

**ANALISIS KINERJA APBD PADA PROVINSI DI
INDONESIA SEBAGAI RESPON ATAS KEBIJAKAN
REFOCUSING ANGGARAN DALAM UPAYA
MENJAGA STABILITAS KEUANGAN UNTUK
PENANGANAN PANDEMI COVID-19**

SKRIPSI

**Diajukan kepada
Universitas Pendidikan Ganesha
Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan dalam Menyelesaikan
Program Sarjana Akuntansi**

**Oleh
Komang Puja Astana
NIM 1917051152**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
SINGARAJA**

2023

SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS
DAN MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK
MENCAPAI GELAR SARJANA AKUNTANSI**

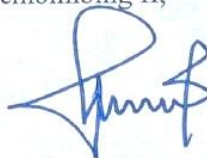
Menyetujui

Pembimbing I,



Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 197911042008122003

Pembimbing II,



Ni Wayan Yulianita Dewi, S.E., Ak., M.S.A.
NIP. 198007262005012002

Skripsi oleh Komang Puja Astana
Telah dipertahankan di depan dewan penguji

Pada:

Hari : Rabu
Tanggal : 21 Juni 2023

Dewan Penguji



Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 197911042008122003

(Ketua)



Ni Wayan Yulianita Dewi, S.E., Ak., M.S.A.
NIP. 198007262005012002

(Anggota)



Nyoman Ayu Wulan Trisna Dewi, S.E., M.Sc.
NIP. 199212172019032025

(Anggota)

Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi
Universitas Pendidikan Ganesha
Guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi

Pada:

Hari : Rabu
Tanggal : 21 Juni 2023

Mengetahui

Ketua Ujian,



Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si.
NIP. 196810291993032001

Sekretaris Ujian



Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si.
NIP. 198301052008122002



Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si.
NIP. 197906162002121003

PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul “Analisis Kinerja APBD pada Provinsi di Indonesia Sebagai Respon atas Kebijakan *Refocusing Anggaran* dalam Upaya Menjaga Stabilitas Keuangan untuk Penanganan Pandemi Covid-19” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya saya ini atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Singaraja, 21 Juni 2023



Komang Puja Astana
1917051152

MOTTO

“Aktiva Paling Berharga dalam Hidupku adalah Keluargaku”

Komang Puja Astana



KATA PERSEMBAHAN

Puji syukur saya panjatkan ke hadapan Ida Sang Hyang Widhi Wasa atas anugrah serta karunia yang diberikan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan tepat waktu. Kepada Ibu Putu Riesty Masdiantini, S.E., M.Si., selaku Pembimbing Akademik, Ibu Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing I, Ibu Ni Wayan Yulianita Dewi, S.E., Ak., M.S.A. selaku Dosen Pembimbing II, dan Ibu Nyoman Ayu Wulan Trisna Dewi, S.E.,

M.Sc. selaku Dosen Penelaah yang dengan penuh tanggung jawab dalam memberikan bimbingan, saran dan pengarahan hingga setiap goresan tinta yang penuh arti dituangkan dalam skripsi ini, dan mengantarkan saya pada kelulusan. Keluarga tercinta, Ketut Ardana (Bapak), Ni Nyoman Astiti (Ibu), serta kakak-kakak saya Luh Weda Yani Astuti dan Kadek Linda Astuti yang telah bekerja keras, penuh pengorbanan, serta kesabaran mengantarkan saya, sehingga saya mampu mencapai gelar Sarjana Akuntansi.

Terima kasih untuk segenap cinta, doa, kasih sayang serta dukungan yang tiada henti didalam setiap langkah perjalanan hidup saya. Untuk teman-teman dan sahabat, kakak tingkat dan adik-adik tingkat Jurusan Ekonomi dan Akuntansi yang selalu memberikan dukungan dan kerjasama yang baik dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu. Terima kasih atas segala dukungan, semangat serta motivasi kalian.

-Terima Kasih-

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadapan Tuhan Yang Maha Esa/Ida Sang Hyang Widhi Wasa atas berkat dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul **“Analisis Kinerja APBD pada Provinsi di Indonesia Sebagai Respon atas Kebijakan *Refocusing* Anggaran dalam Upaya Menjaga Stabilitas Keuangan untuk Penanganan Pandemi Covid-19”**. Skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan mencapai gelar sarjana akuntansi pada Universitas Pendidikan Ganesha.

Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis banyak mendapat bantuan baik berupa moral maupun material dari berbagai pihak. Untuk itu dalam kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih banyak kepada:

- (1) Prof. Dr. I Wayan Lasmawan, M.Pd., selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha.
- (2) Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha.
- (3) Dr. Luh Indrayani, S.Pd., M.Pd., selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha.
- (4) Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi.
- (5) Putu Riesty Masdiantini, S.E., M.Si., selaku Pembimbing Akademik.
- (6) Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak., selaku Dosen Pembimbing I yang senantiasa memberikan motivasi, saran, dan selalu bersedia membimbing dengan penuh tanggung jawab, kesabaran dan

semangat telah membimbing dan mengarahkan penulis sampai terselesaikannya skripsi ini.

- (7) Ni Wayan Yulianita Dewi, S.E.,Ak., M.S.A., selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan arahan, petunjuk, serta motivasi sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu.
- (8) Nyoman Ayu Wulan Trisna Dewi, S.E., M.Sc. selaku Dosen Penelaah yang telah memberikan arahan, petunjuk, serta motivasi sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan tepat waktu.
- (9) Bapak dan Ibu Dosen di Jurusan Ekonomi dan Akuntansi yang selalu memberikan saran serta mendidik selama penulis belajar di Jurusan Ekonomi dan Akuntansi.
- (10) Kepala Tata Usaha Fakultas Ekonomi beserta staf yang telah bersedia membantu dalam memberikan informasi dan petunjuk selama perkuliahan.
- (11) Kepala Perpustakaan Universitas Pendidikan Ganesha beserta staf yang telah memberikan kemudahan pelayanan peminjaman buku-buku yang dibutuhkan selama penyusunan skripsi ini.
- (12) Yang teristimewa kedua orang tua (Ketut Ardana dan Ni Nyoman Astiti) dan kakak-kakak saya Luh Weda Yani Astuti dan Kadek Linda Astuti yang tiada hentinya memberikan dukungan berupa moral, material, kasih sayang, dukungan, motivasi serta doa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini

- (13) Putu Novita Sari, Ni Made Hindi, Ni Made Siti Purnami, Ni Putu Eva Pramita, Gede Ariawan, Gede Adi Wiadnyana yang selalu memberikan semangat dan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.
- (14) Gede Nova Kresnawan, Made Dwi Krisna Mahayoga, I Made Satrya Wiguna, Gede Wisnu Riantara, Made Adi Sujana, Komang Arka, Luh Yuli Rahmayanti, dan teman-teman lainnya yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang sudah banyak memberikan motivasi, semangat dalam penyelesaian skripsi ini.
- (15) Teman-teman Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Angkatan 2019.
- (16) Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah membantu dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari atas segala keterbatasan kemampuan, bahwa skripsi ini jauh dari sempurna, maka penulis mengharapkan saran maupun kritik yang bersifat membangun dari berbagai pihak sebagai bahan masukan bagi penulis di masa yang akan datang. Penulis berharap skripsi ini mampu memberikan manfaat serta berguna bagi kita semua dalam mengembangkan pengetahuan dibidang manajemen.

Singaraja, 21 Juni 2023

Penulis.

DAFTAR ISI

	Halaman
PRAKATA	i
ABSTRAK	iv
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	8
1.3 Pembatasan Masalah	9
1.4 Rumusan Masalah	9
1.5 Tujuan Penelitian.....	9
1.6 Manfaat Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN TEORI	12
2.1 Deskripsi Teoritis.....	12
2.1.1 Teori Regulasi (<i>Regulation Theory</i>).....	12
2.1.2 Akuntansi Sektor Publik.....	13
2.1.3 Penganggaran Sektor Publik.....	15
2.1.4 Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah	19
2.1.5 Pengukuran Kinerja	27
2.1.6 <i>Value for Money</i>	32
2.2 Kajian Penelitian Terdahulu.....	37
2.3 Kerangka Berpikir.....	45

BAB III METODE PENELITIAN.....	48
3.1 Objek dan Subjek Penelitian	48
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	48
3.3 Rancangan Penelitian	48
3.4 Populasi dan Sampel Penelitian.....	50
3.5 Data dan Metode Pengumpulan Data	51
3.6 Operasionalisasi Variabel	51
3.7 Instrumen Penelitian	53
3.8 Metode dan Teknik Analisi Data	53
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	56
4.1 Gambaran Umum Lokasi Penelitian	56
4.2 Deskripsi Data.....	57
4.3 Hasil Analisis Data.....	58
4.3.1 Rasio Ekonomis APBD Provinsi di Indonesia tahun 2020 dan 2021.....	58
4.3.2 Rasio Efisiensi APBD Provinsi di Indonesia tahun 2020 dan 2021.....	60
4.3.3 Rasio Efektivitas APBD Provinsi di Indonesia tahun 2020 dan 2021.....	62
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian.....	64
4.4.1 Tingkat Ekonomis Kinerja APBD Provinsi di Indonesia tahun 2020 dan 2021.....	65
4.4.2 Tingkat Efisiensi Kinerja APBD Provinsi di Indonesia tahun 2020 dan 2021.....	70
4.4.3 Tingkat Efektivita Kinerja APBD Provinsi di Indonesia tahun 2020 dan 2021.....	74
4.5 Implikasi.....	81

BAB V PENUTUP	84
5.1 Rangkuman.....	84
5.2 Simpulan.....	86
5.3 Saran.....	87
DAFTAR RUJUKAN	91
LAMPIRAN	95



DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	37
Tabel 3. 1 Rasio <i>Value for Money</i>	54
Tabel 3. 2 Klasifikasi Pengukuran Rasio <i>Value for Money</i>	55



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 1. 1. Pertumbuhan Produk Domestik Bruto (PDB) 2014-2020.....	2
Gambar 2. 1 Pengukuran <i>Value for Money</i>	35
Gambar 2. 2 Kerangka Berpikir.....	47
Gambar 3. 1 Rancangan Penelitian	49
Gambar 4. 1 Diagram klasifikasi provinsi dengan rasio ekonomis tahun 2020..	58
Gambar 4. 2 Diagram klasifikasi provinsi dengan rasio ekonomis tahun 2021..	59
Gambar 4. 3 Diagram klasifikasi provinsi dengan rasio efisiensi tahun 2020...	61
Gambar 4. 4 Diagram klasifikasi provinsi dengan rasio efisiensi tahun 2021...	61
Gambar 4. 5 Diagram klasifikasi provinsi dengan rasio efektivitas tahun 2020.	63
Gambar 4. 6 Diagram klasifikasi provinsi dengan rasio efektivitas tahun 2021.	63



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
Lampiran 1. Daftar 34 provinsi yang dianalisis	96
Lampiran 2. Data APBD dan RAPBD Provinsi di Indonesia tahun 2020	97
Lampiran 3. Data APBD dan RAPBD Provinsi di Indonesia tahun 2021	98
Lampiran 4. Hasil analisis rasio ekonomis tahun 2020.....	99
Lampiran 5. Hasil analisis rasio ekonomis tahun 2021.....	102
Lampiran 6. Hasil analisis rasio efisiensi tahun 2020.....	105
Lampiran 7. Hasil analisis rasio efisiensi tahun 2021.....	107
Lampiran 8. Hasil analisis rasio efektivitas tahun 2020	109
Lampiran 9. Hasil analisis rasio efektivitas tahun 2021	111

