

JURNAL

AKUNTANSI & KEUANGAN

Volume 8, No. 2, SEPTEMBER 2017

ISSN: 2087-2054

Analisa Pengaruh Sistem Pengukuran Kinerja Terhadap Kinerja Manajerial Melalui Kejelasan Peran Dan Pemberdayaan Psikologis Sebagai Variabel Moderating
Dwi Sartika

Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Dan Perputaran Total Asset Terhadap Profitabilitas
Rosmiati Tarmizi & Regina Kurniawati

Analisis Rasio Keuangan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Untuk Menilai Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Pesawaran Tahun 2010-2014
Khairudin & Aminah

Pengaruh *Corporate Social Responsibility Disclosure*, Diversifikasi Perusahaan, Kompensasi Bonus, Dan Kualitas Audit Terhadap *Earnings Management*
Nolita Yeni Siregar & Yulis Veronika

Pengaruh Motivasi, Persepsi Biaya Pendidikan Dan Lama Pendidikan Terhadap Minat Mahasiswa Akuntansi Untuk Mengikuti Pendidikan Profesi Akuntansi (Ppak) (Studi Kasus Pada Perguruan Tinggi Di Bandar Lampung)

Angrita Denziana & Resti Fitri Febriani

Pengaruh Faktor Internal Dan Eksternal Pada *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)
Herry Goenawan Soedarsa & Nurdiawansyah

JURNAL

AKUNTANSI & KEUANGAN

Volume 8, No. 2, September 2017

ISSN: 2087-2054

Dewan Pembina

Dr. Ir. M. Yusuf S. Barusman, M.B.A
Dr. Andala Rama Putra Barusman, S.E., M.A.Ec.

Penanggung Jawab

Dra. Rosmiaty Tarmizi, M.M.Akt. C.A

Pimpinan Redaksi

Dr. Angrita Denziana, S.E., M.M, Ak. C.A

Sekretaris Redaksi

Riswan, S.E., M.S.Ak
Haninun, S.E., M.S.Ak

Penyuting Ahli (Mitra Bestari)

Tina Miniawati, S.E., M.B.A. (Universitas Trisakti)
Dr. Khomsiyah, S.E., M.M. (Universitas Trisakti)
Dr. Lindrianasari, S.E., M.Si.Akt., C.A. (Universitas Lampung) Sujoko
Efferin, Mcom (Hons), MA(Econ), Ph.D. (Universitas Surabaya)

Penerbit

Universitas Bandar Lampung
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi
SENARAI-Jurnal Akuntansi & Keuangan Terbit 2 kali setahun pada bulan Maret &
September

Artikel yang dimuat berupa hasil riset Empiris dan telaah teoritis konseptual yang kritis
dalam kajian bidang akuntansi, auditing, perpajakan, dan keuangan.

Alamat Redaksi

Gedung G- Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Bandar Lampung
Kampus A Jalan Z.A Pagar Alam No. 26 Labuan Ratu Bandar Lampung 35142
Telp: (0721) 701979, Fax: (0721) 701467, Email: *Prodi.akuntansi@ubl.ac.id*

JURNAL

AKUNTANSI & KEUANGAN

Volume 8, No. 2, September 2017

ISSN: 2087-2054

Analisa Pengaruh Sistem Pengukuran Kinerja Terhadap Kinerja Manajerial Melalui Kejelasan Peran Dan Pemberdayaan Psikologis Sebagai Variabel Moderating
Dwi Sartika

Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Dan Perputaran Total Asset Terhadap Profitabilitas
Rosmiati Tarmizi & Regina Kurniawati

Analisis Rasio Keuangan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Untuk Menilai Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Pesawaran Tahun 2010-2014
Khairudin & Aminah

Pengaruh *Corporate Social Responsibility Disclosure*, Diversifikasi Perusahaan, Kompensasi Bonus, Dan Kualitas Audit Terhadap *Earnings Management*
Nolita Yeni Siregar & Yulis Veronika

Pengaruh Motivasi, Persepsi Biaya Pendidikan Dan Lama Pendidikan Terhadap Minat Mahasiswa Akuntansi Untuk Mengikuti Pendidikan Profesi Akuntansi (Ppak) (Studi Kasus Pada Perguruan Tinggi Di Bandar Lampung)
Angrita Denziana & Resti Fitri Febriani

Pengaruh Faktor Internal Dan Eksternal Pada *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia)
Herry Goenawan Soedarsa & Nurdiawansyah

JURNAL

AKUNTANSI & KEUANGAN

Volume 8, No. 2, September 2017

ISSN: 2087-2054

Daftar Isi

Analisa Pengaruh Sistem Pengukuran Kinerja Terhadap Kinerja Manajerial Melalui Kejelasan Peran Dan Pemberdayaan Psikologis Dwi Sartika	Halaman 1-15
Pengaruh Pertumbuhan Penjualan Dan Perputaran Total Asset Terhadap Profitabilitas Rosmiati Tarmizi & Regina Kurniawati	16-22
Analisis Rasio Keuangan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Untuk Menilai Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Pesawaran Tahun 2010-2014 Khairudin & Aminah	23-37
Pengaruh <i>Corporate Social Responsibility Disclosure</i> , Diversifikasi Perusahaan, Kompensasi Bonus, Dan Kualitas Audit Terhadap <i>Earnings Management</i> Nolita Yeni Siregar & Yulis Veronika	38-55
Pengaruh Motivasi, Persepsi Biaya Pendidikan Dan Lama Pendidikan Terhadap Minat Mahasiswa Akuntansi Untuk Mengikuti Pendidikan Profesi Akuntansi (Ppak) (Studi Kasus Pada Perguruan Tinggi Di Bandar Lampung) Angrita Denziana & Resti Fitri Febriani	56-66
Pengaruh Faktor Internal Dan Eksternal Pada <i>Audit Delay</i> (Studi Empiris Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia) Herry Goenawan Soedarsa & Nurdiawansyah	67-89

JURNAL

AKUNTANSI & KEUANGAN

Volume 8, No. 2, September 2017

ISSN: 2087-2054

Informasi Kebijakan dan Selingkung Berkala

I. Kebijakan editorial

JURNAL Akuntansi & Keuangan adalah sebuah berkala yang dipublikasikan oleh Universitas Bandar Lampung, yang bertujuan untuk menjadi wadah kreatifitas para akademisi, profesional, peneliti, dan mahasiswa di bidang Akuntansi dan Keuangan termasuk juga bidang Auditing, Sistem Informasi Akuntansi, Tata kelola Perusahaan, Perpajakan, Akuntansi Internasional, Akuntansi Managemen, Akuntansi Keperilakuan, Pasar Modal dan lain sebagainya. Topik yang semakin meluas di bidang kajian riset Akuntansi diakomodir publikasinya di dalam berkala ini.

Paper yang akan dipublikasikan di dalam berkala **JURNAL** Akuntansi & Keuangan harus ditulis di dalam bahasa Indonesia yang baik dan sesuai dengan EYD. Semua instrumen yang digunakan untuk memperoleh data penelitian harus dimasukkan di dalam lampiran paper penelitian, paling tidak, penulis bersedia memberikan klarifikasi atas instrumen yang digunakan saat ada permintaan dari peneliti lainnya.

Sekretariat Editor Berkala

Gedung F - Fakultas Ekonomi Universitas Bandar Lampung

Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi

Kampus A Jalan Z.A. Pagar Alam No. 26 Labuhan Ratu Bandar Lampung 35142

Telp.: (0721) 701979, Fax.: (0721) 701467, Email:

II. Petunjuk penulisan

Artikel yang dikirim ke **JURNAL** Akuntansi & Keuangan harus mengikuti petunjuk seperti berikut:

1. Naskah merupakan naskah asli yang belum pernah diterbitkan atau sedang dilakukan penilaian pada berkala lain. Naskah ditulis dalam bahasa Indonesia dengan jarak 1 spasi, sepanjang 20-30 halaman kertas A4 dengan tipe huruf Times New Roman.. Naskah dikirim atau diserahkan ke sekretariat **JURNAL** Akuntansi & Keuangan rangkap satu disertai disket berikut dengan biodata penulis dan alamat lengkap (kantor dan rumah) pada lembaran yang terpisah dari halaman pertama artikel.
2. Judul naskah dapat ditulis dengan menggambarkan isi pokok tulisan, dan atau ditulis secara ringkas, jelas, dan menarik.
3. Nama Penulis disertai catatan kaki tentang profesi dan lembaga tempat penulis bekerja dalam naskah yang telah diterima untuk diterbitkan.
4. Abstrak ketik satu spasi, tidak lebih dari 250 kata dalam bahasa Inggris. Abstrak memuat tujuan penelitian, isu, permasalahan, sampel dan metode penelitian, serta hasil dan simpulan (jika memungkinkan).

5. Pendahuluan berisikan uraian tentang latar belakang masalah, ruang lingkup penelitian, dan telaah pustaka yang terkait dengan permasalahan yang dikaji, serta rumusan hipotesis (jika ada). Uraian pendahuluan maksimum 10% total halaman.
6. Untuk penelitian kuantitatif,
 - a. Telaah Literatur dan Pengembangan Hipotesis memuat paling tidak satu buah teori yang menjadi dasar pemikiran penelitian. Hipotesis dikembangkan menggunakan asumsi dasar teori dan hasil penelitian sebelumnya. Telah literatur maksimum 40 % total halaman.
 - b. Metodologi Penelitian meliputi uraian yang rinci tentang bahan yang digunakan, metoda yang dipilih, teknik, dan cakupan penelitian. Uraian bahan dan metoda maksimum 20 % total halaman.
7. Untuk penelitian kualitatif menyesuaikan dengan metodologi kualitatif.
8. Hasil dan Pembahasan merupakan uraian obyektif dari-hasil penelitian dan pembahasan dilakukan untuk memperkaya makna hasil penelitian. Uraian hasil dan pembahasan minimum 25 % total halaman.
9. Simpulan yang merupakan rumusan dari hasil-hasil penelitian. Harus ada sajian dalam satu kalimat inti yang menjadi simpulan utama. Simpulan maksimum 10% dari keseluruhan lembar artikel.
10. Referensi (Daftar Pustaka) ditulis berurutan berdasarkan alphabetical, disusun menggunakan suku kata terakhir dari nama penulisnya, atau institusi jika dikeluarkan oleh organisasi.
 - a. Buku: nama penulis, tahun penerbitan, judul lengkap buku, penyunting (jika ada), nama penerbit, dan kota penerbitan.
 - b. Artikel dalam buku: nama penulis, tahun penerbitan, judul artikel/tulisan, judul buku, nama penyunting, kota penerbitan, nama penerbit, dan halaman.
 - c. Terbitan berkala: nama penulis, tahun penerbitan, judul tulisan, judul terbitan (bila disingkat, sebaiknya menggunakan singkatan yang baku), volume, nomor, dan halaman.
 - d. Artikel dalam internet: nama penulis, judul, dan situsnya.
 - e. Tabel diberi nomor dan judul dilengkapi dengan sumber data yang ditulis dibawah badan tabel, diikuti tempat dan waktu pengambilan data.
 - f. Ilustrasi dapat berupa gambar, grafik, diagram, peta, dan foto diberi nomor dan judul.
11. Setiap referensi yang digunakan di dalam naskah artikel menggunakan petunjuk yang dirujuk pada The Indonesian Journal of Accounting Research, sebagai berikut:
 - A. Kutipan dalam tubuh naskah paper harus disesuaikan dengan contoh berikut:
 - I. Satu sumber kutipan dengan satu penulis (Brownell, 1981).
 - II. Satu sumber kutipan dengan dua penulis (Fruco dan Shearon, 1991).
 - III. Satu sumber kutipan dengan lebih dari satu penulis (Hotstede et al., 1990).
 - IV. Dua sumber kutipan dengan penulis yang berbeda (Dunk, 1990; Mia, 1988).
 - V. Dua sumber kutipan dengan satu penulis (Brownell, 1981, 1983).
 - VI. Dua sumber kutipan dengan satu penulis diterbitkan pada tahun yang sama (Brownell, 1982a, 1982b).
 - VII. Sumber kutipan dari lembaga harus dinyatakan dengan menggunakan akronim institusi (FASB, 1994)
 - B. Setiap artikel harus menulis referensi menggunakan panduan berikut:
 - I. Referensi harus tercantum dalam urutan abjad dari nama belakang penulis atau nama lembaga.

- II. Referensi harus dinyatakan dengan urutan sebagai berikut: penulis (s) nama, tahun publikasi, judul kertas atau buku teks, nama jurnal atau penerbit dan nomor halaman. Contoh:
- a) Amerika Akuntansi Association, Komite Konsep dan Standar Laporan Keuangan Eksternal. 1977. Pernyataan tentang Teori Akuntansi dan Teori Penerimaan. Sarasota, FL: AAA.
 - b) Demski, J. S., dan D. E. M. Sappington. 1989. Struktur hirarkis dan akuntansi pertanggungjawaban, *Jurnal Akuntansi Penelitian* 27 (Spring): 40-58.
 - c) Dye, R. B., dan R. Magee. 1989. Biaya Kontijensi untuk perusahaan audit. Kertas kerja, Northwestern University, Evanston, IL.
 - d) Indriantoro, N. 1993. Pengaruh Penganggaran Partisipatif Terhadap Prestasi Kerja dan Kepuasan Kerja dengan Locus of Control dan Dimensi Budaya sebagai Moderating Variabel. Ph.D. Disertasi. University of Kentucky, Lexington.
 - e) Naim, A. 1997. Analisis Penggunaan Akuntansi Biaya Produk Dalam Keputusan Harga oligopolistik. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Indonesia* 12 (3): 43-50.
 - f) Porcano, T. M. 1984a. Keadilan distributif dan Kebijakan Pajak. *Akuntansi Ulasan* 59 (4): 619-636.
 - g) ----- . 1984b. Pengaruh Persepsi Kebijakan Pajak Niat Investasi Perusahaan. *The Journal of American Association Perpajakan* 6 (Fall): 7-19.
 - h) Pyndyk, R. S. dan D. L. Rubinfeld. 1987. *Model ekonometrik & Forecasts Ekonomi*, 3rd ed. NY: McGraw-Hill Publishing, Inc.
12. Author(s) harus melampirkan CV, alamat email, alamat korespondensi dan pernyataan yang menyatakan pasal tersebut tidak sedang disampaikan kepada atau diterbitkan oleh jurnal lain dalam email tersebut dan /atau pos.

Analisis Rasio Keuangan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Untuk Menilai Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Pesawaran Tahun 2010-2014

Khairudin*

Aminah**

(*Dosen Tetap Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bandar Lampung)

(**Dosen Tetap Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bandar Lampung)

Email: khairudin@ubl.ac.id

aminah@ubl.ac.id

Abstract

This study aims to assess the financial performance of the local government district Pesawaran using financial ratio analysis of budget revenue and expenditure Pesawaran District 2010-2014.

The analysis is used to analyze financial performance is by calculating the ratio of the area Independence , Ratio Effectiveness , Efficiency Ratio . While the analysis is used to analyze the financial capacity of the area is by counting Share and Growth , Financial Capability Map. Based on analysis of the financial performance of it can be concluded , the average ratio of local independence Pesawaran District that are in the relationship patterns instructive . But the level of effectiveness of financial management Pesawaran District is fairly effective . While the level of efficiency of financial management is relatively less efficient , the financial condition of local government district Pesawaran still not ideal. Can be seen from the average Share and Growth. Position Pesawaran District is in quadrant II .

Keywords: Regional Government budget Financial Ratio, Local government Financial Performance

PENDAHULUAN

Dalam melaksanakan tugas dan fungsi pemerintah daerah sebagaimana dimaksud dalam pasal 21 dan 22 Undang-Undang Nomor 32 tahun 2004 tentang Pemerintah Daerah menegaskan fungsi perencanaan yang dijabarkan dalam bentuk pendapatan dan pembiayaan belanja daerah yang dikelola dalam sistem pengelolaan keuangan daerah yang efisien, efektif, transparan, akuntabel, tertib, adil, patuh dan taat pada peraturan perundang-undangan.

Laporan keuangan pemerintah daerah dibuat sesuai dengan Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan. Laporan keuangan disajikan secara sederhana agar mudah dipahami. Meskipun laporan keuangan sudah bersifat *general purposive* yaitu bersifat umum dan sederhana. Tetapi tidak semua kepala daerah dapat memahami akuntansi yang merupakan alat untuk menghasilkan laporan keuangan sementara informasi tersebut sangat dibutuhkan dalam pengambilan keputusan. Sehingga untuk mempermudah dalam memahami dan menginterpretasikan laporan keuangan tersebut dapat dibantu menggunakan analisis laporan keuangan.

Analisis rasio keuangan terhadap Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah dilakukan dengan menghitung Rasio Kemandirian, Rasio Efektifitas, Rasio Efisiensi. Sedangkan untuk menghitung kemampuan keuangan daerah, yaitu dengan cara menghitung *Share* dan *Growth*.

Berdasarkan latar belakang diatas maka rumusan masalah penelitian berikut: bagaimana kinerja keuangan Kabupaten Pesawaran berdasarkan analisis rasio keuangan pada APBD. Adapun tujuan dari penelitian ini adalah mengetahui kinerja keuangan daerah berdasarkan analisis rasio keuangan pada APBD Kabupaten Pesawaran.

TINJAUAN PUSTAKA

Keuangan daerah

Laporan keuangan merupakan instrumen penting bagi pemerintah untuk menunjukkan transparansi dan akuntabilitas (Mahmudi, 2011). transparansi memiliki arti keterbukaan organisasi dalam memberikan informasi yang terkait dengan aktivitas pengelolaan sumberdaya publik kepada pihak-pihak yang menjadi pemangku kepentingan. Transparansi juga berarti adanya penjelasan manajemen organisasi sektor publik mengenai aktivitas, program dan kebijakan yang sudah, sedang, dan akan dilakukan beserta sumberdaya yang akan digunakannya sebagai upaya mewujudkan transparansi publik. Transparansi pengelolaan keuangan publik merupakan prinsip *Good Governance* yang harus dipenuhi oleh organisasi sektor publik. Dengan dilakukannya transparansi tersebut publik akan memperoleh informasi yang aktual dan faktual, sehingga mereka dapat menggunakan informasi tersebut untuk (Mahmudi, 2010):

1. Membandingkan kinerja keuangan yang dicapai dengan yang direncanakan (realisasi vs anggaran).
 2. Menilai ada tidaknya unsur korupsi dan manipulasi dalam perencanaan, pelaksanaan dan pertanggungjawaban anggaran.
 3. Menentukan tingkat kepatuhan terhadap peraturan perundang-undangan yang terkait.
 4. Mengetahui hak dan kewajiban masing-masing pihak, yaitu antara manajemen organisasi sektor publik dengan masyarakat dan dengan pihak lain yang terkait.
- akuntabilitas merupakan kewajiban pemegang amanah (*agent*) untuk memberikan pertanggungjawaban, menyajikan, melaporkan, dan mengungkapkan segala aktivitas dan kegiatan yang menjadi tanggungjawabnya kepada pihak pemberi amanah (*principal*) yang memiliki hak dan kewenangan untuk meminta pertanggungjawaban tersebut. Dalam melakukan akuntabilitas publik, organisasi sektor publik berkewajiban untuk memberikan informasi sebagai bentuk pemenuhan hak-hak publik. Hak-hak publik itu antara lain (Mardiasmo,2010):
1. Hak untuk tahu (*right to know*).
 2. Hak untuk diberi informasi (*right to be informed*).
 3. Hak untuk didengar aspirasinya (*right to be heard and to be listened to*).

Organisasi sektor publik dituntut untuk tidak sekedar melakukan akuntabilitas vertikal (*vertical accountability*), yaitu pelaporan kepada atasan, akan tetapi juga

melakukan akuntabilitas horizontal (*horizontal accountability*). Yaitu pelaporan kepada masyarakat luas.

Pelaporan Keuangan

Menurut *Government Accounting Standard Board* (GASB,1998), pelaporan keuangan bukan merupakan tujuan akhir, tetapi dimaksudkan untuk memberikan informasi yang berguna untuk :

1. Membantu memenuhi kewajiban pemerintah untuk menjadi akuntabel terhadap publik.
2. Membantu memenuhi kebutuhan para pengguna laporan yang mempunyai keterbatasan kewenangan, sumber daya untuk memperoleh informasi dan oleh sebab itu mereka menyandarkan pada laporan sebagai sumber informasi penting. Pelaporan keuangan harus mempertimbangkan kebutuhan para pengguna dan keputusan yang mereka buat. Laporan keuangan yang disampaikan setidaknya meliputi :
 - a. Laporan Realisasi APBD
 - b. Neraca
 - c. Laporan Arus Kas
 - d. Catatan Atas Laporan Keuangan

Laporan keuangan merupakan instrumen penting bagi pemerintah untuk menunjukkan transparansi dan akuntabilitas. Terdapat dua alasan mengapa pemerintah perlu mempublikasikan laporan keuangan yaitu (Mahmudi, 2011):

1. laporan keuangan merupakan alat pengendalian manajemen dan evaluasi kinerja bagi pemerintah secara keseluruhan maupun unit-unit kerja di dalamnya.
2. Laporan keuangan merupakan bentuk pertanggungjawaban manajemen kepada pihak internal (*internal accountability*), yaitu kepada pihak-pihak di dalam organisasi, misalnya atasan, pegawai, dan pemeriksa maupun pertanggungjawaban eksternal (*external accountability*). Kepada pihak-pihak luar yang berkepentingan, misalnya masyarakat, investor, kreditor, lembaga donor, pers, serta pihak-pihak lain yang berkepentingan dengan laporan tersebut untuk dasar pengambilan keputusan ekonomi, sosial, dan politik.

Tujuan Penyajian Laporan Keuangan

Dalam Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan, laporan keuangan disusun dengan tujuan memberikan informasi yang relevan mengenai posisi keuangan dan transaksi selama satu periode pelaporan. Laporan keuangan digunakan untuk membandingkan beberapa hal seperti: realisasi pendapatan, belanja, transfer, dan pembiayaan dengan anggaran yang telah ditetapkan, menilai kondisi keuangan, mengevaluasi entitas pelaporan, serta membantu menentukan ketaatan terhadap perundang-undangan. Suatu entitas mempunyai kewajiban untuk melaporkan upaya-upaya yang telah dilakukan dalam pencapaian targetnya serta seberapa jauh hasil yang telah dicapai oleh entitas pada suatu periode pelaporan keuangan yang bertujuan untuk beberapa kepentingan:

Mempertanggung jawabkan pengelolaan sumber daya serta pelaksanaan kebijakan yang dipercayakan kepada entitas pelaporan dalam mencapai tujuan yang telah ditetapkan secara periodik.

1) Manajemen

Membantu mengevaluasi pelaksanaan kegiatan suatu entitas pelaporan dalam periode pelaporan.

2) Transparansi

Memberikan informasi keuangan yang terbuka dan jujur kepada masyarakat.

3) Keseimbangan Antargenerasi (*Intergenerational Equity*)

Membantu mengetahui kecukupan penerimaan pemerintah pada periode pelaporan untuk membiayai pengeluaran yang dialokasikan dan apakah generasi yang akan datang akan ikut menanggung beban pengeluaran tersebut.

Secara garis besar tujuan penyajian laporan keuangan sektor publik adalah (Mahmudi, 2011):

1. Memberikan informasi kepada para pengguna laporan keuangan yang digunakan untuk pertimbangan pembuatan keputusan ekonomi, sosial, dan politik.
2. Menunjukkan transparansi dan akuntabilitas publik.
3. Memberikan informasi untuk evaluasi kinerja manajerial dan organisasi.

Tujuan pelaporan keuangan menurut Peraturan Pemerintah No 71 Tahun 2010 tentang standar akuntansi pemerintahan. Kerangka konseptual akuntansi pemerintahan yang merupakan salah satu bagian dari standar akuntansi pemerintahan, dijelaskan mengenai tujuan pelaporan keuangan pemerintah. Pelaporan keuangan pemerintah seharusnya menyajikan informasi yang bermanfaat bagi para pengguna dalam menilai akuntabilitas dan membuat keputusan baik dalam ekonomi, sosial, maupun politik dengan (Mahmudi, 2011):

- a. Menyediakan informasi tentang sumber, alokasi, dan penggunaan sumber daya keuangan.
- b. Menyediakan informasi mengenai kecukupan penerimaan periode berjalan untuk membiayai seluruh pengeluaran.
- c. Menyediakan informasi mengenai jumlah sumber daya ekonomi yang digunakan dalam kegiatan entitas pelaporan serta hasil yang telah dicapai.
- d. Menyediakan informasi mengenai bagaimana entitas pelaporan mendanai seluruh kegiatannya dan mencukupi kebutuhan kasnya.
- e. Menyediakan informasi mengenai posisi keuangan dan kondisi entitas pelaporan berkaitan dengan sumber-sumber penerimaannya, baik jangka pendek maupun jangka panjang, termasuk yang berasal dari pungutan pajak dan pinjaman.
- f. Menyediakan informasi mengenai perubahan posisi keuangan entitas pelaporan, apakah mengalami kenaikan atau penurunan, akibat dari kegiatan yang dilakukan selama periode pelaporan.

Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD)

Menurut Undang-Undang No. 32 Tahun 2004 tentang pemerintahan daerah dan Undang-Undang No. 33 Tahun 2004 Tentang Perimbangan Keuangan Pusat dan

Daerah, yang dimaksud dengan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) adalah rencana keuangan tahunan pemerintah daerah yang dibahas dan disetujui bersama oleh pemerintah daerah dan DPRD, dan ditetapkan dengan peraturan daerah.

Berdasarkan Undang-Undang No. 33 Tahun 2004 Tentang Perimbangan Keuangan Pusat dan Daerah pasal 66 ayat 3, Anggaran Pendapatan Belanja Daerah (APBD) memiliki fungsi sebagai berikut:

1. Fungsi Otorisasi. Artinya bahwa anggaran daerah menjadi dasar untuk melaksanakan pendapatan dan belanja pada tahun yang bersangkutan.
2. Fungsi Perencanaan. Artinya bahwa anggaran daerah menjadi pedoman bagi manajemen dalam merencanakan kegiatan pada tahun yang bersangkutan.
3. Fungsi Pengawasan. Artinya bahwa anggaran daerah menjadi pedoman untuk menilai apakah kegiatan penyelenggaraan pemerintahan sesuai dengan ketentuan yang telah ditetapkan.
4. Fungsi Alokasi. Artinya bahwa anggaran daerah untuk mengurangi pengangguran dan pemborosan sumber daya, serta meningkatkan efisiensi dan efektifitas perekonomian.

Berdasarkan Permendagri No. 21 Tahun 2011, struktur atau komponen APBD sebagai berikut:

1. Pendapatan Pemerintah Daerah sebagaimana dimaksud dalam Undang-Undang No. 33 Tahun 2004 pasal 22 ayat (1) huruf a meliputi semua penerimaan uang melalui rekening kas umum daerah, yang menambah ekuitas dana, merupakan hak daerah dalam satu tahun anggaran dan tidak perlu dibayar kembali oleh daerah. Pendapatan daerah dikelompokkan atas:
 - a. Pendapatan Asli Daerah.
 - b. Pajak Daerah.
 - c. Retribusi Daerah.
 - d. Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah Yang Dipisahkan.
 - e. Pendapatan lain Asli Daerah Yang Sah.
 - f. Dana Perimbangan.
 - g. Dana Bagi Hasil bersumber dari pajak dan sumber daya alam.
 - h. Dana Alokasi Umum.
 - i. Dana Alokasi Khusus.

Kinerja keuangan Pemerintah daerah

Menurut (Halim, 2008: 231-232) Kinerja keuangan adalah suatu ukuran kinerja yang menggunakan indikator keuangan. Analisis kinerja keuangan pada dasarnya dilakukan untuk menilai kinerja di masa lalu dengan melakukan berbagai analisis sehingga diperoleh posisi keuangan yang mewakili realitas entitas dan potensi-potensi kinerja yang akan berlanjut. Salah satu alat untuk menganalisis kinerja keuangan pemerintah daerah adalah dengan melaksanakan analisis rasio terhadap APBD yang telah ditetapkan dan dilaksanakan.

Pengukuran kinerja keuangan pemerintah daerah dilakukan untuk memenuhi 3 tujuan yaitu (Mardiasmo,2002):

1. Memperbaiki kinerja pemerintah.
2. Membantu mengalokasikan sumber daya dan pembuatan keputusan.
3. Mewujudkan pertanggungjawaban publik dan memperbaiki komunikasi dan kelembagaan.

Tujuan sistem pengukuran kinerja menurut (Iyahul, dalam muhibtari,2009), antara lain adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengkomunikasikan strategi secara lebih baik.
2. Untuk mengukur kinerja finansial dan non-finansial secara berimbang sehingga dapat ditelusur perkembangan pencapaian strategi.
3. Untuk mengakomodasi pemahaman kepentingan manajer level menengah dan bawah serta memotivasi untuk mencapai goal congruence.
4. Sebagai alat untuk mencapai kepuasan berdasarkan pendekatan individual dan kemampuan kolektif yang rasional.

Manfaat sistem pengukuran kinerja menurut (Iyahul, dalam muhibtari,2009), antara lain adalah sebagai berikut:

1. Memberikan pemahaman mengenai ukuran yang digunakan untuk menilai kinerja manajemen.
2. Memberikan arah untuk mencapai target kinerja yang telah ditetapkan.
3. Untuk memonitor dan mengevaluasi pencapaian kinerja dan membandingkan dengan target kinerja serta melakukan tindakan korektif untuk memperbaiki kinerja.
4. Sebagai dasar untuk memberikan penghargaan dan hukuman (*reward & punishment*) secara Objektif atas pencapaian prestasi yang diukur sesuai dengan sistem pengukuran kinerja yang telah disepakati.
5. Sebagai alat komunikasi antara bawahan dan pimpinan dalam rangka memperbaiki kinerja organisasi.
6. Membantu mengidentifikasi apakah kepuasan pelanggan sudah terpenuhi.
7. Membantu memahami proses kegiatan instansi pemerintah.
8. Memastikan bahwa pengambilan keputusan dilakukan secara objektif.

Analisis Rasio Keuangan pada APBD

Dalam rangka pengelolaan keuangan daerah yang transparan, jujur, demokratis, efektif, efisien, dan akuntabel, analisis rasio terhadap APBD perlu dilaksanakan. Hasil analisis rasio tersebut dapat digunakan untuk (Halim,2008):

1. Menilai kemandirian keuangan daerah dalam membiayai penyelenggaraan otonomi daerah;
2. Mengukur efisiensi Pemerintah Daerah dalam merealisasikan pendapatan daerah;
3. Mengukur sejauh mana efektifitas Pemerintah Daerah dalam membelanjakan pendapatan daerahnya;
4. Mengukur kontribusi masing-masing sumber pendapatan dalam pembentukan pendapatan daerah;
5. Melihat pertumbuhan/perkembangan perolehan pendapatan dan pengeluaran yang dilakukan selama periode waktu tertentu.

1. Rasio Kemandirian

Kemandirian keuangan daerah yang dimaksud dalam penelitian ini adalah kemampuan suatu daerah untuk membiayai sendiri kegiatan pemerintahan, pembangunan dan pelayanan kepada masyarakat daerahnya (Halim,2002).

2. Rasio Efektivitas

Rasio efektivitas menggambarkan kemampuan pemerintah daerah dalam merealisasikan PAD yang direncanakan dibandingkan dengan target PAD yang ditetapkan (Halim,2002).

3. Rasio Efisiensi

Rasio efisiensi adalah rasio yang menggambarkan perbandingan antara realisasi pengeluaran (belanja daerah) dengan realisasi pendapatan daerah. Rasio efisiensi (Hamzah,2006).

Analisis Kemampuan Keuangan Daerah

Adapun elastisitas adalah rasio pertumbuhan PAD dengan pertumbuhan PDRB. Rasio ini bertujuan melihat sensitivitas atau elastisitas PAD terhadap perkembangan ekonomi suatu daerah. Sedangkan *share* merupakan rasio PAD terhadap belanja rutin dan belanja pembangunan daerah. Rasio ini mengukur seberapa jauh kemampuan daerah membiayai kegiatan rutin dan kegiatan pembangunan. Rasio ini dapat digunakan untuk melihat kapasitas kemampuan keuangan daerah. dan *growth* merupakan angka pertumbuhan PAD tahun i dari tahun $i-1$.

Pemetaan dan analisis kemampuan keuangan daerah dengan metode kuadran yang dimaksud metode kuadran adalah salah satu cara menampilkan peta kemampuan keuangan daerah. Masing-masing kuadran ditentukan oleh besaran nilai *growth* dan *share*. Dengan nilai *growth* dan *share* maka dapat diketahui posisinya (pada kuadran berapa).

METODOLOGI PENELITIAN

Teknik Analisis Data

Analisa data yang digunakan pada penelitian ini melalui tahap tahap sebagai berikut:

1. Menghitung rasio kemandirian berdasarkan APBD.

$$\text{Rasio Kemandirian} = \frac{\text{Pendapatan Asli Daerah (PAD)}}{\text{Total Pendapatan Daerah}} \times 100\%$$

2. Menghitung rasio efektivitas berdasarkan APBD.

$$\text{Rasio Efektivitas} = \frac{\text{Realisasi Penerimaan PAD}}{\text{Target Penerimaan PAD}} \times 100\%$$

3. Menghitung rasio efisiensi berdasarkan APBD.

$$\text{Rasio Efisiensi} = \frac{\text{Realisasi Belanja Daerah}}{\text{Realisasi Pendapatan Daerah}} \times 100\%$$

4. Menghitung *Share* berdasarkan APBD.

$$\text{Share} = \frac{\text{PAD}}{\text{Total Belanja}} \times 100\%$$

5. Menghitung *Growth* berdasarkan APBD

$$\text{Growth} = \frac{\text{PAD}_i}{\text{PAD}_i - 1} \times 100\%$$

Peta Kemampuan Keuangan
Berdasarkan Metode Kuadran Rata-rata *Growth* (%)

Kuadran II <i>share</i> : Rendah <i>Growth</i> : Tinggi	Kuadran I <i>share</i> : Tinggi <i>Growth</i> : Tinggi
Kuadran IV <i>share</i> : Rendah <i>Growth</i> : Rendah	Kuadran III <i>share</i> : Tinggi <i>Growth</i> : Rendah

Sumber : Bappenas, 2003.

Klasifikasi Status Kemampuan Keuangan Daerah
Berdasarkan Metode Kuadran

KUADRAN	KONDISI
I	Kondisi paling ideal. PAD mengambil peran besar dalam Total Belanja dan daerah mempunyai kemampuan mengembangkan potensi lokal. Kondisi ini ditunjukkan dengan besarnya nilai <i>Share</i> dan <i>Growth</i> yang tinggi.
II	Kondisi ini belum ideal, tetapi daerah mempunyai pengembangan potensi lokal, sehingga PAD berpeluang memiliki peran besar dalam Total Belanja. Sumbangan PAD terhadap Total Belanja masih rendah namun pertumbuhan (<i>Growth</i>) PAD tinggi.
III	Kondisi ini juga belum ideal. Peran PAD yang besar dalam Total Belanja mempunyai peluang yang kecil karena pertumbuhan PADnya kecil. Sumbangan PAD terhadap Total Belanja tinggi, namun pertumbuhan PAD rendah.
IV	Kondisi ini paling buruk. Peran PAD belum mengambil peran yang besar dalam Total Belanja, dan daerah belum mempunyai kemampuan mengembangkan potensi lokal. Sumbangan PAD terhadap Total Belanja dan pertumbuhan PAD terhadap Total Belanja dan pertumbuhan PAD rendah.

Sumber : Bappenas, 2003.

HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Rasio Kemandirian

$$\text{Rasio Kemandirian} = \frac{\text{Pendapatan Asli Daerah (PAD)}}{\text{Total Pendapatan Daerah}} \times 100\%$$

Tabel 4.1: rasio kemandirian kabupaten pesawaran 2010-2014

Tahun Anggaran	Realisasi PAD	Total Pendapatan Daerah	Rasio Kemandirian	Pola Hubungan
2010	13.229.969.825	513.569.172.071	2,58%	Instruktif
2011	17.916.425.871	628.537.817.402	2,85%	Instruktif
2012	25.710.883.650	676.345.193.403	3,80%	Instruktif
2013	18.107.000.000	741.188.000.000	2,44%	Instruktif
2014	30.325.102.616	902.003.730.908	3,36%	Instruktif
Rata-rata rasio kemandirian			3,01%	Instruktif

Berdasarkan hasil analisa diatas, dapat dilihat, Rasio kemandirian Kabupaten Pesawaran tahun anggaran 2010 sampai dengan tahun 2014 cenderung mengalami fluktuasi dimana terjadi kenaikan dan penurunan antara Rasio Kemandirian tahun

2010 sampai dengan tahun 2014. Dari hasil analisa diatas dapat dihitung besarnya Rasio kemandirian pada tahun 2010 menghasilkan angka sebesar 2.58%, pada tahun 2011 menghasilkan angka sebesar 2,85%. tahun 2012 menghasilkan angka sebesar 3,80%. Rasio kemandirian pada tahun 2013 menghasilkan angka sebesar 2,44%. Rasio kemandirian pada tahun 2014 menghasilkan angka sebesar 3,36%. Dimana realisasi PAD sebesar Rp 30.325.102.616 dibagi dengan total pendapatan sebesar Rp 902.003.730.908.

Jadi rata-rata Rasio kemandirian Kabupaten Pesawaran selama 5 tahun sebesar 3,01%. Dengan jumlah rasio tersebut, menurut pola hubungan tingkat kemandirian daerah tingkat kemandirian daerah Kabupaten Pesawaran dikatakan sangat rendah sekali, sehingga masuk kedalam kategori pola hubungan instruktif, yaitu berkisar antara 0%-25%. Dalam pola hubungan instruktif, peran pemerintah pusat lebih dominan terhadap kemandirian daerah.

Jika dilihat dari tabel, pendapatan asli daerah Kabupaten Pesawaran lebih cenderung meningkat begitu juga dengan total pendapatan dari pemerintah pusat. Sehingga dapat dikatakan pemerintah daerah Kabupaten Pesawaran masih sangat tergantung dengan pemerintah pusat. Hal ini menunjukkan bahwa pemerintah Kabupaten Pesawaran belum optimal dalam menggali potensi yang ada di daerah baik berupa pajak, retribusi yang dapat meningkatkan pendapatan asli daerah, sehingga tingkat ketergantungan terhadap pemerintah pusat semakin berkurang.

Rasio Efektivitas

$$\text{Rasio Efektivitas} = \frac{\text{Realisasi Penerimaan PAD}}{\text{Target Penerimaan PAD}} \times 100\%$$

Tabel 4.2: Rasio efektivitas kabupaten pesawaran tahun 2010-2014.

Tahun Anggaran	Realisasi Penerimaan PAD	Target Penerimaan PAD	Rasio Efektivitas	Kriteria Rasio Efektivitas
2010	13.229.969.825	5.577.050.000	237,22%	Sangat efektif
2011	17.916.425.871	8.486.365.000	211,12%	Sangat efektif
2012	25.710.883.650	14.715.956.000	174,71%	Sangat efektif
2013	18.107.000.000	18.106.308.035	100,00%	efektif
2014	30.325.102.616	31.569.771.251	96,06%	Cukup efektif
Rata-rata rasio efektivitas			163,822%	Sangat efektif

Dilihat dari data yang ada dalam tabel dan grafik, rasio efektivitas Kabupaten Pesawaran tahun anggaran 2010 sampai 2014, rasio efektivitas tergolong tinggi pada 2010 akan tetapi terus terjadi penurunan sampai 2014. Hasil perhitungan realisasi penerimaan PAD terhadap target penerimaan PAD menunjukkan bahwa pada tahun rasio efektivitas menghasilkan angka sebesar 237,22%. Tahun 2011 rasio efektivitas menghasilkan angka sebesar 211,12%. Tahun 2012 rasio

efektivitas sebesar 174,71%. Tahun 2013 rasio efektivitas sebesar 100,00%. Tahun 2014 rasio efektivitas sebesar 96,06%.

Jika dilihat dari tabel hasil perhitungan dan grafik keseluruhan rasio efektivitas Kabupaten Pesawaran selama lima tahun, dapat disimpulkan bahwa rasio efektivitas semua periode dikatakan sangat efektif, kecuali tahun 2014 yang tingkat efektivitasnya termasuk kedalam kriteria cukup efektif. Rata-rata rasio efektivitas Kabupaten Pesawaran selama 5 tahun sebesar 163,822%. Dengan jumlah tersebut, kriteria rasio efektivitas Kabupaten Pesawaran masuk kedalam kategori sangat efektif. Hal ini menunjukkan bahwa perbandingan antara target dan realisasi pendapatan asli daerah (PAD) memiliki kemampuan yang baik dalam memobilisasi penerimaan pendapatan sesuai dengan yang ditargetkan.

Rasio Efisiensi

$$\text{Rasio Efisiensi} = \frac{\text{Realisasi Belanja Daerah}}{\text{Realisasi Pendapatan Daerah}} \times 100\%$$

Tabel 4.3: Rasio efisiensi kabupaten pesawaran tahun 2010-2014.

Tahun Anggaran	Realisasi Belanja Daerah	Realisasi Pendapatan Daerah	Rasio Efisiensi	Kriteria Rasio Efisiensi
2010	604.261.877.850	513.569.172.071	117,66%	Tidak efisien
2011	570.373.424.135	628.537.817.402	90,75%	Kurang efisien
2012	672.390.705.437	676.345.193.403	99,42%	Kurang efisien
2013	525.884.773.666	741.188.000.000	70,95%	Efisien
2014	1.020.215.330.589	902.003.730.908	113,11%	Tidak efisien
Rata-rata rasio efisiensi			98,38%	Kurang efisien

Dilihat dari data yang ada dalam tabel dan grafik, rasio efisiensi Kabupaten Pesawaran tahun anggaran 2010 sampai 2014, rasio efisiensi Kabupaten Pesawaran mengalami fluktuasi dimana terjadi peningkatan dan penurunan. rasio efisiensi pada Tahun 2010 rasio efisiensi menghasilkan angka sebesar 117,66%. Tahun 2011 rasio efisiensi menghasilkan angka sebesar 90,75%. Tahun 2012 rasio efisiensi menghasilkan angka sebesar 99,42%. Tahun 2013 rasio efisiensi menghasilkan angka sebesar 70,95%. Tahun 2014 rasio efisiensi menghasilkan angka sebesar 113,11%.

Dengan jumlah tersebut, rata-rata rasio efisiensi Kabupaten Pesawaran adalah sebesar 98,38%. Menurut kriteria efisiensi Kabupaten Pesawaran masuk kedalam kriteria kurang efisien. Semakin kecil nilai rasio efisiensi maka semakin baik kinerja pemerintah dalam membelanjakan pendapatannya sehingga belanja tersebut dapat berkontribusi dalam peningkatan pendapatan daerah. Kabupaten Pesawaran masih harus mengalokasikan belanja yang berkontribusi besar dalam pendapatan daerahnya. Serta melakukan pengawasan terhadap kemungkinan terjadinya

penyimpangan dan pemborosan dalam anggaran belanja daerah sehingga rasio efisiensi kabupaten pesawaran dapat lebih baik lagi.

Share

$$\text{Share} = \frac{\text{PAD}}{\text{Total Belanja}} \times 100\%$$

Tabel 4.4: *Share* kabupaten pesawaran tahun 2010-2014.

Tahun Anggaran	PAD	Total Belanja	Nilai
2010	13.229.969.825	604.261.877.850	2,19%
2011	17.916.425.871	570.373.424.135	3,14%
2012	25.710.883.650	672.390.705.437	3,82%
2013	18.107.000.000	525.884.773.666	3,44%
2014	30.325.102.616	1.020.215.330.589	2,97%
Rata-rata share			3,11%

Dilihat dari data yang ada dalam tabel, *Share* Kabupaten Pesawaran tahun anggaran 2010 sampai 2014, Kabupaten Pesawaran mengalami fluktuasi dimana terjadi peningkatan dan penurunan. *Share* pada Tahun 2010 *Share* menghasilkan angka sebesar 2,19%. Tahun 2011 *Share* menghasilkan angka sebesar 3,14%. Tahun 2012 *Share* menghasilkan angka sebesar 3,82%. Tahun 2013 *Share* menghasilkan angka sebesar 3,44%. Tahun 2014 *Share* menghasilkan angka sebesar 2,97%.

Dari perhitungan *Share* selama lima tahun maka diperoleh rata-rata *Share* sebesar 3,11%. Hal ini menunjukkan bahwa sumbangan PAD terhadap total belanja masih rendah artinya pemerintah daerah masih harus menggali potensi yang dimilikinya secara lebih maksimal sehingga dapat meningkatkan PAD yang berperan besar dalam APBD.

Growth

$$\text{Growth} = \frac{\text{PAD}_i}{\text{PAD}_{i-1}} \times 100\%$$

Tabel 4.5: *Growth* kabupaten pesawaran tahun 2010-2014.

Tahun Anggaran	PAD	Growth
2010	13.229.969.825	-
2011	17.916.425.871	382,302%
2012	25.710.883.650	329,861%

2013	18.107.000.000	238,128%
2014	30.325.102.616	248,198%
Rata-rata Growth		299,622%

Dilihat dari data yang ada dalam tabel, *Growth* Kabupaten Pesawaran tahun anggaran 2010 sampai 2014, mengalami fluktuasi dimana terjadi peningkatan dan penurunan. Pada Tahun 2011 *Growth* menghasilkan angka sebesar 382,302%. Tahun 2012 *Growth* menghasilkan angka sebesar 329,861%. Tahun 2013 *Growth* menghasilkan angka sebesar 238,128%. Tahun 2014 *Growth* menghasilkan angka sebesar 248,198%.

Dari perhitungan *Share* dan *Growth* anggaran pendapatan dan belanja daerah Kabupaten Pesawaran tahun 2010 sampai 2014, maka diperoleh rata-rata *Share* sebesar 3,11%. dan *Growth* sebesar 299,622%. Kemudian pemetaan kemampuan keuangan daerah berdasarkan metode kuadran posisi Kabupaten Pesawaran Berada pada kuadran II, kondisi ini belum ideal, hal ini dapat dilihat dari Sumbangan PAD terhadap total belanja (*Share*) masih rendah namun pertumbuhan (*Growth*) PAD tinggi. Ini menunjukkan bahwa daerah mempunyai potensi untuk meningkatkan peran PAD terhadap total belanja.

Dari penjelasan diatas dapat disimpulkan bahwa pemerintah daerah Kabupaten Pesawaran masih dapat menggali potensi daerahnya secara maksimal, sehingga meningkatkan PAD yang berperan besar dalam anggaran pendapatan dan belanja daerah.

KESIMPULAN DAN SARAN

Berdasarkan pembahasan yang telah saya lakukan terdapat beberapa kesimpulan sebagai berikut:

1. Rasio Kemandirian daerah berada pada pola hubungan instruktif, rata-rata rasio kemandirian Kabupaten Pesawaran tahun anggaran 2010 sampai dengan 2014 mendapat angka sebesar 3,01%.
2. Rasio Efektivitas Kabupaten Pesawaran masuk kedalam kriteria sangat efektif rata-rata rasio dengan angka sebesar 163,822%.
3. rasio efisiensi selama 5 tahun masuk kedalam kriteria kurang efisien dengan rata-rata rasio mendapat angka sebesar 98,38%. Hal ini menunjukkan bahwa perbandingan belanja terhadap pendapatan belum efisien.
4. *Share* dan *Growth* anggaran pendapatan dan belanja daerah Kabupaten Pesawaran tahun 2010 sampai 2014, diperoleh angka *Share* sebesar 3,11%. dan *Growth* sebesar 299,622%. pemetaan kemampuan keuangan daerah berdasarkan metode kuadran posisi Kabupaten Pesawaran berada pada kuadran II, dapat dilihat dari Sumbangan PAD terhadap total belanja (*Share*) masih rendah namun pertumbuhan (*Growth*) PAD tinggi.

Dari hasil perhitungan dan pembahasan, maka saran yang diberikan penulis adalah sebagai berikut:

1. Untuk meningkatkan kemandirian keuangan daerah pemerintah Kabupaten Pesawaran diminta untuk menggali sumber-sumber yang berpotensi dalam meningkatkan pendapatan daerah yang belum tersentuh dan melakukan upaya pengawasan yang efektif terhadap pemungutan pajak dan retribusi daerah.
2. Upaya dalam meningkatkan efisiensi keuangan daerah dapat dilakukan dengan melakukan pembelanjaan daerah sesuai dengan kebutuhan daerah dan melakukan pengawasan terhadap pembelanjaan daerah untuk menghindari penyimpangan.
3. Sedangkan untuk elastisitas PAD pemerintah daerah Kabupaten Pesawaran masih harus menggali lebih maksimal potensi yang dimiliki daerahnya, kabupaten pesawaran memiliki destinasi wisata pantai yang indah apabila hal ini dikelola dengan baik tentunya akan meningkatkan pendapatan daerah dari sektor pariwisata, sehingga PAD berperan lebih besar dalam APBD.

Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki keterbatasan sebagai berikut:

1. Indikator pengukuran kinerja keuangan yang digunakan pada penelitian ini terbatas pada rasio kemandirian, rasio efektivitas, rasio efisiensi, *share* dan *growth* APBD. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat memperluas indikator pengukuran, sehingga hasil penelitian akan lebih baik lagi.
2. Hanya terbatas pada pemerintah daerah Kabupaten Pesawaran. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat melakukan penelitian kepada seluruh Kabupaten/Kota yang ada di seluruh Provinsi Lampung.

DAFTAR PUSTAKA

- BAPPENAS. 2003. *Peta Kemampuan Keuangan Provinsi Dalam Era Otonomi Daerah*. Direktorat Pengembangan Otonomi Daerah.
- Governmental Accounting Standards Board (GASB), *Governmental Accounting Standards Series Statement No. 34*.
- Halim, Abdul. 2008. *Akuntansi Keuangan Daerah*. Jakarta: Salemba Empat.
- Halim, 2002. *Akuntansi Sektor Publik. Akuntansi Keuangan Daerah. Salemba Empat. Jakarta*.
- Hamzah, Hery. 2006. *Pengaruh Belanja dan Pendapatan terhadap pertumbuhan Ekonomi, Kemiskinan dan Pengangguran*. Jatim. Konferensi Penelitian.
- Mahmudi, (2010). *Analisis Laporan Keuangan Pemerintah Daerah: Panduan Bagi Eksekutif, Legislatif, dan Masyarakat Dalam Pengambilan Keputusan Ekonomi, Sosial, dan Politik, Edisi 2, Yogyakarta: UPP STIM YKPN*.
- Mahmudi, (2011). *Akuntansi Sektor Publik*, Yogyakarta: UII Press.
- Mardiasmo. 2002. *Otonomi dan Manajemen Keuangan Daerah*. Andi. Yogyakarta.
- Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 21 Tahun 2011, *tentang struktur atau komponen APBD*.
- Peraturan Pemerintah Republik Indonesia No 71 tahun 2010 *tentang Standar Akuntansi Pemerintahan*.
- Undang-Undang RI No. 32 tahun 2004 tentang *Pemerintah Daerah*.
- Undang-Undang RI No. 33 Tahun 2004 *Tentang Perimbangan Keuangan Pusat dan Daerah*.
- Ulum, Ihyahul. (2009). *Audit Sektor Publik, Jakarta: PT Bumi Aksara*.