

Universitas Katolik Santo Thomas

Repositori Unika Santo Thomas

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

Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB)
Program Studi Akuntansi

Undergraduate Papers

Simanullang, Ladyna Crystin
2025

Analisis Kinerja Belanja Daerah Dalam Laporan Realisasi Anggaran Pada Kabupaten Serdang Bedagai

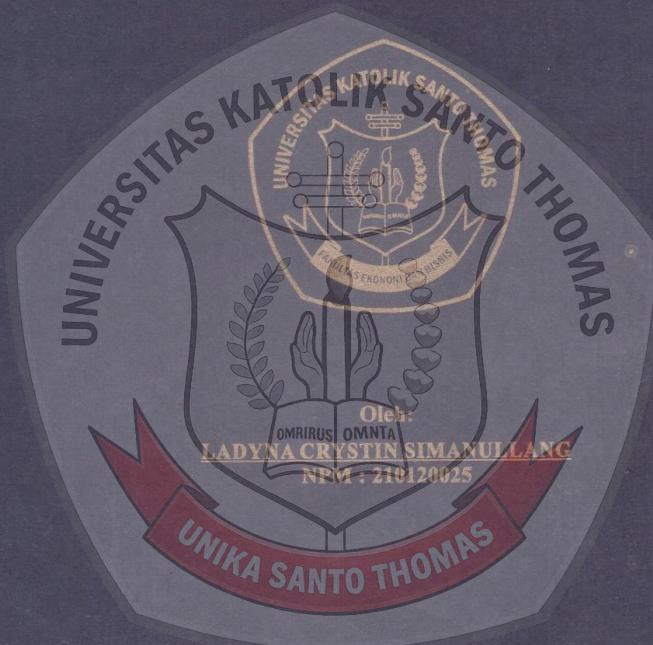
<http://eprints.ust.ac.id/id/eprint/757>

Downloaded from Repositori Institusi UST, Universitas Katolik Santo Thomas

**ANALISIS KINERJA BELANJA DAERAH DALAM
LAPORAN REALISASI ANGGARAN PADA
KABUPATEN SERDANG BEDAGAI**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**



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

ANALISIS
RE

PERSETUJUAN SKRIPSI

ANALISIS KINERJA BELANJA DAERAH DALAM LAPORAN
REALISASI ANGGARAN PADA KABUPATEN
SERDANG BEDAGAI

LADYNA CRYSTIN SIMANULLANG
NPM : 210120025



Disahkan Oleh
Ketua Program Studi
[Signature]
Dr. Novi Natalia Padang, S.E., M.Si
NIDN : 0106119301

Disetujui Oleh
Pembimbing

[Signature]
Dr. Imelda R. Purba, M.Si., Ak
NIDN : 0106056002

PENGESAHAN SKRIPSI

ANALISIS KINERJA BELANJA DAERAH DALAM LAPORAN
REALISASI ANGGARAN PADA KABUPATEN
SERDANG BEDAGAI

LADYNA CRYSTIN SIMANULLANG
NPM : 210120025

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI

Medan, 21 Agustus 2025

Penguji I

[Signature]

Dr. Novi Natalia Padang, SE., M.Si
NIDN: 0106119301

Penguji II

[Signature]

Drs. Antonius M. Purba, M.Si
NIDN: 0102086001

Ketua Penguji

[Signature]

Dra. Imelda R. Purba, M.Si., Ak
NIDN: 0106056002

Dekan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis



Dr. Kornel Munthe
NIDN: 0130096702



Dr. Novi Natalia Padang, SE., M.Si
NIDN: 0106116301

PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

NAMA : **LADYNA CRYSTIN SIMANULLANG**
NPM : **210120025**
PROGRAM STUDI : **AKUNTANSI**
JENJANG PROGRAM : **STRATA SATU**
KONSENTRASI : **AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK**
JUDUL SKRIPSI : **ANALISIS KINERJA BELANJA DAERAH
DALAM LAPORAN REALISASI
ANGGARAN PADA KABUPATEN SERDANG
BEDAGAI**

menyatakan bahwa yang tertulis didalam skripsi ini benar benar hasil karya 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 dikemudian hari terbukti skripsi ini adalah hasil plagiat dari karya tulis orang lain, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Medan, 21 Agustus 2025

Peneliti

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

I. Identitas

1. Nama : Ladyna Crystin Simanullang
2. Jenis Kelamin : Perempuan
3. Tempat Tanggal Lahir : Doloksanggul, 11 Desember 2003
4. Agama : Protestan
5. Nama Ayah : Tumpak Simanullang
6. Nama Ibu : Lisbet Siburian
7. Alamat Orang Tua : Siporngis, Desa Purba Dolok, Kec.
Doloksanggul, Kab. Humbang Hasundutan
8. Alamat Penulis : Jl. Flamboyan Raya gang Bersama No
11A, Tanjung Sari, Kec Medan Selayang
9. Nomor HP : 082276198506
10. Email : ladynasimanullang20@gmail.com

II. Riwayat Pendidikan

1. SD Negeri 173395 Doloksanggul : Tamat Tahun 2015
2. SMP Negeri 1 Doloksanggul : Tamat Tahun 2018
3. SMA Negeri 1 Doloksanggul : Tamat Tahun 2021
4. Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi dari Universitas Katolik Santo Thomas
Tahun 2025

ABSTRAK

LADYNA CRYSTIN SIMANULLANG, 210120025. “ANALISIS KINERJA BELANJA DAERAH DALAM LAPORAN REALISASI ANGGARAN PADA KABUPATEN SERDANG BEDAGAI”

Pembimbing: Dra. Imelda R. Purba, M.Si., Ak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui kinerja belanja daerah Pemerintah Kabupaten Serdang Bedagai Tahun 2021-2023 dengan menggunakan analisis varians belanja, analisis pertumbuhan belanja, analisis keserasian belanja, dan analisis efisiensi belanja. Populasi dalam penelitian ini adalah Laporan Realisasi Anggaran Kabupaten Serdang Bedagai mulai dari tahun 2016-2025. Sampel dalam penelitian ini adalah Laporan Realisasi Anggaran Belanja Kabupaten Serdang Bedagai selama tiga tahun yaitu tahun 2021-2023. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah dokumentasi dan wawancara. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah menggunakan deskriptif kuantitatif dan kualitatif.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kinerja belanja daerah Pemerintah Kabupaten Serdang Bedagai tahun 2021-2023 berdasarkan analisis varians belanja secara keseluruhan pemerintah kabupaten serdang bedagai pada tahun 2021 sampai dengan tahun 2023 menunjukkan realisasi belanja tidak melebihi anggaran belanja. Analisis pertumbuhan belanja pada tahun 2021 sampai dengan tahun 2022 adalah positif atau lebih besar dari sebelumnya. pada tahun 2023 negatif karena mengalami penurunan dibandingkan tahun sebelumnya. Analisis keserasian belanja yaitu rasio operasional terhadap total belanja pada tahun 2021 dikategorikan cukup serasi. Pada tahun 2022-2023 dikategorikan serasi hal ini menunjukkan adanya kinerja yang baik. Sedangkan rasio modal terhadap total belanja pada tahun 2021 dikategorikan serasi. pada tahun 2022 dan dikategorikan kurang serasi. analisis efisiensi belanja selama tahun 2021-2023, diperoleh rata rata persentase 93,63% dengan kategori kurang efisien. kinerja tersebut masih dikategorikan kurang efisien karena tidak mencapai standar ideal yaitu 60%–80%.

Kata Kunci: Varians Belanja, Pertumbuhan Belanja, Keserasian Belanja, Efisiensi Belanja

ABSTRACT

LADYNA CRYSTIN SIMANULLANG, 210120025. "ANALYSIS OF REGIONAL SPENDING PERFORMANCE IN THE BUDGET REALIZATION REPORT OF SERDANG BEDAGAI REGENCY"

Supervisor: Dra. Imelda R. Purba, M.Si., Ak

This study aims to determine the performance of regional spending by the Serdang Bedagai Regency Government for the years 2021-2023 using spending variance analysis, spending growth analysis, spending consistency analysis, and spending efficiency analysis. The population in this study is the Serdang Bedagai Regency Budget Realization Report from 2016 to 2025. The sample in this study is the Serdang Bedagai Regency Expenditure Budget Realization Report for three years, namely 2021-2023. The research methods used in this study are documentation and interviews. The analysis technique used in this study is descriptive quantitative and qualitative .

The research results indicate that the performance of regional spending by the Serdang Bedagai Regency Government from 2021 to 2023, based on an analysis of overall spending variance by the Serdang Bedagai Regency Government from 2021 to 2023, shows that actual spending did not exceed the budget. The analysis of spending growth from 2021 to 2022 is positive or greater than before. In 2023, it was negative due to a decrease compared to the previous year. The expenditure consistency analysis, which is the ratio of operational expenditure to total expenditure in 2021, was categorized as sufficiently consistent. In 2022-2023, it was categorized as consistent, indicating good performance. Meanwhile, the ratio of capital expenditure to total expenditure in 2021 was categorized as consistent. In 2022, it was categorized as less balanced. The efficiency analysis of expenditures during 2021–2023 yielded an average percentage of 93.63%, categorized as less efficient. This performance is still categorized as less efficient because it did not meet the ideal standard of 60%–80%.

Keywords: Spending Variance, Spending Growth, Spending Compatibility, Spending Efficiency.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan yang Maha Esa atas berkat dan Rahmat-Nya yang senantiasa menuntun sepanjang waktu sehingga di dalam kasih penyertaan-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul: **“Analisis Kinerja Belanja Daerah Dalam Laporan Realisasi Anggaran Pada Kabupaten Serdang Bedagai”**.

Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini adalah sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi S1, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Katolik Santo Thomas. Sehubungan dengan selesainya karya akhir ini, penulis menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Maidin Gultom, S.H., 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, SE., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan arahan dan masukan untuk menyempurnakan skripsi ini.
4. Ibu Dra. Imelda R. Purba, M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang sudah banyak meluangkan waktu, memberikan arahan, masukan, dan dukungan kepada penulis dan selaku Dosen Pembimbing Akademik

penulis yang senantiasa memberikan semangat dan dukungan dari awal semester hingga saat ini.

5. Bapak Drs. Antonius M. Purba, M.Si selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan arahan dan masukan untuk menyempurnakan skripsi ini.
6. Seluruh Dosen Pengajar dan Staf Pegawai Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah mendidik dan memberikan pengetahuan kepada penulis selama masa perkuliahan.
7. Seluruh Pegawai dan Staf Pegawai Badan Pengelola Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Serdang Bedagai yang telah membantu penulis dalam memberikan izin dan memberikan data yang penulis perlukan selama masa penelitian.
8. Teristimewa kepada kedua orang tua saya, ayah tercinta Tumpak Simanullang dan ibu tersayang Lisbet Siburian. Terimakasih atas limpahan kasih sayang dan cinta yang tulus, doa yang tak pernah putus, materi, nasehat, serta perhatian untuk penulis selama ini terutama dalam penyelesaian skripsi ini.
9. Kepada kakak dan adik-adik saya, Noalina Simanullang, Friska Simanullang, Valentina Simanullang, Rocky Simanullang, Rico Simanullang, Lionelpak Simanullang. Terimakasih telah menjadi bagian perjalanan hidup penulis serta selalu menghibur penulis agar selalu semangat dalam menyelesaikan skripsi.
10. Kepada teman teman penulis, Borisman Demarte Tamba, Patricia Harita, Fanny Lubis, Lilis Pasaribu, Federika Pebriyani, Monalisa Saragih dan teman teman seperjuangan Akuntansi 21A, dan semua teman teman

penulis yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terimakasih atas dukungan dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.

11. Terakhir, kepada diri saya sendiri LADYNA CRYSTIN SIMANULLANG, terimakasih telah berjuang dan bertahan sejauh ini. Apresiasi sebesar besarnya karena bertanggung jawab untuk menyelesaikan apa yang telah dimulai. Terimakasih untuk tidak menyerah dalam hal sesulit apapun dalam proses penyelesaian skripsi ini dan mampu mengendalikan diri dalam menghadapi permasalahan yang terjadi. Dan terimakasih telah melibatkan Tuhan dalam setiap proses dan perjalananmu.

Penulis menyadari penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, oleh karena itu saran serta kritik yang membangun sangat penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini memberikan manfaat bagi kita semua. Akhir kata penulis ucapkan terimakasih.

Medan, 21 Agustus 2025

Penulis

Ladyna Crystin Simanullang
210120025

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	
HALAMAN PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI	
HALAMAN DAFTAR RIWAYAT HIDUP	
ABSTRAK	i
<i>ABSTRACT</i>	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Permasalahan	9
1.3 Perumusan Masalah	9
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	9
1.4.1 Tujuan Penelitian	9
1.4.2 Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Akuntansi Sektor Publik	11
2.2 Akuntansi Keuangan Daerah	11
2.3 Keuangan Daerah	12
2.4 Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah	13
2.4.1 Pengertian APBD	13
2.4.2 Struktur APBD	15
2.5 Laporan Realisasi Belanja	17
2.5.1 Pengertian LRA	17

2.5.2 Unsur-unsur LRA	18
2.5.3 Tujuan LRA	19
2.5.4 Manfaat LRA	19
2.6 Kinerja Belanja Daerah	20
2.6.1 Pengertian Kinerja	20
2.6.2 Pengertian Belanja	21
2.6.3 Indikator Kinerja Belanja.....	23
2.7 Penelitian Terdahulu	28
2.8 Kerangka Berpikir	30
BAB III METODE PENELITIAN	31
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	31
3.2 Populasi dan Sampel	31
3.2.1 Populasi.....	31
3.2.2 Sampel	31
3.3 Operasionalisasi Variabel	31
3.4 Teknik Pengumpulan Data	34
3.5 Teknik Analisis Data.....	34
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	36
4.1 Hasil Penelitian.....	36
4.1.1 Sejarah Singkat Kabupaten Serdang Bedagai.....	36
4.1.2 Visi dan Misi Kabupaten Serdang Bedagai	38
4.1.3 Struktur Organisasi Kabupaten Serdang Bedagai.....	38
4.2 Pembahasan	43
4.2.1 Analisis Varians Belanja	43
4.2.2 Analisis Pertumbuhan Belanja.....	46
4.2.3 Analisis Keserasian Belanja.....	51
4.2.4 Analisis Efisiensi Belanja	57
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	60
5.1 Kesimpulan.....	60
5.2 Saran	62
DAFTAR PUSTAKA.....	64

DAFTAR TABEL

Tabel	Nama Tabel	Halaman
1.1	Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun 2021-2023	5
2.1	Kriteria Varians Belanja	24
2.2	Kriteria Pertumbuhan Belanja	26
2.3	Kriteria Keserasian Belanja	27
2.4	Kriteria Efisiensi Belanja	28
2.5	Penelitian Terdahulu	28
3.1	Kriteria Penilaian Kinerja Varians Belanja	32
3.2	Kriteria Penilaian Kinerja Pertumbuhan Belanja	32
3.3	Kriteria Penilaian Kinerja Keserasian Belanja	33
3.4	Kriteria Penilaian Kinerja Efisiensi Belanja	34
4.1	Perhitungan Analisis Varians Belanja	43
4.2	Perhitungan Analisis Pertumbuhan Belanja	47
4.3	Perhitungan Rasio Belanja Operasional	51
4.4	Perhitungan Rasio Belanja Modal	54
4.5	Perhitungan Analisis Efisiensi Belanja	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Nama Gambar	Halaman
2.1	Kerangka Berpikir	30
4.1	Peta Kabupaten Serdang Bedagai	38
4.2	Struktur Organisasi	39



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Nama Lampiran
1	Laporan Realisasi Anggaran (LRA)
2	Daftar Pedoman Wawancara
3	Hasil Wawancara
4	Lembar Pengajuan judul
5	Surat keputusan dekan tentang keputusan pembimbing dan penguji
6	Surat izin permohonan riset
7	Undangan seminar proposal
8	Berita acara seminar proposal
9	Lembaran hasil seminar proposal
10	Daftar hadir seminar proposal
11	Surat keterangan bebas pustaka
12	Undangan Meja Hijau
13	Lembar ACC Ganda
14	Kartu bimbingan skripsi

DAFTAR PUSTAKA

- Aftitah, F. N., & Hasanah, K. (2025). Analisis Kinerja Belanja Dalam Laporan Realisasi Anggaran (LRA) Tahun 2023 Di DKI Jakarta. *Jurnal Kajian dan Penalaran Ilmu Manajemen*, 3(1), 44-50.
- Bastian & Indra. (2010). *Akuntansi Sektor Publik Suatu Pengantar*, Edisi Ketiga. Jakarta: Erlangga.
- Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah.
- Daling. (2023). *Manajemen keuangan daerah: Teori dan praktik pengelolaan APBD*. Mitra Wacana Media.
- Daling & Marcelino. (2013). Analisis Kinerja Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Pemerintah Kabupaten Minahasa Tenggara. *Jurnal EMBA* 1(3), 82-89.
- Dartian Prasetyo. (2020). Analisis Kinerja Belanja Daerah Dalam Laporan Realisasi Anggaran (LRA) Pemerintah Kabupaten Kuantan Singingi. *Jurnal Emba*.
- Deddy, M. S., Mardiasmo, & Haryono, A. (2009). *Akuntansi sektor publik*. Yogyakarta.
- Halim, Abdul. (2012). *Akuntansi Sektor Publik; Teori, Konsep & Aplikasi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Halim, Abdul. (2013). *Akuntansi Keuangan Daerah*. Edisi Keempat. Jakarta: Salemba Empat.
- Kewas, L. F., Tawas, Y., & Sumual, F. M. (2024). Analisis Kinerja Belanja Dalam Laporan Realisasi Anggaran. *Jurnal Akuntansi Manado (JAIM)*, 228-236.
- Mahmudi. (2019). *Manajemen Kinerja Sektor Publik*, Edisi kedua. Yogyakarta: STIM YKPN.
- Mahmudi. (2016). *Analisis Laporan keuangan Pemerintah Daerah*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Mahsun, M. (2009). *Pengukuran kinerja sektor publik*. Yogyakarta: BPFE-Yogyakarta.
- Mardiasmo. (2018). *Akuntansi Sektor Publik Tahun*. Yogyakarta.
- Moito, B. (2009). *Keuangan daerah dalam otonomi daerah*. Mitra Wacana Media.
- Nordiawan. D & A Hertianti.A. (2008) *Akuntansi Sektor Publik*, Edisi Kedua Jakarta Selatan: Salemba Empat, 158.

- Palilingan, Anastasia. (2015). Analisis Kinerja Belanja dalam Laporan Realisasi Anggaran pada Dinas Pendapatan Kota Manado. *Jurnal EMBA*, 17-24
- Pemerintah Republik Indonesia. (2021). Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 21 Tahun 2021 Tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah, Jakarta
- Peraturan Menteri Dalam Negeri No. 12 Tahun. (2011). Tentang Pedoman Penyusunan dan Pendayagunaan Data Profil Daerah. Jakarta: Kementerian Dalam Negeri Republik Indonesia.
- Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun. (2019). Tentang Pengelolaan Keuangan Daerah, Jakarta.
- Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun. (2010). Tentang Standar Akuntansi Pemerintah, Jakarta.
- Sinambela, E. & Sari, E. N. (2018). Analisis Struktur APBD Dalam Meningkatkan Pengelolaan Keuangan Daerah Pada Pemerintah Daerah Sumatera Utara. *Jurnal Ilmu Ekonomi Dan Studi Pembangunan*, 18(2).
- Siregar Baldrice & Siregar Bonni. (2015). *Akuntansi Pemerintahan*. Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif*. Bandung: Alfabeta
- Supina Sino, Titin Ruliana, dan Imam Nazarudin Latif. (2016). Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Pada Kantor Sekretariat Kabupaten Kutai Barat. Nomor 1(5).
- Unaradjan, F. (2019). *Metodologi penelitian: Pendekatan praktis dalam penyusunan skripsi dan tesis*. Jakarta: Prenada Media Group.
- Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2022 Tentang Hubungan Keuangan Pemerintah pusat-Pemerintah Daerah.
- Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 Tentang Pemerintah Daerah.
- Wiratna Sujarweni. 2015. *Akuntansi Sektor Publik*. Pustaka Baru Press. Yogyakarta
- Yoyo. (2017). *Manajemen Kinerja: Teori dan Aplikasinya*. Bandung: Alfabeta.