

**PERBANDINGAN PENGANGGARAN KINERJA KEUANGAN
BERBASIS *VALUE FOR MONEY* PEMERINTAH KABUPATEN/KOTA
PROVINSI SUMATERA SELATAN
SKRIPSI**

**Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi (S.Ak)
pada
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Baturaja**

**Oleh :
SRIWAHYUNINGSIH
NPM : 1913003**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BATURAJA**

2023

PERBANDINGAN PENGANGGARAN KINERJA KEUANGAN
BERBASIS *VALUE FOR MONEY* PEMERINTAH KABUPATEN/KOTA
DI PROVINSI SUMATERA SELATAN

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Sriwahyuningsih
Npm : 19 13 003
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik

Menyetujui,

Pembimbing Pertama,



Anis Feblin, S.E., M.Si
NIDN : 02-0202-7602

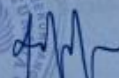
Pembimbing Kedua,



Gitta Destalva A.N, S.E., M.Si
NIDN : 02-2512-9201

Mengetahui,

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis,



Novegva Ratih P. S.E., M.Si
NIDN : 02-0111-7701

Ketua
Program Studi Akuntansi,



Yulita Wati, S.E., M.Si
NIDN : 02-0707-7803



UNIVERSITAS BATURAJA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Terakreditasi Institusi BAN-PT No.88/SK/BAN-PT/Akred/PT/VI/2018
Jalan Ki Ratu Penghulu Karang Sari No.02301
Telpon. (0735) 326122 - Fax (0735) 321822
Baturaja - 32115 OKU Sumatera Selatan
Website : www.unbara.ac.id Email : Info@unbara.ac.id

PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Skripsi Ini Telah Dipertahankan dan Di Sahkan
Di Depan Dewan Penguji Skripsi Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Baturaja
(25 Mei 2023)

Ketua : Anis Feblin, S.E., M.Si
NIDN : 02-0202-7602

(.....
[Signature]
.....)

Sekretaris : Gitta Destalya Adrian Nova, S.E., M.Si
NIDN : 02-2512-9201

(.....
[Signature]
.....)

Anggota I : Dr. E. Mardiah Kenamon, S.E., M.Si
NIDN: 02-2808-7501

(.....
[Signature]
.....)

Anggota II : Hasiatul Aini, S.E., M.Si
NIDN : 02-0309-7501

(.....
[Signature]
.....)

Mengetahui,

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis,

[Signature]
Novegya Ratih P, S.E., M.Si
NIDN : 02-0111-7701

Ketua
Program Studi Akuntansi,

[Signature]
Yulitiawati, S.E., M.Si
NIDN : 02-0707-7803



UNIVERSITAS BATURAJA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Terakreditasi Institusi BAN-PT No.88/SK/BAN-PT/Akred/PT/VI/2018
Jalan Ki Ratu Penghulu Karang Sari No.02301
Telpon. (0735) 326122 - Fax (0735) 321822
Baturaja - 32115 OKU Sumatera Selatan
Website : www.unbara.ac.id Email : Info@unbara.ac.id

PERSETUJUAN PERBAIKAN (REVISI)
SKRIPSI

Nama Mahasiswa : Sriwahyuningsih
NPM : 19 13 003
Tanggal Ujian : 25 Mei 2023
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Perbandingan Penganggaran Kinerja Keuangan Berbasis *Value For Money* Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan

Telah Direvisi, Disetujui oleh Tim Penguji Skripsi dan diperkenankan untuk Dijilid dan Diperbanyak.

No	NAMA	JABATAN PENGUJI	TANDA TANGAN
1.	<u>Anis Feblian, S.E., M.Si</u> NIDN: 02-0202-7602	Ketua	1.
2.	<u>Gitta Destalya Adrian Nova, S.E., M.Si</u> NIDN: 02-2512-9201	Sekretaris	2.
3.	<u>Dr. E. Mardiah Kenamon, S.E., M.Si</u> NIDN: 02-2808-7501	Anggota I	3.
4.	<u>Hasiatul Aini, S.E., M.Si</u> NIDN : 02-0309-7501	Anggota II	4.

Baturaja, 25 Mei 2023
Ketua Program Studi Akuntansi

Yulitawati, S.E., M.Si
NIDN: 02-0707-7803

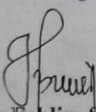
PERBANDINGAN PENGANGGARAN KINERJA KEUANGAN
BERBASIS *VALUE FOR MONEY* PEMERINTAH KABUPATEN/KOTA
DI PROVINSI SUMATERA SELATAN

PERSETUJUAN SKRIPSI

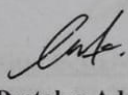
Nama Mahasiswa : Sriwahyuningsih
NPM : 1913003
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik

Menyetujui,

Pembimbing Pertama,


Anis Feplin, S.E., M.Si.
NIDN.0202027602

Pembimbing Kedua,


Gitta Destalya Adrian Nova, S.E., M.Si.
NIDN. 0225129201

MOTTO

**“kehebatan probadi seseorang bukanlah cerita masa lalu dan masa depan tetapi kehebatan seseorang adalah kemampuan untuk bisa menata kembali dan mem-push dirinya untuk mampu bangkit kembali menyelesaikan impiannya”
(Sriwahyuningsih)**

KUPERSEMBAHKAN KEPADA :

1. Kepada Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, kelancaran dan rizky serta kemudahan sehingga aku bisa menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu.
2. Untuk kedua Orang Tua ku (Bapak Suyanto dan Ibu Suyati) yang aku cintai dan juga yang mencintaiku dengan tulus aku sangat bersyukur memiliki orang tua seperti kalian berdua yang tidak pernah lelah bekerja keras demi diriku dan demi masa depanku tanpa kalian aku bukan siapa-siapa dan tanpa kalian aku tidak bisa melalui setiap kesulitan yang datang kalian adalah kekuatanku kalian adalah hidupku tanpa kalian aku tidak bisa apa-apa. Terimakasih atas cinta kasih, doa dan kerja keras kalian berdua yang telah mengantarkanku mewujudkan impian dan harapanku selama ini dan terimakasih untuk semuanya untuk hal-hal yang tidak bisa diungkap dengan kata-kata tetapi bisa dirasakan oleh hati.
3. Untuk saudara dan saudari sekandungku (Dewi Sartika dan suami dan M. Adi Irawan) yang aku sayangi yang selalu aku jadikan alasan untuk terus melangkah dari setiap kesulitan, kalian adalah motivasi ku, kalian adalah jawaban dari setiap keberhasilanku terimakasih untuk segalanya.
4. Untuk Tunanganku Rian Apika telah memberi semangat dan yang selalu menemaniku, mendukungku dan terima kasih telah membantuku sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
5. Untuk dosen pembimbingku Ibu Anis feblin, S.E.,M.Si dan Ibu Gitta Destalya Adrian Nova, S.E., M.Si. Terimakasih karena telah membantu dan membimbingku sehingga bisa menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu.
6. Untuk Sahabat seperjuanganku Elisa Olandari, Dapat Dia Wikasari, Yeni Anggaini, dan Riski Handayani. serta teman-teman mahasiswa satu angkatan 2019 yang telah memberi semangat dan dukungan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Baturaja.
8. Almamater kebanggaanku Universitas Baturaja.

ABSTRAK

SRIWWAHYUNINGSIH. 2023. Perbandingan Penganggaran Kinerja Keuangan Berbasis *Value For Money* Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan. Skripsi dibimbing oleh Ibu Abis Feblin, S.E., M.Si Selaku Pembimbing I dan Ibu Gitta Destalya Adrian Nova, S.E., M.Si Selaku Pembimbing II. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis apakah terdapat perbedaan sebelum dan sesudah diterapkannya sistem penganggaran kinerja keuangan berbasis *value for money* pada Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan pada tahun sebelum penerapan penganggaran kinerja keuangan berbasis *value for money* 2004-2006 dan sesudah penerapan penganggaran kinerja keuangan berbasis *value for money* 2019-2021.

Rasio keuangan yang digunakan dalam penelitian ini antara lain yaitu ekonomis, efektivitas dan efisiensi. Teknik analisis data yang digunakan adalah dengan menggunakan uji statistik deskriptif dan uji hipotesis menggunakan uji *wicoxon signed rank test* karena data tidak seluruhnya berdistribusi normal. Hasil pengujian rasio ekonomis menunjukkan sebesar 0.755, rasio efisiensi menunjukkan sebesar 0.062 dan rasio efektivitas sebesar 0.755.

Kata Kunci : Penganggaran Kinerja Keuangan, *Value For Money* dan APBD

ABSTRACT

SRIWAHYUNINGSIH. 2023. A Comparison of Value For Money-Based Financial Performance Budgeting of District/City Governments in South Sumatra Province. The study was under the guidance of Anis Feblin, S.E., M.Si and Gitta Destalya Adrian Nova, S.E., M. This study aimed to analyze whether there were differences before and after the implementation of the value for money-based financial performance budgeting system in Districts/Cities in South Sumatra Province, during the years before the implementation of value for money-based financial performance budgeting in 2004-2006 and after the implementation of value for money-based financial performance budgeting in 2019-2021.

The financial ratios used in this study included economic, effectiveness, and efficiency ratios. The data analysis technique used was descriptive statistics and hypothesis testing using the Wilcoxon signed-rank test because the data was not normally distributed. The results of the economic ratio testing showed a value of 0.936, the efficiency ratio showed a value of 0.039, and the effectiveness ratio showed a value of 0.936, indicating that it was more economical and effective but less efficient.

Keywords: Financial Performance Budgeting, Value For Money, and Regional Budget (APBD)

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah rabbil'alamiin, segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan keberkahan serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul: “Perbandingan Penganggaran Kinerja Keuangan Berbasis *Value For Money* Pemerintah Kabupaten/Kota Di Provinsi Sumatera Selatan” sebagai salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Baturaja.

Penulis banyak mendapatkan dukungan, bantuan, dan bimbingan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga pada akhirnya penulis mampu menyelesaikan penyusunan skripsi ini tepat waktu. Oleh karena itu, penulis menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan yang tulus kepada:

1. Ibu Ir. Hj. Lindawati MZ, M.T., selaku Rektor Universitas Baturaja dan Ibu Novegya Ratih Primandari, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Baturaja yang telah memberikan *support*/dukungan baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyelesaian skripsi ini.
2. Ibu Yulitiawati, S.E., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang telah memfasilitasi dan memberikan dukungan guna menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.
3. Ibu Anis Feblin, S.E., M.Si. selaku pembimbing I dan ibu Gitta Destalya Adrian Nova, S.E., M.Si. selaku pembimbing II, yang telah menyediakan waktu

dengan penuh kesabaran dalam membimbing, mengarahkan, memberikan saran serta masukan yang sangat berguna dalam penyelesaian skripsi ini.

4. Ibu Dr. E Mardiah Kenamon, S.E.,M.Si selaku penguji I yang telah memberi saran dan masukan dalam penyempurnaan penulisan skripsi ini. Ibu Hasiatul Aini, S.E., M.Si. Selaku Penguji II yang telah memberi motivasi, *support* saran serta masukan dalam penyempurnaan penulisan skripsi ini.
5. Seluruh Dosen dan Staf/Pegawai Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang juga turut memberikan bantuan dan kemudahan kepada penulis baik secara langsung maupun tidak langsung.
6. Sahabatku terima kasih telah memberikan motivasi dan dorongan serta terima kasih atas kebersamaan yang telah kita lalui bersama semoga kita dapat meraih kesuksesan dimasa yang akan datang.
7. Teman-teman seangkatan 2019 yang telah memberikan motivasi dan dorongan serta terima kasihkebersamaaan yang telah lalui bersama semoga kita dapat meraih kesuksesan dimasa yang akan mendatang.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dan tentu memiliki kekurangan karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan dalam diri penulis. Oleh karena itu kritik dan saran yang membangun dari pembaca demi penyempurnaan kualitas skripsi ini sangat diharapkan. Akhir kata, dengan kerendahan hati, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat semua pihak, baik bagi diri penulis sendiri, almamater penulis, peneliti selanjutnya, maupun pihak Dinas/Perusahaan, sehingga membawa kebaikan bagi kita semua.
Aamiin.

Baturaja, Mei 2023
Penulis

Sriwahyuningsih

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DEPAN	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	iv
HALAMAN PERSETUJUAN PERBAIKAN (REVISI) SKRIPSI	v
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	vi
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	vii
ABSTRACT	viii
ABSTRAK	ix
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	x
KATA PENGANTAR	xi
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.4.1 Manfaat Secara Teoritis	8
1.4.2 Manfaat Praktis	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Akuntansi Sektor Publik	9
2.1.1.1 Tujuan Akuntansi Sektor Publik	10
2.1.1.2 Sifat Dan Karakteristik Akunttansi Sektor Publik	11
2.1.2 Kinerja Keuangan	13
2.1.2.1 Pengukuran Kinerja	14
2.1.2.2 Indikator Kinerja	15
2.1.2.3 Anggaran Berbasis Kinerja	16
2.1.2.4 Tahap-Tahap Penyusunan Anggaran Berbasis Kinerja	17
2.1.2.5 Keuangan Pemerintah Daerah	19
2.1.3 <i>Value For Money</i>	19
2.1.3.1 Ekonomi	20
2.1.3.2 Efisiensi	20
2.1.3.3 Efektivitas	21
2.1.3.4 Pengukuran <i>Value For Money</i>	23
2.2 Penelitian Sebelumnya	24
2.3 Kerangka Pemikiran	28
2.4 Hipotesis	28

BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	30
3.2 Jenis Dan Sumber Data	30
3.3 Metode Pengumpulan Data	31
3.4 Populasi dan Sampel	31
3.5 Metode Analisis Data	32
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	32
3.5.2 Pengujian Statistik	32
3.5.3 <i>Wilcoxon Signed Ranks Test</i>	33
3.5.4 <i>Paired Sample T Test</i>	33
3.6 Batasan Operasional Variabel	34
BAB IV GAMBARAN UMUM	
4.1 Sejarah Provinsi Sumatera Selatan	36
4.2 Kondisi Geografis dan Kondisi Alam	37
4.3 Kondisi Demografis	38
BAB V HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
5.1 Hasil Analisis	40
5.1.1 Analisis Statistik Deskriptif	40
5.1.2 Pengujian Statistik	43
5.1.3 Pengujian Hipotesis	44
5.2 Pembahasan	46
5.2.1 Perbedaan Rasio Ekonomis Sebelum dan Sesudah Penerapan Sistem Anggaran Berbasis Kinerja	46
5.2.2 Perbedaan Pada Rasio Efisiensi Sebelum dan Sesudah Penerapan Sistem Anggaran Berbasis Kinerja	47
5.2.3 Perbedaan Pada Rasio Efektivitas Sebelum dan Sesudah Penerapan Sistem Anggaran Berbasis Kinerja	48
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN	
6.1 Kesimpulan	51
6.2 Saran	52
6.3 Keterbatasan Penelitian	52
DAFTAR PUSTAKA	53
LAMPIRAN	55

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Data laporan anggaran dan realisasi pendapatan daerah	5
Tabel 2.1 kriteria ekonomis	20
Tabel 2.2 kriteria efisiensi	21
Tabel 2.3 kriteria efektivitas	22
Tabel 2.4 peneliti sebelumnya	24
Tabel 3.1 populasi dan sampel	32
Tabel 3.2 Batasan Operasional Variabel	34
Tabel 5.1 analisis statistik deskriptif	40
Tabel 5.2 hasil uji Normalitas	44
Tabel 5.3 hasil <i>paired sample t test</i>	45

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 pengukuran <i>value for money</i>	23
Gambar 2.2 kerangka pemikiran	28

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 kriteria ekonomis sebelum	56
Lampiran 2 kriteria efisiensi sebelum	57
Lampiran 3 kriteria efektivitas sebelum	58
Lampiran 4 kriteria ekonomis sesudah	59
Lampiran 5 kriteria efisiensi sesudah	60
Lampiran 6 kriteria efektivitas sesudah	61
Lampiran 7 <i>Output</i> SPSS	62
Lampiran 8 SK Pembimbing	64
Lampiran 9 Kartu Konsultasi Bimbingan Skripsi	65

E-mail:

sri250618@gmail.com