

**ANALISIS KINERJA KEUANGAN DAERAH MELALUI
PETA KEMAMPUAN KEUANGAN *SHARE AND GROWTH*
(Studi Pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Daerah Otonomi
Khusus Provinsi Aceh dan Papua Periode Tahun Anggaran 2014-2018)**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Menempuh Ujian Sidang Sarjana
Pendidikan Pada Program Studi Pendidikan Akuntansi



Disusun oleh

ANETA WIDIYARTI

NIM. 1603910

**PROGRAM STUDI PENDIDIKAN AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA
KOTA BANDUNG**

2020

Aneta Widiyarti, 2020

ANALISIS KINERJA KEUANGAN DAERAH MELALUI PETA KEMAMPUAN KEUANGAN SHARE AND GROWTH (Studi Pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Daerah Otonomi Khusus Provinsi Aceh dan Papua Periode Tahun Anggaran 2014-2018)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

**ANALISIS KINERJA KEUANGAN DAERAH MELALUI
PETA KEMAMPUAN KEUANGAN *SHARE AND GROWTH*
(Studi Pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Daerah Otonomi
Khusus Provinsi Aceh dan Papua Periode Tahun Anggaran 2014-2018)**

Oleh
Aneta Widiyarti

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar
Sarjana pada Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis

©Aneta Widiyarti 2020
Universitas Pendidikan Indonesia
Agustus 2020

Hak Cipta dilindungi undang-undang.
Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian,
dengan dicetak ulang, difotokopi, atau cara lainnya tanpa izin dari penulis

LEMBAR PENGESAHAN

**ANALISIS KINERJA KEUANGAN DAERAH MELALUI
PETA KEMAMPUAN KEUANGAN *SHARE AND GROWTH*
(Studi Pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Daerah Otonomi
Khusus Provinsi Aceh dan Papua Periode Tahun Anggaran 2014-2018)**

Oleh :

Aneta Widiyarti

1603910

Telah disetujui oleh :

Pembimbing I



Prof. Dr. H. Nugraha, S.E., M.Si., Akt.,

CA., CTA., CPA

NIP. 196612261990011002

Pembimbing II



Rd. Dian Hardiana, S.Pd., M.Si.,

CTA., ACPA

NIP. 198605022019031016

Mengetahui,

Ketua Program Studi Pendidikan Akuntansi



Prof. Dr. H. Nugraha, S.E., M.Si., Akt., CA., CTA., CPA

NIP. 19661226199001100

Aneta Widiyarti, 2020

ANALISIS KINERJA KEUANGAN DAERAH MELALUI PETA KEMAMPUAN KEUANGAN *SHARE AND GROWTH* (Studi Pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Daerah Otonomi Khusus Provinsi Aceh dan Papua Periode Tahun Anggaran 2014-2018)

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

**ANALISIS KINERJA KEUANGAN DAERAH MELALUI
PETA KEMAMPUAN KEUANGAN *SHARE AND GROWTH*
(Studi pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Daerah Otonomi
Khusus Provinsi Aceh dan Papua Periode Tahun Anggaran 2014-2018)**

Aneta Widiyarti

**Pembimbing : Prof. Dr. H. Nugraha, S.E., M.Si., Akt., CA., CTA., CPA., /
Rd. Dian Hardiana, S.Pd., M.Si., CTA., ACPA**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis kinerja keuangan pemerintah daerah tingkat kabupaten dan kota yang menjadi bagian dalam wilayah daerah otonomi khusus Provinsi Aceh dan Papua, melalui Peta Kemampuan *Share And Growth* yang disusun berdasarkan metode kuadran. Posisi setiap daerah dalam peta tersebut, ditentukan berdasarkan hasil analisis rasio keuangan yakni rasio *share* dan rasio *growth*. Metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif kualitatif, dengan populasi penelitian sejumlah 52 daerah selama lima tahun yakni periode anggaran tahun 2014-2018. Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang berupa, Laporan Realisasi Anggaran (LRA) APBD yang diperoleh atas publikasi dari Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan (DJPK). Hasil analisis rasio keuangan, menunjukkan bahwa rata-rata rasio *share* seluruh kabupaten/kota di Provinsi Aceh dan Papua tergolong sangat rendah yakni sebesar 8,7% dan 3,2%, adapun untuk rasio *growth* rata-ratanya termasuk dalam kategori sedang yakni sebesar 27,1% dan 35,27%. Berdasarkan hasil analisis rasio keuangan tersebut, diketahui bahwa posisi daerah-daerah dalam Peta Kemampuan Keuangan *Share and Growth* hanya tersebar dalam Kuadran II dan IV. Terdapat 6 daerah di Kuadran II, sedangkan sebagian besar sisanya atau 46 daerah berada dalam Kuadran IV. Sehingga dapat disimpulkan bahwa sebagian besar daerah kabupaten/kota di Provinsi Aceh dan Papua, berada dalam kondisi yang paling buruk dengan peran (*share*) PAD terhadap Belanja Daerah yang rendah dan potensi pertumbuhan (*growth*) PAD yang belum stabil. Berdasar pada hasil tersebut, diharapkan pemerintah daerah bersama pemerintah pusat dapat merumuskan dan menerapkan kebijakan yang lebih baik kedepannya, yang tak hanya dapat meningkatkan kinerja keuangan daerah, namun juga dapat melindungi dan memaksimalkan potensi kekayaan daerah hingga kualitas hidup masyarakat setempat dapat menjadi lebih baik.

Kata Kunci : Kinerja Keuangan Daerah, Otonomi Khusus, Peta Kemampuan Keuangan *Share and Growth*

**ANALYSIS OF THE REGIONAL FINANCIAL PERFORMANCE
BY SHARE AND GROWTH FINANCIAL CAPABILITY MAPPING**
*(Studies on The Regencies and Municipality Governments in Special Autonomy
Regions Aceh and Papua Province at Financial Period of Year 2014-2018)*

Aneta Widiyarti

**Adviser : Prof. Dr. H. Nugraha, S.E., M.Si., Akt., CA., CTA., CPA., /
Rd. Dian Hardiana, S.Pd., M.Si., CTA., ACPA**

ABSTRACT

The objective of this study is to measuring financial performance of local regencies and municipality governments in special autonomy regions Aceh and Papua Province, by using the share and growth financial capability mapping. Position of every regencies and municipality governments inside, are decided according to the results of financial ratio analysis of share ratio and growth ratio. This research using qualitative descriptive method, with the number of 52 local governments for five years budgeting period on year 2014-2018 as the study population. The analyzed data is a secondary data in form of APBD Realization Reports that published by the Directorate General of Financial Balance. The financial ratio analysis of all local governments in Aceh and Papua Province, showing a result that average of share ratio is 8,7% and 3,2% which categorized very low, while average of growth ratio is 27,1% and 35,27% which categorized sufficient. Based on the results of that ratio calculations, it was found that 42 local governments was positioned on Quadrant IV, and only 6 local governments was positioned on Quadrant II. Which is can be concluded that most of the local governments in Aceh and Papua Province having a very bad financial condition, with very low contribution of Original Local Government Revenue to defray Local Government Expenditure and low potential to develop Original Local Government Revenue. Based to this research results, the government expected to arrange an applicable design of policy which is not only can increase the local government's financial performance, but also could protect and maximize the potentials of local's assets, so the local inhabitant would have a better quality of life.

Keywords : *Local Government Financial Performance, Special Autonomy, Share and Growth Financial Capability Mapping*

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
<i>ABSTRACT</i>	ii
DAFTAR ISI	iii
DAFTAR TABEL	iv
DAFTAR GAMBAR	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Identifikasi Masalah Penelitian	9
C. Rumusan Masalah Penelitian	15
D. Maksud dan Tujuan Penelitian	15
E. Manfaat Penelitian	16
BAB II LANDASAN TEORI	17
A. Teori Agensi	17
B. Keuangan Daerah	18
1. Pengertian Keuangan Daerah	18
2. Asas Umum Pengelolaan Keuangan Daerah	18
C. Pengelolaan Keuangan Daerah	19
1. Akuntansi Sektor Publik	19
1.1. Pengertian Akuntansi Sektor Publik	19
1.2. Peran Akuntansi Sektor Publik.....	20
2. Anggaran Sektor Publik	21
2.1. Pengertian Anggaran Sektor Publik	21
2.2. Fungsi Anggaran Sektor Publik.....	22
2.3. Jenis Anggaran Sektor Publik.....	23

3. Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD)	25
3.1 Pengertian APBD	25
3.2 Struktur APBD	26
4. Siklus Pengelolaan Keuangan Daerah	30
D. Kinerja Keuangan Daerah.....	32
1. Pengertian Kinerja Keuangan Daerah.....	32
2. Manfaat Pengukuran Kinerja.....	33
3. Value for Money.....	33
E. Analisis Pengukuran Kinerja Keuangan Daerah	35
1. Analisis Rasio Keuangan	35
1.1. Rasio <i>Share</i>	35
1.2. Rasio <i>Growth</i>	36
2. Analisis Peta Kemampuan <i>Share</i> dan <i>Growth</i>	36
F. Hasil Penelitian Terdahulu	39
G. Kerangka Pemikiran	42
H. Pertanyaan Penelitian	47
BAB III METODE PENELITIAN	48
A. Desain Penelitian	48
B. Operasionalisasi Variabel	49
C. Populasi dan Sampel	49
D. Teknik Pengumpulan Data	51
E. Teknik Analisis Data	52
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	55
A. Gambaran Objek Penelitian	55
B. Deskripsi Hasil Penelitian	57
C. Pembahasan Hasil Penelitian	78

BAB V SIMPULAN DAN SARAN	85
A. Simpulan	85
B. Saran	86
DAFTAR PUSTAKA	x
LAMPIRAN	xvii

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Alokasi Dana Otonomi Khusus	4
Tabel 1.2 Perbandingan Tingkat Kemandirian Daerah Provinsi Aceh dan Papua dengan Provinsi Sekitarnya Tahun Anggaran 2018.....	6
Tabel 2.1 Klasifikasi Status Kemampuan Keuangan Daerah Berdasarkan Metode Kuadran	37
Table 2.2 Penelitian terdahulu	39
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel	46
Tabel 3.2 Daftar Kabupaten dan Kota Provinsi Aceh dan Papua	48
Tabel 4.1 Capaian Rasio <i>Share</i> Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Provinsi Aceh Tahun Anggaran 2014-2018	59
Tabel 4.2 Capaian Rasio <i>Share</i> Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Provinsi Papua Tahun Anggaran 2014-2018	62
Tabel 4.3 Perbandingan Rata-Rata Rasio <i>Share</i> Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Provinsi Aceh dan Papua Tahun Anggaran 2014-2018	65
Tabel 4.4 Capaian Rasio <i>Growth</i> Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Provinsi Aceh Tahun Anggaran 2014-2018	67
Tabel 4.5 Capaian Rasio <i>Growth</i> Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Provinsi Papua Tahun Anggaran 2014-2018	70
Tabel 4.6 Perbandingan Rata-Rata Rasio <i>Growth</i> Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Provinsi Papua Tahun Anggaran 2014-2018	73
Tabel 4.7 Ringkasan Hasil Analisis Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Provinsi Aceh dan Papua Tahun Anggaran 2014-2018	77

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1	Garis Waktu Pengakuan dan Penghapusan Status Daerah Istimewa dan Daerah Khusus di Indonesia	3
Gambar 1.2	Perbandingan Capaian IPM dan Presentase Jumlah Penduduk Miskin Provinsi Aceh dan Papua dengan Daerah Disekitarnya Tahun 2018	4
Gambar 2.1	Bagan Siklus Pengelolaan Keuangan Daerah	31
Gambar 2.2	Peta Kemampuan Keuangan <i>Share</i> dan <i>Growth</i>	37
Gambar 2.3	Paradigma Pemikiran.....	46
Gambar 4.1	Peta Provinsi Aceh	55
Gambar 4.2	Peta Provinsi Papua	56
Gambar 4.3	Grafik Rata-rata Rasio <i>Share</i> Kab/Kota Provinsi Aceh Tahun Anggaran 2014-2018	61
Gambar 4.4	Grafik Rata-rata Rasio <i>Share</i> Kab/Kota Provinsi Papua Tahun Anggaran 2014-2018	64
Gambar 4.5	Grafik Perbandingan Rata-rata Rasio <i>Share</i> Kab/Kota Provinsi Aceh dan Papua Tahun Anggaran 2014-2018	65
Gambar 4.6	Grafik Perkembangan Rata-rata Rasio <i>Growth</i> Kab/Kota Provinsi Aceh Tahun Anggaran 2014-2018	69
Gambar 4.7	Grafik Perkembangan Rata-rata Rasio <i>Growth</i> Kab/Kota Provinsi Papua Tahun Anggaran 2014-2018	72
Gambar 4.8	Grafik Perbandingan Rata-rata Rasio <i>Growth</i> Kab/Kota Provinsi Aceh dan Papua Tahun Anggaran 2014-2018	73
Gambar 4.9	Peta Kemampuan Keuangan <i>Share and Growth</i> Kab/Kota Provinsi Aceh dan Papua Tahun Anggaran 2014-2018	75

DAFTAR PUSTAKA

Sumber Buku

- Badrudin, R. (2012). *Ekonomi Otonomi Daerah*, UPP STIM YKPN, Yogyakarta.
- Bastian, I. (2006). *Akuntansi Sektor Publik : Suatu Pengantar*. Jakarta: Erlangga.
- Creswell, J.W. (2014). *Research Design : Qualitative, Quantitative and Mixed Methods Approaches 4th Edition*.
- Faliyandra, F. (2019) *Tri Pusat Kecerdasan Sosial Membangun Hubungan Baik Antar Manusia Pada Lingkungan Era Teknologi*. Malang: Literasi Nusantara.
- Halim, A. (2001). *Akuntansi Keuangan Daerah*. Jakarta: Salemba Empat.
- Halim, A, dan Kusufi, M.S. (2014). *Akuntansi Keuangan Daerah- Akuntansi Sektor Publik*, Jakarta: Salemba Empat.
- Kasmir. (2017). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Rajawali Pers.
- Kimmel, P.D, Weygandt, J.J and Kieso, D.E. (2018). *Financial Accounting : Tools for Bussiness Decision Making*. Hoboken: John Wiley & Sons, Inc.
- Mahmudi. (2016). *Analisis Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. Yogyakarta: UPP Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Mardiasmo. (2011). *Perpajakan, Edisi Revisi 2011*. Yogyakarta: Andi
- _____. (2012). *Otonomi dan Manajemen Keuangan Daerah*. Yogyakarta: Andi.
- _____. (2018). *Akuntansi Sektor Publik*. Yogyakarta: Andi.
- Moleong. L. J. (2007). *Metodologi Penelitian Kualitatif*. Bandung: PT Remaja Rosdakarya Offset.
- Sekaran. U and Bougie, R. (2016). *Research methods for business : a skill-building approach*. Seventh Edition.
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Pendidikan: Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- _____. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Syamsi, I. (1986). *Pokok-Pokok Kebijakan*, Bandung: Alfabeta.

Perencanaan, Pemrograman, dan Penganggaran Pembangunan Tingkat Nasional. Jakarta: CV. Rajawali.

Sumber Jurnal

- Akira. (2016). *Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Tahun Anggaran 2010-2014 (Studi Pada Tigakabupaten Pemekaran Provinsi Bengkulu)*. Tesis. Bengkulu: Universitas Bengkulu.
- Apriana, D dan Suryanto R. (2010). Analisis Hubungan Antara Belanja Modal, Pendapatan Asli Daerah, Kemandirian Daerah Dan Pertumbuhan Ekonomi Daerah (Studi Pada Kabupaten Dan Kota Se Jawa-Bali). *Jurnal Akuntansi dan Investasi*. Universitas Muhammadiyah Yogyakarta, Vol. 11, No. 1 Hal 68-79.
- Bappenas. (2003). Peta kemampuan keuangan daerah provinsi dalam era otonomi daerah: tinjauan kinerja PAD dan upaya yang dilakukan daerah. Direktorat Pengembangan Otonomi Daerah.
- Dwijayanti, R dan Rusherlistyanti. (2013). Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan Pemerintah Propinsi Seindonesia. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*. Volume 12. Nomor 01. Maret 2013.
- Dyahningtyas, R., Suharsih, S dan Astuti, S.R.B. (2019). Kinerja Keuangan Daerah dan Deteksi Ilusi Fiskal pada Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota Provinsi Daerah Istimewa Yogyakarta Tahun 2010-2016. *Jurnal Ekonomi Qu*. Vol 9, No. 1, Apr 2019.
- Elger, D. (2007). Theory of performance. In S. W. Beyerlein, C. Holmes, & D. K. Apple, (Eds.), *Faculty guidebook: A comprehensive tool for improving faculty performance* (4th ed.). Lisle, IL: Pacific Crest.
- Hakim, M.F. (2018). *Analisis Kinerja Keuangan Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Sleman Tahun Anggaran 2010-2016*. Skripsi. Yogyakarta: Universitas Islam Indonesia.
- Haryanto, J.T. (2017). Analisis Perbandingan Peta Kemampuan Keuangan Daerah Penghasil Sda Dan Non-Sda Di Era Desentralisasi Fiskal. Pusat

- Kebijakan Pembiayaan Perubahan Iklim dan Multilateral Badan Kebijakan Fiskal, Kementerian Keuangan. *Jurnal Ekonomi & Kebijakan Publik*, Vol. 8, No. 2, Desember 2017 : 103 – 11.
- Machmud, M, Kawung, G dan Rompas, W. (2014) Analisis Kinerja Keuangan Daerah Di Provinsi Sulawesi Utara Tahun 2007-2012. *Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi*. Vol. 14 No.2-Mei 2014.
- Maipan, R, Handra, H dan Suhairi. (2018). The Analysis of Financial Capacity Level of Parent Regional Government in Indonesia Before and After Proliferation of Administrative Region. *International Journal of Prograssive Sciences and Technologies (IJPSAT)*. Vol. 10 No.2 Sep 2018. Pp. 251-261.
- Malahayati, M. (2016) Otonomi Khusus Aceh Dan Papua Antara Teori Dan Praktik Dalam Kerangka Negara Kesatuan Republik Indonesia. Fakultas Hukum Universitas Malikussaleh.
- Mulya, T.R.P. (2019). *Analisis Kinerja Keuangan Daerah (Studi Kasus Pada Pemerintah Kabupaten Dan Pemerintah Kota Se-Provinsi Sumatera Barat Dari Tahun 2013-2017)*. Skripsi. Bandung: Universitas Pendidikan Indonesia.
- Mulyani, D. (2017). *Pengaruh Kinerja Keuangan Daerah Terhadap Alokasi Belanja Modal Tahun Anggaran 2013-2015*. Skripsi. Bandung: Universitas Pendidikan Indonesia.
- Pasaribu, S. H. & Tinangon, J. (2015). Pendapatan Asli Daerah Dan Dana Alokasi Umum Terhadap Anggaran Belanja Modal Di Provinsi Sulawesi Utara. *Jurnal Riset Akuntansi dan Auditing “Goodwill”*. Vol.6 ,No. 1.
- Pramita, P.R. (2015). *Analisis Rasio Untuk Menilai Kinerja Keuangan Daerah Kabupaten Kebumen Tahun 2009-2013*. Skripsi. Yogyakarta: Universitas Negeri Yogyakarta.
- Pramono, J. (2014). Analisis Rasio Keuangan Untuk Menilai Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah (Studi Kasus Pada Pemerintah Kota Surakarta) 2010-2011. *Among Makarti*, Vol.7 No.13, Juli 2014.

- Ratang, S. (2016). Analysis of Financial Performance of Local Government Keerom Fiscal Year 2009-2013. *Journal of Social and Development Sciences*. Vol 7, No. 1, pp.31-39, March 2016.
- Saputra, D. (2014). *Analisis Kemandirian Dan Efektivitas Keuangan Daerah Pada Kabupaten Dan Kota Di Propinsi Sumatera Barat 2005-2011*. Skripsi. Padang: Universitas Negeri Padang.
- Savitri, E dan Sawitri, E. (2014). *Pengaruh Partisipasi Anggaran, Penekanan Anggaran Dan Informasi Asimetri Terhadap Timbulnya Kesenjangan Anggaran*. Fakultas Ekonomi Universitas Riau. *Jurnal Akuntansi*, Vol. 2, No. 2, April 2014 : 210-226.
- Setiaji, W dan Adi, P.H. (2007). Peta kemampuan keuangan daerah sesudah otonomi daerah: apakah mengalami pergeseran (studi empiris pada kabupaten dan kota se-Jawa-Bali). *Makalah. Simposium Nasional Akuntansi X. Universitas Hasanudin*.
- Soedarsa, H. G dan Putri, A.T.D. (2014). Analisis Kinerja Keuangan Pemerintah Kabupaten/Kota Se-Propinsi Lampung 2011-2012. *Jurnal Akuntansi & Keuangan* Vol. 5, No. 2, September 2014 Halaman 59-70.
- Sucipto. (2005). *Penilaian Kinerja Keuangan*. Medan: Jurnal Akuntansi Universitas Sumatera Utara.
- Suharyo. (2018) Otonomi Khusus Aceh dan Papua di Tengah Fenomena Korupsi, Suatu Strategi Penindakan Hukum Pusat Penelitian dan Penembangan Hukum. *Jurnal Penelitian Hukum DE JURE*. Vol. 18 No. 3.
- Sumini, S dan Sari, S.P. (2019). Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah: Perbandingan Negara-Negara di Asia Tenggara 2015-2016. *Journal of Economics Development Issues (JEDI)*. Vol. 2. Pp 15-23, 2019.
- Susanto, H. (2014). analisis kemampuan keuangan daerah pemerintah propinsi nusa tenggara barat. *Jurnal Organisasi dan Manajemen*, Volume 10, Nomor 1, Maret 2014,15-26.
- Turley, G, Robbins, G and McNena, S. (2015). A Framework to Measure The Financial Performance of Local Governments. *Local Government Studies*. Vol. 41, 401-420.

Widodo, B.T. (2019). Evaluasi Dinamis Dampak Fiskal Otonomi Khusus terhadap Efisiensi Layanan Publik Dan Pertumbuhan Ekonomi di Provinsi Papua, Papua Barat dan Aceh Tahun 2011-2017. *Kajian Ekonomi dan Keuangan* Vol. 3 No. 1.

Sumber Peraturan Dan Undang-Undang

Keputusan Menteri Dalam Negeri Nomor 690.900.327 Tahun 1996 tentang pedoman penilaian dan kinerja keuangan.

Peraturan Menteri Dalam Negeri No. 21 Tahun 2011 Tentang Perubahan Kedua Atas Permendagri No. 13 Tahun 2006 Tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah.

Peraturan Pemerintah No. 58 tahun 2005 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah.

Undang-Undang Dasar Negara Republik Indonesia Tahun 1945.

Undang-Undang No. 11 Tahun 2006 Tentang Pemerintahan Aceh.

Undang-Undang No. 18 Tahun 2001 Tentang Otonomi Khusus Bagi Provinsi Daerah Istimewa Aceh Sebagai Provinsi Nanggroe Aceh Darussalam.

Undang-Undang No. 21 Tahun 2001 Tentang Otonomi Khusus bagi Provinsi Papua.

Undang-Undang No. 23 Tahun 2014 Tentang Pemerintah Daerah.

Undang-Undang No. 29 Tahun 2007 Tentang Pemerintahan Provinsi Daerah Khusus Ibukota Jakarta Sebagai Ibukota NKRI.

Undang-undang No. 33 tahun 2004 Tentang Perimbangan Keuangan Antara Pemerintah Pusat dan Pemerintahan Daerah.

Sumber Internet

Badan Pengawasan Keuangan Dan Pembangunan. (2020). *Gambaran Umum Pengelolaan Keuangan Daerah*. Jakarta: BPKP. [Online]. Tersedia: <http://www.bpkp.go.id/>. [3 Maret 2020].

- Badan Pusat Statistik. (2018). *Luas Kawasan Hutan dan Kawasan Konservasi Perairan Indonesia*. Jakarta: BPS. [Online]. Tersedia: <https://www.bps.go.id/>. [8 Februari 2020].
- Badan Pusat Statistik. (2020). *Peringkat Indeks Pembangunan Manusia Menurut Provinsi 2010-2019 (Metode Baru)*. Jakarta: BPS. [Online]. Tersedia: <https://www.bps.go.id/>. [8 Februari 2020].
- Badan Pusat Statistik. (2020). *Presentase Penduduk Miskin Menurut Provinsi 2007-2020*. Jakarta: BPS. [Online]. Tersedia: <https://www.bps.go.id/>. [8 Februari 2020].
- Badan Pusat Statistik. (2019). *Provinsi Aceh Dalam Angka 2019*. Jakarta: BPS. [Online]. Tersedia: <https://www.bps.go.id/>. [20 Juni 2020].
- Badan Pusat Statistik. (2020). *Provinsi Aceh Dalam Angka 2020*. Jakarta: BPS. [Online]. Tersedia: <https://www.bps.go.id/>. [20 Juni 2020].
- Badan Pusat Statistik. (2020). *Provinsi Papua Dalam Angka 2020*. Jakarta: BPS. [Online]. Tersedia: <https://www.bps.go.id/>. [20 Juni 2020].
- Bakri. (2014). *Ini Potensi Kekayaan Aceh yang Melimpah*. Aceh. [Online]. Tersedia: <https://www.aceh.tribunnews.com/>. [20 Juni 2020].
- Direktorat Jendral Perimbangan Keuangan. (2020). *Realisasi APBD 2015*. Jakarta: DJPK. [Online]. Tersedia: <http://www.djpk.kemenkeu.go.id/>. [20 Mei 2020].
- Direktorat Jendral Perimbangan Keuangan. (2020). *Realisasi APBD 2016*. Jakarta: DJPK. [Online]. Tersedia: <http://www.djpk.kemenkeu.go.id/>. [20 Mei 2020].
- Direktorat Jendral Perimbangan Keuangan. (2020). *Realisasi APBD 2017*. Jakarta: DJPK. [Online]. Tersedia: <http://www.djpk.kemenkeu.go.id/>. [20 Mei 2020].
- Direktorat Jendral Perimbangan Keuangan. (2020). *Realisasi APBD 2018*. Jakarta: DJPK. [Online]. Tersedia: <http://www.djpk.kemenkeu.go.id/>. [20 Mei 2020].

- Direktorat Jendral Perimbangan Keuangan. (2020). *Realisasi APBD 2019*. Jakarta: DJPK. [Online]. Tersedia: [http:// www.djpk.kemenkeu.go.id/](http://www.djpk.kemenkeu.go.id/). [20 Mei 2020].
- Duarte, N. (2015). *11 Fakta Unik Tentang Papua yang Jarang Diketahui Orang*. [Online]. Tersedia: [http:// www.boombastis.com/](http://www.boombastis.com/) [22 Juni 2020].
- Hendrajit. (2017). *Papua Sebagian Besar Dikuasa oleh Swasta Asing*. [Online]. Tersedia: [http:// www.actual.com/](http://www.actual.com/) [22 Juni 2020].
- Hutomo, D. (2016). *Ternyata Dulu Indonesia Punya Banyak Daerah Istimewa Selain Yogyakarta Dan Aceh*. [Online]. Tersedia: <https://jadiberita.com/>. [8 Januari 2020].
- Kementrian Keuangan. (2018). *Ini Catatan Untuk Otonomi Khusus Dari DPD*. [Online]. Tersedia: <https://kemenkeu.go.id/>. [8 Maret 2020].
- Portal Informasi Indonesia. (2020). *Provinsi Aceh*. Jakarta. [Online]. Tersedia: <http://indonesia.go.id/>. [20 Juni 2020].
- Portal Informasi Indonesia. (2020). *Provinsi Papua*. Jakarta. [Online]. Tersedia: <http://indonesia.go.id/>. [20 Juni 2020].
- Saputra, A. (2019). *Tok! MA Tolak Perlawanan Pemabakar Hutan Aceh yang dihukum RP 366 Miliar*. Jakarta. [Online]. Tersedia: <http://detiknews/>. [20 Agustus 2020].
- Saturi, S. (2018). *Menilik Eksploitasi Alam Papua Setelah 17 Tahun Otonomi Khusus*. Jakarta. [Online]. Tersedia: <http://mongabay.co.id/> [20 Agustus 2020].