

NSI

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

**SKRIPSI**

**PENILAIAN KINERJA DINAS PENDAPATAN DAERAH  
KABUPATEN OGAN KOMERING ILIR (OKI) DENGAN  
MENGUNAKAN *VALUE FOR MONEY AUDIT***



**Diajukan Oleh:**

**FHIPIN PURI INDAH  
NIM. 01043130048**

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

4 07

1/1

658.314 07  
md  
p  
2007

DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
INDERALAYA



SKRIPSI

PENILAIAN KINERJA DINAS PENDAPATAN DAERAH  
KABUPATEN OGAN KOMERING ILIR (OKI) DENGAN  
MENGUNAKAN *VALUE FOR MONEY AUDIT*

16112

16474



Diajukan Oleh:

FHIPIN PURI INDAH  
NIM. 01043130048

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

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

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

NAMA : FHIPIN PURI INDAH  
NIM : 01043130048  
JURUSAN : AKUNTANSI  
MATA KULIAH : AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK  
JUDUL SKRIPSI : PENILAIAN KINERJA DINAS PENDAPATAN  
DAERAH KABUPATEN OGAN KOMERING ILIR  
(OKI) DENGAN MENGGUNAKAN *VALUE FOR  
MONEY AUDIT*

**PANITIA PEMBIMBING SKRIPSI**

**TANGGAL PERSETUJUAN**

**DOSEN PEMBIMBING**


Tanggal 15 Februari 2008

Ketua :

  
Drs. H. Harun Delamat, Ak, M.Si

Tanggal 14 Februari 2008

Anggota :

  
Hj. Rochmawati Daud, SE, Ak, M.Si

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

**TANDA PERSETUJUAN PANITIA UJIAN KOMPREHENSIF**

NAMA : FHIPIN PURI INDAH  
NIM : 01043130048  
JURUSAN : AKUNTANSI  
MATA KULIAH : AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK  
JUDUL SKRIPSI : PENILAIAN KINERJA DINAS PENDAPATAN  
DAERAH KABUPATEN OGAN KOMERING ILIR  
(OKI) DENGAN MENGGUNAKAN *VALUE FOR  
MONEY AUDIT*

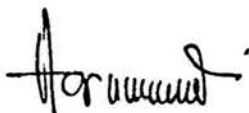
Telah di uji di depan panitia ujian komprehensif pada tanggal 11 Februari 2008  
dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia ujian Komprehensif  
Inderalaya, 14 Februari 2008

Ketua,

Anggota,

Anggota,



Drs. H. Harun DL, Ak, M.Si  
NIP.131885907



Hj. Rochmawati D, SE, Ak, M.Si  
NIP.132105607



Mukhtaruddin, SE.M.Si, Ak  
NIP.132083936

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi



Hj. Rina Tjandrakirana DP, SE, MM, Ak  
NIP. 132000097

## HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO :

- ⊗ *Keep your heart free from Hate, free your mind from worry. Live simply, expect little, give much and fill your life with love.*
- ⊗ *Don't be afraid of the space between your dreams and beauty. If you can dream it, you can make it so.*

*Kupersembahkan Skripsi ini Untuk:*

- ⊗ *Mama dan Papa*
- ⊗ *Saudaraku Tercinta*
- ⊗ *Sahabat-sahabatku*
- ⊗ *Almamaterku*

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah S.W.T, karena atas izinNya jumlah penulisan skripsi ini dapat diselesaikan sebagaimana mestinya.

Penulisan skripsi ini mengambil judul **Penilaian Kinerja Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir (OKI) Dengan Menggunakan *Value For Money Audit***. Penulisan skripsi ini dibagi dalam lima bab, terdiri dari Bab I Pendahuluan, Bab II Tinjauan Pustaka, Bab III Gambaran Umum Perusahaan, Bab IV Analisis dan Pembahasan, dan Bab V Kesimpulan dan Saran.

Data yang digunakan adalah gambaran umum Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten OKI serta data keuangan yaitu data anggaran dan realisasi pengeluaran Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten OKI serta target dan realisasi Pendapatan Asli Daerah Kabupaten OKI.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Kinerja Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir secara keseluruhan sudah cukup baik. Dipenda Kabupaten OKI telah mampu menggunakan sumber daya yang dimilikinya (Karyawan, Inventaris, anggaran) secara ekonomis dan efisien. Serta telah melaksanakan kegiatan atau programnya secara efektif. Dan telah berhasil mencapai tujuannya yaitu tercapainya target Pendapatan Asli Daerah (PAD) yang telah ditetapkan. Namun masih terdapat beberapa kelemahan yang perlu diperbaiki demi meningkatkan kinerja pegawai maupun kinerja Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten OKI. Seperti kurang disiplinnya pegawai, kurangnya fasilitas atau peralatan kantor serta kurang luasnya kantor. Dan masih ada beberapa Retribusi Daerah yang realisasinya tidak sesuai target atau tidak efektif. Disebabkan kurang intensifnya kegiatan pemungutan dan kurangnya pengawasan, evaluasi dan monitoring terhadap kegiatan pemungutan Retribusi Daerah yang dilakukan oleh Instansi atau Dinas lain.

Untuk meningkatkan kinerja serta tercapainya *value for money* (ekonomi, efisiensi, dan efektivitas) pada Dipenda, maka penulis menyarankan agar Dipenda Kabupaten OKI memberikan sanksi terhadap pegawai yang kurang disiplin, menambah fasilitas kantor, memperluas gedung kantor, selain itu pihak Dipenda

sebaiknya ikut melakukan pengawasan, evaluasi dan monitoring terhadap kegiatan pemungutan Retribusi yang dilakukan oleh Dinas/Instansi lain dan bekerja sama dengan Instansi yang terkait untuk memperbaiki sistem atau cara pemungutan Retribusi agar tercapainya efektivitas Retribusi Daerah yang baik.

Penulis berharap kiranya skripsi ini dapat memberikan kontribusi bagi perbaikan manajemen perusahaan dan bahan masukan akademisi bagi penelitian di bidang audit sektor publik.

Penulis

Fhipin Puri Indah

## UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan Syukur Penulis panjatkan ke hadirat Allah S.W.T. karena atas rahmat dan hidayahNya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Penilaian Kinerja Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir (OKI) Dengan Menggunakan *Value For Money Audit*”. 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 dan memberi dukungan baik moril maupun material dalam penulisan skripsi ini, antara lain:

1. Prof. Dr. Hj. Badia Perizade MBA, selaku Rektor Universitas Sriwijaya
2. Dr. Syamsurizal, AK, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
3. Hj. Rina Tjandrakirana DP, SE, MM, Ak, Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Drs. H. Harun Delamat, Msi., Ak, selaku Pembimbing I Skripsi. Terima kasih banyak atas waktu bimbingan yang sudah bapak sediakan untuk saya.
5. Hj. Rochmawati Daud, SE, Msi., Ak, selaku Pembimbing II Skripsi. Terima kasih banyak atas segala motivasi dan nasehat yang ibu berikan, serta waktu yang ibu berikan untuk bimbingan.
6. Mukhtaruddin, SE, Msi., Ak. Selaku Dosen Tamu dalam Ujian Komprehensif.
7. Sulaiman S. M., SE, MBA, Ak. Selaku Dosen Penasehat Akademik.
8. Semua Bapak/Ibu dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti kuliah di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
9. Pimpinan dan staf karyawan Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten OKI yang telah bersedia memberikan informasi dan data yang penulis perlukan dalam penulisan skripsi, terima kasih banyak atas segala kebaikan dan keramahannya.



## *Special Thanks To :*

- ♥ Kedua orang tuaku tercinta. *Mama* dan *Papa*. Terima kasih banyak karena selalu menjadi penunjuk jalanku, terima kasih karena telah membesarkan aku dari kecil sampai sekarang, membiayai pendidikanku dari TK sampai jadi sarjana seperti sekarang ini, telah memberikan kasih sayang dan nasehat padaku. *Mama* yang selalu nyediain makanan yang enak-enak, *mama* yang repot banget pas aku mau yudisium, *mama* ku adalah partner terbaik dalam urusan belanja dan jalan-jalan ke mall di Palembang. Buat *Papa* makasih banget tiap pagi nganterin aku ke bukit dan jemput aku pulang les malam-malam. Moga kedua orang tuaku makin murah rezekinya.
- ♥ My Beloved Sister, *Terya De Vega* 'Allow'...Makasih banyak udah kasih banyak saran dan kritik ke hollow, moga kuliah alow lancar, dapat IPK yang bagus, moga bahasa inggris dan mandarinnya makin lancar, makin cantik, dan semoga cita-citanya tercapai...Moga hubungannya dengan *Adry* sukses sampai ke jenjang pernikahan, buat *Adry* moga jadi dokter yang sukses yaa...
- ♥ Buat *Juk Joni*, thanks banget udah repot2 nganterin *Fi2n* ke Dispenda, berkat *Ju2k*...*Fi2n* bisa dapetin data dengan mudah...Pokoknya makasih banget, moga cepat nikah ya.
- ♥ Untuk sepupu2ku yang cantik-cantik, *Egik*, *Heni* dan *Adel*, makaci yaa selama ini yuk *fi2n* sering banget minta temenin ke warnet malam2...Kalo ayuk udah kerja pasti janji ayuk mau beliin kalian baju di tepatin.
- ♥ Untuk seluruh keluargaku, kedua nenekku, kakekku, para om dan tante, terima kasih banyak atas segala dukungannya selama ini baik moril maupun pendanaan.
- ♥ Buat *Wahyu Hidayat* thanks for filling my every single day with sunshine... Matur nuwun kagem pambiyantunipun ngantos sameniko...Kenapa si kamu lucu banget? Aku tresna karo kowe, hehehe....
- ♥ *Desi Suniar*,,,my best friend in accounting 04. Thanks ya udah jadi sahabat *Fi2n* selama kuliah, makasih juga udah mau ngerebutin tempat duduk di bus buat *Fi2n*, teman sebangku dan teman ngobrol di bus unsri, teman yang selalu duduk di samping ku kalo pas mid maupun semesteran (hahaha), apalagi ya??? Oh iya, teman sms yang paling gila...kalo ada sms gambar yang lucu2 kirim ke *Fi2n*

ye...kan gratis juga...Desi cepetan nyelesain skripsinya, trus jadi Sarjana Ekonomi, dan jangan lupa ditunggu traktirannya!!!

- ♥ Buat *Tira* n *Lela*, sahabat2 ku di Akuntansi, salut banget atas kepintaran yang kalian miliki, hehehe....Moga kalian berdua makin kompak n cita-citanya tercapai, amien!!!
- ♥ Untuk *Anes*, very clever and smart girl, anes ini teman seperjuangan pas konsul dengan bu oma, Fi2n jadi ketularan semangat yang dimiliki Anes nih, berkat Anes, skripsi Fi2n jadi cepat selesai...Moga Anes sukses yah!!
- ♥ Untuk *Yuan*, teman se PA sekaligus teman curhat,,You're very independent girl. Untuk *Yunita*, skripsinya cepat selesai ya. Untuk *Bundo Miranda*, thanks udah jadi bundo buat aku, Desi, Tira dan Lela. Kapan mau traktir kami lagi??
- ♥ Untuk *Elvi Lidiana, S,si* Sahabat ku di mipa kimia dulu plus teman jalan-jalan ke PS. Elvi yang semangat ya cari kerjanya, Fi2n yakin elvi pasti bisa dapat pekerjaan yang bagus. TOEFLnya yang kemarin jangan dilupain ya! Makasih atas dukungannya selama ini, keep contact n jangan bosan ngisi komen di Fs ku.
- ♥ Untuk *Ani*, sahabat ku sejak SMA dulu, makasih udah mau jadi tong sampah aku, udah mau dengerin curhatan Fi2n. Untuk *Cici*, makasih atas pinjaman bukunya.
- ♥ Seluruh Staf pegawai Fakultas Ekonomi Unstri, buat pak Tuttur, yuk Al, dan Pak Heru.
- ♥ Teman-teman seangkatan di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Moga sukses dan cita-cita kalian semua tercapai.

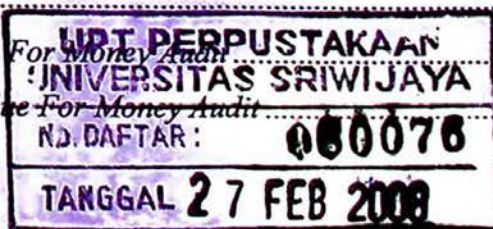
Semoga Allah S.W.T membalas budi baiknya dan berkah kepada kita semua, Amin.

Penulis,

*Fhipin Puri Indah*

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN PANITIA UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN LEMBAR PENGESAHAN.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH.....	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
ABSTRACT.....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
1.5. Metodologi Pengumpulan Data.....	6
1.5.1. Jenis Data.....	6
1.5.2. Teknik Pengumpulan Data.....	6
1.5.3. Teknik Analisis Data.....	7
1.6. Lokasi dan Jadwal Waktu Penelitian.....	8
1.6.1. Lokasi Penelitian.....	8
1.6.2. Waktu Penelitian.....	8
1.7. Sistematika Pembahasan.....	8
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Landasan Teori.....	10
2.1.1. Pengertian <i>Value For Money Audit</i> .....	10
2.1.2. Karakteristik <i>Value For Money Audit</i> .....	12



2.1.3.	Konsep <i>Value For Money Audit</i> .....	16
2.1.4.	Jenis <i>Value For Money Audit</i> .....	18
2.1.4.1.	Audit Ekonomi dan Efisiensi .....	18
2.1.4.2.	Audit Efektivitas.....	20
2.1.5.	Manfaat <i>Value For Money Audit</i> .....	21
2.1.6.	Konsep dan Prosedur <i>Value For Money Audit</i> .....	22
2.1.7.	Pengukuran <i>Value For Money</i> .....	27
2.1.8.	Standar Audit Pemerintahan (SAP).....	29
2.1.9.	Pengukuran Kinerja Sektor Publik .....	33
2.1.9.1.	Pengertian Kinerja.....	33
2.1.9.2.	Pengertian Pengukuran Kinerja.....	33
2.1.9.3.	Maksud Pengukuran Kinerja Sektor Publik .....	34
2.1.9.4.	Tujuan Pengukuran Kinerja.....	35
2.1.9.5.	Manfaat Pengukuran Kinerja.....	35
2.1.9.6.	Indikator Pengukuran Kinerja .....	36
2.2.	Penelitian Terdahulu.....	38

### BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

3.1.	Sejarah Berdirinya Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Ogan Komerling Ilir.....	40
3.2.	Visi, Misi, Tujuan, dan Strategi Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Ogan Komerling Ilir.....	41
3.2.1.	Visi .....	41
3.2.2.	Misi.....	42
3.2.3.	Tujuan.....	42
3.2.4.	Strategi.....	43
3.3.	Tugas Pokok dan Fungsi Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Ogan Komerling Ilir .....	43
3.3.1.	Tugas Pokok Dinas Pendapatan Daerah.....	43
3.3.2.	Fungsi Dinas Pendapatan Daerah.....	44
3.4.	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas Dinas Pendapatan Daerah .	45
3.4.1.	Struktur Organisasi.....	45

3.4.2.	Uraian Tugas Dinas Pendapatan Daerah.....	48
3.5.	Prosedur Penagihan Pajak dan Retribusi Daerah .....	56
3.6.	Susunan Kepegawaian dan Perlengkapan.....	59
3.7.	Data dan Fakta.....	60

#### BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1.	<i>Value For Money Audit</i> terhadap Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten OKI .....	66
4.1.1.	Pengujian Perencanaan dan Sasaran.....	66
4.1.2.	Pengujian Organisasi dan Struktur Organisasi.....	68
4.1.3.	Pengujian Kebijakan dan Pelaksanaan.....	69
4.1.4.	Pengujian atas Sistem dan Prosedur.....	71
4.1.5.	Pengujian SDM dan Lingkungan Fisik.....	74
4.1.6.	Pengukuran <i>Value For Money</i> .....	77
4.1.6.1.	Pengukuran Ekonomis.....	77
4.1.6.2.	Pengukuran Efisiensi.....	78
4.1.6.3.	Pengukuran Efektivitas.....	80
4.2.	Temuan dan Rekomendasi .....	89

#### BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1.	Kesimpulan.....	93
5.2.	Saran.....	94

DAFTAR PUSTAKA.....	96
---------------------	----

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Perbandingan Audit Keuangan dan Audit Kinerja.....	15
Tabel 2.2. Struktur Audit Kinerja.....	23
Tabel 3.1. Tabel Kepegawaian Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten OKI ...	59
Tabel 3.2. Daftar Inventaris Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten OKI.....	60
Tabel 3.3. Target dan Realisasi Pendapatan Asli Daerah Kabupaten OKI Tahun 2005.....	61
Tabel 3.4. Target dan Realisasi Pendapatan Asli Daerah Kabupaten OKI Tahun 2005 dan 2006.....	61
Tabel 3.5. Anggaran dan Realisasi Pengeluaran Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten OKI Tahun 2006.....	61
Tabel 3.6. Target dan Realisasi Pajak Daerah Kabupaten OKI Tahun 2005 ..	62
Tabel 3.7. Target dan Realisasi Pajak Daerah Kabupaten OKI Tahun 2006 ..	62
Tabel 3.8. Target dan Realisasi Retribusi Daerah Kabupaten OKI Tahun 2005 .....	63
Tabel 3.9. Target dan Realisasi Retribusi Daerah Kabupaten OKI Tahun 2006.....	64
Tabel 4.1. Anggaran dan Realisasi Pengeluaran Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten OKI Tahun 2005 dan 2006.....	78
Tabel 4.2. Target dan Realisasi Pajak Daerah Kabupaten OKI Tahun 2005 ..	81
Tabel 4.3. Target dan Realisasi Pajak Daerah Kabupaten OKI Tahun 2006 ..	82
Tabel 4.4. Target dan Realisasi Retribusi Daerah Kabupaten OKI Tahun 2005 .....	84
Tabel 4.5. Target dan Realisasi Retribusi Daerah Kabupaten OKI Tahun 2006.....	86
Tabel 4.6. Target dan Realisasi Pendapatan Asli Daerah Kabupaten OKI Tahun 2005.....	87
Tabel 4.7. Target dan Realisasi Pendapatan Asli Daerah Kabupaten OKI Tahun 2005 dan 2006 .....	88

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Karakteristik Audit Kinerja.....	14
Gambar 2.2. Konsep <i>Value For Money</i> .....	16
Gambar 2.3. Pengukuran <i>Value For Money</i> .....	27
Gambar 3.1. Bagan Struktur Organisasi Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir.....	47

## ABSTRACT

*The objective of this research is to determine whether Dipenda Kabupaten OKI has economically, efficiently, and effectively worked.*

*Research finding has shown that the overall performance of Dipenda Kabupaten OKI is good enough. Dipenda Kabupaten OKI has been able to use its resources such as employees, inventories, and budget economically and efficiently. It also has been able to do many of its activities and programmes effectively. Not only that, Dipenda Kabupaten OKI has successfully achieved its goal that is to reach its PAD. Unfortunately, there are still some disadvantages which have to be recovered in order to increase the performance of its employee especially and overall performance of Dipenda Kabupaten OKI generally. Those disadvantages are lack of discipline of its employee and lack of facilities and office equipment which are owned by Dipenda OKI. Besides that, there are some implementation of District Distribution which fail in achieving the goal because of lack of effectiveness and efficiency. This also happened since controlling, evaluation, and monitoring on activities of collecting District Distribution done by other departments are not done well.*

*In order to improve the performance and achieve value for money (economy, efficiency, effectiveness), writer suggests Dipenda Kabupaten OKI to implement punishment to its employee that is not discipline, implement a reward program to motivate employee which can be done not only to encourage them to be more discipline but also to increase the quality of their performance, give more complete facilities of the office, enlarge office building, and also implement controlling, evaluation, and monitoring to activities of collecting District Distribution which is done by another departments and cooperate which other related department to recover systems or ways of activities of collecting District Distribution in order to achieve the effectiveness of District Distribution.*

**Keywords :** *Value For Money Audit, Performance, Economy, efficient, effective*



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

**TANDA PERSETUJUAN BAB I**

NAMA : FHIPIN PURI INDAH  
NIM : 01043130048  
JURUSAN : AKUNTANSI  
MATA KULIAH : AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK  
JUDUL SKRIPSI : PENILAIAN KINERJA DINAS PENDAPATAN  
DAERAH KABUPATEN OGAN KOMERING ILIR  
(OKI) DENGAN MENGGUNAKAN *VALUE FOR  
MONEY AUDIT*

**PANITIA PEMBIMBING SKRIPSI**

TANGGAL PERSETUJUAN

DOSEN PEMBIMBING


Tanggal 14/11-2007

Ketua :

  
Drs. H. Harun Delamat, Ak, M.Si

Tanggal 13/11 - 2007

Anggota :

  
Hj. Rochmawati Daud, SE, Ak, M.Si

# BAB I

## PENDAHULUAN



### 1.1. Latar Belakang

Selama ini sektor publik tidak luput dari tuduhan sebagai sarang korupsi, kolusi, nepotisme, inefisiensi dan sumber pemborosan Negara. Keluhan “birokrat tidak mampu berbisnis” ditujukan untuk mengkritik buruknya kinerja perusahaan-perusahaan sektor publik. Pemerintah sebagai salah satu organisasi sektor publik pun tidak luput dari tuduhan ini. Organisasi sektor publik pemerintah merupakan lembaga yang menjalankan roda pemerintahan yang sumber legitimasinya berasal dari masyarakat. Oleh karena itu, kepercayaan yang diberikan oleh masyarakat kepada penyelenggara pemerintahan haruslah diimbangi dengan adanya pemerintahan yang bersih.

Seiring dengan munculnya tuntutan dari masyarakat agar organisasi sektor publik mempertahankan kualitas, profesionalisme dan akuntabilitas publik serta *value for money* dalam menjalankan aktivitasnya serta untuk menjamin dilakukannya pertanggungjawaban publik oleh organisasi sektor publik, maka diperlukan audit terhadap organisasi sektor publik tersebut. Menurut Mardiasmo (2002:4) *Value For Money* merupakan pengelolaan organisasi sektor publik yang mendasarkan pada tiga elemen utama, yaitu : ekonomi, efisiensi, dan efektivitas.

Audit yang dilakukan tidak hanya terbatas pada audit keuangan dan kepatuhan, namun perlu diperluas dengan melakukan audit terhadap kinerja organisasi sektor publik tersebut.

Audit yang dilakukan pada sektor publik pemerintah berbeda dengan yang dilakukan pada sektor swasta. Perbedaan tersebut disebabkan oleh adanya perbedaan latar belakang institusional dan hukum, dimana audit sektor publik pemerintah mempunyai prosedur dan tanggung jawab yang berbeda serta peran yang lebih luas dibanding audit sektor swasta.

Secara umum, ada tiga jenis audit dalam audit sektor publik, yaitu audit keuangan (*financial audit*), audit kepatuhan (*compliance audit*) dan audit kinerja (*performance audit* atau *value for money audit*). Menurut Badjuri & Trihapsari (2004:2) 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 undang-undang peraturan.

Dalam audit kepatuhan yang dinilai adalah ketaatan semua aktivitas sesuai dengan kebijakan, aturan, ketentuan dan undang-undang yang berlaku. Sedangkan kepatutan lebih pada keluhuran budi pimpinan dalam mengambil keputusan. Jika melanggar kepatutan belum tentu melanggar kepatuhan.

Audit kinerja merupakan perluasan dari audit keuangan dalam hal tujuan dan prosedurnya. Audit kinerja memfokuskan pemeriksaan pada tindakan-tindakan dan kejadian-kejadian ekonomi yang menggambarkan kinerja entitas atau fungsi yang diaudit. Audit kinerja merupakan suatu proses yang sistematis untuk memperoleh dan mengevaluasi bukti secara obyektif, agar dapat melakukan penilaian secara independent atas ekonomi dan efisiensi operasi, efektivitas dalam pencapaian hasil yang diinginkan dan kepatuhan terhadap kebijakan,

peraturan dan hukum yang berlaku, menentukan kesesuaian antara kinerja yang telah dicapai dengan kriteria yang telah ditetapkan sebelumnya serta mengkomunikasikan hasilnya kepada pihak-pihak pengguna laporan tersebut (Malan, dalam Mardiasmo, 2002:179).

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. Kinerja yang baik bagi suatu organisasi dicapai ketika administrasi dan penyediaan jasa oleh organisasi yang bersangkutan dilakukan pada tingkat yang ekonomis, efisien dan efektif. Konsep ekonomis, efisien dan efektif saling berhubungan satu sama lain dan tidak dapat diartikan secara terpisah. Konsep ekonomi memastikan bahwa biaya input yang digunakan dalam operasional organisasi dapat diminalkan. 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 (Badjuri & Trihapsari, 2004:2).

Pemerintah daerah sebagai salah satu instansi sektor public mempunyai kewenangan besar dalam mengelola sumber daya publik di daerahnya masing-masing serta bertanggung jawab kepada daerah untuk meningkatkan pendapatan daerah masing-masing. Untuk meningkatkan pendapatan daerah sering dilakukan perluasan dan penjaringan wajib pajak. Penerimaan pajak dan retribusi daerah dapat meningkatkan penerimaan daerah.

Dinas Pendapatan Daerah adalah unsur pelaksana Pemerintah Daerah dibidang Pendapatan Daerah. Dinas pendapatan Daerah mempunyai tugas pokok

pemerintah dibidang 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 masyarakat mau membayar pajak dan retribusi daerah sebaiknya Pemerintah Daerah meningkatkan manajemen yang lebih baik.

Untuk itulah diperlukan suatu alat untuk mengukur bagaimana kinerja pemerintah dalam mengelola keuangannya serta untuk mengetahui apakah sumber daya organisasi telah diperoleh dan digunakan secara ekonomis, efisien, dan efektif, agar terciptanya transparansi dan akuntabilitas. Salah satunya dengan menggunakan *value for money*.

Atas dasar itulah, penulis tertarik untuk mengangkat topik ini sebagai tulisan ilmiah dengan judul : **“Penilaian Kinerja Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir (OKI) Dengan Menggunakan *Value For Money Audit*”**.

## **1.2. Perumusan Masalah**

Dengan bertitik tolak dari uraian latar belakang, maka perumusan masalah dalam penelitian ini adalah apakah Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir ( OKI ) telah ekonomis, efisien dan efektif.

### **1.3. Tujuan Penelitian**

Penelitian ini mempunyai tujuan untuk menilai apakah Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir ( OKI ) telah ekonomis, efisien dan efektif.

### **1.4. Manfaat Penelitian**

#### **1. Bagi Penulis**

Penelitian ini dapat menambah pengetahuan dan pemahaman penulis mengenai penilaian dan pengukuran kinerja sektor publik khususnya kinerja pemerintah kabupaten.

#### **2. Bagi Dinas pemerintah Daerah**

Sebagai masukan bagi Dinas Pendapatan Daerah untuk mengambil kebijakan dalam rangka mencapai tujuan Dinas Pendapatan Daerah secara ekonomis, efisien dan efektif.

#### **3. Bagi Pembaca**

Semoga hasil penelitian ini bermanfaat bagi pembaca yang akan mengadakan penelitian sebagai bahan referensi awal.

## **1.5. Metodologi Pengumpulan Data**

### **1.5.1. Jenis Data**

Jenis Data yang digunakan yaitu :

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

Data utama berupa catatan dan dokumen yang diperoleh langsung dari objek yang diteliti. Data ini berupa informasi keuangan dan gambaran umum.

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

Data berupa catatan dan dokumen yang tidak diperoleh langsung dari objek yang diteliti. Data ini berupa sejarah singkat Dispenda, visi dan misi, Tugas dan Fungsi Dispenda, struktur organisasi, pembagian fungsi dan tanggung jawab serta laporan keuangan Dispenda Kabupaten OKI.

### **1.5.2. Teknik Pengumpulan Data**

Untuk mengumpulkan data-data yang diperlukan dalam penelitian ini, penulis menggunakan teknik-teknik sebagai 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.

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

Pengumpulan data dengan melakukan penelitian di lapangan baik dengan menggunakan :

a. Metode Observasi

Melakukan pengamatan sendiri terhadap keadaan objek dan melakukan pencatatan untuk memperoleh data yang diperlukan dalam penulisan skripsi.

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-masalah yang telah dirumuskan sebelumnya digunakan dua analisis yaitu :

1. Analisis Kualitatif

Analisis Kualitatif yaitu menganalisis dan menilai semua data yang diperoleh dari objek penelitian serta membandingkannya dengan teori-teori dan ketentuan yang berlaku umum, jadi analisis kualitatif digunakan untuk menganalisis teori yang sesuai dengan masalah yang akan di bahas dalam analisis kuantitatif.

2. Analisis Kuantitatif

Analisis Kuantitatif yaitu dilaksanakan dengan menganalisis dan menilai semua data yang diperoleh melalui perhitungan empiris (rumusan).



## **1.6. Lokasi dan Jadwal Waktu Penelitian**

### **1.6.1. Lokasi Penelitian**

Lokasi Penelitian ini adalah Dinas Pendapatan Kabupaten Ogan Komering Ilir yang beralamat di Jalan Letnan Darma Jambi Kayuagung Kelurahan Sukadana.

### **1.6.2. Jadwal Waktu Penelitian**

Waktu Penelitian adalah mulai akhir Oktober.

## **1.7. Sistematika Pembahasan**

### **BAB 1 : PENDAHULUAN**

Di dalam bab Pendahuluan akan di bahas mengenai Latar Belakang, Perumusan Masalah, Tujuan Penelitian, Manfaat Penelitian, Metode Penelitian, dan Sistematika Pembahasan.

### **BAB II : LANDASAN TEORI**

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 OKI**

Dalam Bab ini, digambarkan mengenai kondisi Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Ogan Komering Ilir (OKI), visi dan misi,

struktur organisasi, kondisi keuangan Dispenda kabupaten OKI, dan rencana strategis Dispenda.

**BAB IV : PENILAIAN KINERJA DINAS PENDAPATAN DAERAH KABUPATEN OGAN KOMERING ILIR (OKI) DENGAN MENGGUNAKAN *VALUE FOR MONEY AUDIT*.**

Dalam bab ini, Penulis akan melakukan penilaian terhadap kinerja Dinas Pendapatan Daerah dengan menggunakan *Value For Money Audit*.

**BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN**

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 yang ada.

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

**TANDA PERSETUJUAN BAB II**

NAMA : FHIPIN PURI INDAH  
NIM : 01043130048  
JURUSAN : AKUNTANSI  
MATA KULIAH : AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK  
JUDUL SKRIPSI : PENILAIAN KINERJA DINAS PENDAPATAN  
DAERAH KABUPATEN OGAN KOMERING ILIR  
(OKI) DENGAN MENGGUNAKAN *VALUE FOR  
MONEY AUDIT*

**PANITIA PEMBIMBING SKRIPSI**

TANGGAL PERSETUJUAN

DOSEN PEMBIMBING

Tanggal 4/12 2007

Ketua :



Drs. H. Harun Delamat, Ak, M.Si

Tanggal 27/11 2007

Anggota :



Hj. Rochmawati Daud, SE, Ak, M.Si