



**ANALISIS TINGKAT EFISIENSI, EFEKTIVITAS DAN  
DESENTRALISASI FISKAL TERHADAP KINERJA  
KEUANGAN DAERAH  
(Studi Kasus pada Kabupaten/Kota di Sumatra Utara)**

**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan  
Program S1 Akuntansi**

**UNIVERSITAS  
MERCU BUANA**  
OLEH  
**HARYATMOKO**  
43218110376

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MERCU BUANA  
JAKARTA  
2023**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Haryatmoko  
NIM : 43218110376  
Program Studi : S1 Akuntansi  
Judul Skripsi : Analisis Tingkat Efisiensi, Efektivitas dan Desentralisasi Fiskal Terhadap Kinerja Keuangan Daerah (Studi Kasus pada Kabupaten/Kota di Sumatra Utara)  
Tanggal Sidang : 28 Agustus 2023

Disahkan oleh :

Pembimbing



Swarmilah Hariani, S.E., M.Acc

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi



Dr. Nurul Hidayah, M.Si., Ak., CA



Dr. Hari Setiyawati, Ak., M.Si., CA

LPTA 09232888



Please Scan QRCode to Verify

## SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam skripsi ini:

Judul : Analisis Tingkat Efisiensi, Efektivitas dan Desentralisasi Fiskal terhadap Kinerja Keuangan Daerah (Studi Kasus pada Kabupaten/Kota di Sumatra Utara)

Nama : Haryatmoko

NIM : 43218110376

Program Studi : Akuntansi S1

Tanggal : 28 Agustus 2023

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan dan karya saya sendiri dengan Dosen Pembimbing Skripsi yang ditetapkan dengan Surat Tugas Ketua Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 28/8/ 2023



Haryatmoko

## KATA PENGANTAR

Segala Puji bagi Allah SWT yang telah memberikan karunia dan rahmat-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul “**Analisis Efisiensi, Efektivitas dan Desentralisasi Fiskal terhadap Kinerja Keuangan Daerah (Studi Kasus pada Kabupaten/Kota Di Sumatera Utara)**”. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana.

Penulis menyadari dalam penelitian ini tidak lepas dari kesalahan dan kekurangan akibat keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Dalam penyusunan dan penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak khususnya Ibu Swarmilah Hariani, S.E., M. Acc., Ph. D. selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan saran, waktu, tenaga, semangat dan pengetahuan yang sangat bermanfaat dalam proses penyusunan skripsi ini dari awal hingga akhir, serta pihak-pihak yang memberikan dukungan kepada penulis diantaranya yang terhormat:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Andi Adriansyah, M. Eng., selaku Rektor Universitas Mercu Buana
2. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M. Si., Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana
3. Ibu Dr. Hari Setiyawati, Ak., M. Si., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana

4. Seluruh dosen dan staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Mercu Buana yang telah memberikan segenap ilmunya
5. Kedua orang tua, Bapak (Alm) Subandi dan Ibu (Almh) Wasilah yang telah memberikan dukungan dan kasih sayangnya
6. Teman-teman yang selalu mendukung saya serta teman-teman Program Studi Akuntansi Angkatan 2018 Universitas Mercu Buana yang telah bersama-sama menuntut ilmu dari pertama masuk kuliah hingga selesai
7. Dan seluruh pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas doa dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan masukan dan saran dari berbagai pihak terkait skripsi ini. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat menambah pengetahuan khususnya bagi penulis dan pembaca pada umumnya. Akhir kata dengan segala ketulusan dan kerendahan hati, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dan kekurangan dalam skripsi ini.

Jakarta, Agustus 2023

Haryatmoko

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis kinerja pemerintah daerah pada Kabupaten/Kota di Sumatra Utara tahun anggaran 2017-2021. Data yang digunakan adalah data sekunder yang diperoleh dari Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia berupa Laporan Realisasi Anggaran (LRA) periode tahun anggaran 2017-2021.

Penelitian ini merupakan penelitian deskriptif dengan menggunakan analisis rasio keuangan untuk menilai kinerja pemerintah daerah Kabupaten/Kota di Sumatra Utara. Hasil penelitian menunjukkan bahwa, perkembangan tingkat efisiensi pengelolaan belanja daerah Kabupaten/Kota di Sumatra Utara dapat dikatakan kurang efisien atau persentase berada di atas nilai 90%. Kemudian untuk perkembangan tingkat efektivitas pengelolaan Pendapatan Asli Daerah sudah dapat dikatakan efektif, yaitu dengan hasil rata-rata diatas 80%, sedangkan untuk tingkat desentralisasi Pendapatan Asli Daerah masih belum optimal dan berada pada tingkat yang rendah.

Kata kunci: Kinerja Pemerintah Daerah, Anggaran, Efisiensi, Efektivitas dan Desentralisasi Pendapatan Asli Daerah



UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## ABSTRACT

*This study aims to analyze the performance of local governments in all districts in Province of North Sumatra for the 2017-2021 budget year. The data used is secondary data obtained from the Audit Board of the Republic of Indonesia in the form of a Budget Realization Report for the 2017-2021 fiscal year.*

*This study is a descriptive study using an analysis of regional independence ratios and financial ratios to assess the performance of local governments in all districts in Province of North Sumatra. The results showed that the development of the level of efficiency in the management of regional expenditures of all districts in Province of North Sumatra, it can be said less efficient which is the percentage of average yield above 90%. And then for the development of the level of effectiveness of the management of Regional Original Income, it can be said to be effective, namely with an average yield of above 80%, while for the decentralization of Regional Original Income is on the low level.*

*Keywords: Local Government Performance, Budget, Efficiency, Effectiveness, and Decentralization of Regional Original Income*

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR PUSTAKA

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK.....	vi
ABSTRACT.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Rumusan Masalah Penelitian.....	6
C. Tujuan dan Kontribusi Penelitian.....	6
1. Tujuan Penelitian.....	6
2. Kontribusi Penelitian.....	7
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN RERANGKA PENELITIAN.....</b>	<b>8</b>
A. Kajian Pustaka.....	8

1. Teori Stewardship.....	8
2. Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.....	10
3. Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah.....	11
4. Rasio Keuangan Pemerintah Daerah.....	16
5. Penelitian Terdahulu.....	20
B. Rerangka Pemikiran.....	22
<b>BAB III DESAIN DAN METODOLOGI PENELITIAN.....</b>	<b>24</b>
A. Jenis Penelitian.....	24
B. Definisi Operasional Variabel dan Pengukuran Variabel.....	24
1. Definisi Variabel Operasionalisasi Variabel.....	24
2. Pengukuran Variabel.....	26
C. Populasi dan Sampel Penelitian.....	26
1. Populasi Penelitian.....	26
2. Sampel Penelitian.....	26
D. Teknik Pengumpulan Data.....	27
E. Metode Analisis Data.....	27
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>31</b>
A. Deskripsi Objek Penelitian.....	31
B. Analisis Deskriptif.....	31
C. Hasil Analisis Data.....	31
D. Pembahasan dan Penelitian.....	38
1. Analisis Efisiensi.....	38

2. Analisis Efektivitas.....	39
3. Analisis Desentralisasi.....	40
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>42</b>
A. Simpulan.....	42
B. Saran.....	42
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>44</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>48</b>



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Kriteria Penilaian Efisiensi .....	17
Tabel 2.2	Kriteria Penilaian Efektivitas PAD .....	18
Tabel 2.3	Kriteria Penilaian Desentralisasi Fiskal.....	20
Tabel 2.4	Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 3.1	Operasional Variabel.....	26
Tabel 3.2	Kriteria Efisiensi Keuangan Daerah.....	28
Tabel 3.3	Kriteria Efektivitas Keuangan Daerah.....	29
Tabel 4.1	Rata-rata Rasio Efisiensi Keuangan Daerah.....	31
Tabel 4.1	Rata-Rata Rasio Efektivitas Keuangan Daerah .....	33
Tabel 4.2	Rata-Rata Rasio Desentralisasi Daerah .....	36

UNIVERSITAS  
MERCU BUANA

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Rata-rata Tingkat PAD dalam APBD Provinsi Sumatra Utara...	3
Gambar 2.1 Rerangka Pemikiran Teoritis.....	23
Gambar 4.1 Grafik Rata-rata Tingkat Efisiensi Daerah.....	33
Gambar 4.2 Grafik Rata-rata Tingkat Efektivitas Daerah .....	35
Gambar 4.3 Grafik Rata-rata Tingkat Desentralisasi Daerah.....	37

