

**ANALISIS PENGUKURAN KINERJA KEUANGAN
PEMERINTAH DAERAH DENGAN MENGGUNAKAN
PRINSIP *VALUE FOR MONEY* (STUDI KASUS
BADAN PENDAPATAN, PENGELOLAAN
KEUANGAN DAN ASET DAERAH
KABUPATEN SAMPANG)**

SKRIPSI

Oleh
SHELYA DEWI ARISKA
NIM: 08020220088



**UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL
SURABAYA
2023**

PERNYATAAN

Saya, Shelya Dewi Ariska, 08020220088, menyatakan bahwa:

1. Skripsi saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Skripsi ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di UIN Sunan Ampel Surabaya, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Di dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar Pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena saya tulis skripsi ini, serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di UIN Sunan Ampel Surabaya.

Surabaya,



Shelya Dewi Ariska
NIM. 08020220088

Surabaya, 13 Desember 2023

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing,



Nufaisa, M.Ak
NIP. 19890731201903201

LEMBAR PENGESAHAN

ANALISIS PENGUKURAN KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH DENGAN MENGGUNAKAN PRINSIP *VALUE FOR MONEY* (STUDI KASUS BADAN PENDAPATAN, PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH KABUPATEN SAMPANG)

Oleh
SHELYA DEWI ARISKA
NIM: 08020220088

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji
pada tanggal 18 Desember 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

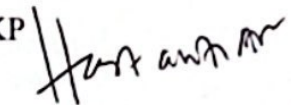
Susunan Dewan Penguji:

1. Nufaisa, S.Sos.I, M.Ak
NIP. 198907312019032014
(Penguji 1)
2. Dr. Mazro'atus Sa'adah, M.Ag
NIP. 197708272005012002
(Penguji 2)
3. Hastanti Agustin Rahayu, S.E., M.Acc, Ak, CA, BKP
NIP. 198308082018012001
(Penguji 3)
4. Saqofa Nabilah Aini, S.E., M.Ak
NIP. 199301092020122028
(Penguji 4)

Tanda Tangan:


.....


.....


.....


.....

Surabaya, 5 Januari 2024



Dr. Surajud Arifin, S.Ag., S.S., M.E.I
NIP. 197005142000031001



UIN SUNAN AMPEL
SURABAYA

KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN AMPEL SURABAYA
PERPUSTAKAAN

Jl. Jend. A. Yani 117 Surabaya 60237 Telp. 031-8431972 Fax.031-8413300
E-Mail: perpus@uinsby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika UIN Sunan Ampel Surabaya, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Shelya Dewi Ariska
NIM : 02020220088
Fakultas/Jurusan : Ekonomi dan Bisnis Islam / Akuntansi
E-mail address : shelyaariska12@gmail.com / 02020220088@student.uinsby.ac.id

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah :

Skripsi Tesis Desertasi Lain-lain (.....)
yang berjudul :

Analisis Pengukuran Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Dengan Menggunakan
Prinsip value for money (studi kasus Badan Pendapatan, Pengelolaan
Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Sampang)

beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya berhak menyimpan, mengalih-media/format-kan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di Internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan UIN Sunan Ampel Surabaya, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 08 Februari 2024

Penulis

shelya Dewi Ariska

(
nama terang dan tanda tangan

ABSTRAK

Pengukuran kinerja merupakan salah satu topik yang sangat penting untuk diteliti dengan menilai akuntabilitas pemerintah daerah dalam berbagai aspek pengelolaan administrasi publik. Akuntabilitas tidak hanya terbatas pada pengungkapan bagaimana dana publik digunakan, tetapi juga melibatkan kemampuan untuk membuktikan bahwa dana tersebut telah digunakan secara ekonomis, efisien, dan efektif.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk memahami serta mengukur kinerja keuangan BPPKAD Kabupaten Sampang dari tahun 2019 hingga 2022 dengan menggunakan metode *Value For Money*. Jenis penelitian yang digunakan dalam penelitian ini deskriptif kualitatif dalam bentuk studi kasus. Jenis sumber data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer dan sekunder. Data primer melalui wawancara secara langsung, sedangkan data sekunder diperoleh dari Laporan Realisasi Anggaran (LRA) Pemerintah Kabupaten Sampang. Setelah data terkumpul maka data direduksi lalu disajikan sehingga dapat ditarik kesimpulan

Hasil dari penelitian ini menunjukkan kinerja keuangan menurut *Value For Money*, pemerintah Kabupaten Sampang termasuk dalam kategori ekonomis pada tahun 2019–2022 dengan rata-rata 91% efisiensi dan rata-rata 102% efektivitas. Dengan demikian, dapat disimpulkan bahwa meskipun Pemerintah Daerah Kabupaten Sampang memiliki kinerja keuangan yang baik, namun kurang efektif.

Penelitian ini memberikan rekomendasi kepada pihak pemerintah daerah agar dapat menjaga dan menjalankan roda pemerintahan dengan baik. Selain itu diharapkan untuk tetap menjaga keterbukaannya kepada masyarakat dalam menyampaikan informasi mengenai kinerja pemerintah kepada publik.

Kata Kunci: Kinerja Keuangan, *Value for Money*, Akuntansi Sektor Publik

ABSTRACT

The performance of government institutions is currently increasingly becoming a concern, in line with increasing public awareness of the implementation of public administration, infrastructure and also public development. Performance measurement itself has an important role in evaluating the level of accountability of local governments in various aspects of managing public administration. Accountability is not only limited to disclosing how public funds are used, but also involves the ability to prove that public money has been used in an efficient, effective and economical manner.

This research aims to understand and measure financial performance using the Value For Money method at BPPKAD Sampang Regency from 2019 to 2022. The type of research used in this research is descriptive qualitative in the form of a case study. Data collection techniques in this research used three methods, namely; direct observation, interviews, and documentation. After analysis, conclusions are drawn from the data collected through documentation, interviews and observations.

The results of this research show that the financial performance of the Sampang Regency Government based on Value For Money in 2019-2022 is included in the economic category, namely having an average value of 91%. In terms of efficiency, it has an average ratio of 93% which is included in the less efficient category. Then in terms of effectiveness, the average effectiveness ratio is 102%, which is included in the very effective category. So it can be concluded that the financial performance of the Sampang Regency Regional Government has been running well but is not yet efficient.

This research provides recommendations to local governments so that they can maintain and run government well. Apart from that, it is hoped that it will maintain openness to the public in conveying information regarding government performance to the public

Keywords: *Financial Performance, Value for Money, Public Sector Accounting*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	Error! Bookmark not defined.
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi dan Batasan Masalah.....	8
1.3 Rumusan Masalah	9
1.4 Tujuan Penelitian.....	9
1.5 Manfaat Penelitian.....	9
1. Manfaat Teoritis.....	10
2. Manfaat Praktis.....	10
BAB 2 LANDASAN TEORI.....	11
2.1 Kajian Teoritis	11
2.1.1 Akuntansi Sektor Publik	11
2.1.2 Pengukuran Kinerja Keuangan	15
2.1.3 <i>Value For Money</i>	18
2.2 Penelitian Terdahulu	24

2.3	Kerangka Pemikiran	28
BAB 3 METODE PENELITIAN.....		30
3.1	Jenis Penelitian	30
3.2	Tempat atau Lokasi Penelitian.....	31
3.3	Jenis dan sumber data.....	31
3.4	Teknik Pengumpulan Data	32
3.5	Teknis Analisis Data	33
3.6	Uji Keabsahan Data.....	34
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....		36
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	36
4.2	Hasil.....	57
4.3	Pembahasan	72
BAB 5 KESIMPULAN & SARAN.....		83
5.1	Kesimpulan.....	83
5.2	Saran.....	84
DAFTAR PUSTAKA		85

UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Laporan Realisasi Anggaran Pemerintah Kabupaten Sampang	4
Tabel 1. 2 Data Anggaran Belanja Infrastruktur Pemerintah	Error! Bookmark not defined.
Tabel 2. 1 Klasifikasi Pengukuran Ekonomis	21
Tabel 2. 2 Klasifikasi Pengukuran Efisiensi	22
Tabel 2. 3 Klasifikasi Pengukuran Efektivitas	23
Tabel 2. 4 Penelitian Terdahulu	24
Tabel 4. 1 Laporan Realisasi APBD Tahun 2019	57
Tabel 4. 2 Laporan Realisasi APBD Tahun 2020	58
Tabel 4. 3 Laporan Realisasi APBD Tahun 2021	59
Tabel 4. 4 Laporan Realisasi APBD Tahun 2022	60
Tabel 4. 5 Perhitungan Rasio Ekonomi	72
Tabel 4. 6 Perhitungan Rasio Efisiensi	75
Tabel 4. 7 Ringkasan Belanja Daerah Kabupaten Sampang	78
Tabel 4. 8 Perhitungan Rasio Efektivitas	79

UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR GAMBAR

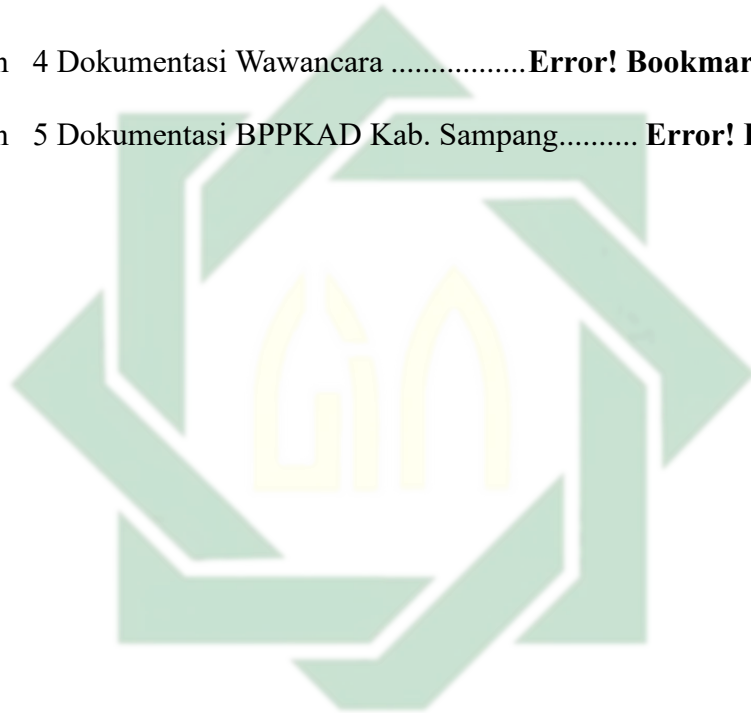
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran.....	28
Gambar 3. 1 Teknik Analisis Data	33
Gambar 4. 1 Logo Kabupaten Sampang	37
Gambar 4. 2 Struktur Organisasi BPPKAD Kabupaten Sampang.....	42
Gambar 4. 3 Grafik Rasio Ekonomis	73
Gambar 4. 4 Grafik Rasio Efisiensi	76
Gambar 4. 5 Grafik Rasio Efektivitas	80



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Transkrip Wawancara**Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 2 Laporan Realisasi Anggaran Tahun 2019-2022.....**Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 3 Surat Perizinan Penelitian.....**Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 4 Dokumentasi Wawancara**Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 5 Dokumentasi BPPKAD Kab. Sampang..... **Error! Bookmark not defined.**



UIN SUNAN AMPEL
S U R A B A Y A

DAFTAR PUSTAKA

- Bastian, I. (2015). *Akuntansi Sektor Publik*. Erlangga.
- Creswell, J. W. (2017). *Research Design: Pendekatan Kualitatif, Kuantitatif, dan Mixed (Edisi Ketiga)*. Pustaka Pelajar.
- Dinas Kominfo Jawa Timur. (2023). *Gubernur Serahkan Penghargaan LPPD 38 Kab-Kota di Jatim, Banyuwangi dan Sidoarjo Tertinggi*. Dinas Komunikasi dan Informatika Provinsi Jawa Timur. <https://kominfo.jatimprov.go.id/berita/gubernur-serahkan-penghargaan-lppd-38-kab-kota-di-jatim-banyuwangi-dan-sidoarjo-tertinggi>
- Erawan, P. A., Santosa, M. S. W. A., Budiarta, D. K. B., & Wahyudi, P. T. A. (2019). PERANAN *VALUE FOR MONEY* UNTUK MENGUKUR KINERJA PEMERINTAHAN KABUPATEN BULELENG. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika*, 8(3). <https://doi.org/10.23887/jinah.v8i3.20010>
- Halim, A. (2018). *Akuntansi Sektor Publik: Akuntansi Keuangan Daerah*. Salemba Empat.
- Harahap, H. F. (2020). Analisis Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Tapanuli Tengah. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 4(1), 34. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v4i1.87>
- Harmain, H., Daulay, A. N., & Enre, D. T. (2020). Analisis *Value For Money* Anggaran Pendapatan Pada Pemerintah Kota Medan. *Ad-Deenar: Jurnal Ekonomi dan Bisnis Islam*, 4(2), Article 2. <http://jurnal.staialhidayahbogor.ac.id/index.php/ad/article/view/843>
- Indonesia. (n.d.-a). *Undang-undang (UU) Nomor 22 Tahun 1999 tentang Pemerintahan Daerah*. Database Peraturan | JDIH BPK. Retrieved September 16, 2023, from <http://peraturan.bpk.go.id/Details/45329/uu-no-22-tahun-1999>

- Indonesia. (n.d.-b). *Undang-undang (UU) Nomor 25 Tahun 1999 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Daerah*. Database Peraturan | JDIH BPK. Retrieved September 16, 2023, from <http://peraturan.bpk.go.id/Details/45337/uu-no-25-tahun-1999>
- Larasati, R. S. S., & Nurhayati. (2022). Analisis Pengukuran Kinerja Organisasi Sektor Publik dengan Pendekatan *Value For Money*. *Bandung Conference Series: Accountancy*, 2(1), Article 1. <https://doi.org/10.29313/bcsa.v2i1.804>
- Lating, A. I. S., & Muflihini, M. D. (2022). *REFLEKSI STANDAR AKUNTANSI PEMERINTAHAN DALAM MANIFESTASI GOOD GOVERNANCE*. 8(2).
- Maharani, Y., & Sari, R. (2021). Konsep *Value For Money* untuk Pengukuran Kinerja pada Kantor Imigrasi Pangkalpinang. *Jurnal IAKP: Jurnal Inovasi Akuntansi Keuangan & Perpajakan*, 2(1), 97. <https://doi.org/10.35314/iakp.v2i1.1919>
- Mahmudi. (2019). *Manajemen Kinerja Sektor Publik*. Unit Penerbit dan Percetakan Akademi Manajemen Perusahaan YKPN.
- Mahsun, M. (2019). *Pengukuran Kinerja Sektor Publik: 1-9 / EKAP4404 / 3 SKS*. Universitas Terbuka.
- Mardiasmo. (2018). *Akuntansi Sektor Publik*. Andi.
- Miles, M. B., Huberman, & Saldana, J. (2018). *Qualitative Data Analysis. (Fourth Edi)*. SAGE.
- Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah*. (n.d.).
- PERMENDAGRI No. 77 Tahun 2020*. (n.d.). Database Peraturan | JDIH BPK. Retrieved December 11, 2023, from <http://peraturan.bpk.go.id/Details/162792/permendagri-no-77-tahun-2020>
- Pettasolong, N., Gobel, Y., & Kurniawan, A. (2022). ANALISIS KINERJA KEUANGAN DENGAN MENGGUNAKAN PENDEKATAN *VALUE*

FOR MONEY PADA SATUAN KERJA IAIN SULTAN AMAI GORONTALO PERIODE TAHUN 2019-2021. *AKASYAH: Jurnal Akuntansi, Keuangan Dan Audit Syariah*, 2(1), Article 1. <https://doi.org/10.58176/akasyah.v2i1.132>

Polii, I. R. A., Saerang, D. P. E., & Tangkuman, S. J. (2020). *ANALISIS PENGUKURAN KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH PROVINSI SULAWESI UTARA BERDASARKAN KONSEP VALUE FOR MONEY*.

Pratama, V. Y., Syamsuddin, & Difa, F. (2022). Analisis Pengukuran Kinerja Berbasis Konsep *Value For Money* Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Pekalongan. *AKUA: Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 1(2), 149–155. <https://doi.org/10.54259/akua.v1i2.411>

Putri Nurafifah, I., Haliah, H., & Nirwana, N. (2022). ANALISIS PENGUKURAN KINERJA PEMERINTAH DAERAH DENGAN MENGGUNAKAN PENDEKATAN *VALUE FOR MONEY* (STUDI KASUS PADA KABUPATEN NABIRE TAHUN 2019-2021). *Jurnal Akuntansi dan Bisnis*, 2(2), 56–71. <https://doi.org/10.51903/jiab.v2i2.170>

Sanjaya, D. H. (2019). *ANALISIS VALUE FOR MONEY DALAM PENGUKURAN KINERJA DINAS KESEHATAN KOTA SURABAYA*. 8.

Sasmita, D. (2020). PENGUKURAN KINERJA DENGAN MENGGUNAKAN KONSEP *VALUE FOR MONEY* PADA PEMERINTAH KAB. OKI SUMATERA SELATAN PERIODE 2017-2019. *JMB : Jurnal Manajemen dan Bisnis*, h(2), 143. <https://doi.org/10.31000/jmb.v9i2.3256>

Sugiyono. (2022). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D* (3rd ed.). Alfabeta.

Sujarweni, V. W. (2019). *Analisis Laporan Keuangan: Teori, Aplikasi & Hasil Penelitian*. Pustaka Baru Press.