

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI  
POLITEKNIK PALCOMTECH**

**LAPORAN TUGAS AKHIR**

**ANALISIS KINERJA KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM  
PADA RSUP DR. MOHAMMAD HOESIN PALEMBANG**



**Diajukan Oleh :**

**TIARA CAROLINE**

**041150040**

**Untuk Memenuhi Sebagai Syarat Mencapai Gelar Ahli Madya**

**PALEMBANG**

**2018**

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI  
POLIKTEKNIK PALCOMTECH**

---

**HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING LTA**

**NAMA** : TIARA CAROLINE  
**NOMOR POKOK** : 041150040  
**PROGRAM STUDI** : AKUNTANSI  
**JENJANG PENDIDIKAN** : DIPLOMA TIGA (DIII)  
**JUDUL LTA** : ANALISIS KINERJA KEUANGAN  
BADAN LAYANAN UMUM PADA  
RSUP DR. MOHAMMAD HOESIN  
PALEMBANG

**Tanggal: 06 Juli 2018**

**Pembimbing :**

**Dr. Febrianty S.E., M.Si.**

**NIDN : 0013028001**

**Mengetahui,**

**Direktur,**

**POLITEKNIK  
PalComTech**

**Benedictus Effendi, S.T., M.T.**

**NIP : 09.PCT.13**

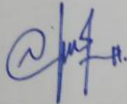
KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI  
POLITEKNIK PALCOMTECH

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

NAMA : TIARA CAROLINE  
NOMOR POKOK : 041150040  
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI  
JENJANG PENDIDIKAN : DIPLOMA TIGA (DIII)  
JUDUL LTA : ANALISIS KINERJA KEUANGAN BADAN  
LAYANAN UMUM PADA RSUP DR.  
MOHAMMAD HOESIN PALEMBANG.

Tanggal : 09 Juli 2018

Penguji 1,



Nurussama, S.E., M.M.

NIP : 0216089001

Tanggal : 09 Juli 2018

Penguji 2,

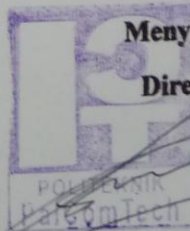


Rizki Fitri Amalia, S.E., M.Si., AK.

NIDN : 0204069901

Menyetujui,

Direktur,



Benedictus Effendi, S.T., M.T.

NIP : 09.PCT.13

## DAFTAR ISI

<b>Nama Halaman</b>	<b>Hal</b>
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR/BAGAN .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	5
1.3. Batasan Masalah .....	5
1.4. Tujuan Penelitian .....	6
1.5. Manfaat Penelitian .....	6
1.6. Sistematika Penulisan .....	7

## **BAB II TINJAUAN PUSTAKA**

2.1. Landasan Teori.....	8
2.1.1. Laporan Keuangan .....	8
2.1.1.1. Pengertian Laporan Keuangan.....	8
2.1.1.2. Tujuan Laporan Keuangan.....	11
2.1.2. Kinerja Laporan Keuangan .....	13
2.1.3. Analisis Kinerja Keuangan .....	15
2.1.4. Definisi Laporan Keuangan BLU .....	18
2.1.4.1 Tujuan Laporan Keuangan Badan Layanan Umum .....	24
2.1.4.2 Komponen Laporan Keuangan Badan Layanan Umum .....	25
2.1.5. Analisis Perhitungan dalam Mengukur Kinerja Keuangan BLU .....	25
2.2. Penelitian Terdahulu .....	31
2.3. Kerangka Penelitian .....	34

## **BAB III METODE PEMBAHASAN**

3.1. Lokasi dan Waktu Penelitian .....	36
3.2. Jenis dan Sumber Data .....	36
3.3. Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	36
3.4. Teknik Pengumpulan Data .....	38
3.5. Teknik Analisis Data .....	39

## **BAB IV PEMBAHASAN**

4.1. Gambar Umum Perusahaan .....	40
4.1.1. Sejarah RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang.....	40
4.1.2. Logo, Visi dan Misi .....	42
4.1.3. Struktur Organisasi dan Wewenang .....	44
a. Struktur Organisasi .....	44
b. Tugas dan Wewenang.....	45
4.2. Hasil Penelitian .....	50
4.2.1.Data Keuangan RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang .....	50
4.3. Pembahasan.....	51
4.3.1.Analisis Kinerja Keuangan RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang .....	51
4.3.2.Perbandingan Kinerja Keuangan RSUP Dr.Mohammad Hoesin tahun 2014-2016.....	60

## **BAB V PENUTUP**

5.1 Kesimpulan .....	62
5.2 Saran .....	63

<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>xv</b>
-----------------------------	-----------

<b>HALAMAN LAMPIRAN.....</b>	<b>xvi</b>
------------------------------	------------

## **DAFTAR GAMBAR**

1. Gambar 2.1 Kerangka Penelitian .....	35
2. Gambar 4.1 Logo RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang.....	42
3. Gambar 4.2 Struktur Organisasi RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang .....	44

## DAFTAR TABEL

1. Tabel 1.1 Data Realisasi Pendapatan Badan Layanan Umum (BLU) Periode Tahun 2014 – 2016 .....	4
2. Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	32
3. Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	37
4. Tabel 4.1 Rekap Data Keuangan RSUP Dr. Mohammad Hoesin periode Palembang .....	50
5. Tabel 4.2 Rekap Data Keuangan Rasio Lancar .....	52
6. Tabel 4.3 Rekap Data Keuangan Rasio Cepat .....	53
7. Tabel 4.4 Rekap Data Keuangan Rasio Kas .....	54
8. Tabel 4.5 Rekap Data Keuangan Rasio Working Capital to Total Asset Ratio .....	55
9. Tabel 4.6 Rekap Data Keuangan Rasio Utang (DAR).....	56
10. Tabel 4.7 Rekap Data Keuangan Rasio Utang terhadap Ekuitas (DER) .....	58
11. Tabel 4.8 Rekap Data Keuangan Rasio Current Liabilities to Net Worth.....	59
12. Tabel 4.9 Perbandingan Kinerja Keuangan RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang periode tahun 2014-2016.....	60



## **DAFTAR LAMPIRAN**

1. Lampiran 1. Form Topik dan Judul (Fotokopi)
2. Lampiran 2. Form Balasan dari Perusahaan (Fotokopi)
3. Lampiran 3. Form Konsultasi (Fotokopi)
4. Lampiran 4. Surat Pernyataan (Fotokopi)
5. Lampiran 5. Surat Revisi Ujian Pra Sidang (Fotokopi)
6. Lampiran 6. Form Revisi Ujian Kompre (Asli)
7. Lampiran 7. Rekap Data Perhitungan Rasio RSUP Dr. Mohammad Hoesin  
Palembang tahun 2014-2016
8. Lampiran 8. Data Laporan Aktivitas Operasional Tahun 2014-2016
9. Lampiran 9. Data Laporan Per Jenis Belanja Tahun Anggaran Tahun  
2014-2016
10. Lampiran 10. Laporan Posisi Keuangan RSUP Dr. Mohammad Hoesin  
tahun 2014-2016

## **ABSTRAK**

TIARA CAROLINE. *Analisis Kinerja Keuangan Badan Layanan Umum RSUP Dr. Mohammad Hoesin tahun 2014-2016*

Rumah Sakit Umum Pemerintah (RSUP) Dr. Mohammad Hoesin Palembang merupakan Badan Layanan Umum (BLU) yang berdiri dibawah Pemerintahan Dinas Kesehatan Provinsi Sumatera Selatan. RSUP Dr. Mohammad Hoesin melayani pengobatan umum, peserta BPJS dan Asuransi Kesehatan lainnya. RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang dalam menjalankan operasionalnya mendapatkan Alokasi dana dari APBD Provinsi Sumatera Selatan besarnya subsidi dari pemerintah harus di imbangi dengan pencapaian target pelayanan umum untuk meningkatkan kinerja keuangan RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang sehingga masyarakat perlu mengetahui bagaimana kinerja keuangannya . Tujuan dilakukannya penelitian ini untuk mengetahui bagaimana kinerja keuangan RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang ditinjau dari berbagai rasio keuangan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kinerja keuangan Badan Layanan Umum RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang berdasarkan analisis current rasio, quick rasio, dan modal kerja terhadap asset bernilai baik karena perusahaan mampu mengelola asset lancarnya dan modal kerja yang dimiliki untuk menjamin semua hutang lancar yang dimiliki perusahaan. Berdasarkan hasil analisis rasio hutang, rasio hutang terhadap ekuitas BLU secara rata-rata berada pada kondisi yang baik namun dari sisi rasio modal kerja terhadap asset perusahaan termasuk dalam kategori kurang baik karena RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang tidak menggunakan modal kerja dalam kegiatan operasionalnya melainkan hanya melakukan pelayanan jasa terhadap pasien terutama pasien kategori umum.

**Kata Kunci : Kinerja Keuangan BLU, Badan Layanan Umum, RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang.**

## ABSTRACT

TIARA CAROLINE. *Financial Performance Analysis of Public Service Board of Dr. Mohammad Hoesin Palembang 2014-2016*

*Government General Hospital (RSUP) Dr. Mohammad Hoesin Palembang is a Public Service Agency (BLU) which stands under the Government of South Sumatra Provincial Health Office. Dr. Mohammad Hoesin serves general medicine, BPJS participants and other Health Insurance. Dr. Mohammad Hoesin Palembang in running its operations get allocation of funds from the APBD of South Sumatra Province the amount of subsidy from the government should be balanced with the achievement of public service targets to improve financial performance of Dr. Mohammad Hoesin Palembang so that people need to know how their financial performance. The purpose of this research is to find out how the financial performance of Dr. Mohammad Hoesin Palembang viewed from various financial ratios. The results showed that the financial performance of Public Service Board of Dr. Mohammad Hoesin Palembang based on analysis of current ratio, quick ratio, and working capital of assets is good because the company is able to manage its current assets and working capital to ensure all current debts owned by the company. Based on the results of debt ratio analysis, the ratio of debt to equity BLU on average is in good condition but in terms of ratio of working capital to company assets included in the category of less good because the RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang does not use working capital in its operational activities but only conducts services to patients, especially general category patients.*

*Keywords: BLU Financial Performance, Public Service Board, Dr. Mohammad Hoesin Palembang.*



# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang Masalah**

Laporan keuangan adalah suatu informasi mengenai keuangan perusahaan dalam suatu periode tertentu yang digunakan untuk menggambarkan kinerja suatu perusahaan. Umumnya laporan keuangan dikelompokkan menjadi 4 bagian yakni laporan rugi/laba (R/L), neraca, arus kas dan laporan perubahan modal. Laporan keuangan merupakan cerminan mendasar mengenai kondisi perusahaan. Keberhasilan pengelolaan perusahaan dapat dilihat dari kinerja keuangan perusahaan.

Kinerja perusahaan kerap dihubungkan dengan kondisi keuangan perusahaan. Kinerja dapat diartikan sebagai prestasi yang dicapai perusahaan dalam suatu periode tertentu yang mencerminkan tingkat kesehatan perusahaan tersebut (Sukhemi, 2013:23). Kinerja merupakan gambaran prestasi yang dicapai perusahaan dalam kegiatan operasionalnya baik menyangkut aspek keuangan, aspek pemasaran, aspek penghimpunan dana dan penyaluran dana, aspek teknologi, maupun aspek sumber daya manusia (Jumingan, 2012:239). Kinerja mencerminkan kemampuan perusahaan dalam mengelola dan mengalokasikan sumber dayanya maka kinerja menjadi hal penting yang harus dicapai setiap perusahaan.

Laporan keuangan harus menggambarkan semua data keuangan yang relevan dan telah ditetapkan prosedurnya sehingga laporan keuangan dapat diperbandingkan agar tingkat akurasi analisis dapat di pertanggung jawabkan. Memahami informasi tentang laporan keuangan, analisis laporan keuangan sangat dibutuhkan. Analisis laporan keuangan meliputi perhitungan dan interpretasi rasio keuangan. Analisis rasio keuangan dapat membantu pemilik, manajer, dan para pemakai laporan keuangan lainnya dalam menilai kondisi keuangan suatu organisasi serta dapat dipakai sebagai dasar penentu kebijakan bagi pemilik, direktur, manajer, dan investor. Analisis rasio keuangan dan interpretasinya pada hakekatnya adalah untuk mengadakan penilaian atas keadaan keuangan dan potensi kekuatan atau pengembangan suatu organisasi melalui laporan keuangan tersebut.

RSUP Dr. Mohammad Hoesin yang menjadi rumah sakit pusat rujukan di wilayah Sumatera Selatan ini nantinya diharapkan akan terus berkembang meningkatkan kualitas pelayanan kesehatan yang akan memenuhi kebutuhan masyarakat luas. Kebijakan pemerintah untuk memfasilitasi pelayanan bagi keluarga miskin dengan menetapkan pelayanan rawat jalan tindak lanjut dan pelayanan rawat inap kelas III menjadi tanggungan pemerintah maka RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang telah menganstisipasi dengan melaksanakan kebijakan tersebut. Tingginya angka perawatan keluarga miskin yang menjadi tanggungan pemerintah tersebut menuntut Rumah Sakit untuk dapat menyediakan fasilitas pelayanan sebagaimana dimaksud.

Rumah Sakit sebagai institusi pelayanan kesehatan bagi masyarakat dengan karakteristik tersendiri yang dipengaruhi oleh perkembangan ilmu pengetahuan kesehatan, kemajuan teknologi, dan kehidupan sosial ekonomi masyarakat yang harus tetap mampu meningkatkan pelayanan yang lebih bermutu dan terjangkau oleh masyarakat agar terwujud derajat kesehatan yang setinggi-tingginya.

Laporan Berkala Tahunan RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang disusun berdasarkan Surat Edaran Direktur Jenderal Bina upaya Kesehatan Nomor PR.03.02/I/1466/12 tentang Laporan Berkala Satuan Kerja Direktorat Jenderal Bina upaya Kesehatan dengan memperhatikan :

1. Peraturan Menteri Kesehatan Nomor 1144/MENKES/PER/VIII/2010 tentang Organisasi dan Tata Kerja Kementerian Kesehatan.
2. Peraturan Menteri Kesehatan Nomor 1981/MENKES/SK/XII/2010 tentang Pedoman Akuntansi Badan Layanan Umum (BLU) Rumah Sakit.
3. Peraturan Menteri Keuangan Nomor 76/PMK.05/2008 Tentang Pedoman Akuntansi dan Pelaporan Keuangan Badan Layanan Umum.
4. Peraturan Menteri Keuangan No.249/PMK.02/2011 Tentang Pengukuran dan Evaluasi Kinerja Atas Pelaksanaan Rencana Kerja dan Anggaran Kementerian Negara/Lembaga.

Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintah 13 (PSAP 13) tersebut berisikan salah satunya tentang pelaporan keuangan BLU disajikan dengan menggunakan dasar akrual. PSAP 13 menyatakan bahwa : Laporan Keuangan BLU adalah bentuk pertanggungjawaban BLU yang disajikan dalam bentuk Laporan Realisasi Anggaran, Laporan Perubahan Saldo Anggaran Lebih, Neraca, Laporan

Operasional, Laporan Arus Kas, Laporan Perubahan Ekuitas, dan Catatan atas Laporan Keuangan. BLU tahun 2018 ini melaporkan 7 laporan keuangan yang disajikan dengan dasar akrual basis.

Sasaran Strategis Peningkatan pelayanan pasien yang berobat ke rumah sakit diarahkan untuk meningkatkan pelayanan terhadap masyarakat dengan indikator sasaran sebagaimana yang dilakukan melalui pelaksanaan program. Adapun tabel realisasi pendapatan Badan Layanan Umum RSUP Dr. Mohammad Hoesin sebagai berikut:

**Tabel 1.1**  
**Realisasi Pendapatan Badan Layanan Umum (BLU)**  
**Periode Tahun 2014-2016**

<b>Tahun</b>	<b>Target</b>	<b>Realisasi</b>	<b>Persentasi</b>
2014	Rp.17.194.000.000	Rp.17.417.394.875	101,3%
2015	Rp.22.319.000.000	Rp.22.452.854.111	100,6%
2016	Rp.39.500.000.000	Rp.39.128.910.012	99,06%

Sumber : Direktorat Keuangan RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang, 2018

Realisasi Pendapatan pada BLU RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang mengalami penurunan dari sisi ketercapaian antara realisasi dan target yang ditetapkan. Pendapatan dari pelayanan BLU RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang pada tahun 2015 mengalami penurunan sebesar 100,6% dari tahun 2014 sebesar 101,3%. Pendapatan dari pelayanan BLU RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang pada tahun 2016 juga mengalami penurunan menjadi 99,06% dari pengelolaan tahun 2015 sebesar 100,6%. Penurunan pencapaian pendapatan pelayanan pada BLU RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang memberikan dampak terhadap menurunnya kinerja keuangan pada BLU RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang.



Berdasarkan uraian latar belakang masalah, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul “**Analisis Kinerja Keuangan Badan Layanan Umum pada RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang**”.

### **1.2. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang Penelitian diatas rumusan masalah pada penelitian ini adalah bagaimana analisis kinerja keuangan Badan Layanan Umum pada RSUPDr. Mohammad Hoesin?

### **1.3. Batasan Masalah**

Luasnya ruang lingkup yang ada serta keterbatasan waktu dan pengetahuan, maka dibutuhkan pembatasan masalah. Batasan masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini adalah pengukuran kinerja keuangan Badan Layanan Umum RSUP Dr. Mohammad Hoesin tahun 2014-2016 laporan yang digunakan Laporan Neraca, Laba/rugi, Laporan Operasional BLUD menggunakan analisis : Rasio Lancar, Rasio Cepat, Rasio Kas, Rasio *Working Capital to Total Asset Ratio*, Rasio Utang, Rasio Utang Terhadap Ekuitas, Rasio *Current Liabilities to Net Worth*.

#### **1.4. Tujuan Penelitian**

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui kinerja keuangan Badan Layanan Umum pada RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang.

#### **1.5. Manfaat Penelitian**

##### **1. Bagi Penulis**

Dapat menambah wawasan dan pengetahuan penulis khususnya menganalisis kinerja keuangan Badan Layanan Umum pada RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang.

##### **2. Bagi RSUP Dr. Mohammad Hoesin**

Memberikan masukan dan bahan evaluasi mengenai analisis kinerja keuangan Badan Layanan Umum pada RSUP Dr. Mohammad Hoesin Palembang.

##### **3. Bagi Akademik**

Menambah pengetahuan baik pihak lain maupun pihak yang berkepentingan seperti untuk menjadi peneliti lebih lanjut terutama mengenai analisis kinerja keuangan Badan Layanan Umum.

## **1.6. Sistematika Penulisan**

Sistematika penulisan Laporan Tugas Akhir ini adalah sebagai berikut :

### **BAB I. PENDAHULUAN**

Bab ini menguraikan mengenai latar belakang, perumusan masalah, batasan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, dan sistematika penulisan.

### **BAB II. TINJAUAN PUSTAKA**

Bab ini memuat landasan teori, penelitian terdahulu, kerangka kerangka pemikiran dan hipotesis.

### **BAB III. METODE PENELITIAN**

Bab ini akan menjelaskan lokasi dan waktu penelitian, jenis penelitian, jenis data, teknik pengumpulan data, definisi operasional variabel penelitian.

### **BAB IV. HASIL DAN PEMBAHASAN**

Bab ini akan dibahas mengenai data penelitian (data Neraca, Laba/rugi, Laporan Operasional BLU RSUP Dr, Mohammad Hoesin), hasil pengujian dan pembahasan.

### **BAB V. SIMPULAN DAN SARAN**

Bab ini berisi kesimpulan dari semua uraian-uraian pada bab-bab sebelumnya dan juga berisi saran-saran yang diharapkan berguna dalam penelitian.

## DAFTAR PUSTAKA

- Brigham, Eugene F. dan Houston, Joel F. 2001. *Manajemen Keuangan buku 1. Edisi kedelapan*. Penerbit Erlangga. Jakarta
- Dia, *Jurnal Administrasi Publik*. Juni 2016, vol.14, No.1, hal 26-42
- Dhita et al., *Evaluasi Kinerja Rumah Sakit Umum Daerah Kalisat Sebelum dan Sesudah BLUD*
- Debby Firoreza I, Dien Noviany R, Jaka Waskito: *Jurnal Analisis Kinerja Keuangan Sebelum dan Sesudah Penerapan PKK – BLUD pada RSUD Kardinah*
- Fahmi, Irham, 2011, *Analisis Laporan Keuangan*, Bandung: Alfabeta
- Febrianty. (2014). *Pengaruh Rasio Keuangan Terhadap Pertumbuhan Laba Perusahaan Perbankan*”, EKSIS, Vol 12, No 2 Oktober 2017
- Ikatan Akuntan Indonesia, 2012. *Standar Akuntansi Keuangan. PSAK*. Cetakan Keempat, Buku Satu, Jakarta:Penerbit Salemba Empat, Jakarta
- Jumingan. 2011. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Bumi Aksara
- K.R. Subramanyam dan John J. Wild (2010). *Analisis Laporan Keuangan*, Edisi Sepuluh, Jakarta, Salemba Empat.
- Kasmir. 2014. *Analisis Laporan Keuangan*. Edisi pertama cetakan ketujuh. Rajawali Pers : Jakarta .
- Peraturan Menteri Keuangan nomor 217/PMK.05/2015 tentang *Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintah (PSAP) Berbasis Akrual nomor 13 tentang Penyajian Laporan Keuangan Badan Layanan Umum*.
- Priastuti, Y.W dan Masdjojo N.G. *Efektivitas Kinerja keuangan dan Non Keuangan pada Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (PKK – BLUD)RSUD Ambarawa Kabupaten Semarang*.
- Sukhemi. 2007. *Evaluasi Kinerja Keuangan Pada PT. Telkom, Tbk*, Vol.1.
- Sugiono, dan Wahono B. *Analisis Kinerja Keuangan Badan Layanan Umum Daerah RSUD Dr. SAIFUL ANWAR MALANG (Studi kasus pada BLUD RSUD Dr. Saiful Anwar Malang periode 2013-2016)*”, e-jurnal Riset Manajemen.

