

**ANALISIS *VALUE FOR MONEY* DALAM MENINGKATKAN  
PELAYANAN PUBLIK PADA PERUSAHAAN DAERAH  
AIR MINUM (PDAM) TIRTA BANGKA**

**SKRIPSI**



**Diajukan Oleh:**

**ARI KESUMA KURNIAWAN ZEN  
(NIM. 3011311007)**

**Diajukan untuk Memenuhi Sebagai Prasyarat  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG  
2018**

**ANALISIS *VALUE FOR MONEY* DALAM MENINGKATKAN  
PELAYANAN PUBLIK PADA PERUSAHAAN DAERAH  
AIR MINUM (PDAM) TIRTA BANGKA**

**SKRIPSI**



**Diajukan Oleh:**

**ARI KESUMA KURNIAWAN ZEN  
(NIM. 3011311007)**

**Diajukan untuk Memenuhi Sebagai Prasyarat  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG  
2018**




UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG  
FAKULTAS EKONOMI  
JURUSAN AKUNTANSI

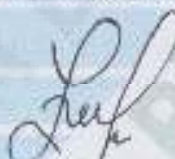
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Ari Kesuma Kurniawan Zen  
NIM : 301 13 11 007  
Jurusan : Akuntansi  
Judul Usulan Penelitian : Analisis *Value For Money* dan Akuntabilitas dalam Meningkatkan Pelayanan Publik pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta Bangka.

Pembimbing Utama

Pembimbing Pendamping

  
Karmawan, S.E., M.Sc  
NP.507706003

  
Erita Rosalina, S.E., M.Si  
NIP.198405072014042001

Batujiuk, 19 November 2018  
PLK Ketua Jurusan Akuntansi



Karmawan, S.E., M.Sc  
NP.507706003

**PENGESAHAN SKRIPSI**

**SKRIPSI BERJUDUL**

**ANALISIS *VALUE FOR MONEY* DALAM MENINGKATKAN PELAYANAN  
PUBLIK PADA PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
(PDAM) TIRTA BANGKA**

Yang dipersiapkan dan disusun Oleh: **ARI KESUMA KURNIAWAN ZEN**

Nomor Induk Mahasiswa: **3011311007**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Pada tanggal 6 Desember 2018, dan  
telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

Susunan Dewan Penguji :

(Ketua Tim Penguji/Pembimbing I)

Karmawan, S.E., M.Sc  
NP.507706003

(Sekretaris/Penguji I)

Angraeni Yunita, S.E. M.Si  
NIP.198001212014042001

(Penguji III/ Pembimbing II)

Suhaidar, S.E., M.Si  
NP.506406001

( Penguji II)

Julia, S.E., M.Si  
NP.508915034

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar  
Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Bangka Belitung

Balunujuk, 6 Desember 2018



## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

“Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam skripsi yang berjudul **“Analisis Value For Money Dan Akuntabilitas Dalam Meningkatkan Pelayanan Publik Pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta Bangka”** ini, tidak terdapat karya sebelumnya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu perguruan tinggi, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam referensi dan apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar maka saya sanggup menerima hukuman atau sanksi apapun sesuai dengan peraturan yang berlaku”.

Sungailiat, 6 Desember 2018

Penulis,



Ari Kesuma Kurniawan Zen

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO

1. “Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari sesuatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain). Dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap.” (QS. Al-Insyirah,6-8)
2. "Barang siapa yang bersungguh sungguh, sesungguhnya kesungguhan tersebut untuk kebaikan dirinya sendiri." (Al Ankabut:6)
3. "Orang-orang yang sukses telah belajar membuat diri mereka melakukan hal yang harus dikerjakan ketika hal itu memang harus dikerjakan, entah mereka menyukainya atau tidak." (Aldus Huxley)
4. Dari Anas RA., dari Nabi saw, ia bersabda : "permudahlah dan jangan mempersulit, gembirakanlah dan janganlah menakut-nakuti." (Mutafaq'lah)
5. “Barang siapa menempuh suatu jalan untuk mencari ilmu, maka Allah memudahkannya mendapat jalan ke syurga.” (H.R Muslim)

### PERSEMBAHAN

Skripsi ini kupersembahkan dengan segenap rasa kepada :

1. Allah SWT. yang telah memberikan jalan kemudahan bagi penulis.
2. Kedua Orang Tua tercinta, Ibu Sutinah Fatma Zumaroh dan Bapak Chandra Kesuma atas segala dukungan baik moral dan materil, rasa sayang, pengertian dan doa-doa yang terus dipanjatkan untuk keberhasilan dan kesuksesan penulis.

3. Kedua Kakakku Feri Zen dan Ramadhani Zen, Adikku Reza Kesuma Anugrah Zen serta Keluarga besarku, yang memberi semangat dan motivasi kepada penulis untuk kelancaran dan keberhasilan penulis.
4. Teman-temanku seperjuangan angkatan 2013 khususnya akuntansi 1 yaitu Agus Elmansyah, Achmad Syaifullah, Ahmad Effendi, Ami Andrian, Andika Prakoso, Arjuna, Aria Mandala Putra, Ari Yudyansah, Aryanti, Bayu Dirgantara Putra, Bayu Saputra, Bayu Prakoso, Bella Febriyanti, Cheny Angelica Putri, Chintamie Varnelia, Chintarie Varnelia, Cindy Desia, Dalis Santi, Deka Wati, Desi Aryanti, Desi Risandi, Dessy Lydia Sari, Detia Wirandani, Deviana Stiawati, Dian Vitiany yang banyak memberikan pengalaman berharga mereka dan mendukung untuk kelancaran dan kesuksesan kepada penulis.
5. Adik-adik tingkat angkatan 2014 kelas AK1, AK2, AK3, AK4 khususnya jurusan akuntansi yang sama-sama berbagi ilmu selama perkuliahan.
6. Sahabat dan teman yaitu Dara Novera Jumita, Feri, Andi Sopian, Harmoko, Muhamad Rifal Rinaldi, Abdul Haris, Tatang Arliansyah, Johansyah, Raju Muslimin, Bang Ns.Harnopis, Ilham Saputra, Eko Prayitno, Dimas Popo Oktovian, Antoding, Sumadi, Fajar Setiawan, Siti Mahya, Tio Gusti Wibowo, Neo Amzhuri, Kenni Juniza, Mitra Suwela, Tomi, Supriyadi yang selalu memberikan bantuan, semangat dan motivasi kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Almamaterku tercinta, Universitas Bangka Belitung.

## **ABSTRACT**

**Ari Kesuma Kurniawan Zen. 3011311007. *Analysis of Value for Money to Raise Public Service in Local Water Supply Utility (PDAM) Tirta Bangka.***

*The study aims to describe how the analysis of value for money raises public service in Local Water Supply Utility (PDAM) Tirta Bangka based on economic, efficiency, and effectiveness measurement.*

*This quantitative descriptive study was carried out in Local Water Supply Utility (PDAM) Tirta Bangka. The data collected was secondary data. Analysis of the data used economic, efficiency, and effectiveness measurement formulas.*

*The analysis results showed that the value for money in Local Water Supply Utility (PDAM) Tirta Bangka based on: (1) Economic Measurement, was categorized as uneconomical since the ratio average was 101%; (2) Efficiency Measurement, was categorized as efficient since the efficiency average was 73%; and (3) Effectiveness Measurement, was categorized as effective since the effectiveness ratio was 93%.*

**Keywords: *Value for Money, Economic Measurement, Efficiency Measurement, and Effectiveness Measurement.***



## INTISARI

**Ari Kesuma Kurniawan Zen. 3011311007. Analisis *Value for Money* dalam Meningkatkan Pelayanan Publik pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta Bangka.**

Penelitian ini bertujuan untuk mendeskripsikan bagaimana analisis *value for money* dalam meningkatkan pelayanan publik pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta Bangka dilihat dari pengukuran ekonomi, pengukuran efisiensi, dan pengukuran efektivitas.

Penelitian ini merupakan penelitian deskriptif kuantitatif. Penelitian ini dilaksanakan di PDAM Tirta Bangka. Pengumpulan data menggunakan data sekunder. Teknik analisis data dilakukan dengan rumus dari pengukuran ekonomi, pengukuran efisiensi, dan pengukuran efektivitas.

Hasil analisis menunjukkan bahwa nilai *value for money* pada PDAM Tirta Bangka dilihat dari (1) Pengukuran Ekonomi tergolong tidak ekonomis karena rata-rata rasio ini sebesar 101%. (2) Pengukuran Efisiensi dapat dikategorikan efisien, karena rata-rata efisiensinya sebesar 73%. (3) Pengukuran Efektivitas dapat dikategorikan efektif, karena rata-rata efektivitasnya sebesar 93%.

**Kata Kunci: *Value for Money*, Pengukuran Ekonomi, Pengukuran Efisiensi, dan Pengukuran Efektivitas.**

## KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan rasa puji dan syukur kehadirat Allah SWT, karena atas segala rahmat dan karunia-Nya jualah akhirnya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini, untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Bangka Belitung.

Skripsi ini berjudul “**Analisis *Value For Money* Dan Akuntabilitas Dalam Meningkatkan Pelayanan Publik pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta Bangka**”, dengan menyadari segala keterbatasan atas kemampuan dan ilmu pengetahuan yang penulis miliki, maka dalam penyusunan skripsi ini juga tidak terlepas dari kekurangan-kekurangan, baik itu dalam isi/materi atau susunan kalimatnya, untuk itu penulis mohon dimaklumi atas kekurangan-kekurangan tersebut, serta segala saran dan kritik maupun masukan lainnya dari semua pihak akan penulis terima dengan senang hati demi perbaikan skripsi ini kearah yang lebih sempurna.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih serta penghargaan yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah membantu serta membimbing penulis, sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan tepat waktu, yaitu:

1. Bapak Dr. Ir. Muh. Yusuf, M.Si selaku Rektor Universitas Bangka Belitung.
2. Ibu Dr. Reniati, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.

3. Bapak Karmawan, S.E., M.Sc selaku Wakil Dekan 1 dan Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung sekaligus sebagai dosen pembimbing utama yang telah banyak membantu dalam mengarahkan, membimbing dan memberikan saran serta motivasi kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini hingga selesai.
4. Bapak Suhaidar, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
5. Ibu Anggraeni Yunita, S.E., M.Si selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung.
6. Ibu Erita Rosalina, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Pendamping yang telah banyak memberikan koreksi dan saran kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini hingga selesai.
7. Seluruh Dosen Dan Staf Pengajar pada Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung, khususnya pada program studi akuntansi yang telah membuka pikiran dan wawasan keilmuan kami.
8. Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta Bangka yang telah berkenan memberikan izin untuk melakukan penelitian serta pengambilan data terkait penyusunan skripsi ini.
9. Keluargaku tercinta, terutama kedua orang tuaku, Bapak Chandra Kesuma dan Ibu Sutinah Fatma Zumaroh, serta kakak kandungku Feri Zen dan Ramadhani Zen, adikku Reza Kesuma Anugrah Zen serta keluarga besarku yang telah memberikan dukungan, motivasi dan doanya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

10. Sahabat-sahabat yang selalu memberikan bantuan, semangat dan motivasi kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.
11. Serta semua pihak yang telah berkontribusi dalam penyusunan skripsi yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Akhir kata penulis mengharapkan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak dan dapat menambah khasanah pengetahuan kita dan semoga universitas bangka belitung ini dapat tumbuh dan berkembang sesuai dengan perkembangan dan kemajuan ilmu pengetahuan sehingga dapat memberikan kebanggaan tersendiri bagi provinsi kepulauan bangka belitung, terutama bagi generasi yang akan datang.

Sungailiat, 6 Desember 2018

Penulis,

Ari Kesuma Kurniawan Zen

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>INTI SARI .....</b>	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xviii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	4
1.3. Batasan Masalah .....	4
1.4. Tujuan Penelitian .....	4
1.5. Kontribusi Penelitian .....	4
1.6. Sistematika Penulisan .....	5
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>7</b>
2.1. Akuntansi Sektor Publik.....	7

2.1.1. Organisasi Sektor Publik .....	7
2.1.2. Ciri-Ciri Organisasi Sektor Publik .....	7
2.1.3. Karakteristik Organisasi Sektor Publik .....	8
2.1.4. Lingkup Organisasi Sektor Publik.....	9
2.1.5. Perbedaan Sifat dan Karakteristik Sektor Publik dengan Sektor Swasta .....	10
2.1.6. Persamaan Sektor Publik dengan Sektor Swasta.....	13
2.1.7. Tujuan Akuntansi Sektor Publik.....	14
2.2. <i>Value For Money</i> .....	15
2.2.1. Pengembangan Indikator <i>Value For Money</i> .....	17
2.2.2. Manfaat <i>Value For Money</i> .....	18
2.2.3. Konsep <i>Best Value</i> .....	18
2.2.4. Tiga Pokok Bahasan dalam Indikator <i>Value for Money</i> .....	19
2.2.5. Pengukuran Kinerja dengan Metode <i>Value For Money</i> .....	22
2.2.6. Pengukuran <i>Value For Money</i> .....	26
2.2.7. Langkah-Langkah Perencanaan dan Pengukuran <i>Value for Money</i> .....	27
2.2.8. Konsep Dasar <i>Input, Output, dan Outcome</i> .....	33
2.2.9. Tujuan <i>Value For Money</i> .....	35
2.3. Pelayanan Publik .....	36
2.3.1. Standar Pelayanan Publik .....	36
2.3.2. Klasifikasi Pelayanan Publik.....	38
2.3.3. Kriteria Kualitas Pelayanan.....	39

2.4. Penelitian Terdahulu.....	41
2.5. Rerangka Berpikir.....	43
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>45</b>
3.1. Pendekatan Penelitian.....	45
3.2. Waktu dan Tempat Penelitian.....	45
3.3. Teknik Pengumpulan Data .....	45
3.3.1. Jenis Data.....	45
3.3.2. Metode Pengumpulan Data .....	46
3.4. Teknik Analisis Data .....	47
3.4.1. Pengukuran Ekonomi .....	47
3.4.2. Pengukuran Efisiensi .....	48
3.4.3. Pengukuran Efektivitas.....	49
<b>BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>51</b>
4.1. Gambaran Umum Perusahaan .....	51
4.1.1. Sejarah Perusahaan.....	51
4.1.2. Visi dan Misi Perusahaan .....	51
4.1.2.1. Visi.....	51
4.1.2.2. Misi .....	51
4.1.3. Kegiatan Usaha.....	52
4.1.4. Maksud dan Tujuan .....	53
4.1.5. Struktur Organisasi.....	54
4.1.6. Uraian Tugas Masing-Masing Bagian.....	56
4.1.6.1. Tugas Direktur .....	56

4.1.6.2. Tugas Bagian Administrasi dan Keuangan .....	56
4.1.6.3. Tugas Sub Bagian Keuangan .....	57
4.1.6.4. Tugas Sub Bagian Hubungan Langganan .....	58
4.1.6.5. Tugas Sub Bagian Rekening .....	59
4.1.6.6. Tugas Sub Bagian Umum .....	59
4.1.6.7. Tugas Bagian Teknik .....	60
4.1.6.8. Tugas Sub Bagian Produksi .....	62
4.1.6.9. Tugas Sub Bagian Transmisi/Distribusi.....	62
4.1.6.10. Tugas Sub Bagian Perencanaan .....	63
4.1.6.11. Tugas Sub Perawatan Mesin dan Teknik.....	64
4.1.6.12. Tugas Kelompok Jabatan Fungsional .....	65
4.2. Hasil Penelitian.....	65
4.3. Pembahasan .....	72
4.3.1. Pengukuran Ekonomi.....	72
4.3.2. Pengukuran Efisiensi.....	73
4.3.3. Pengukuran Efektivitas.....	75
<b>BAB 5 PENUTUP.....</b>	<b>78</b>
5.1. Kesimpulan.....	78
5.2. Keterbatasan Penelitian .....	78
5.3. Saran .....	79
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>80</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>82</b>



## DAFTAR TABEL

<b>Tabel II.1</b> Penelitian Terdahulu .....	42
<b>Tabel IV.1</b> Kriteria Ekonomi .....	66
<b>Tabel IV.2</b> Rasio Ekonomi Laporan Konsolidasi Anggaran Penerimaan dan Pengeluaran Kas pada PDAM Tirta Bangka.....	67
<b>Tabel IV.3</b> Kriteria Efisiensi .....	68
<b>Tabel IV.4</b> Rasio Efisiensi Laporan Konsolidasi Anggaran Penerimaan dan Pengeluaran Kas pada PDAM Tirta Bangka.....	68
<b>Tabel IV.5</b> Kriteria Efektivitas .....	70
<b>Tabel IV.6</b> Rasio Efektivitas Laporan Konsolidasi Anggaran Penerimaan dan Pengeluaran Kas pada PDAM Tirta Bangka.....	70
<b>Tabel IV.7</b> Hasil Analisis Laporan Konsolidasi Anggaran Penerimaan dan Pengeluaran Kas pada PDAM Tirta Bangka.....	77

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar II.1</b> Pengukuran Kinerja <i>Value For Money</i> .....	22
<b>Gambar II.2</b> Rerangka Berpikir.....	43
<b>Gambar IV.1</b> Grafik Ekonomi Laporan Konsolidasi Anggaran Penerimaan dan Pengeluaran Kas pada PDAM Tirta Bangka .....	67
<b>Gambar IV.2</b> Grafik Efisiensi Laporan Konsolidasi Anggaran Penerimaan dan Pengeluaran Kas pada PDAM Tirta Bangka .....	69
<b>Gambar IV.3</b> Grafik Efektivitas Laporan Anggaran Penerimaan dan Pengeluaran Kas pada PDAM Tirta Bangka .....	71

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I Daftar Riwayat Hidup

Lampiran II Surat Balasan Izin Penelitian

Lampiran III Struktur Organisasi Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Tirta  
Bangka

Lampiran IV Laporan Konsolidasi Anggaran Penerimaan Dan Pengeluaran Kas

Lampiran V Kartu Bimbingan

