



**UNIVERSITAS INDONESIA  
FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI**

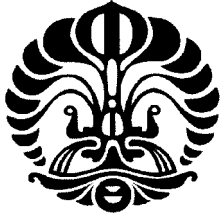
**KARYA AKHIR**

**AKUNTABILITAS KEUANGAN DAN KINERJA:  
PENGERTIAN, SEJARAH, DAN APLIKASINYA PADA  
INSTANSI PEMERINTAH  
STUDI KASUS: DIREKTORAT PEMBINAAN SMK**

**DIAJUKAN OLEH:**

**WINNER JIHAD AKBAR  
0606144653**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT GUNA  
MENCAPAI GELAR MAGISTER AKUNTANSI  
2008**



**UNIVERSITAS INDONESIA**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI**

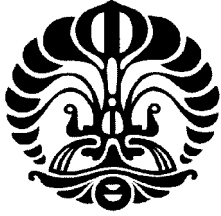
---

**TANDA PERSETUJUAN KARYA AKHIR**

Nama : **Winner Jihad Akbar**  
Nomor Mahasiswa : **0606144653**  
Konsentrasi : **Akuntansi Pemerintahan**  
  
Judul Karya Akhir : **Akuntabilitas Keuangan dan Kinerja, Pengertian, Sejarah, dan Aplikasinya pada Instansi Pemerintah. Studi Kasus: Direktorat Pembinaan SMK**

Tanggal : ..... Ketua Program Studi  
Magister Akuntansi : **Dr. Setio Anggoro Dewo**

Tanggal : ..... Pembimbing Karya Akhir : **Prof. Akhmad Syakhroza, Ph.D**



**UNIVERSITAS INDONESIA**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI**

---

**TANDA PERSETUJUAN KARYA AKHIR**

Nama : **Winner Jihad Akbar**  
Nomor Mahasiswa : **0606144653**  
Konsentrasi : **Akuntansi Pemerintahan**  
  
Judul Karya Akhir : **Akuntabilitas Keuangan dan Kinerja, Pengertian, Sejarah,  
dan Aplikasinya pada Instansi Pemerintah.  
Studi Kasus: Direktorat Pembinaan SMK**

Tanggal : ..... Ketua Program Studi  
Magister Akuntansi : **Linda**

Tanggal : ..... Pembimbing Karya Akhir : **Prof. Akhmad Syakhroza, Ph.Da  
H**

## RINGKASAN

Salah satu perwujudan *good governance*, pemerintah dituntut untuk meningkatkan akuntabilitasnya. Dalam rangka meningkatkan akuntabilitasnya, pemerintah telah mengeluarkan beberapa peraturan dan perundang-undangan. Walaupun telah banyak peraturan dan perundang-undangan yang telah dibuat berkaitan dengan akuntabilitas, namun akuntabilitas pemerintah masih belum menunjukkan perbaikan yang signifikan.

Oleh karena itulah penelitian ini bertujuan untuk mengetahui penerapan akuntabilitas keuangan dan kinerja, menganalisis keterkaitan antara akuntabilitas keuangan dan kinerja, dan memformulasikan model akuntabilitas berdasarkan metode *balanced scorecard* pada Direktorat Pembinaan SMK.

Metode Penelitian yang digunakan adalah metode kepustakaan berdasarkan dokumen-dokumen yang ada dan kemudian melakukan analisis berdasarkan teori dan peraturan serta perundang-undangan yang berlaku.

Akuntabilitas Keuangan Direktorat Pembinaan SMK sudah sesuai dengan peraturan dan perundang-undangan yang berlaku. Ini tercermin telah dibuatnya tiga macam laporan keuangan, yaitu Laporan Realisasi Anggaran, Neraca, dan Catatan atas Laporan Keuangan.

Akuntabilitas Kinerja Direktorat Pembinaan SMK masih sangat lemah karena banyak sekali perbedaan antara dokumen perencanaan dan dokumen laporan kinerja.

Sedangkan Akuntabilitas Keuangan dan Kinerja belum terkait satu sama lainnya. Hal ini disebabkan memang tidak terintegrasinya sistem keuangan dengan sistem akuntabilitas kinerja Pemerintah. Sistem keuangan mengacu pada Standar Akuntansi Pemerintahan (SAP), sedangkan akuntabilitas mengacu pada Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (SAKIP).

Balanced Scorecard bisa menjadi alternatif dalam peningkatan akuntabilitas Direktorat Pembinaan SMK. Model Balanced Scorecard dibuat berdasarkan empat perspektif, yaitu Perspektif Publik, Perspektif Keuangan, Perspektif Proses Internal, serta Perspektif Pembelajaran dan Pertumbuhan.

## ABSTRACT

One of the governance good principle, claimed governmental to increase its its[his]. In order to improving its[his] [him/ it], government have [released] some perundang-undangan. Walaupun and regulation have many legislation and regulation which have been made to relate to akuntabilitas, but governmental akuntabilitas still not yet shown repair which [is] signifikan

Because of that's this research aim to to know applying [of] monetary akuntabilitas and performance, analysing related/relevant [among/between] monetary akuntabilitas and performance, and memformulasikan model akuntabilitas pursuant to scorecard balanced method [at] Directorate Construction [of] SMK.

used [by] Method Research [is] bibliography method pursuant to existing document and later; then melakukan analyse pursuant to regulation and theory and also legislation going into effect

Monetary Akuntabilitas [of] Directorate Construction [of] SMK have as according to legislation and regulation going into effect. This mirror have made of three kinds of financial statement, that is Report Realize Budget, Balance, and Note to the Financial Statement

Akuntabilitas Performance Directorate Construction [of] SMK still very weak because a lot of difference [among/between] planning document and performance report document

While Monetary Akuntabilitas and Performance not yet related/relevant one another. This matter [is] caused (it) is true [do] not financial system terintergarsinya with Governmental performance akuntabilitas system. Financial system relate [at] Standard Accountancy Governance ( SAP), while akuntabilitas relate [at] System Akuntabilitas Performance Institution Comand ( SAKIP).

Balanced Scorecard can become alternative in make-up of Directorate akuntabilitas Construction [of] SMK. Model Balanced Scorecard made pursuant to four is in perspective, that is is In Perspective [of] Public, In Perspective [of] Finance, In perspective [of] Internal Process, in perspective And also Study and Growth



*Teruntuk istri & anak ku tercinta,  
serta semua teman-teman Direktorat Pembinaan SMK*

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan kurnia NYA yang dilimpahkan kepada penulis, sehingga karya akhir ini dapat diselesaikan.

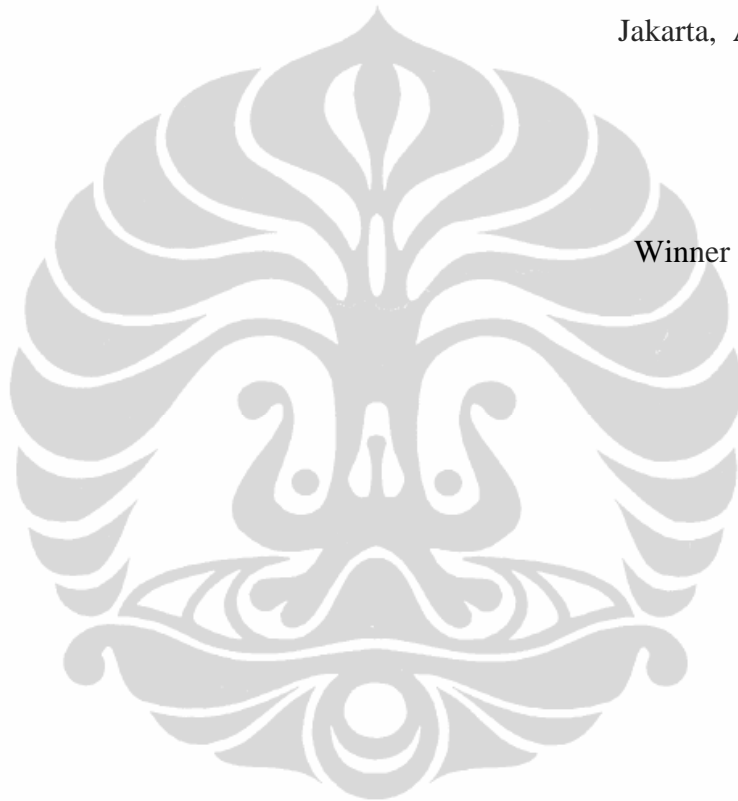
Ucapan terima kasih sebagai penghargaan yang tulus disampaikan kepada Prof. Akhmad Syakhroza, Ph.D yang bertindak sebagai pembimbing. Tanpa kesediaan beliau untuk membimbing penulisan karya akhir ini, maka sulit bagi penulis untuk menyelesaikan Program Magister Akuntansi ini.

Selanjutnya penulis menyampaikan penghargaan dan terima kasih yang setinggi-tingginya kepada;

1. Bapak dan Ibu dosen di lingkungan Program Magister Akuntansi Universitas Indonesia.
2. Istriku tercinta dr. Rita Rahmalia yang selalu setia mendampingi dan memotivasi.
3. Innovator Faiz Akbar, anakku tersayang yang menjadi sumber inspirasi.
4. Ayahanda Drs. Abdul Jalali, M.Pd. dan Ibunda Noor Cholissiyah, S.Pd, yang tiada henti-hentinya mendorong serta memanjatkan do'a untuk keselamatan dan keberhasilan penulis.
5. Bapak Drs. Asyikin dan Ibu Dra. Titin yang selalu penuh pengertian dan pengorbanan yang tidak ternilai dan selalu memberikan dorongan kepada penulis.
6. Arie Wibowo Khurniawan, sahabat yang dengan penuh kesetiaan dan ketulusan menemani dan memberi semangat kepada penulis.
7. Bapak Joko Sutrisno, Bapak Harry Suliswanto, Ibu Sri Pujie Lestari, Bapak Moch. Abduh, Bapak Siman, Bapak Hendro, Bapak Imam, Mas Andi, Ibu Chrismi, Ibu Ratna, Ibu Lily, Mas Fuat, Eri Wibowo, Mbak Rina, Bapak Trias, Bapak Armada, Ibu Melly, dan seluruh rekan-rekan Direktorat Pembinaan SMK yang telah mendukung memberikan semangat dan memotivasi penulis.
8. Mas Catur "sang motivator ulung", Pak Hamidi "rival sejati", dan semua teman-teman kelas AKP01 (Depdiknas) Program Maksi yang telah bersama-sama menjalankan perkuliahan dan memberikan kenangan yang manis.
9. Karyawan Maksi: Mbak Era, Mbak Debo, Mbak Sarah, Mbak Dian, Mas Iqwan,dll. Yang telah membantu selama penyelesaian karya akhir ini.

Penulis menyadari dengan sepenuh hati bahwa tanpa semua bantuan tersebut, kiranya tidak mungkin karya akhir ini dapat penulis selesaikan. Penulis juga menyadari keterbatasan kemampuan yang dimiliki, sehingga penulis penulis menunggu kritik membangun dan saran dari pembaca karya akhir ini. Dan semoga karya akhir ini mendatangkan manfaat bagi pembacanya.

Jakarta, Agustus 2008



Winner Jihad Akbar



# DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
Ringkasan.....	iii
Kata Pengantar.....	v
Daftar Isi.....	vii
Daftar Tabel.....	xi
Daftar Gambar.....	xii
Daftar Lampiran.....	xiii
<b>BAB I. PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Manfaat Penelitian.....	4
1.4.1. Bagi Direktorat Pembinaan SMK.....	4
1.4.2. Bagi Penulis.....	5
1.4.3. Bagi Pemerintah dan Masyarakat.....	5
1.5. Metodologi Penelitian.....	5
1.6. Sistematika Penulisan.....	5
<b>BAB II. LANDASAN TEORI</b>	
2.1. <i>Good Governance</i> .....	7
2.1.1. Pengertian <i>Good Governance</i> .....	7
2.1.2. Sejarah <i>Good Governance</i> .....	12
2.1.3. Karakteristik dan Prinsip <i>Good Governance</i> .....	13
2.2. Akuntabilitas.....	15
2.2.1. Pengertian Akuntabilitas.....	15

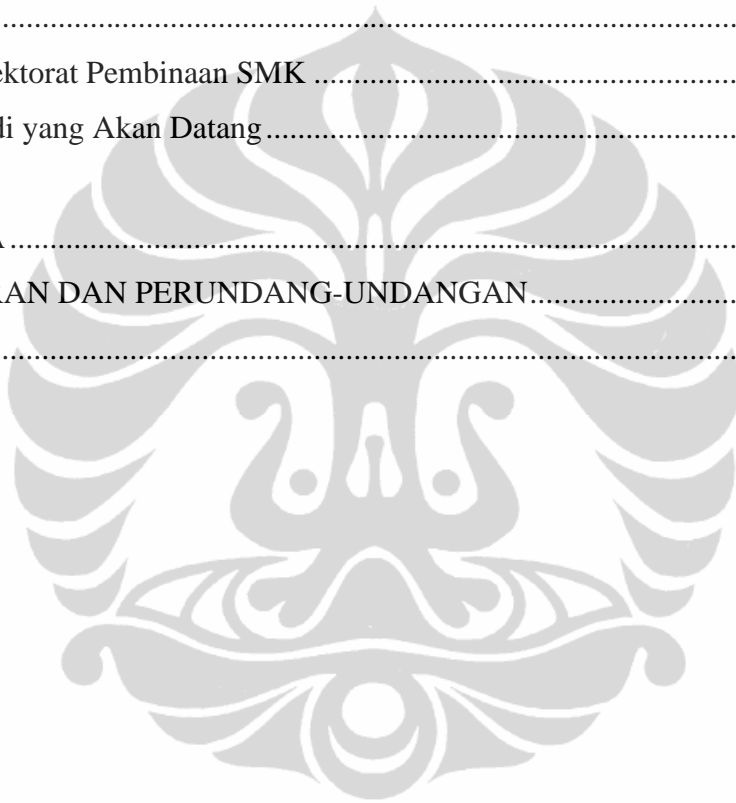
2.2.2. Sejarah Akuntabilitas .....	18
2.2.3. Akuntabilitas di Pemerintahan .....	19
2.2.4. Penerapan Akuntabilitas di Indonesia.....	21
2.3. Akuntabilitas Keuangan .....	23
2.3.1. Pengetian Akuntabilitas Keuangan .....	23
2.3.2. Konsep Dasar Akuntansi .....	24
2.3.3. Laporan Keuangan .....	26
2.3.4. Laporan Keuangan Pemerintah .....	30
2.3.5. Standar Akuntansi Pemerintahan .....	33
2.4. Akuntabilitas Kinerja .....	34
2.4.1. Pengertian Akuntabilitas Kinerja.....	34
2.4.2. Pengukuran Kinerja .....	35
2.4.3. Alternatif Metode Pengukuran Kinerja.....	36
2.4.4. Sistem Perencanaan Indonesia.....	38
2.4.5. Sistem Penganggaran Indonesia .....	40
2.4.6. Sistem Akuntabilitas Kinerja di Indonesia .....	52
2.5. Akuntabilitas dalam Prespektif <i>Balanced Scorecard</i> .....	65
2.5.1. Pengertian <i>Balanced Scorecard</i> .....	65
2.5.2. Sejarah <i>Balanced Scorecard</i> .....	67
2.5.3. <i>Balanced Scorecard</i> Mengimplementasikan Misi, Visi Dan Strategi .....	68
2.5.4. Penerapan <i>Balanced Scorecard</i> dalam Sektor Publik .....	70
2.5.5. Pengukuran Kinerja terhadap Empat Perspektif <i>Balanced Scorecard</i> .....	72
2.6. Keterkaitan Antara Akuntabilitas Keuangan dan Akuntabilitas Kinerja Pemerintah Indonesia.....	74

### BAB III. GAMBARAN UMUM DIREKTORAT PEMBINAAN SMK

3.1. Sejarah Direktorat Pembinaan SMK.....	76
3.1.1. Awal Mula Pendidikan Kejuruan Indonesia.....	76
3.1.2. Pendidikan Kejuruan Sejak Dimulainya Politik Etika (1901).....	77
3.1.3. Direktorat Pembinaan SMK dari Zaman Kemerdekaan Hingga Era Reformasi .....	78
3.2. Budaya Kerja Direktorat Pembinaan SMK .....	82

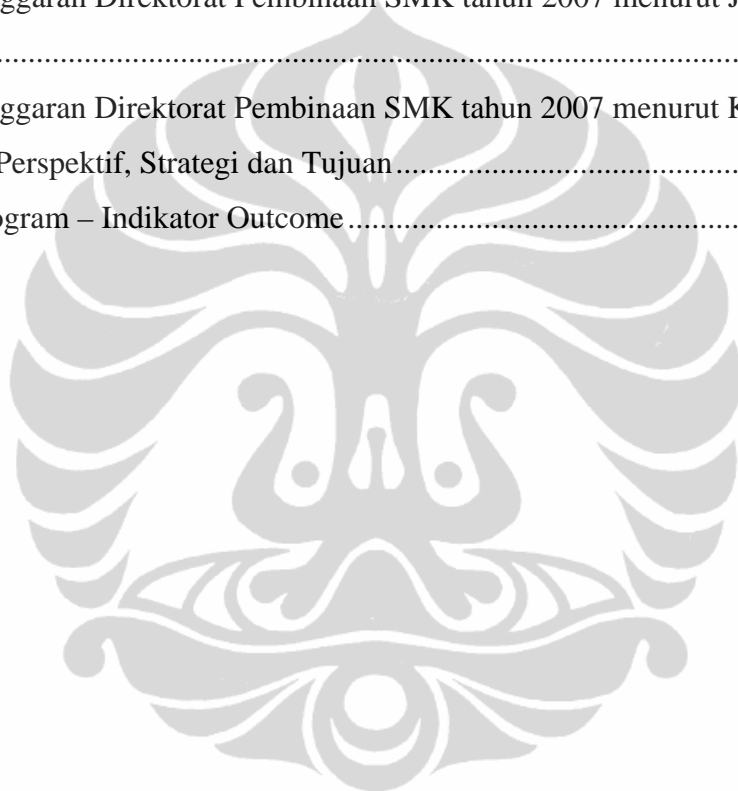
3.2.1. Visi dan Misi Direktorat Pembinaan SMK.....	82
3.2.2. Tujuan Direktorat Pembinaan SMK .....	83
3.3. Strategi dan Rencana Kerja Direktorat Pembinaan SMK.....	84
3.3.1. Pemerataan dan Perluasan Akses.....	85
3.3.2. Peningkatan Mutu, Relevansi, dan Daya Saing.....	85
3.3.3. Penguatan Tata Kelola, Akuntabilitas, dan Citra Publik .....	87
3.4. Manajemen dan Struktur Organisasi.....	88
3.5. Tugas Pokok dan Fungsi.....	89
3.6. Penerapan Akuntabilitas Keuangan.....	91
3.6.1. Laporan Realisasi Anggaran .....	91
3.6.2. Neraca .....	92
3.6.3. Catatan Atas Laporan Keuangan .....	93
3.7. Penerapan Akuntabilitas Kinerja .....	94
3.7.1. Rencana Strategis (Renstra).....	95
3.7.2. Program Kerja Tahunan.....	95
3.7.3. Rencana Kerja dan Anggaran Kementerian/Lembaga (RKA-KL).....	96
3.7.4. Laporan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (LAKIP) .....	96
 BAB IV. PEMBAHASAN	
4.1. Analisis Akuntabilitas Keuangan Direktorat Pembinaan SMK.....	98
4.1.1. Laporan Realisasi Anggaran .....	99
4.1.2. Neraca .....	100
4.1.3. Catatan Atas Laporan Keuangan .....	100
4.2. Analisis Akuntabilitas Kinerja Direktorat Pembinaan SMK.....	102
4.2.1. Rencana Strategis (Renstra).....	102
4.2.2. Program Kerja Tahunan.....	105
4.2.3. Rencana Kerja dan Anggaran Kementerian/Lembaga (RKA-KL).....	106
4.2.4. Laporan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (LAKIP) .....	108
4.3. Analisis Keterkaitan antara Akuntabilitas Keuangan dan Akuntabilitas Kinerja.....	112
4.4. Alternatif Model Akuntabilitas Menggunakan Metode <i>Balanced Scorecard</i> .....	113
4.4.1. Misi, Visi, dan Strategi .....	114

4.4.2. <i>Balanced Scorecard</i> .....	116
4.4.3. Peta Strategi.....	118
4.4.4. Pengukuran Kinerja, Target, dan Inisiatif.....	119
BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Kesimpulan .....	122
5.2. Kelemahan Penelitian .....	123
5.3. Saran .....	123
5.3.1. Untuk Direktorat Pembinaan SMK .....	123
5.3.2. Untuk Studi yang Akan Datang.....	123
DAFTAR PUSTAKA.....	124
DAFTAR PERATURAN DAN PERUNDANG-UNDANGAN.....	127
LAMPIRAN.....	130



## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 1. Jumlah Sekolah, Siswa, dan Guru Sekolah Kejuruan (1940).....	78
Tabel 2. Arah Kebijakan Direktorat Pembinaan SMK.....	81
Tabel 3. Realisasi Anggaran Direktorat Pembinaan SMK tahun 2007 menurut Jenis Belanja.....	92
Tabel 4. Realisasi Anggaran Direktorat Pembinaan SMK tahun 2007 menurut Kegiatan.....	92
Tabel 5. Keterkaitan Perspektif, Strategi dan Tujuan.....	120
Tabel 6. Tujuan – Program – Indikator Outcome.....	120



## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 1. Hubungan antar sektor dalam <i>Good Governance</i> .....	8
Gambar 2. Mekanisme <i>Good Governance</i> .....	11
Gambar 3. Hubungan Kontrak Prinsipal-Agen .....	31
Gambar 4. Bagan Laporan Keuangan dan Kinerja.....	32
Gambar 5. Bagan Proses Perencanaan dan Penganggaran.....	49
Gambar 6. Paradigma Baru dalam Pengelolaan Keuangan Negara .....	51
Gambar 7. Siklus Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah.....	55
Gambar 8. Alur Perencanaan Strategis dan Rencana Kinerja .....	56
Gambar 9. Pengukuran dan Pelaporan Kinerja .....	60
Gambar 10. Rencana, Capaian dan Celah Kinerja dalam LAKIP.....	61
Gambar 11. Hubungan antara Misi, Visi, dan Strategi.....	69
Gambar 12. Peta Strategi <i>Balanced Scorecard</i> pada Organisasi Pemerintah .....	71
Gambar 13. Struktur Organisasi Direktorat Peminaan SMK .....	88
Gambar 14. Model <i>Balanced Scorecard</i> Direktorat Pembinaan SMK .....	117
Gambar 15. Peta Strategi Direktorat Pembinaan SMK.....	119

## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Halaman</b>
Lampiran 1. Tabel Keterkaitan antara Tujuan, Program, Indikator Outcome, Kegiatan, dan Indikator Output .....	131
Lampiran 2. Model Balanced Scorecard Direktorat Pembinaan SMK.....	135

