan atau instansi yang menggunakan kedua metode akuntansi tersebut. Akuntansi sektor publik sering digunakan oleh instansi pemerintah daerah maupun pusat dimana karakteristik akuntansi sektor publik ini berfokus pada dua hal yaitu:

1. Fokus pada sifat lembaga, dengan penekanan khusus di lembaga nirbala seperti lembaga pemerintah yang tidak menghasilkan keuntungan.
2. Berkonsentrasi pada tujuan lembaga, sebagai lawan dari satu-satunya konsentrasi sektor publik untuk menginformasikan masyarakat umum tentang layanan. Layanan publik ini disediakan untuk memajukan kesejahteraan lingkungan.

d. Faktor-Faktor yang mempengaruhi sektor publik

Faktor-Faktor yang mempengaruhi sektor publik adalah sebagai berikut:

1. Faktor Ekonomi

Faktor ekonomi yang mempengaruhi sektor publik meliputi:

- a. Pertumbuhan ekonomi
- b. Tingkat onvlasi
- c. Pertumbuhan pendapatan
- d. Struktur produksi
- e. Tenaga kerja
- f. Cadangan devisa

- g. Nilai tukar mata uang
- h. Utang dan bantuan luar negeri
- i. Teknologi

2. Faktor Politik

Faktor politik yang mempengaruhi sektor publik meliputi:

- a. Jenis pemerintahan yang berkuasa
- b. Ideologi negara
- c. Hubungan negara dengan masyarakat
- d. Jaringan internasional
- e. Pemerintahan

3. Faktor Budaya

Faktor Kultural yang mempengaruhi sektor publik meliputi:

- 1. Keberagaman suku, Bahasa, ras, budaya dan agama
- 2. Sistem nilai di masyarakat
- 3. Sosiologi masyarakat
- 4. Tingkat pendidikan

2. Anggaran Sektor Publik

a. Pengertian Anggaran

Anggaran yaitu suatu rencana keuangan di masa yang akan datang meliputi keinginan suatu manajemen dalam pendapatan, pengeluaran, dan transaksi lainnya dalam periode satu tahun. Anggaran sektor publik menjadi salah satu hal yang menentukan tingkat kesejahteraan masyarakat. Hal ini dikarenakan anggaran yang sudah dibuat akan menjadi sarana dalam pengambilan keputusan oleh pemerintah dalam menentukan tingkat kesejahteraan masyarakat.

Pengertian Anggaran Sektor Publik Dalam organisasi sektor publik, Anggaran juga memiliki arti tersendiri. Menurut (Indra Bastian 2010) dalam bukunya Akuntansi Sektor Publik, Anggaran dapat diartikan sebagai: "Suatu pernyataan mengenai perkiraan penerimaan dan pengeluaran yang diperkirakan akan terjadi pada masa yang akan datang, anggaran berisikan penerimaan dan pengeluaran yang terjadi di masa lalu.

Dalam buku (Indra Bastian 2010) anggaran berfungsi sebagai berikut:

1. Anggaran adalah akhir proses penyusunan rencana kerja
2. Anggaran sebagai alat komunikasi internal yang menghubungkan area kerja yang berbeda dan proses kerja antara atasan dan bawahan.
3. Anggaran sebagai alat untuk pengendalian bidang pekerjaan.
4. Sebagai alat motivasi, dan penegasan efisien, dalam mencapai visi organisasi.
5. Anggaran adalah instrument politik
6. Anggaran adalah instrument kebijakan fisik

Menurut (Mardiasmo 2002) "Anggaran adalah pernyataan rencana kinerja yang akan diterima selama periode tertentu yang ditujukan dalam sistem keuangan. Sedangkan menurut (Abdul Hafiz Tanjung 2006) dalam bukunya yang berjudul Akuntansi Pemerintahan Daerah menyatakan bahwa: "Anggaran adalah pedoman untuk tindakan yang dilakukan oleh suatu perusahaan atau organisasi berikut rencana pendapatan, Belanja, transfer, dan pembiayaan yang diukur dalam satuan uang yang disusun menurut klasifikasinya secara sistematis untuk selama periode tertentu. Dari berbagai definisi anggaran sektor publik oleh para ahli, penulis dapat menyimpulkan bahwa anggaran adalah kegiatan yang akan dilakukan oleh

oleh organisasi sektor publik terhadap pendapatan dan pengeluaran yang diperkirakan akan terjadi di masa yang akan datang.

b. Jenis-Jenis Anggaran

Menurut (Rudianto 2009) dalam bukunya yang berjudul Penganggaran, anggaran perusahaan terdiri dari berbagai jenis anggaran antara lain sebagai berikut:

1. Anggaran Operasional

Anggaran Operasional adalah rencana operasi perusahaan yang mencakup semua fungsi utama perusahaan untuk menghasilkan pendapatan selama periode waktu tertentu. Oleh karena itu, anggaran operasional mencakup:

- a. Anggaran pendapatan adalah rencana yang dibuat oleh perusahaan untuk menghasilkan pendapatan selama periode waktu tertentu.
- b. Anggaran biaya adalah perkiraan biaya yang akan dikeluarkan perusahaan untuk menghasilkan pendapatan yang diharapkan.
- c. Anggaran laba adalah jumlah laba yang ingin dihasilkan perusahaan selama periode waktu tertentu di masa depan. Anggaran laba adalah gabungan dari anggaran pendapatan dan anggaran biaya.

2. Anggaran Keuangan

Anggaran keuangan merupakan anggaran yang terkait dengan rencana-rencana yang mendukung operasi perusahaan. Proses anggaran ini tidak secara langsung mempengaruhi produksi dan penjualan produk perusahaan. Anggaran ini mendukung upaya perusahaan untuk memproduksi dan menjual produk perusahaan.

Anggaran keuangan mencakup beberapa jenis anggaran, antara lain sebagai berikut:

- a. Anggaran Investasi adalah rencana perusahaan untuk membeli peralatan atau produk yang digunakan untuk menghasilkan produk yang dapat digunakan untuk menghasilkan produk perusahaan di masa yang akan datang dalam jangka Panjang, seperti pembelian dan pembangunan Gedung perkantoran, Gedung pabrik, pembelian mesin, pembelian tanah, dan lainnya.
- b. Anggaran Kas adalah rencana untuk menerima dan mengeluarkan uang dari waktu ke waktu dan disertai penjelasan sumber penerimaan dan pengeluaran kas.
- c. Proyeksi Neraca adalah perkiraan neraca mencakup jumlah asset yang perlu dimiliki perusahaan dan kewajiban masa depan yang harus dibayar oleh perusahaan di masa mendatang.

c. Karakteristik Anggaran

Menurut (Indra Bastian 2010) dalam bukunya yang berjudul Akuntansi Sektor Publik, karakteristik anggaran publik adalah:

1. Anggaran disajikan dalam bentuk keuangan dan non keuangan.
2. Anggaran biasanya mencakup jangka waktu tertentu, yaitu satu tahun atau lebih.
3. Rencana anggaran dengan komitmen atau kemampuan manajemen untuk mencapai tujuan yang telah ditetapkan.
4. Anggaran ditinjau dan disetujui oleh pihak berwenang yang lebih tinggi dari penyusunan anggaran.

5. Anggaran yang telah dibuat hanya dapat diubah dalam kondisi tertentu.

d. Prinsip-Prinsip Anggaran Publik

Menurut (Indra Bastian 2010) prinsip-prinsip penganggaran adalah sebagai berikut:

- a. Demokratis

Memiliki arti bahwa anggaran, baik yang berkaitan dengan pendapatan maupun yang berkaitan dengan pengeluaran, suatu proses yang melibatkan sebanyak mungkin unsur masyarakat, selain melakukan pembahasan dan mendapatkan dukungan dari legislatif.

- b. Adil

Artinya anggaran negara harus direncanakan dengan baik untuk kepentingan masyarakat dan dialokasikan kepada kelompok dalam masyarakat sesuai dengan kebutuhannya.

- c. Transparan

proses perencanaan, pelaksanaan, dan pertanggungjawaban anggaran negara yang harus diketahui tidak hanya oleh wakil rakyat, tetapi juga publik.

- d. Bermoral tinggi

Artinya pengelolaan APBN berpegang pada peraturan perundang-undangan yang berlaku dan selalu mengacu pada etika dan moral yang tinggi.

- e. Berhati-hati

Artinya pengelolaan anggaran negara harus dilakukan secara hati-hati, dilihat dari aspek anggaran dan biaya. Hal ini semakin terasa penting jika digabungkan dengan unsur hutang pemerintah.

f. Akuntabel

Artinya pengelolaan keuangan organisasi harus selalu dapat dipertanggung jawabkan, baik secara internal maupun eksternal kepada publik.

3. Pengukuran Kinerja Keuangan

a. Pengertian kinerja keuangan

Dalam Peraturan pemerintah Nomor 58 tahun 2014 (peraturan 2014) tentang pengelolaan keuangan menyebutkan kinerja adalah keluaran/hasil dari kegiatan atau program yang akan atau telah dicapai sehubungan dengan penggunaan anggaran dengan kuantitas dan kualitas yang terukur. Sedangkan kinerja keuangan merupakan penggambaran keberhasilan yang dinilai berdasarkan ukuran-ukuran angka dalam satuan nilai uang, yaitu dengan cara membandingkan realisasi keuangan berdasarkan anggarannya.

Pengukuran Kinerja adalah proses menentukan seberapa baik kinerja organisasi dalam mencapai tujuan dan sasaran yang telah ditetapkan untuk meneruskan misinya. Penilaian kinerja, yang menentukan keberhasilan atau kegagalan organisasi, program, atau kegiatan, didasarkan pada pengukuran kinerja. (Mulyadi 2004) Menjelaskan penilaian kinerja adalah penilaian berkala terhadap

efektivitas operasional organisasi, komponennya, dan personalnya berdasarkan tujuan, tolak ukur, dan persyaratan lain yang ditentukan dalam anggaran. Tujuan dari penilaian kinerja ini adalah untuk mengevaluasi hasil kerja dalam rangka mendukung manajer unit kerja dalam melacak dan meningkatkan tingkat kinerja untuk memenuhi tuntutan akuntabilitas publik.

Penilaian kinerja berdasarkan *value for money* menurut (Mahmudi 2007) Aspek yang paling penting dari setiap pengukuran kinerja organisasi sektor publik adalah nilai untuk uang. Negara wajib mencatat setiap rupiah yang dikeluarkan karena pemerintahlah yang bertindak sebagai wakil rakyat, yang dipercaya untuk mengelola. Tujuan evaluasi kinerja adalah untuk menilai seberapa baik penggunaan dana publik oleh pemerintah telah memenuhi prinsip-prinsip ekonomi, efisiensi, dan efektivitas. Dasar pengukuran kinerja di perusahaan pemerintah adalah nilai uang, yang merupakan pemahaman tentang nilai uang. Gagasan memahami nilai untuk termasuk mengevaluasi efisiensi, efektivitas, dan ekonomi untuk mengukur keberhasilannya.

b. Tujuan Kinerja Keuangan

Anggaran kinerja didasarkan pada tujuan dan sasaran kinerja. Oleh karena itu, anggaran adalah alat untuk mencapai tujuan. Sebagai alat untuk mencapai tujuan dan sasaran program, sistem anggaran kinerja adalah sistem yang mencakup tugas persiapan program dan tolak ukur kinerja. Pembuatan program dan penyesuaian struktur organisasi pemerintah dengan program

merupakan langkah awal dalam melaksanakan anggaran kinerja pada saat membuat anggaran. Pembentukan kelompok kerja yang bertanggung jawab atas implementasi program dan pilihan indikator kinerja yang berfungsi sebagai tolakukur untuk memenuhi tujuan program yang ditetapkan.

c. Manfaat Kinerja Keuangan

Pengukuran kinerja juga memiliki beberapa manfaat. Manfaat pengukuran kinerja (Mardiasmo 2002) antara lain:

1. Memberikan pemahaman tentang proses yang digunakan untuk mengevaluasi kinerja manajemen.
2. Memberikan arahan untuk mencapai tujuankinerja yang telah ditetapkan.
3. Untuk mengevaluasi kinerja dan membandingkan dengan tujuan untuk meningkatkan kinerja.
4. Sebagai dasar untuk memberikan penghargaan dan hukuman (*reward and punishment*) secara objektif atas pencapaian prestasi yang diukur sesuai dengan system pengukuran kinerja yang telah disepakati
5. Sebagai alat komunikasi antara bawahan dan pimpinan dalam rangka memperbaiki kinerja organisasi.
6. Membantu mengidentifikasi apakah kepuasan pelanggan sudah terpenuhi.
7. Membantu memahami proses kegiatan instansi pemerintah.
8. Memastikan bahwa pengambilan keputusan dilakukan secara objektif.

d. Tujuan Pengukuran Kinerja Keuangan

Menurut (Mahmudi 2007) di mengidentifikasi tujuan dilakukannya pengukuran kinerja pada organisasi sektor publik yaitu:

1. Untuk mengetahui tingkat tercapainya tujuan di instansi pemerintah.
2. Memperbaiki kinerja untuk periode berikutnya.
3. Memberian pertimbangan dalam pembuatan keputusan untuk pemberian *reward* pegawai.
4. Motivasi pegawai untuk kinerja yang lebih baik.

4. Konsep ValueFor Money

a. Pengertian *value for money*

Menurut Mahmudi, *Value for money* (VFM) merupakan konsep penting dalam organisasi sektor publik. Meskipun sama-sama menggunakan kata *value for Money* sangat berbeda pengertiannya dengan konsep *time value of money*. "*Time value of money* memiliki pengertian bahwa nilai uang bisa berubah dengan adanya perubahan waktu, sedangkan *value for money* memiliki pengertian penghargaan terhadap nilai uang". Hal ini berarti bahwa setiap rupiah harus di hargai secara layak dan digunakan sebaik-baiknya.

Value for money merupakan konsep pengelolaan organisasi sektor publik yang didasarkan pada tiga elemen utama, yaitu: ekonomi, efisiensi, dan efektivitas. *Value For Money* merupakan inti pengukuran kinerja pada organisasi sektor publik. *Value for money* adalah konsep pengelolaan organisasi sektor publik yang berdasarkan tiga elemen utama yaitu ekonomi, efisiensi, dan efektivitas.

b. Tujuan *Value For Money*

Menurut Mardiasmo (2018:8) *value for money* dalam suatu organisasi dapat dicapai dengan penggunaan biaya *input* sekecil mungkin untuk pencapaian *output* secara optimum untuk mewujudkan keberhasilan tujuan organisasi. Prinsip akuntabilitas dan transparansi serta kinerja dapat diperbaiki dengan konsep *value for money*.

Adapun tujuan *value for money* yang dilakukan organisasi publik adalah:

1. Meningkatkan efektivitas pelayanan publik dengan artian pelayanan tercapai sesuai sasaran
2. Meningkatkan pelayanan publik yang sesuai mutu
3. Menurunkan biaya pelayanan publik sebab hilangnya inefisiensi serta terjadinya penghematan dalam menggunakan input
4. Alokasi belanja akan diorientasikan untuk kepentingan publik
5. Meningkatkan pentingnya uang publik (*public costs awareness*) sebagai akar akuntabilitas publik dilaksanakan.

c. Indikator *Value For Money*

1. Rasio ekonomis

Ekonomis, perolehan pemasukan dengan kualitas dan kuantitas tertentu pada harga yang terendah. Ekonomis merupakan kesetaraan pemasukan dengan nilai masukan yang menyatakan dalam satu moneter. Ekonomis terkait dengan sejauh mana organisasi sektor publik dapat meminimalisir *input resources* yang digunakan yaitu dengan menghindari pengeluaran yang boros dan tidak produktif. Rasio ekonomis mengukur tingkat kehematan dari pengeluaran yang di

lakukan organisasi sektor publik, dimana pengukuran tersebut memerlukan dana anggaran pengeluaran dan relisasinya. Menurut Mahmudi (2013) rasio ekonomis yaitu menggambarkan kehematan mencakup pengelolaan secara cemat dan tidak terjadi pemborosan. Tujuan agar biaya operasional realisasi dari anggaran yang diberikan. Jika realisasi belanja lebih besar dari pada anggarannya maka kinerja keuangan tidak ekonomis dan sebaliknya jika realisasi belanja lebih kecil pada anggaran maka disebut ekonomis atau sudah dapat melakukan penghematan belanja operasionalnya. Rasio ekonomis (penghematan) diartikan sebagai tingkat biaya yang dikeluarkan untuk dilaksanakan suatu kegiatan. Tingkat ekonomis sebuah anggaran di lihat dari berapa presentase tingkat pencapaian. Tingkat ekonomis dalam mengelola keuangan dengan melihat perbandingan antara anggaran belanja dengan realisasinya dengan presentase tingkat pencapaiannya.

2. Rasio efisiensi

Efisiensi hasil optimal dengan input yang di berikan atau menggunakan *input* minimal untuk mencapai hasil yang diinginkan. Efisiensi didefinisikan sebagai rasio antara hasil yang dicapai dan input yang digunakan dalam kaitannya dengan standar kinerja atau target yang telah ditetapkan. Menurut Halim (2008:164) menyebutkan bahwa efisiensi dinyatakan dalam rasio efisiensi. Hal itu berarti bahwa rasio menggambarkan perbandingan besarnya biaya di keluarkan untuk memungut pendapat dengan realisasi pendapat yang diterima. Semakin kecil rasio efisien berarti kinerja pemerintah semakin baik. Efisiensi

merupakan perbandingan antara output dan input. Tingkat efisiensi dalam mengelola keuangan dengan melihat perbandingan antara realisasi anggaran belanja.

3. Rasio efektifitas

Efektivitas tingkat capaian hasil program dengan target ditetapkan secara sederhana efektivitas merupakan perbandingan *outcome* dengan *output*. Menurut Mahmudi (2013) rasio efektifitas yaitu menggambarkan keberhasilan dalam pencapaian tujuan yaitu dengan membandingkan realisasi pendapat dengan target pendapatan yang telah ditetapkan. Tujuannya untuk mengetahui kemampuan pemerintah dalam mencapai target pendapat yang sudah dianggarkan. Jika terjadi pendapat melebihi target, maka kinerja pemerintah. Sudah efektif dan sebaliknya jika terjadi pendapat di bawah target maka kinerja manajemen pemerintah dapat dikatakan tidak efektif. Rasio efektifitas merupakan ukuran keberhasilan suatu organisasi yang telah ditetapkan.

B. Penelitian Terdahulu

Beberapa penelitian sebelumnya yang telah menjadi referensi bagi peneliti untuk melakukan penelitian pada subjek yang hampir sama tercantum dibawah ini.

Tabel 2.1
Penelitian Terdahulu

No	Nama Peneliti	Judul Penelitian	Analisis Penelitian	Hasil Penelitian

1.	Immanuel R. A. PoliiDavid P.E. Saerang Steven J. Tangkuman 2020 (pili et al. 2020)	Analisis Pengukuran Kinerja Keuangan Pemerintah Provinsi Sulawesi Utara Berdasarkan Konsep <i>Value For Money</i>	Menggunakan metode analisis pendekatan deskriptif dalam bentuk studi kasus, sumber dan metode pengumpulan data penelitian ini menggunakan dua jenis data yaitu data kualitatif dan kuantitatif	Hasil analisis kinerja keuangan berdasarkan konsep <i>value for money</i> dengan menggunakan pengukuran rasio ekonomi, rasio efisiensi, dan rasio efektivitas 2015-2017 sudah cukup baik
2.	C. Susi Maryanti 1 Agus Munandar 2021 (Maryanti and Munandar 2021)	Analisis <i>Value For Money</i> Untuk Mengukur Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kota Surabaya Tahun Anggaran 2015-2019	Menggunakan pendekatan penelitian deskriptif menggunakan data sekunder dari website	Kinerja keuangan pemerintah daerah kota Surabaya dapat dikatakan sangat efektif dalam pengelolaan pendapatan dengan tingkat efektivitas
3.	G. yulia Novita Sari Dkk (2022)	Analisis <i>Value For Money</i> Pada Kinerja Keuangan Dinas Kesehatan Kota Pekanbaru	Analisis data yang digunakan adalah secara deskriptif kuantitatif.	Dari penelitian analisis menunjukkan bahwa ditinjau dari rasio ekonomi, selama tiga tahun terakhir Dinas Kesehatan Kota Pekanbaru (Dinas Kesehatan Pekanbaru) telah memiliki kinerja yang ekonomis. Namun, untuk tiga tahun terakhir, Dinas Kesehatan Kota Pekanbaru (Dinas Kesehatan Pekanbaru) mengalami

				<p>penurunan efisiensi dan fluktuasi kinerja efektivitas dari tahun ke tahun. Ini karena beberapa program harus ditunda pelaksanaannya atau dikurangi anggarannya karena refocusing anggaran terkait pandemi COVID-19.</p>
4.	Nyoman, Fani, Nining (2022)	<p>Analisis Kinerja Keuangan Berdasarkan Konsep <i>Value For Money</i> (Studi Di Kantor Camat Taliwang Kabupaten Sumbawa Barat)</p>	<p>Analisis data yang digunakan adalah deskriptif kuantitatif.</p> <p>Sumber data yang digunakan dalam penelitian adalah data sekunder.</p>	<p>Dari penelitian menunjukkan bahwa kinerja keuangan Kantor Kecamatan Taliwang Kabupaten Sumbawa Barat tahun 2020-2021 berada pada kriteria tidak ekonomis dengan tingkat rasio yang dicapai sedang di atas 105%, dan tidak efisien dengan tingkat rasio yang dicapai di atas 100%. Sedangkan kriteria keefektifan berada pada kategori efektif kategori dengan rasio antara 90%-100%.</p>
5.	Versiandika, Syamsuddin, Farah (2022)	<p>Analisis Pengukuran Kinerja Berbasis Konsep <i>Value For Money</i> Pada Pemerintah Daerah</p>	<p>Analisis data yang digunakan deskriptif (<i>descriptive research</i>).</p>	<p>Hasil penelitian menyatakan bahwa kinerja Pemerintah Daerah Kabupaten Pekalongan</p>

		Kabupaten Pekalongan	Sumber data yang digunakan dalam penelitian adalah data sekunder.	selama periode 2017-2019 dikategorikan ekonomis karena menghasilkan rasio kurang dari 100%. Dari sisi efisiensi, kinerja Pemerintah Daerah Kabupaten Pekalongan periode 2017 dikatakan cukup efisien, sementara itu pada periode 2018 dan 2019 kinerja belum efisien karena rasionya di atas 100%. Dari sisi efektivitas, kinerja Pemerintah Daerah Kabupaten Pekalongan selama periode 2017-2019 cenderung belum maksimal tetapi sudah cukup efektif dengan angka rasio setiap tahunnya yang berada di atas angka rasio sebesar 90%.
6.	Gabriela Thalia Wuwungan, Jantje Tinangn, Sintije Rondonuwu (Wuwungan, Tinangon, Rondonuwu 2019)	Penerapan Metode <i>Value For Money</i> Sebagai Tolak Ukur Penilaian Kinerja Keuangan Pada Organisasi Sektor Publik Di Dinas	Analisis data yang digunakan adalah metode deskriptif kuantitatif.	Hasil Pengukuran <i>Value For Money</i> pada program obat dan perbekalan Kesehatan. Dari hasil pengukuran <i>Value For Money</i> pada program obat dan perbekalan

		Kesehatan Kota Manado		Kesehatan dengan kegiatan pengadaan obat dan perbekalan Kesehatan di puskesmas oleh dinas Kesehatan kota manado, hasil menunjukkan pengukuran ekonomi dan efisien sangat baik yaitu mencapai kriteria ekonomis dan efisien
7.	Felmi, Fariani (2018)	Pengaruh Penerapan Dimensi <i>Value For Money</i> Terhadap Akuntabilitas Publik Studi Kasus Pada Dinas Kesehatan Kabupaten Bone Bolango	Analisis data yang digunakan adalah metode deskriptif menggunakan pendekatan survey.	Berdasarkan hasil analisis disimpulkan bahwa kondisi penerapan dimensi <i>value for money</i> pada Dinas Kesehatan Kabupaten Bone Bolango TAHUN 2012 sudah cukup baik atau termasuk dalam kategori sedang.
8.	Dika Husni Sanjaya (2019)	Analisis <i>Value For Money</i> Dalam Pengukuran Kinerja Dinas Kesehatan Kota Surabaya	Analisis data yang digunakan adalah metode kualitatif pendekatan deskriptif. sumber data yang digunakan dalam penelitian adalah data primer dan data sekunder.	Berdasarkan Hasil analisis disimpulkan pengukuran efektivitasnya sudah berhasil karena dalam pemrosesannya mencapai tujuan dan sasaran; dalam segi efisiensi sudah berhasil karena output dari kinerja dinas semakin meningkat; dalam segi ekonomis sudah berhasil dari realisasi

				<p>anggaran yang lebih hemat. Walaupun dalam laporan kinerja telah menunjukkan bahwa capaian kinerja ekonomis, efisien, dan efektif sesuai dengan yang diharapkan, namun demikian diperlukan pengembangan model dalam pengukuran kinerja yang relevan dan mempertimbangan relevansi tujuan program dan kegiatan.</p>
9.	<p>Harry saputa liando, David Paul Elia Saerang, Inggriani Elim (Liando and Elim n.d)</p>	<p>Analisis Kinerja Keuangan Pemerintah Kabupaten Kepulauan Sangihe Menggunakan Metode <i>Value For Money</i></p>	<p>Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kuantitatif yaitu dengan mengumpulkan data, disusun, diinterpretasikan, dan dianalisis</p>	<p>Kinerja keuangan pemerintah kabupaten kepulauan sangihe dalam mengoptimalkan anggaran harus lebih hemat dan tepat sasaran</p>
10.	<p>Hendra Harmain, Aqwa Naser Daulay, Debby Tamara Enre 2020 (Hendra Harmain 2020)</p>	<p>Analisis Value For Money Anggaran Pendapatan Pada Pemerintah Kota Medan</p>	<p>Menggunakan pendekatan penelitian deskriptif kualitatif</p>	<p>Hasil penelitian menunjukkan bahwa kinerja keuangan pemerintah kota medan berdasarkan rasio <i>value for money</i> tergolong belum baik, karena realisasi program yang diukur dari tingkat rasio <i>value for money</i> selama tahun 2014-2018 mengalami penurunan setiap tahunnya.</p>

Adapun perbedaan antara penelitian terdahulu yang telah di paparkan di atas dan penelitian sekarang yang akan di lakukan yaitu pada bagian yang menggunakan beberapa analisis data yang metode deskriptif kualitatif Sedangkan dalam penelitian yang sekarang akan dilakukan menggunakan analisis data metode deskriptif kuantitatif dengan bantuan dianalisis menggunakan teknik perhitungan matematika atau statistika dalam mengukur data yang di peroleh. Selain itu dalam penelitian subjek yang digunakan adalah sebuah Rumah Sakit Umum Daerah yang dimana hal lebih dikaji dalam penelitian ini mengenai perhitungan ini data realisasi anggaran, data laporan keuangan, data anggaran keuangan, belanja daerah yang di hasilkan. Dengan hal tersebut tentu akan memberikan perbedaan pada hasil penelitian yang dilakukan sekarang dan hasil penelitian terdahulu.

C. Kerangka Pikir



Gambar 2.1 Kerangka Pikir penelitian

Rumah sakit umum daerah memiliki kewajiban mengenai akuntabilitas dana publik yaitu pengelolaan keuangan dengan baik dan transparansi. Peneliti akan menerapkan pengukuran *value for money* berdasarkan tingkat *ekonomi*, *efisiensi* dan *efektivitas* pada laporan realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja dengan memperhatikan sisi input, output dan outcome dengan langkah sebagai berikut:

1. Melakukan survei pada Rumah Sakit Umum Daerah Batara Siang Kabupaten Pangkajene untuk melakukan pengumpulan dan memilah data-data yang berkaitan dengan laporan realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja pada tahun 2020-2022.
2. Menerapkan pengukuran berdasarkan konsep pengelolaan organisasi sektor publik yaitu *value for money* dari segi ekonomi, efisiensi dan efektivitas pada dalam menilai kinerja keuangan Rumah Sakit Umum Daerah Batara Siang Kabupaten Pangkep.

BAB III

METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian

Jenis metode yang di gunakan pada penelitian menggunakan pendekatan deskriptif kuantitatif. Karena pendekatan kuantitatif di pandang lebih relevan dan cocok karena bertujuan untuk melakukan pengukuran dan merupakan pusat pengukuran di karenakan dari hasil pengukuran tersebut bisa membantu dalam melihat keterlibatan fundamental antara pengamatan empiris dengan hasil data yang di peroleh secara kuantitatif. Menurut (Sugiono 2019) penelitian kuantitatif adalah suatu penelitian yang bertujuan untuk mengetahui hubungan atau pengaruh antara variabel yang satu dengan variabel yang lain.

Sedangkan menurut (nana syaodih sukmadinata 2018) menurut metode deskriptif adalah metode yang berusaha mengungkapkan fakta suatu kejadian, onjek, aktivitas, proses, dan manusia secara apa adanya pada waktu sekarang atau dengan jangka waktu yang masih memungkinkan. Berdasarkan uraian di atas, penggunaan pendekatan kuantitatif dengan metode deskriptif dimaksud agar permasalahan yang bersangkutan mengenai penerapan konsep *value for money* dalam menilai kinerja keuangan sektor publik pada RSUD Batara Siang Kabupaten Pangkep dapat di ungkap secara lengkap, terperinci, mendalam dan konprehensif juga di bantu dengan dukungan penelitian-penelitian terdahulu yang di jadikan referensi dalam penyajian data.

B. Lokasi Dan Waktu Penelitian

Lokasi penelitian ini bertempat pada RSUD Batara Siang Kabupaten Pangkep yang berkedudukan di Jl. Sultan Hasanuddin Pangkajene No.7, Kabupaten Pangkajene. Sedangkan waktu pelaksanaan penelitian ini memakan waktu kurang lebih 2 (Dua) bulan.

C. Jenis Dan Sumber Data

Jenis dan sumber data yang digunakan dalam penelitian ini adalah jenis data primer. Data primer dalam penelitian ini adalah data sebagai penunjang dalam penelitian ini berupa data laporan realisasi anggaran dan belanja daerah.

D. Teknik Pengumpulan Data

Untuk mendapatkan data-data atau keterangan yang diperlukan dalam penelitian ini, maka metode penelitian yang digunakan penulis ialah sebagai berikut:

1. Wawancara

Wawancara adalah bentuk komunikasi secara langsung oleh peneliti dan responden, dengan mengadakan tanya jawab secara langsung kepada pihak-pihak yang dianggap dapat memberikan data dan informasi. Wawancara dilakukan secara langsung dengan kepala keuangan dan karyawan RSUD Batara Siang Kabupaten Pangkep

2. Dokumentasi

Dokumentasi adalah catatan tertulis tentang berbagai kegiatan atau peristiwa pada waktu lalu, dokumentasi dilakukan dengan cara pengumpulan data yang diambil secara tertulis terutama berupa dokumen, dokumen yang digunakan dalam penelitian ini yaitu data realisasi anggaran

tahun 2020- 2022, data laporan keuangan, data anggaran keuangan, belanja daerah.

3. Studi Pustaka

Studi Pustaka adalah metode pengumpulan data yang diarahkan kepada pencarian data melalui dokumen-dokumen baik dokumen tertulis, foto, gambar maupun dokumen elektronik.

E. Metode Analisis Data

Pada penelitian metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif kuantitatif data yang digunakan dalam bentuk angka-angka dengan menghitung, menyajikan, menafsirkan serta menyimpulkan data sehingga memberikan suatu gambaran tentang masalah yang dihadapi atau yang diteliti. Penelitian ini mengukur kinerja keuangan RSUD Batara Siang Kabupaten Pangkep analisis data dimulai dengan mengembangkan data- data yang telah didapatkan di lapangan data realisasi anggaran tahun 2020-2022, data laporan keuangan, data anggaran keuangan dan belanja daerah dianalisis menggunakan konsep *value for money* dengan rasio ekonomis, rasio efisiensi, dan rasio efektifitas.

1. Pengukuran Ekonomis

Pengukuran ekonomis terkait dengan sejauh mana organisasi sektor publik dapat meminimalisir *input resources* yang digunakan untuk menghindari pengeluaran yang boros atau pengeluaran yang tidak efektif.

Pengukuran ekonomi dapat dirumuskan sebagai berikut:

$$\text{Rasio Ekonomis} = \frac{\text{Realisasi pengeluaran}}{\text{Anggaran Pengeluaran}} \times 100\%$$

Sumber: (LAKIP 2021)

Ketentuan:

Tabel 3.1 Kriteria Ekonomi

Presentasi (%)	Kriteria
100- ke atas	Tidak Ekonomis
90 – 100	Kurang Ekonomis
80 – 90	Cukup Ekonomis
60-80	Ekonomis
Dibawah 60	Sangat Ekonomis

Sumber: (LAKIP 2021)

Kinerja pemerintahan dikatakan ekonomis apabila rasio yang dicapai kurang dari seratus persen, semakin kecil rasio ekonomis berarti rasio kinerja semakin baik.

2. Pengukuran Efisiensi.

Pengukuran Efisiensi menggambarkan perbandingan besarnya biaya yang dikeluarkan untuk memungut pendapatan dengan realisasi pendapatan yang diterima. Pengukuran efisiensi dapat dirumuskan sebagai berikut:

$$\text{Rasio Efisiensi} = \frac{\text{Realisasi pengeluaran}}{\text{Anggaran Pendapatan}} \times 100\%$$

Sumber: (LAKIP 2021)

Ketentuan:

Tabel 3.2 Kriteria Efisiensi

Presentasi (%)	Kriteria
100- ke atas	Tidak Efisiensi
90 – 100	Kurang Efisiensi
80 – 90	Cukup Efisiensi
60-80	Efisiensi
Dibawah 60	Sangat Efisiensi

Sumber: (LAKIP 2021)

Kinerja pemerintahan dikatakan efisiensi apabila rasio yang dicapai kurang dari seratus persen, semakin kecil rasio efisiensi berarti rasio kinerja semakin baik.

3. Pengukuran Efektivitas

Pengukuran Efektivitas menggambarkan keberhasilan dalam pencapaian target tujuan yaitu dengan membandingkan realisasi pendapatan dengan anggaran pendapatan yang telah ditetapkan. Pengukuran efektivitas dapat dirumuskan sebagai berikut:

$$\text{Rasio Efektivitas} = \frac{\text{Realisasi Pendapatan}}{\text{Anggaran pendapatan}} \times 100\%$$

Sumber: (LAKIP 2021)

Ketentuan:

Tabel 3.3 Kriteria Efektif

Presentasi (%)	Kriteria
100- ke atas	Sangat Efektif
90 – 100	Efektif
80 – 90	Cukup Efektif
60-80	Kurang Efektif
Dibawah 60	Tidak Efektif

Sumber: (LAKIP 2021)

Kinerja pemerintah dikatakan efektivitas apabila rasio yang dicapai sama dengan atau lebih dari seratus persen, semakin tinggi rasio efektivitas berarti rasio efektivitas berarti kinerja semakin baik.

BAB IV

HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Sejarah Rumah Sakit Umum Daerah Batara Siang Kabupaten Pangkajene Dan Kepulauan

Sejarah Rumah Sakit Umum Daerah Batara Siang Kabupaten Pangkajene Dan Kepulauan Rumah Sakit Umum Pangkep berdiri pada tahun 1972, awalnya didirikan oleh Bupati Pangkep, kemudian dimiliki oleh H.M. Arsjad, Bdan diresmikan oleh Prof. Dr. G. A. Siwabessy, Menteri Kesehatan Republik Indonesia pada tanggal 6 Oktober 1972. Pada saat pertama kali didirikan, rumah sakit ini hanya memiliki beberapa staf tetap dan tetap menjadi rumah sakit Kelas D dan berdasarkan Keputusan Menteri Kesehatan Republik Indonesia. Pemerintah Kementerian Kesehatan. Keputusan Menteri Kesehatan Republik Indonesia No. 1226/MENKES/SK/X/1997 tanggal 26 Oktober 1997 tentang peningkatan grade rumah sakit mengubah RSUD Pangkep dari grade D menjadi RS grade D. C. Gedung baru tahun 2004.

Pada tahun 2011, RSUD Pangkep memperoleh sertifikasi lanjutan dari Komisi Akreditasi Rumah Sakit (KARS) Pusat dengan 12 kelompok kerja antara lain manajemen medik; pelayanan medis, pelayanan keperawatan; pelayanan rekam medis; Layanan Unit Gawat Darurat; pelayanan radiologi; Layanan pengujian; Layanan kamar operasi; pelayanan farmasi; layanan peningkatan kesadaran keselamatan, kebakaran dan bencana (K-3); layanan perinatal berisiko tinggi; dan Dalin (pengendalian infeksi). Penghargaan atau pengakuan yang diakui sebagai partisipasi atau kemitraan oleh seluruh jajaran RSUD Pangkep. Pada tahun 2019, Rumah Sakit Umum Daerah Pangkep berubah nama pada tanggal 10 April 2019 menjadi Rumah Sakit Umum Daerah Pangkep Batara Siang dan pada saat yang sama, Rumah Sakit Umum

Daerah Pangkep Batara Siang berpartisipasi dalam akreditasi dan lulus diakui secara universal. Rumah Sakit Umum Batara Siang Kabupaten Pangkep merupakan salah satu Dinas Kesehatan milik Pemerintah Kabupaten Pangkajene dan Kepulauan dan merupakan tercantum dalam:

Rumah Sakit Tipe: C

Alamat : Jl. Sultan Hasanuddin 7 Pangkajene, Pangkajene
Kepulauan, Indonesia.

Status : Negeri

Kapasitas : 223 TT

Luas tanah : 40.000

Luas bangunan : 9.651,35

B. Visi dan Misi Rumah Sakit Umum Daerah Batara Siang Kabupaten Pangkajene Dan Kepulauan

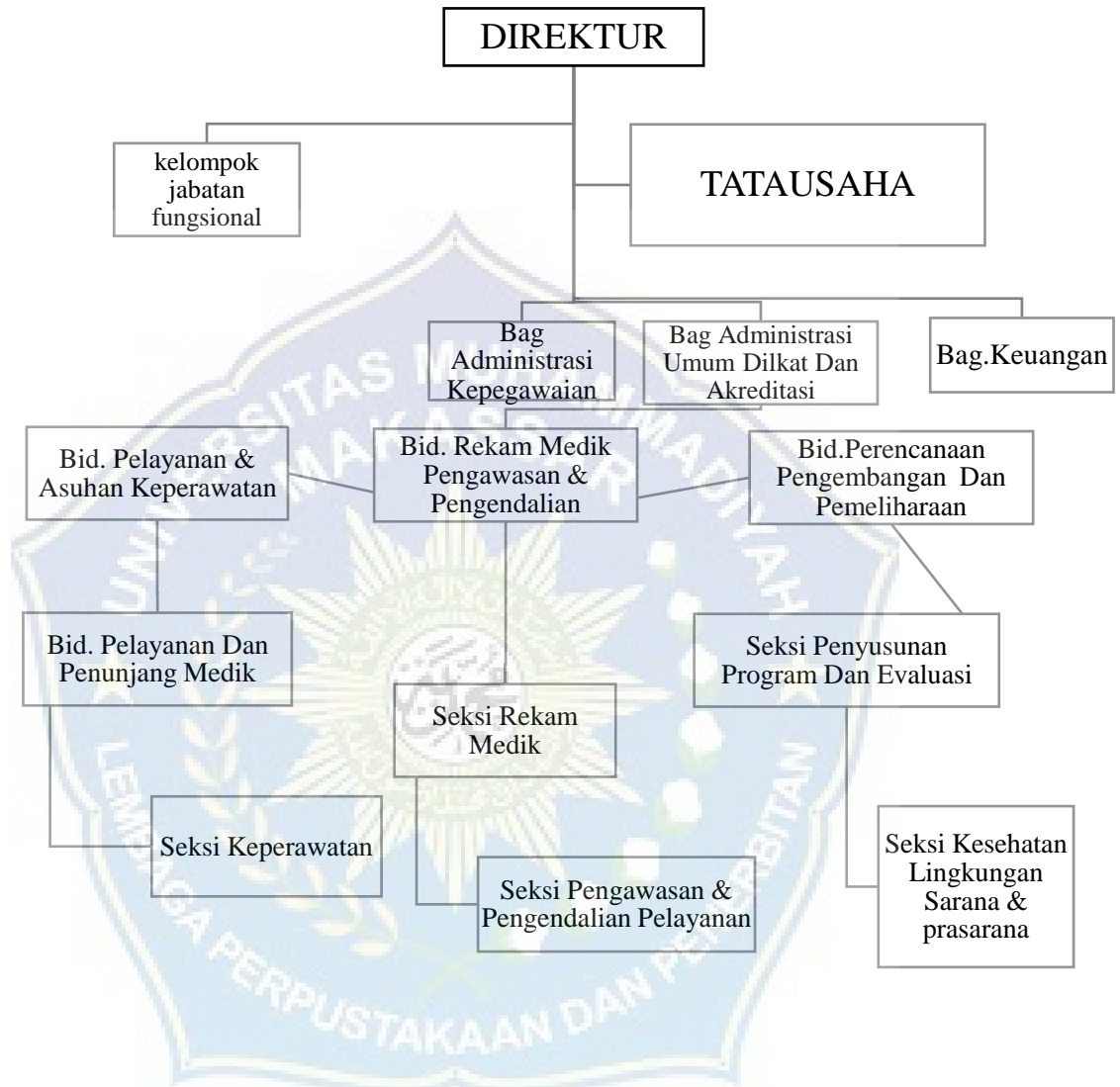
VISI

Menjadikan Rumah Sakit Unggul Mandiri Berdasarkan Iman.

MISI

1. Menyelenggarakan pelayanan kesehatan secara professional.
2. Menyelenggarakan pelayanan yang berorientasi kepada keselamatan pasien serta semangat spiritual.
3. Menyelenggarakan pengelolaan manajemen yang modern.
4. Meningkatkan kesejahteraan karyawan secara professional.
5. Menyelenggarakan pendidikan, pelatihan & pengembangan sumber dayamenusia (SDM)

C. Struktur Organisasi



Gambar 4.1 Struktur Organisasi Rumah Sakit Umum Daerah Batara Siang Kabupaten Pangkajene Dan Kepulauan

Keterangan:

1. Direktur (dr. Hj. Sri Nurul Hidayah., Sp.PK., M.Kes)
2. Bagian Tata Usaha (H. Muh. Amir, S.Kep.Ns)
3. Bagian Administrasi Kepegawaian (Hasyuni, S.Kep, Ns)
4. Bagian Administrasi Umum Dilkat Dan Akreditasi (Irawati,S.Kep,Ns.,M.Kes)
5. Bagian Keuangan (Ramlah, S.Sos.,M.kes)
6. Bidang Pelayanan Dan Asuhan Keperawatan (Masnaeni, S.Kep,Ns.,M.Kep)
7. Bidang Rekam Medik Pengawasan Dan Pengendalian (Hj. Sitti Nurhana, SKM)
8. Bidang Perencanaan Pengembangan Dan Pemeliharaan (Hj. Tenriani Djafar)
9. Seksi Pelayanan Dan Penunjang Medik (Abdi Gunawam,S.Kep,Ns)
10. Seksi Keperawatan (Amanah Restuyana Zainal, S.Kep,Ns, M.Kep)
11. Seksi Rekam Medik (Amriyani, SKM.,M.Kes)
12. Seksi Pengawasan Dan Pengendalian Pelayanan (Riance, S.ST.,M.Kes)
13. Seksi Penyusunan Program Pengawasan Dan Evaluasi (Saparuddin, SKM., M.adm.Kes)
14. Seksi Kesehatan Lingkungan Sarana Dan Prasarana (Hj. Hadijah, S.Kep,Ns.,M.Kep.

D. Hasil Penelitian

1. Analisis Konsep *Value For Money*

Sebelum melakukan analisis konsep *value for money*, terlebih dahulu menghitung berapa jumlah Realisasi Anggaran Pendapatan Asli Daerah yang dapat dilihat pada tabel 4.1

Tabel 4.1 Perhitungan Realisasi Anggaran pendapatan asli daerah Tahun 2020 – 2023 (dalam Rupiah)

Keterangan	2020	2021	2022
Realisasi Pendapatan	102.286.836.617,09	78.335.573.023,00	45.957.328.481,00
Anggaran Pendapatan	99.025.223.476,52	100.623.785.861,00	60.000.000.000,00
Realisasi Belanja	98.459.763.044,94	78.120.469.134,98	46.961.213.217,91
Anggaran Belanja	99.025.223.476,52	100.623.785.861,00	60.000.0000.000,00

Sumber: LRA Data sekunder, diolah 2023

a. Analisis Rasio Ekonomi

Dalam menghitung rasio ekonomi, langkah pertama yang dilakukan adalah membagi total realisasi pengeluaran dengan anggaran pengeluaran yang telah ditetapkan dan mengalikan hasilnya dengan 100%. Hasil perhitungan ini kemudian dinilai berdasarkan kriteria tingkat ekonomi kinerja keuangan jika persentasenya kurang dari 100%, maka dinilai ekonomis, jika persentasenya sama dengan 100%, maka dinilai kurang ekonomis, dan jika persentasenya lebih dari 100%, maka dinilai tidak ekonomis. Hasil perhitungannya dapat dilihat pada tabel berikut ini:

Tabel 4.2 Hasil Analisis Rasio Ekonomis

Tahun	Realisasi (Rp)	Anggaran (Rp)	Tingkat Ekonomis (%)	Kriteria
2020	98.459.763.044,94	99.025.223.476,52	99,43	Kurang Ekonomis
2021	78.120.469.134,98	100.623.785.861,00	77,64	Ekonomis
2022	46.961.213.217,91	60.000.0000.000,00	78,27	Ekonomis
	Rata-rata tingkat ekonomis		85,11	Cukup Ekonomis

Sumber: Data diolah (2023)

Berdasarkan tabel 4.2 diatas tentang pengukuran rasio ekonomis dapat diketahui bahwa kinerja Rumah Sakit Umum Daerah Batara Siang Kabupaten Pangkep tahun 2020 sebesar 99,43% sehingga masuk dalam kriteria kurang ekonomis. Hal ini dapat dilihat dari pengeluaran yang dilakukan sebesar Rp98.459.763.044,94 dari total anggaran pengeluaran sebesar Rp.99.025.23.476,52 dan menunjukkan bahwa kurang ekonomis dalam pengendalian belanja-belanja yang dikeluarkan kurang ekonomis belum melakukan penghematan. Selanjutnya, tahun 2021 sebesar 77,64% sehingga masuk dalam kriteria ekonomis. Hal ini dilihat dari pengeluaran yang dilakukan sebesar Rp78.120.469.134,98 dari total anggaran pengeluaran sebesar Rp100.623.785.861,00 rasio ekonomis mengalami penurunan 21,79% dari tahun 2020 sampai 2021 dan menunjukkan bahwa sudah melakukan penghematan karena ekonomis dalam mengendalikan belanja-belanja yang dikeluarkan. Kemudian tahun 2022 sebesar 78,27% sehingga masuk dalam kriteria ekonomis. Hal ini dapat dilihat dari pengeluaran yang dilakukan sebesar Rp46.961.213.217,91 dari total anggaran pengeluaran sebesar Rp60.000.000.000,00 rasio mengalami

peningkatan 0,63% dari tahun 2021 sampai 2022 yang menunjukkan bahwa kinerja sudah melakukan penghematan pengendalian belanja-belanja yang dikeluarkan.

Dari perhitungan rasio ekonomis selama tiga tahun dari tahun 2020 sampai dengan 2022 maka rata-rata rasio ekonomis Kinerja Keuangan di Rumah Sakit Umum Daerah Batara Siang Kabupaten Pangkep sebesar 85,11% sehingga masuk dalam kriteria cukup ekonomis. Hal ini dapat dilihat dari menurunnya rasio ekonomis dari tahun 2020 sampai 2021 mengalami penurunan, dan di tahun 2022 yang menunjukkan cukup ekonomis dalam mengendalikan belanja-belanja yang dikeluarkan oleh Rumah Sakit Umum Daerah Batara Siang Kabupaten Pangkep.

b. Analisis Rasio Efisiensi

Dalam menghitung rasio efisiensi, langkah pertama yang dilakukan adalah membagi total realisasi pengeluaran dengan anggaran pendapatan yang telah ditetapkan dan mengalikan hasilnya dengan 100%. Hasil perhitungan ini kemudian dinilai berdasarkan kriteria tingkat efisiensi kinerja keuangan jika persentasenya kurang dari 60%, maka dinilai sangat efisien, jika antara sama 60%-80%, maka dinilai efisien, jika antara 80%-90%, maka dinilai cukup efisien, jika antara 90%-100%, maka dinilai tidak efisien. Hasil perhitungannya dapat dilihat pada tabel berikut ini:

Tabel 4.3 Hasil Analisis Rasio Efisiensi

Tahun	Realisasi Pengeluaran (Rp)	Anggaran pendapatan (Rp)	Tingkat Efisiensi (%)	Kriteria
--------------	---	---	--------------------------------------	-----------------

2020	98.459.763.044,94	99.025.223.476,52	99,43	Kurang Efisiensi
2021	78.120.469.134,98	100.623.785.861,00	77,64	Efisiensi
2022	46.961.213.217,91	60.000.000.000,00	78,27	Efisiensi
	Rata- rata tingkat efisiensi		85,11	Cukup Efisiensi

Sumber: Data diolah (2023)

Berdasarkan tabel 4.3 diatas tentang pengukuran rasio efisiensi dapat diketahui bahwa Rumah Sakit Umum Daerah Batara Siang Kabupaten Pangkep. Tahun 2020 sebesar 99,43% sehingga masuk dalam kriteria kurang efisien. Hal ini dapat dilihat bahwa Rumah Sakit Umum Daerah Batara Siang Kabupaten Pangkep belum mampu menggunakan anggaran sebesar Rp98.459.763.044,94 untuk mencapai target program atau kegiatan sehingga mampu memperoleh pendapatan sebesar Rp99.025.223.476,52. Selanjutnya pengukuran rasio efisiensi kinerja Rumah Sakit Umum Daerah Batara Siang Kabupaten Pangkep tahun 2021 sebesar 77,64% sehingga masuk dalam kriteria efisien. Hal ini dapat dilihat bahwa Rumah Sakit Umum Daerah Batara Siang Kabupaten Pangkep mampu menggunakan anggaran sebesar Rp78.120.469.134,98 untuk mencapai target program atau kegiatan sehingga mampu memperoleh pendapatan sebesar Rp100.623.785.861,00. Selanjutnya pengukuran rasio efisiensi kinerja Rumah Sakit Umum Daerah Batara Siang Kabupaten Pangkep tahun 2022 sebesar 78,27% sehingga masuk dalam kriteria efisien. Hal ini dapat dilihat bahwa Rumah Sakit Umum Daerah Batara Siang Kabupaten Pangkep mampu menggunakan anggaran sebesar Rp46.961.213.217,91 untuk mencapai target program atau

kegiatan sehingga mampu memperoleh pendapatan sebesar Rp60.000.000.000,00.

Dari perhitungan rasio efisiensi selama tiga tahun dari tahun 2020 sampai dengan 2022 maka rata-rata rasio efisiensi Kinerja Keuangan di Rumah Sakit Umum Daerah Batara Siang Kabupaten Pangkep sebesar 85,11% sehingga masuk dalam kriteria cukup efisien. Hal ini dapat dilihat dari tabel 4.3 rasio efektivitas mengalami kenaikan dan penurunan setiap tahunnya tetapi konsisten pada kriteria efisiensinya. Rumah Sakit Umum Daerah Batara Siang Kabupaten Pangkep mampu menggunakan anggaran untuk mencapai target program atau kegiatan.

c. Analisis Rasio Efektivitas

Dalam menghitung rasio efektivitas, langkah pertama yang dilakukan adalah membagi total realisasi pendapatan dengan anggaran pendapatan yang telah ditetapkan dan mengalikan hasilnya dengan 100%. Hasil perhitungan ini kemudian dinilai berdasarkan kriteria tingkat efektivitas kinerja keuangan jika persentasenya melebihi 100%, maka dinilai sangat efektif, jika antara sama 90%-100%, maka dinilai efektif, jika antara 80%-90%, maka dinilai cukup efektif, jika antara 60%-80%, maka dinilai tidak efektif. Hasil perhitungannya dapat dilihat pada tabel berikut ini:

Tabel 4.4 Hasil Analisis Rasio Efektivitas

Tahun	Realisasi Pendapatan (Rp)	Anggaran pendapatan (Rp)	Tingkat Efektivitas (%)	Kriteria
2020	102.286.836.617,09	99.025.223.476,52	103,29	Sangat Efektif
2021	78.335.573.023,00	100.623.785.861,00	77,85	Kurang Efektif

2022	45.957.328.481,00	60.000.000.000,00	76,60	Kurang Efektif
	Rata- rata tingkat efektifitas		85,91	Cukup Efektif

Sumber: Data diolah (2023)

Berdasarkan tabel 4.4 diatas tentang pengukuran rasio efektifitas dapat diketahui bahwa kinerja Rumah Sakit Umum Daerah Batara Siang Kabupaten Pangkep Tahun 2020 sebesar 103,29% sehingga masuk dalam kriteria sangat efektif. Hal ini dapat dilihat dari tabel 4.3 menunjukkan Rumah Sakit Umum Daerah Batara Siang Kabupaten Pangkep mampu merealisasikan pendapatan lebih besar dibandingkan dengan anggaran pendapatan lebih besar dibandingkan dengan anggaran pendapatan artinya program kerja sudah dilaksanakan dengan baik dan sudah berjalan secara efektif. Sedangkan Tahun 2021 sebesar 77,85% dalam Kriteria kurang efektif dan mengalami penurunan rasio efektifitas dalam hal ini menunjukkan Rumah Sakit Umum Daerah Batara Siang Kabupaten Pangkep belum mampu merealisasikan pendapatan lebih besar dibandingkan dengan anggaran pendapatan artinya program kerja belum dilaksanakan dengan baik dan belum berjalan secara efektif. Selanjutnya tahun 2022 sebesar 76,60% dalam Kriteria kurang efektif dan mengalami penurunan rasio efektifitas dalam hal ini menunjukkan Rumah Sakit Umum Daerah Batara Siang Kabupaten Pangkep belum mampu merealisasikan pendapatan lebih besar dibandingkan dengan anggaran pendapatan artinya program kerja belum dilaksanakan dengan baik dan belum berjalan secara efektif.

Dari perhitungan rasio efektifitas selama tiga tahun dari 2020 sampai 2023 maka rata- rata rasio efektifitas Kinerja Keuangan di Rumah

Sakit Umum Daerah Batara Siang Kabupaten Pangkep sebesar 85,91% sehingga masuk dalam kriteria cukup efektif mengalami kenaikan dan penurunan setiap tahunnya tetapi tetap konsisten pada kriteria efektifitasnya. Rasio efektifitas dibawah 100% dapat dikatakan Rumah Sakit Umum Daerah Batara Siang Kabupaten Pangkep belum merealisasikan pendapatan lebih besar dibandingkan anggaran pendapatan artinya program satuan kerja dalam melaksanakan kegiatan yang dilakukan oleh dikatakan Rumah Sakit Umum Daerah Batara Siang Kabupaten Pangkep belum berjalan sesuai yang direncanakan.

E. Pembahasan

Berdasarkan hasil diatas mengenai pengukuran rasio ekonomis, efesiensi, dan efektivitas pada Laporan Realisasi Anggaran Rumah Sakit Umum Daerah Batara Siang Kabupaten Pangkep dengan hasil rata-rata cukup ekonomis, efesiensi, cukup efektif, maka pembahasan secara keseluruhan rasio ekonomis, efesiensi dan efektivitas sebagai berikut:

1. Analisis Rasio Ekonomis

Berdasarkan kinerja keuangan tahun 2020-2022 Rumah Sakit Umum Daerah Batara Siang Kabupaten Pangkep sudah mampu mencapai kinerja dengan rata-rata 85,11%. Hal ini menunjukkan bahwa kriteria cukup ekonomis dapat mengendalikan pemborosan biaya-biaya yang dikeluarkan oleh Rumah Sakit Umum Daerah Batara Siang Kabupaten Pangkep seperti belanja operasi, belanja pegawai dan barang. Kondisi ini membuat kinerja keuangan dapat melakukan penghematan anggaran belanja, pengeluaran yang dikeluarkan sudah produktif untuk kegiatan dan pencapaian program. Dan agar kedepannya

hasil kinerja keuangan yang dikeluarkan lebih optimal dan ekonomi melakukan pengeluaran anggaran untuk dibelanjakan sesuai dengan kondisi yang diperlukan dan berkaitan dengan kegiatan pencapaian program diantaranya program pelayanan, peningkatan sarana dan prasarana.

2. Analisis Rasio Efisiensi

Berdasarkan kinerja keuangan tahun 2020 - 2022 Rumah Sakit Umum Daerah Batara Siang Kabupaten Pangkep sudah mampu mencapai kinerjanya dengan rata-rata efisiensi 85,11%. Hal ini menunjukkan kriteria cukup efisien bahwa Rumah Sakit Umum Daerah Batara Siang Kabupaten Pangkep sudah menggunakan anggaran yang dianggarkan dengan baik, sesuai dengan rencana program dan menjalankan pencapaian program kegiatan diantaranya program pelayanan, peningkatan sarana dan prasarana. Kinerja yang dilakukan sudah dilaksanakan secara maksimal sehingga perlu dipertahankan untuk kedepannya.

3. Analisis Rasio Efektifitas

Berdasarkan kinerja keuangan tahun 2020 - 2022 Rumah Sakit Umum Daerah Batara Siang Kabupaten Pangkep sudah mampu mencapai kinerjanya dengan rata-rata efektifitas 85,91%. Hal ini menunjukkan kriteria cukup efektif bahwa Rumah Sakit Umum Daerah Batara Siang Kabupaten Pangkep mampu merealisasikan pendapatan lebih besar dibandingkan anggaran pendapatannya dan sudah melaksanakan kegiatan diantaranya program pelayanan, peningkatan sarana dan

prasarana. Kinerja yang dilakukan sudah sangat baik sesuai target yang ditentukan dan tepat sasaran sesuai apa yang direncanakan sehingga perlu dipertahankan untuk kedepannya.



BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

a. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan yang telah di uraikan peneliti pada bab sebelumnya dengan menggunakan metode *value for money* yang mengukur kinerja keuangan RSUD Batara Siang Kabupaten Pangkep ditahun 2020-2022 yang memakai tiga rasio perhitungan yaitu: rasio ekonomis dimana pada tahun 2020-2022 memiliki nilai sebesar 85% yang artinya kinerja RSUD sudah termasuk dalam kategori cukup ekonomis, jika dilihat dari sudut pandang rasio efisiensi kinerja keuangan ditahun 2020 sebesar 99,4% dan 78,27% ditahun 2022 yang artinya kinerja RSUD mrngalami penurunan dan termasuk dalam kategori cukup efisien, dan jika dilihat dari sudut pandang rasio efektivitas pada tahun 2020-2021 juga tidak jauh berbeda dengan rasio efisiensi, nilai efektivitas di tahun 2020 adalah 103,29% dan tahun-2022 adalah 76,60% ,dari kedua nilai tersebut sangat jelas terlihat penurunannya, jadi dapat disimpulkan efektivitas kinerja keuangan RSUD Batara Siang Kabupaten Pangkep masih kurang efektif dan banyak yang harus diperbaiki.

b. Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan serta beberapa kesimpulan yang telah dibuat peneliti mengenai kinerja keuangan RSUD Batara Siang Kabupaten Pangkep maka peneliti memberikan saran yang sekiranya dapat digunakan dan dijadikan pertimbangan dalam meningkatkan kinerja keuangan, dapat mengoptimalkan penggunaan anggaran yang harus lebih hemat dan tepat sasaran agar tidak terjadi pemborosan dan pengeluaran biaya yang tidak produktif.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdul Hafiz Tanjung. 2006. *Akuntansi pemerintahan daerah*.
- Abdul Halim. 2004. *Akuntansi Sektor Publik*
- Indra Bastian. 2010. *Akuntansi sektor publik di Indonesia*.
- Lantowa, Felmi, and Fariani Machmud. "Pengaruh Penerapan Dimensi Value For Money Terhadap Akuntabilitas Publik Studi Kasus Pada Dinas Kesehatan Kabupaten Bone Bolango." *JSAP: Journal Syariah and Accounting Public* 1.1 (2020): 1-14.
- Liando, Harry Saputra, David Paul Elia Saerang, and Inggriani Elim. "Analisis kinerja keuangan pemerintah kabupaten kepulauan sangihe menggunakan metode value for money." *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi* 2.3 (2014).
- Mahmudi. 2007. *Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*.
- Mardiasmo. 2002. *Otonomi dan manajemen keuangan daerah*.
- _____. 2018, *Akuntansi Sektor Publik*. Edisi Terbaru. Yogyakarta: CV Andi Offset
- Maryanti, C. Susi, and Agus Munandar. "ANALISIS VALUE FOR MONEY UNTUK MENGUKUR KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH KOTA SURABAYA TAHUN ANGGARAN 2015-2019." *Jurnal Ilmiah MEA* 5.3 (2021): 2886-2899.
- Mulyadi. 2004. "Analisis."
- _____. 2009. "Kinerja Keuangan." *Jurnal ilmiah MEA*.
- nana syaodih sukmadinata. 2018. *Metode Penelitian Kualitatif*.
- Peraturan, Pemerintah. 2014. "Pengelolaan Keuangan."
- Polii, Imanuel RA, David PE Saerang, and Steven J. Tangkuman. "Analisis Pengukuran Kinerja Keuangan Pemerintah Provinsi Sulawesi Utara Berdasarkan Konsep Value for Money." *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi* 8.4 (2020).
- Pratama, Versiandika Yudha, and Farah Difa. "Analisis Pengukuran Kinerja Berbasis Konsep Value For Money Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Pekalongan." *AKUA: Jurnal Akuntansi dan Keuangan* 1.2 (2022): 149-155.

Publik, Akuntansi Sektor.2021. No title. Rintho R.ed. CRA syaiful bahri, SE., M.SA., akt., acpa. media sains indonesia. https://www.google.co.id/books/edition/Akuntansi_sektor_Publik/2ZRREAA_AQBAJ?hl=id&gbpv=1&dq=akuntansi+sektor+publik+adalah&printsec=frontcover.

Rudianto. 2009. "Penganggaran." In *Penganggaran*, , 7.

Sanjaya, Dika Husni, and Maswar Patuh Priyadi. "ANALISIS VALUE FOR MONEY DALAM PENGUKURAN KINERJA DINAS KESEHATAN KOTA SURABAYA." *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)* 8.12 (2019).

Sari, G. Yulia Novita, et al. "Analisis value for money pada kinerja keuangan Dinas Kesehatan Kota Pekanbaru." *Jurnal Akuntansi Kompetif* 5.1 (2022): 56-65.

Sugiono. 2019. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif*. alfabeta.

_____. (2018). Metode penelitian kuatitatif, kualitatif dan R & D/Sugiyono. In *Bandung: Alfabeta* (Vol. 15, Issue 2010).

Suliyanto. 2012. "Data Kualitatif Dan Data Kuantitatif."

Sutama, I. Nyoman, Fani Fatona, and Nining Sudiyarti. "ANALISIS KINERJA KEUANGAN BERDASARKAN KONSEP VALUE FOR MONEY (Studi di Kantor Camat Taliwang Kabupaten Sumbawa Barat)." *Samalewa: Jurnal Riset & Kajian Manajemen* 2.2 (2022): 193-200.



Lampiran 1. LRA 2020

	Catatan	Anggaran	Realisasi Tahun 2020	%	Realisasi Tahun 2019
PENDAPATAN					
Pendapatan Jasa Layanan	2k, 9a	55.113.928.884,00	58.530.740.409,05	106,20	53.498.566.382,50
Pendapatan Hasil Kerjasama		-	-	-	-
Pendapatan Hibah	2k, 9d	-	-	-	-
Pendapatan Usaha Lainnya	2k, 9e	500.000.000	964.931.559,04	192,99	835.976.397,00
Pendapatan APBD	2k, 9c	43.411.294.592,52	42.791.164.649,00	98,57	32.239.986.827,00
Jumlah Pendapatan :		99.025.223.476,52	102.286.836.617,09	103,29	86.574.529.606,50
BELANJA					
Belanja Operasi					
Belanja Pegawai - Dana APBD	2l, 10a1	25.718.335.642,52	25.192.889.745,00	97,96	23.646.035.915
Belanja Pegawai - Dana BLUD	2l, 10a2	785.225.000,00	732.366.164,00	93,27	-
Belanja Barang dan Jasa - APBD	2l, 10b1	118.125.000,00	117.510.000,00	99,48	221.355.650,00
Belanja Barang dan Jasa - BLUD	2l, 10b2	53.144.442.028,00	53.794.032.633,14	101,22	56.534.180.748,10
Belanja Bunga - Dana BLUD	2l, 10c	565.550.876,00	514.316.875,00	90,94	427.963.895,00
Jumlah Belanja Operasi :		80.331.678.546,52	80.351.115.417,14	100,02	80.829.536.208,10
Belanja Modal					
Belanja Modal - Dana APBD	2l, 11a	17.582.033.950,00	17.480.764.904,00	99,42	8.372.595.262,00
Belanja Modal - Dana BLUD	2l, 11b	1.111.510.980,00	627.882.723,80	56,49	223.011.278,00
Jumlah Belanja Modal:		18.693.544.930,00	18.108.647.627,80	96,87	8.595.606.540,00
Total Belanja		99.025.223.476,52	98.459.763.044,94	99,43	89.425.142.748,10
SURPLUS/DEFISIT			3.827.073.572,15		(2.850.613.141,60)
PEMBIAYAAN					
PENERIMAAN					
Penerimaan Pembiayaan Dalam Negeri					
Penggunaan SILPA Tahun sebelumnya		4.929.495.444,05	4.929.495.444,05	100,00	84.761.085,65
Penerimaan Pinjaman		483.780.810,00	25.685.276.162,00	53,09	50.046.872.200,00
Jumlah Penerimaan Pembiayaan - dalam Negeri		53.307.503.544,05	30.614.771.606,05	57,43	50.131.633.285,65
PENGELUARAN					
Pengeluaran Pembiayaan Dalam Negeri					
Pembayaran Pinjaman Jatuh Tempo		56.073.355.600,00	33.385.147.142,00	59,54	42.351.524.700,00
Jumlah Pengeluaran Pembiayaan - dalam Negeri		56.073.355.600,00	33.385.147.142,00	59,54	42.351.524.700,00
PEMBIAYAAN NETO		(2.765.852.055,95)	(2.770.375.535,95)	100,16	7.780.108.585,65
SISA LEBIH/KURANG ANGGARAN		(2.765.852.055,95)	1.056.698.036,20		4.929.495.444,05

Persembahkan pada tanggal 10 Maret 2021
 Direktur RSUD Batara Siang

 dr. H. Anas Syahid, Sp. B., M.Kes
 NIP. 196401012006041009

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan.

Lampiran 2. LRA 2021

	Catatan	Anggaran	Realisasi Tahun 2021	%	Realisasi Tahun 2020
PENDAPATAN					
Pendapatan Jasa Layanan	2k, 9a	59.500.000.000,00	40.063.712.806,00	67,33	58.530.740.409,05
Pendapatan Hasil Kerjasama		-	-	-	-
Pendapatan Hibah	2k, 9d	-	-	-	-
Pendapatan Usaha Lainnya	2k, 9e	500.000.000	2.498.528.166,00	499,71	964.931.559,04
Pendapatan APBD	2k, 9e	40.623.785.861,00	35.773.332.051,00	88,06	42.791.164.649,00
Jumlah Pendapatan :		100.623.785.861,00	78.335.573.023,00	77,85	102.286.836.617,09
BELANJA					
Belanja Operasi					
Belanja Pegawai - Dana APBD	2l, 10a1	28.254.623.791,00	24.576.231.463,00	86,98	25.192.889.745
Belanja Pegawai - Dana BLUD	2l, 10a2	806.086.603,00	661.075.364,00	82,01	732.366.164
Belanja Barang dan Jasa - APBD	2l, 10b1	2.850.000.000,00	2.594.874.733,00	91,05	117.510.000,00
Belanja Barang dan Jasa - BLUD	2l, 10b2	57.348.424.397,00	40.679.803.338,46	70,93	54.308.349.508,14
Jumlah Belanja Operasi :		89.259.134.791,00	68.511.984.898,46	76,76	80.351.115.417,14
Belanja Modal					
Belanja Modal - Dana APBD	2l, 11a	9.519.162.070,00	8.602.225.855,00	90,37	17.480.766.924,00
Belanja Modal - Dana BLUD	2l, 11b	1.845.489.000,00	1.006.258.381,52	54,53	627.882.723,80
Jumlah Belanja Modal:		11.364.651.070,00	9.608.484.236,52	84,55	18.108.649.647,80
Total Belanja		100.623.785.861,00	78.120.469.134,98	77,64	98.459.765.064,94
SURPLUS/DEFISIT		-	215.103.888,02		3.827.071.552,15
PEMBIAYAAN					
PENERIMAAN					
Penerimaan Pembiayaan Dalam Negeri					
Penggunaan SILPA Tahun sebelumnya			1.056.698.036,20	-	4.929.495.444,05
Penerimaan Pinjaman		-	-	-	25.685.276.162,00
Jumlah Penerimaan Pembiayaan - dalam Negeri		-	1.056.698.036,20	#DIV/0!	30.614.771.606,05
PENGELUARAN					
Pengeluaran Pembiayaan Dalam Negeri					
Pembayaran Pinjaman Jatuh Tempo		-	-	-	33.385.147.142,00
Jumlah Pengeluaran Pembiayaan - dalam Negeri		-	-	-	33.385.147.142,00
PEMBIAYAAN NETO		-	1.056.698.036,20	-	(2.770.375.535,95)
SISA LEBIH/KURANG ANGGARAN		-	1.271.801.924,22		1.056.696.016,20

Pangkep, 10 Februari 2022
Direktur RSUD Batara Siang

dr. Hj. Sri Nurul Hidayah, Sp.PK., M.K
Nip. 19640204 200212 2 001

Lihat catatan atas laporan keuangan yang merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari laporan keuangan secara keseluruhan

Lampiran 3. LRA 2022

	Cat	ANGGARAN 2022	REALISASI 2022	%	REALISASI 2021
PENDAPATAN	10, 14				
PENDAPATAN ASLI DAERAH					
Pendapatan Jasa Layanan	10a, 14a	-	44.280.921.835,00	-	40.063.712.806,00
Pendapatan Hasil Kerjasama		-	-	-	-
Pendapatan Hibah	10d, 14d	-	-	-	-
Pendapatan Usaha Lainnya	10e, 14e	500.000.000,00	1.676.406.648,00	-	2.498.528.166,00
Pendapatan APBD	10c, 14c	59.500.000.000,00	-	0,00	35.773.332.051,00
Jumlah Pendapatan Asli Daerah		60.000.000.000,00	45.957.328.481,00	76,60	78.335.573.823,00
PENDAPATAN APBN	10b, 14b				
JUMLAH PENDAPATAN		60.000.000.000,00	45.957.328.481,00	76,60	78.335.573.823,00
BELANJA	11, 15				
BELANJA OPERASI					
Belanja Pegawai	11.2a,15a	98.165.000,00	54.065.000,00	55,08	25.237.308.827,00
Belanja Barang dan Jasa	11.2b, 15b	56.600.943.800,00	46.004.901.147,91	-	43.274.678.071,46
Belanja Bunga	11.2c, 15g	-	-	-	-
Jumlah Belanja Operasi		56.699.108.800,00	46.058.966.147,91	81,23	68.511.984.898,46
BELANJA MODAL	12				
Belanja Modal Gedung dan Bangunan	12b	-	-	-	902.628.000,00
Belanja Modal Peralatan dan Mesin	12b	2.702.181.010,00	624.898.570,00	23,13	8.342.506.236,52
Belanja Modal Jalan, Irigasi dan Jaringan	12b	-	-	-	-
Belanja Modal Aset Tetap Lainnya	12b	598.710.190,00	277.348.500,00	46,32	363.350.000,00
Jumlah Belanja Modal		3.300.891.200,00	902.247.070,00	27,33	9.608.484.236,52
JUMLAH BELANJA		60.000.000.000,00	46.961.213.217,91	78,27	78.120.469.134,98
SURPLUS/(DEFISIT) ANGGARAN			(1.003.884.736,91)		215.103.888,02
PEMBIAYAAN					
PENERIMAAN PEMBIAYAAN DALAM NEGERI					
Penggunaan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SILPA)		-	1.271.801.924,22	-	1.056.698.036,20
Penerimaan Kembali Pinjaman Dari Pihak Lain		-	-	-	-
Jumlah Penerimaan Pembiayaan Dalam Negeri		-	1.271.801.924,22	-	1.056.698.036,20
PENGELUARAN PEMBIAYAAN DALAM NEGERI					
Pembayaran pokok Pinjaman		-	-	-	-
Pengeluaran Penyertaan Modal		-	-	-	-
Pemberian Pinjaman Kepada Pihak Lain		-	-	-	-
Jumlah Pengeluaran Pembiayaan Dalam Negeri		-	-	-	-
JUMLAH PEMBIAYAAN NETO			1.271.801.924,22		1.056.698.036,20
SISA LEBIH (KURANG) PEMBIAYAAN ANGGARAN					
Dengan Pendapatan APBD		-	267.917.187,31	-	1.271.801.924,22
Tanpa Pendapatan APBD		-	(1.003.884.736,91)	-	215.103.888,02

Bangkaep, 07 Februari 2022
 Direktur RSUD Batara Siang

 dr. Hj. Sri Nurul Hidayah, Sp.PK., M.Kes
 NIP. 196402042002122001

Catatan atas Laporan Keuangan merupakan bagian yang tidak terpisahkan dari Laporan Keuangan secara keseluruhan

Lampiran 4. Dokumentansi



Wawancara Bersama Kepala Keuangan



Dokumentasi staff keuangan untuk pengambilan data-data Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja 2020-2022

Lampiran 5. Surat Izin Penelitian


MAJELIS PENDIDIKAN TINGGI PIMPINAN PUSAT MUHAMMADIYAH
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MAKASSAR
 LEMBAGA PENELITIAN PENGEMBANGAN DAN PENGABDIAN KEPADA MASYARAKAT
 Jl. Sultan Alauddin No. 259 Telp.866972 Fax (0411)865588 Makassar 90221 e-mail :lp3m@unismuh.ac.id

Nomor : 2122/05/C.4-VIII/VIII/1444/2023 14 Muharram 1445 H
 Lamp : 1 (satu) Rangkap Proposal 01 August 2023 M
 Hal : Permohonan Izin Penelitian

Kepada Yth,
 Bapak Gubernur Prov. Sul-Sel
 Cq. Kepala Dinas Penanaman Modal & PTSP Provinsi Sulawesi Selatan
 di -
 makassar
 بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ

Berdasarkan surat Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Makassar, nomor: 31/05/A.2-II/VIII/45/2023 tanggal 1 Agustus 2023, menerangkan bahwa mahasiswa tersebut di bawah ini :

Nama : KARMILA
 No. Stambuk : 10573 1103119
 Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
 Jurusan : Akuntansi
 Pekerjaan : Mahasiswa

Bermaksud melaksanakan penelitian/pengumpulan data dalam rangka penulisan Skripsi dengan judul :

"PENERAPAN KONSEP VALUE FOR MONEY DALAM MENILAI KINERJA KEUANGAN SEKTOR PUBLIK PADA RSUD BATARA SIANG PANGKEP "

Yang akan dilaksanakan dari tanggal 2 Agustus 2023 s/d 2 Oktober 2023.

Sehubungan dengan maksud di atas, kiranya Mahasiswa tersebut diberikan izin untuk melakukan penelitian sesuai ketentuan yang berlaku.
 Demikian, atas perhatian dan kerjasamanya diucapkan Jazakumullahu khaeran
 بِسْمِ اللّٰهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِیْمِ

Ketua LP3M,

 Dr. Muh. Arief Muhsin, M.Pd
 NBM 1127761

08-23



**PEMERINTAH PROVINSI SULAWESI SELATAN
DINAS PENANAMAN MODAL DAN PELAYANAN TERPADU SATU PINTU**

Jl. Bougenville No.5 Telp. (0411) 441077 Fax. (0411) 448936
Website : <http://simap-new.sulselprov.go.id> Email : ptsp@sulselprov.go.id
Makassar 90231

Nomor	: 22628/S.01/PTSP/2023	Kepada Yth.
Lampiran	: -	Bupati Pangkep
Perihal	: <u>izin penelitian</u>	

di-
Tempat

Berdasarkan surat Ketua LP3M UNISMUH Makassar Nomor : 2122/05/C.4-VIII/VII/1444/2023 tanggal 01 Agustus 2023 perihal tersebut diatas, mahasiswa/peneliti dibawah ini:

N a m a	: KARMILA
Nomor Pokok	: 105731103119
Program Studi	: Akuntansi
Pekerjaan/Lembaga	: Mahasiswa (S1)
Alamat	: Jl. Slt Alauddin No. 259, Makassar

PROVINSI SULAWESI SELATAN

Bermaksud untuk melakukan penelitian di daerah/kantor saudara dalam rangka menyusun SKRIPSI, dengan judul :

" PENERAPAN KONSEP VALUE FOR MONEY DALAM MENILAI KINERJA KEUANGAN SEKTOR PUBLIK PADA RSUD BATARA SIANG PANGKEP "

Yang akan dilaksanakan dari : Tgl. **02 Agustus s/d 02 Oktober 2023**

Sehubungan dengan hal tersebut diatas, pada prinsipnya kami **menyetujui** kegiatan dimaksud dengan ketentuan yang tertera di belakang surat izin penelitian.

Demikian Surat Keterangan ini diberikan agar dipergunakan sebagaimana mestinya.

Diterbitkan di Makassar
Pada Tanggal 02 Agustus 2023

KEPALA DINAS PENANAMAN MODAL DAN PELAYANAN TERPADU
SATU PINTU PROVINSI SULAWESI SELATAN



ASRUL SANI, S.H., M.Si.
Pangkat : PEMBINA TINGKAT I
Nip : 19750321 200312 1 008

Tembusan Yth
1. Ketua LP3M UNISMUH Makassar di Makassar;
2. *Pertinggal.*

 PEMERINTAH KABUPATEN PANGKAJENE DAN KEPULAUAN DINAS PENANAMAN MODAL DAN PELAYANAN TERPADU SATU PINTU Jl. Sultan Hasanuddin Nomor 40 ☎ (0410) 22008 Pangkajene – KP. 90611															
IZIN PENELITIAN Nomor : IPT/371/DPMPTSP/VIII/2023															
DASAR HUKUM : <ol style="list-style-type: none"> 1. Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 18 Tahun 2002 tentang Sistem Nasional Penelitian, Pengembangan dan Penerapan Ilmu Pengetahuan Teknologi; 2. Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 7 Tahun 2014 tentang Perubahan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 64 Tahun 2011 tentang Pedoman Penerbitan Rekomendasi Penelitian; 3. Peraturan Bupati Pangkajene dan Kepulauan Nomor 379 Tahun 2019 tentang Tim Teknis pada Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu Kabupaten Pangkep. 4. Peraturan Bupati Pangkajene dan Kepulauan Nomor 56 Tahun 2015 tentang Penyederhanaan Perizinan dan Non Perizinan di Kabupaten Pangkajene dan Kepulauan. 5. Peraturan Bupati Pangkajene dan Kepulauan Nomor 37 Tahun 2018 tentang Pelimpahan Kewenangan Penyelenggaraan Perizinan dan Non Perizinan kepada Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu di Kabupaten Pangkajene dan Kepulauan. 															
Dengan ini memberikan izin penelitian kepada : <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 30%;">Nama</td> <td>: KARMILA</td> </tr> <tr> <td>Nomor Pokok</td> <td>: 105731103149</td> </tr> <tr> <td>Tempat/Tgl Lahir</td> <td>: Bulu Tellue / 07 Mei 2001</td> </tr> <tr> <td>Jenis Kelamin</td> <td>: Perempuan</td> </tr> <tr> <td>Pekerjaan</td> <td>: Mahasiswa</td> </tr> <tr> <td>Alamat</td> <td>: Kp. Pattiroang Datang Kel/ Desa Bulu Tellue Kec. Tondong Tallasa Kab. Pangkajene dan Kepulauan</td> </tr> <tr> <td>Tempat Meneliti</td> <td>: RSUD Batara Siang Kab. Pangkajene dan Kepulauan</td> </tr> </table>		Nama	: KARMILA	Nomor Pokok	: 105731103149	Tempat/Tgl Lahir	: Bulu Tellue / 07 Mei 2001	Jenis Kelamin	: Perempuan	Pekerjaan	: Mahasiswa	Alamat	: Kp. Pattiroang Datang Kel/ Desa Bulu Tellue Kec. Tondong Tallasa Kab. Pangkajene dan Kepulauan	Tempat Meneliti	: RSUD Batara Siang Kab. Pangkajene dan Kepulauan
Nama	: KARMILA														
Nomor Pokok	: 105731103149														
Tempat/Tgl Lahir	: Bulu Tellue / 07 Mei 2001														
Jenis Kelamin	: Perempuan														
Pekerjaan	: Mahasiswa														
Alamat	: Kp. Pattiroang Datang Kel/ Desa Bulu Tellue Kec. Tondong Tallasa Kab. Pangkajene dan Kepulauan														
Tempat Meneliti	: RSUD Batara Siang Kab. Pangkajene dan Kepulauan														
Maksud dan Tujuan mengadakan penelitian dalam rangka Penulisan Survey dengan Judul : “Penerapan Konsep Value For Money Dalam Menilai Kinerja Keuangan Sektor Publik Pada RSUD Batara Siang Pangkep”															
Lamanya Penelitian : 2 Agustus 2023 s/d 2 Oktober 2023															
Dengan Ketentuan Sebagai Berikut : <ol style="list-style-type: none"> 1. Menaati Semua Peraturan Perundang-Undangan yang berlaku, serta menghormati Adat Istiadat setempat. 2. Penelitian tidak menyimpang dari maksud izin yang diberikan. 3. Menyerahkan 1 (satu) exemplar foto copy hasil penelitian kepada Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu Kabupaten Pangkajene dan Kepulauan. 4. Surat Izin Penelitian ini dinyatakan tidak berlaku, bilamana pemegang izin ternyata tidak menaati ketentuan-ketentuan tersebut diatas. 															
Demikian Izin Penelitian ini diberikan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya. <p style="text-align: right;">Pangkajene, 29 Agustus 2023</p>															
Kepala Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu. <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="width: 30%; text-align: center;">  </td> <td style="width: 30%; text-align: center;">  </td> <td style="width: 40%;"> <table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;">  </td> <td> Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik oleh : Kepala Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu Kabupaten Pangkajene dan Kepulauan. SULFIDA, S.Sos, M.Si PEMBINA Tk. I/ IV b NIP. 19730202 199803 2 010 </td> </tr> </table> </td> </tr> </table>				<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;">  </td> <td> Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik oleh : Kepala Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu Kabupaten Pangkajene dan Kepulauan. SULFIDA, S.Sos, M.Si PEMBINA Tk. I/ IV b NIP. 19730202 199803 2 010 </td> </tr> </table>		Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik oleh : Kepala Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu Kabupaten Pangkajene dan Kepulauan. SULFIDA, S.Sos, M.Si PEMBINA Tk. I/ IV b NIP. 19730202 199803 2 010									
		<table border="1" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center;">  </td> <td> Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik oleh : Kepala Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu Kabupaten Pangkajene dan Kepulauan. SULFIDA, S.Sos, M.Si PEMBINA Tk. I/ IV b NIP. 19730202 199803 2 010 </td> </tr> </table>		Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik oleh : Kepala Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu Kabupaten Pangkajene dan Kepulauan. SULFIDA, S.Sos, M.Si PEMBINA Tk. I/ IV b NIP. 19730202 199803 2 010											
	Dokumen ini telah ditandatangani secara elektronik oleh : Kepala Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Terpadu Satu Pintu Kabupaten Pangkajene dan Kepulauan. SULFIDA, S.Sos, M.Si PEMBINA Tk. I/ IV b NIP. 19730202 199803 2 010														
Tembusan Kepada Yth : <ol style="list-style-type: none"> 1. Bapak Bupati Pangkep (Sebagai Laporan); 2. Kepala Kantor Kesbang; 3. Arsip; 															



**PEMERINTAH KABUPATEN PANGKAJENE & KEPULAUAN
RUMAH SAKIT UMUM DAERAH
BATARA SIANG**



Jl. Sultan Hasanuddin no 7, Kec. Pangkajene, email : rsupangkep118@gmail.com

Pangkajene, 30 Agustus 2023

Nomor : 1343./RSU / TU / VIII / 2023
Lampiran: -
Perihal : Peretujuan untuk Pengambilan Data

Kepada Yth,
Direktur Universitas Muhammadiyah Makassar
Di
Makassar

Dengan Hormat,

Menindaklanjuti surat dari Majelis Pendidikan Tinggi Pimpinan Pusat Muhammadiyah Makassar Nomor : 2122/05/C.4-VIII/1444/2023 tertanggal 01 Agustus 2023 Perihal Permohonan Izin Penelitian, maka kami dari unsur Manajemen bagian Administrasi Umum, Diklat dan Akreditasi, menyetujui Mahasiswa tersebut untuk melakukan pengambilan data untuk meneliti di RSUD Batara Siang Kab. Pangkep atas nama di bawah ini :

Nama : Karmila
NPM : 105731103119
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Jurusan : Akuntansi
Pekerjaan : Mahasiswa

Demikian disampaikan untuk diketahui.



An. Direktur
Kasubag Adm. Umum, Diklat & Akreditasi

Irnawati, S. Kep. Ns, M.Kes
Nip. 19830924 200604 2 011

Lampiran 6. Surat Keterangan Bebas Plagiat



**MAJELIS PENDIDIKAN TINGGI PIMPINAN PUSAT MUHAMMADIYAH
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH MAKASSAR
UPT PERPUSTAKAAN DAN PENERBITAN**

Alamat Kantor: Jl. Sultan Alauddin, No.259 Makassar 90221 Tlp.(0411) 866972,881593, Fax.(0411) 865588

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

SURAT KETERANGAN BEBAS PLAGIAT

UPT Perpustakaan dan Penerbitan Universitas Muhammadiyah Makassar,
Menerangkan bahwa mahasiswa yang tersebut namanya di bawah ini:

Nama : Karmila

Nim : 105731103119

Program Studi : Akuntansi

Dengan nilai:

No	Bab	Nilai	Ambang Batas
1	Bab 1	9 %	10 %
2	Bab 2	24 %	25 %
3	Bab 3	10 %	10 %
4	Bab 4	7 %	10 %
5	Bab 5	4 %	5 %

Dinyatakan telah lulus cek plagiat yang diadakan oleh UPT- Perpustakaan dan Penerbitan Universitas Muhammadiyah Makassar Menggunakan Aplikasi Turnitin.

Demikian surat keterangan ini diberikan kepada yang bersangkutan untuk dipergunakan seperlunya.

Makassar, 29 Desember 2023

Mengetahui

Kepala UPT Perpustakaan dan Penerbitan,



Nulita W. S. H. M., M.I.P.
NDM. 904 591

BAB I Karmila 105731103119

ORIGINALITY REPORT

9%

SIMILARITY INDEX

7%

INTERNET SOURCES

8%

PUBLICATIONS

2%

STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1

repository.stikeselisabethmedan.ac.id

Internet Source

2%

2

Marisa S. B Seran. "Value For Money : Suatu Analisis Pengaruh Kinerja Pemerintah Desa terhadap Pengelolaan Keuangan Desa pada Desa Subun Bestobe", *Transparansi : Jurnal Ilmiah Ilmu Administrasi*, 2021

Publication

2%

3

www.jp.feb.unsoed.ac.id

Internet Source

2%

4

journal.amikveteran.ac.id

Internet Source

2%

5

docplayer.info

Internet Source

2%

Exclude quotes

Off

Exclude matches

< 2%

Exclude bibliography

Off



AB II Karmila 105731103119

ORIGINALITY REPORT

24%	22%	13%	13%
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	repositori.uin-alauddin.ac.id Internet Source	3%
2	ejournal.poltektdc.ac.id Internet Source	3%
3	pdfs.semanticscholar.org Internet Source	2%
4	jurnal2.untagsmg.ac.id Internet Source	2%
5	www.akuntansilengkap.com Internet Source	2%
6	Submitted to Universitas Musamus Merauke Student Paper	2%
7	jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id Internet Source	2%
8	eprints.umm.ac.id Internet Source	2%
9	repository.stiemahardhika.ac.id Internet Source	2%

LULUS

turnitin

BAB III Karmila 105731103119

ORIGINALITY REPORT

10%	11%	11%	5%
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	repository.metrouniv.ac.id Internet Source		2%
2	library.polmed.ac.id Internet Source		2%
3	Submitted to Politeknik STIA LAN Student Paper		2%
4	journal.uin-alauddin.ac.id Internet Source		2%
5	jurnal.univpgri-palembang.ac.id Internet Source		2%
6	repository.umy.ac.id Internet Source		2%

Exclude quotes Off Exclude matches < 2%

Exclude bibliography Off

BAB IV Karmila 105731103119

ORIGINALITY REPORT

7 %	4 %	4 %	2 %
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	Andi Indahwaty AS, Nur Arifah, Muhammad Rachmat, Ummu Kalsum. "Training 'leader as coach' for direct supervisors in hospitals", Community Empowerment, 2023 Publication	3 %
2	eprints.poltektegal.ac.id Internet Source	2 %
3	repository.unib.ac.id Internet Source	2 %

Exclude quotes

Off

Exclude matches

< 2%

Exclude bibliography

Off



BAB V Karmila 105731103119

ORIGINALITY REPORT

4%	4%	0%	0%
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	123dok.com Internet Source	4%
----------	--------------------------------------	-----------



Exclude quotes Off Exclude matches < 2%

Exclude bibliography Off



BIOGRAFI PENULIS



Karmila panggilan mileyah lahir di Bulu Tellue pada tanggal 07 Mei 2001 dari pasangan suami istri Bapak Amir dan ibu Nawariah. Peneliti ini adalah anak pertama dari 3 bersaudara. Peneliti sekarang bertempat tinggal di Jalan Sultan Alauddin Lorong III, Kecamatan Rappocini, Kota Makassar, Sulawesi

Selatan. Pendidikan yang di tempuh oleh peneliti yaitu SDN 16/24 Bulu tellue lulus pada tahun 2013, SMPN 3 Satap Tondong Tallasa lulus pada tahun 2016, SMKN 7 Pangkep lulus pada tahun 2019, dan Mulai 2019 mengikuti program S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi kampus Universitas Muhammadiyah Makassar sampai dengan sekarang. Sampai dengan penulisan skripsi ini peneliti masih terdaftar sebagai mahasiswa program S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi Kampus Universitas Muhammadiyah Makassar.