

**ANALISIS ANGGARAN PENDAPATAN DAN BELANJA  
DESA (APBD<sub>es</sub>) MELALUI PENGUKURAN *VALUE  
FOR MONEY* UNTUK MENILAI AKUNTABILITAS  
KINERJA KEUANGAN INSTANSI PEMERINTAH  
DESA LOKASARI**

**TUGAS AKHIR**



**PRODI SARJANA TERAPAN PROGRAM AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK**

**JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA**

**SINGARAJA**

**2024**

## TUGAS AKHIR

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

Menyetujui

Pembimbing I,



Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si.  
NIP. 197912062008122001

Pembimbing II,



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

Tugas akhir oleh Komang Bintang Rosita Dewi ini  
telah dipertahankan di depan dewan penguji  
pada tanggal 21 Mei 2024

Dewan Penguji,



Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E., Ak., M.Si.  
NIP. 197912062008122001

(Ketua)



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

(Anggota)



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

(Anggota)

Diterima oleh Panitia Ujian Fakultas Ekonomi  
Universitas Pendidikan Ganesha  
guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar sarjana terapan

Pada:

Hari : Selasa  
Tanggal : 21 Mei 2024

**Mengetahui,**

Ketua Ujian,



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

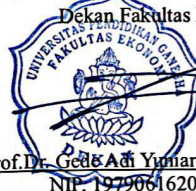
Sekretaris Ujian,



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

**Mengesahkan,**

Dekan Fakultas Ekonomi



Prof.Dr. Gedde Adi Yumarta, S.E., Ak., M.Si  
NIP. 197906162002121003

**PERNYATAAN**

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul “Analisis Anggaran dan Pendapatan Belanja Desa (APBDes) Melalui Pengukuran Value For Money untuk Menilai Akuntabilitas Kinerja Keuangan Instansi Pemerintah Desa Lokasari” 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, 28 April 2024

Yang membuat pernyataan,



Komang Bintang Rosita Dewi

## PRAKATA

Puji Syukur penulis panjatkan kehadapan Ida Sang Hyang Widhi Wasa atau Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan Rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul **“Analisis Anggaran Pendapatan dan Belanja Desa (APBDes) Melalui Pengukuran *Value for Money* untuk Menilai Akuntabilitas Kinerja Keuangan Instansi Pemerintah Desa Lokasari”** tepat pada waktunya. Penyusunan Tugas Akhir ini merupakan salah satu persyaratan untuk memenuhi gelar Sarjana Terapan pada Jurusan Ekonomi dan Akuntansi, Program Studi Sarjana Terapan Program Akuntansi Sektor Publik, Universitas Pendidikan Ganesha Sngaraja.

Dalam proses penyusunan Tugas Akhir ini, penulis menyadari sepenuhnya bahwa masih memiliki banyak kekurangan baik dari segi penjabaran kata maupun kalimat yang terdapat di dalamnya. Tugas Akhir ini tidak akan terwujud tanpa adanya bantuan dan dukungan moral atau material dari berbagai pihak. Sehubungan dengan hal tersebut maka pada kesempatan ini, penulis menyampaikan ucapan terima kasih yang setulus-tulusnya kepada yang terhormat:

1. Bapak Prof. Dr. I Wayan Lasmana, M.Pd., selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja.
2. Bapak Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E.Ak, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja.
3. Bapak Dr. Kadek Rai Suwena, S.Pd., M.Pd., selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja.
4. Ibu Prof. Dr. I Gusti Ayu Purnamawati, S.E., M.Si., Ak., selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Sektor Publik, Jurusan Ekonomi dan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja, serta selaku Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan arahan dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
5. Ibu Dr. Desak Nyoman Sri Werastuti, S.E.Ak., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan dan arahan dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.

6. Bapak I Nengah Sukerta, selaku Kepala Desa Lokasari, Kecamatan Sidemen, Kabupaten Karangasem dan seluruh Perangkat Desa Lokasari yang telah memberikan kesempatan penulis untuk mengadakan penelitian serta memberikan data yang diperlukan dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
7. Bapak/Ibu Dosen Pengajar Program Studi Sarjana Terapan Program Akuntansi Sektor Publik, Jurusan Ekonomi dan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja yang telah memberikan materi serta teori-teori selama perkuliahan yang tentunya sangat membantu dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
8. Ayahanda I Wayan Mertadana, Ibunda Ni Wayan Muliati, Saudara, serta Ipar tercinta yang telah memberikan dorongan semangat dan dukungan materil dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
9. Kepada seseorang yang tak kalah penting kehadirannya, I Nengah Agus Saputra yang senantiasa mendengarkan keluh kesah penulis, memberikan semangat, motivasi, pengingat, dan menemani penulis dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini
10. Semua sahabat dan rekan-rekan dimanapun berada yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan dorongan dalam memperlancar proses penyusunan Tugas Akhir ini.

Penulis menyadari banyak kekurangan pada tugas akhir ini yang disebabkan karena keterbatasan pengetahuan penulis yang masih jauh dari kata sempurna. Untuk itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun sebagai penyempurna tugas akhir ini. Penulis berharap tugas akhir ini bisa bermanfaat bagi semua pihak.

Singaraja, 24 April 2024

Penulis



## DAFTAR ISI

Halaman

<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING.....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PENGUJI.....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN DAN PENGESAHAN PANITIA UJIAN AKHIR.....</b>	<b>iii</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>vi</b>
<b>PRAKATA.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Identifikasi Masalah.....	10
1.3. Pembatasan Masalah.....	10
1.4. Rumusan Masalah.....	10
1.5. Tujuan Penelitian.....	11
1.6. Manfaat Penelitian.....	11
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA.....</b>	<b>13</b>
2.1. Kajian Hasil Penelitian yang Relevan.....	13
2.2. Landasan Teori.....	15
2.2.1. Pengertian Value for Money.....	15
2.2.2. Tujuan Value for Money.....	16
2.2.3. Konsep Value for Money.....	17
2.2.4. Pengukuran Value for Money.....	18
2.2.4.1. Ekonomi.....	18
2.2.4.2. Efisien.....	19
2.2.4.3. Efektivitas.....	20
2.2.5. Akuntabilitas Kinerja.....	21
2.2.5.1. Pengertian Akuntabilitas Kinerja.....	21
2.2.5.2. Penilaian Kinerja.....	23
2.2.6. Pemerintah Desa.....	25
2.2.7. Anggaran Pendapatan dan Belanja Desa (APBDes).....	27
2.2.7.1. Komponen APBDes.....	27
2.2.7.2. Fungsi Anggaran.....	30



2.2.7.3	Kerangka Konseptual.....	32
<b>BAB III</b>	<b>METODE PENELITIAN.....</b>	<b>33</b>
3.1	Rancangan Penelitian.....	33
3.2	Lokasi Penelitian.....	35
3.3	Subjek dan Objek Penelitian.....	36
3.4	Jenis dan Sumber Data.....	36
3.4.1	Jenis Data.....	36
3.4.2	Sumber Data.....	36
3.5	Teknik Pengumpulan Data.....	37
3.6	Teknik Analisis Data.....	39
3.7	Indikator Keberhasilan Akuntabilitas.....	42
<b>BAB IV</b>	<b>HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>45</b>
4.1	Gambaran Umum Lokasi Penelitian.....	45
4.1.1	Sejarah Desa.....	45
4.2	Demografi.....	46
4.2.1	Data Penduduk.....	47
4.2.2	Visi dan Misi.....	47
4.2.3	Struktur Organisasi Pemerintah Desa Lokasari.....	48
4.3	Deskripsi Hasil Penelitian.....	50
4.3.1	Deskripsi Data Penelitian.....	50
4.3.2	Hasil Analisis Pengukuran <i>Value for Money</i> .....	53
4.3.2.1	Pengukuran Ekonomi.....	53
4.3.2.2	Pengukuran Efisiensi.....	54
4.3.2.3	Pengukuran Efektivitas.....	55
4.3.3	Akuntabilitas Pengelolaan APBDes.....	56
4.3.4	Hasil Interpretasi Data.....	61
<b>BAB V</b>	<b>PENUTUP.....</b>	<b>73</b>
5.1	Rangkuman.....	73
5.2	Simpulan.....	75
5.3	Saran.....	77
<b>DAFTAR RUJUKAN</b>		
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN</b>		

## DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 1.1 Laporan Anggaran dan Realisasi Pendapatan Desa Lokasari Tahun 2020-2022.....	8
Tabel 1.2 Laporan Anggaran dan Realisasi Belanja Desa Lokasari Tahun 2020-2022.....	8
Tabel 2.1 Persamaan dan Perbedaan Peneliti Terdahulu dengan Sekarang.....	13
Tabel 2.2 Kriteria Ekonomis.....	18
Tabel 2.3 Kriteria Efisiensi.....	20
Tabel 2.4 Kriteria Efektivitas.....	21
Tabel 4.1 Rincian Anggaran dan Realisasi Pendapatan Desa Lokasari Tahun 2020-2022.....	51
Tabel 4.2 Rincian Anggaran dan Realisasi Belanja Desa Lokasari Tahun 2020-2022.....	52
Tabel 4.3 Hasil Persentase Pengukuran Ekonomi Pemerintah Desa Lokasari Tahun 2020-2022.....	54
Tabel 4.4 Hasil Persentase Pengukuran Efisiensi Pemerintah Desa Lokasari Tahun 2020-2022.....	55
Tabel 4.5 Hasil Persentase Pengukuran Efektivitas Pemerintah Desa Lokasari Tahun 2020-2022.....	56
Tabel 4.6 Hasil Analisis Anggaran Pendapatan dan Belanja Desa (APBDes) Melalui Pengukuran Value For Money untuk Menilai Akuntabilitas Kinerja Keuangan Intansi Pemerintah Desa Lokasari Tahun 2020-2022.....	63

## DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Konseptual.....	32
Gambar 3.1 Rancangan Penelitian.....	35
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Pemerintah Desa Lokasari.....	49



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 01 Surat Terkait Peneitian.....	60
Lampiran 02 Transkrip Wawancara Penelitian.....	61
Lampiran 03 Dokumentasi Penelitian.....	71

