

**PERBANDINGAN INDIKATOR KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH  
KABUPATEN / KOTA DI PULAU KALIMANTAN**

**Skripsi**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana**

**Ekonomi (S1)**

**Pada Program Studi Akuntansi**

**Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun oleh:**

**Anastasia Syanne Sandra Putra**

**NPM: 08 04 17071**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS ATMAJAYA YOGYAKARTA**

**APRIL 2013**

**SKRIPSI**

**PERBANDINGAN INDIKATOR KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH  
KABUPATEN / KOTA DI PULAU KALIMANTAN**

**Disusun oleh:**

**Anastasia Syanne Sandra Putra**

**NPM: 08 04 17071**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing**



**Ch. Heni Kurniawan, S.E., M.Si.**

**Tanggal, 14 April 2013**

**SKRIPSI**

**PERBANDINGAN INDIKATOR KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH  
KABUPATEN / KOTA DI PULAU KALIMANTAN**

**Disusun oleh:**

**Anastasia Syanne Sandra Putra**

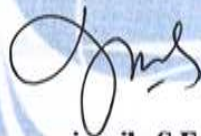
**NPM: 08 04 17071**

**Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 16 Mei 2013 dan dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat Sarjana ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.**

**SUSUNAN PANITIA PENGUJI**

**Ketua Panitia Penguji**

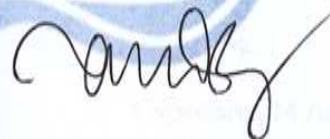
**Anggota Panitia Penguji**



**Anna Purwaningsih, S.E., M.Si., Ak.**



**Ch. Heni Kurniawan, S.E., M.Si.**



**H. Andre Purwanugraha, S.E., MBA.**

**Yogyakarta, 18 Juni 2013**

**Dekan Fakultas Ekonomi**

**Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Dr. Dorothea Wahyu Ariani, SE., MT**

## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

### **PERBANDINGAN INDIKATOR KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH KABUPATEN / KOTA DI PULAU KALIMANTAN**

benar-benar hasil karya sendiri. Pernyataan, ide maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut / catatan kaki / daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 14 April 2013

Yang menyatakan,



Anastasia Syanne Sandra Putra

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan yang selalu memberkati penulis dalam proses skripsi, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Perbandingan Indikator Kinerja Keuangan Pemerintah Kabupaten / Kota di Pulau Kalimantan”. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat kelulusan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulisan skripsi ini penulis dibantu dan didukung oleh banyak pihak. Penulis menyadari bahwa banyak mendapatkan bantuan dari berbagai pihak baik dalam bentuk waktu, dana, perhatian, doa dan bimbingan. Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus tercinta, yang selalu mendampingi dan membimbing penulis setiap saat, terutama selama pelaksanaan skripsi hingga laporan ini selesai. Terima kasih telah menjadi sahabat sejati dan Bapa yang luar biasa untuk penulis.
2. Bpk. Ch. Heni Kurniawan, S.E., M.Si, selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, selalu membimbing, membantu, dan mendampingi penulis selama penyusunan laporan skripsi.
3. Semua dosen pengajar di fakultas ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta, yang telah memberikan ilmu dan bimbingannya selama penulis kuliah. Seluruh staff Tata Usaha yang telah banyak membantu penulis dengan memberikan kemudahan dalam mengurus administrasi.
4. Papa dan Mama tercinta yang telah memberikan doa, semangat dan dukungannya baik secara moril dan materiil selama proses penulisan

skripsi ini. Koh Billy dan adikku Monika tersayang yang selalu memberikan semangat dan dukungannya selama ini.

5. Ko Albert yang telah memberikan cinta, semangat, kepercayaan, masukan, bantuan, doa, dan dukungan yang tiada henti kepada penulis terutama dalam proses penulisan skripsi ini.
6. Petito yang telah menjadi sahabat penulis, selalu ada saat suka dan duka. Sahabat penulis: Henny Babon, Diana Mak, Siska, Melon, Vera, Siani, dan TOA *Family* yang telah memberikan doa, semangat, keceriaan, dukungan dan selalu menemani penulis. Sukses selalu untuk kita semua.
7. Teman-teman KKN Saptosari khususnya kelompok 90 Kepek yang telah menjadi keluarga selama satu bulan lebih, terima kasih atas dukungan dan mendoakan penulis agar skripsi ini cepat selesai dan lulus.
8. Terima kasih untuk semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki penulis. Untuk itu, penulis mengharapkan kritik dan saran demi terciptanya kesempurnaan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah wawasan bagi yang membaca. Tuhan memberkati kita semua.

Yogyakarta, 14 April 2013

Penulis,

Anastasia Syanne Sandra Putra

## MOTTO

**“Jangan takut kalau cuma berkembang perlahan  
tetapi takutlah kalau kita cuma diam saja”.**

**(Pepatah Cina)**

**In times of difficulties..**

**Don't say, “GOD, I have a problem”**

**But instead, “Hey problem, I have a big GOD”**

**And everything will be alright.**

**“Faith is to believe what we do not see,  
and the reward of this faith is to see what we believe”**

**(Team God).**



*Dipersembahkan untuk orang-orang yang kucintai dan kusayangi*

*Juhan Yesus Kristus,*

*Papa, Mama,*

*Koh Billy, Monika,*

*Ko Albert,*

*Sahabat-sahabatku yang telah  
memberi warna dalam hidupku.*



## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING</b> .....	ii
<b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....	iv
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	v
<b>MOTTO</b> .....	vii
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	viii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xiii
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xv
<b>INTISARI</b> .....	xvii
 <b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.5 Manfaat Penelitian .....	5
1.6 Sistematika Penulisan .....	6
 <b>BAB II LANDASAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS</b>	
2.1 Otonomi Daerah .....	8
2.2 Keuangan Daerah .....	10
2.3 Laporan Keuangan Daerah .....	11

2.3.1 Sumber Pendapatan Daerah.....	12
2.3.2 Belanja Daerah .....	15
2.3.3 Pembiayaan Daerah .....	17
2.4 Kinerja Keuangan Daerah .....	18
2.5 Penilaian Kinerja .....	19
2.6 Rasio Keuangan .....	19
2.6.1 Rasio Kemandirian.....	20
2.6.2 Rasio Efisiensi .....	21
2.6.3 Rasio Efektivitas .....	22
2.6.4 Rasio Aktivitas .....	23
2.6.4.1 Rasio Keserasian .....	23
2.6.4.2 DSCR ( <i>Debt Service Coverage Ratio</i> ) .....	24
2.7 Hubungan Analisis Kinerja Keuangan Daerah dengan Kinerja Pemerintah Daerah .....	25
2.8 Penelitian Terdahulu .....	26
2.9 Pengembangan Hipotesis .....	31

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1 Jenis Penelitian .....	32
3.2 Obyek, Populasi dan Sampel .....	32
3.3 Variabel Penelitian .....	33
3.4 Operasionalisasi Variabel .....	33
3.5 Model Penelitian .....	35
3.6 Jenis dan Teknik Pengumpulan Data .....	38

3.7 Teknik Analisa Data .....	39
3.7.1 Uji Data .....	39
3.7.2 Uji Hipotesis.....	39

#### **BAB IV ANALISIS DATA**

4.1 Deskriptif Data Penelitian .....	44
4.1.1 Kemandirian Keuangan Daerah .....	44
4.1.2 Efisiensi Keuangan Daerah .....	46
4.1.3 Efektivitas Keuangan Daerah.....	47
4.1.4 Aktivitas Keuangan Daerah .....	48
4.1.4.1 Belanja Pelayanan Publik .....	49
4.1.4.2 DSCR ( <i>Debt Service Coverage Ratio</i> ) .....	50
4.2 Hasil Uji Beda Kinerja Keuangan .....	51
4.2.1 Perbedaan Kemandirian Keuangan antar Kabupaten / Kota di Kalimantan .....	51
4.2.2 Perbedaan Efisiensi Keuangan antar Kabupaten / Kota di Kalimantan .....	54
4.2.3 Perbedaan RasioKeserasian antar Kabupaten / Kota di Kalimantan .....	55
4.2.3.1 Belanja Pelayanan Publik .....	55
4.2.3.2 Perbedaan Rasio DSCR antar Kabupaten / Kota di Kalimantan .....	58
4.2.4 Perbedaan Rasio Efektivitas antar Kabupaten / Kota di Kalimantan .....	59

4.3 Pembahasan .....62

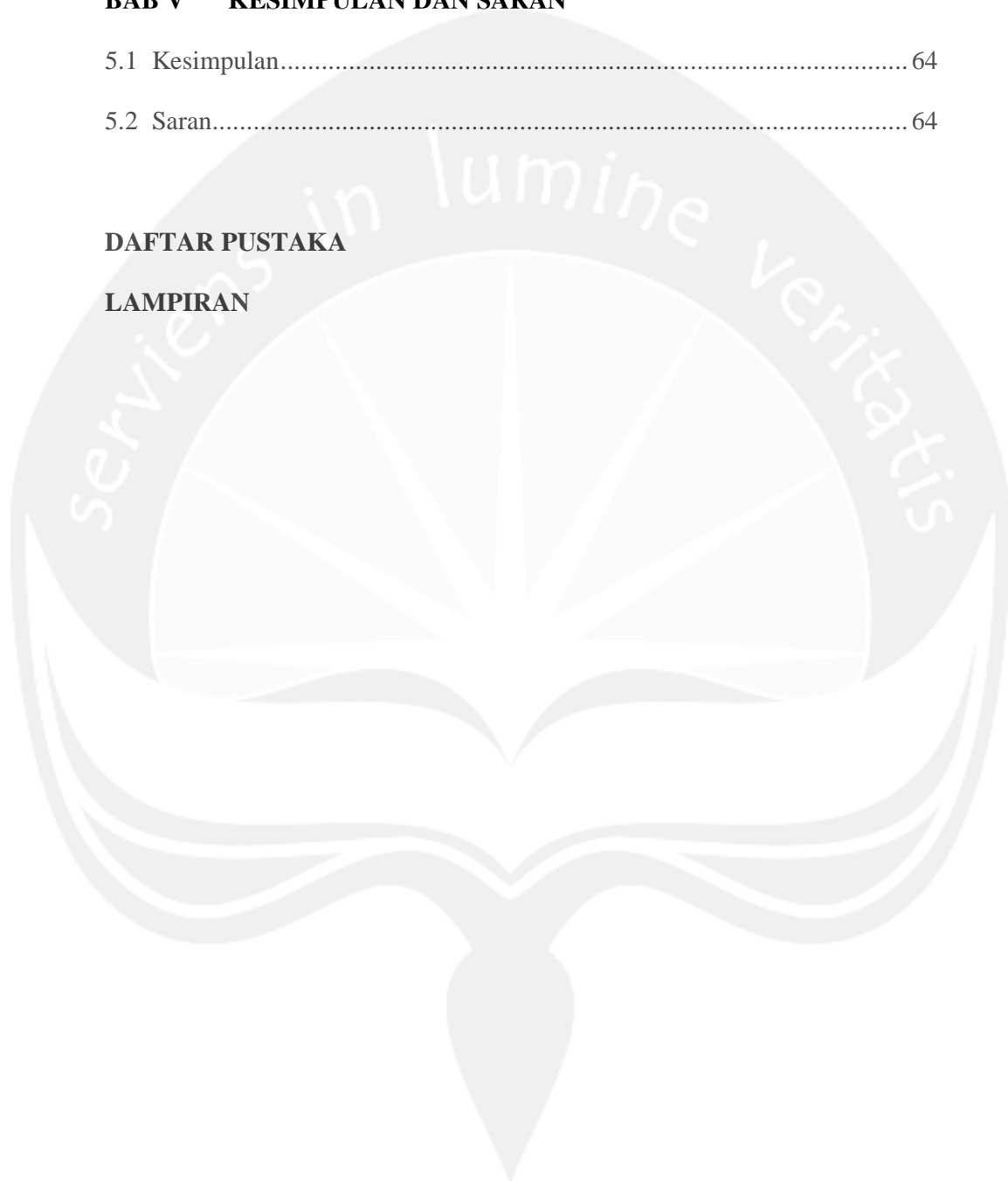
**BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1 Kesimpulan.....64

5.2 Saran.....64

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**



## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	PAD Kabupaten / Kota di Kalimantan .....	45
Tabel 4.2	Pendapatan Daerah Selain PAD Kabupaten / Kota Di Kalimantan. ....	45
Tabel 4.3	Rasio Kemandirian Kabupaten / Kota di Kalimantan .....	46
Tabel 4.4	Rasio Efisiensi Kabupaten / Kota di Kalimantan.....	47
Tabel 4.5	Target Penerimaan PAD Kabupaten / Kota di Kalimantan .....	47
Tabel 4.6	Rasio Efektivitas Kabupaten / Kota di Kalimantan.....	48
Tabel 4.7	Rasio Keserasian Belanja Publik Kabupaten / Kota di Kalimantan .....	49
Tabel 4.8	DSCR Kabupaten / Kota di Kalimantan .....	50
Tabel 4.9	Hasil Uji ANOVA pada Indikator Kemandirian .....	51
Tabel 4.10	Hasil Uji DMRT pada Indikator Kemandirian di Kalimantan Barat .....	52
Tabel 4.11	Ringkasan Hasil Uji DMRT Provinsi Kalimantan Tengah, Kalimantan Selatan, Kalimantan Timur .....	53
Tabel 4.12	Hasil Uji ANOVA Indikator EFisiensi .....	54
Tabel 4.13	Hasil Uji ANOVA Indikator Keserasian Belanja Pelayanan Publik .....	55
Tabel 4.14	Ringkasan Hasil Uji DMRT Indikator Keserasian Belanja Pelayanan Publik .....	56

Tabel 4.15 Hasil Uji ANOVA Indikator DSCR .....	59
Tabel 4.16 Hasil Uji ANOVA Indikator Efektivitas.....	60
Tabel 4.17 Ringkasan Hasil Uji DMRT Indikator Efektivitas.....	61
Tabel 4.18 Kinerja tiga Kabupaten / Kota Terbaik .....	63



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I : Uji Rasio Kemandirian Kabupaten / Kota di Kalimantan Barat, Kalimantan Tengah, Kalimantan Selatan, Kalimantan Timur
- Lampiran II : Uji Rasio Efisiensi Kabupaten / Kota di Kalimantan Barat, Kalimantan Tengah, Kalimantan Selatan, Kalimantan Timur
- Lampiran III : Uji Rasio Efektivitas Kabupaten / Kota di Kalimantan Barat, Kalimantan Tengah, Kalimantan Selatan, Kalimantan Timur
- Lampiran IV : Uji Rasio Aktivitas Aparatur Daerah Kabupaten / Kota di Kalimantan Barat, Kalimantan Tengah, Kalimantan Selatan, Kalimantan Timur
- Lampiran V : Uji Rasio Aktivitas Keserasian Pelayanan Publik Kabupaten / Kota di Kalimantan Barat, Kalimantan Tengah, Kalimantan Selatan, Kalimantan Timur
- Lampiran VI : Uji DSCR Kabupaten / Kota di Kalimantan Barat, Kalimantan Tengah, Kalimantan Selatan, Kalimantan Timur
- Lampiran VII : Uji Rasio Kemandirian Kabupaten / Kota di Kalimantan
- Lampiran VIII : Uji Rasio Efisiensi Kabupaten / Kota di Kalimantan
- Lampiran IX : Uji Rasio Efektivitas Kabupaten / Kota di Kalimantan
- Lampiran X : Uji Rasio Aktivitas Kabupaten / Kota di Kalimantan
- Lampiran XI : Uji ANOVA pada Indikator Kemandirian
- Lampiran XII : Uji ANOVA pada Indikator Efisiensi
- Lampiran XIII : Uji ANOVA pada Indikator Efektivitas

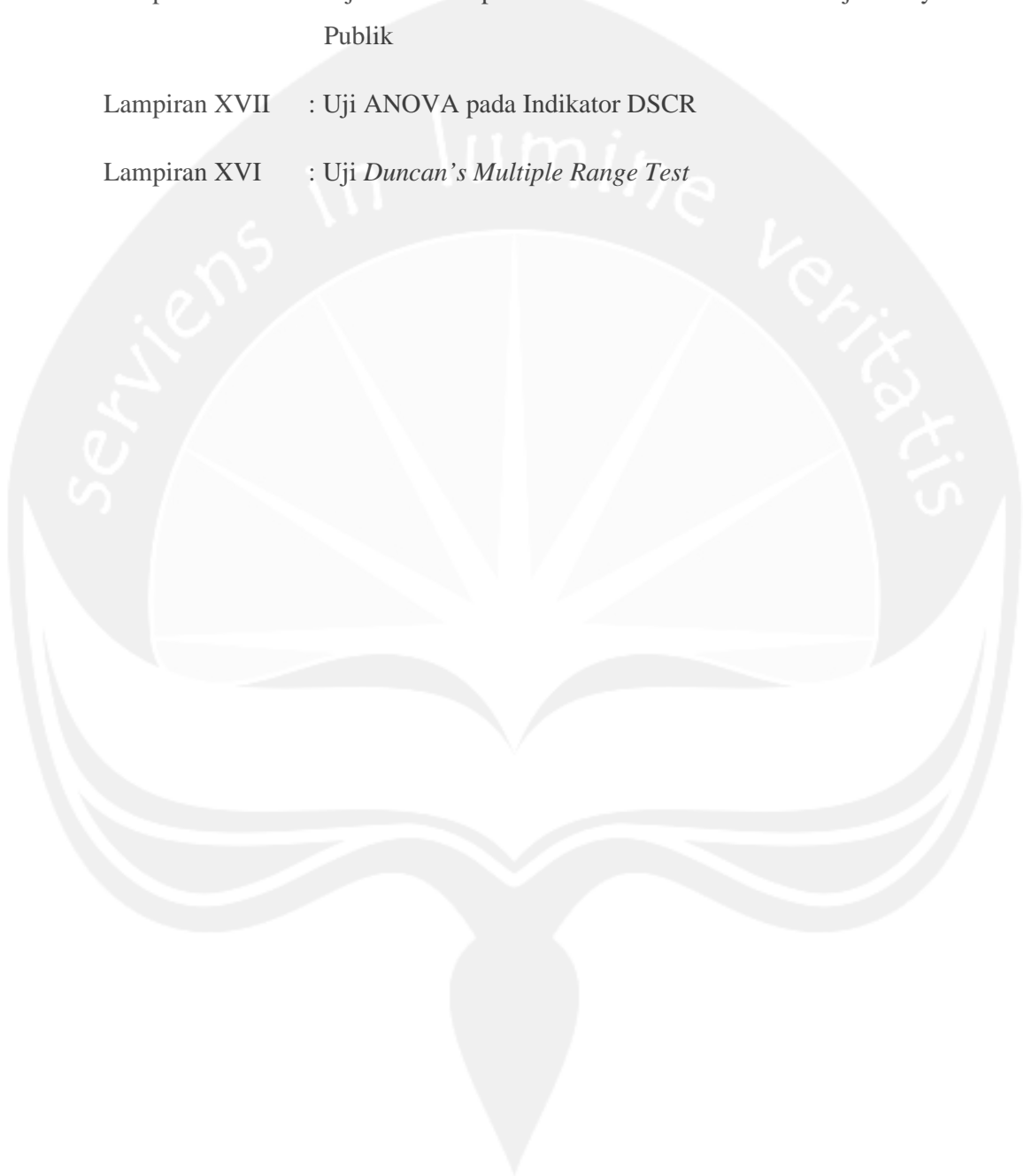
Lampiran XIV : Uji ANOVA pada Indikator Aktivitas

Lampiran XV : Uji ANOVA pada Indikator Keserasian Belanja Aparatur

Lampiran XVI : Uji ANOVA pada Indikator Keserasian Belanja Pelayanan  
Publik

Lampiran XVII : Uji ANOVA pada Indikator DSCR

Lampiran XVI : Uji *Duncan's Multiple Range Test*





**PERBANDINGAN INDIKATOR KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH  
KABUPATEN / KOTA DI PULAU KALIMANTAN**

**Disusun Oleh:**

**ANASTASIA SYANNE SANDRA PUTRA**

**NPM: 08 04 17071**

**Pembimbing Utama**

**Ch. Heni Kurniawan, S.E., M.Si.**

**Intisari**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perbedaan indikator kinerja keuangan pemerintah daerah antar kabupaten / kota di Pulau Kalimantan pada tahun 2008-2011. Indikator yang digunakan adalah rasio kemandirian, rasio efisiensi, rasio efektivitas, rasio aktivitas yang dibagi menjadi rasio keserasian dan DSCR.

Data yang digunakan merupakan data sekunder yaitu laporan keuangan daerah dari tahun 2008-2011 pada 55 kabupaten / kota yang laporan keuangannya telah diperiksa oleh Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) dan laporan hasil pemeriksaannya (LHP) telah dipublikasikan. Data diperoleh dari [www.bpk.go.id](http://www.bpk.go.id) yang merupakan situs resmi BPK. Untuk menguji hipotesis, instrumen statistik uji beda yang digunakan adalah uji ANOVA, pengujian terhadap ANOVA menggunakan pengujian F dan uji *Duncan Multiple Range Test* (DMRT).

Berdasarkan hasil analisis maka disimpulkan bahwa perbedaan indikator kinerja keuangan daerah pada kabupaten / kota di Pulau Kalimantan menunjukkan perbedaan signifikan pada indikator kinerja: kemandirian, efektivitas, dan belanja publik, namun tidak berbeda untuk indikator kinerja efisiensi dan DSCR.

**Kata Kunci:** Kinerja Keuangan, Kemandirian, Efisiensi, Efektivitas, Aktivitas Keuangan Daerah.