

**ANALISIS KINERJA KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM
DI POLITEKNIK PERKERETAAPIAN INDONESIA MADIUN
TAHUN 2022-2024**

SKRIPSI



Oleh :

SARAH EDMONDA

NIM : 20221220035

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

2026

PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sarah Edmonda
NIM : 20221220035
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang saya tulis ini, benar-benar tulisan saya, dan bukan merupakan plagiasi baik sebagian atau seluruhnya.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan Skripsi ini hasil plagiasi, baik sebagian atau seluruhnya, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Muhammadiyah Surabaya.

Surabaya, 03 Agustus 2026

Yang membuat pernyataan,



(Sarah Edmonda)

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

ANALISIS KINERJA KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM DI POLITEKNIK PERKERETAAPIAAN INDONESIA MADIUN TAHUN 2022-2024

Diajukan Oleh :
SARAH EDMONDA
NIM : 20221220035

Telah disetujui dan diterima dengan baik oleh :

Dosen Pembimbing,

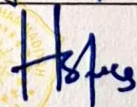
1. Dr. Zeni Rusmawati, S.Pd., M.Pd., CPFRA
2. Halimatus Sa'diyah, SE., M.Ak., CPFRA

Tanda Tangan

Tanggal



01 - 7 - 2026



07 - 7 - 2026

Mengetahui:

Dekan

Ketua Studi



Dr. Mochamad Mochlas, S.Si. MM



Halimatus Sa'diyah, SE., M.Ak., CPFRA

PENGESAHAN PANITIA PENGUJI
ANALISIS KINERJA KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM DI
POLITEKNIK PERKERETAAPIAN INDONESIA MADIUN TAHUN
2022-2024

Nama : Sarah Edmonda
NIM : 20221220035

Program Studi : Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surabaya

Pada Hari/Tanggal : Selasa, 7 Juli 2026
Pukul : 09.00 WIB sampai dengan 10.00 WIB

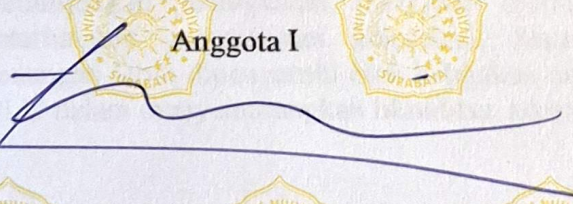
Tim Dosen Penguji terdiri dari
Ketua Penguji



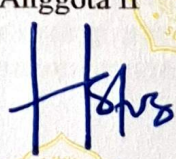
Dr. Zeni Rusmawati, S.Pd., M.Pd., CPFRA

Anggota I

Anggota II



Drs. Ec. Ezif Moh. Fahmi W, Ak., MM



Halimatus Sa'diyah, SE., M.Ak., CPFRA

Mengetahui,



Dr. Mochamad Mochlis, S.Si. MM



Ketua Program Studi,
Halimatus Sa'diyah, SE., M.Ak., CPFRA

**ANALISIS KINERJA KEUANGAN BADAN LAYANAN UMUM DI
POLITEKNIK PERKERETAAPIAN INDONESIA MADIUN
TAHUN 2022–2024**

Sarah Edmonda

sarah.edmonda-2022@fe.um-surabaya.ac.id

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis kinerja keuangan Badan Layanan Umum (BLU) Politeknik Perkeretaapian Indonesia Madiun tahun 2022–2024 berdasarkan aspek likuiditas, kinerja layanan, pengembangan dana, dan pengelolaan aset. Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif deskriptif dengan analisis rasio keuangan berdasarkan laporan keuangan BLU. Teknik pengumpulan data dilakukan melalui dokumentasi, wawancara, dan studi pustaka. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kinerja keuangan BLU secara umum mengalami peningkatan selama periode 2022-2024. Pada aspek likuiditas, kondisi keuangan tergolong cukup baik yang ditunjukkan oleh rasio lancar dan periode penagihan piutang yang efektif, meskipun rasio kas masih rendah karena kebijakan penggunaan dana untuk belanja modal dan pengembangan institusi. Pada aspek kinerja layanan, terjadi peningkatan efektivitas dan efisiensi operasional yang ditunjukkan oleh rasio POBO, imbal jasa layanan, dan imbal ekuitas, serta penurunan rasio BOPO dan belanja pegawai. Pada aspek pengembangan dana masih berfluktuasi karena prioritas penggunaan dana untuk kebutuhan operasional dan tidak konsistennya aktivitas investasi, sedangkan pengelolaan aset menunjukkan peningkatan, meskipun optimalisasi aset masih rendah karena keterbatasan pemanfaatan komersial. Secara keseluruhan, fluktuasi kinerja keuangan lebih dipengaruhi oleh kebijakan alokasi dana dan strategi pengelolaan BLU dalam menyeimbangkan likuiditas, investasi, dan pengembangan institusi.

Kata Kunci: *Badan Layanan Umum, Kinerja Keuangan, Kinerja Layanan, Likuiditas, Pengembangan Dana, Pengelolaan Aset*

AN ANALYSIS OF THE FINANCIAL PERFORMANCE OF THE PUBLIC SERVICE AGENCY AT THE INDONESIAN RAILWAY POLYTECHNIC IN MADIUN FOR 2022–2024

Sarah Edmonda

sarah.edmonda-2022@fe.um-surabaya.ac.id

ABSTRACT

This study aims to analyze the financial performance of the Public Service Agency (BLU) at the Indonesian Railway Polytechnic in Madiun for the years 2022–2024 based on the aspects of liquidity, service performance, fund development, and asset management. This study employs a descriptive qualitative approach with financial ratio analysis based on the BLU's financial statements. Data collection techniques included documentation, interviews, and literature review. The results indicated that the BLU's financial performance generally improved during the 2022–2024 period. In terms of liquidity, the financial condition is classified as fairly good, as indicated by the current ratio and the effective accounts receivable collection period, although the cash ratio remains low due to policies allocating funds toward capital expenditures and institutional development. Regarding service performance, there was an increase in operational effectiveness and efficiency, as evidenced by the POBO ratio, service fee yield, and return on equity, along with a decrease in the BOPO ratio and personnel expenses. Fund development remains volatile due to the priority given to using funds for operational needs and inconsistent investment activities, while asset management has improved, although asset optimization remains low due to limitations in commercial utilization. Overall, fluctuations in financial performance are more heavily influenced by funding allocation policies and the management strategies of Public Service Agencies (BLUs) in balancing liquidity, investments, and institutional development.

Keywords: *Public Service Agency, Financial Performance, Service Performance, Liquidity, Fund Development, Asset Management.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas segala rahmat, karunia, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan baik. Shalawat serta salam senantiasa tercurah kepada junjungan Nabi Besar Muhammad SAW beserta keluarga, sahabat, dan seluruh umatnya hingga akhir zaman.

Penulis mengetahui bahwa penyusunan skripsi ini tidak akan dapat terselesaikan tanpa adanya bantuan, bimbingan, doa, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Mundakir, S.Kep., Ns., M.Kep., FISQua. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surabaya.
2. Bapak Dr. Mochamad Mochklas, S.Si., M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya.
3. Ibu Halimatus Sa'diyah, S.E., M.Ak., CPFRA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi sekaligus Dosen Pembimbing II yang telah memberikan izin, arahan, bimbingan, motivasi, serta masukan yang sangat berarti selama proses penyusunan skripsi ini.
4. Ibu Dr. Zeni Rusmawati, S.Pd., M.Pd., CPFRA. selaku Dosen Pembimbing I yang dengan penuh kesabaran, ketulusan, dan keikhlasan telah meluangkan waktu, tenaga, serta pikiran untuk memberikan bimbingan, arahan, kritik, dan saran yang membangun sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
5. Kedua orang tua tercinta, suami, dan anak tercinta yang senantiasa memberikan doa, kasih sayang, dukungan, semangat, serta pengorbanan yang tiada henti kepada penulis selama menempuh pendidikan hingga penyusunan skripsi ini selesai.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi penyempurnaan karya ilmiah ini di masa mendatang. Akhir kata, penulis

berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi penulis sendiri, civitas akademika Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya, serta semua pihak yang membacanya.

Surabaya, 20 Juli 2026

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIASI	iii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI.....	iv
PENGESAHAN PANITIA PENGUJI	v
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Tujuan Penelitian.....	5
D. Manfaat Penelitian.....	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA	7
A. Landasan Teori	7
B. Penelitian Terdahulu	33
C. Kerangka Berpikir	38
BAB III METODE PENELITIAN.....	40
A. Pendekatan Penelitian.....	40
B. Definisi Operasional Variabel.....	41
C. Kehadiran Peneliti	55
D. Subjek dan Waktu Penelitian	56
E. Pengumpulan dan Analisis Data	58
F. Keabsahan Data	61
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	64
A. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	64

B. Deskripsi Data Penelitian	70
C. Pembahasan	163
BAB V PENUTUP.....	173
A. Kesimpulan.....	173
B. Saran	175
DAFTAR PUSTAKA	177
LAMPIRAN.....	183

DAFTAR TABEL

No.	Tabel	Hal
2. 1	Skor Rasio Kas	21
2. 2	Skor Rasio Lancar	22
2. 3	Skor Periode Penagihan Piutang (PPP).....	23
2. 4	Skor Rasio Pendapatan Operasional terhadap Beban Operasional	25
2. 5	Skor Rasio Beban Operasional terhadap Pendapatan Operasional	26
2. 6	Skor Rasio Pengembangan Kas.....	30
4. 1	Anggaran Pendapatan dan Belanja PPI Madiun	72
4. 2	Realisasi Pendapatan dan Belanja PPI Madiun.....	73
4. 3	Persentase Rasio Kas PPI Madiun	85
4. 4	Persentase Rasio Lancar PPI Madiun.....	91
4. 5	Periode Penagihan Piutang PPI Madiun.....	98
4. 6	Presentase Rasio POBO PPI Madiun	107
4. 7	Presentase Rasio BOPO PPI Madiun	113
4. 8	Presentase Rasio Imbal Jasa Layanan PPI Madiun	118
4. 9	Presentase Rasio Imbal Ekuitas PPI Madiun	123
4.10	Presentase Rasio Belanja Pegawai PPI Madiun	128
4.11	Presentase Rasio Pengembangan Kas PPI Madiun	136
4. 12	Presentase Rasio Pengembalian Investasi PPI Madiun.....	141
4. 13	Presentase Rasio Perputaran Aset Tetap PPI Madiun.....	149
4. 14	Presentase Rasio Imbalan Atas Aset Tetap PPI Madiun.....	153
4. 15	Presentase Rasio Optimalisasi Aset PPI Madiun	158

DAFTAR GAMBAR

No.	Gambar	Hal
2. 2	Kerangka Berfikir.....	39
4. 1	Bagan Organisasi dan Tata Kerja PPI Madiun	70
4. 2	Grafik Anggaran dan Realisasi Pendapatan PPI Madiun	79
4. 3	Grafik Anggaran dan Realisasi Belanja PPI Madiun	80
4. 4	Trend Grafik Rasio Kas PPI Madiun	88
4. 5	Trend Grafik Rasio Lancar PPI Madiun.....	94
4. 6	Trend Grafik Periode Penagihan Piutang PPI Madiun.....	100
4. 7	Trend Grafik Rasio POBO PPI Madiun	109
4. 8	Trend Grafik Rasio BOPO PPI Madiun	115
4. 9	Trend Grafik Rasio Imbal Jasa Layanan PPI Madiun	120
4.10	Trend Grafik Rasio Imbal Ekuitas PPI Madiun	125
4.11	Trend Grafik Rasio Belanja Pegawai PPI Madiun	129
4.12	Trend Grafik Rasio Pengembangan Kas PPI Madiun	138
4.13	Trend Grafik Rasio Pengembalian Investasi PPI Madiun.....	143
4.14	Trend Grafik Rasio Perputaran Aset Tetap PPI Madiun.....	150
4.15	Trend Grafik Rasio Imbalan Atas Aset Tetap PPI Madiun.....	155
4.16	Trend Grafik Rasio Optimalisasi Aset PPI Madiun	160

DAFTAR LAMPIRAN

No.	Lampiran	Hal
1.	Laporan Realisasi Anggaran Badan Layanan Umum 2022	183
2.	Laporan Realisasi Anggaran Badan Layanan Umum 2023	184
3.	Laporan Realisasi Anggaran Badan Layanan Umum 2024	185
4.	Laporan Neraca Badan Layanan Umum 2022	186
5.	Laporan Neraca Badan Layanan Umum 2023	187
6.	Laporan Neraca Badan Layanan Umum 2024	187
7.	Laporan Operasional Badan Layanan Umum 2022	188
8.	Laporan Operasional Badan Layanan Umum 2023	189
9.	Laporan Operasional Badan Layanan Umum 2024	189
10.	Guidline Wawancara Staf Operasional	190
11.	Hasil Wawancara Staf Operasional	195
12.	Guidline Wawancara Wakil Direktur	207
13.	Guidline Wawancara Wakil Direktur	211
14.	Dokumentasi Penelitian	220
15.	SK Dosen Pembimbing	221
16.	Surat Izin Penelitian	222
17.	Surat Balasan Izin Penelitian	223
18.	Kartu Bimbingan Skripsi	224
19.	Surat Keterangan Bukti Plagiasi	225
20.	Endorsement Letter	226
21.	Lembar Perbaikan Skripsi	227

DAFTAR PUSTAKA

- Adhitama, Satria, and Steven Joshua. 2023. "Analisis Realisasi Penerimaan Negara Bukan Pajak Badan Layanan Umum Politeknik Keuangan Negara Stan." *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)* 7(2):233–53. doi: 10.24034/j25485024.y2023.v7.i2.5368.
- Alifa, Hasna Noor, and Agus Sunarya Sulaeman. 2023. "Perguruan Tinggi Negeri BLU Di Indonesia; Pengelolaan Anggaran, Karakteristik, Dan Peningkatan Kinerja." *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan* 11(2):401–16. doi: 10.17509/jrak.v11i2.48827.
- Aryada, Kasdi Tri et al. 2025. "Analisis Implementasi Manajemen Badan Layanan Umum (BLU) Pada Bidang Akademik Politeknik Negeri Pontianak." *Economic and Education Journal (Ecoducation)* 7(1):27–45. doi: 10.33503/ecoducation.v7i1.1232.
- Destiani, Tya, and Rina Maria Hendriyani. 2021. "Analisis Rasio Keuangan Untuk Menilai Kinerja Keuangan Perusahaan." *Al-Kharaj: Jurnal Ekonomi, Keuangan & Bisnis Syariah* 4(1):33–51. doi: 10.47467/alkharaj.v4i1.488.
- Direktorat Akuntansi dan Pelaporan Keuangan. 2022. *Panduan Teknis Pelaksanaan Anggaran Dan Akuntansi Pemerintahan Pusat*. Indonesia.
- Hanimalkan, and Abdul Quddus. 2024. "Analisis Pendidikan Sebagai Badan Layanan Umum (BLU) Di Universitas Islam Negeri Mataram." *Risalah: Jurnal Pendidikan Dan Studi Islam* 10(3):1310–15.
- Hastiwi, Muktiana et al. 2022. "Pentingnya Laporan Keuangan Dalam Menilai Kinerja Keuangan Pada Perusahaan." *Prosiding Seminar Nasional Hukum, Bisnis, Sains Dan Teknologi* 3(1):16–24.
- Hermala, Zusnita, and Virma Septiani. 2025. "Analisis Strategi Pemasaran Pendidikan Dalam Meningkatkan Mutu Pendidikan Badan Layanan Umum Vokasi Penerbangan." *Ranah Research: Journal of Multidisciplinary*

Research and Development 7(5):3306–13. doi: 10.38035/rrj.v7i5.1627.

Hutabarat, Francis. 2021. *Analisis Kinerja Keuangan Perusahaan*. Desanta Publisher.

Indah, Yayuk, and Wahyuning Tyas. 2020. “Analisis Rasio Keuangan Untuk Menilai Kinerja Keuangan Pada Elzatta Probolinggo.” *Jurnal Ilmiah Ilmu Ekonomi Dan Bisnis* 8(1):28–39.

Isti'anah, Isti'anah, and Eko Setiyo Utomo. 2024. “Strategi Meningkatkan Akuntabilitas Dan Transparansi Pengelolaan Kas Badan Layanan Umum.” *Public Inspiration: Jurnal Administrasi Publik* 9(1):38–52. doi: 10.22225/pi.9.1.2024.38-52.

Kadek Laju, I. et al. 2025. “Pengembangan Media Promosi Layanan Diklat Melalui Podcast Guna Meningkatkan Kinerja Organisasi Badan Layanan Umum (BLU) Di Politeknik Pelayaran Malahayati Development of Promotion Media for Training Services through Podcasts to Improve the Performance Of.” *Journal Homepage Jurnal Sosial Dan Bidang Pendidikan* 2(1):1–9.

Kementerian Perhubungan Republik Indonesia. 2021. *Peraturan Menteri Perhubungan Nomor PM 106 Tahun 2021 Tentang Organisasi Dan Tata Kerja Politeknik Perkeretaapian Indonesia Madiun*. Jakarta: Kementerian Perhubungan Republik Indonesia. Jakarta: Kementerian Perhubungan Republik Indonesia.

Kementrian Keuangan Indonesia. 2021. *Peraturan Direktur Jenderal Perbendaharaan Nomor Per- 11 /PB/2021*. Vol. 9.

Keumala, Cut Muftia et al. 2023. “Analisis Kinerja Keuangan Sebelum Dan Sesudah Penerapan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah (Ppk-Blud) Pada Rsu Cut Meutia Kabupaten Aceh Utara.” *Jurnal Bina Akuntansi* 10(2):580–600. doi: 10.52859/jba.v10i2.455.

Lase, Lidia Putri Diana et al. 2022. “Analisis Kinerja Keuangan Dengan Pendekatan Rasio Profitabilitas.” *Jurnal Akuntansi, Manajemen, Dan*

Ekonomi (JAMANE) 1(2):254–60.

Mahardika, Raditya et al. 2025. “Financial Performance Analysis Based On Financial Ratio At Tirta Mayang Regional Public Company In Jambi City In 2021-2023 Analisis Kinerja Keuangan Berdasarkan Rasio Keuangan Pada Perusahaan Umum Daerah Tirta Mayang Kota Jambi Tahun 2021-2023.” *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan UNIVERSITAS JAMBI* 10(02):136–50. doi: 10.22437/jaku.v10i02.46253.

Maritza, Talitha Ayu et al. 2022. “Pengaruh Rasio Keuangan Terhadap Keputusan Perusahaan.” *Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi Dan Akuntansi* 2(3):139–48. doi: 10.55606/jurimea.v2i3.177.

Memah, G. I. et al. 2023. “Analisis Komparatif Kinerja Keuangan Sebelum Dan Saat Masa Pandemi Covid-19 Pada Sektor Telekomunikasi Yang Tercatat Di Bursa Efek Indonesia (Bei) (2017-2020) Comparative Analysis of Financial Performance Before and During the Covid-19 Pandemic in the Tel.” *Jurnal EMBA* 11(1):1085–93.

Mesiono, Mesiono et al. 2024. “Dinamika Kepemimpinan Perguruan Tinggi: Tantangan Dan Strategi Manajemen Untuk Menanggapi Perubahan Cepat Di Era Globalisasi.” *JHIP - Jurnal Ilmiah Ilmu Pendidikan* 7(3):3146–53. doi: 10.54371/jiip.v7i3.3789.

Mubarok, Ramdanil. 2024. “Strategi Pengembangan Manajemen Diklat Dalam Meningkatkan Daya Saing Lembaga Pendidikan.” *Jurnal Ilmu Pendidikan & Sosial (Sinova)* 2(2):127–38. doi: 10.71382/sinova.v2i2.134.

Muhammad, Kahfi. 2024. “Implementasi Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Daerah Pada Entitas Pelatihan Aparatur Pemerintah.” *Jurnal Widyaiswara Indonesia* 5(2):35–48.

Noordiatmoko, Didik. 2020. “Analisis Rasio Profitabilitas Sebagai Alat Ukur Menilai Kinerja Keuangan Pada PT Mayora.” *Jurnal Parameter* 5(4):38–51.

Norhikmah. 2024. “Implementasi Kebijakan Pola Pengelolaan Keuangan Badan

- Layanan Umum Daerah (Ppk-Blud) (Studi Pada Puskesmas Rawat Inap Cempaka Kota Banjarbaru).” *Jurnal Administrasi Publik Dan Pembangunan (JPP)* 4(02):7823–30.
- Nurchoiriyah, Amelia Putri et al. 2025. “Jurnal Maneksi (Management Ekonomi Dan Akuntansi) Kewajiban Blu Di Indonesia.” *Jurnal Maneksi (Management Ekonomi Dan Akuntansi)* 14(02):568–77.
- Nurliah, Nurliah et al. 2023. “Analisis Kinerja Keuangan Pada Badan Layanan Umum (BLU) Rumah Sakit Umum.” *Tata Kelola* 10(2):63–78. doi: 10.52103/jtk.v10i2.79.
- Octavia, Maura Della et al. 2025. “Pertumbuhan Perusahaan Dan Rasio Keuangan: Faktor Penentu Kinerja Keuangan Perusahaan Properti Dan Real Estat Di Indonesia.” *Journal of Accounting, Management, Economics, and Business (ANALYSIS)* 3(1):1–17. doi: 10.56855/analysis.v3i1.1225.
- Palupi, Pradita G. S. et al. 2023. “Analisis Performa Keuangan Aspek Likuiditas Dan Kinerja Layanan BLU Universitas Brawijaya Tahun 2017-2020.” *Jurnal Ilmiah Akuntansi Manajemen* 4(2):50–60. doi: 10.35326/jiam.v6i1.3270.
- Peraturan.bpk.go.id. 2012. *Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum*.
- Puspita, Ardatila. 2024. “Analisis Program Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) Sekolah Menengah Kejuruan (SMK) Dalam Mewujudkan Layanan Pemerintah Daerah Yang Good Corporate Governance (GCG).” *Jembatan Hukum : Kajian Ilmu Hukum, Sosial Dan Administrasi Negara* 1(3):245–59. doi: 10.62383/jembatan.v1i3.536.
- Rahmanda, Lovita et al. 2024. “Analisis Rasio Likuiditas, Solvabilitas, Profitabilitas Dan Aktivitas Untuk Menilai Kinerja Keuangan Pt. Ever Shine Tex Tbk.” *Realible Accounting Journal* 4(1):46–59. doi: 10.36352/raj.v4i2.869.
- Rianti, Anik. 2021. “Model Pengawasan Keuangan Pada Badan Layanan Umum Daerah (BLUD) Di SMK Negeri I Jenangan Ponorogo.” *Muslim Heritage*

6(2):240–56. doi: 10.21154/muslimheritage.v6i2.3119.

Roosinda, Fitria Widiyani et al. 2021. *Metode Penelitian Kualitatif*. Zahir Publishing.

Rosa, Selvia et al. 2024. “Analisis Kinerja Keuangan Pada Kantor Badan Pendapatan Daerah Ditinjau Dalam Perspektif Akuntansi Syariah Di Kabupaten Bengkalis.” *EKOMA : Jurnal Ekonomi, Manajemen* 3(3):1100–1111. doi: 10.4000/books.cdf.4523.

Rukhmana, Trisna et al. 2022. *Metode Penelitian Kualitatif*. Vol. 2. Rey Media Grafika.

Sa’adah, Muftahatus et al. 2022. “Strategi Dalam Menjaga Keabsahan Data Pada Penelitian Kualitatif.” *Jurnal Al ‘Adad: Jurnal Tadris Matematika* 1(2):54–64. doi: 10.24090/jk.v7i2.3517.

Sawir, Muhammad. 2020. *Birokrasi Pelayanan Publik Konsep, Teori, Dan Aplikasi*. Deepublish.

Shofwatun, Hilma et al. 2021. “Analisis Kinerja Keuangan Berdasarkan Rasio Likuiditas Dan Rasio Profitabilitas Pada Pt Pos Indonesia (Persero).” *Jurnal KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi* 13(1):28–39.

Susanto, Dedi et al. 2023. “Teknik Pemeriksaan Keabsahan Data Dalam Penelitian Ilmiah.” *Jurnal QOSIM Jurnal Pendidikan Sosial & Humaniora* 1(1):53–61. doi: 10.61104/jq.v1i1.60.

Syahromi, Muhammad, and Charoline Cheisviyanny. 2020. “Analisis Kinerja Keuangan Sebelum Dan Sesudah Penerapan Pola Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum Di Universitas Negeri.” *Jurnal Eksplorasi Akuntansi* 2(2):2839–60.

Tuu, Moh Ronal et al. 2023. “Implementasi Kebijakan Pengelolaan Keuangan Badan Layanan Umum (Blu) Melalui Sistem Informasi Rencana Bisnis Anggaran (Rba) Di Pascasarjana Universitas Negeri Gorontalo.” *Jurnal*

Normalita 11(3):460–74.

Ulum, Ihyaul et al. 2021. *Metodologi Penelitian Akuntansi*. Edisi 3. Baskara Media.