

Universitas Katolik Santo Thomas

Repositori Unika Santo Thomas

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

Fakultas Ekonomi dan Bisnis (FEB)
Program Studi Akuntansi

Undergraduate Papers

Pasaribu, Lilis Agnes

2025

Analisis Laporan Realisasi Anggaran Untuk Menilai Kinerja Keuangan Pemerintah Kabupaten Humbang Hasundutan

<http://eprints.ust.ac.id/id/eprint/758>

Downloaded from Repositori Institusi UST, Universitas Katolik Santo Thomas

**ANALISIS LAPORAN REALISASI ANGGARAN UNTUK
MENILAI KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH
KABUPATEN HUMBANG HASUNDUTAN**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



Oleh :

LILIS AGNES PASARIBU

NPM : 210120013

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

PERSETUJUAN SKRIPSI

**ANALISIS LAPORAN REALISASI ANGGARAN UNTUK
MENILAI KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH
KABUPATEN HUMBANG HASUNDUTAN**

LILIS AGNES PASARIBU
NPM : 210120013



Disahkan Oleh

Ketua Program Studi



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

**Disetujui Dosen
Pembimbing**

A handwritten signature in blue ink, likely belonging to the supervisor, Yan Christin Br Sembiring.

Yan Christin Br Sembiring, S.E., M.Si
NIDN : 0111018901

PENGESAHAN SKRIPSI

**ANALISIS LAPORAN REALISASI ANGGARAN UNTUK
MENILAI KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH
KABUPATEN HUMBANG HASUNDUTAN**

LILIS AGNES PASARIBU
NPM : 210120013

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SI

Medan, 10 Juni 2021

Penguji I

Penguji II

Poltak Tendorus Partasari, S.E., M.Si
NIDN: 0117096801

Lantier Lili Gultom, S.E., M.Si
NIDN: 0111089401

UNIKA SANTO THOMAS
Ketua Pengaji

Yan Christin Br Sembiring, S.E., M.Si
NIDN : 0111018901

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi

Dr. Kornel Munthe
NIDN : 0130096702

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

PERNYATAAN ORIGINALITAS SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

NAMA : LILIS AGNES PASARIBU

NPM : 210120013

PROGRAM STUDI : AKUNTANSI

JENJANG PROGRAM : STRATA SATU

KONSENTRASI : AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK

JUDUL SKRIPSI : ANALISIS LAPORAN REALISASI ANGGARAN
UNTUK MENILAI KINERJA KEUANGAN
PEMERINTAH KABUPATEN HUMBANG
HASUNDUTAN

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, 10 Juni 2025

Peneliti

LILIS AGNES PASARIBU
NPM : 210120013

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

I. Identitas

1. Nama : Lilis Agnes Pasaribu
2. Jenis Kelamin : Perempuan
3. Tempat Tanggal Lahir : Janji Matogu, 30 Januari 2002
4. Agama : Katolik
5. Nama Ayah : Larmen Pasaribu
6. Nama Ibu : Lasmaruli Situmorang
7. Alamat Orang Tua : Janji Matogu, Desa Sipituhuta, Kec.
Pollung Kab. Humbang Hasundutan
8. Alamat Penulis : Jl. Setia Budi No 467, Tanjung Sari, Kec.
Medan Selayang
9. Nomor Hp : 082267419352
10. Email : lilisagnes30@gmail.com

II. Riwayat Pendidikan

1. SD Negeri 173416 Pollung : Tamat Tahun 2014
2. SMP Negeri 2 Pollung : Tamat Tahun 2017
3. SMA Negeri 1 Pollung : Tamat Tahun 2020
4. Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi dari Universitas Katolik Santo
Thomas
Tahun 2025

ABSTRAK

LILIS AGNES PASARIBU, 210120013. 2025. “ANALISIS LAPORAN REALISASI ANGGARAN UNTUK MENILAI KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH KABUPATEN HUMBANG HASUNDUTAN”

Dosen Pembimbing : Yan Christin Br Sembiring, S.E., M.Si

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui kinerja keuangan Pemerintah Kabupaten Humbang Hasundutan Tahun 2019-2023 dengan menggunakan rasio keuangan daerah yaitu rasio kemandirian, rasio efektivitas, rasio efisiensi, rasio keserasian/aktivitas, dan rasio pertumbuhan. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) Kabupaten Humbang Hasundutan. Sampel dalam penelitian ini adalah Laporan Realisasi Anggaran Kabupaten Humbang Hasundutan selama lima tahun yaitu tahun 2019-2023. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah menggunakan deskriptif kuantitatif.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa kinerja keuangan Pemerintah Kabupaten Humbang Hasundutan tahun 2019-2023 berdasarkan rasio kemandirian berada pada pola Instruktif yaitu peranan Pemerintah Pusat lebih dominan daripada Pemerintah Daerah daerah tidak mampu melaksanakan otonomi daerah sehingga ketergantungan terhadap transfer pusat/provinsi, rasio efektivitas dengan kemampuan keuangan daerah adalah Efektif, rasio efisiensi tergolong Cukup Efisien, rasio keserasian masih sangat didominasi oleh belanja operasi daripada belanja pembangunan dan rasio pertumbuhan tergolong Sangat Rendah. Secara keseluruhan kinerja keuangan Pemerintah Kabupaten Humbang Hasundutan Tahun 2019-2023 tergolong Sangat Kurang. Pemerintah belum sepenuhnya dapat merealisasikan Pendapatan Asli Daerah (PAD), Efektivitas sudah cukup baik dan stabil, Pemerintah lambat menyerap anggaran, alokasi belanja rutin sangat tinggi, dan belanja pembangunan rendah. Pertumbuhan pendapatan rendah dan pertumbuhan belanja mengalami kenaikan dari tahun ke tahun.

Kata Kunci: Rasio Kemandirian, Efektivitas, Efisiensi, Keserasian, dan Pertumbuhan

ABSTRACT

LILIS AGNES PASARIBU, 210120013. 2025. “ANALYSIS OF BUDGET REALIZATION REPORT TO ASSESS FINANCIAL PERFORMANCE OF HUMBANG HASUNDUTAN DISTRICT GOVERNMENT”

Supervisor : Yan Christin Br Sembiring, S.E., M.Si

This study aims to determine the financial performance of the Humbang Hasundutan Regency Government in 2019-2023 using regional financial ratios, namely the independence ratio, effectiveness ratio, efficiency ratio, harmony/activity ratio, and growth ratio. The population in this study was all Regional Government Financial Reports of Humbang Hasundutan Regency. The sample in this study was the Humbang Hasundutan Regency Budget Realization Report for five years, namely 2019-2023. The analysis technique used in this study was quantitative descriptive.

The results of the study showed that the financial performance of the Humbang Hasundutan Regency Government in 2019-2023 based on the independence ratio was in the Instructive pattern, namely the role of the Central Government was more dominant than the Regional Government, the region was unable to implement regional autonomy so that dependence on central/provincial transfers, the effectiveness ratio with regional financial capabilities was Effective, the efficiency ratio was classified as Quite Efficient, the harmony ratio was still very much dominated by operating expenses rather than development expenses and the growth ratio was classified as Very Low. Overall, the financial performance of the Humbang Hasundutan Regency Government in 2019-2023 was classified as Very Poor. The government has not been able to fully realize the Regional Original Income, Effectiveness is quite good and, the government is slow to absorb the budget, routine spending allocation is very high, and development spending is low. Income growth is low and spending growth has increased from year to year.

Keywords: Independence Ratio, Effectiveness, Efficiency, Harmony, and Growth

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan Rahmat-Nya yang senantiasa menuntun sepanjang waktu sehingga didalam kasih penyertaan-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul: **“ANALISIS LAPORAN REALISASI ANGGARAN UNTUK MENILAI KINERJA KEUANGAN PEMERINTAH KABUPATEN HUMBANG HASUNDUTAN”**.

Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini adalah syarat dalam mencapai 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, 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, SE. M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi S1 Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
4. Ibu Yan Christin Br Sembiring, S.E. M.Si selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang sudah banyak meluangkan waktu, memberikan arahan, masukan, dan dukungan kepada penulis.

5. Bapak Poltak Teodorus Parhusip, S.E., M.Si selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan arahan dan masukan untuk menyempurnakan skripsi ini.
6. Ibu Lamtiur Lidia Gultom, S.E., M.Si selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan arahan dan masukan untuk menyempurnakan skripsi ini.
7. Ibu Evelin Roma Riauli Silalahi, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Akademik penulis yang senantiasa memberikan semangat dan dukungan.
8. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Santo Thomas yang telah memberikan pengetahuan dan pendidikan kepada penulis selama menempuh perkuliahan.
9. Kepada Tendik yang telah memberikan waktu untuk administrasi dalam menyelesaikan skripsi ini.
10. Seluruh Badan Pengelola Keuangan dan Pendapatan Daerah (BPKPD) yang telah memberikan bantuan dalam proses penelitian ini.
11. Terkhusus kepada orang tua penulis, Bapak Larmen Pasaribu dan Ibu Lasmaruli Situmorang. Terima kasih yang tiada terhingga atas limpahan kasih sayang dan cinta yang tulus, serta doa yang tidak pernah putus, nasehat, motivasi, materi, perhatian, serta pengorbanan yang diberikan kepada penulis selama ini dalam penyelesaian skripsi ini.
12. Kepada kakak Susi Hildia Goretti Pasaribu dan Adik Pestama Pasaribu, Andreas Tri Jaya Pasaribu. Terimakasih telah menjadi bagian dari

perjalanan hidup penulis, serta yang selalu menghibur penulis agar selalu semangat dalam menyelesaikan skripsi.

13. Terkhusus kepada diri sendiri LILIS AGNES PASARIBU, terimakasih banyak atas segala perjuangan dan usaha sejauh ini. Kamu bisa dan kamu kuat untuk setiap proses dalam hal apapun sehingga skripsi ini dapat terselesaikan sebaik mungkin dan semaksimal mungkin.
14. Kepada Rey Simbolon terimakasih telah menjadi bagian dari perjalanan skripsi ini atas semangat, dukungan, motivasi yang diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini.
15. Kepada teman-teman penulis Monalisa Saragih, Fany Lubis, Patricia Harita, Federika Pebriyani, Ladyna Manullang, Sr Lenni Gultom, Lastri Hutaaruk, Ivana Sidabalok dan teman seperjuangan Akuntansi 21A dan semua teman penulis yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terima kasih atas dukungan dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun sangat penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini. Penulis berharap skripsi ini nantinya dapat bermanfaat baik untuk kalangan pendidikan, maupun masyarakat. Akhir kata penulis ucapkan terima kasih.

Medan, 10 Juni 2025

Penulis

LILIS AGNES PASARIBU

NPM: 210120013



DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
ABSTRACT.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah	10
1.3 Perumusan Masalah.....	10
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	10
1.4.1 Tujuan Penelitian	10
1.4.2 Manfaat Penelitian	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Akuntansi Pemerintahan.....	12
2.2 Keuangan Daerah	15
2.3 Anggaran Pendapatan Belanja Daerah (APBD)	16
2.3.1 Pengertian APBD	16
2.3.2 Struktur APBD.....	17
2.3.3 Prinsip Penyusunan APBD	21
2.4 Laporan Realisasi Anggaran	22
2.4.1 Pengertian Laporan Realisasi Anggaran	22
2.4.2 Unsur-unsur Laporan Realisasi Anggaran	23
2.4.3 Tujuan Laporan Realisasi anggaran.....	24
2.4.4 Manfaat Laporan Realisasi anggaran	24
2.5 Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah.....	25
2.5.1 Pengertian Kinerja	25
2.5.2 Pengukuran Kinerja.....	25
2.5.3 Indikator Kinerja Keuangan.....	27

2.6 Penelitian Terdahulu.....	37
2.7 Kerangka Berpikir	42
BAB III METODE PENELITIAN.....	43
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	43
3.2 Populasi dan sampel	43
3.2.1 Populasi	43
3.2.2 Sampel.....	43
3.3 Operasionalisasi Variabel	44
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	50
3.5 Teknik Analisis Data	50
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	52
4.1 Hasil Penelitian	52
4.1.1 Sejarah Singkat Kabupaten Humbang Hasundutan	52
4.1.2 Visi dan Misi Kabupaten Humbang Hasundutan	55
4.1.3 Struktur Organisasi Kabupaten Humbang Hasundutan	55
4.2 Pembahasan.....	65
4.2.1 Rasio Kemandirian.....	66
4.2.2 Rasio Efektivitas	69
4.2.3 Rasio Efisiensi	72
4.2.4 Rasio Keserasian/ Aktivitas.....	75
4.2.5 Rasio Pertumbuhan	80
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	86
5.1 Kesimpulan	86
5.2 Saran.....	88
DAFTAR PUSTAKA.....	90

DAFTAR TABEL

Tabel	Nama Tabel	Halaman
1.1	Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun 2019-2021	5
1.2	Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun 2022-2023	6
2.1	Penelitian Terdahulu	36
3.1	Pola Hubungan dan Tingkat Kemandirian Keuangan Daerah	42
3.2	Tingkat Kemampuan Efektivitas Keuangan Daerah	44
3.3	Kriteria Efisiensi Kinerja Keuangan Daerah	45
3.4	Kriteria Pertumbuhan Keuangan Daerah	46
4.1	Rasio Kemandirian	62
4.2	Rasio Efektivitas	65
4.3	Rasio Efisiensi	68
4.4	Rasio Keserasian/Aktivitas Belanja Operasi	71
4.5	Rasio Keserasian/Aktivitas Belanja Modal	73
4.6	Rasio Pertumbuhan Pendapatan	76
4.7	Rasio Pertumbuhan Belanja	78

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Nama Gambar	Halaman
2.1	Kerangka Berpikir	40
4.1	Peta Kabupaten Humbang Hasundutan	50
4.2	Struktur Organisasi	52



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Nama Lampiran
1	Laporan Realisasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Pemerintah Kabupaten Humbang Hasundutan 2019-2023
2	Neraca Pemerintah Kabupaten Humbang Hasundutan tahun 2019-2023
3	Lembar Pengajuan Judul
4	Surat Keputusan Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Tentang Keputusan Pembimbing dan Penguji
5	Surat Izin Permohonan Riset
6	Surat Keterangan Melaksanakan Penelitian
7	Surat Keterangan Selesai Penelitian
8	Undangan Seminar Proposal
9	Daftar Hadir Seminar Proposal
10	Berita Acara Seminar Proposal
11	Lembar Hasil Seminar Proposal
12	Undangan Meja Hijau
13	Lembar ACC Ganda
14	Surat Keterangan Bebas Pustaka
15	Kartu Bimbingan Skripsi

DAFTAR PUSTAKA

- Arini & Loekman, Z. (2024). Analisis Laporan Realisasi Anggaran untuk Menilai Kinerja Keuangan Pemerintah Kabupaten Trenggalek. *Jurnal IAKP*, 5(1). 68-27.
- Buku Pedoman Penulisan Skripsi Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Santo Thomas 2022.
- Daling, M. (2013). Analisis Kinerja Realisasi Anggaran Pendapatan Dan Belanja Pemerintah Kabupaten Minahasa Tenggara. *Jurnal Emba*, 1(3), 82–89.
- Darise, Nurlan. 2008. Pengelolaan Keuangan pada Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD). Jakarta: Mancanan Jaya Cemerlang.
- Dien.A.N.J., Tinangon.J., S. W. (2015). Analisis Laporan Realisasi Anggaran Untuk Menilai Kinerja Keuangan Pada Kantor Dinas Pendapatan Daerah Kota Bitung. *Jurnal Emba*, 3(1), 534–541.
- Halim, A (2013). *Akuntansi Keuangan Daerah Edisi Ketiga Akuntansi Sektor Publik*, Salemba Empat, Jakarta, 2002 hal.42
- Hidayat, D., Sari, M., AR, F., & Azizah, K. (2021). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintah Dan Kualitas Aparatur Pemerintah Daerah Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Indragiri Hilir. *Jurnal Valuta*, 7(1), 1–13.
- HumbangHasundutankab.go.id - APBD & LKjIP.
- Keputusan Menteri Dalam Negeri Nomor 690. 900-327 Tahun 1996 Tentang Kriteria Penilaian dan Kinerja Keuangan, Jakarta.
- Majampoh, W. T., & Datu, C. (2021). Evaluasi Penerapan Pernyataan Standar Akuntansi Pemerintahan tentang Penyajian Laporan Realisasi Anggaran Pada Kantor Kecamatan Malalayang Kota Manado. *Jurnal Emba*, 9(2), 1731–1741.
- Mardiasmo. (2018). Akuntansi Sektor Publik. *Akuntansi Sektor Publik*, 1–87.
- Mursyidi. (2009). Akuntansi Pemerintahan Indonesia. Bandung: RefikaAditama, hal:1.

- Naffa Litauji Milla. (2021). Analisis Laporan Realisasi Anggaran Untuk Menilai Kinerja Keuangan Kantor Camat Kramat. *Skripsi*. Politeknik Harapan Bersama, 2021.
- Nordiawan. D & A Hertianti. A. (2006) Akuntansi Sektor Publik, Edisi Kedua, Salemba Empat, Jakarta Selatan, hal:158.
- Peraturan Pemerintah Nomor 12 Tahun 2019 tentang Pengelolaan Keuangan Daerah.
- Rukayah, N., & Kusumawati, R. I. A. (2017). Analisis Laporan Realisasi Anggaran Dengan Menggunakan Rasio Efektivitas Dan Rasio Efisiensi Pada Kantor Badan Perijinan Terpadu Dan Penanaman Modal Kabupaten Serang. *Jurnal Akuntansi*, 4(2), 1–11.
- Shatta Afdal, Julie, A., & Wahyudin, H. (2023). Analisis Laporan Realisasi Anggaran Dalam Menilai Kinerja Keuangan Kabupaten Gorontalo Utara. *IJEN: Indonesian Journal of Economy and Education Economy*, 1(2), 125–133.
- Sugiyono. (2019). Metode Penelitian kuantitatif, Kualitatif, dan R & D. Bandung: Alfabeta, 326-329.
- Suryantini, N. P. S., Darmayanti, N. P. A., & Candraninggrat, I. R. (2017). Analisis Kinerja Keuangan Kabupaten/Kota di Provinsi Bali. *Prosiding Seminar Nasional AIMI*, 32, 27–28.
- Trismiko, D. (2016). Implementasi Akuntansi Berbasis Akrua Pada Pemerintah Daerah (Studi Kasus Pada DPKAD Kabupaten Sleman Yogyakarta).
- Tulangow A.P., & Runtu. T. (2016). Analisis Realisasi Anggaran Pendapatan Dan Belanja Daerah Pemerintah Kabupaten Minahasa. *Jurnal Emba*, 4(3), 564-571.
- Ulum, I. (2024). *Audit Sektor Publik: Suatu Pengantar*. Bumi Aksara.