

# **PENGARUH PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) DAN DANA PERIMBANGAN TERHADAP KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH**

**(Studi Kasus Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota DIY Tahun 2007-2013)**

Oleh:

Swastika Enjang Prasasti

Universitas PGRI Yogyakarta, Jl. PGRI I No 117 Sonosewu, Yogyakarta

Email: [www.pswastikaenjang@gmail.com](mailto:www.pswastikaenjang@gmail.com)

**Abstract:** *The aim of this research is to test whether local own-source revenue (PAD) and the Fund Balance have an effect to government's financial performance of regencies in DIY. This research was held for giving public administration, organizational theory, and govermental accounting's knowledge. This research also held based on the unoptimal financial performance in order to adequate public's need. The research is using budget realization report of DIY regency on 2007-2013 published by Dinas Perimbangan and using 30 samples of data. The data were analyzed by quantitative method and tested by multiple linear regression. The result shows that the local own-source revenue (PAD) and the Fund Balance giving a simultanouse effect on financial performance partially, local own-source revenue (PAD) has a positive significant effect wile fund balance has a negative significant effect on goverment's financial pervormance of DIY.*

**Keywords:** *Local Own-Source revenue(PAD), Fund Balance (DP), Financial Performance (KK).*

**Abstrak:** Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah Pendapatan Asli Daerah (PAD) dan Dana Perimbangan berpengaruh terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten dan Kota di Daerah Istimewa Yogyakarta (DIY). Penelitian ini dilakukan karena dapat menambah pengetahuan tentang administrasi publik, teori organisasi, serta akuntansi pemerintah. Penelitian ini juga didasari tentang adanya suatu kinerja keuangan yang belum optimal dalam membiayai kebutuhan masyarakat. Data yang digunakan adalah laporan realisasi APBD Kabupaten dan Kota di Daerah Istimewa Yogyakarta dari tahun 2007-2013 yang di publikasikan melalui website Dinas Perimbangan dengan jumlah sampel 30 data Kabupaten/Kota. Metode analisis yang digunakan adalah analisis kuantitatif, dengan model regresi berganda. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Pendapatan Asli Daerah (PAD) dan Dana Perimbangan secara simultan berpengaruh terhadap Kinerja Keuangan, namun secara Parsial hanya pendapatan Asli Daerah(PAD) yang berpengaruh terhadap Kinerja Keuangan, sedangkan Dana Perimbangan berpengaruh negatif terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Daerah Istimewa Yogyakarta (DIY).

**Kata Kunci:** Pendapatan Asli Daerah (PAD), Dana Perimbangan (DP), Kinerja Keuangan (KK).

## PENDAHULUAN

Perkembangan akuntansi sektor publik, khususnya di Indonesia semakin pesat seiring dengan adanya era baru dalam pelaksanaan otonomi daerah dan desentralisasi fiskal. Salah satu Ketetapan MPR yaitu Tap MPR Nomor XV/MPR/1998 tentang Penyelenggaraan Otonomi Daerah; Pengaturan, Pembagian dan Pemanfaatan Sumber Daya Nasional yang berkeadilan serta Perimbangan Keuangan Pusat dan Daerah dalam Kerangka Negara Kesatuan Republik Indonesia merupakan landasan hukum bagi dikeluarkannya UU No. 22 Tahun 1999 tentang Pemerintah Daerah, dan UU No. 25 Tahun 1999 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Daerah sebagai dasar penyelenggaraan otonomi daerah. Misi utama kedua undang-undang tersebut adalah desentralisasi. Desentralisasi tidak hanya berarti pelimpahan wewenang dari pemerintah pusat ke pemerintah yang lebih rendah, tetapi juga pelimpahan beberapa wewenang dari pemerintah ke pihak swasta dalam bentuk privatisasi (Mardiasmo, 2010).

Penyelenggaraan desentralisasi terkait dengan pemerintah pusat dan pemerintah daerah, salah satunya adalah pembentukan daerah otonom dan penyerahan kekuasaan secara hukum dari pemerintah pusat ke pemerintah daerah untuk mengurus pemerintahannya masing-masing. Selaras dengan tujuan otonomi dan outcome, penyusunan APBD bertujuan untuk menelaraskan kebijakan ekonomi makro dan sumber daya yang tersedia, mengalokasikan secara tepat sesuai kebijakan pemerintah dan mempersiapkan kondisi bagi pelaksanaan pengelolaan anggaran daerah yaitu menuntun kemandirian suatu daerah sehingga upaya harus dilakukan oleh pemerintah daerah untuk mengoptimalkan peningkatan Pendapatan Asli Daerah dan sumber dana bagi daerah dalam rangka membiayai

aktifitas operasional pemerintah daerah melalui pendapatan asli daerah yang berasal dari pajak dan retribusi daerah, dan sumber dana daerah melalui dana perimbangan yaitu dana alokasi umum, dana alokasi khusus, dan pendapatan transfer.

Pendapatan Asli Daerah merupakan pendapatan yang bersumber dari kegiatan ekonomi itu sendiri. Pendapatan Asli Daerah merupakan salah satu pilar kemandirian suatu daerah. Menurut Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2004 tentang perimbangan keuangan antara pemerintah pusat dan daerah, sumber PAD terdiri dari pajak daerah, retribusi daerah, hasil pengelolaan kekayaan daerah, dan lain-lain pendapatan daerah yang sah. Karena itu, kemampuan suatu daerah menggali PAD akan mempengaruhi perkembangan dan pembangunan daerah tersebut. Disamping itu semakin besar kontribusi PAD terhadap APBD, maka akan semakin kecil pula ketergantungan terhadap bantuan pemerintah pusat. Hal ini karena PAD dapat dipergunakan sesuai dengan kehendak dan inisiatif pemerintah daerah demi kelancaran penyelenggaraan urusan daerahnya (Bastian, 2012).

Selain Pendapatan Asli Daerah, Dana Perimbangan juga merupakan salah satu sumber penerimaan daerah yang memiliki kontribusi besar terhadap struktur APBD. Undang-Undang No. 33 Tahun 2004 menyebutkan bahwa Dana Perimbangan adalah dana yang bersumber dari pendapatan APBD yang dialokasikan kepada daerah untuk mendanai kebutuhan daerah dalam rangka pelaksanaan desentralisasi tersebut. Pengelolaan dan pertanggungjawaban keuangan daerah telah ditetapkan pada Peraturan Pemerintah Pasal 4 No.105 Tahun 2000 yang menegaskan bahwa pengelolaan keuangan daerah harus dilakukan secara tertib, taat pada peraturan perundang-undangan yang berlaku, efisien, efektif, transparan, dan bertanggung jawab dengan memperhatikan atas keadilan dan

kepatuhan (Bastian, 2012). Apabila pengelolaan daerah dilakukan dengan baik sesuai dengan peraturan yang telah ditetapkan, maka tentunya akan meningkatkan kinerja pemerintah daerah itu sendiri.

Berdasarkan temuan bukti-bukti audit dalam Ikhtisar Hasil Pemeriksaan Semester II BPK-RI, masih terlihat bahwa kinerja keuangan pemerintah daerah masih buruk dan dapat dinilai belum baik, untuk itu diperlukan sebuah penelitian tentang “Pengaruh Pendapatan Asli Daerah dan Dana Perimbangan terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah”. Salah satu instrumen untuk menilai kinerja Pemerintah Daerah dalam mengelola keuangan daerah adalah dengan melakukan rasio keuangan terhadap APBD yang telah ditetapkan dan disahkan. Menurut Halim (2007), pengelolaan keuangan daerah yang transparan, jujur, demokratis, efektif, efisien, dan akuntabel, salah satunya dengan menggunakan Rasio Kemandirian Keuangan Daerah. Rasio ini menunjukkan kemampuan keuangan pemerintah daerah dalam membiayai sendiri kegiatan pemerintahan, pembangunan, dan pelayanan kepada masyarakat, yang diukur dengan rasio Pendapatan Asli Daerah (PAD) terhadap jumlah bantuan pemerintah pusat dan pinjaman. Sehingga dapat diketahui tingkat kemampuan daerah dalam mencapai target pendapatan daerahnya.

### **Tujuan Penelitian**

Tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui pengaruh Pendapatan Asli Daerah dan Dana Perimbangan terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Daerah Istimewa Yogyakarta (DIY).
2. Untuk mengetahui pengaruh Pendapatan Asli Daerah (PAD) terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah

Daerah Kabupaten/Kota di Daerah Istimewa Yogyakarta (DIY).

3. Untuk mengetahui pengaruh Dana Perimbangan terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Daerah Istimewa Yogyakarta (DIY).

### **Manfaat Penelitian**

Adapun Manfaat yang diharapkan dari penelitian ini adalah:

1. Bagi Peneliti, hasil penelitian ini dapat menambah pengetahuan dan pemahaman mengenai pengaruh pendapatan asli daerah (PAD) dan dana alokasi umum terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah.
2. Bagi Akademisi, hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan masukan bagi akademisi dalam pengetahuan ilmu Akuntansi Pemerintahan khususnya dalam pengaruh pendapatan asli daerah (PAD) dan Dana Perimbangan terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah.
3. Bagi Praktisi, hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan bagi Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta (DIY) tentang pengaruh pendapatan asli daerah (PAD) dan dana perimbangan terhadap kinerja keuangan pemerintah daerah tersebut.
4. Hasil penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai wacana sekaligus referensi tentang kinerja keuangan pemerintah daerah.
5. Hasil penelitian ini diharapkan dapat menyempurnakan penelitian-penelitian sejenis selanjutnya.

### **Kajian Teori**

#### **1. Kinerja Keuangan**

Akuntabilitas yang merupakan salah satu ciri-ciri terapan *good governance* bukan hanya sekedar kemampuan menunjukkan bahwa uang publik tersebut telah dibelanjakan secara ekonomis, efektif, dan efisien.

Ekonomis terkait dengan sejauh mana organisasi sektor publik dapat meminimalisir *input resources* yang digunakan yaitu dengan menghindari pengeluaran yang boros dan tidak produktif. Efisiensi merupakan perbandingan output/input yang dikaitkan dengan standar kinerja atau target yang telah ditetapkan (Hamzah, 2008). Sedangkan efektif merupakan tingkat standar kinerja atau program dengan target yang telah ditetapkan yang merupakan perbandingan-perbandingan outcome dengan output.

Analisis keuangan menurut Halim (2007) merupakan salah satu usaha mengidentifikasi ciri-ciri keuangan berdasarkan laporan keuangan yang tersedia. Analisis kinerja keuangan dapat diukur dengan penghitungan rasio-rasio keuangan yang merupakan alat ukur kinerja keuangan. Salah satu pengukuran kinerja keuangan tersebut berdasarkan tingkat kemandirian keuangan. Kemandirian Keuangan adalah ukuran yang menunjukkan kemampuan keuangan pemerintah daerah dalam membiayai sendiri kegiatan pemerintahan, pembangunan, dan pelayanan kepada masyarakat, yang diukur dengan rasio Pendapatan Asli Daerah dengan jumlah bantuan pemerintah pusat dan pinjaman (Bisma & Susanto, 2010).

## 2. Pendapatan Asli Daerah (PAD)

Undang-Undang Nomor 17 tahun 2003, pendapatan daerah adalah hak pemerintah daerah yang diakui sebagai penambah nilai kekayaan bersih. Penerimaan Pendapatan Asli Daerah (PAD) merupakan akumulasi dari Pos Penerimaan Pajak yang berisi Pajak Daerah dan Pos Retribusi Daerah, Pos Penerimaan Non Pajak yang berisi hasil perusahaan milik daerah, Pos Penerimaan Investasi serta Pengelolaan Sumber Daya Alam (Isdijoso, 2002).

Berdasarkan pasal 79 Undang-Undang Nomor 22 Tahun 1999 tentang pemerintahan daerah, menyatakan Pendapatan Asli Daerah (PAD) adalah sesuatu yang diperoleh pemerintah daerah yang dapat diukur dengan uang karena kewenangan (otoritas) yang diberikan oleh masyarakat berupa hasil pajak daerah dan retribusi daerah, hasil perusahaan milik daerah dan pengelolaan kekayaan daerah serta lain-lain pendapatan daerah yang sah. Komponen PAD seperti retribusi daerah dan pajak secara langsung maupun tidak langsung akan membebani rakyat, oleh karena itu komponen tersebut harus mendapatkan perhatian khusus.

Yuwono (2005) menyatakan bahwa pendapatan daerah adalah semua penerimaan kas yang menjadi hak daerah dan diakui sebagai penambahan nilai kekayaan bersih dalam satu tahun anggaran dan tidak perlu dibayar kembali oleh pemerintah. Untuk mendapatkan pengertian yang lebih jelas mengenai pendapatan, telah dikemukakan beberapa definisi mengenai pendapatan daerah. Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) No. 2 tentang Laporan Realisasi Anggaran mendefinisikan bahwa pendapatan sebagai semua penerimaan rekening Kas Umum Negara/Daerah yang menambah ekuitas dana lancar dalam periode tahun anggaran bersangkutan yang menjadi hak pemerintah dan tidak perlu dibayar kembali oleh pemerintah. Sedangkan menurut Undang-Undang No. 32 Tahun 2004 tentang Pemerintahan Daerah dan Undang-Undang No. 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Pemerintah Daerah disebutkan bahwa sumber pendapatan daerah terdiri dari Pendapatan Asli Daerah, Bagi Hasil Pajak dan Bukan Pajak.

Sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku

yaitu Undang-Undang No. 32 tahun 2004, Pendapatan Asli Daerah (PAD) merupakan semua penerimaan daerah yang berasal dari sumber ekonomi asli daerah. Sumber-sumber pendapatan bagi daerah, terdiri atas (pasal 157 dan 159) antara lain:

- a. Pendapatan asli daerah yang selanjutnya disebut PAD, yaitu:
  1. Hasil pajak daerah
  2. Hasil retribusi daerah
  3. Hasil pengelolaan daerah yang dipisahkan
  4. Lain-lain pendapatan asli daerah yang sah
- b. Dana Perimbangan

### 3. Dana Perimbangan

Undang-Undang No. 33 Tahun 2004, Dana perimbangan adalah dana yang bersumber dari pendapatan APBN yang dialokasikan kepada daerah untuk mendanai kebutuhan daerah dalam rangka pelaksanaan desentralisasi. Otonomi daerah hingga saat ini masih memberikan berbagai permasalahan. Kondisi geografis dan kekayaan alam yang beragam, deffersial potensi daerah, yang menciptakan perbedaan kemampuan finansial untuk memenuhi kebutuhannya, atau yang biasa disebut *fiscal gap* (celah fiskal).

Menurut Penmendagri No.32 Tahun 2008, dalam rangka pelaksanaan desentralisasi, kepada daerah diberikan Dana Perimbangan melalui APBN yang bersifat transfer. Salah satu tujuan pemberian Dana Perimbangan tersebut adalah untuk mengurangi kesenjangan fiskal antara pemerintah dengan daerah dan antar daerah agar tidak ada satu daerah yang tertinggal, serta meningkatkan kapasitas daerah dalam menggali potensi ekonomi daerah. Dana perimbangan dalam UU No. 25 Tahun 1999 dan UU No. 33/2004 adalah terdiri dari (a) Dana Bagi Hasil (b) Dana Alokasi Umum (c) Dana Alokasi Khusus.

### Rumusan Hipotesis

1. Hubungan Pendapatan Asli Daerah dan Dana Perimbangan terhadap Kinerja Keuangan

Pendapatan Asli Daerah (PAD) dan Dana Perimbangan memiliki peranan yang besar sebagai sumber pembiayaan yang mendorong pertumbuhan ekonomi di daerah. Penurunan PAD akan menghambat pelaksanaan kegiatan pemerintah. Begitu juga sebaliknya, peningkatan kegiatan ekonomi diberbagai daerah akan meningkatkan PAD sehingga pelaksanaan kegiatan pemerintah tidak terhambat (Hamara, 2010). Sedangkan Julitawati (2012) menyatakan bahwa Pendapatan Asli Daerah (PAD) dan Dana Perimbangan berpengaruh signifikan terhadap kinerja keuangan pemerintah kabupaten/kota di Provinsi Aceh. Hal ini memberikan indikasi kuat bahwa penelitian Pendapatan Asli Daerah dan Dana Perimbangan akan sangat berpengaruh terhadap kinerja keuangan.

(H<sub>1</sub>): Pendapatan Asli Daerah dan Dana Perimbangan berpengaruh Signifikan terhadap Kinerja Keuangan.

2. Hubungan antara Pendapatan Asli Daerah dengan Kinerja Keuangan

Penelitian yang dilakukan Dian (2009) menyimpulkan bahwa hanya pajak daerah, retribusi daerah, dan lain-lain pendapatan asli daerah saja yang berpengaruh signifikan terhadap kinerja keuangan pemerintah kabupaten dan kota di provinsi Sumatera Utara, sedangkan hasil kekayaan daerah yang dipisahkan tidak berpengaruh signifikan terhadap kinerja keuangan kabupaten dan kota di Provinsi Sumatera Utara. Penelitian Wenny (2012) menyatakan bahwa hanya lain-lain PAD yang sah yang dominan mempengaruhi kinerja keuangan, sedangkan pajak daerah, retribusi daerah, dan hasil perusahaan

dan kekayaan tidak dominan yang mempengaruhi kinerja keuangan pemerintah kabupaten dan kota di Provinsi Sumatera Selatan. Sementara penelitian Suprianto (2013) dengan hasil Pendapatan Asli Daerah (PAD) berpengaruh positif terhadap Kinerja Keuangan (berdasar kemandirian) selama periode 2003-2012. Dari uraian diatas, maka hipotesis dalam penelitian ini adalah:

(H<sub>2</sub>): Pendapatan Asli Daerah berpengaruh positif terhadap Kinerja Keuangan.

### 3. Hubungan antara Dana Perimbangan dengan Kinerja Keuangan

Selain Pendapatan Asli Daerah (PAD), Dana Perimbangan khususnya DAU juga mempunyai peran utama dalam pelaksanaan otonomi daerah dalam rangka mencapai tujuan utama penyelenggaraan otonomi daerah yang ingin meningkatkan pelayanan publik dalam memajukan perekonomian daerah (Mardiasmo, 2010). Penelitian Rukmana (2013) hasil Pajak Daerah berpengaruh positif terhadap Kinerja Keuangan, sedangkan Dana Perimbangan dan Retribusi Daerah berpengaruh negatif terhadap Kinerja Keuangan. Membuktikan semakin kecil dana perimbangan yang diberikan maka akan menunjukkan kinerja keuangan semakin baik, sebaliknya semakin besar transfer Dana Perimbangan yang diterima dari pemerintah pusat akan memperlihatkan semakin kuat pemerintah daerah bergantung kepada pemerintah pusat untuk memenuhi kebutuhan daerahnya. Sehingga akan membuat kinerja keuangan pemerintah semakin turun. Penggunaan Dana Perimbangan diharapkan dapat dilaksanakan sesuai dengan tujuan yang diharapkan. Semakin besar penerimaan dana yang diperoleh maka akan mempengaruhi kinerja keuangan. Hal ini memotivasi pemerintah untuk lebih

memperhatikan dalam penerimaan dana yang diperoleh.

(H<sub>3</sub>): Dana Perimbangan berpengaruh negatif terhadap Kinerja Keuangan.

## METODE PENELITIAN

### Metode Penentuan Subjek

Populasi adalah wilayah generalisasi yang terdiri atas obyek/subyek yang mempunyai kualitas dan karakteristik tertentu yang ditetapkan oleh peneliti untuk dipelajari dan kemudian ditarik kesimpulannya (Sugiyono, 2012). Populasi dalam penelitian ini adalah laporan realisasi Anggaran Pendapatan Belanja Daerah (APBD) di Daerah Istimewa Yogyakarta (DIY).

Sampel adalah bagian dari jumlah dan karakteristik yang dimiliki oleh populasi (Sugiyono, 2012). Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan teknik *non-probability sampling* dengan cara *purposive sampling*, artinya setiap elemen populasi tidak mempunyai kemungkinan yang sama untuk dijadikan sampel. Sampel dalam penelitian ini adalah Pendapatan Asli Daerah, Dana Perimbangan, dan Kinerja Keuangan dengan data lengkap dan telah dipublikasikan pada tahun 2007-2013.

### Teknik Pengumpulan Data

Penelitian ini mengambil data dengan menggunakan metode data sekunder, data diperoleh dengan metode dokumentasi yaitu dengan mengumpulkan, mencatat, dan menghitung data-data yang berhubungan dengan penelitian. Penelitian ini dilakukan dengan metode pengumpulan data dengan mengambil sampel yaitu sebanyak 5 Kabupaten/Kota di Daerah Istimewa Yogyakarta (DIY) yang melaporkan laporan realisasi Anggaran Pendapatan Belanja Daerah (APBD) tiap tahun dengan data lengkap untuk periode 2007-2013.

## Teknik Analisis Data

Model regresi linier dapat disebut sebagai model yang baik jika model tersebut memenuhi beberapa asumsi yang disebut dengan asumsi klasik. Asumsi klasik yang harus terpenuhi dalam model regresi linier yaitu residual terdistribusi normal, tidak adanya multikolinearitas, tidak adanya heteroskedastisitas, dan tidak adanya autokorelasi pada model regresi. Harus terpenuhinya asumsi klasik karena ditujukan untuk memperoleh model regresi dengan estimasi yang tidak bias dan pengujian dapat dipercaya.

Pengujian hipotesis dalam penelitian ini dilakukan dengan menggunakan uji simultan (F), uji parsial (t), dan model persamaan regresi.

### a. Uji Simultan

Uji F atau uji koefisien regresi secara bersama-sama digunakan untuk mengetahui apakah secara bersama-sama variabel independen berpengaruh signifikan terhadap variabel dependen (Priyatno, 2012), yaitu jika p-value < 0,05 maka terdapat pengaruh antara variabel bebas secara keseluruhan terhadap variabel terkait. Uji F dimaksudkan untuk melihat kemampuan menyeluruh dari variabel bebas yaitu Pendapatan Asli Daerah dan Dana Perimbangan terhadap Kinerja Keuangan.

### b. Uji Parsial

Menurut Priyatno (2012) uji t atau uji koefisien regresi secara parsial digunakan untuk mengetahui apakah secara parsial variabel independen berpengaruh secara signifikan atau tidak terhadap variabel dependen. Penelitian ini, uji t dilakukan untuk melihat Pengaruh Pendapatan Asli Daerah dan Dana Perimbangan (X) secara parsial terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah (Y). Jika p-value < 0,05 maka hipotesis diterima.

### c. Persamaan Regresi

Model persamaan regresi yang digunakan adalah dengan model

analisis regresi linier berganda, yaitu regresi yang memiliki satu variabel dependen dan lebih dari satu variabel independen, yang bertujuan untuk mendeteksi kekuatan pengaruh variabel independen terhadap variabel dependen. Hubungan antar variabel tersebut dapat digambarkan dengan persamaan sebagai berikut:

$$Y = a + b_1X_1 + b_2X_2 + e$$

Dimana:

Y = Kinerja Keuangan Pemerintah

X<sub>1</sub> = Pendapatan Asli Daerah

X<sub>2</sub> = Dana Perimbangan

a = Konstanta

b = Koefisien Regresi

e = *error*

### d. Koefisien Determinasi

Pengukuran koefisien determinasi (R<sup>2</sup>) dilakukan untuk mengetahui prosentase pengaruh variabel independen terhadap perubahan variabel dependen. Pengukuran ini untuk mengetahui seberapa besar variabel dependen mampu dijelaskan oleh variabel independennya, sedangkan sisanya dijelaskan oleh sebab-sebab lain diluar model (Priyatno, 2012). Jika dalam regresi menggunakan dua atau lebih variabel independen maka pengukuran koefisien determinasi akan menggunakan Adjusted R Square, dengan tujuan untuk mengukur kebenaran dan kebaikan hubungan antar variabel dalam model yang digunakan. Nilai Adjust R Square berkisar 0-1. Dimana semakin mendekati 1, maka menunjukkan penjelas (X) yang kita miliki semakin baik menjelaskan variasi dari variable *respon* (Y).

## HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

**Tabel 1**  
**Statistik Deskriptif Variabel**

	N	Min	Max	Mean	Std.Dev
PAD	30	28.878	338.284	122.468,30	90.589,975
DP	30	441.229	946.821	631.368,97	130.677,504
KK	30	0,05	0,56	0,1893	0,13318

Sumber: Data sekunder diolah, 2014

Berdasarkan Tabel 1 diketahui bahwa variabel Pendapatan Asli Daerah (PAD) memiliki nilai minimum Rp28.878.000,00 yang menunjukkan Pendapatan Asli Daerah terendah di Daerah Istimewa Yogyakarta pada tahun 2007 yaitu Kabupaten Gunung Kidul. Sedangkan nilai maksimum Pendapatan Asli Daerah (PAD) sebesar Rp338.284.000,00 yang menunjukkan Pendapatan Asli Daerah (PAD) tertinggi pada tahun 2012 adalah Kota Yogyakarta, dengan nilai rata-rata selama tujuh tahun sebesar Rp122.468.300,00 serta jumlah sampel sebanyak 30 Kabupaten/Kota di Daerah Istimewa Yogyakarta (DIY). Kendati terjadi peningkatan kinerja PAD di Kota Yogyakarta menunjukkan bahwa Kota Yogyakarta memiliki tingkat kemandirian yang cukup besar dalam membiayai sendiri kegiatan pemerintah, pembangunan, dan pelayanan kepada masyarakat.

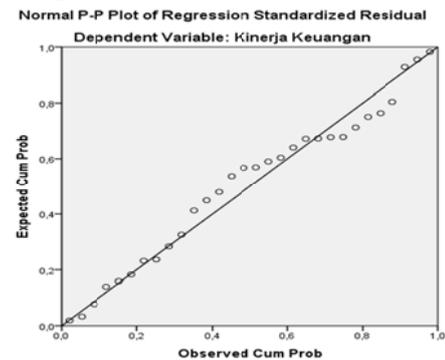
Variabel Dana perimbangan memiliki nilai minimum sebesar Rp441.229.000,00 yang menunjukkan Dana Perimbangan terendah pada tahun 2007 yaitu di Kabupaten Kulon Progo. Sedangkan nilai maksimum Dana Perimbangan sebesar Rp946.821.000,00 yang menunjukkan Dana Perimbangan tertinggi pada tahun 2012 yaitu di Kabupaten Sleman, dengan nilai rata-rata Rp631.368.970,00 serta jumlah sampel sebanyak 30 kabupaten/kota di Daerah Istimewa Yogyakarta (DIY).

Kinerja Keuangan memiliki nilai minimum 0,05 dan nilai maksimum 0,58 dengan nilai rata-rata sebesar 0,1893 serta

jumlah sampel sebanyak 30 kabupaten/kota di Daerah Istimewa Yogyakarta (DIY), yang artinya prosentase PAD terhadap Dana Perimbangan sebesar 0,00-10,00 menunjukkan tingkat Kemandirian Keuangan Daerah sangat baik.

### Hasil Pengujian Asumsi Klasik

#### 1. Hasil Uji Normalitas



Sumber: Data sekunder diolah, 2014

**Gambar 1**

*Normal Probability Plot*

Berdasarkan hasil pengujian diatas, gambar grafik terlihat titik menyebar disekitar garis diagonal dan mengikuti arah garis diagonal, maka model regresi telah memenuhi asumsi normalitas (Priyatno, 2012).

#### 2. Hasil Uji Multikolinearitas

**Tabel 2**  
**Tabel Uji Analisis Data**

Model	B	T	Tolerane	VIF	Sig
Const	0,219	9,618			0,000
PAD	1,619E-006	28,64	0,776	1,288	0,000
Dp	-3,607E-007	-9,072	0,776	1,288	0,000
F	422,536				0,000
Adjst R <sup>2</sup>	0,967				
D-W	2,473				

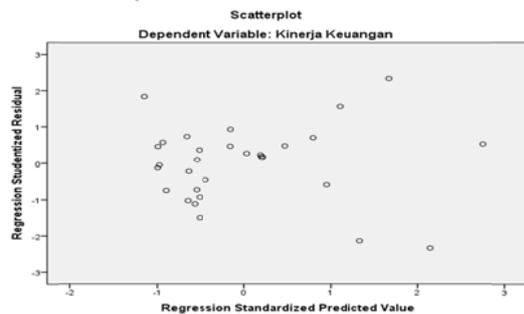
a. Dependent Variabel: Kinerja Keuangan

Sumber: Data sekunder diolah, 2014

Berdasarkan tabel 2 hasil uji multikolinearitas, terlihat bahwa seluruh variabel independen yaitu Pendapatan Asli Daerah (PAD) dan Dana Perimbangan memiliki angka *Variance Inflation Factors* (VIF) di

bawah 10 dengan angka *tolerance* yang menunjukkan nilai lebih dari 0,10. Dengan demikian dapat dikatakan bahwa model yang terbentuk tidak terdapat adanya gejala multilolnearitas antar variabel independen dalam model regresi (Priyatno, 2012).

### 3. Hasil Uji Heteroskedastisitas



Sumber: Data sekunder diolah, 2014

**Gambar 2**  
Hasil Uji Heteroskedastisitas

Berdasarkan gambar 2 grafik *scatterplot* terlihat titik-titik menyebar secara acak, tidak membentuk sebuah pola tertentu, titik tersebar diatas dan dibawah angka 0 pada sumbu Y. Dengan demikian dapat dikatakan bahwa tidak terjadi gejala heteroskedastisitas pada model regresi (Prayitno, 2012).

### 4. Hasil Pengujian Autokorelasi

Berdasarkan tabel 2 diatas ditunjukkan nilai DW sebesar 2,473. Nilai 2,473 merupakan hasil dari pengujian Durbin-Watson yang artinya nilai Durbin-Watson menunjukkan angka diatas +2 yang berarti terdapat autokorelasi negatif pada uji autokorelasi. Sehingga dapat disimpulkan bahwa hasil penelitian ini telah terjadi autokorelasi dengan nilai DW sebesar 2,473 yang menunjukkan nilai DW diatas +2.

### Hasil Pengujian Hipotesis

Setelah semua asumsi klasik dipenuhi maka dilakukan pengujian hipotesis, yaitu dengan:

#### 1. Uji Simultan (F)

Pengujian hipotesis secara simultan dengan uji F bertujuan untuk mengetahui pengaruh secara simultan dari variabel bebas  $X_1$ , dan  $X_2$  terhadap variabel terkait Y (Priyatno, 2012). Uji F digunakan untuk melihat apakah secara keseluruhan variabel bebas mempunyai pengaruh yang bermakna terhadap variabel terikat. Pada Tabel 2 menunjukkan hasil perhitungan statistik uji F dengan signifikansi 0,000. Karena tingkat signifikansi jauh lebih kecil dari 0,05 ( $0,000 < 0,05$ ) yang berarti secara simultan seluruh variabel independen PAD dan Dana Perimbangan berpengaruh secara signifikan terhadap variabel Kinerja Keuangan, Dengan demikian model regresi ini dapat menjelaskan PAD dan Dana Perimbangan secara bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah di Daerah Istimewa Yogyakarta (DIY) periode 2007-2013. Sehingga  $H_1$  diterima.

#### 2. Uji Parsial (t)

Pengujian hipotesis secara parsial dengan uji t bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari masing-masing variabel bebas X terhadap variabel Y. Pengujian dilakukan dengan melihat hasil signifikansi dari hasil uji t. Tabel 2 Pendaatan Asli Daerah menunjukkan hasil t sebesar 28,649, dengan demikian dapat disimpulkan bahwa secara parsial Pendapatan Asli Daerah berpengaruh positif terhadap Kinerja Keuangan di Daerah Istimewa Yogyakarta. Nilai signifikansi sebesar 0,000 yang berada dibawah 0,05 ( $0,000 < 0,05$ ) menunjukkan bahwa  $H_2$  diterima.

Sedangkan Dana Perimbangan hasil  $t$  sebesar  $-9,207$  yang menunjukkan bahwa secara parsial Dana Perimbangan berpengaruh negatif terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Istimewa Yogyakarta (DIY) tahun 2007-2013. Nilai signifikansi  $0,000$  yang berada di bawah  $0,05$  ( $0,000 < 0,05$ ) menunjukkan bahwa  $H_3$  diterima.

### 3. Model Persamaan Regresi

Berdasarkan tabel 2 diatas maka persamaan regresi yang dapat digunakan untuk memprediksi kinerja keuangan Pemerintah Kabupaten/Kota di Daerah Istimewa Yogyakarta (DIY) adalah sebagai berikut:

$$Y = 0,219 + 0,000001619PAD - 0,0000003607DP + e$$

Model persamaan regresi berganda diatas menunjukkan:

1.  $Y$  = Nilai konstanta sebesar  $0,219$ , artinya apabila tidak ada variabel independen, maka kinerja keuangan sebesar  $0,219$ .
2.  $B_1$  sebesar  $0,000001619$  menunjukkan bahwa setiap kenaikan Pendapatan Asli Daerah sebesar  $1\%$  akan diikuti kenaikan kinerja sebesar  $0,000001619$  dengan asumsi variabel lain tetap.
3.  $B_2$  sebesar  $-0,0000003607$  menunjukkan bahwa setiap kenaikan Dana Perimbangan sebesar  $1\%$  akan diikuti penurunan kerja sebesar  $0,0000003607$  dengan asumsi variabel lain tetap.

### 4. Koefisien Determinasi

*Adjusted R square* digunakan untuk mengukur pengaruh jika dalam regresi menggunakan dua variabel atau lebih (Priyatno, 2014). Tabel 2 *Adjusted R square* atau koefisien korelasi sebesar  $0,967$ . Artinya terdapat pengaruh yang kuat antara PAD dan Dana Perimbangan terhadap Kinerja Keuangan, dan koefisien determinasi

sebesar  $0,967$ , angka-angka tersebut berarti PAD dan Dana Perimbangan memberikan pengaruh terhadap Kinerja Keuangan sebesar  $96,7\%$  dan sisanya sebesar  $3,3\%$  dipengaruhi oleh variabel lain yang tidak dihitung dalam penelitian ini. Penelitian ini menunjukkan bahwa angka determinasi mendekati angka  $1$ , maka menunjukkan variabel penjelas yang kita miliki semakin baik dalam menjelaskan variasi dari variabel lain.

## Pembahasan Hipotesis

### 1. Pengaruh Pendapatan Asli Daerah dan Dana Perimbangan terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.

Hipotesis pertama menunjukkan bahwa secara simultan seluruh variabel independen PAD dan Dana Perimbangan berpengaruh secara signifikan terhadap variabel Kinerja Keuangan. Dengan demikian model regresi ini dapat menjelaskan PAD dan Dana Perimbangan secara bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah di Daerah Istimewa Yogyakarta (DIY) periode 2007-2013.

Hasil penelitian ini sama dengan hasil penelitian Julitawati (2012) yang membuktikan bahwa Pendapatan Asli daerah (PAD) dan Dana Perimbangan secara simultan berpengaruh signifikan terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Kabupaten/Kota. Hasil ini memberikan indikasi kuat bahwa penelitian Pendapatan Asli Daerah dan Dana Perimbangan akan sangat berpengaruh terhadap Kinerja Keuangan.

### 2. Pengaruh Pendapatan Asli Daerah (PAD) terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah

Hipotesis kedua menunjukkan bahwa Pendapatan Asli Daerah

berpengaruh positif terhadap kinerja keuangan, artinya semakin besar Pendapatan Asli Daerah (PAD), semakin baik kinerja keuangan daerah kabupaten/kota DIY sesuai dengan prinsip-prinsip otonomi daerah. Hasil penelitian ini sama dengan hasil penelitian Suprianto (2013), yang menemukan bahwa secara parsial Pendapatan Asli Daerah (PAD) berpengaruh positif terhadap Kinerja Keuangan. Dengan pemahaman bahwa kinerja keuangan menunjukkan kemampuan kemandirian keuangan pemerintah daerah dalam membiayai sendiri kegiatan pemerintahannya dan semakin bertambahnya Pendapatan Asli Daerah tiap tahunnya di Daerah Istimewa Yogyakarta (DIY).

Pendapatan Asli Daerah dapat diartikan sebagai pendapatan yang bersumber dari pungutan-pungutan yang dilaksanakan oleh daerah berdasarkan peraturan-peraturan yang berlaku yang dapat dikenakan kepada setiap orang atau badan usaha baik milik pemerintah maupun swasta karena perolehan jasa yang diberikan oleh pemerintah tersebut. Oleh sebab itu daerah dapat melaksanakan pungutan dalam bentuk penerimaan pajak, retribusi, dan penerimaan lainnya yang sah yang diatur dalam undang-undang. Peningkatan Pendapatan Asli Daerah (PAD) akan mengakibatkan peningkatan kinerja keuangan pemerintah. Hal ini dapat terjadi pada Kabupaten/Kota di Daerah Istimewa Yogyakarta untuk menekankan hasil PAD yang berasal dari berbagai sumber yang dikelola oleh pemerintah daerah dalam bentuk penerimaan pajak, retribusi, dan penerimaan lainnya yang sah yang diatur dalam Undang-Undang.

### **3. Pengaruh Dana Perimbangan terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah**

Hipotesis ketiga menunjukkan bahwa Dana Perimbangan berpengaruh

negatif terhadap Kinerja Keuangan pemerintah kabupaten/kota. Penelitian ini sesuai dengan penelitian Rukmana (2013) yang menyebutkan bahwa Dana Perimbangan secara parsial berpengaruh negatif terhadap Kinerja Keuangan pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Kepulauan Riau.

Dana Perimbangan yang meliputi Dana Bagi Hasil Pajak dan Bukan Pajak serta DAU dan DAK merupakan dana transfer dari pemerintah pusat kepada pemerintah daerah dengan tujuan untuk membiayai kelebihan belanja daerah. Apabila realisasi belanja daerah lebih tinggi dari pada pendapatan daerah maka akan terjadi defisit. Oleh karena itu untuk menutup kekurangan belanja daerah maka pemerintah pusat akan mentransfer dana dalam bentuk Dana Perimbangan kepada Pemerintah Daerah. Semakin besar transfer Dana Perimbangan yang diterima dari pemerintah pusat maka akan semakin kuat pemerintah daerah bergantung kepada pemerintah pusat guna memenuhi kebutuhan daerahnya. Sehingga akan membuat kinerja keuangan pemerintah semakin menurun.

## **KESIMPULAN**

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan mengenai pengaruh Pendapatan Asli Daerah (PAD) dan Dana Perimbangan terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah di DIY, dapat disimpulkan bahwa:

1. Pendapatan Asli Daerah dan Dana Perimbangan berpengaruh signifikan terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Daerah Istimewa Yogyakarta (DIY) pada tahun 2007-2013.

2. Pendapatan Asli Daerah (PAD) berpengaruh positif terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten dan Kota di Daerah Istimewa Yogyakarta (DIY) pada tahun 2007-2013.
3. Dana Perimbangan berpengaruh negatif terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten dan Kota di Daerah Istimewa Yogyakarta (DIY) pada tahun 2007-2013.

Mengingat penelitian ini memiliki kelemahan dan keterbatasan, seperti: Peneliti hanya mengambil 2 variabel independen yaitu Pendapatan Asli Daerah (PAD) dan Dana Perimbangan, Periode yang di pakai dalam penelitian ini hanya pada tahun 2007 sampai dengan tahun 2013.

Saran yang didapat dalam penelitian ini adalah melihat variabel yang digunakan dalam penelitian ini hanya menggunakan 2 variabel independen, maka diharapkan dalam penelitian selanjutnya untuk menambah variabel lainnya, Untuk mengukur kinerja keuangan pemerintah daerah dapat menggunakan pengukuran lain seperti Rasio Tingkat Ketergantungan Keuangan Daerah, Rasio Tingkat Desentralisasi Fiskal, Rasio Efektifitas, Rasio Efisiensi, dan Rasio Indeks Kemampuan Rutin, Penelitian ini hanya menggunakan sampel pada pemerintah daerah kabupaten/kota di Daerah Istimewa Yogyakarta (DIY), maka saran untuk penelitian berikutnya tidak hanya meneliti kabupaten/kota DIY saja namun dapat meneliti atau menambah kabupaten/kota yang lain.

## DAFTAR PUSTAKA

- Bastian, I. 2012. *Akuntansi Sektor Publik Suatu Pengantar*. Jakarta: Erlangga.
- Dian, N. 2009. *Pengaruh Pendapatan Asli Daerah (PAD) Terhadap Kinerja Keuangan pada Pemerintah Kabupaten dan kota di Provinsi Sumatra Utara*. Skripsi, Universitas Sumatra Utara, Medan. (Online), <http://repository.usu.ac.id>. (diakses tanggal 4 Desember 2010).
- Bisma, I. Dan Susanto, H. 2010. "Evaluasi Kinerja Keuangan Daerah Pemerintah Provinsi Nusa Tenggara Barat". *GaneC Swara Edisi Khusus*. Universitas Mataram, 1 (1): 75-86.
- Halim, A. 2007. *Akuntansi Sektor Publik Keuangan Daerah*. Edisi Ketiga. Penerbit Salemba Empat. Jakarta.
- Halim, dan Iqbal. 2012. *Pengelolaan Keuangan Daerah*. Yogyakarta: UUPP STIM YKPN.
- Hamara, Dwipayana Krisna. 2010. "Pengaruh Dana Perimbangan Dan Pendapatan Asli Daerah (PAD) Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Kota Tasikmalaya". *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Siliwangi*, 1(1): 1-12.
- Hamzah, A. 2008. "Analisa Kinerja Keuangan terhadap Pertumbuhan Ekonomi, Pengangguran, dan Kemiskinan: Pendekatan Analisis Jalur (Studi Pada 29 Kabupaten dan 9 Kota di Provinsi Jawa Timur Periode 2001-2006)". *Jurnal Akuntansi*. Universitas Trunojoyo Madura.
- Isdijoso, B. 2002. "Analisis Kebijakan Fiskal Pada Era Otonomi Daerah (Studi Kasus: Sektor Pendidikan di Kota Surakarta)". *Kajian Ekonomi Dan Keuangan*. Vol. 6 No. 1.
- Julitawati, E., Darwanis, dan Jalaludin. 2012. "Pengaruh Pendapatan Asli Daerah (PAD) dan Dana

- Perimbangan Terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Kabupaten/Kota Di Provinsi Aceh”. *Jurnal Akuntansi Pascasarjana Universitas Syah Kuala*. Banda Aceh, 1(1): 15-29.
- Mardiasmo. 2010. *Otonomi dan Manajemen Keuangan Daerah*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Priyatno, D. 2012. *Cara Kilat Belajar Analisis Data Dengan SPSS 20*. Yogyakarta: Andi Offset.
- \_\_\_\_\_. 2014. *Pengolah Data Terpraktis SPSS 22*. Yogyakarta: Andi Offset.
- Rukmana, Vidi Wan. 2013. “Pengaruh Pajak Daerah, Retribusi Daerah, dan Dana Perimbangan Terhadap Kinerja Pemerintah Provinsi Kepulauan Riau”. *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi. Universitas Maritim Raja Ali Haji Tanjungpinang*, 1(1): 1-15.
- Sugiyono. 2012. *Statistika Untuk Penelitian*. Bandung: Alfabeta.
- Suprianto. 2013. “Pengaruh Pendapatan Asli Daerah (PAD) terhadap Kinerja Keuangan Pada Pemerintah Provinsi Gorontalo”. *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis*. Universitas Gorontalo.
- Tap MPR* No. XV Tahun 1998 tentang Penyelenggaraan Otonomi Daerah. 1998. Jakarta.
- Undang-undang Republik Indonesia* No. 22 Th. 1999 tentang *Pemerintah Daerah*. 1999. Jakarta.
- Undang-undang Republik Indonesia* No. 25 Th. 1999 tentang *Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Daerah*. 1999. Jakarta.
- Undang-undang Republik Indonesia* No. 105 Th. 2000 tentang *Pengelolaan dan Pertanggungjawaban Keuangan Daerah*. 2000. Jakarta.
- Undang-undang Republik Indonesia* No. 17 Th. 2003 tentang *Keuangan Negara*. 2003. Jakarta.
- Undang-undang Republik Indonesia* No. 32 Th. 2004 tentang *Pemerintahan Daerah Departemen Dalam Negeri Republik Indonesia*. 2004. Jakarta.
- Undang-undang Republik Indonesia* No. 33 Th. 2004 tentang *Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dengan Pemerintah Daerah*. 2004. Jakarta.
- Undang-undang Republik Indonesia* No. 32 Th. 2008 tentang *Tujuan Dana Perimbangan*. 2008. Jakarta.
- Wenny, Cherrya Dhia. 2012. “Analisis Pengaruh pendapatan asli Daerah (PAD) Terhadap Kinerja Keuangan Pada Pemerintah Kabupaten dan Kota “. *Forum Bisnis Dan Kewirausahaan Jurnal Ilmiah STIE MDP*, 1(1): 39-51.
- Yuwono, S.dkk. 2005, *Pengantar Sektor Publik*. Surabaya: Bayumedia Publising.
- [www.djpk.depkeu.co.id](http://www.djpk.depkeu.co.id)
- [www.bpk.co.id](http://www.bpk.co.id)