

ANSI

**FAKULTAS EKONOMI JURUSAN AKUNTANSI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
INDERALAYA**

**SKRIPSI**

**ANALISIS PENERAPAN *VALUE FOR MONEY* AUDIT SEBAGAI SARANA  
TRANSPARANSI AKUNTABILITAS DALAM MENILAI  
KINERJA DINAS PENDAPATAN DAERAH  
KABUPATEN LAHAT**



**Disjukan oleh:**

**LENNY APRILYASARI**

**01023130006**

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat**

**Guna Mencapai Gelar**

**Sarjana Ekonomi**

**2006**

51407

S  
658.31407  
Apr  
9  
2006

R 15625  
15987

**FAKULTAS EKONOMI JURUSAN AKUNTANSI  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
INDERALAYA**



**SKRIPSI**

**ANALISIS PENERAPAN *VALUE FOR MONEY* AUDIT SEBAGAI SARANA  
TRANSPARANSI AKUNTABILITAS DALAM MENILAI  
KINERJA DINAS PENDAPATAN DAERAH  
KABUPATEN LAHAT**



Diajukan oleh:

**LENNY APRILYASARI**

**01023130006**

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat**

**Guna Mencapai Gelar**

**Sarjana Ekonomi**

**2006**



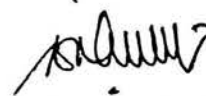
**UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI JURUSAN AKUNTANSI  
INDERALAYA**

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama : LENNY APRILYASARI  
NIM : 01023130006  
Jurusan : Akuntansi  
Judul Skripsi : Analisis penerapan *value for money* audit sebagai sarana  
transparansi akuntabilitas dalam menilai kinerja dinas  
pendapatan daerah kabupaten lahat

**PANITIA PEMBIMBING SKRIPSI:**

Tanggal 18/2-07 Pembimbing I



Mukhtaruddin, SE, Ak, MSi

NIP : 132083936

Tanggal 20/3-07 Pembimbing II



Sulaiman S. M. , SE, Ak, MBA

NIP : 132000094

**Motto:**

**"Sesungguhnya sholatku, ibadahku, hidupku, dan matiku hanyalah untuk Allah, Tuhan semesta alam ( QS.Al' anam: 162 )"**

**"Islam mengagungkan Ilmu, mencarinya sebagai ibadah, belajar sebagai tasbih, menelitinya sebagai Ijtihad dan mengajarkan kepada orang lain adalah sedekah" ( Sayyid Sabiq)**

**"Jangan Bersedih, Sebab Bersabar Atas Sesuatu yang Tidak Anda Sukai dan dalam Menghadapi Kesulitan Adalah Jalan Menuju Kemenangan, Kesuksesan dan Kebahagiaan" ( DR. Aidh Al-Qami)**

**Kupersembahkan kepada:**

- ♥ Rabb-ku dan idolaku Rasulullah
- ♥ Ad-dien yang membawaku kepada "cahaya"
- ♥ Kedua orang tuaku, yang telah berkorban dan mendidiku
- ♥ Kakak dan adik-adikku tersayang
- ♥ Almamaterku

## KATA PENGANTAR

Segala puji hanya bagi Allah, Tuhan semesta alam yang telah memberikan nikmat dan karunia-Nya kepada penulis hingga dapat menyelesaikan skripsi ini, tak lupa penulis sampaikan shalawat serta salam kepada junjungan kita Nabi besar Muhammad SAW dan para pengikut-pengikutnya yang tetap setianya hingga akhir zaman.

Skripsi ini berjudul “Analisis penerapan *value for money* audit sebagai sarana transparansi akuntabilitas dalam menilai kinerja dinas pendapatan daerah kabupaten lahat yang merupakan salah satu syarat yang harus dipenuhi guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Segegap usaha telah penulis lakukan dalam menyelesaikan skripsi ini, namun mungkin ada dan masih banyak kesalahan-kesalahan yang terjadi dalam skripsi ini untuk itu penulis minta maaf. Semua itu tidak lain karena keterbatasan penulis sendiri.

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat untuk kita semua khususnya mahasiswa/i Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Akhir kata, penulis minta maaf dan hanya kepada Allah kita berserah diri dan kembali.

Penulis

**UCAPAN TERIMA KASIH**  
Bismillahirrohman nirrohim

Pada kesempatan ini, penulis hendak menyampaikan banyak-banyak terima kasih kepada semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung telah membantu dan mendorong penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Untuk itu penulis ucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Zainal Ridho Djafar selaku Rektor Universitas Sriwijaya Inderalaya.
2. Bapak Dr. Syamsurijal, AK selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Inderalaya.
3. Ibu Rina Tjandrakirana DP, SE, MM, Ak dan Bapak Aspahani, SE, MM, Ak selaku Ketua dan Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Inderalaya
4. Bapak Tanzil Djunaidi, SE Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik
5. Bapak Mukhtaruddin., SE., Ak., Msi selaku Ketua Pembimbing Skripsi.
6. Bapak Sulaiman S.M., SE., Ak, MBA selaku Anggota Pembimbing Skripsi
7. Bapak Arista Hakiki, SE, Ak, Macc selaku dosen penguji
8. Seluruh dosen-dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
9. Semua staff Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Lahat yang selalu senantiasa direpotke samo data-data Leni

10. Staff Pegawai dan Administrasi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
11. Untuk semua guru-guruku dari TK hingga SMU yang tidak dapat disebutkan satu per satu , yang telah memberikan semua ilmunya tanpa pamrih dan mengeluh, penulis hanya bisa berdoa agar dapat balasan dari Allah atas semua yang telah diberikan selama ini. Penulis tahu bahwa kalian memang benar-benar “Pahlawan Tanpa Tanda Jasa”.
12. Untuk Kedua Orang Tuaku, Mamak dan Bapak yang selalu *Senantiasa memberikan dorongan dan motivasi. Afwan jidan leni belum bisa memberikan sesuatu yang bisa membuat kalian bangga. Leni sangat bersyukur berada dalam keluarga ini. Syukron untuk semua yang telah kalian berikan pada leni selama ini. Leni tahu sudah banyak pengorbanan yang telah kalian lakukan untuk anak-anakmu, untuk itu leni mohon Ridhoi dan Ikhhlaskanlah semuanya. Tidak ada sesuatu hal pun yang dapat membalas atas semua pengorbanan yang telah kalian lakukan kecuali Allah SWT, kami sebagai anak hanya dapat berdoa moga Allah memberikan Rahmat dan Ridho-Nya pada kalian. AMI.....NNNN*
13. To : Kakak and Adek2 koe. *Makasih untuk dorongan dan motivasinya. Akhiri leni tamat jugo. Banyak hal yang dapat leni pelajari dari kalian. Toek ka2k koe, kak Deni makasih to wejengan-wejengannya selama ini, leni tahu ka2k pasti pengen yang terbaik untuk adek2nyo. Leni jugo pengen membuktikan kalo leni bukan wong yang penakut dan manja (Kalo kemano2 'n ado urusan selalu ado 'n dikerjoke samo kalian). Ternyata leni disini biso mandiri jugo ye, he...he (jgn anggap remeh adekmu yang sikok ni). To Adek Ya2n, kalo adek tau sebenarnya ayuk sakjit ati kalo adek tanyo kapan ayuk wisuda tp ayuk tau sifi dak ado maksud tuk cak itu. Pesen ayuk jangan pernah meraso dibeda2ke, sebenarnya kito samo galo memang sifi bedanyo ayuk samo kak lebih tuo dr kau jd maaf ye kalo sering dpt yang bekas2 dari kami he..he...trus gapai apo yang pengen kau gapai dan buktike. Ayuk tunggu ye terutama "....." (he...) to adek Rudi alm : ayuk Cuma biso ndoake adek moga Allah ngampuni dosa-dosa adek 'n diterimo Disisi-Nyo dengan wong2 yang senantiasa dicintai-Nya. To adek Obi : akhiri ayuk balek jugo, sekolah ayuk nyo sudah pindah keCaHaT. tapi jgn meraso tersaingi sm ayuk ye kalo gek bapak samo ma2k lebih sayang samo ayuk. Ayukkan anak Emas he....dek ayuk berharap banyak samo adek dalam segalo hal, ayuk harap adek tetap seperti ini dan menjadi lebih baik. Untuk galo-galo Maaf nian untuk kesalahan yang sudah leni buat.*

14. Untuk semua **Keluarga besak diLahat**, yang dak biso disebutke sikok-sikok (gek dak cukup kertas leni untuk nyebutu namo2nyo sangking banyaknyo 'n besaknyo kluargo kito) mulai dari uwak, bi2k, ma'de, mamang 'n cepupu2ku makasih untuk smuanyo.
15. Toex **My Friend in Lahat** apo kabar oi, Sabar yo gek leni balek jugo. **To Siska**, Leni percayo dengan keputusan yang U ambek (walau sebenarnya leni dak rela jugo) tapi leni yakin mungkin memang itu yang terbaik to you, **Ani yang Centil** tolong ye..jangan kecentilan igo gek wong lari galo. Inget ni, kito ni sudah kepala duo. **Rahmi**, cepet lah balek jugo ye en cepetlah nyusul wisudanyo and to **herleni** jangan pernah dak PeDe samo diri kito.,Kito ni samo galo. Dak ado bedanyo kecuali “.....”
16. **To Warga Serai galo2**: to Ibu & Bapak Kost makasih sudah jadi orang tua kedua leni di layo, Bi2k Sebelah (Bi Hafsoh) makasih sudah ngasih gratisan2nyo sm leni 'n mjd pasarnya leni hingga leni dak perlu sm yang namonyo pasar layo (bi2k T4 belanja termurah yang pernah leni temui dilayo), tu' bu Dahlan, ibu adalah kantin termurah 'n masakan ibu samo enaknyo dengan rumah makan yang makanannyo mahal2 ( maaf yo kalo akhir2 ini jarang maen tempat ibu lagi), and warga serai lainnyo makasih untuk kebersamaannyo selama ini, maaf kalo leni kurang bersahabat slamo ini
17. Tu' Mba'2 and ayuk2 yang selamo ini sudah membantu dan mengajarkan banyak hal samo leni terutama awal2 kuliah dan awal mengenalkan apa itu dakwah (yu' Dewi Blitang, yu' Desi Padang, Yu' Eka, mba Rahmi, Mba' Irma and Mba Lia). Syukron jidan telah mengenalkan dan membimbing leni selama ini.
18. Buat **saudara2 and sahabat Q** nan jauh disano yang sudah tamat meninggalkanku disini. Apo kabar disano? Keep Istiqomah Ukh. Jgn pernah menyerah dgn keadaan seburuk apapun itu..tetap sabar n doa smuanyo pasti biso kito lewati. *Yu' wick* (jgn banyak makan gek + ndut), *Fi Himura* (terus berjuang ÷n inget tujuan Q), *R Talitha* (Dmn Rimbamu skrg, Leni kehilangan Kbrmu, angkat n bls sms nyo), *Diana* (Slmt yo sdh Kerjo. Bik jgn galak makso2 yo, gek yang dipakso lari ketetanggo he...), *Vin* ( Af1 kalo leni, sering buat vin marah. Sebenarnya Leni dak Loading kalo vin marah sm leni, maklum blm pentium)
18. Buat **BO UKHUWAH** for Ikhwan & Akhwat yang dak biso disebutke sikok-sikok, terus berjuang. Dakwah Qt masih panjang. Af1 jidan untuk smua kelalaian yang telah diperbuat. Syukron untuk doa, bantuan dan pengertiannyo slama ini. Keep spirit. Kuntum khoiru ummat



19. **Tu' adek2 Q yang imoet2**, Atoen (yang PeDe nyo dak ketulungan), Santi (yang Cuek minta ampun), Pi2t (miss no Comment) ayuk berharap banyak samo kalian, tolong ye perhatianlah dikit samo adek2nyo. Berikanlah apo yang biso kalian berikan untuk kemajuan BO. Pj, Jumi, Wiek en Anita (empat sekawan, kalian cocok nian ngantii kelompok komar dkk) afl jidan yo ayuk sering marah2 samo kalian. Dak ado maksud ayuk marahi kalian. Sebenernyo kalo ayuk cak itu ayuk tu sudah meraso deket nian samo kalian n pengen sesuatu perubahan. Untuk smuanyo ayuk ucapke mokasih atas kebersamaannyo slamo ini. Fastabikul khoirot ukh...
20. **To wargo F10 "Ibrahim Family"** mokasih tuk kebersamaannyo. Afwan untuk smua kesalahan yang sudah leni buat. **Yu' Desi** (yang sok Dewasa) caknyo akhir2ni sibuk nian. Yu' jgn mdh percayo sm omongan wong gek ayuk nyesel dewek 'n kalo nak ngambek kputusan jgn grasa grusu yo. **Reni** (Marsela F10) thank for kekonyolan2 akhir2 ni. Walaupun sebenernyo ayuk nak marah 'n Be Te samo hal yang sikok itu "....." Tapi gek ayuk jd inget samo reni kalo inget itu. He..... Ren, caknyo reni berbakat jugo jd pelawak. Kalo ado pendaftaran API (akademi Pelawak Indonesia) reni gek ayuk daftarke ye he... **Eppy** (Bu guru Blitang) Titi dikostan dewean gek ado "...." Jangan lupu makan, jgn males2 gek sakit lagi dak ado lagi tempat ngungsih. **Rina & pi2t** ("Met Ujian" yo, rajin2 belajar katonyo nak jd dokter). Afwan untuk gangguan2 yg sring leni lakuke terutamo nganggu aktivitas pagi kalian terutama yuk desi en Eppy he... he... ^ \_ ^
21. **Buat saudara seperjuangan Q Ntie** akhirnyo Qt tamat jugo. Ternyata hidup ini penuh perjuangan en segala sesuatu yang terjadi tanpa di duga-duga. **Mba'**, jgn lupu yo maen ke Lahat lagi gek suntuk dirumah trus Qt refreshing!!!! Leni kenalke samo kota Lahat yang belagak nian tu. Mba' tlg jingo'i adek2nyo yo, sesibuk apopun. Kabari leni kalo ado apo2 di Layo. Selagi leni biso Bantu leni Bantu. Oke . syukron untuk kebersamaan en pengertiannyo slamo ini. Afl leni sering dak loding yo ^ \_ ^
22. *Buat sahabat Sejatiku "Vita yang sok Cute", akfirnyo ,..... walau dengan tetesan butir2 air hujan dan embun pagi smua dapat Qt Lewati galo. Syukron tuk pengertiannyo. Mba' akfirnyo Qt bikin BF (Black Flores) jugo. Ternyata hidup itu indah sekali apalagi kalo Qt lalui dengan berbagi cak yang slamo ini Qt jalani. Bersama 'n berbagi dosen PS, kstan, makanan, gek kalo la dak disini lagi berbagi Informasi, berbagi kerjaan 'n yang kito harap ke berbagi ".....". Afl kalo leni bersikap egois yo, apalagi egois untuk tetap mempertahankan ".....". Jujur lah sebenernyo leni BeTe nian sm sikapnyo yang sok keromantisan tu ye. Apalagi dengan jurusnyo yang sikok itu. Kalo Vt pengen cantik, ado resep rahasianyو(tips Leni) makonyo jgn makan bakso be, ganti model or tekwan (walau hargonyo lebih murali), leni jamin Vt bakal cantik tp kalo tetep jelek jgn salali resep leni yo, berarti emang sdli dari sono nyo. Oke.... (Met Mencoba)*

23. Buat ikhwatifillah semua yang secara langsung maupun tidak langsung sudah memberikan dorongan selama ini. Syukron Jiddan
24. To ; **Saudara-saudara ku & Mr ku** di lingkungan yang baru(.....) syukron tuk kebersamaan slama ini walau hanya baru beberapa bulan ini. Tetap berjuang ukhti.....
25. To Adex2 131n@<sub>an</sub>, afl mba' belum biso ngasihke yang terbaik untuk kalian. Teruslah berjuang en berusahalah jadi yang terbaik.
26. **Special** untuk orang yang selalu nanyoi kapan leni tamat, siapopun itu (leni sudah lupu sapo bae, saking banyaknyo) Syukron sudah nanyoi leni walau sebenernyo leni BeTe jugo ditanyoi tapi secara langsung maupun dak langsung sudah ngasih motivasi 'n dorongan samo leni. Syukron jiddan yo....
27. to : **Ika (Ak '02), Dwi (Ak '02), ica (Ak'03), 'n Desi (Ak '03)**. Syukron untuk informasi2nyo en dukungannyo, jadi Leni bisa manyeleaikan skripsi ini n tamat jugo. Syukron jiddan.
28. **Adek2 mentoringkoe**, mulai dari Ak 04 ( nana, ipeh, isna, dll), Mgt 05 ( desmi dll), Ep 06 ( Fatma, ratri , titin dkk) syukron untuk smuanya.
29. Semua **Temen2 Akuntansi 2002**, leni ndak bisa nyebutin satu persatu, makasih atas segala bantuannya, semoga semuanya sukses selalu, Amin.
30. untuk orang2 yang sudah banyak membantu leni yang dak biso leni sebutke sikok-sikok yang mungkin kareno keterbatasan leni, leni minta maaf nian. Dak ado maksud untuk melupoke jasa-jasa kalian. Leni ucapke Syukron Jiddan untuk smuanya.

Inderalaya, maret 2007

Penulis,

Lenny Aprilyasari

## DAFTAR ISI

|                                   | <b>Halaman</b> |
|-----------------------------------|----------------|
| Halaman Judul.....                | i              |
| Halaman Persetujuan Skripsi ..... | ii             |
| Halaman Persembahan .....         | iii            |
| Kata Pengantar .....              | iv             |
| Ucapan Terima Kasih .....         | v              |
| Daftar Isi .....                  | xi             |

### **BAB I PENDAHULUAN**

|                                    |    |
|------------------------------------|----|
| 1.1 Latar Belakang.....            | 1  |
| 1.2 Perumusan Masalah .....        | 3  |
| 1.3 Ruang Lingkup Pembahasan.....  | 5  |
| 1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian  |    |
| 1.4.1 Tujuan penelitian.....       | 5  |
| 1.4.2 Manfaat Penelitian .....     | 5  |
| 1.5 Kerangka Teoritis .....        | 6  |
| 1.6 Metodologi Penelitian          |    |
| 1.6.1 Jenis Data.....              | 10 |
| 1.6.2 Teknik Pengumpulan Data..... | 11 |
| 1.7 Teknik Analisis Data .....     | 12 |
| 1.8 Sistematika Pembahasan.....    | 14 |

### **BAB II KERANGKA TEORITIS**

|  |    |
|--|----|
| 2.1 Gambaran Umum Value For Money Audit        |    |
| 2.1.1 Pengertian value for money audit.....    | 16 |
| 2.1.2 Karakteristik value for money audit..... | 17 |
| 2.1.3 Khsep VFM Audit.....                     | 19 |



|       |  |    |
|-------|--|----|
| 2.1.4 | Proses Audit Kinerja.....                    | 21 |
| 2.1.5 | Pengukuran VFM Audit.....                    | 24 |
| 2.2   | Hubungan VFM Audit dengan Akuntabilitas..... | 26 |
| 2.3   | Konsep Akuntabilitas                         |    |
| 2.3.1 | Pengertian Akuntabilitas .....               | 27 |
| 2.3.2 | Bentuk Akuntabilitas.....                    | 28 |
| 2.3.3 | Dimensi Akuntabilitas.....                   | 39 |
| 2.3.4 | Sistem Akuntabilitas Pemerintah Daerah.....  | 30 |
| 2.4   | Standar Audit Pemerintah (SAP) 1995.....     | 32 |
| 2.5   | Pengukuran Kinerja sektor publik             |    |
| 2.5.1 | Pengertian Pengukuran Kinerja.....           | 36 |
| 2.5.2 | Manfaat dan Tujuan Pengukuran Kinerja.....   | 37 |
| 2.5.3 | Indikator Kinerja.....                       | 38 |

### **BAB III GAMBARAN UMUM DISPENDA LAHAT**

|     |   |    |
|-----|---|----|
| 3.1 | Sejarah Singkat Dispenda Lahat .....      | 40 |
| 3.2 | Struktur Organisasi .....                 | 48 |
| 3.3 | Visi dan Misi Dinas Kabupaten Lahat ..... | 50 |
| 3.4 | Data dan Fakta .....                      | 52 |
| 3.5 | Keadaan Pegawai .....                     | 56 |
| 3.6 | Penilaian Kinerja.....                    | 57 |

### **BAB IV PEMBAHASAN**

|       |  |    |
|-------|--|----|
| 4.1   | Analisis Penerapan <i>VFM Audit</i> terhadap DISPENDA  |    |
| 4.1.1 | Orientasi VFM Audit.....                               | 59 |
| 4.1.2 | Fungsi dan Peran Audit Sektor Publik.....              | 61 |
| 4.1.3 | Auditor Sektor Publik.....                             | 64 |
| 4.1.4 | Pengukuran VFM Audit.....                              | 69 |
| 4.2   | Analisis Pengaruh VFM audit terhadap Transparansi..... | 77 |



|                     |    |
|---------------------|----|
| 4.2.1 Ekonomi.....  | 78 |
| 4.2.2 Efisien.....  | 79 |
| 4.2.3. Efektif..... | 80 |

**BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

|                      |    |
|----------------------|----|
| 5.1 Kesimpulan ..... | 83 |
| 5.2 Saran .....      | 84 |

**DAFTAR PUSTAKA**

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Keuangan daerah dapat diartikan sebagai hak dan kewajiban yang dapat dinilai dengan uang, demikian juga sejak kekayaan daerah sebelum dimiliki/dikuasai oleh negara atau daerah yang lebih tinggi serta pihak-pihak lain sesuai ketentuan peraturan perundangan yang berlaku. Akuntansi keuangan daerah merupakan salah satu bidang dalam akuntansi sektor publik yang mendapat perhatian besar dari berbagai pihak semenjak reformasi. Hal tersebut disebabkan oleh adanya kebijakan baru dari pemerintah Republik Indonesia untuk mereformasi pengelolaan keuangan daerah.

Reformasi keuangan daerah ditandai dengan diberlakukannya UU No. 32 Tahun 2004 pasal 156 ayat 1 tentang Pemerintahan daerah yang menggantikan UU No. 22 Tahun 1999 dan UU No. 33 tahun 2004 tentang perimbangan keuangan antara pusat dan pemerintah daerah yang menggantikan UU No. 25 tahun 1999 tentang perimbangan keuangan antara pemerintah pusat dan daerah dan UU No. 5 tahun 1974 tentang pokok-pokok pemerintahan di daerah serta UU No. 32 tahun 1956 tentang perimbangan keuangan Negara dengan daerah-daerah yang mengurus rumah tangganya sendiri. Undang-Undang ini yang menjadi tonggak dimulainya otonomi daerah.

Sejalan dengan semangat reformasi yang masih berlangsung, maka tuntutan beberapa daerah agar diberikan otonomi yang lebih luas semakin kuat. Tuntutan itu menyangkut pula tuntutan akan perimbangan keuangan antara pusat dan daerah yang lebih rasional, proposional dan nyata.

Dengan keluarnya UU tersebut mendorong Pemerintah Daerah untuk lebih memberdayakan semua potensi yang dimiliki dalam rangka membangun dan mengembangkan daerahnya. Pemerintah Pusat telah memberikan otoritas yang lebih besar kepada pemerintah daerah dalam menyelenggarakan pemerintahan dan mengelola keuangan.

Pemerintah daerah mempunyai kewenangan untuk mengurus seluruh bidang tugas pemerintah kecuali kewenangan di bidang politik luar negeri, pertahanan keamanan, peradilan, moneter dan fiskal, agama serta kewenangan bidang lain. Dalam menjalankan kewenangan tersebut pemerintah biasanya akan menata kewenangan tersebut ke dalam dinas-dinas misalnya Dinas Pendidikan dan Kebudayaan, Pekerjaan Umum, Kesehatan dan Kesejahteraan Sosial, Perindustrian, perdagangan, koperasi dan PKM, Pendapatan Daerah, Tenaga Kerja Kependudukan dan Transmigrasi, Pertanian dan Ketahanan Pangan, di samping badan lain misalnya Pengawasan Daerah dan Perencanaan Daerah, serta kelengkapan lainnya untuk mencapai tujuan Pemerintahan Daerah.

Dengan pelaksanaan otonomi daerah dan desentralisasi fiskal, tantangan yang dihadapi akuntansi sektor publik adalah menyediakan informasi yang dapat digunakan untuk memonitor akuntabilitas pemerintah daerah yang meliputi

akuntabilitas keuangan, akuntabilitas manajerial, akuntabilitas politik dan akuntabilitas kebijakan. Akuntansi sektor publik memiliki peran utama untuk menyiapkan laporan keuangan sebagai salah satu bentuk pelaksanaan akuntabilitas publik.

Terwujudnya akuntabilitas merupakan tujuan utama dari reformasi sektor publik. Tuntutan akuntabilitas publik mengharuskan lembaga-lembaga sektor publik untuk lebih menekankan pada pertanggung jawaban horizontal. Tuntutan yang kemudian muncul adalah perlunya dibuat laporan keuangan eksternal yang dapat menggambarkan kinerja lembaga sektor publik.

Tujuan *value for maney* adalah untuk meningkatkan akuntabilitas lembaga sektor publik dan untuk perbaikan kinerja pemerintah. Akuntabilitas bukan sekedar kemampuan menunjukkan bagaimana uang publik dibelanjakan, akan tetapi meliputi kemampuan menunjukkan bahwa uang publik tersebut telah dibelanjakan secara ekonomis, efisien dan efektif.

Pemda sebagai pihak yang disertai 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 public didaerahnya masing-masing. Desentralisasi juga memberikan tanggung jawab daerah untuk meningkatkan pendapatan daerah masing-masing. Upaya peningkatan pendapatan daerah ini sering dilakukan dengan perluasan dan penjarangan para wajib pajak. Penerimaan dari pajak



dan retribusi ini merupakan pendapatan yang dirasakan cukup signifikan dalam menggenjot penerimaan daerah. Namun yang terjadi, banyak masyarakat yang tidak berpartisipasi dalam membayar pajak karena pemerintah tidak melaporkan laporan secara transparan dan system birokrasi yang rumit. Untuk itulah seharusnya pemerintah daerah menumbuhkan manajemen yang lebih kreatif guna mengurangi masalah-masalah klasik tersebut agar tercipta kepercayaan masyarakat.

Salah satu alat untuk menganalisis dan mengukur kinerja pemerintah daerah dalam mengelola keuangan daerah adalah dengan menggunakan pengukuran *value for money audit* terhadap pendapatan dan biaya yang ditetapkan oleh pemerintah daerah ( dinas ).

Atas dasar latar belakang yang telah dipaparkan di atas, maka penulis tertarik untuk mengangkat topik ini sebagai tulisan ilmiah, di mana penulis menetapkan objek penelitian yaitu sebuah kantor dinas pemerintahan daerah..

Berdasarkan uraian di atas, maka penulis mengambil judul sebagai berikut:

**“Analisis penerapan *value for money* audit sebagai sarana transparansi akuntabilitas dalam menilai kinerja dinas pendapatan daerah kabupaten Lahat”**

## **1.2 Perumusan Masalah**

Berdasarkan uraian tersebut dalam latar belakang masalah, maka rumusan masalah penelitian ini adalah :

1. Bagaimana penerapan *value for money audit* terhadap Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Lahat sebagai sarana transparansi dan akuntabilitas?
2. Bagaimana pengaruh *Value For money audit* terhadap Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Lahat dalam rangka transparansi dan akuntabilitas?

### **1.3 Ruang Lingkup Pembahasan**

Sesuai dengan judul proposal penelitian yang penulis ajukan, maka pembahasan ditekankan pada penerapan *value for money audit* yang akan dilakukan pada Dinas Pendapatan Daerah.

### **1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian**

#### **1.4.1 Tujuan Penelitian**

Tujuan penelitian ini adalah:

1. Menilai penerapan *value for money audit* pada Dinas Pendapatan Daerah Kabupaten Lahat sebagai sarana transparansi dan akuntabilitas
2. Mengetahui pengaruh *value for money audit* pada Dinas pendapatan Daerah Kabupaten Lahat

#### **1.4.2 Manfaat Penelitian**

1. Bagi Penulis

Penelitian ini dapat menambah pengetahuan dan pemahaman penulis tentang penilaian kinerja pemerintah kabupaten melalui pengetahuan penulis yang diperoleh penulis selama di bangku kuliah dengan realita yang ada di lingkungan.

penulis yang diperoleh penulis selama di bangku kuliah dengan realita yang ada di lingkungan.

## 2. Bagi Dinas Pemerintah daerah

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

## 3. Bagi Pembaca

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

### 1.5 Kerangka Teoritis

*Value for money* merupakan pengukuran kinerja dengan berdasarkan pada ukuran ekonomi, efisiensi, dan efektivitas. *Value for money* audit sering disebut dengan audit kinerja. Audit kinerja adalah pemeriksaan secara obyektif dan sistematis terhadap berbagai macam bukti, untuk dapat melakukan penilaian secara independent atas kinerja entitas atau program pemerintah yang diaudit. Audit kinerja ini dimaksudkan untuk dapat meningkatkan tingkat akuntabilitas pemerintah dan memudahkan pengambilan keputusan oleh pihak yang bertanggung jawab.

*Value for money* lebih luas di banding konvensional audit karena dalam *value for money* menggunakan lingkup audit keuangan, kepatuhan dan audit kinerja yang meliputi audit ekonomi, audit efisiensi, dan audit efektivitas yang disingkat dengan pengukuran 3E.

Adapun definisi efisiensi dan efektivitas adalah : (Mahsun , 2006 , hal. 181)

- a. Ekonomis adalah hubungan antara pasar dan masukan ( cost of input ) atau sering disebut kehematan yang mencakup pengelolaan secara hati – hati atau cermat dan tidak ada pemborosan. Suatu kegiatan operasional dikatakan ekonomis jika dapat menghilangkan atau mengurangi biaya yang tidak perlu
- b. Efisiensi berhubungan erat dengan konsep produktivitas, yang membandingkan antara output yang dihasilkan terhadap input yang digunakan. Suatu kegiatan operasional dikatakan efisien apabila suatu produk atau hasil kerja dapat dicapai dengan penggunaan sumber daya dan dana yang serendah-rendahnya.
- c. Efektivitas merupakan hubungan antara keluaran dengan tujuan atau sasaran yang harus dicapai.

Audit kinerja memfokuskan pemeriksaan pada tingkah dan kejadian ekonomi yang menggambarkan kinerja entitas dan fungsi yang diaudit. Kinerja suatu pemerintahan sektor publik 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 Mardiasmo (2002, hal 184) kategori kegiatan *value for money* ada 3 kategori kegiatan yaitu



1. *By product VFM work*

Pekerjaan ini berupaya untuk mencari penghematan-penghematan dengan cara melakukan perubahan dalam praktek kerja.

2. *An Arangement review*

Pekerjaan ini untuk menjamin/memastikan bahwa klien telah melakukan tugas dan administrasi yang diperlukan untuk mencapai *value for money*.

3. *Performance review*

Pekerjaan ini untuk menilai secara obyektif VFM yang telah dicapai dan membandingkannya dengan kriteria yang valid.

Sedangkan prasyarat *Value For Money* dalam audit kinerja adalah :

( Mardiasmo, 2002, hal. 185 )

- a. Auditor ( orang / lembaga yang melakukan audit ), auditee, recipient
- b. Hubungan akuntabilitas antara auditee dan audit recipient.
- c. Independensi antara auditor dan auditee
- d. Pengujian dan evaluasi tertentu atas aktivitas yang menjadi tanggung jawab auditee oleh auditor untuk audit recipient.

Konsep *Value for money* sangat penting bagi pemerintah sebagai pemberi pelayanan kepada masyarakat karena pemakaian konsep tersebut akan memberi manfaat berupa (Mahsun, 2006, hal 186).

1. Efektivitas pelayanan publik, dalam arti pelayanan yang diberikan kepada masyarakat sesuai dengan apa yang telah direncanakan dan tepat sasaran.
2. Meningkatkan mutu pelayanan publik

3. Dengan menghilangkan setiap in efisiensi dalam seluruh tindakan pemerintah maka biaya pelayanan yang diberikan menjadi murah dan selalu dilakukan penghemetan dalam pemekaaian sumber daya
4. Alokasi belanja yang lebih berorientasi pada kepentingan publik
5. Meningkatkan publik cost awarensess sebagai akar dari akuntabilitas publik

Secara umum, ada 2 prosedur utama *value for money audit* dalam melaksanakan praktek auditing terhadap kinerja organisasi secara komprehensif.

Prosedur tersebut adalah:

#### 1. *Management and Technical Review*

Merupakan telaah fungsi manajemen secara umum mengenai perencanaan, pengorganisasian, pengarahan, pengendalian dan metode/teknik khusus yang digunakan oleh entitas untuk menentukan apakah :

- a. Rencana yang matang telah dikembangkan untuk mencapai hasil yang diinginkan
- b. Terdapat struktur yang memadai tentang wewenang dan tanggung jawab manajemen.
- c. Manajemen telah secara jelas mengkomunikasikan ekspektasinya kepada pihak-pihak yang bertanggung jawab atas operasi
- d. Pelaksanaan diawasi dan evaluasi secara regular dengan cara menggunakan criteria yang memadai sehingga varian dari rencana dapat dideteksi dan dikoreksi tepat pada waktunya.

## 2. *Special Studies*

Merupakan telaah yang diarahkan untuk mencapai kesesuaian terhadap spesifikasi tertentu sesuai dengan permintaan.

*Audit value for money* merupakan pengukuran kinerja dengan menggunakan indikator alokasi biaya yang sering disebut dengan pengukuran 3E yaitu Ekonomi, Efisiensi dan Efektivitas. Pengukuran ekonomi merupakan pengukuran yang hanya mempertimbangkan masukan yang digunakan. Pengukuran efisiensi diukur dengan rasio antara output dengan input. Sedangkan pengukuran efektivitas itu mengukur program atau kegiatannya dengan melihat apakah suatu organisasi telah mencapai tujuan yang ditetapkan.

Tujuan *value for maney* adalah untuk meningkatkan akuntabilitas lembaga sektor publik dan untuk perbaikan kinerja pemerintah. Akuntabilitas bukan sekedar kemampuan menunjukkan bagaimana uang publik dibelanjakan, akan tetapi meliputi kemampuan menunjukkan bahwa uang publik tersebut telah dibelanjakan secara ekonomis, efisien dan efektif.

## 1.6. Metodologi Pengumpulan Data

### 1.6.1 Jenis Data

Jenis data yang digunakan yaitu:

#### 1. Data Primer

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

## 2. Data Sekunder

Data berupa catatan dan dokumen yang tidak diperoleh langsung dari objek yang diteliti. Yang berupa data yang sudah diolah oleh pihak lain seperti sejarah singkat dispenda, visi dan misi, maksud dan tujuan dispenda, struktur organisasi, pembagian fungsi dan tanggung jawab serta laporan keuangan dispenda kabupaten Lahat

### 1.6.2 Teknik Pengumpulan Data

Untuk mengumpulkan data-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 sector Publik dan lain-lain.

#### 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 seperti majalah-majalah.

### 1.7 Teknik Analisis Data

Untuk menganalisis masalah-masalah yang telah dirumuskan sebelumnya digunakan dua alat 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 dibahas dalam analisis kuantitatif.

2. Analisis Kuantitatif

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

Adapun teknik yang digunakan (Mahsun, 2006, 183):

a. Tingkat Ekonomi

Mengukur tingkat kehematan dari pengeluaran-pengeluaran yang dilakukan pemerintah daerah.

$$\text{Tingkat ekonomi} = \frac{\text{Realisasi Pengeluaran}}{\text{Anggaran Penerimaan}} \times 100\%$$

Kriteria ekonomi adalah :

- o Jika diperoleh nilai kurang dari 100% (  $x < 100$  ) berarti ekonomis
- o Jika diperoleh nilai sama dengan 100% (  $x = 100$  ) berarti ekonomi berimbang
- o Jika diperoleh nilai lebih dari 100% (  $x > 100$  ) berarti tidak ekonomis

#### b. Tingkat Efisiensi

Mengukur tingkat input dari pemerintah sector public terhadap tingkat outputnya sector public

$$\text{Tingkat Efisiensi} = \frac{\text{Realisasi biaya untuk memperoleh pendapatan}}{\text{Realisasi pendapatan}} \times 100\%$$

Kriteria efisiensi adalah :

- o Jika diperoleh nilai kurang dari 100% (  $x < 100$  ) berarti efisien
- o Jika diperoleh nilai sama dengan 100% (  $x = 100$  ) berarti efisien berimbang
- o Jika diperoleh nilai lebih dari 100% (  $x > 100$  ) berarti tidak efisien

#### c. Tingkat Efektivitas

Mengukur tingkat output dari pemerintah sector public terhadap target – target pendapatan sector public.

$$\text{Tingkat Efektivitas} = \frac{\text{Anggaran Pendapatan}}{\text{Realisasi Pendapatan}} \times 100\%$$

Kriteria efektivitas adalah :

- Jika diperoleh nilai kurang dari 100% (  $x < 100$  ) berarti efektivitas
- Jika diperoleh nilai sama dengan 100% (  $x = 100$  ) berarti efektivitas berimbang
- Jika diperoleh nilai lebih dari 100% (  $x > 100$  ) berarti tidak efektivitas

## 1.7 Sistematika Pembahasan

### BAB I : PENDAHULUAN

Di dalam bab pendahuluan ini akan dibahas mengenai latar belakang, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, kerangka teoritis, 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 LAHAT

Dalam bab ini di gambarkan mengenai kondisi Dinas Pendapatan Kabupaten Lahat, Visi, Misi, Struktur Organisasi, Kondisi Keuangan DISPENDA kabupaten Lahat dan Rencana Strategis DISPENDA

BAB IV : ANALISIS PENERAPAN *VALUE FOR MONEY AUDIT* PADA  
DINAS PENDAPATAN DAERAH

Pada bab ini penulis akan menjabarkan analisis *value for Money* audit sebagai alat untuk menilai kinerja DISPENDA.

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 yang ada.