

**ANALISIS KUALITAS KINERJA PELAKSANAAN
ANGGARAN SAAT DAN SETELAH PANDEMI COVID-19
(Studi Kasus di Direktorat Jenderal Anggaran Tahun 2020-2023)**

TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi**



**UNIVERSITAS
BAKRIE**

HALAMAN JUDUL

IGNATIUS MICHAEL RAJA PANGOLO SIAHAAN

1201912019


**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE**

JAKARTA

2024

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tugas Akhir ini adalah hasil karya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : Ignatius Michael Raja Pangolo Siahaan
NIM : 1201912019
Tanda Tangan : 
Tanggal : 8 Agustus 2024

HALAMAN PENGESAHAN

Proposal Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Ignatius Michael Raja Pangolo Siahaan
NIM : 1201912019
Program Studi : SI Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Analisis Kualitas Kinerja Pelaksanaan Anggaran Saat dan Setelah Pandemi COVID-19 (Studi Kasus di Direktorat Jenderal Anggaran Tahun 2020-2023)

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana SI Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Dr. Hermiyetti S.E., M.Si., CSRS, CSRA, CAPM, CAPF

Penguji I : Dr. Jurica Lucyanda, S.E., M.Si., AFA, CSRS, CSRA

Penguji II : Dr. Tita Djuitaningsih, SE, M.Si., Ak., CA

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 8 Agustus 2024

The image shows three handwritten signatures in blue ink. The top signature is 'Hermiyetti', the middle one is 'Jurica Lucyanda', and the bottom one is 'Tita Djuitaningsih'. Each signature is enclosed in a simple blue ink box.

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat rahmat-Nya, peneliti dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penelitian Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Tugas Akhir ini dapat terselesaikan atas bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, baik secara teknis dan moril. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Pimpinan Universitas Bakrie yang telah memberikan kesempatan kepada peneliti untuk melanjutkan pendidikan S1 Program Studi Akuntansi di Universitas Bakrie;
2. Dr. Hermiyetti S.E., M.Si., CSRS, CSRA, CAPM, CAPF, selaku Dosen Pembimbing Tugas Akhir yang telah memberikan waktu, tenaga, dan pengetahuan terbaik kepada peneliti dalam rangka penyusunan Tugas Akhir ini;
3. (Dosen Penguji I) dan (Dosen Penguji II) selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan serta saran untuk melengkapi Tugas Akhir saya agar menjadi lebih baik;
4. Seluruh Dosen Pengampu Mata Kuliah yang telah mendidik peneliti selama menempuh perkuliahan;
5. Staf/Tenaga Kependidikan Universitas Bakrie yang telah melayani pada mahasiswa dengan sepenuh hati;
6. Para narasumber yang telah menyediakan waktu dan memberikan informasi yang berkaitan dengan penelitian peneliti;
7. Orang tua peneliti, Bapak M. T. Siahaan dan Ibu Riana Siahaan yang senantiasa memberikan motivasi untuk melanjutkan dan menyelesaikan pendidikan;
8. Istri peneliti, Retno Astuti Rinantiningrum, yang telah mendukung, memberikan semangat, mendoakan, dan dengan penuh kasih membagikan pengalaman selama menjalani masa perkuliahan
9. Anak peneliti, Serafina Samahita Rinantiningrum Siahaan, yang telah menjadi anak yang pengertian, kuat, serta memberi banyak Bapak pelajaran tentang kehidupan; dan

10. Rekan-rekan kelas karyawan dan rekan-rekan peneliti di kantor yang senantiasa mendukung dan menjadi *supporting system* yang memperlancar pengerjaan Tugas Akhir ini.

Akhir kata, peneliti berharap agar Tuhan Yang Maha Esa memberikan kebaikan kepada seluruh pihak yang telah mendukung penyusunan Tugas Akhir Ini. Semoga Tugas Akhir ini dapat menjadi referensi yang baik kepada pihak-pihak yang memiliki kepentingan kedepannya.

Jakarta, 8 Agustus 2024



Ignatius Michael Raja Pangolo Siahaan

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ignatius Michael Raja Pangolo Siahaan
NIM : 1201912019
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Non-eksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

ANALISIS KUALITAS KINERJA PELAKSANAAN ANGGARAN SAAT DAN SETELAH PANDEMI COVID-19 (Studi Kasus di Direktorat Jenderal Anggaran Tahun 2020-2023)

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non-eksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai peneliti/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 8 Agustus 2024

Yang Menyatakan,



Ignatius Michael Raja Pangolo Siahaan

ANALISIS KUALITAS KINERJA PELAKSANAAN ANGGARAN SAAT DAN SETELAH PANDEMI COVID-19 (Studi Kasus di Direktorat Jenderal Anggaran Tahun 2020-2023)

Ignatius Michael Raja Pangolo Siahaan¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menganalisis kualitas pelaksanaan anggaran DJA saat dan setelah pandemi COVID-19. Pengukuran kualitas pelaksanaan anggaran diukur menggunakan Indikator Kinerja Pelaksanaan Anggaran. Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif deskriptif dengan teknik pengumpulan data berupa wawancara dan dokumentasi. Penelitian ini menggunakan data primer didapat dari informan pengelola keuangan di Direktorat Jenderal Anggaran serta data sekunder yakni nilai Indikator Kinerja Pelaksanaan Anggaran Direktorat Jenderal Anggaran dari Laporan Kinerja Direktorat Jenderal Anggaran. Teknik analisis data menggunakan tiga tahapan yakni pengumpulan data, penyajian data, dan kesimpulan. Hasil penelitian ini menemukan bahwa selama masa pandemi COVID-19 yakni tahun 2020 hingga 2022, kualitas pelaksanaan anggaran DJA mendapatkan kriteria Sangat Baik, sedangkan setelah pandemi COVID-19 yakni tahun 2023 kualitas pelaksanaan anggaran Direktorat Jenderal Anggaran mendapatkan kriteria Baik. Hal-hal yang berdampak positif terhadap kualitas pelaksanaan anggaran DJA adalah penggunaan aplikasi NADINE, jumlah pegawai SPK di atas 15 orang kebijakan pembatasan belanja di atas Rp50.000.000, serta *reviu* baseline atas output tahun sebelumnya. Hal-hal yang berdampak negatif terhadap kualitas pelaksanaan anggaran adalah jumlah pegawai yang menjadi SPK apabila di bawah 13 orang, mutasi pejabat dan staf di Bagian Perencanaan dan Keuangan, serta penambahan pagu yang bersumber dari Hibah di tengah tahun anggaran berjalan.

Kata Kunci: Indikator Kinerja Pelaksanaan Anggaran, Laporan Kinerja, Kebijakan Mutasi Pegawai, Penerapan Kebijakan PPKM, Pandemi COVID-19

¹ Mahasiswa S1 Akuntansi, Universitas Bakrie

**COMPARISON ANALYSIS OF BUDGET IMPLEMENTATION
PERFORMANCE DURING AND AFTER THE COVID-19
PANDEMIC
(A Case Study at The Directorate General Of Budget For The Years
2020-2023)**

Ignatius Michael Raja Pangolo Siahaan²

ABSTRACT

This research aims to analyze the quality of budget implementation by the Directorate General of Budget (DJA) during and after the COVID-19 pandemic. The quality of budget implementation is measured using the Budget Implementation Performance Indicator. This is a descriptive qualitative study with data collection techniques including interviews and documentation. The study uses primary data obtained from financial management informants at the Directorate General of Budget and secondary data, which are the values of the Budget Implementation Performance Indicators of the Directorate General of Budget from the Directorate General of Budget Performance Reports. The data analysis technique involves three stages: data collection, data presentation, and conclusion drawing. The results of this study found that during the COVID-19 pandemic, specifically from 2020 to 2022, the quality of budget implementation by the DJA was rated as Very Good. However, after the COVID-19 pandemic, in 2023, the quality of budget implementation by the Directorate General of Budget was rated as Good. Positive factors impacting the quality of DJA's budget implementation include the use of the NADINE application, having more than 15 SPK employees, policies limiting expenditures over IDR 50,000,000, and baseline reviews of outputs from the previous year. Negative factors affecting the quality of budget implementation include having fewer than 13 SPK employees, the transfer of officials and staff in the Planning and Finance Division, and the addition of budget allocations from grants mid-fiscal year.

Keywords: *Budget Implementation Performance Indicators, COVID-19 Pandemic, Employee Transfer Policies, Implementation of PPKM Policies, Performance Report*

² Accounting Student, Bakrie University

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Fokus Penelitian	5
1.3 Rumusan Masalah	5
1.4 Tujuan Penelitian	5
1.5 Manfaat Penelitian	6
1.5.1 Manfaat Teoritis	6
1.5.2 Manfaat Praktis	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	7
2.1 Definisi Konsep dan Pendekatan Teori	7
2.1.1 Teori Stewardship	7
2.1.2 Konsep Anggaran Sektor Publik	7
2.1.3 Pengertian Indikator Kinerja Pelaksanaan Anggaran (IKPA)	8
2.2 Kerangka Pemikiran	23
BAB III METODE PENELITIAN	24
3.1 Metode Penelitian	24
3.2 Objek Penelitian	24
3.3 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	25
3.4 Instrumen Penelitian	26
3.5 Teknik Analisis Data	26
3.6 Pengujian Keabsahan Data	28

BAB IV	TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	29
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	29
4.1.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	29
4.1.2	Gambaran Umum Subjek Penelitian.....	29
4.2	Temuan Penelitian	30
4.2.1	Kualitas Pelaksanaan Anggaran DJA Saat Pandemi COVID-19 (tahun 2020-2022)	31
4.2.2	Kualitas Pelaksanaan Anggaran DJA Setelah Pandemi COVID-19 (Tahun 2023)	38
4.2.3	Perbandingan Nilai IKPA DJA Saat dan Setelah Pandemi COVID-19	40
4.2.4	Pembatasan Sosial Berskala Besar (PSBB) dan Pemberlakuan Pembatasan Kegiatan Masyarakat (PPKM)	40
4.2.5	Staf Pengelola Kegiatan DJA Tahun 2020-2023	42
4.3	Pembahasan.....	45
4.3.1	Kualitas Pelaksanaan Anggaran DJA pada saat pandemi COVID-19 (tahun 2020-2022)	45
4.3.2	Kualitas Pelaksanaan Anggaran DJA setelah pandemi COVID-19 (tahun 2023).....	51
4.3.3	Hasil Analisis Perbandingan Kualitas Pelaksanaan Anggaran DJA Saat dan Setelah Pandemi COVID-19... ..	54
BAB V	SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN.....	59
5.1	Simpulan	59
5.2	Keterbatasan.....	60
5.3	Saran	60
	DAFTAR PUSTAKA.....	61
	LAMPIRAN	61

DAFTAR TABEL

Tabel 3.01 Bobot Indikator IKPA	27
Tabel 4.01 Capaian IKPA Per Indikator Tahun 2020-2022	31
Tabel 4.02 Nilai IKPA DJA Tahun 2020-2022	36
Tabel 4.03 Nilai IKPA DJA Tahun 2023	37
Tabel 4.04 Perbandingan Kualitas Pelaksanaan Anggaran DJA Saat dan Setelah Pandemi COVID-19	39
Tabel 4.05 Capaian IKPA Per Indikator Tahun 2020-2023	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.01	Kerangka Pemikiran	23
Gambar 4.01	Grafik Fluktuasi Capaian Indikator Deviasi Halaman III DIPA	45
Gambar 4.02	Grafik Fluktuasi Capaian Indikator Pengelolaan UP dan TUP serta LPJ Bendahara	47
Gambar 4.03	Grafik Penurunan Nilai Deviasi Halaman III DIPA dan Penurunan Jumlah SPK	55

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Capaian IKPA DJA Tahun 2020	61
Lampiran 2. Capaian IKPA DJA Tahun 2021	62
Lampiran 3. Capaian IKPA DJA Tahun 2022	63
Lampiran 4. Capaian IKPA DJA Tahun 2023	64
Lampiran 5. Perhitungan Nilai IKPA DJA Tahun 2020-2022	65
Lampiran 6. <i>Guidelines</i> Pertanyaan Wawancara	66
Lampiran 7. Wawancara dengan Para Informan	70