# PENGARUH PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN MANAJEMEN, PENGAWASAN MANAJERIAL, DAN AKUNTABILITAS KINERJA TERHADAP KINERJA KEUANGAN PADA RSUD SITI FATIMAH PROVINSI SUMATERA SELATAN

**SKRIPSI**

**"Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-Syarat Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi"**


**Diajukan Oleh :**

**NUR HASANAH HUDAYA NST**

**NPM : 2401120501.P**


**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS TRIDINANTI**

**2026**

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

## HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

| | |
|---|---|
| **Nama** | **: NUR HASANAH HUDAYA NST** |
| **Nomor Pokok/NIM** | **: 2401120501.P** |
| **Jurusan/Prog. Studi** | **: Akuntansi** |
| **Jenjang Pendidikan** | **: Strata I** |
| **Konsentrasi** | **: Akuntansi Manajemen** |
| **Judul Skripsi** | **: Pengaruh Penerapan Sistem Manajemen, Pengawasan Manajerial, dan Akuntabilitas Kinerja terhadap Kinerja Keuangan pada RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan** |

Pembimbing Skripsi:

Tanggal 01/08/2026 Pembimbing I : Dr.Hj. Msy. Mikial, SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CSRS
NIDN : 0205026401

Tanggal 01/08/2026 Pembimbing II : Yuni Rachmawati, SE.,M.Si.,Ak.,CA
NIDN : 0219068804

Mengetahui,

Dekan,

Dr.Hj. Msy. Mikial, SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CSRS
NIDN : 0205026401

Ketua Program Studi

Dr. Riza Syahputera, SE.,Ak.,CA.,CPAI.,M.Ak
NIDN 0224108301

073/PS/DFEB/2026

**UNIVERSITAS TRIDINANTI**
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

## HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

| | |
|---|---|
| **Nama** | **-: NUR HASANAH HUDAYA NST** |
| **Nomor Pokok/NIM** | **: 2401120501.P** |
| **Jurusan/Prog. Studi** | **: Akuntansi** |
| **Jenjang Pendidikan** | **: Strata I** |
| **Konsentrasi** | **: Akuntansi Manajemen** |
| **Judul Skripsi** | **: Pengaruh Penerapan Sistem Manajemen, Pengawasan Manajerial, dan Akuntabilitas Kinerja terhadap Kinerja Keuangan pada RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan** |

Penguji Skripsi

Tanggal 01/08/2026 Ketua Penguji : Dr.Hj. Msy. Mikial, SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CSRS
NIDN : 0205026401

Tanggal 01/08/2026 Penguji I : Yuni Rachmawati, SE.,M.Si.,Ak.,CA
NIDN : 0219068804

Tanggal 01/08/2026 Penguji II : Dr. Riza Syahputera, SE.,Ak.,CA.,CPAI.,M.Ak
NIDN : 0224108301

Mengetahui,

Dekan,

Dr.Hj. Msy. Mikial, SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CSRS
NIDN : 0205026401

Ketua Program Studi

Dr. Riza Syahputera, SE.,Ak.,CA.,CPAI.,M.Ak
NIDN 0224108301

093 PS/DFEB/2026

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### Motto

"Ilmu pengetahuan berkembang melalui rasa ingin tahu, ketekunan, dan keberanian untuk terus belajar."

"Pengetahuan adalah bekal, pengabdian adalah tujuan."

Skripsi ini kupersembahkan kepada :

- Kedua orangtuaku yang telah berpulang kehadirat Allah SWT. Terima kasih atas kasih sayang, doa, pengorbanan, dan segala nilai kehidupan yang telah kalian tanamkan. Meskipun raga tak lagi bersama, cinta dan nasihat kalian senantiasa hidup dalam setiap perjalanan hidupku.
- Kakak dan Adikku, terimakasih untuk semua semangat dan motivasi selama ini.
- Dosen pembimbing dan para pendidik yang telah membimbing, mendidik selama perjalanan akademik ini.
- Sahabat yang selalu menemani, membantu dan memberikan dukungan dalam suka duka.
- Bapak dan Ibu Ess II, III dan IV RSUD Siti Fatimah khususnya bagian keuangan.
- Pembuat Daftar Gaji Dinas Kesehatan Provinsi Sumatera Selatan untuk semua semangat dan kepercayaannya.
- Almamaterku yang kubanggakan

# KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Pengaruh Penerapan Sistem Manajemen, Pengawasan Manajerial, dan Akuntabilitas Kinerja terhadap Kinerja Keuangan pada RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan" sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi S1 Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Tridinanti.

Penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir.H. Edizal AE, MS. selaku Rektor Universitas Tridinanti.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE, M.si., Ak., CA., CSRS. selaku dosen pembimbing 1 dan Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.
3. Bapak Dr. Riza Syahputera, SE.,Ak.CA,CPAI,M.Ak selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi.
4. Ibu Yuni Rachmawati, SE.,M.Si.,Ak.CA selaku dosen pembimbing 2.
5. Kepada seluruh keluarga yang telah terlibat dan mendukung baik secara moril dan materil sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan.
6. Seluruh sahabat seperjuangan di Program Studi Akuntansi yang selalu memberikan dukungan dalam berbagai bentuk.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki berbagai kekurangan. Oleh sebab itu, penulis sangat mengharapkan masukan dan saran yang konstruktif guna penyempurnaan di waktu mendatang. Besar harapan penulis agar karya tulis ini dapat memberikan manfaat serta kontribusi yang berarti bagi para pembaca dan pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, Juni 2026

Nur Hasanah Hudaya Nst

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nur Hasanah Hudaya Nst

NPM : 2401120501.P

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Prodi : Akuntansi/S1

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi berjudul "Pengaruh Penerapan Sistem Manajemen, Pengawasan Manajerial, dan Akuntabilitas Kinerja terhadap Kinerja Keuangan pada RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan." merupakan hasil karya saya sendiri dan disusun tanpa melakukan tindakan plagiarisme atau menjiplak karya pihak lain. Apabila di kemudian hari terbukti pernyataan ini tidak benar, saya bersedia menerima segala bentuk sanksi atau konsekuensi sesuai ketentuan yang berlaku.

Palembang, Juli 2026

Nur Hasanah Hudaya Nst

# DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI ..... ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI ..... iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN ..... iv
KATA PENGANTAR ..... v
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT ..... vii
DAFTAR ISI ..... viii
DAFTAR TABEL ..... xii
DAFTAR GAMBAR ..... xiii
ABSTRAK ..... xiv
*ABSTRACT* ..... xv
DAFTAR RIWAYAT HIDUP ..... xvi
BAB I PENDAHULUAN ..... 1
1.1. Latar Belakang ..... 1
1.2. Perumusan Masalah ..... 8
1.3. Tujuan Penelitian ..... 8
1.4. Manfaat Penelitian ..... 9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA ..... 11
2.1. Kajian Teoritis ..... 11
2.1.1. *Contingency Theory* ..... 11
2.1.2. Sistem Pengendalian Manajemen ..... 12
2.1.2.1. Definisi Sistem Pengendalian Manajemen ..... 12
2.1.2.2. Faktor yang Mempengaruhi Sistem Pengendalian Manajemen ..... 14
2.1.2.3. Dimensi dan Indikator Sistem Pengendalian Manajemen ..... 16
2.1.3. Pengawasan Manajerial ..... 18
2.1.3.1.Definisi Pengawasana Manajerial ..... 18
2.1.3.2.Jenis-Jenis Pengawasan Manajerial ..... 20
2.1.3.3.Faktor yang Mempengaruhi Pengawasan Manajerial ..... 22
2.1.3.4. Dimensi dan Indikator Pengawasan Manajerial ..... 23

2.1.4. Akuntabilitas Kinerja ..... 25
2.1.4.1. Definisi Akuntabilitas Kinerja..... 25
2.1.4.2. Jenis-Jenis Akuntabilitas ..... 26
2.1.4.3. Faktor yang Mempengaruhi Akuntabilitas Kinerja..... 27
2.1.4.4. Dimensi dan Indikator Akuntabilitas Kinerja ..... 29
2.1.5. Kinerja Keuangan..... 31
2.1.5.1. Definisi Kinerja Keuangan..... 31
2.1.5.2. Faktor yang Mempengaruhi Kinerja Keuangan ..... 32
2.1.5.3. Dimensi dan Indikator Kinerja Keuangan..... 33
2.2. Penelitian Lain yang Relevan ..... 35
2.3. Kerangka Berpikir..... 37
2.3.1. Pengaruh Sistem Pengendalian Manajemen, Pengawasan Manajerial, dan Akuntabilitas Kinerja terhadap Kinerja Keuangan..... 37
2.3.2. Pengaruh Sistem Pengendalian Manajemen terhadap Kinerja Keuangan..... 38
2.3.3. Pengaruh Pengawasan Manajerial terhadap Kinerja Keuangan..... 39
2.3.4. Pengaruh Akuntabilitas Kinerja terhadap Kinerja Keuangan ..... 39
2.4. Hipotesis ..... 40
BAB III METODE PENELITIAN ..... 42
3.1. Tempat dan Waktu Penelitian..... 42
3.1.1. Tempat Penelitian..... 42
3.1.2 Waktu Penelitian ..... 42
3.2. Sumber dan Teknik Pengumpulan Data ..... 42
3.2.1. Sumber Data ..... 42
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data ..... 43
3.3. Populasi dan Sampel Penelitian ..... 45
3.3.1. Populasi..... 45
3.3.2. Sampel ..... 46
3.3.3. Sampling..... 46
3.4. Rancangan Penelitian..... 46
3.5. Variabel dan Definisi Operasional Variabel ..... 47

3.6. Instrumen Penelitian ..... 51
3.7. Teknik Analisis Data ..... 52
3.7.1 Statistik Deskriptif ..... 53
3.7.2. Uji Kualitas Data ..... 54
3.7.2.1.Uji Validitas ..... 54
3.7.3.2.Uji Reliabilitas ..... 55
3.7.3. Uji Persyaratan Analisis ..... 56
3.7.3.1.Uji Normalitas ..... 56
3.7.3.2.Uji Asumsi Klasik ..... 57
3.7.4. Analisis Regresi Linier Berganda ..... 58
3.7.5. Uji Hipotesis ..... 60
3.7.5.1. Uji F (Simultan) ..... 60
3.7.5.2. Uji t (Parsial) ..... 61
3.7.6. Analisis Koefisien Determinasi ($R^2$) ..... 61
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN ..... 63
4.1. Hasil Penelitian ..... 63
4.1.1. Gambaran Umum RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan ... 63
4.1.2. Visi dan Misi RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan ..... 65
4.1.3. Struktur Organisasi RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan 66
4.1.4. Karakteristik Responden Penelitian Pada RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan ..... 72
4.1.5. Hasil Statistik Deskriptif Data ..... 75
4.1.6. Hasil Uji Kualitas Data ..... 77
4.1.6.1. Hasil Uji Validitas ..... 77
4.1.6.2. Hasil Uji Reliabilitas ..... 81
4.1.7. Hasil Uji Persyaratan Analitis ..... 83
4.1.7.1. Hasil Uji Normalitas ..... 83
4.1.7.2. Hasil Uji Asumsi Klasik ..... 84
4.1.8. Hasil Analisis Regresi Linier Berganda ..... 87
4.1.9. Hasil Uji Hipotesis ..... 88
4.1.9.1. Hasil Uji Signifikansi Bersama (Uji F) ..... 88

4.1.9.2. Hasil Uji Signifikansi Individual (Uji t) ..... 89
4.1.10. Hasil Uji Koefisien Determinasi ..... 91
4.2. Pembahasan ..... 92
4.2.1. Pengaruh Sistem Pengendalian Manajemen, Pengawasan Manajerial, dan Akuntabilitas Kinerja Terhadap Kinerja Keuangan Pada RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan ..... 92
4.2.2. Pengaruh Sistem Pengendalian Manajemen Terhadap Kinerja Keuangan Pada RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan .... 93
4.2.3. Pengaruh Pengawasan Manajerial Terhadap Kinerja Keuangan Pada RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan ..... 94
4.2.4. Pengaruh Akuntabilitas Kinerja Terhadap Kinerja Keuangan Pada RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan ..... 96
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN ..... 99
5.1. Kesimpulan ..... 99
5.2. Saran ..... 99
DAFTAR PUSTAKA ..... 102

# DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 1. 1 Rincian Hasil Penilaian AKIP RSUD Siti Fatimah ..... 4
Tabel 1. 2 Tren Kinerja Pelayanan RSUD Siti Fatimah ..... 5
Tabel 2. 1 Penelitian Lain Yang Relevan ..... 35
Tabel 3. 1 Definisi Operasional Variabel ..... 49
Tabel 3. 2 Skala Ordinal ..... 52
Tabel 4. 1 Karakteristik Responden Berdasarkan Jenis Kelamin ..... 72
Tabel 4. 2 Karakteristik Responden Berdasarkan Usia..... 73
Tabel 4. 3 Karakteristik Responden Berdasarkan Lama Bekerja ..... 74
Tabel 4. 4 Hasil Uji Statistik Deskriptif..... 75
Tabel 4. 5 Hasil Uji Validitas Variabel Sistem Pengendalian Manajemen (X1)..... 77
Tabel 4. 6 Hasil Uji Validitas Pengawasan Manajerial (X2)..... 778
Tabel 4. 7 Hasil Uji Validitas Variabel Akuntabilitas Kinerja (X3)..... 79
Tabel 4. 8 Hasil Uji Validitas Variabel Kinerja Keuangan (Y) ..... 80
Tabel 4. 9 Hasil Uji Reliabilitas..... 81
Tabel 4. 10 Hasil Uji Normalitas ..... 83
Tabel 4. 11 Hasil Uji Multikolinearitas ..... 85
Tabel 4. 13 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda..... 87
Tabel 4. 14 Hasil Uji Simultan ..... 889
Tabel 4. 15 Hasil Uji Parsial ..... 90
Tabel 4. 17 Hasil Uji Koefisien Determinasi ..... 91

# DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2. 1 Kerangka Berfikir ..... 40
Gambar 4. 1 Hasil Uji Heterokedastisitas ..... 85

# ABSTRAK

**Nur Hasanah Hudaya Nst, Pengaruh Penerapan Sistem Manajemen, Pengawasan Manajerial, dan Akuntabilitas Kinerja terhadap Kinerja Keuangan pada RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan. (Dibawah bimbingan Ibu Dr. Msy. Mikial, SE, M.si., Ak., CA., CSRS dan Ibu Yuni Rachmawati, SE.,M.Si.,Ak.CA)**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh penerapan sistem pengendalian manajemen, pengawasan manajerial, dan akuntabilitas kinerja terhadap kinerja keuangan pada RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian kuantitatif dengan pendekatan asosiatif. Data penelitian diperoleh melalui penyebaran kuesioner kepada pegawai RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan yang terlibat dalam pengelolaan dan pelaksanaan kegiatan organisasi. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode purposive sampling dengan jumlah responden yang disesuaikan dengan kriteria penelitian. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi linier berganda dengan bantuan program SPSS, serta dilakukan pengujian instrumen penelitian, uji asumsi klasik, uji koefisien determinasi ($R^2$), uji F, dan uji t.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara simultan penerapan sistem pengendalian manajemen, pengawasan manajerial, dan akuntabilitas kinerja berpengaruh signifikan terhadap kinerja keuangan RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan. Secara parsial, sistem pengendalian manajemen berpengaruh signifikan terhadap kinerja keuangan, pengawasan manajerial tidak berpengaruh signifikan terhadap kinerja keuangan, dan akuntabilitas kinerja berpengaruh signifikan terhadap kinerja keuangan. Temuan ini menunjukkan bahwa peningkatan efektivitas sistem pengendalian manajemen, optimalisasi fungsi pengawasan manajerial, serta penerapan akuntabilitas kinerja yang baik dapat meningkatkan kinerja keuangan rumah sakit secara berkelanjutan.



**Kata Kunci:** Sistem Pengendalian Manajemen, Pengawasan Manajerial, Akuntabilitas Kinerja, Kinerja Keuangan.

## *ABSTRACT*

***Nur Hasanah Hudaya Nst, The Effect of Management System Implementation, Managerial Oversight, and Performance Accountability on Financial Performance at Siti Fatimah Regional General Hospital, South Sumatra Province. (Under the guidance of Ms. Msy. Mikial, SE, M.Si., Ak., CA., CSRS and Ms. Yuni Rachmawati, SE., M.Si., Ak.CA)***

*This study aims to analyze the effect of management control system implementation, managerial oversight, and performance accountability on financial performance at Siti Fatimah Regional General Hospital, South Sumatra Province. The research used a quantitative approach with an associative approach. Data were obtained by distributing questionnaires to employees of Siti Fatimah Regional General Hospital, South Sumatra Province involved in the management and implementation of organizational activities. The sampling technique used purposive sampling with the number of respondents adjusted to the research criteria. The data analysis method used was multiple linear regression analysis with the help of SPSS. The research instrument was tested, as well as classical assumption tests, coefficient of determination ($R^2$) tests, F tests, and t tests.*

*The results of the study indicate that the simultaneous implementation of a management control system, managerial oversight, and performance accountability significantly impacted the financial performance of Siti Fatimah Regional General Hospital, South Sumatra Province. Partially, the management control system significantly impacted financial performance, managerial oversight had no significant effect on financial performance, and performance accountability significantly impacted financial performance. These findings suggest that increasing the effectiveness of the management control system, optimizing the managerial oversight function, and implementing effective performance accountability can sustainably improve hospital financial performance.*



***Keywords****: Management Control System, Managerial Oversight, Performance Accountability, Financial Performance.*

# DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nur Hasanah Hudaya Nst lahir di Medan pada tanggal 22 Agustus 1990. Penulis merupakan anak kedua dari empat bersaudara, dari pasangan Hasan Basri Nasution dan Darliana Rangkuti. Pendidikan formal penulis dimulai di MIN 1 Medan, kemudian melanjutkan pendidikan menengah pertama di SMP Swasta Al-Hidayah Medan, dan menyelesaikan pendidikan menengah atas di SMA Swasta Al-Washliyah 3 Medan. Saat ini, penulis sedang menempuh pendidikan Strata 1 (S1) Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tridinanti.

# BAB I

# PENDAHULUAN

## 1.1. Latar Belakang

Kinerja Keuangan merupakan indikator penting dalam menilai keberhasilan organisasi dalam mengelola sumber daya yang dimiliki secara efektif dan efisien. Kinerja keuangan mencerminkan kemampuan organisasi dalam mengelola sumber daya, pendapatan, dan biaya untuk mencapai tujuan organisasi melalui penyajian informasi akuntansi dan laporan keuangan (Paff, 2021:6). Organisasi sektor pelayanan kesehatan, khususnya rumah sakit, membutuhkan kinerja keuangan yang baik untuk menjaga keberlanjutan operasional, meningkatkan kualitas pelayanan, serta menghadapi perubahan lingkungan ekonomi. Efisiensi pengelolaan keuangan dan sistem manajemen organisasi yang terstruktur mempengaruhi tingkat kinerja keuangan rumah sakit, terutama dalam menghadapi perubahan kondisi ekonomi dan pandemi COVID-19 (Bahar, 2025:1). Analisis kinerja keuangan diperlukan sebagai dasar dalam pengambilan keputusan manajerial dan perencanaan strategi organisasi.

Sistem pengendalian manajemen merupakan faktor penting yang mempengaruhi kinerja organisasi. Manajer menggunakan sistem pengendalian manajemen untuk memastikan bahwa sumber daya organisasi dimanfaatkan secara efektif dan aktivitas organisasi berjalan sesuai dengan strategi serta tujuan yang telah ditetapkan (Merchant & Van der Stede, 2023:3). Sistem pengendalian manajemen membantu organisasi dalam mengarahkan aktivitas operasional secara

sistematis agar selaras dengan tujuan organisasi. Penerapan sistem pengendalian manajemen yang baik meningkatkan koordinasi, komunikasi, dan pengawasan dalam organisasi. Sistem pengendalian manajemen yang efektif mencegah terjadinya penyimpangan dalam pengelolaan keuangan. Penerapan sistem tersebut berkontribusi dalam meningkatkan kinerja keuangan organisasi.

Peran sistem pengendalian manajemen dalam meningkatkan kinerja organisasi telah banyak dikaji dalam literatur. Sistem ini terbukti mampu meningkatkan efisiensi kinerja manajerial serta memperkuat pengendalian aktivitas operasional secara terstruktur (Sundari et al., 2024:230). Selain itu, sistem pengendalian manajemen juga menunjukkan hubungan positif dengan kinerja keuangan organisasi (Paramita et al., 2025:1712). Temuan tersebut mengindikasikan bahwa efektivitas sistem pengendalian manajemen menjadi salah satu determinan utama dalam pencapaian kinerja keuangan yang optimal.

Pengawasan manajerial merupakan fungsi pengendalian yang dilakukan manajemen untuk memastikan bahwa seluruh aktivitas organisasi berjalan sesuai dengan rencana yang telah ditetapkan. Pengawasan yang efektif berperan dalam meningkatkan akuntabilitas keuangan dan kualitas tata kelola organisasi (Aprilia & Usman, 2023:409). Mekanisme pengawasan yang baik memungkinkan organisasi untuk mendeteksi penyimpangan secara dini serta memastikan bahwa penggunaan sumber daya dilakukan secara efisien dan sesuai dengan tujuan organisasi. Peran tersebut menunjukkan bahwa pengawasan manajerial menjadi elemen penting dalam mendukung kinerja keuangan organisasi.

Pengawasan yang efektif dalam praktiknya tidak hanya berfungsi sebagai alat kontrol, tetapi juga sebagai pendorong peningkatan kinerja organisasi. Pengawasan yang baik mampu meningkatkan disiplin kerja, motivasi, serta efisiensi pengelolaan sumber daya dalam organisasi (Here et al., 2024:657). Pengawasan manajerial juga memastikan bahwa setiap aktivitas organisasi berjalan sesuai dengan perencanaan strategis yang telah ditetapkan. Kondisi ini memperkuat peran pengawasan dalam mendukung stabilitas dan peningkatan kinerja keuangan organisasi.

Akuntabilitas kinerja merupakan bentuk pertanggungjawaban organisasi sektor publik kepada masyarakat dalam pengelolaan sumber daya secara transparan. Organisasi sektor publik menerapkan akuntabilitas kinerja untuk meningkatkan transparansi dan integritas dalam pengelolaan keuangan (Blongkod & Taruh, 2025:10). Akuntabilitas kinerja juga berkontribusi dalam meningkatkan kualitas laporan keuangan karena organisasi mampu mempertanggungjawabkan penggunaan sumber daya sesuai dengan peraturan yang berlaku. Implementasi akuntabilitas kinerja yang baik mencerminkan tata kelola organisasi yang sehat dan berorientasi pada hasil.

RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan merupakan rumah sakit milik pemerintah daerah yang menerapkan pola pengelolaan Badan Layanan Umum Daerah (BLUD). Rumah sakit ini memiliki peran strategis dalam memberikan pelayanan kesehatan kepada masyarakat. Penerapan BLUD menuntut rumah sakit untuk mengelola keuangan secara mandiri, transparan, dan akuntabel. Kondisi tersebut memerlukan dukungan sistem pengendalian manajemen yang

efektif, pengawasan manajerial yang optimal, serta akuntabilitas kinerja yang tinggi guna meningkatkan kinerja keuangan organisasi.

Perkembangan kinerja rumah sakit di Indonesia menunjukkan bahwa pengelolaan keuangan dan sistem manajemen organisasi memiliki peran penting dalam meningkatkan kualitas pelayanan kesehatan. Rumah sakit yang memiliki sistem pengendalian dan pengawasan yang baik cenderung menunjukkan kinerja keuangan yang lebih stabil dan terukur. Akuntabilitas kinerja juga berperan dalam meningkatkan transparansi pengelolaan keuangan sektor publik. Peningkatan kinerja rumah sakit dipengaruhi oleh efektivitas pengelolaan manajemen dan pengawasan organisasi yang konsisten. Kondisi tersebut menunjukkan bahwa kinerja rumah sakit dipengaruhi oleh sistem pengelolaan yang diterapkan secara menyeluruh. Sebagai bentuk evaluasi terhadap pelaksanaan sistem akuntabilitas kinerja, berikut disajikan rincian hasil penilaian AKIP RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan tahun 2024 atas implementasi SAKIP tahun 2023.

**Tabel 1. 1**
**Rincian Hasil Penilaian AKIP RSUD Siti Fatimah**
**Provinsi Sumatera Selatan Tahun 2024**
**atas Implementasi SAKIP 2023**

| No | Komponen Penilaian | Bobot Komponen | Total Nilai |
|---|---|---|---|
| 1 | Perencanaan Kinerja | 30 | 23,67 |
| 2 | Pengukuran Kinerja | 30 | 17,38 |
| 3 | Pelaporan Kinerja | 15 | 10,24 |
| 4 | Evaluasi Kinerja Internal | 25 | 18,73 |
| **Nilai Akuntabilitas Kinerja** | | **100** | **70,04** |

(Sumber : LKJIP RSUD Siti Fatimah 2024)

Adapun berdasarkan Tabel 1.1, nilai akuntabilitas kinerja RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan memperoleh skor 70,04 dengan kategori BB atau sangat baik. Namun, predikat tersebut masih belum maksimal karena belum mencapai kategori A (memuaskan) maupun AA (sangat memuaskan) yang menunjukkan tingkat akuntabilitas dan efektivitas kinerja yang lebih optimal. Hal ini mengindikasikan bahwa masih terdapat beberapa aspek yang perlu ditingkatkan, terutama pada pengukuran kinerja, pelaporan kinerja, dan evaluasi kinerja internal agar pelaksanaan sistem akuntabilitas dapat berjalan lebih efektif, efisien, dan berorientasi pada hasil. Predikat SAKIP yang diperoleh RSUD Siti Fatimah turut tercermin pada tren indikator pelayanan rumah sakit sebagai berikut:

**Tabel 1. 2**
**Tren Kinerja Pelayanan RSUD Siti Fatimah**

| Parameter | Satuan | Standar | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Trend |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| BOR | % | 60–85 % | 0.15 | 26 | 13 | 38 | 69 | 73 | 74 | Naik |
| AVLOS | hari | 6–9 hari | 2 | 5 | 5 | 4 | 9 | 4 | 4 | - |
| TOI | hari | 1–3 hari | 30 | 39 | 40 | 14 | 4 | 2 | 1 | Turun |
| BTO | kali | 40–50 x | 0 | 7 | 7 | 16 | 28 | 60 | 67 | Naik |
| NDR | ‰ | <25 ‰ | 0 | 27 | 31 | 49 | 18 | 28 | 21 | Turun |
| GDR | ‰ | <45 ‰ | 0 | 47 | 46 | 69 | 46 | 68 | 36 | Turun |

(Sumber : LKJIP RSUD Siti Fatimah 2024)

Berdasarkan tabel indikator pelayanan rumah sakit tahun 2018–2024, terlihat bahwa kinerja pelayanan RSUD Siti Fatimah cenderung penurunan dan memiliki keterkaitan dengan implementasi Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (SAKIP). SAKIP berperan sebagai sistem pengelolaan kinerja yang menekankan perencanaan, pengukuran, pelaporan, evaluasi, dan pencapaian target organisasi secara akuntabel. BOR (*Bed Occupancy Rate*) atau tingkat

pemanfaatan tempat tidur mengalami peningkatan dari 0,15% pada tahun 2018 menjadi 74% pada tahun 2024 dan telah mendekati standar ideal 60–85%, yang menunjukkan peningkatan pemanfaatan layanan rawat inap. BTO *(Bed Turn Over*) atau frekuensi penggunaan tempat tidur juga meningkat dari 0 kali pada tahun 2018 menjadi 67 kali pada tahun 2024, yang mengindikasikan tingginya tingkat pemanfaatan fasilitas pelayanan kesehatan.

Di sisi lain, terdapat beberapa indikator menunjukkan tren penurunan yang justru mengarah pada perbaikan kualitas pelayanan. TOI (*Turn Over Interval*) atau rata-rata waktu kosong tempat tidur menurun dari 30 hari pada tahun 2018 menjadi 1 hari pada tahun 2024 dan telah sesuai dengan standar ideal 1–3 hari, yang menunjukkan efisiensi penggunaan tempat tidur. Selain itu, NDR (*Net Death Rate*) atau angka kematian bersih menurun menjadi 21‰ pada tahun 2024 dan telah berada di bawah standar <25‰, sedangkan GDR (*Gross Death Rate*) atau angka kematian kasar turun menjadi 36‰ dan memenuhi standar <45‰. Penurunan kedua indikator tersebut mengindikasikan adanya peningkatan mutu pelayanan medis dan keselamatan pasien. Sementara itu, AVLOS (*Average Length of Stay*) atau rata-rata lama rawat inap berada pada angka 4 hari pada tahun 2024, masih berada di bawah standar ideal 6–9 hari, yang dapat menunjukkan efisiensi pelayanan tetapi juga perlu dievaluasi agar tidak mencerminkan waktu perawatan yang terlalu singkat.

Kajian empiris menunjukkan bahwa sistem pengendalian manajemen, pengawasan manajerial, dan akuntabilitas kinerja memiliki pengaruh terhadap kinerja keuangan organisasi sektor publik. Sistem pengendalian manajemen yang

diterapkan secara efektif meningkatkan efisiensi penggunaan anggaran serta kualitas pelaporan keuangan sehingga berdampak positif terhadap kinerja keuangan organisasi (Paramita et al., 2024:133). Pengawasan manajerial yang dilakukan secara konsisten mampu mengendalikan aktivitas operasional dan meminimalkan penyimpangan dalam pengelolaan keuangan sehingga meningkatkan kinerja keuangan organisasi sektor publik (Sari & Nugraha, 2022:173). Akuntabilitas kinerja yang tinggi mencerminkan transparansi dan tanggung jawab organisasi dalam pengelolaan sumber daya publik sehingga berkontribusi terhadap peningkatan kinerja keuangan secara berkelanjutan (Fahrevi et al., 2024:58). Temuan tersebut memperkuat bahwa peningkatan kinerja keuangan organisasi sektor publik tidak hanya bergantung pada satu faktor, tetapi dipengaruhi oleh kombinasi sistem pengendalian, pengawasan, dan akuntabilitas yang diterapkan secara terpadu.

Kondisi tersebut menunjukkan adanya kebutuhan untuk melakukan penelitian yang lebih komprehensif dalam mengkaji faktor-faktor yang mempengaruhi kinerja keuangan rumah sakit daerah. Penelitian yang komprehensif diperlukan untuk mengintegrasikan berbagai variabel yang berperan dalam meningkatkan efektivitas pengelolaan keuangan organisasi sektor publik, khususnya dalam konteks rumah sakit daerah yang menerapkan pola pengelolaan Badan Layanan Umum Daerah (BLUD). Berdasarkan fenomena yang telah disampaikan, maka akan dilakukan penelitan dengan judul pengaruh penerapan sistem pengendalian manajemen, pengawasan manajerial dan akuntabilitas kinerja terhadap kinerja keuangan pada RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan.

## 1.2. Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas maka dirumuskan masalah sebagai berikut:

1. Bagaimana pengaruh sistem pengendalian manajemen, pengawasan manajerial, dan akuntabilitas kinerja terhadap kinerja keuangan pada RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan?
2. Bagaimana pengaruh sistem pengendalian manajemen terhadap kinerja keuangan pada RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan?
3. Bagaimana pengaruh pengawasan manajerial terhadap kinerja keuangan pada RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan?
4. Bagaimana pengaruh akuntabilitas kinerja terhadap kinerja keuangan pada RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan?

## 1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah ditulis, maka penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui :

1. Menganalisis dan membuktikan pengaruh sistem pengendalian manajemen, pengawasan manajerial, dan akuntabilitas kinerja terhadap kinerja keuangan pada RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan.
2. Menganalisis dan membuktikan pengaruh sistem pengendalian manajemen terhadap kinerja keuangan pada RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan.
3. Menganalisis dan membuktikan pengaruh pengawasan manajerial terhadap

kinerja keuangan pada RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan.

4. Menganalisis dan membuktikan pengaruh akuntabilitas kinerja terhadap kinerja keuangan pada RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan.

## 1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat peneltian adalah sebagai berikut :

1. Manfaat Teoritis
   - Memberikan kontribusi terhadap pengembangan ilmu akuntansi manajemen, khususnya terkait pengaruh sistem pengendalian manajemen, pengawasan manajerial, dan akuntabilitas kinerja terhadap kinerja keuangan rumah sakit daerah.
   - Memperkuat literatur dan referensi akademik mengenai hubungan antara manajemen, pengawasan, akuntabilitas, dan kinerja keuangan di organisasi BLUD.
   - Menjadi dasar penelitian lanjutan terkait pengelolaan rumah sakit dan sistem pengendalian keuangan publik.
2. Manfaat Praktis
   - Memberikan masukan kepada manajemen RSUD Siti Fatimah Provinsi Sumatera Selatan dalam meningkatkan kinerja keuangan melalui perbaikan sistem pengendalian manajemen, pengawasan manajerial, dan akuntabilitas kinerja.

- Memberikan panduan bagi pengambil keputusan di rumah sakit daerah untuk mengimplementasikan sistem pengelolaan keuangan yang lebih efektif dan akuntabel.
- Menjadi acuan bagi instansi pemerintah lain yang mengelola rumah sakit BLUD dalam meningkatkan transparansi, efisiensi, dan efektivitas pengelolaan organisasi.

3. Manfaat Akademis

- Memberikan kontribusi dalam pengembangan ilmu pengetahuan khususnya di bidang akuntansi manajemen keuangan rumah sakit.
- Memperkaya literatur mengenai pengaruh sistem pengendalian manajemen, pengawasan manajerial, dan akuntabilitas kinerja terhadap kinerja keuangan pada rumah sakit daerah.
- Menjadi referensi buat peneliti selanjutnya yang ingin mengkaji variabel yang sama maupun variabel yang lain yang berkaitan dengan kinerja keuangan organisasi sektor publik, khusunya pada sektor kesehatan.

# DAFTAR PUSTAKA


Almunawwaroh, M., I., M., Goh, T. S., Hanif, A., Astuti, W. B., Wardhana, A., Silitonga, D., Ediwijoyo, S. P., Rotinsulu, C. N. M., Fatah, K., & Utami, E. Y. (2023). *Sistem Pengendalian Manajemen.* Media Sains Indonesia.

Aprillia, Y., & Usman, F. (2023). Pengaruh Peran Pengawasan Atas Akuntabilitas Keuangan Dan Pengawasan Atas Kualitas Pengendalian Intern Terhadap Tata Kelola Pemerintah Daerah. *Jurnalku*, *3*(4), 408–425. Https://Doi.Org/10.54957/Jurnalku.V3i4.600

Azzahra, I., Salsabila, Z., & Deby. (2025). Strategi Pengendalian Manajemen Dimasa Resesi Global 2020-2025. *Journal Of Development Economics And Digitalization, Tourism Economics*, *2*(4), 549–560. Https://Doi.Org/10.70248/Jdedte.V2i4.2726

Bahar, A. (2025). Analisis Kinerja Keuangan Sektor Rumah Sakit Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Sebelum Dan Setelah Covid 19. *Akuntabilitas: Jurnal Ilmiah Ilmu-Ilmu Ekonomi*, *17*(2), 1–16. Https://Doi.Org/10.35457/Jhw93h03

Blongkod, H., & Taruh, V. (2025). *Akuntansi Sektor Publik*. Cv. Dunia Penerbitan Buku. Https://Www.Researchgate.Net/Publication/388185370

Difla, U., Sabaruddin, & Asmanah, S. (2024). Efektivitas Sistem Akuntansi Manajemen, Sistem Pengendalian Manajemen, Dan Ketidakpastian Lingkungan Terhadap Kinerja Manajerial Dengan Desentralisasi Sebagai Variabel Moderasi. *Utility: Jurnal Ilmiah Pendidikan Dan Ekonomi*, *8*(02), 155–184. Https://Doi.Org/10.30599/Utility.V8i02.3553

Fahrevi, M., Yusuf, M., & Hidayat, R. (2024). Pengaruh Akuntabilitas Keuangan Terhadap Kinerja Keuangan Sektor Publik. *Jurnal Akuntansi Publik*, *9*(1), 50–62.

Fauzan, H. (2024). *Sistem Pengendalian Manajemen* (1st Ed.). Indigo Media.

Ghozali, I. (2021). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Ibm Spss 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Hariro, A. Z. Z., Purba, H. M., Ulkhaira, N., Harahap, N. R., Ramadhani, T., & Aswaruddin, A. (2024). Teori-Teori Manajemen Dan Prinsip-Prinsip Dasarnya. *Mudabbir Journal Research And Education Studies*, *4*(2), 139–148. Https://Doi.Org/10.56832/Mudabbir.V4i2.576

Here, A. F. N. M., Manafe, D., & Hamid, V. S. (2024). Peningkatan Kinerja Pegawai Melalui Pengawasan Dan Lingkungan Kerja Dimediasi Oleh Motivasi Dan Disiplin Kerja. *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi, & Akuntansi (Mea)*, *8*(2), 657–676. Https://Doi.Org/10.31955/Mea.V8i2.4064

Mardiasmo. (2021). *Akuntansi Sektor Publik* (Edisi Empa). Penerbit Andi.

Merchant, K. A., & Van Der Stede, W. A. (2023). *Management Control Systems: Performance Measurement, Evaluation And Incentives* (5th Ed.). Pearson Education.

Paff, L. A. (2021). *Financial Performance Management*. Mcgraw-Hill Education.

Paramita, R. M., Rosidawati, I., & Handayani, N. (2025). Pengaruh Sistem Pengendalian Manajemen Dan Pengendalian Internal Terhadap Kinerja Keuangan Pada Klinik Xy. *Journal Of Innovation Research And Knowledge*,

*5*(2), 1711–1720. Https://Doi.Org/10.53625/Jirk.V5i2.10632

Pradnyasari, A. A. A. N., & Atmadja, A. T. (2026). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi, Sistem Pengendalian Manajemen, Dan Kompetensi Pengurus Terhadap Kinerja Keuangan Koperasi. *Jurnal Akuntansi Profesi*, *17*(01), 147–159. Https://Doi.Org/10.23887/Jap.V17i01.97953

Purwanto, M., & Lindrawati, L. (2018). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Desain Sistem Pengendalian Manajemen (Studi Empiris Pada Perusahaan Berstandar Nasional Indonesia). *Seminar Nasional Ilmu Terapan*, *2*(1).

Ramadhan, M. (2025). Pengaruh Akuntabilitas Dan Transparansi Terhadap Kinerja Anggaran Dengan Efektivitas Anggaran Sebagai Variabel Intervening Pada Rsud Sultan Suriansyah Kota Banjarmasin. *Jurnal Riset Inspirasi Manajemen Dan Kewirausahaan*, *9*(1), 40–52. Https://Doi.Org/10.35130/E912cz57

Sari, N., & Nugraha, H. (2022). Pengaruh Pengawasan Manajerial Terhadap Kinerja Keuangan Rsud. *Jurnal Manajemen Kesehatan Indonesia*, *10*(2), 165–180.

Sitorus, L., Hasanah, N. U., Sitompul, S. A., & Kamila, N. F. (2025). Transparansi Dan Akuntabilitas Dalam Pengelolaan Keuangan Negara. *Economic Reviews Journal*, *4*(1). Https://Doi.Org/10.56709/Mrj.V4i1.632

Sugiyono. (2022). *Metode Penelitian Kualitatif Dan Kuantitatif* (Vol. 3). Cv. Alfabeta.

Sundari, S., Sakinah, A. N., Irfan, L. P., & Syamsuddin, S. (2024). Analisis Efisiensi Sistem Pengendalian Manajemen Terhadap Kinerja Manajerial: Studi Literatur. *Ekoma : Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi*, *4*(1), 230–239. Https://Doi.Org/10.56799/Ekoma.V4i1.5540

Wahtan, A., Hayat, N., & Sumarni, S. (2025). Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi, Kualitas Sumber Daya Manusia Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Advances In Management & Financial Reporting*, *3*(3), 363–381. Https://Doi.Org/10.60079/Amfr.V3i3.530