

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
INDERALAYA**

**SKRIPSI**

**ANALISIS KEMUNGKINAN PENERAPAN *VALUE FOR MONEY*  
AUDIT SEBAGAI SARANA DALAM MEWUJUDKAN AKUNTABILITAS  
PUBLIK DALAM MENILAI KINERJA DINAS PENDAPATAN DAERAH  
KABUPATEN MUARA ENIM**



**Diajukan oleh :  
JUMIANA  
01043130003**

**Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-syarat  
Guna Mencapai Gelar  
Sarjana Ekonomi  
2008**

S  
657.4507  
Jum  
0  
E-070019  
2008

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
INDERALAYA**



**SKRIPSI**

**ANALISIS KEMUNGKINAN PENERAPAN *VALUE FOR MONEY*  
AUDIT SEBAGAI SARANA DALAM MEWUJUDKAN AKUNTABILITAS  
PUBLIK DALAM MENILAI KINERJA DINAS PENDAPATAN DAERAH  
KABUPATEN MUARA ENIM**

R - 17890  
i - 18325



**Diajukan oleh :  
JUMIANA  
01043130003**

**Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-syarat  
Guna Mencapai Gelar  
Sarjana Ekonomi  
2008**



**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
INDERALAYA**

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

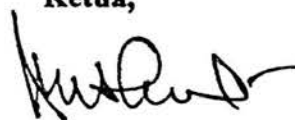
**NAMA : JUMIANA  
NIM : 01043130003  
JURUSAN : AKUNTANSI  
MATA KULIAH : AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK  
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS KEMUNGKINAN PENERAPAN  
*VALUE FOR MONEY AUDIT* SEBAGAI SARANA  
DALAM MEWUJUDKAN AKUNTABILITAS  
PUBLIK DALAM MENILAI KINERJA DINAS  
PENDAPATAN DAERAH KABUPATEN MUARA  
ENIM**

**PANITIA PEMBIMBING SKRIPSI**

**TANGGAL PERSETUJUAN**

**Tanggal 15 November 2008**

**Ketua,**



**Drs. Burhanuddin, M.Acc, Ak**

**NIP. 131801649**

**Tanggal 14 November 2008**

**Anggota,**



**Emylia Yuniartie, SE, Ak, M.Si**

**NIP. 132130472**

DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
INDERALAYA

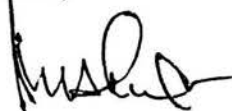
**TANDA PERSETUJUAN PANITIA UJIAN KOMPREHENSIF**

NAMA : JUMIANA  
NIM : 01043130003  
JURUSAN : AKUNTANSI  
MATA KULIAH : AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK  
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS KEMUNGKINAN PENERAPAN  
*VALUE FOR MONEY AUDIT* SEBAGAI SARANA  
DALAM MEWUJUDKAN AKUNTABILITAS  
PUBLIK DALAM MENILAI KINERJA DINAS  
PENDAPATAN DAERAH KABUPATEN MUARA  
ENIM

Telah diuji di depan panitia ujian komprehensif pada tanggal 3 November  
2008 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif  
Inderalaya, 3 November 2008

Ketua,



Drs. Burhanuddin, M.Acc, Ak  
NIP. 131801649

Anggota,



Emylia Yuniartie, SE, M.Si, Ak  
NIP. 132130472

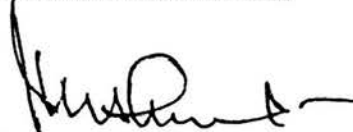
Anggota,



Yulia Saftiana, SE, M.Si, Ak  
NIP. 132000091

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Drs. Burhanuddin, M.Acc, Ak  
NIP. 131801649

## *Motto*

"Karena sesungguhnya setelah kesulitan itu ada kemudahan, sesungguhnya setelah kesulitan ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain". (Qs. Alam Nasyrah:5-7)

"Dan katakanlah: "Bekerjalah kamu, maka Allah dan RasulNya serta orang-orang mukmin akan melihat pekerjaan itu, dan kamu akan dikembalikan kepada (Allah) Yang Maha Mengetahui akan yang ghaib dan yang nyata, lalu akan diberitakanNya kepada kamu apa yang telah kamu kerjakan" (Qs. At-Taubah:105)

"Optimis adalah sebuah keyakinan yang akan membawa pada pencapaian hasil. Tidak ada yang bisa diperbuat tanpa harapan, percaya diri, serta doa dan ridho orang tua".

Kupersembahkan kepada:

- ♥ Rabb ku Allah SWT dan Rasulullah SAW
- ♥ Orang tuaku yang senantiasa mencintai dan mendoakanku
- ♥ Semua kakak dan ayukku yang senantiasa memotivasiku dalam segala hal yang terbaik untukku
- ♥ Semua keponakanku yang kucintai
- ♥ Sahabat-sahabatku tercinta serta almamaterku

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT, karena atas izinnya jualah penulisan skripsi ini dapat diselesaikan sebagaimana mestinya.

Penulisan skripsi ini mengambil judul **Analisis Kemungkinan Penerapan *Value For Money Audit* Sebagai Sarana Dalam Mewujudkan Akuntabilitas Publik Dalam Menilai Kinerja Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Muara Enim**. Penulisan skripsi ini dibagi dalam lima bab, terdiri dari Bab I Pendahuluan, Bab II Kerangka Konseptual, Bab III Gambaran Umum Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Muara Enim, Bab IV Pembahasan, dan Bab V Kesimpulan dan Saran.

Data utama yang digunakan adalah data primer yang diperoleh melalui kuesioner langsung pada pihak yang berwenang pada Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Muara Enim.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pihak Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Muara Enim memungkinkan untuk menerapkan *Value For Money Audit* untuk menilai kinerjanya dalam mengelola keuangan serta untuk mengetahui apakah sumber daya organisasi telah diperoleh dan digunakan secara ekonomis, efisien dan efektif. Hal ini berdasarkan kuesioner dan analisis SWOT yang telah dibuat penulis menunjukkan bahwa banyaknya faktor pendukung yang menunjang untuk diterapkannya *Value For Money Audit* Pada Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Muara Enim.

Penulis berharap kiranya skripsi ini dapat memberikan masukan bagi Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Muara Enim agar menerapkan *Value For Money Audit* untuk menilai kinerjanya dan bahan masukan akademisi bagi penelitian selanjutnya.

Penulis

Jumiana

## UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan Syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT karena atas Rahmat dan hidayahNya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Kemungkinan Penerapan *Value For Money Audit* Sebagai Sarana Dalam Mewujudkan Akuntabilitas Publik Dalam Menilai Kinerja Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Muara Enim” sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar sarjana ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu baik moril maupun material dalam penulisan skripsi ini, antara lain:

1. Ibu Prof. Dr. Badia Perizade, MBA, Rektor Universitas Sriwijaya
2. Bapak Dr. Syamsurijal, Ak, Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
3. Bapak Drs. Burhanuddin, M.Acc, Ak, Ketua jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
4. Bapak Drs. Burhanuddin, M.Acc, Ak, Pembimbing Skripsi I
5. Ibu Emylia Yuniartie, SE, M.Si, Ak, Pembimbing Skripsi II
6. Ibu Yulia Saftiana, SE, M.Si, Ak, Panitia Ujian Komprehensif
7. Semua Bapak/Ibu Dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti kuliah di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
8. Kepala Dinas dan Staf Pegawai Dipenda Kabupaten Muara Enim yang telah membantu penulis
9. Staf Pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
10. Alm.Ayahandaku tercinta dan Ibundaku tersayang, terima kasih atas segalanya, perhatian, kasih sayang dan doanya, semoga Allah SWT membalas budi baik kalian dan memberikan kebahagiaan dunia dan akhirat. Dan buat Ayah semoga Allah memberikanmu tempat terindah disisiNya, takkan kulupa setiap jasmu yang mengajari aku arti tentang hidup dan perjuangan untuk meraih impian.
11. Semua kakak dan ayukku: k'Amril, k'Husin, k'Fah, y'Lela, y' Juwai, y'Mina, y'Rom, y'Jami, terima kasih atas support dan doanya kepadaku selama ini. Segala puji bagi Allah, aku bangga memiliki kakak dan ayuk seperti kalian.

12. Semua kakak dan ayuk iparku : k'Kiat, Mas Fajar, k'Amin, y'Yanti dan y'Linda, terima kasih atas perhatian kalian padaku serta nasihat-nasihatnya selama ini.
13. Semua keponakanku yang imut dan lucu serta cerdas, terima kasih telah menjadi penghibur hatiku dengan cerita-cerita lucu kalian. Untuk Alandri semoga Alloh memberikan yang terbaik untukmu dalam segala hal & terima kasih atas jasanya yang sering menemani kemanapun aku pergi selama aku mudik.
14. Semua saudara sepupuku: Heni Nauli semoga Alloh cepat mengabulkan do'amu untuk segera membaktikan ilmumu untuk anak Indonesia, y'Asnah terimakasih atas dukungannya padaku, y'wati, y'Ratna, y'Ani, k'Dian, k'Heri dan k'Wendi terima kasih atas semuanya.
15. Semua Guru dari Tk sampai SMA yang telah membagi ilmunya kepadaku, Terima kasih Bapak/Ibu Guruku jasa kalian tiada tara.
16. Teman-teman seperjuanganku dari SMA sampai sekarang : Dian Kesuma, terima kasih telah menjadi tempatku berbagi cerita dan tempatku meminta nasihat jika aku tersandung masalah yang membuat aku down, Feby-kau adalah sahabatku yang cantik semoga kau bahagia dengan pilihan hidupmu, Marlia dan Tety-kalian adalah sahabat baikku. Ansori, Tri, Frans, Fajar, Erlan, Adi dan Feri terima kasih atas semuanya dan semoga Alloh membalas kebaikan kalian padaku selama ini.
17. Sahabat-sahabat cantikku dan baik hatinya, kalian adalah kado terindah yang diberikan Alloh padaku selama aku kuliah di UNSRI bersama kalian aku lalui hari dengan bahagia dengan canda, cerita lucu dan ketika aku bersedih maka kalian akan siap menghiburku , mereka adalah:
  - ♥ Anita Lestarini, sosokmu sangat baik, pengertian, pintar dan darimu aku belajar arti kesabaran. Terima kasih telah menjadi tempatku berbagi cerita, setahun di BEM membuatku mengerti dan dekat dengan dirimu. Semoga Alloh memberikan yang terbaik untukmu dalam segala hal termasuk yang satu itu....terima kasih juga telah membantu dalam menyelesaikan skripsiku dan memberikan aku support-kau adalah sosok ibu bagi kami (he9x...seperti da tua x ya..). I 70^3 U...



- ♥ Fitri PJ, akhwat yang satu ini sangat cerdas, pintar dan baik hatinya. Selama 4 tahun lebih kami bersama melalui hari penuh warna darinya aku belajar segala hal-bagaimana dekat dengan sang Pencipta dan bersikap dengan orang lain. Semoga Allah mengabulkan apa yang kau cita-citakan (termasuk memberikan seorang yang berarti di tahun 2009 tanggal 9 dan bulan 9) aaamiin....btw, terima kasih ya ukhti telah membantuku memberikan ide2 yang brilian dalam penulisan skripsiku....I 70^3 U....
  - ♥ Dwi Kartika PA, ukhti yang satu ini sangat cantik, baik hatinya dan sangat bersemangat...dia ibu HPA. Darinya aku belajar segala hal, bila aku tersalah maka ia akan mengingatkanku, memberikan aku nasihat dan dukungan yang sangat berarti. Bersamanya membuatku bahagia, karena selalu ada candaan lucu yang terjadi. Semoga Allah memberikan yang terbaik untukmu wike, seperti yang kau impikan selama ini, terimakasih atas supportnya selama ini dan akhirnya akupun menyusul kalian... I 70^3 u....
18. Sahabat-sahabat perjuanganku selama ada di Ekonomi: Nedi yansah (p'Gubma yang sekarang menjadi p'Dosen semoga menjadi dosen yang bijaksana), Fikri (semoga diterima di BPK), Rio (semoga menjadi ekonom syariah sejati), Ari wahyudi (sang entrepreneur, semoga cepat menyusul menjadi SE ri'), Efran (semoga cepat mendapatkan impiannya), Ayat (sang ustadz semoga cepat menjadi SE yat), Doni (tetap semangat don...Doni pasti akan cepat menyusul kami), K'Yusuf dan K'Evan (sukses slalu de buat k'Yusuf dan k'Evan). Terimakasih atas kebaikan kalian selama ini, semoga Allah membalasnya dengan hal terindah.
19. Adik-adik yang selalu setia di BEM FE: Marya, Ajeng, Esti, Indra, Isna (yang kini ada di DPMF), Tia, Fitria, Mely, Agha, Reni, Ray, Rama, Boy&Abi-tetaplah semangat melanjutkan perjuangan di Ekonomi, kalian adalah pemberi warna terindah di BEM FE, bersama kalian kita telah melalui hari yang terberat sekalipun tapi kita tetap berhasil melaluinya (kuncinya adalah kebersamaan dan kerjasama yang kompak.....kalian pasti bisa, keep spirit ya) dan especially for Andri (p'Gubma), mb yakin Andri adalah sosok terpilih yang akan membawa perubahan ekonomi ke arah yang lebih baik lagi....so semangat y Andri

20. Adik-adik yang senantiasa mewarnai BO UKHUWAH dan ISEF : Fitrah, Yezi, Muiz, Aam, Yuyun, Aisyah, Purnama, Ria, Deka, Ari, Ade, Laili, Ima, Dwi, Novi, Ana, Devi, Uun dll....terus kan perjuangan di BO dan ISEF, mb yakin kalian semua adalah orang2 yang terpilih...tetap kompak dan semangat....
21. Sahabat2ku dan Adik2ku yang ada di Melati : Mei Chan –semoga Alloh memberikan apa yang selalu kita impikan selama ini, q selalu ingat akan keoptimisan akan hari esok yang akan kita rengkuh ” selama masih ada Alloh yang mengabulkan doa hambaNya maka teruslah berharap, berdoa dan berikhtiar, maka mimpi dan harap itu akan menjadi nyata” (itu yang sering kau katakan padaku)...Mayan dan Rika (kalian adalah teman sekosan yang sangat menyenangkan, especially for Mayan ”Semoga Alloh senantiasa melindungiMu yan), Tita yang imoet (tetap semangat ya jangan pernah berpikir untuk keluar dari jamaah), Dewi (tetap semangat kuliahnya, klo emang takdirnya di Bank pasti akan ada jalan kesana), Rizka (semoga cepat lulus dan segera mengabdikan ilmunya dikota tercinta ”Lahat City”), Pipin (semangat pin, ntar klo da tamat kawani P’Darmadi ngajar di SMUNSA tercinta), Rizka &Cici (sukses de buat kalian berdua), Ami dan Nurul (semoga cepat lulus ya...) dan spesial buat Malul, Heni dan Ita kalian adalah tetanggaku yang baik hati dan suka membantu, aku bahagia bisa mengenal dan bersahabat dengan kalian semua.
22. Ayuk-ayukku tercinta: yuk Len, yuk titin, yuk Tri, yuk Norma, yuk Atun, yuk Santi, yuk Fit-kalian adalah ayuk-ayuk tingkatku yang sangat baik dan mengajari aku tentang bagaimana untuk bertahan dan memberikan inspirasi semangat padaku.
23. Teman-teman dalam lingkungan tempatku belajar akan ilmu yang bermanfaat sebagai bekal hidup (aku bahagia bisa mengenal kalian).....Uni yang baik, m’Ara, m’Shinta, m’Tia dan m’Tika terima kasih atas semuanya, semoga Alloh membalas jasa kalian.
24. Teman-teman seperjuangan skripsi: Selvi, Marni, Rio, Yozar, Sentosa, Ade, k’Edizton, akhirnya kita menjadi SE juga diakhir tahun ini....keep spirit semoga Alloh memberikan yang terbaik untuk kita semua..

25. Teman-temanku seangkatan: Tita dan Desi (Semoga Alloh memudahkan penyusunan skripsi kalian dan segera menjadi SE, aaaaamiiiin), Pipin, Tira, Desi, Lela, Yuni, Alia, Elen, Nana, Dayang, Mia, Caca, Wita, Fevi, Adi, Andat, Mahbub, Dede, Fajri (ayo...semangat fajri), Fahmi, Genta dan Hendra semoga Alloh memberikan yang terbaik untuk kalian.

Penulis

JUMIANA

## DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul.....	i
Halaman Persetujuan Skripsi.....	ii
Halaman Persetujuan Panitia Ujian Komprehensif.....	iii
Halaman Motto dan Persembahan.....	iv
Kata Pengantar .....	v
Ucapan Terima Kasih.....	vi
Daftar Isi.....	vii
Daftar Gambar.....	viii
Daftar Tabel.....	ix

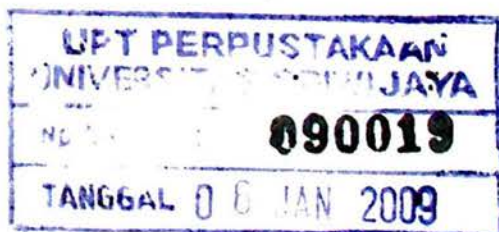


### BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	5
1.3. Tujuan Penelitian .....	4
1.4. Manfaat Penelitian .....	6
1.5. Metode Penelitian .....	6
1.5.1. Jenis Data .....	6
1.5.2. Teknik Pengumpulan Data.....	7
1.5.3. Teknik Analisis Data.....	8
1.5.4. Lokasi .....	8
1.7. Sistematika Pembahasan .....	8

### BAB II. KERANGKA KONSEPTUAL

2.1. Pengertian <i>Value For Money Audit</i> .....	10
2.1.1. Karakteristik <i>Value For Money Audit</i> .....	11
2.1.2. Kategori Dan Prasyarat <i>Value For Money Audit</i> .....	13





2.1.3. Jenis <i>Value For Money Audit</i> .....	15
2.1.3.1. Audit Ekonomis dan Efisiensi .....	15
2.1.3.2. Audit Efektivitas .....	17
2.1.4. Manfaat <i>Value For Money Audit</i> .....	19
2.1.5. Komponen <i>Value For Money Audit</i> .....	19
2.2. Hubungan <i>Value For Money Audit</i> Dengan Akuntabilitas .....	22
2.3. Konsep Akuntabilitas Publik .....	23
2.3.1. Pengertian Akuntabilitas Publik .....	23
2.3.2. Jenis Dan Dimensi Akuntabilitas Publik .....	24
2.3.3. Sistem Akuntabilitas Pemerintah Daerah .....	25
2.4. Standar Audit Pemerintahan (SAP) .....	27
2.5. Pengukuran Kinerja Sektor Publik .....	31
2.5.1. Pengertian Kinerja .....	31
2.5.2. Pengertian Pengukuran Kinerja .....	31
2.5.3. Maksud Pengukuran Kinerja Sektor Publik .....	32
2.5.4. Tujuan Pengukuran Kinerja .....	33
2.5.5. Manfaat Pengukuran Kinerja .....	33
2.5.6. Indikator Pengukuran Kinerja .....	34

### **BAB III. GAMBARAN UMUM DINAS PENDAPATAN DAERAH**

#### **KABUPATEN MUARA ENIM.**

3.1. Sejarah Berdirinya Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Muara Enim	36
3.2. Visi, Misi, Tujuan Dan Sasaran Dinas Pedapatan Daerah Kabupaten Muara Enim .....	37
3.2.1. Visi .....	37
3.2.2. Misi .....	38
3.2.3. Tujuan .....	38
3.2.4. Sasaran .....	38
3.3. Tugas Pokok dan Fungsi Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Muara Enim .....	39

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 : Karakteristik <i>Value For Money Audit</i> .....	12
Gambar 3.1 : Bagan Struktur Organisasi Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Muara Enim .....	42

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 : Karakteristik <i>Value For Money Audit</i> .....	12
Gambar 3.1 : Bagan Struktur Organisasi Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Muara Enim.....	42

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 : Perbandingan Audit Keuangan Dan <i>Value For Money Audit</i> .....	13
Tabel 3.1 : Kepegawain Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Muara Enim .....	53
Tabel 3.2 : Daftar Inventaris Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Muara Enim..	54
Tabel 3.3 : Target Dan Realisasi Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Muara Enim Tahun 2006 .....	55
Tabel 3.4 : Target Dan Realisasi Pendapatan Asli Daerah Kabupaten Muara Enim Tahun 2007 .....	55
Tabel 3.5 : Anggaran Dan Realisasi Pengeluaran Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Muara Enim Tahun 2006 Dan 2007 .....	56
Tabel 3.6 : Target Dan Realisasi Pajak Daerah Kabupaten Muara Enim Tahun 2006 .....	56
Tabel 3.7 : Target Dan Realisasi Pajak Daerah Kabupaten Muara Enim Tahun 2007 .....	56
Tabel 3.7 : Target Dan Realisasi Retribusi Daerah Kabupaten Muara Enim Tahun 2006 .....	57
Tabel 3.8 : Target Dan Realisasi Retribusi Daerah Kabupaten Muara Enim Tahun 2007 .....	58



# BAB I

## PENDAHULUAN



### 1.1 Latar Belakang

Akuntansi keuangan daerah merupakan salah satu bidang dalam akuntansi sektor publik yang mendapat perhatian yang besar dari berbagai pihak semenjak reformasi. Hal tersebut disebabkan adanya kebijakan baru dari pemerintah Republik Indonesia untuk mereformasi pengelolaan keuangan daerah.

Reformasi keuangan daerah ditandai dengan diberlakukannya UU No. 32 Tahun 2004 tentang pemerintahan daerah menggantikan UU No. 22 Tahun 1999 dan UU No.33 Tahun 2004 tentang perimbangan keuangan antara pemerintah pusat dan daerah menggantikan UU No. 25 Tahun 1999. Undang-undang ini menjadi tonggak dimulainya otonomi daerah.

Dalam pelaksanaan otonomi daerah dan desentralisasi fiskal, tantangan akuntansi sektor publik adalah menyediakan informasi untuk memonitor akuntabilitas pemerintah daerah. Akuntansi sektor publik memiliki peran utama untuk menyiapkan laporan keuangan sebagai salah satu bentuk pelaksanaan akuntabilitas publik.

Akuntabilitas dalam pengelolaan keuangan pemerintah pusat maupun daerah sebagai organisasi sektor publik merupakan tujuan penting dari reformasi akuntansi dan administrasi sektor publik. Untuk dapat memastikan bahwa pengelolaan keuangan pemerintah yang telah dilakukan aparatur pemerintah, maka fungsi akuntabilitas dan audit atas pelaporan keuangan sektor publik harus berjalan dengan baik. Seiring dengan tuntutan masyarakat agar organisasi sektor

publik meningkatkan kualitas, profesionalisme dan akuntabilitas publik dalam menjalankan aktivitasnya, diperlukan audit yang tidak hanya terbatas pada keuangan dan kepatuhan saja, tetapi perlu diperluas dengan melakukan audit terhadap kinerja sektor publik.

Menurut Mahsun (2006:177-178), ada tiga jenis audit dalam audit sektor publik, yaitu audit keuangan, audit kepatuhan dan *value for money audit*. Audit keuangan adalah audit yang menjamin bahwa sistem akuntansi dan pengendalian keuangan berjalan secara efisien dan tepat serta transaksi keuangan diotorisasi serta dicatat secara benar. Audit kepatuhan adalah audit yang memverifikasi/memeriksa bahwa pengeluaran-pengeluaran untuk pelayanan masyarakat telah disetujui dan telah sesuai dengan kebijakan, aturan, ketentuan, dan undang-undang yang berlaku. Kemudian *value for money audit* merupakan perluasan dari audit keuangan dalam hal tujuan dan prosedurnya. *Value for money audit* memfokuskan pemeriksaan pada tindakan-tindakan dan kejadian-kejadian ekonomi yang menggambarkan kinerja entitas atau fungsi yang diaudit.

Menurut Malan, dikutip dalam Mardiasmo (2002:179), *value for money audit* merupakan suatu proses yang sistematis untuk memperoleh dan mengevaluasi bukti secara objektif, agar dapat melakukan penilaian secara independen atas ekonomi dan efisiensi operasi, efektifitas dalam pencapaian hasil yang diinginkan dan kepatuhan terhadap kebijakan, peraturan dan hukum yang berlaku serta mengkomunikasikan hasilnya kepada pihak-pihak pengguna laporan tersebut.

Kinerja suatu organisasi dinilai baik jika organisasi yang bersangkutan mampu melaksanakan tugas-tugas dalam rangka mencapai tujuan yang telah ditetapkan pada standar yang tinggi dengan biaya yang rendah. Secara teknis kinerja yang

baik bagi suatu organisasi dicapai ketika administrasi dan penyediaan jasa oleh organisasi yang bersangkutan dilakukan pada tingkat yang ekonomis, efisien dan efektif.

Menurut Badjuri dan Trihapsari (2004:2). konsep ekonomis, efisien dan efektif saling berhubungan satu sama lain dan tidak dapat diartikan secara terpisah. Konsep ekonomis memastikan bahwa biaya input yang digunakan dalam operasional organisasi dapat diminimalkan. Konsep efisien memastikan bahwa output yang maksimal dapat dicapai dengan sumber daya yang tersedia. Sedangkan konsep efektif berarti bahwa jasa yang disediakan atau dihasilkan oleh organisasi dapat melayani kebutuhan pengguna jasa dengan tepat.

Salah satu hal yang membedakan *value for money audit* dengan konvensional adalah dalam hal laporan audit. Dalam audit konvensional, hasil audit adalah berupa pendapat (opini) auditor secara independen dan obyektif tentang kewajaran laporan keuangan sesuai dengan kriteria standar yang telah ditetapkan, tanpa pemberian rekomendasi perbaikan. Sedangkan dalam *value for money audit* tidak sekadar menyampaikan kesimpulan berdasarkan tahapan audit yang telah dilaksanakan, akan tetapi juga dilengkapi dengan rekomendasi untuk perbaikan di masa mendatang.

Pemerintah daerah (Pemda) sebagai pihak yang diserahi tugas menjalankan roda pemerintahan, pembangunan, pelayanan masyarakat wajib menyampaikan laporan pertanggung jawaban keuangan daerahnya untuk dilihat apakah Pemda berhasil menjalankan tugasnya dengan baik atau tidak. Desentralisasi yang melahirkan kewenangan besar bagi pemerintah daerah mengelola sumber daya publik serta memberikan tanggung jawab daerah untuk meningkatkan pendapatan

daerah masing-masing. Untuk meningkatkan pendapatan daerah sering dilakukan perluasan dan penjarangan wajib pajak. Penerimaan pajak dan retribusi daerah dapat meningkatkan penerimaan daerah.

Dinas Pendapatan Daerah adalah unsur pelaksana pemerintah daerah dalam bidang pendapatan daerah. Dinas pendapatan daerah mempunyai tugas pokok pemerintah di bidang pendapatan daerah yang menjadi tanggung jawabnya meliputi perencanaan pendapatan, pemungutan dan penyetoran pajak dan retribusi daerah serta pendapatan lainnya.

Untuk meningkatkan kepercayaan masyarakat terhadap pemerintah daerah agar mau membayar pajak dan retribusi daerah sebaiknya pemerintah daerah meningkatkan manajemen yang lebih baik dalam mengelola keuangannya.

*Value For Money Audit* merupakan metode yang dapat digunakan untuk menilai kinerja pemerintah dalam mengelola keuangan serta mengetahui apakah sumber daya organisasi telah diperoleh dan digunakan secara ekonomis, efisien dan efektif serta mengkomunikasikan hasilnya dalam bentuk kesimpulan berdasarkan tahapan audit yang dilengkapi dengan rekomendasi untuk perbaikan di masa mendatang agar tercipta akuntabilitas publik.

Berdasarkan uraian di atas, maka penulis tertarik untuk menyusun skripsi dengan judul:

**“Analisis Kemungkinan Penerapan *Value For Money Audit* Sebagai Sarana Dalam Mewujudkan Akuntabilitas Publik Dalam Menilai Kinerja Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Muara Enim”.**



## 1.2 Perumusan Masalah

Dinas Pendapatan Daerah (Dipenda) Kabupaten Muara Enim merupakan salah satu unsur pelaksana pemerintah daerah dalam bidang pendapatan daerah yang memiliki tanggung jawab meliputi: perencanaan pendapatan, pemungutan dan penyetoran pajak dan retribusi daerah serta pendapatan lainnya.

Agar kepercayaan masyarakat terhadap Dipenda ini dapat ditingkatkan, maka sebaiknya pihak Dipenda sendiri dapat meningkatkan kinerja pengelolaan keuangan menjadi lebih baik dan transparan. Salah satu metode yang dapat digunakan untuk menilai apakah suatu dinas/instansi pemerintahan telah memiliki kinerja pengelolaan keuangan yang baik adalah menggunakan konsep *value for money audit*.

Berdasarkan temuan di lapangan pihak Dipenda Kabupaten Muara Enim belum menerapkan konsep *value for money audit* dalam mengukur kinerja pengelolaan keuangannya. Untuk itulah, Penulis melakukan analisis SWOT (Strength, Weakness, Opportunity, Threat) untuk melihat faktor-faktor yang mungkin untuk mendukung penerapan *value for money audit*, maka perumusan masalah ini adalah: Bagaimana kemungkinan penerapan *value for money audit* dalam menilai kinerja Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Muara Enim sebagai sarana dalam mewujudkan akuntabilitas publik?

## 1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan penelitian ini adalah mengidentifikasi kemungkinan penerapan *value for money audit* dalam mengukur kinerja Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Muara Enim sebagai sarana dalam mewujudkan akuntabilitas publik.

## **1.4. Manfaat Penelitian**

Manfaat yang didapat dari penelitian ini adalah:

1. Sebagai bahan pertimbangan bagi Dipenda Kabupaten Muara Enim dalam melihat kemungkinan diterapkannya *value for money audit* sebagai alat untuk mengukur kinerja pengelolaan keuangannya dalam rangka mewujudkan akuntabilitas publik.
2. Bermanfaat bagi pembaca yang akan mengadakan penelitian sebagai bahan referensi, bahan pembandingan dan informasi untuk penelitian lebih lanjut.

## **1.5 Metode Penelitian**

### **1.5.1. Jenis Data**

Dalam penelitian ini digunakan dua jenis data, yaitu:

#### **1. Data Primer**

Data primer merupakan sumber data penelitian yang diperoleh secara langsung dari sumber asli atau tidak melalui media perantara (Indriantoro & Supomo, 2002 : 146-147). Data ini berupa hasil wawancara kepada pegawai Dipenda dengan mengajukan pertanyaan mengenai aktivitas yang berhubungan dengan kinerja pengelolaan keuangannya.

#### **2. Data Sekunder**

Data sekunder merupakan data penelitian yang diperoleh peneliti secara tidak langsung melalui media perantara atau diperoleh dan dicatat oleh pihak lain (Indriantoro & Supomo, 2002:147). Dalam penelitian ini data sekunder berupa: data kepegawaian, daftar inventaris barang, target dan realisasi

pendapatan asli daerah Kabupaten Muara Enim serta target dan realisasi pengeluaran Dipenda Kabupaten Muara Enim.

### 1.5.2. Teknik Pengumpulan Data

Untuk mengumpulkan data yang diperlukan dalam penelitian ini, penulis menggunakan teknik- teknik berikut :

#### 1. Penelitian Kepustakaan (*Library Research*)

Pengumpulan data dilakukan dengan mempelajari literatur-literatur, buku-buku dan tulisan–tulisan yang berhubungan dengan penelitian dan penunjang atas dasar teori yang digunakan dalam permasalahan penelitian seperti skripsi, buku Akuntansi Sektor Publik dan lain-lain.

#### 2. Penelitian Lapangan (*Field Research*)

Pengumpulan data dengan melakukan penelitian di lapangan. Metode yang digunakan dalam penelitian lapangan ini adalah:

##### a. Metode wawancara

Metode pengumpulan data dengan cara melakukan interview atau tanya jawab kepada pimpinan atau pegawai yang berwenang untuk mendapatkan keterangan mengenai data dan informasi yang diperlukan.

##### b. Dokumentasi

Data diperoleh melalui sumber- sumber dokumen yang terjadi, yang ada hubungannya dengan objek penelitian.

### **1.5.3. Teknik Analisis Data**

Untuk menganalisis masalah yang telah dirumuskan sebelumnya digunakan teknik Analisis Kualitatif Deskriptif yaitu dengan menganalisis dan menilai semua data yang diperoleh dari objek penelitian serta membandingkannya dengan teori-teori dan ketentuan yang berlaku umum.

## **1.6 Lokasi**

### **1.6.1 Lokasi Penelitian**

Lokasi penelitian adalah Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Muara Enim.

## **1.7 Sistematika Pembahasan**

### **BAB I : PENDAHULUAN**

Di dalam bab pendahuluan ini akan dibahas mengenai latar belakang, perumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, metode penelitian, dan sistematika pembahasan.

### **BAB II : KERANGKA KONSEPTUAL**

Dalam bab ini, akan dituangkan dasar teori yang akan digunakan untuk memperkuat dan mendukung pembahasan terhadap judul skripsi.

### **BAB III : GAMBARAN UMUM DINAS PENDAPATAN DAERAH KABUPATEN MUARA ENIM**

Dalam bab ini di gambarkan mengenai kondisi Dinas Pendapatan Kabupaten Muara Enim, Visi, Misi, Struktur organisasi, Kondisi keuangan DIPENDA Kabupaten Muara Enim dan rencana strategis DIPENDA

#### **BAB IV : PEMBAHASAN**

Pada bab ini penulis akan menjabarkan analisis kemungkinan penerapan *value for money audit* sebagai sarana dalam mewujudkan akuntabilitas publik dalam menilai kinerja DIPENDA Kabupaten Muara Enim.

#### **BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN**

Pada bab ini penulis memberikan kesimpulan mengenai hasil pengolahan dan penganalisaan data yang telah disajikan pada bab sebelumnya dan mengemukakan saran-saran yang akan datang guna memperbaiki kekurangan-kekurangan.

DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
INDERALAYA

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI BAB I

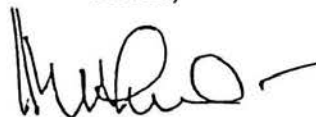
NAMA : JUMIANA  
NIM : 01043130003  
JURUSAN : AKUNTANSI  
MATA KULIAH : AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK  
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS KEMUNGKINAN PENERAPAN *VALUE FOR MONEY AUDIT* SEBAGAI SARANA DALAM MENILAI KINERJA DINAS PENDAPATAN DAERAH KABUPATEN MUARA ENIM

PANITIA PEMBIMBING SKRIPSI

TANGGAL PERSETUJUAN

Tanggal 2 September

Ketua,



Drs. Burhanuddin, M.Acc,Ak

NIP: 131801649

Tanggal 5 Juni 2008

Anggota.



Emylia Yuniartie, SE, Ak, M.Si

NIP: 132130472



## DAFTAR PUSTAKA

- Badjuri, Ahmad dan Elisa Trihapsari. 2004. *Audit Kinerja Pada Organisasi Sektor Publik Pemerintah*. Diambil Pada Tanggal 5 April 2008 dari [www.fokus ekonomi.co.id](http://www.fokus ekonomi.co.id).
- Bastian, Indra. 2007. *Audit Sektor Publik*. Jakarta: Sal. 4.
- Depkeu. *Glosaria Akuntan*. Diambil pada tanggal 6 April 2008 dari [http://www.djlk.depkeu.go.id/dpajp/data/glosaria akuntan.htm](http://www.djlk.depkeu.go.id/dpajp/data/glosaria_akuntan.htm).
- Indriantoro, Nur dan Bambang Supomo. 2002. *Metodelogi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi dan Manajemen Edisi Pertama*. Yogyakarta: BPFE.
- Kandasamy. 2003. *Value For Money Audit Proses*. Diambil pada tanggal 6 April 2008 dari [www.msf.ac.ik/sleva/pdf/kandasamy.pdf](http://www.msf.ac.ik/sleva/pdf/kandasamy.pdf).
- Mardiasmo, Dr, MBA, Ak. 2002. *Akuntansi Sektor Publik Edisi Pertama*. Yogyakarta: Andi.
- Mahsun, SE, M.Si, Ak., Mohamad. 2006. *Pengukuran kinerja Sektor Publik Edisi Pertama*. Yogyakarta: BPFE.
- Mardiasmo, Dr, MBA, Ak. 2006. *Perwujudan Transparansi dan Akuntabilitas Publik melalui Akuntansi Sektor Publik Pemerintah*. Jurnal Akuntansi Pemerintah. Diambil pada tanggal 30 April 2008 dari [http://www.bppk.depkeu.go.id/index.php?option=com\\_content&view=article&id=77](http://www.bppk.depkeu.go.id/index.php?option=com_content&view=article&id=77).
- Supriyono. 1990. *Pemeriksaan Manajemen (Manajemen Auditing) dan Pengawasan Pemerintah Indonesia*. Yogyakarta: BPFE.