

**ANALIS PENGELOLAAN KAS DAERAH
DALAM UPAYA MENINGKATKAN PENDAPATAN ASLI DAERAH
(Studi Kasus di Pemerintah Provinsi DIY)**

TESIS

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Strata 2

Program Studi Magister Manajemen



Diajukan Oleh:
Rochadi Prabowo
200331020013

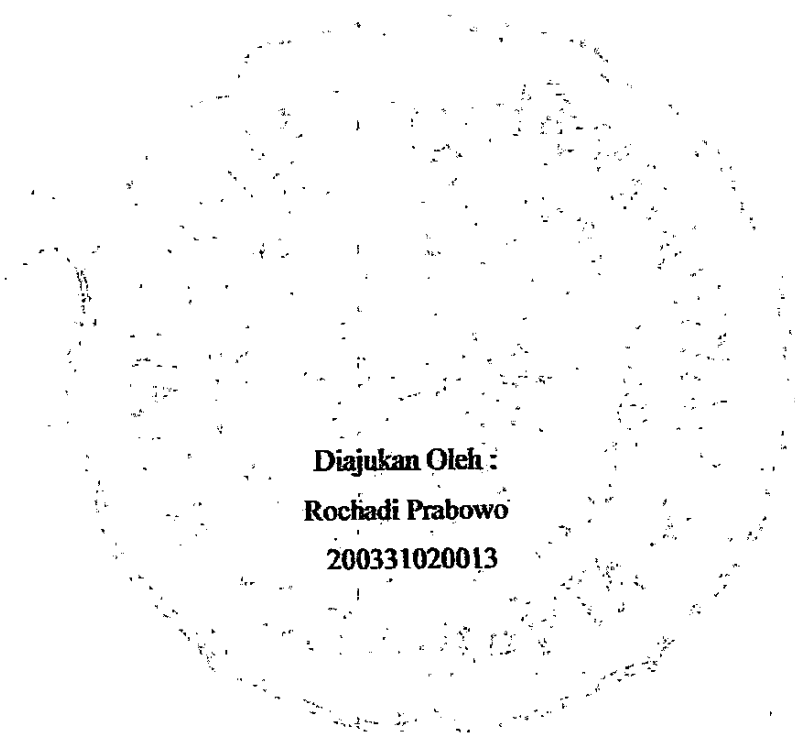
Kepada
PROGRAM STUDI MAGISTER MANAJEMEN
PROGRAM PASCA SARJANA
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA
2012

**ANALISIS PENGELOLAAN KAS DAERAH
DALAM UPAYA MENINGKATKAN PENDAPATAN ASLI DAERAH
(Studi Kasus di Pemerintah Provinsi DIY)**

Tesis

Diajukan Guna Memenuhi Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Strata 2

Program Studi Magister Manajemen



Diajukan Oleh :
Rochadi Prabowo
200331020013

Kepada
Program Pascasarjana

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH YOGYAKARTA

2011

TESIS

**ANALISIS PENGELOLAAN KAS DAERAH
DALAM UPAYA MENINGKATKAN PENDAPATAN ASLI DAERAH
(Studi Kasus di Pemerintah Provinsi DIY)**

**Diajukan Oleh :
Rochadi Prabowo
200331020013**

Telah Disetujui Oleh :

Pembimbing I

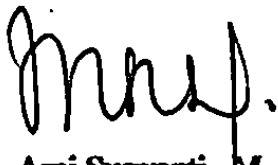


Irwan Taufiq Ritonga, SE., M.Bus.,Akt

Tanggal,

November 2011

Pembimbing II



Dr. Ani Susanti, M. Si

Tanggal

November 2011

TESIS
ANALISIS PENGELOLAAN KAS DAERAH
DALAM UPAYA MENINGKATKAN PENDAPATAN ASLI DAERAH
(Studi Kasus di Pemerintah Provinsi DIY

Diajukan Oleh :
Rochadi Prabowo
200331020013

Tesis ini telah dipertahankan dan disahkan di depan
Dewan Penguji Program Magister Manajemen
Universitas Muhammadiyah Yogyakarta,
Tanggal : November 2011

Yang terdiri dari :



IRWAN TAUFIQ RITONGA, SE., M. Bus., Akt.
Ketua Tim Penguji



Dra. Tri Maryati, MM.
Anggota Tim Penguji



Dra. Arni Surwanti, M. Si.
Anggota Tim Penguji

Mengetahui

Ketua Program Magister Manajemen

Universitas Muhammadiyah Yogyakarta




Prof. Dr. Heru Kurnianto Tjahjono .

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui kondisi dan menganalisis keadaan kas daerah pada APBD Pemerintah Daerah Provinsi DIY.

Data dan informasi yang dibutuhkan untuk menganalisis kas daerah ini adalah data primer dari wawancara secara langsung kepada pegawai pemerintah Provinsi DIY, serta data kepustakaan (*library research*) dan studi dokumen.

Penyelenggaraan Pemerintahan Daerah sebagai sub system Pemerintahan Negara dimaksud untuk meningkatkan efektifitas dan efisiensi penyelenggaraan pemerintahan dan pelayanan masyarakat. Berdasarkan Undang-undang Nomor 32 Tahun 2004 tentang Pemerintahan Daerah, perlu diimbangi dengan penyediaan sumber-sumber pendapatan yang memadai dan mampu mendukung pelaksanaan urusan dan tanggung-jawab yang diberikan. Otonomi daerah menuntut kemandirian daerah diberbagai bidang, termasuk kemandirian dalam mendanai pelaksanaan pembangunan yang dapat diukur dari kapasitas penghimpunan pendapatan yang dimiliki oleh daerah itu sendiri.

Pelaksanaan pembangunan dan penyelenggaraan pelayanan bagi masyarakat yang tertuang dalam APBD perlu perencanaan yang cermat agar tercapai tujuan dan sasaran yang tepat dengan hasil yang optimal.

Penyusunan APBD Propinsi DIY Tahun 2010 menggunakan dasar Peraturan menteri Dalam Negeri Nomer 13 Tahun 2006 dan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomer 59 tahun 2007.

Keleluasaan penyusunan APBD sangat dipengaruhi oleh besarnya Pendapatan Daerah yang merupakan realisasi penerimaan Pendapatan Asli Daerah, Dana Perimbangan, dan Lain-Lain Pendapatan Yang Sah. Disamping upaya peningkatan pencapaian target penerimaan juga yang penting adalah perencanaan pengelolaan kas yang efisien dan efektif.

Keberhasilan pencapaian tersebut dipengaruhi antara lain oleh peran SKPD pengelolaan penghasil PAD serta SKPD pendamping. Peningkatan pendapatan juga dapat dilakukan dengan pengelolaan aliran kas yang lebih kreatif dengan memanfaatkan *idle cash* yang ada untuk di investasikan pada deposito berjangka (*On Call*), maka pendapatan akan dapat ditingkatkan tanpa membebani pada pungutan masyarakat.

Disusun oleh :

Nama : Rochadi Prabowo

NIM : 20031020013

Program : Magister Manajemen

Judul : Analisis Pengelolaan Kas Daerah Dalam Upaya Meningkatkan Pendapatan Asli Daerah pada APBD Pemerintah Provinsi DIY.

Motto

Kata-kata bijak . . .Jangan Lepaskan Punai Di Tangan,
Kalau Hanya Berharap Ingin Pungguk Di Bulan.

Padi Adalah Ibarat Kebahagiaan Di Akhirat,
Rumput Adalah Ibarat Kehidupan Dunia.

Kalau Kita Menanam Padi Di Sawah Maka Akan Tumbuh Padi Dan Rumput,
Kalau Kita Menanam Rumput, Maka Yang Tumbuh Hanya Rumput Saja Tanpa
Tumbuh Padi,

Kalau Kita Berupaya Meraih Kebahagiaan Akhirat, Insyaallah Mendapat
Kebahagiaan Dunia Dan Akhirat,

Kalau Tujuan Kita Hanya Duniawi Saja Maka Hanya Dapat Duniawinya Saja,
Bahkan Bisa Duniawinya Tidak Didapat.

Raihlah Kebahagiaan Akhirat Tanpa Melupakan Dunia, Kebaikan Di Dunia
Merupakan Syarat Kebahagiaan Akhirat. Tebarlah Kebaikan Tanpa
Membuat Kerusakan.

Amin.

Kupersembahkan Kepada :

Istriku Tercinta "Sri Hermuningsih" Yang Dengan Setia Penuh Perhatian
Mendorong Dan Menyemangati Untuk Penyelesaian Tesis Ini, Serta
Anakku "Dhika dan Dwiki" Yang Aku Sayangi Sebagai Penyemangat
Hidupku.

KATA PENGANTAR

Asalamu'alaikum Wr.Wb.

Penulis mengucapkan puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan baik. Tesis dengan judul "ANALISIS PENGELOLAAN KAS DAERAH DALAM UPAYA MENINGKATKAN PENDAPATAN ASLI DAERAH", ini adalah salah satu syarat memperoleh gelar sarjana strata 2 (S2) pada program Pascasarjana Magister Manajemen Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Penulis menyadari karena keterbatasan penulis. Keberhasilan penulisan karya ilmiah ini tidak sepenuhnya bahwa dalam penulisan tesis ini masih terdapat kekurangan, hal ini terlepas dari dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu penulis menyampaikan ucapan terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Irwan Taufiq Ritonga, SE., M. Bus.,Akt dan Ibu Dra. Arni Surwanti, M. Si, dosen pembimbing 1 dan 2, yang telah memberikan bimbingan, masukan, dan motivasi selama proses penyelesaian tesis ini.
2. Bapak Prof. Dr. Heru Kurnianto Tjahyono, selaku Ketua Program Magister Manajemen Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
3. Istri dan anak-anakku yang telah mendukung sepenuh hati dan memberi semangat hingga dapat selesai penulisan tesis ini
4. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, semoga amal ibadah yang bapak/ibu/saudara berikan mendapat balasan kebaikan dari Allah SWT. Amin.

Akhirnya harapan penulis semoga tesis ini dapat bermanfaat bagi semua pihak terutama bagi perkembangan ilmu pengetahuan pada Program Magister Manajemen Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb.

Yogyakarta, Nopember 2011.
Penulis

Rochadi Prabowo.

DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul.....	i
Halaman Persetujuan	ii
Halaman pengesahan	iii
Pernyataan	iv
Intisari	v
Moto.....	vi
Kata Pengantar	vii
Daftar Isi	viii
Daftar Gambar.....	x
Daftar Tabel	xi
Daftar lampiran.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah.....	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
BAB II LANDASAN TEORI.....	11
2.1 Tinjauan Pustaka	11
2.2 Landasan Teori.....	14
BAB III METODE PENELITIAN.....	31
3.1 Lokasi Penelitian	31
3.2 Obyek Penelitian	31
3.3 Waktu Penelitian	31
3.4 Metode Penelitian.....	32
3.5 Jenis Penelitian	33
3.6 Jenis Data	33
3.7 Teknik dan Pengambilan Sampel	33
3.8 Teknik Analisis Data	34

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	37
4.1 Analisis Anggaran Kas	37
4.2 Analisis Potensi Investasi	43
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	57
5.1 Kesimpulan	57
5.2 Saran	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Manajemen Kas	20
Gambar 2.2	Sistem Manajemen Kas.....	21
Gambar 2.3	Arus Kas Perusahaan Industri	26
Gambar 4.1	Dasar Kas pada Pemerintah Provinsi DIY Tahun 2010	20

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Kontribusi PAD terhadap Total Penerimaan Pemerintah Prov. DIY Tahun 2010.....	7
Tabel 1.2	Komponen PAD Rata-rata pada Pemerintah Prov. DIY Tahun 2010	7
Tabel 1.3	Kontribusi PAD Terhadap Total Penerimaan APBD Pemprov DIY Tahun 2010.	8
Tabel 4.1	Ringkasan Anggaran Kas Pemerintah Prov. DIY Tahun 2010.....	38
Tabel 4.2	Perhitungan Jumlah Idle Cash dari APBD Pem Prov DIY Tahun 2010	41
Tabel 4.3	Daftar Tingkat Suku Bunga Bank Rate Deposito di Yogyakarta per Tahun pada Tahun 2010.....	44
Tabel 4.4	Investasi Idle Cash melalui Deposito pada Bank BPD DIY.....	45
Tabel 4.5	Investasi Idle Cash melalui Jasa Giro pada Bank BPD DIY	46
Tabel 4.6	Prosentase potongan PPh 21 dan IWP PNS Pemerintah Prov DIY Tahun 2010.....	49
Tabel 4.7	Potongan IWP, PPh 21, dan Tabungan Perumahan PNS Pemerintah Prov DIY Tahun 2010.....	50
Tabel 4.7.1	Perhitungan Inventasi Potensi PAD dari Pemanfaatan Masa Pajak Potongan IWP PNS Pem. Prov DIY	51
Tabel 4.7.2	Perhitungan Invensati Potensi PAD dari Pemanfaatan Masa Pajak potongan Pajak Penghasilan Pasal 21 (PPh 21).....	52
Tabel 4.7.3	Perhitungan Investasi Potensi PAD Pemanfaatan Masa Pajak dari Taperum PNS	54
Tabel 4.8	Detail Tak Terutang APBD Prov DIY Tahun 2010	56

DAFTAR LAMPIRAN

1. Data Kontribusi PAD Terhadap Penerimaan Pada Pemerintah Provinsi DIY Tahun 2008-2010
2. Data Kontribusi Pajak Daerah terhadap PAD Pada Pemerintah Provinsi DIY Tahun 2008-2010
3. Data Kontribusi Retribusi Daerah terhadap PAD Pada Pemerintah Provinsi DIY Tahun 2008-2010
4. Data Kontribusi Lain-Lain PAD Yang Sah Terhadap PAD Pada Pemerintah Provinsi DIY Tahun 2008-2010