

Universitas Katolik Santo Thomas

Repositori Unika Santo Thomas

<http://eprints.ust.ac.id>

Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB)
Program Studi Akuntansi

Undergraduate Papers

Sihombing, Esra Juliana

2025

Analisis Kinerja Belanja Pada Badan Pendapatan Daerah Kota Medan Tahun 2019-2024

<http://eprints.ust.ac.id/id/eprint/310>

Downloaded from Repositori Institusi UST, Universitas Katolik Santo Thomas

**ANALISIS KINERJA BELANJA PADA BADAN PENDAPATAN
DAERAH KOTA MEDAN TAHUN 2019-2024**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S1
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK SANTO THOMAS
MEDAN
2025**

PERSETUJUAN SKRIPSI

**ANALISIS KINERJA BELANJA PADA BADAN PENDAPATAN
DAERAH KOTA MEDAN TAHUN 2019-2024**

ESRA JULIANA SIHOMBING
NPM. 20120029



Disahkan Oleh

Disetujui Oleh

Kapala Program Studi

Pembimbing



Dr. Novi Natalia Padang, S.E., M.Si
NIDN : 0106119301

Sabeth Sembiring, S.E., M.Si
NIDN : 0116066401

PENGESAHAN SKRIPSI

**ANALISIS KINERJA BELANJA PADA BADAN PENDAPATAN
DAERAH KOTA MEDAN TAHUN 2019-2024**

ESRA JULIANA SIHOMBING
NPM : 210120099

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI

Melalui 17 Juni 2025



Pengaji I

Poltak T. Parhusip, S.E., M.Si
NIDN : 0117096801

Pengaji II

Dr. A. Muhendra, S.E., M.Si
NIDN : 0112061501

Ketua Pengaji

Sabeth Sembiring, S.E., M.Si
NIDN : 0116066401

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kocael Munthe, S.E., M.Si
NIDN : 0130096702

Ketua Program Studi



Dr. Neres Natalia Padang, S.E., M.Si
NIDN : 0106119301

PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertandatangan dibawah ini :

NAMA : ESRA JULIANA SIHOMBING
NPM : 210120099
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI
JENJANG PROGRAM : STRATA SATU
JUDUL SKRIPSI : ANALISIS KINERJA BELANJA PADA BADAN
PENDAPATAN DAERAH KOTA MEDAN TAHUN
2019-2024

menyatakan bahwa yang tertulis di dalam skripsi ini benar-benar hasil karya saya sendiri, bukan plagiat, baik sebagian atau seluruhnya. Pendapat atau temuan orang lain yang terdapat dalam skripsi ini dikutip atau dirujuk berdasarkan kode etik penelitian ilmiah.

Apabila di kemudian hari terbukti skripsi ini adalah hasil plagiat dari karya tulis orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Medan, 17 Juni 2025

Penulis,

ESRA JULIANA SIHOMBING
NPM : 210120099

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

I. Identitas

1. Nama : Esra Juliana Sihombing
2. Jenis Kelamin : Perempuan
3. Tempat Tanggal Lahir : Sosorniapoan, 31 Juli 2002
4. Agama : Kristen Protestan
5. Nama Ayah : Surung Edison Sihombing
6. Nama Ibu : Rapma Marbun
7. Alamat Orangtua : Lobutolong Desa Sosorniapoan
8. Alamat Penulis : Lobutolong Desa Sosorniapoan
9. Nomor Hp : 083894158224

II. Riwayat Pendidikan

1. SD Negeri 173321 Lobutolong : Tamat Tahun 2014
2. SMP Negeri 2 Lintongnihuta : Tamat Tahun 2017
3. SMA Negeri 1 Lintongnihuta : Tamat Tahun 2020
4. Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi dari Universitas Katolik Santo Thomas Sumatera Utara Tahun 2025

ABSTRAK

ESRA JULIANA SIHOMBING, 210120099. 2025. “ANALISIS KINERJA BELANJA PADA BADAN PENDAPATAN DAERAH KOTA MEDAN TAHUN 2019-2024”

Dosen Pembimbing : Sabeth Sembiring, SE.M.Si

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui kinerja belanja mengenai selisih antara realisasi belanja dengan anggaran belanja, perkembangan belanja daerah, keseimbangan belanja daerah dan tingkat efisiensi belanja pada Badan Pendapatan Daerah Kota Medan. Penelitian ini menggunakan metode deksriptif kualitatif, data yang digunakan adalah data sekunder yaitu rincian Laporan Realisasi Anggaran Pada Badan Pendapatan Daerah Kota Medan Tahun 2019-2024. Teknik analisis yang digunakan yaitu analisis varians belanja, analisis pertumbuhan belanja, analisis keserasian belanja dan analisis rasio efisiensi belanja.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa hasil analisis varians belanja pada tahun 2019-2024 kinerja belanja dinilai baik. Analisis pertumbuhan belanja menunjukkan hasil bahwa pada tahun 2019-2020 mengalami kenaikan yang bernilai positif, pada tahun 2020-2021 pertumbuhan belanja mengalami penurunan yang bernilai negative, pada tahun 2021-2022 pertumbuhan belanja mengalami kenaikan yang bernilai positif, pada tahun 2022-2023 pertumbuhan belanja mengalami kenaikan yang bernilai positif, pada tahun 2023-2024 pertumbuhan belanja mengalami penurunan yang bernilai negative. Berdasarkan analisis keserasian belanja yaitu rasio belanja modal terhadap total belanja pada tahun 2019 yaitu 11 % menunjukkan adanya kinerja yang kurang baik yang dikategorikan kurang serasi, pada tahun 2020 rasio belanja modal terhadap total belanja yaitu 60 % menunjukkan adanya kinerja yang baik, pada tahun 2021 yaitu 83 %, tahun 2022 yaitu 50 %, tahun 2023 yaitu 50 % serta tahun 2024 yaitu 87 % juga menunjukkan adanya kinerja yang baik yang dikategorikan serasi dan sangat serasi. Berdasarkan rasio efisiensi belanja pada tahun 2019 yaitu 91 % dikategorikan kurang efisien, tahun 2020 yaitu 81 % dan tahun 2021 yaitu 79 % dikategorikan cukup efisien, tahun 2022 yaitu 11 % dikategorikan sangat efisien, tahun 2023 yaitu 94 % dikategorikan kurang efisien serta tahun 2024 yaitu 10 % dikategorikan sangat efisien.

Kata Kunci : Kinerja Belanja, Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah.

ABSTRACT

ESRA JULIANA SIHOMBING, 210120099. 2025. "ANALYSIS OF EXPENDITURE PERFORMANCE AT THE MEDAN CITY REGIONAL REVENUE AGENCY IN 2019-2024"

Supervisor: Sabeth Sembiring, SE.M.Si

This study aims to determine the spending performance regarding the difference between the realization of expenditure and the budget, the development of regional expenditure, the balance of regional expenditure and the level of expenditure efficiency in the Medan City Regional Revenue Agency. This study uses a qualitative dextatory method, the data used is secondary data, namely the details of the budget realization report in the Medan City Regional Revenue Agency in 2019-2024. Analysis techniques used are expenditure variance analysis, shopping growth analysis, expenditure harmony analysis and expenditure efficiency ratio analysis.

The results showed that the results of the analysis of shopping variance in 2019-2024 shopping performance were considered good. Analysis of shopping growth shows the results that in 2019-2020 experienced a positive value, in 2020-2021 the growth of spending has decreased negative value, in 2021-2022 the growth of spending has increased positive value, in 2022-2023 the growth of spending has increased positive value, in 2023-2024 the growth of shopping experienced a negative value of negative value. Based on the analysis of expenditure harmony, the ratio of capital expenditure to total expenditure in 2019 is that 11 % shows the existence of poor performance which is categorized as less harmonious, in 2020 the ratio of capital expenditure to total expenditure is 60 % showing good performance, in 2021, 83 %, 2022 namely 50 %, 2023 namely 50 % and 2024 namely 87 % also showed good performance which was categorized as categorized as a good performance. Based on the spending efficiency ratio in 2019 which is 91 % is categorized as less efficient, in 2020, 81 % and in 2021, 79 %, which was quite efficient, in 2022, 11 % was categorized as very efficient, in 2023, 94 % was categorized as less efficient and 2024 which was 10 % categorized as very efficient. The conclusion of this study, based on the analysis of the performance of the local government spending of Medan City from 2019 to 2024, is that the management of the regional budget has been performing quite well, although there are several aspects that need improvement.

Keywords: Shopping Performance, Report Realization of Regional Revenue and Expenditure Budget.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya yang senantiasa menuntuk sepanjang waktu sehingga didalam kasih pernyertaan-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul “ANALISIS KINERJA BELANJA PADA BADAN PENDAPATAN KOTA MEDAN TAHUN 2019-2024”. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan program sarjana Strata Satu (S1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas Medan.

Penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, baik dilihat dari penyajian dan penulisan, untuk itu dengan segala kerendahan hati menerima segala kritik dan saran dari semua pihak guna melengkapi dan menyempurnakan penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada

1. Bapak Prof. Dr. Maidin Gultom, SH. M.Hum selaku Rektor Universitas Katolik Santo Thomas.
2. Bapak Dr. Kornel Munthe Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas.
3. Ibu Dr. Novi Natalia Padang, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas Medan.
4. Ibu Sabeth Sembiring, S.E., M.Si, selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu, dukungan dan bimbingan selama proses penyusunan skripsi ini hingga selesai.

5. Bapak Poltak T. Parhusip, S.E., M.Si. Selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan arahan dan masukan untuk menyempurnakan skripsi ini.
6. Bapak Dr. A. Mahendra, S.E., M.Si. Selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan arahan dan masukan untuk menyempurnakan skripsi ini.
7. Seluruh staf dan pegawai Universitas Katolik Santo Thomas.
8. Seluruh staf dan pegawai di kantor Bapenda Kota Medan.
9. Kepada kedua orang tua penulis Bapak Surung Edison Sihombing (+) dan Ibu Tercinta Rapma Marbun yang selalu memberikan dukungan secara materi dan motivasi dan kesabaran yang sangat luar biasa.
10. Kepada diri saya sendiri Esra Juliana Sihombing yang sudah bertahan dan berjuang sampai ditahap ini.
11. Perihal jauhnya proses perjalanan hidup, maka tetaplah sederhana karena dengan sederhana kita akan peka dan jadilah baik untuk setiap orang karena kita bertarung dengan proses kita masing masing.

Akhir kata, Penulis menyadari penyusunan skripsi ini masih memiliki kekurangan, oleh karena itu kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini nanti dapat bermanfaat baik untuk kalangan pendidikan maupun masyarakat. Maka penulis ucapkan terima kasih.

Medan, 17 Juni 2025
Penulis

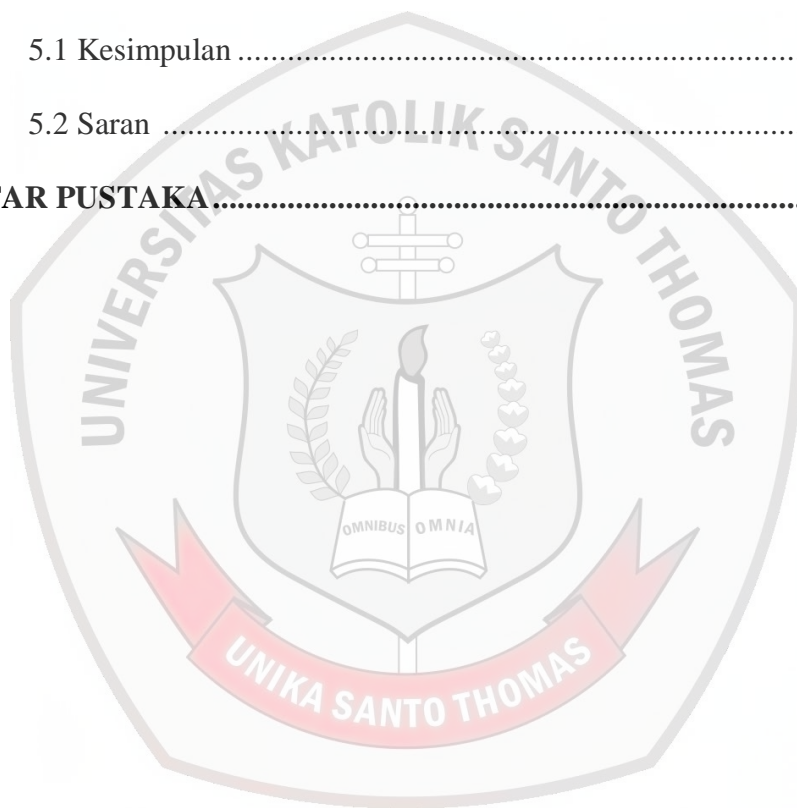
ESRA JULIANA SIHOMBING
NPM: 210120099

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	
HALAMAN PERSETUJUAN	
HALAMAN PENGESAHAN	
HALAMAN PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI	
ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	vii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	ix
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	10
1.3 Rumusan Masalah	10
1.4 Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian	10
1.5 Manfaat Penelitian.....	11
BAB 2 LANDASAN TEORI	12
2.1 Analisis Kinerja Belanja	12
2.1.1 Pengertian Analisis.....	12
2.2 Pengertian Kinerja.....	12
2.3 Pengertian Belanja.....	13
2.4 Belanja Operasi	14

2.5 Belanja Modal	15
2.6 Belanja Tidak Terduga.....	15
2.7 Pengertian Kinerja Belanja	16
2.8 Pemerintahan Daerah	16
2.8.1 Pengukuran Kinerja Belanja	16
2.8.2 Analisis Varians Belanja	17
2.9 Analisis Pertumbuhan Belanja.....	18
2.9.1 Analisis Keserasian Belanja.....	19
2.9.2 Analisis Rasio Efisiensi Belanja.....	19
2.10. Kerangka Berpikir	21
BAB 3 METODE PENELITIAN	23
3.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	23
3.2 Populasi	23
3.3 Sampel.....	23
3.4 Operasionalisasi Variabel.....	24
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	25
3.6 Teknik Analisis Data	25
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	27
4.1 Hasil Penelitian.....	27
4.1.1 Sejarah Badan Pendapatan Daerah Medan	27
4.1.2 Struktur Organisasi Badan Pendapatan Daerah Kota Medan.....	30
4.1.3 Struktur Organisasi Badan Pendapatan Daerah Kota Medan.....	31

4.2 Pembahasan.....	35
4.2.1 Analisis Varians Belanja.....	35
4.2.2 Analisis Pertumbuhan Belanja	39
4.2.3 Analisis Keserasian Belanja.....	43
4.2.4 Analisis Rasio Efisiensi Belanja.....	46
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	52
5.1 Kesimpulan	52
5.2 Saran	54
DAFTAR PUSTAKA.....	55



DAFTAR TABEL

No. Tabel	Nama Tabel	Halaman
1.1	Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan Dan Belanja Daerah Badan Pendapatan Daerah Kota Medan Tahun 2019-2021	7
1.2	Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan Dan Belanja Daerah Badan Pendapatan Daerah Kota Medan Tahun 2022-2024	8
2.1	Penelitian Terdahulu	22
3.1	Kriteria Varians Belanja	26
3.2	Kriteria Pertumbuhan Belanja	26
3.3	Kriteria Keserasian Belanja	26
3.4	Kriteria Efisiensi Belanja	26
4.1	Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan Dan Belanja Daerah Badan Pendapatan Daerah Kota Medan Tahun 2019-2021	33
4.2	Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan Dan Belanja Daerah Badan Pendapatan Daerah Kota Medan Tahun 2022-2024	34
4.3	Perhitungan Analisis Varians Belanja	36
4.4	Kriteria Varians Belanja	36
4.5	Perhitungan Pertumbuhan Belanja	41
4.6	Kriteria Pertumbuhan Belanja	41
4.7	Perhitungan Keserasian Belanja	44
4.8	Kriteria Keserasian Belanja	44
4.9	Perhitungan Analisis Rasio Efisiensi Belanja	47
4.10	Kriteria Analisis Rasio Efisiensi Belanja	47
4.11	Perbandingan Rasio Kinerja Belanja dari Tahun 2019-2024	49

DAFTAR GAMBAR

No. Gambar	Nama Gambar	Halaman
2.1	Kerangka Berpikir	21
4.1	Sruktur Organisasi Badan Pendapatan Daerah Kota Medan	31



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Nama Lampiran
1	Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kota Medan Tahun 2019-2024
2	Pengajuan Judul
3	Surat Keputusan Dekan Tentang Keputusan Pembimbing dan Penguji
4	Surat Izin Penelitian dan Dekan
5	Surat Keterangan Melakukan Penelitian dari Instansi
6	Undangan Seminar Prposal
7	Berita Acara Seminar Proposal
8	Daftar Hadir Seminar Proposal
9	Lembaran Hasil Seminar Proposal
10	Surat Keterangan Bebas Pustaka
11	Lembar ACC Ganda
12	Undangan Meja Hijau
13	Kartu Bimbingan Skripsi
14	Sertifikat Brevet
15	Sertifikat TOEFL
16	Sertifikat PKKMB
17	Sertifikat Character Building

DAFTAR PUSTAKA

- Bastian (2006). *Akuntansi Sektor Publik* . Erlangga, Jakarta .
- Darise (2008). *Akuntansi Sektor Publik* . Erlangga, Jakarta.
- Fransiskus X.K.Katil dan Sherly Pinatik (2016). Analisis Kinerja Belanja Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Asmat Provinsi Papua. *Jurnal EMBA*. Vol. 1 No. 3 September 2016.
- Halim, Abdul (2013). *Akuntansi keuangan Daerah*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hasibuan (2002). *Manajemen Sumber Daya Manusia* . Bumi Aksara, Yogyakarta.
- Kuncoro, Mudjarat (2009): *Metode Riset Untuk Bisnis dan Ekonomi*, Erlangga, Jakarta.
- Mahmudi (2013). *Akuntansi Sektor Publik* . UII Press, Jakarta
- Mahmudi (2019). *Analisis Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. UPP STIM YKPN: Yogyakarta
- Mahsun, Moh, et.all.(2015). *Akuntansi Sektor Publik*. BPFE: Yogyakarta
- Mahsun, Mohammad (2016). *Pengukuran Kinerja Sektor Publik*. BPFE : Yogyakarta
- Marchelino Daling (2013) . Analisis Kinerja Realisasi Anggaran dan Pendapatan Belanja Pemerintah Kabupaten Minahasa Tenggara . *Jurnal EMBA*. Vol. 1 No. 25 November 2013.
- Mardiasmo (2019). *Akuntansi Sektor Publik*. Andi, Yogyakarta.
- Peraturan Pemerintah No. 12 Tahun 2019 *Tentang Pengelolaan Keuangan Negara Pada Pemerintahan Daerah*.
- Peraturan Pemerintah No. 17 Tahun 2003 *Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia Tentang Keuangan Negara Berbasis Akrual Pada Pemerintah Daerah Jakarta*.
- Peraturan Pemerintah No.23 Tahun 2014 *Tentang Pemerintahan Daerah*.
- Sugiyono (2017) *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung: Alfabeta.
- Syauqi (2016). *Akuntansi Sektor Publik* .Erlangga, Jakarta.
- Universitas Katolik Santo Thomas (2022). Medan. *Buku Pedoman Penulisan Skripsi* Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi