



**PENGARUH SEBELUM DAN SESUDAH PENERAPAN  
PENGANGGARAN BERBASIS KINERJA TERHADAP KINERJA  
KEUANGAN PEMDA KABUPATEN/KOTA PROPINSI JAWA TIMUR  
DENGAN KONSEP *VALUE FOR MONEY***

**SKRIPSI**

Diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember

Oleh  
**Intan Kumala Dewi**

**080810391071**

**UNIVERSITAS JEMBER  
FAKULTAS EKONOMI  
JURUSAN AKUNTANSI**

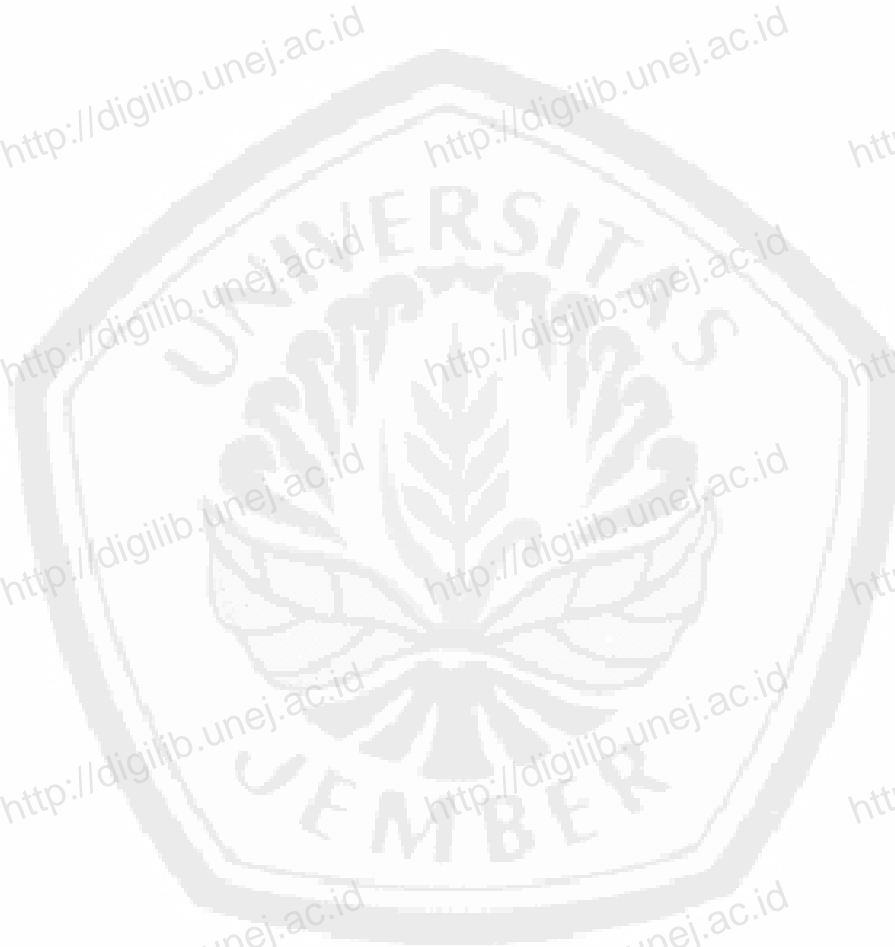
**2012**

## PERSEMBAHAN

*Alhamdulillah*, Skripsi ini saya persembahkan untuk :

1. Papaku Rachmad Slamet dan Mamaku Sri Utami tercinta, atas segala dukungan moril dan materinya. Terimakasih telah mendidikku dengan kasih yang diberikan yang tiada hentinya. Doa dan semangat yang Papa dan Mama telah berikan sangat membantuku sehingga bisa kuraih gelar sarjanaku;
2. Kakak-kakakku tersayang: Neny Novita Yuliani, S.Si, Rika Dewi Damayanti, S.H, Didit Bayu Satria, Faisol Harris, Amd, Eko Sutanto, dan Ariza Vianita, S.H terimakasih atas segala dukungan, doa yang selalu tercurah. Bahagianya memiliki kakak-kakak yang begitu kompak dan begitu mendewasakanku.
3. Bapak Taufik Kurrohman, SE, M.SA, Ak., dan Ibu Novi Wulandari. S.E., M.Acc & Fin, Ak., selaku dosen pembimbing, semoga engkau diberikan umur yang barokah dan selalu memberikan manfaat untuk dunia pendidikan khususnya di bidang akuntansi.
4. Kawan seperguruan sejak masuk kuliah, **Aisyah, Sherly, Yosephine, Oryza, Agil, Dita, Kharisma, Hadi, Agung, Fariz** terima kasih untuk segala kebersamaan, pembelajaran hidup dan kekeluargaan yang telah kalian berikan, adanya kalian membuat masa-masa kuliah terasa tidak membosankan. Hei, terimakasih juga buat motor-motor kalian :D. The secrets and experiences of our life it just for our life (tapi boleh juga sih buat anak-anak kita nanti, hehehe..)
5. Keluarga besar **HARAJUKU (Himpunan Arek IPA 7 Keren dan Lucu)**, perkumpulan segelintir orang-orang sukses di masa depan yang membuatku bangga menjadi salah satu dari kalian.
6. Sahabat tercinta **Siti Novianti Pratiwi, Olivina Rizki R, Siska Selviana**, seperti apapun kalian, aku sangat berterimakasih atas semua hal yang telah kita lewati.

7. Guru-guruku dari TK hingga Perguruan Tinggi, yang telah memberikan ilmunya dan membimbingku dengan penuh rasa sabar;
8. Almamaterku tercinta Fakultas Ekonomi Universitas Jember.



## **MOTTO**

“ Pendidikan merupakan perlengkapan paling baik untuk hari tua. ”

**(Aristoteles)**

“ Kegagalan hanya terjadi apabila kita menyerah. “

**(Lessing)**

“ Dream, believe, and make it happen. “

**(Agnes Monica)**

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Intan Kumala Dewi

NIM : 080810391071

Jurusan : Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul: Pengaruh Sebelum dan Sesudah Penerapan Penganggaran Berbasis Kinerja Terhadap Kinerja Keuangan Pemda Kabupaten/Kota Propinsi Jawa Timur dengan Konsep *Value For Money* adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali jika dalam pengutipan substansi disebutkan sumbernya, dan belum pernah diajukan pada institusi mana pun, serta bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak mana pun serta bersedia mendapatkan sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 16 Mei 2012

Yang menyatakan,

Intan Kumala Dewi

NIM 080810391071

**SKRIPSI**

**PENGARUH SEBELUM DAN SESUDAH  
PENERAPAN PENGANGGARAN BERBASIS KINERJA TERHADAP  
KINERJA KEUANGAN PEMDA KABUPATEN/KOTA PROPINSI JAWA  
TIMUR DENGAN KONSEP *VALUE FOR MONEY***

Oleh  
INTAN KUMALA DEWI  
080810391071

Pembimbing:

Dosen Pembimbing I : Taufik Kurrohman., SE, M.SA, Ak

Dosen Pembimbing II : Novi Wulandari. S.E., M.Acc & Fin, Ak

## HALAMAN PERSETUJUAN

Judul Skripsi : PENGARUH SEBELUM DAN SESUDAH PENERAPAN  
PENGANGGARAN BERBASIS KINERJA TERHADAP  
KINERJA KEUANGAN PEMDA KABUPATEN/KOTA  
PROPINSI JAWA TIMUR DENGAN KONSEP *VALUE FOR  
MONEY*

Nama : INTAN KUMALA DEWI

NIM : 080810391071

Jurusan : S.1 AKUNTANSI

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Taufik Kurrohman, S.E., M.SA., Ak  
NIP. 19820723 200501 1 002

Novi Wulandari, S.E., M.Acc & Fin, Ak  
NIP. 19801127 200501 2 003

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi

Dr. Alwan Sri Kustono, S.E, M.Si, Ak  
NIP. 19720416 200112 1 001

## JUDUL SKRIPSI

PENGARUH SEBELUM DAN SESUDAH PENERAPAN PENGANGGARAN  
BERBASIS KINERJA TERHADAP KINERJA KEUANGAN PEMDA  
KABUPATEN/KOTA PROPINSI JAWA TIMUR DENGAN KONSEP *VALUE  
FOR MONEY*

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Intan Kumala Dewi

NIM : 080810391071

Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal:

25 Juni 2012

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

### Susunan Panitia Penguji

Ketua : Wahyu Agus W, SE, M.Sc, Ak (.....)  
NIP 19830810 200604 1 001

Sekretaris : Drs. H. Supatmoko, MM, Ak (.....)  
NIP 19550227 198403 1 001

Anggota : Dr. Achmad Roziq, SE, M.Si, Ak (.....)  
NIP 19700428 199702 1 001

Mengetahui/ Menyetujui  
Universitas Jember  
Fakultas Ekonomi  
Dekan,

Prof. Dr. Mohammad Saleh, M.Sc.  
NIP 19560831 198403 1 002



## DAFTAR ISI

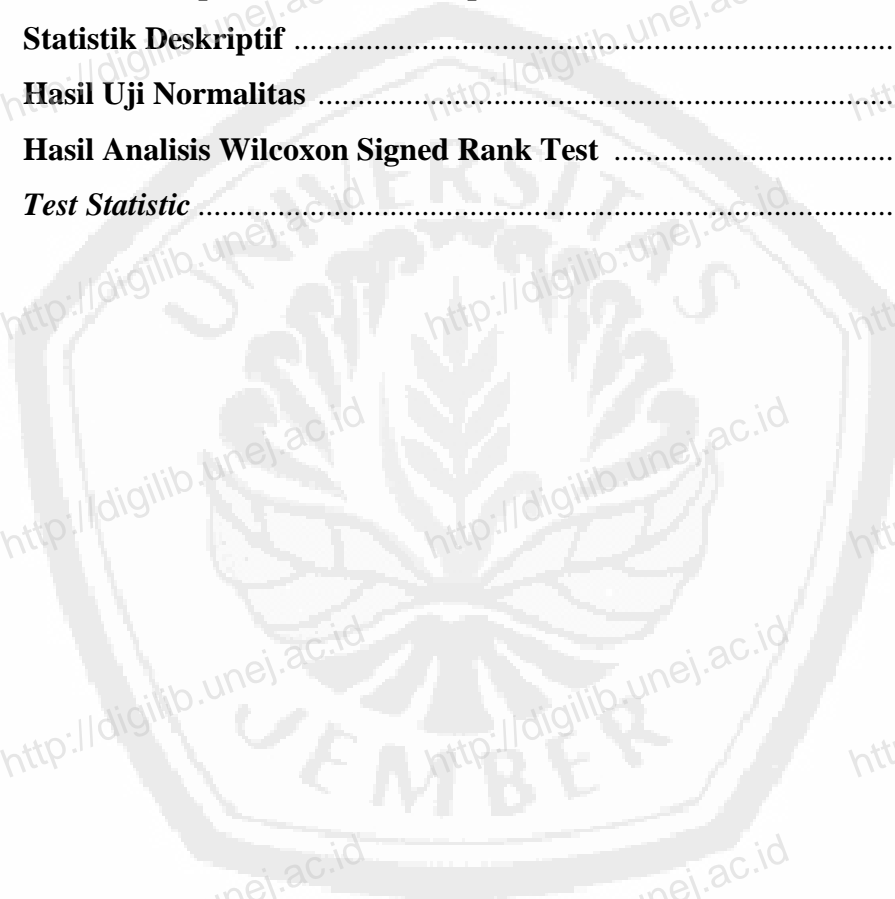
	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN MOTTO</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....	<b>v</b>
<b>HALAMAN PEMBIMBINGAN</b> .....	<b>vi</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	<b>vii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>viii</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>ix</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>x</b>
<b>RINGKASAN</b> .....	<b>xi</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xv</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xviii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xx</b>
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
<b>1.1 Latar Belakang Masalah</b> .....	<b>1</b>
<b>1.2 Perumusan Masalah</b> .....	<b>3</b>
<b>1.3 Tujuan Penelitian</b> .....	<b>4</b>
<b>1.4 Manfaat Penelitian</b> .....	<b>4</b>
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b> .....	<b>6</b>
<b>2.1 Landasan Teori</b> .....	<b>6</b>
2.1.1 Pengertian Anggaran .....	<b>6</b>
2.1.2 Pengertian Anggaran Sektor Publik .....	<b>6</b>
2.1.3 Pentingnya Anggaran Sektor Publik .....	<b>7</b>
2.1.4 Fungsi Anggaran Sektor Publik .....	<b>7</b>

2.1.5	Penganggaran Berbasis Kinerja.....	9
2.1.6	Karakteristik Anggaran Berbasis Kinerja .....	14
2.1.7	Keuntungan Penerapan Penganggaran Berbasis Kinerja .....	15
2.1.8	Pengertian APBD .....	16
	A. Klasifikasi APBD .....	17
2.1.9	Penganggaran di Pemerintahan Daerah.....	19
2.1.10	<i>Value For Money</i> .....	20
2.1.11	Pengembangan Indikator <i>Value For Money</i> .....	23
2.1.12	Langkah-langkah Pengukuran <i>Value For Money</i> .....	25
	A. Pengukuran Ekonomi.....	25
	B. Pengukuran Efisiensi.....	25
	C. Pengukuran Efektifitas.....	26
2.1.13	Pengukuran <i>Outcome</i> .....	27
2.1.14	Estimasi Indikator Kinerja .....	28
	A. Pertimbangan dalam Membuat Indikator Kinerja.....	29
<b>2.2</b>	<b>Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>30</b>
<b>2.3</b>	<b>Kerangka Teoritis .....</b>	<b>31</b>
<b>2.4</b>	<b>Perumusan Hipotesis .....</b>	<b>32</b>
2.4.1	Perbedaan Nilai Ekonomi Sebelum dan Sesudah Penerapan Penganggaran Berbasis Kinerja .....	32
2.4.2	Perbedaan Nilai Efisien Sebelum dan Sesudah Penerapan Penganggaran Berbasis Kinerja .....	33
2.4.3	Perbedaan Nilai Efektif Sebelum dan Sesudah Penerapan Penganggaran Berbasis Kinerja .....	34
<b>BAB 3.</b>	<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>36</b>
<b>3.1</b>	<b>Jenis dan Sumber Data .....</b>	<b>34</b>
<b>3.2</b>	<b>Populasi dan Sampel .....</b>	<b>36</b>
<b>3.3</b>	<b>Definisi Operasional.....</b>	<b>37</b>
3.3.1	Rasio Ekonomi .....	37

3.3.2 Rasio Efektif.....	37
3.3.3 Rasio Efisien .....	37
<b>3.4 Analisis Data .....</b>	<b>38</b>
3.4.1 Statistik Deskriptif .....	38
3.4.2 Uji Asumsi Klasik .....	38
3.4.3 Uji Hipotesis.....	39
<b>BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>40</b>
<b>4.1 Gambaran Umum Obyek Penelitian .....</b>	<b>40</b>
4.1.1 Sampel Penelitian .....	40
4.1.2 Dasar Hukum.....	40
4.1.3 Geografi.....	40
4.1.4 Topografi.....	41
A. Tingkat Kemiringan.....	41
B. Desa/Kelurahan.....	41
4.1.5 Pemerintahan.....	41
<b>4.2 Analisis Data .....</b>	<b>43</b>
4.2.1 Rasio Ekonomi .....	43
4.2.2 Rasio Efektif .....	43
4.2.3 Rasio Efisien .....	43
<b>4.3 Statistik Deskriptif .....</b>	<b>44</b>
4.4 Uji Asumsi Klasik .....	46
4.5 Analisis Wilcoxon Signed Rank Test.....	47
4.6 Pembahasan.....	50
<b>BAB 5. KEIMPULAN .....</b>	<b>54</b>
<b>5.1 Kesimpulan .....</b>	<b>54</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	Halaman
<b>2.1 Daftar Penelitian Terdahulu .....</b>	<b>30</b>
<b>4.1 Daftar Kabupaten dan Kota Propinsi Jawa Timur .....</b>	<b>42</b>
<b>4.2 Statistik Deskriptif .....</b>	<b>44</b>
<b>4.3 Hasil Uji Normalitas .....</b>	<b>47</b>
<b>4.4 Hasil Analisis Wilcoxon Signed Rank Test .....</b>	<b>48</b>
<b>4.5 Test Statistic .....</b>	<b>49</b>



## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 <i>Value for Money Chain</i> .....	24
2.2 <b>Kerangka Teoritis</b> .....	31



## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
<b>A. Objek Penelitian</b> .....	59
<b>A.1 Sampel Penelitian</b> .....	59
<b>B. Hasil Olah Data yang Siap Untuk Dianalisis</b> .....	60
<b>B.1 Rasio Ekonomi</b> .....	60
<b>B.2 Tingkat Keekonomisan</b> .....	61
<b>B.3 Rasio Efisien</b> .....	62
<b>B.4 Tingkat Keefisienan</b> .....	63
<b>B.5 Rasio Efektif</b> .....	64
<b>B.6 Tingkat Keefektifan</b> .....	65
<b>C. Hasil Penelitian</b> .....	66
<b>C.1 Statistik Deskriptif</b> .....	66
<b>C.2 Uji Normalitas – Kolmogorov Smirnov</b> .....	67
<b>C.3 Wilcoxon Signed Rank Test</b> .....	68
<b>C.4 Uji Statistik</b> .....	68

## **BAB 1. PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Perkembangan akuntansi sektor publik khususnya di Indonesia semakin pesat seiring dengan adanya era baru dalam pelaksanaan otonomi daerah. Warga negara yang semakin cerdas dan kritis selalu menuntut untuk dilakukan transparansi dan akuntabilitas publik oleh lembaga-lembaga sektor publik. Akuntabilitas bukan sekedar kemampuan menunjukkan bagaimana uang publik tersebut telah dibelanjakan, akan tetapi meliputi kemampuan menunjukkan bahwa uang publik tersebut telah dibelanjakan secara ekonomis, efisien, dan efektif (*value for money*).

Salah satu masalah penting dalam pengelolaan keuangan lembaga sektor publik adalah anggaran. Anggaran merupakan sekumpulan pernyataan mengenai apa yang diharapkan dan direncanakan dalam suatu periode tertentu pada masa yang akan datang. Pada dasarnya peranan anggaran pada organisasi sektor publik tidaklah berbeda dengan peranan anggaran pada organisasi yang berorientasi pada laba. Pada organisasi sektor publik dan organisasi yang berorientasi pada laba, anggaran sama-sama digunakan sebagai perencanaan dan pengawasan aktivitas yang dilakukan oleh organisasi.

Pengelolaan keuangan daerah yang baik akan berpengaruh terhadap kemajuan suatu daerah. Pengelolaan keuangan daerah yang dilakukan secara ekonomis, efektif, dan efisien atau memenuhi prinsip *value for money* serta transparansi, akuntabilitas dan keadilan akan dapat mendorong pertumbuhan ekonomi. Pengelolaan keuangan daerah yang baik tidak hanya membutuhkan sumber daya manusia yang handal tetapi juga harus didukung oleh kemampuan keuangan daerah yang memadai. Upaya pemerintah daerah dalam menggali kemampuan keuangan daerah dapat dilihat dari kinerja keuangan daerah yang diukur menggunakan analisis rasio keuangan pemerintah daerah. Dengan demikian maka suatu daerah yang kinerja keuangannya baik berarti daerah

tersebut memiliki kemampuan keuangan untuk membiayai pelaksanaan program daerah.

Selama ini, proses penyusunan, pembahasan sampai pada penetapan APBD serta laporan keterangan pertanggungjawaban (LKPJ), umumnya perhatian lebih terfokus pada besarnya anggaran. Padahal sejak diberlakukannya Kepmendagri No. 29 Tahun 2002 yang sudah diganti dengan Permendagri No 13 Tahun 2006, yang mengatur tentang pedoman pengelolaan keuangan daerah, sistem yang dianut dalam APBD adalah anggaran yang berbasis kinerja. Artinya penyusunan, pembahasan, penetapan sampai pengawasan pelaksanaan anggaran tidak cukup dengan hanya melihat besar kecilnya anggaran yang merupakan masukan, tapi juga harus memperhatikan kinerja anggaran tersebut yang meliputi capaian kinerja, keluaran, hasil dan manfaat serta tepat tidaknya kelompok sasaran kegiatan yang dibiayai anggaran tadi (Natsir, 2008).

Penganggaran berbasis kinerja dilakukan dengan memperhatikan keterkaitan antara pendanaan dengan keluaran (*output*) dan hasil (*outcome*) yang diharapkan, termasuk ekonomis, efektif, dan efisien (*value for money*) dengan pencapaian hasil. Hal ini sangat terkait dengan kinerja, baik dalam pengendalian keuangan maupun pengendalian kinerja. Pengendalian ini dimaksudkan untuk menjamin tercapainya anggaran secara ekonomis, efektif, dan efisien.

Menurut Permendagri Nomor 13 tahun 2006 pengertian anggaran berbasis kinerja adalah :

1. Suatu sistem anggaran yang mengutamakan upaya pencapaian hasil kerja atau output dari perencanaan alokasi biaya atau input yang ditetapkan.
2. Didasarkan pada tujuan dan sasaran kinerja. Anggaran dipandang sebagai alat untuk mencapai tujuan.
3. Penilaian kinerja didasarkan pada pelaksanaan *value for money*.
4. Anggaran kinerja merupakan sistem yang mencakup kegiatan penyusunan program dan tolak ukur (indikator) kinerja sebagai instrumen untuk mencapai tujuan dan sasaran program.

Penelitian mengenai keterkaitan anggaran dengan kinerja instansi sektor publik sudah banyak dilakukan sebelumnya. Nugrahani (2007) melakukan