



**TELAAH KRITIS AKUNTABILITAS  
PEMERINTAH KABUPATEN BONDOWOSO  
(Periode Tahun Anggaran 2009 – 2010)**

**SKRIPSI**

Oleh

**Diah Pramitasari  
NIM 0908010301294**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER  
2012**



**TELAAH KRITIS AKUNTABILITAS  
PEMERINTAH KABUPATEN BONDOWOSO  
( Periode Tahun Anggaran 2009 – 2010 )**

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Melengkapi Tugas Akhir dan Memenuhi Salah Satu Syarat  
untuk Menyelesaikan Program Studi Akuntansi (S1)  
dan Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi

Oleh

**Diah Pramitasari  
NIM 090810301294**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER  
2012**

## PERSEMBAHAN

Alhamdulillah Puji Syukur Kehadirat Allah SWT, skripsi ini saya persembahkan untuk :

- ❁ Almamater tercinta Fakultas Ekonomi Universitas Jember yang saya banggakan.
- ❁ Kedua orang tua tercinta, Bapak Drs. H. Ichwan Supandi Azis, M.Hum dan Hj. Sri Eni Agustin, SH, yang sangat berjasa dalam perjalanan hidup saya, terima kasih atas semua untaian do'a dan kasih sayang tiada henti. Semoga persembahan ini menjadi kebanggaan dan bagian cerita dari kehidupan saya kelak.
- ❁ Suamiku Dodi Ocard Sirkas, SH terimakasih untuk cinta dan kasih sayangnya, perjuangan ini tidak akan berarti tanpa doa, semangat dan motivasi buya... Selamat datang di kehidupan kita yang baru, terus tuntun dan bimbing umay mengarungi kehidupan dunia akhirat.
- ❁ (Alm) Abi Sutrisno dan Umi Darmi, meskipun jauh saya yakin persembahan ini jadi bagian kebanggan kalian disana.

## MOTTO

Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan) kerjakan dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain, dan hanya kepada Tuhanlah kamu berharap  
(Alam Nasyrah: 5-8)

Kenikmatan dalam menunda akan dibayar dengan kegelisahan dan ketakutan karena menghadapi masalah yang lebih besar  
(Mario Teguh )

Dalam cinta ada kepercayaan....  
Saling mengingatkan, saling menjaga keutuhan  
dan berdoa untuk terjaga dari segala godaan.....  
karena cinta adalah anugerah Allah yang indah bagi insan yang pandai  
mensyukuri dan menghargainya...  
Ya Allah Ya Rabb....semikanlah cinta dihati kami,  
hanya untuk pasangan yang Engkau ridhoi.....  
(@pemulihanjiwa)

## LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Diah Pramitasari

NIM : 090810301294

Jurusan : Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa karya ilmiah yang berjudul **“Telaah Kritis Akuntabilitas Pemerintah Kabupaten Bondowoso (Periode Tahun Anggaran 2009 – 2010)”** adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, belum pernah diajukan pada institusi manapun, dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak mana pun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata dikemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 12 Oktober 2012

Yang menyatakan,

Diah Pramitasari

NIM 090810301294

# **SKRIPSI**

## **TELAAH KRITIS AKUNTABILITAS PEMERINTAH KABUPATEN BONDOWOSO ( Periode Tahun Anggaran 2009 – 2010 )**

Oleh

**Diah Pramitasari  
NIM 090810301294**

Pembimbing

Dosen Pembimbing I : Taufik Kurrohman., SE, M.SA, Ak  
Dosen Pembimbing II : Hendrawan Santoso P., SE, M.Si, Ak

## TANDA PERSETUJUAN

Judul skripsi : TELAAH KRITIS AKUNTABILITAS  
PEMERINTAH KABUPATEN BONDOWOSO  
(Periode Tahun Anggaran 2009 – 2010)

Nama Mahasiswa : Diah Pramitasari  
N I M : 090810301294  
Jurusan : S-1 AKUNTANSI / Reguler  
Tanggal Persetujuan : 11 Oktober 2012

Pembimbing I



Taufik Kurrohman, SE., M.Si., Ak.

19820723 200501 1 002

Pembimbing II



Hendrawan Santoso P, SE., M.Si., Ak

NIP. 19740506 200212 1 006

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Alwan S. Kustono, SE., M.Si., Ak.

NIP 19720416 2001121 001

**JUDUL SKRIPSI**

**TELAAH KRITIS AKUNTABILITAS PEMERINTAH KABUPATEN  
BONDOWOSO (Periode Tahun Anggaran 2009 – 2010)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Diah Pramitasari

NIM : 090810301294

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal:

03 Desember 2012

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Susunan Panitia Penguji

Ketua : Drs. H. Djoko Supatmoko, Ak (.....)  
NIP. 19550227 198403 1 001

Sekretaris : Drs. Wasito, M.Si, Ak (.....)  
NIP. 19600103 199103 1 001

Anggota : Alfi Arief, SE, Ak (.....)  
NIP. 19721004 199903 1 001

Mengetahui/ Menyetujui  
Universitas Jember  
Fakultas Ekonomi  
Dekan,

4 x 6

Dr. Moehammad Fathorrazi, M.Si  
NIP. 19630614 199002 1 001



## **Diah Pramitasari**

*Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember*

### **ABSTRAK**

Tujuan penelitian ini adalah untuk menilai akuntabilitas kinerja keuangan Pemerintah Kabupaten Bondowoso dengan menggunakan pengukuran *value for money* yang berdasarkan pada tiga elemen utama yaitu ekonomi, efisiensi dan efektivitas APBD. Serta menganalisis hasil penelitian tersebut terhadap LAKIP dan LHP yang disajikan BPK atas Laporan Keuangan Pemerintah Kabupaten Bondowoso Tahun Anggaran 2009 dan 2010. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari LAKIP dan Laporan Hasil Pemeriksaan keuangan Kabupaten Bondowoso Tahun Anggaran 2009 dan 2010.

Hasil penelitian ini menunjukkan untuk tingkat ekonomi Pemerintah Kabupaten Bondowoso masih kurang karena beberapa pencapaian dari retribusi daerah yang tidak sesuai anggaran yang ditetapkan. Sedangkan untuk tingkat efisiensi dan efektivitas Pemerintah Kabupaten Bondowoso mampu mencapai hasil yang baik dikarenakan target PAD dapat tercapai.

Kata kunci: Akuntabilitas Kinerja Keuangan, *Value For Money*, LAKIP, LHP

**Diah Pramitasari**

*Departement of Accounting, Faculty of Economics, University of Jember*

***ABSTRACT***

*The purpose of this study was to assess the financial performance accountability of Bondowoso local government using a measurement value for money that is based on three main elements, namely the economy, efficiency and effectiveness of the local budget (APBD). Beside, it is for analyze the results of LAKIP and LHP that given by BPK for Bondowoso Local Government Fiscal Report on 2009 and 2010 Period. This study uses secondary data obtained from LAKIP and The Performance of Bondowoso local goverment Fiscal Report on 2009 and 2010 Period.*

*The results of this study demonstrate for the economic level of the Bondowoso local government still less because some of the accomplishments of the levies that are not appropriate with the settled budget. As for the level of efficiency and effectiveness of Bondowoso local government able to achieve good results because revenue targets are achieved.*

*Keywords : accountability of financial performance, Value For Money, LAKIP, LHP*

## **PRAKATA**

Segala puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan limpahan berkah, rahmat dan hidayah-Nya, serta memberikan kemudahan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Telaah Kritis Akuntabilitas Pemerintah Kabupaten Bondowoso (Periode Tahun Anggaran 2009 – 2010)”**

Penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan semua pihak, baik itu berupa dorongan, nasehat, saran maupun kritik yang sangat membantu dalam penyelesaian skripsi ini. Oleh karena itu pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati serta penghargaan yang tulus, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Moh. Saleh, M.Sc. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
2. Bapak Dr. Alwan Sri Kustono, S.E., M.Si., Ak, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
3. Bapak Taufik Kurrohman., SE, M.SA, Ak selaku Dosen Pembimbing 1 yang senantiasa membimbing dan memberikan arahan bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak Hendrawan Santoso P., SE, M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing 2 yang senantiasa membantu dan mengarahkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember yang dengan ikhlas memberikan ilmu yang sangat bermanfaat bagi mahasiswa akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
6. Bunda Farida Hasan yang selalu sabar dan senantiasa membantu penulis dalam melengkapi persyaratan administrasi.
7. Kepala Bidang Pendapatan Dinas Pendapatan dan Pengelola Keuangan Kabupaten Bondowoso yang telah membantu penulis dalam melakukan penelitian ini.

8. Kepala Bidang Data Badan Perencanaan Pembangunan Kabupaten Bondowoso yang telah membantu penulis dalam melakukan penelitian ini.
9. Bapak dan Ibu tercinta Drs. H. Ichwan Supandi Azis, M.Hum dan Hj. Sri Eni Agustin, SH atas pengorbanan waktu, biaya dan doa bahkan apapun melebihi batas kemampuan mereka demi terselesainya skripsi ini.
10. Suamiku Dodi Ocard Sirkas, SH yang tak pernah lelah dengan sabar, terus mendampingi dan mendoakan setiap saat.
11. Keluarga besar Ciputat, Bapak Sukardi Sirkas dan Ibu Rosnar, Uda Yosnardi, Uni Verawati dan Etek Yusnitati terimakasih untuk segala doa dan motivasinya.
12. Seluruh rekan kerja di Bagian Umum Sub Bagian Tata Usaha Pemkab Bondowoso atas dukungannya dalam segala hal sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
13. Teman-teman Akuntansi Transfer 2009 (Naela, Dhezta, Vevi, April, Dian, Hapri, Mbak Ice, Shanti, Tata, Habib, Ebig, Yaqi, Mas Hendrawan, Jalbil) yang banyak membantu dalam proses perkuliahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
14. Semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Semoga Allah SWT selalu memberikan hidayah dan rahmat kepada semua pihak yang telah membantu dengan ikhlas sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis sadar akan keterbatasan dan kurang sempurnanya penulisan skripsi ini, oleh karena itu segala saran dan kritik yang bersifat membangun akan sangat penulis harapkan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan tambahan pengetahuan bagi yang membacanya.

Jember, Oktober 2012

Diah Pramitasari

## DAFTAR ISI

	Hal
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN MOTTO</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PEMBIMBINGAN</b> .....	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	<b>vi</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>vii</b>
<b>HALAMAN ABSTRAK</b> .....	<b>viii</b>
<b>HALAMAN ABSTRACT</b> .....	<b>ix</b>
<b>HALAMAN PRAKATA</b> .....	<b>x</b>
<b>HALAMAN DAFTAR ISI</b> .....	<b>xii</b>
<b>HALAMAN DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xv</b>
<b>HALAMAN DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xvi</b>
<b>HALAMAN DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xvii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
<b>1.1 Latar Belakang</b> .....	<b>1</b>
<b>1.2 Rumusan Masalah</b> .....	<b>6</b>
<b>1.3 Tujuan Penelitian</b> .....	<b>7</b>
<b>1.4 Manfaat Penelitian</b> .....	<b>7</b>
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>9</b>
<b>2.1 Landasan Teori</b> .....	<b>9</b>
2.1.1 Pengertian Akuntabilitas .....	9
2.1.2 Prinsip – Prinsip Akuntabilitas di Indonesia .....	9
2.1.3 Siklus Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah .....	10
2.1.4 Laporan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (LAKIP)	11
2.1.5 Konsep Anggaran Daerah .....	12
2.1.5.1 Fungsi Anggaran .....	13

2.1.5.2 Struktur Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) .....	15
2.1.6 Pengukuran Kinerja .....	21
2.1.7 Pengukuran Kinerja Berdasarkan <i>Value For Money</i> .....	21
2.1.8 Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) Badan Pemeriksa Keuangan RI .....	23
<b>2.2 Penelitian Terdahulu.....</b>	<b>23</b>
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN .....</b>	<b>25</b>
<b>3.1 Jenis Penelitian.....</b>	<b>25</b>
<b>3.2 Lokasi dan Objek Penelitian.....</b>	<b>25</b>
<b>3.3 Sumber Data.....</b>	<b>26</b>
<b>3.4 Teknik Pengumpulan Data .....</b>	<b>26</b>
<b>3.5 Metode Analisis .....</b>	<b>26</b>
<b>3.6 Kerangka Pemecahan Masalah .....</b>	<b>30</b>
<b>BAB 4 DATA DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>31</b>
<b>4.1 Gambaran Umum Kabupaten Bondowoso .....</b>	<b>31</b>
4.1.1 Letak Geografis .....	31
4.1.2 Demografis Daerah.....	32
4.1.3 Perekonomian Daerah.....	32
<b>4.2 Visi dan Misi .....</b>	<b>33</b>
4.2.1 Visi Kabupaten Bondowoso .....	33
4.2.2 Misi Kabupaten Bondowoso.....	34
<b>4.3 Program Pembangunan Kabupaten Bondowoso .....</b>	<b>34</b>
<b>4.4 Hasil Analisis Data .....</b>	<b>35</b>
4.4.1 Pengukuran Value For Money .....	35
4.4.2 Laporan Akuntabilitas Instansi Pemerintah (LAKIP) Kabupaten Bondowoso .....	38
4.4.2.1 Laporan Akuntabilitas Instansi Pemerintah (LAKIP) Kabupaten Bondowoso Tahun 2009 .....	38

4.4.2.2 Laporan Akuntabilitas Instansi Pemerintah (LAKIP) Kabupaten Bondowoso Tahun 2010 .....	38
<b>4.5 Pembahasan.....</b>	<b>42</b>
4.5.1 Komparasi Hasil Pengukuran Value For Money Terhadap Laporan Akuntabilitas Instansi Pemerintah Kabupaten Bondowoso .....	42
4.5.2 Analisis Laporan Hasil Pemeriksaan BPK RI atas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Bondowoso .....	44
<b>BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN.....</b>	<b>53</b>
<b>5.1 Simpulan.....</b>	<b>53</b>
<b>5.2 Keterbatasan Penelitian .....</b>	<b>54</b>
<b>5.3 Saran.....</b>	<b>54</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>56</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>59</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel		Hal
3.1	Kriteria Pengukuran Tingkat Ekonomis .....	27
3.2	Kriteria Pengukuran Tingkat Efisien.....	28
3.3	Kriteria Pengukuran Tingkat Efektivitas.....	29
4.1	Analisis Rasio Ekonomi Pemerintah Kabupaten Bondowoso	36
4.2	Analisis Rasio Efisiensi Pemerintah Kabupaten Bondowoso	36
4.3	Analisis Rasio Efektivitas Pemerintah Kabupaten Bondowoso .....	37
4.4	Hasil Pengukuran <i>Value For Money</i> .....	37
4.5	Penerimaan Pendapatan Asli Daerah Tahun 2009 – 2010 ....	41
4.6	Komparasi Hasil Pengukuran <i>Value For Money</i> , Laporan Akuntabilitas Instansi Pemerintah dan Laporan Hasil Pemeriksaan BPK RI.....	49



## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar	Hal
2.1 Struktur Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD)	16
3.1 Kerangka Pemecahan Masalah .....	30

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran	
1	Laporan Realisasi Anggaran Tahun 2009 ..... 61
2	Laporan Realisasi Anggaran Tahun 2010 ..... 63