

**ANALISIS *VALUE FOR MONEY* UNTUK MENILAI
KINERJA KEUANGAN BADAN PENDAPATAN
DAERAH PROVINSI BALI**

TUGAS AKHIR

**Diajukan Kepada
Universitas Pendidikan Ganesha
Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat dalam Menyelesaikan
Program Sarjana Terapan Akuntansi**

**OLEH
GEDE RESTU PRAMANA YASA
NIM 2257023008**

**PRODI SARJANA TERAPAN PROGRAM AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK
JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
SINGARAJA**

2025

TUGAS AKHIR

**DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN
MEMENUHI SYARAT – SYARAT UNTUK
MENCAPAI GELAR SARJANA TERAPAN**

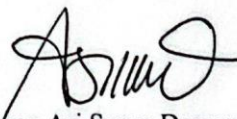
Menyetujui

Pembimbing I,



Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak, M.Si.
NIP. 197912062008122001

Pembimbing II,



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

Tugas Akhir oleh Gede Restu Pramana Yasa Telah
dipertahankan di depan dewan penguji Pada tanggal
04 Juni 2025

Dewan Penguji,



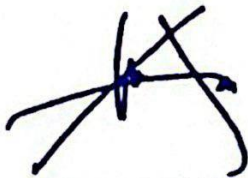
Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si
NIP. 197912062008122001

(Ketua)



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

(Anggota)



Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si
NIP. 197911042008122003

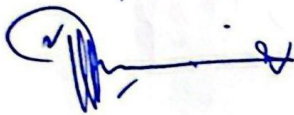
(Anggota)

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

Pada :

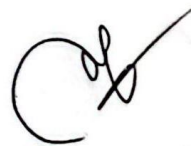
Hari : Rabu
Tanggal : 04 Juni 2025

Ketua Ujian,



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

Sekretaris Ujian,



Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 197911042008122003

Mengesahkan
Dekan Fakultas Ekonomi



Prof. Dr. Gede Aji Yuniarta, S.E., Ak., M.Si.
NIP. 197906162002121003

PERNYATAAN

Dengan ini penulis menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul “ Analisis Value For Money untuk Menilai Kinerja Keuangan Badan Pendapatan Daerah Provinsi Bali” beserta seluruh isinya benar-benar karya sendiri, dan penulis tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, penulis siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada penulis apabila kemudian ditemukan pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya penulis atau ada klaim terhadap keaslian karya penulis ini.

Singaraja, 18 Juni 2025

Yang membuat pernyataan,



Gede Restu Pramana Yasa

NIM. 2257023008

MOTTO

“NEVER GIVE UP AND GET UP”

Restu Yasa



KATA PERSEMBAHAN

Puji syukur saya panjatkan ke hadapan Tuhan Yang Maha Esa/Ida Sang Hyang Widhi Wasa, atas anugrah dan karunia yang diberikan, sehingga tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan tepat waktu.

Kepada Ibu Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si selaku pembimbing I

Bapak Dr. Nyoman Ari Surya Darmawan, S.E.,Ak., M.Si, selaku pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, dukungan, pendampingan, dan pengarahan dalam penyelesaian tugas akhir ini.

Kepada Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E.,Ak, M.Si selaku penguji saya.

Kepada orang tua tercinta Gede Selamat (Bapak), Ni Ketut Sariasih (Ibu), dan Saudara saya yang tiada henti memberikan doa, dukungan, dan semangat dalam penyelesaian tugas akhir ini.

Terima Kasih



PRAKATA

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat rahmat dan anugerahnya penulis bisa menyusun dan menyelesaikan Tugas Akhir yang berjudul “Analisis *Value For Money* untuk Menilai Kinerja Keuangan Badan Pendapatan Daerah Provinsi Bali”. Tugas Akhir ini merupakan salah satu syarat dalam menempuh gelar Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik (S.Tr.Ak) di Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha. Dalam proses penyusunan Tugas Akhir ini tidak luput dari berbagai tantangan, hambatan, dan permasalahan yang telah dihadapi. Penulis menyadari bahwa keberhasilan penulisan Tugas Akhir ini tidak lepas dari dorongan, bantuan, dan doa dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

- 1 Bapak Prof. Dr. I Wayan Lasmawan, M,Pd. Selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha.
- 2 Bapak Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E.,Ak.,M.Si Selaku Dekan Fakultas Ekonomi.
- 3 Bapak Dr. Kadek Rai Suwena, S.Pd., M.Pd. Selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi.
- 4 Ibu Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak. Selaku Koordinator Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik.
- 5 Ibu Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si. Selaku pembimbing satu yang telah bersedia membimbing penulis dengan penuh kesabaran, kecermatan, dan memberikan dukungan serta motivasi di tengah-tengah kesibukan beliau sehingga Tugas Akhir ini bisa terselesaikan tepat waktu.
- 6 Bapak Dr. Nyoman Ari Surya Darmawan, S.E., Ak., M.Si Selaku pembimbing dua yang telah bersedia membimbing penulis dengan penuh kesabaran, kecermatan, dan memberikan dukungan serta motivasi di tengah tengah kesibukan beliau sehingga Tugas Akhir ini bisa terselesaikan tepat waktu.
- 7 Seluruh jajaran staf jurusan dan dosen Akuntansi Sektor Publik yang ikut serta memberikan dukungan dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
- 8 Seluruh keluarga dirumah yang telah memberikan dukungan dan support serta semangat serta doa dan menjadi kekuatan terbesar bagi penulis sehingga

penulisan Tugas Akhir ini dapat terlaksana dengan lancar.

- 9 Untuk sahabat dan rekan-rekan teman mahasiswa kelas A yang selalu mensupport dalam segala hal terutama yang mendukung sehingga proses pembelajaran kuliah ini sampai dengan selesai.
- 10 Serta seluruh pihak yang telah membantu penulis selama pembuatan Tugas Akhir ini terlaksana dengan lancar.

Penulis menyadari bahwa penyusunan laporan ini masih jauh dari kata sempurna karena masih banyak kekurangan dan keterbatasan. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna menyempurnakan laporan akhir ini serta dapat memberikan wawasan dan manfaat bagi para pembaca.

Singaraja, 05 Maret 2025

Penulis



DAFTAR ISI

PRAKARTA	ii
ABSTRAK	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR GAMBAR	ix
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	5
1.3 Pembatasan Masalah	5
1.4 Rumusan Masalah	6
1.5 Tujuan Penelitian	6
1.6 Manfaat Penelitian	6
BAB II	8
KAJIAN PUSTAKA	8
2.1 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan	8
2.2 Landasan Teori	12
2.2.1 Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah	12
2.2.3 Pemerintah Daerah	15
2.2.4 Badan Pendapatan Daerah (Bapenda)	17
2.2.5 Definisi Value For Money	19
2.2.6 Pengukuran Value For money	20
2.3 Model Penelitian	22
BAB III	23
METODE PENELITIAN	23
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	23
3.2 Jenis dan Sumber Penelitian	23
3.3 Subjek dan Objek Penelitian	25
3.4 Metode Pengumpulan Data	25
3.5 Teknik Analisis Data	26
BAB IV	29
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	29
4.1 Deskripsi Data	29
4.1.1 Deskripsi Data Penelitian	29

4.2 Hasil Analisis Pengukuran <i>Value For Money</i>	31
4.2.1 Pengukuran Ekonomi	31
4.2.2 Pengukuran Efisiensi	33
4.2.3 Pengukuran Efektivitas.....	34
4.2.4 Pembahasan Hasil Kinerja Keuangan dengan <i>Value For Money</i>	36
4.3 Kendala – Kendala dalam Meningkatkan Kinerja Keuangan	38
4.4 Upaya Peningkatan Kinerja Keuangan Daerah di Badan Pendapatan Daerah Provinsi Bali	40
BAB V	42
PENUTUP	42
5.1 Rangkuman	42
5.2 Simpulan	44
5.3 Saran	46
DAFTAR RUJUKAN	48
LAMPIRAN - LAMPIRAN	52



DAFTAR TABLE

Table 1.1 LRA APBD BAPENDA Provinsi Bali 2019 - 2023.....	4
Table 2.1 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan.....	8
Table 2.2 Kriteria Rasio Ekonomis	21
Table 2.3 Kriteria Rasio Efisiensi	21
Table 2.4 Kriteria Rasio Efektivitas.....	22
Table 3.1 Rumus Rasio Ekonomis	27
Table 3.2 Rumus Rasio Efisiensi	28
Table 3.3 Rumus Rasio Efektivitas	29
Table 4.1 Rincian Anggaran dan Realisasi Pendapatan Bapenda.....	30
Table 4.2 Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja Bapenda	31
Table 4.3 Hasil Perhitungan Rasio Ekonomis Bapenda	33
Table 4.4 Hasil Perhitungan Rasio Efisiensi Bapenda.....	35
Table 4.5 Hasil Perhitungan Rasio Efektivitas Bapenda	36
Table 4.6 Hasil Pengukuran <i>Value For Money</i> Bapenda.....	37



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Anggaran Pendapatan dan Belanja	5
Gambar 2.1 Model Penelitian	25
Gambar 2.1 Model Penelitian	23



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 01 Surat Penelitian.....	53
Lampiran 02 Dokumentasi Penelitian.....	54
Lampiran 03 Transkrip Wawancara Penelitian.....	55

