

**ANALISIS PENDAPATAN DAN BELANJA  
PEMERINTAH KABUPATEN DAN KOTA SE  
PROVINSI BALI DENGAN INDIKATOR RASIO  
KEUANGAN SEBAGAI PENGUKURAN KINERJA  
KEUANGAN TAHUN 2017-2022**

**SKRIPSI**

**Diajukan Kepada**

**Universitas Pendidikan Ganesha**

**Untuk memenuhi salah satu persyaratan**

**Dalam Menyelesaikan Program Studi S1 Akuntansi**

**Jurusan Ekonomi dan Akuntansi**

**Oleh**

**Gusti Ngurah Adi Mahesa**

**NIM 2017051125**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA**

**SINGARAJA**

**2024**

**SKRIPSI**

**DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN  
MEMENUHI SYARAT – SYARAT MENCAPAI  
SARJANA AKUNTANSI**

**Menyetujui**

Pembimbing I,

  
I Gede Panu Banu Astawa, S.T., M.Ak.  
NIP. 197602182005011004

Pembimbing II,

  
Nyoman Ayu Wulan Trisna Dewi, S.E., M.Sc.  
NIP. 199212172019032025

Skripsi oleh Gusti Ngurah Adi Mahesa  
telah dipertahankan di depan dewan penguji  
pada tanggal 13 Maret 2024

Dewan Penguji



I Gede Tutu Banu Astawa, S.T., M.Ak.  
NIP. 197602182005011004

(Ketua)



Nyoman Ayu Wulan Trisna Dewi, S.E., M.Sc.  
NIP. 199212172019032025

(Anggota)



Dr. Nyoman Ari Surya Darmawan, S.E., Ak., M.Si.  
NIP. 198205112008121004

(Anggota)

Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi  
Universitas Pendidikan Ganesha  
Guna memenuhi syarat – syarat untuk mencapai gelar sarjana akuntansi

Pada :

Hari : Rabu

Tanggal : 13 Maret 2024

**Mengetahui,**

Ketua Ujian,

Sekretaris Ujian,



Dr. Dra Ni Made Suci, M.Si.  
NIP. 196810291993032001



Sunita Devi, S.E., M.Si., Ak  
NIP. 198902272018032001

Mengesahkan

Dekan Fakultas Ekonomi



Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si.  
NIP. 197602182005011004

## PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul "Analisis Pendapatan Dan Belanja Pemerintah Kabupaten Dan Kota Se Provinsi Bali Dengan Indikator Rasio Keuangan Sebagai Pengukuran Kinerja Keuangan Tahun 2017-2022". beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya saya ini atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini

Singaraja, 14 Maret 2024

Yang Membuat Pernyataan.



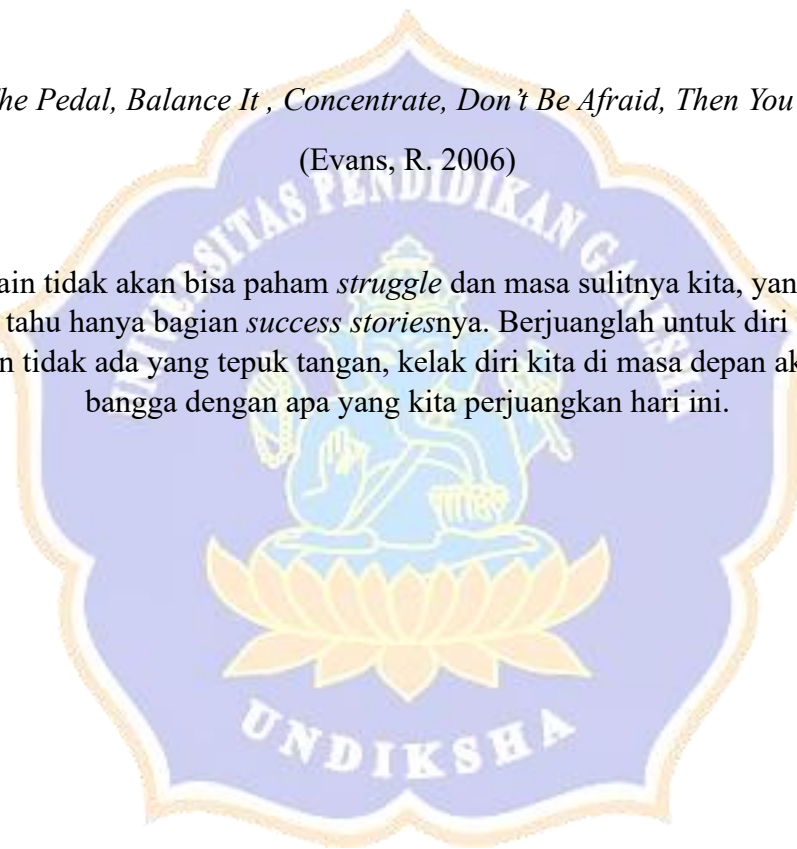
Gusti Ngurah Adi Mahesa

## MOTTO

*“Push The Pedal, Balance It , Concentrate, Don't Be Afraid, Then You're Done”*

(Evans, R. 2006)

Orang lain tidak akan bisa paham *struggle* dan masa sulitnya kita, yang mereka ingin tahu hanya bagian *success stories*nya. Berjuanglah untuk diri sendiri walaupun tidak ada yang tepuk tangan, kelak diri kita di masa depan akan sangat bangga dengan apa yang kita perjuangkan hari ini.



## PRAKATA

Puji Syukur penulis dapat haturkan dan panjatkan kehadapan Tuhan Yang Maha Esa dikarenakan atas kemurahan dan Rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan tugas akhir berupa skripsi yang berjudul “Analisis Pendapatan Dan Belanja Pemerintah Kabupaten Dan Kota Se Provinsi Bali Dengan Indikator Rasio Keuangan Sebagai Pengukuran Kinerja Keuangan Tahun 2017-2022”. Dilakukannya penyusunan skripsi ini dilakukan sebagai bentuk penugasan tugas akhir dalam pemenuhan persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana akuntansi dari Universitas Pendidikan Ganesha.

Dalam skripsi ini penulis memperoleh banyak dukungan beserta bantuan yang berupa moral dan material dari berbagai pihak baik dalam lingkungan internal universitas maupun diluar universitas. Maka oleh karena itu, melalui sambutan dan kesempatan ini izinkan penulis untuk menyampaikan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Wayan Lasmawan, M.Pd sebagai Rektor Universitas Pendidikan Ganesha.
2. Bapak Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E.,Ak.,M.Si. sebagai Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha.
3. Bapak Dr. Kadek Rai Suwena, S.Pd., M.Pd. sebagai Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha.
4. Ibu Sunita Devi, S.E.,M.Si.,Ak. sebagai Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha.
5. Bapak I Gede Putu Banu Astawa, S.T., M.Ak sebagai Dosen Pembimbing I yang telah dengan sabar memberikan bimbingan, masukan dan arahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
6. Ibu Nyoman Ayu Wulan Trisna Dewi, S.E.,M.Sc. sebagai Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, masukan dan arahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik
7. Bapak Dr. Nyoman Ari Surya Darmawan, S.E., Ak., M.Si sebagai Dosen Penguji yang telah memberikan masukan dan arahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik

8. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Pengajar Program Studi S1 Akuntansi beserta jajaran staf di jajaran Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan bantuan kepada penulis dari awal perkuliahan hingga pada tahap akhir penyelesaian skripsi sebagai bentuk syarat kelulusan guna memperoleh sarjana akuntansi.
9. Bapak I Dewa Gede Mahendra Putra, S.H, M.H. sebagai Plt. Kepala Dinas beserta staf jajaran dari Dinas Penanaman Modal dan Pelayanan Satu Pintu Provinsi Bali yang telah membantu dalam penerbitan Surat Keputusan Izin Penelitian sebagai pendukung dalam perolehan data keberlangsungan penelitian.
10. Kepala Badan Pendapatan Daerah (BAPENDA) Provinsi Bali beserta jajarannya dan terutamanya Bapak Junivan, S.Kom., M.T selaku Ketua Tim Analis dan Pelaporan Pendapatan Daerah yang ditugaskan sebagai narasumber dalam penelitian ini yang telah senantiasa membantu memberikan masukan dalam hasil akhir penelitian yang dilakukan.
11. Kepala Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Provinsi Bali beserta jajarannya dan terutamanya Bapak I Wayan Marutayasa, S.T. selaku Kepala Sub Bidang Perencanaan Anggaran Daerah yang ditugaskan sebagai narasumber dalam penelitian ini yang telah senantiasa membantu memberikan masukan dalam hasil akhir penelitian yang dilakukan.
12. Kepala Badan Perencanaan Pembangunan Daerah (BAPPEDA) Provinsi Bali beserta jajarannya dan terutamanya Bapak I Gede Putu Dama Suyasa, S.E. selaku Ketua Tim Perencanaan dan Pendanaan dari Bidang Perencanaan, Pengendalian dan Evaluasi Pembangunan Daerah Daerah yang ditugaskan sebagai narasumber dalam penelitian ini yang telah senantiasa membantu memberikan masukan dalam hasil akhir penelitian yang dilakukan.
13. Bapak I Gusti Putu Arya Jantana, S.S. dan Ibu Desak Made Asti Ari sebagai orang tua penulis yang telah memberikan motivasi, doa, kasih sayang, dorongan dan dukungan baik secara moril dan materiil sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.



14. Gusti Ayu Nadia Mulya Sari dan Gusti Ayu Kurnia Nayma Sarasvati sebagai saudara kandung penulis yang selalu memberikan motivasi dalam penulisan tugas akhir ini.
15. Seluruh pihak – pihak yang membantu penulis dalam proses pembuatan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang turut serta membantu penulisan skripsi ini hingga dapat terselesaikan dengan baik.

Penulis menyadari bahwa sepenuhnya skripsi ini masih memerlukan pengembangan lebih lanjut dan masih jauh dari kata sempurna. Maka oleh sebab itu, penulis sangat mengharapkan saran dan masukan yang dapat membangun pengembangan skripsi ini. Penulis bermanfaat skripsi ini dapat memberikan manfaat secara akademis dan menambah pemahaman tentang keilmuan akuntansi dengan bidang konsentrasi akuntansi sektor publik dan bidang keilmuan akuntansi secara keseluruhan.

Singaraja, 21 Februari 2024

Penulis



## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>PRAKATA</b> .....	<b>i</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>iv</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xi</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah Penelitian .....	1
1.2. Identifikasi Masalah Penelitian .....	15
1.3. Pembatasan Masalah .....	16
1.4. Rumusan Masalah Penelitian .....	17
1.5. Tujuan Penelitian.....	17
1.6. Manfaat Penelitian.....	17
1.6.1. Manfaat Teoritis .....	17
1.6.2. Manfaat Praktis .....	18
<b>BAB II KAJIAN TEORI</b> .....	<b>20</b>
2.1. Kajian Teori .....	20
2.1.1. Kajian Teori Penelitian .....	20
2.1.1.1. Teori Signaling ( <i>Signaling Theory</i> ).....	20
2.1.1.2. Teori Legitimasi ( <i>Legitimacy Theory</i> ).....	21
2.1.1.3. Teori Good Governance .....	23
2.1.1.4. Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) .....	27
2.1.1.5. Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	33
2.1.1.6. Laporan Realisasi Anggaran .....	35
2.1.1.7. Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah .....	36
2.1.1.8. Analisis Rasio Keuangan Pemerintah Daerah .....	38
2.1.2. Hasil Kajian Penelitian Yang Relevan.....	46
2.1.3. Kerangka Berpikir .....	52
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>53</b>

3.1 Metode Penelitian.....	53
3.1.1. Rancangan Penelitian .....	53
3.1.2. Populasi dan Sampel .....	55
3.1.3. Rasio dan Indikator Perhitungan Rasio Keuangan .....	56
3.1.4. Jenis dan Sumber Data .....	58
3.1.5. Metode Pengumpulan Data .....	60
3.1.6. Metode dan Teknik Analisis Data.....	63
3.1.6.1. Analisis Data Kuantitatif : Perhitungan Rasio Keuangan.....	63
3.1.6.2. Teknik Analisis Data Kualitatif .....	70
3.1.6.3. Uji Kredibilitas Data Kualitatif ( <i>Credibility</i> ) .....	72
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>75</b>
4.1. Hasil Penelitian .....	75
4.1.1 Gambaran Umum Lokasi Penelitian .....	75
4.1.2 Demografi Wilayah .....	78
4.1.3 Visi dan Misi Pemerintah Provinsi Bali .....	81
4.2. Hasil Perhitungan Rasio Pendapatan dan Belanja Daerah .....	83
4.2.1. Pendapatan Daerah.....	83
4.2.2. Belanja Daerah.....	109
4.3. Pembahasan Hasil Penelitian.....	121
4.3.1. Kinerja Keuangan Pemerintahan Kabupaten/Kota Se Provinsi Bali Tahun 2017 – 2022 Berdasarkan Pendapatan Daerah Dengan Berdasarkan Indikator Pertumbuhan Pendapatan Daerah. ....	121
4.3.2. Kinerja Keuangan Pemerintahan Kabupaten/Kota Se Provinsi Bali Tahun 2017 – 2022 Berdasarkan Pendapatan Daerah Dengan Berdasarkan Indikator Derajat Desentralisasi Fiskal. ....	125
4.3.3. Kinerja Keuangan Pemerintahan Kabupaten/Kota Se Provinsi Bali Tahun 2017 – 2022 Berdasarkan Pendapatan Daerah Dengan Berdasarkan Indikator Kemandirian Daerah.....	128
4.3.4. Kinerja Keuangan Pemerintahan Kabupaten/Kota Se Provinsi Bali Tahun 2017 – 2022 Berdasarkan Pendapatan Daerah Dengan Berdasarkan Indikator Ketergantungan Daerah.....	130
4.3.5. Kinerja Keuangan Pemerintahan Kabupaten/Kota Se Provinsi Bali Tahun 2017 – 2022 Berdasarkan Pendapatan Daerah Dengan Berdasarkan Indikator Efektivitas Pendapatan Daerah. ....	133

4.3.6. Kinerja Keuangan Pemerintahan Kabupaten/Kota Se Provinsi Bali Tahun 2017 – 2022 Berdasarkan Pendapatan Daerah Dengan Berdasarkan Indikator Efisiensi Pendapatan Daerah.....	135
4.3.7. Kinerja Keuangan Pemerintahan Kabupaten/Kota Se Provinsi Bali Tahun 2017 – 2022 Berdasarkan Belanja Daerah Dengan Berdasarkan Indikator Pertumbuhan Belanja Daerah.....	138
4.3.8. Kinerja Keuangan Pemerintahan Kabupaten/Kota Se Provinsi Bali Tahun 2017 – 2022 Berdasarkan Belanja Daerah Dengan Berdasarkan Indikator Belanja Operasi.....	141
4.3.9. Kinerja Keuangan Pemerintahan Kabupaten/Kota Se Provinsi Bali Tahun 2017 – 2022 Berdasarkan Belanja Daerah Dengan Berdasarkan Indikator Belanja Modal.....	143
4.3.10. Kinerja Keuangan Pemerintahan Kabupaten/Kota Se Provinsi Bali Tahun 2017 – 2022 Berdasarkan Belanja Daerah Dengan Berdasarkan Indikator Efisiensi Belanja.....	146
4.4. Implikasi Penelitian.....	149
<b>BAB V PENUTUP.....</b>	<b>145</b>
5.1. Rangkuman.....	145
5.2. Simpulan.....	146
5.3. Saran.....	149
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>153</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 1 1 Hasil Analisis LKPD dan SAKIP.....	5
Tabel 1 2 Pertumbuhan Pendapatan dan Belanja Daerah Se Provinsi Bali.....	9
Tabel 2 1 Kajian Penelitian Yang Relevan .....	51
Tabel 3 1 Indikator Perhitungan Rasio Keuangan.....	58
Tabel 3 2 Kisi – Kisi Pedoman Wawancara .....	62
Tabel 3 3 Interval Rasio Derajat Desentralisasi Fiskal .....	64
Tabel 3 4 Kriteria Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah.....	65
Tabel 3 5 Ketergantungan Keuangan Daerah.....	66
Tabel 3 6 Kriteria Nilai Efektivitas Pendapatan Daerah .....	67
Tabel 3 7 Kriteria Nilai Efisiensi Pendapatan Daerah .....	67
Tabel 3 8 Kriteria Nilai Efektivitas Belanja Daerah .....	70
Tabel 4 1 Letak Geografis Kabupaten dan Kota di Provinsi Bali .....	76
Tabel 4 2 Luas Wilayah Kabupaten dan Kota Se Provinsi Bali .....	77
Tabel 4 3 Jumlah Penduduk Kabupaten/Kota Se Provinsi Bali .....	79
Tabel 4 4 Realisasi Pendapatan Daerah Kab/Kota Se Provinsi Bali.....	84
Tabel 4 5 Hasil Rasio Pertumbuhan Pendapatan.....	85
Tabel 4 6 Realisasi PAD Kabupaten Dan Kota Se Provinsi Bali .....	90
Tabel 4 7 Hasil Perhitungan Derajat Desentralisasi Fiskal .....	91
Tabel 4 8 Hasil Rekapitulasi Kategori Derajat Desentralisasi Fiskal .....	92
Tabel 4 9 Realisasi Dana Transfer Kabupaten Dan Kota Se Provinsi Bali .....	96
Tabel 4 10 Realisasi Pembiayaan Daerah Kab/Kota Se Provinsi Bali.....	97
Tabel 4 11 Hasil Perhitungan Kemandirian Daerah.....	98
Tabel 4 12 Hasil Rekapitulasi Skala Interval Kemandirian Daerah.....	99
Tabel 4 13 Hasil Perhitungan Ketergantungan Daerah .....	101
Tabel 4 14 Hasil Rekapitulasi Skala Interval Ketergantungan Daerah .....	102
Tabel 4 15 Anggaran Pendapatan Asli Daerah (PAD) Kabupaten Dan Kota.....	104
Tabel 4 16 Hasil Perhitungan Efektivitas Pendapatan Daerah.....	105
Tabel 4 17 Hasil Rekapitulasi Efektivitas Pendapatan Daerah .....	106
Tabel 4 18 Hasil Perhitungan Efisiensi Pendapatan Daerah .....	107
Tabel 4 19 Hasil Rekapitulasi Efisiensi Pendapatan Daerah .....	109
Tabel 4 20 Realisasi Belanja Daerah Kabupaten Dan Kota Se Provinsi Bali.....	110
Tabel 4 21 Hasil Perhitungan Pertumbuhan Belanja Daerah .....	111
Tabel 4 22 Realisasi Belanja Operasi Kabupaten Dan Kota Se Provinsi Bali .....	114
Tabel 4 23 Hasil Perhitungan Rasio Belanja Operasi .....	115
Tabel 4 24 Realisasi Belanja Modal Kabupaten Dan Kota Se Provinsi Bali .....	116
Tabel 4 25 Hasil Perhitungan Rasio Belanja Modal .....	117
Tabel 4 26 Anggaran Belanja Daerah Kabupaten Dan Kota Se Provinsi Bali.....	119
Tabel 4 27 Hasil Perhitungan Rasio Efisiensi Belanja.....	119
Tabel 4 28 Hasil Rekapitulasi Efisiensi Belanja Daerah.....	120

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 1 1 Grafik Capaian Kinerja Pemerintah Kabupaten/Kota .....	6
Gambar 1 2 Grafik Pertumbuhan Kemampuan Pendapatan dan Belanja Daerah	10
Gambar 2 1 Kerangka Permikiran Penelitian.....	52
Gambar 3 1 Rancangan Penelitian .....	54



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
Lampiran 1 Surat Pengantar Permohonan Data dan Penelitian .....	154
Lampiran 2 Surat Rekomendasi Penelitian .....	155
Lampiran 3 Pedoman Wawancara Terstruktur .....	156
Lampiran 4 Transkrip Hasil Wawancara.....	158
Lampiran 5 APBD Kabupaten dan Kota Tahun 2016-2022.....	166
Lampiran 6 LRA Pemerintah Kabupaten dan Kota Tahun 2016-2022 .....	190
Lampiran 7 Dokumentasi Pelaksanaan Wawancara.....	214

