

**ANALISIS REALISASI ANGGARAN BELANJA BERBASIS KONSEP  
VALUE FOR MONEY SEBELUM DAN SELAMA PANDEMI COVID-19  
(Studi Kasus Pada Dinas Sosial Kota Palembang)**



**SKRIPSI**

Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan  
(D IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi  
Politeknik Negeri Sriwijaya

**Oleh:**

**MITHA NOLASARI**

**061940512512**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

**PALEMBANG**

**2023**

**ANALISIS REALISASI ANGGARAN BELANJA BERBASIS KONSEP  
VALUE FOR MONEY SEBELUM DAN SELAMA PANDEMI COVID-19  
(Studi Kasus Pada Dinas Sosial Kota Palembang)**



**SKRIPSI**

Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan  
(D IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi  
Politeknik Negeri Sriwijaya

**Oleh:**

**MITHA NOLASARI**

**061940512512**

**POLITEKNIK NEGERI SRWIJAYA  
PALEMBANG**

**2023**

	<p>KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA JURUSAN AKUNTANSI Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139 Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918 Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id</p>	
<b>SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME</b>		

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Mitha Nolasari  
NIM : 061940512512  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor Publik  
Judul Skripsi : Analisis Realisasi Anggaran Belanja Berbasis Konsep *Value For Money* Sebelum dan Selama Pandemi *Covid-19* (Studi Kasus Pada Dinas Sosial Kota Palembang)

Dengan ini menyatakan:

1. Skripsi yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penulisan saya sendiri.
2. Skripsi tersebut bukan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain.
3. Apabila skripsi ini ditemukan hari dinyatakan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain, maka saya bersedia menanggung konsekuensinya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, Agustus 2023

Yang Membuat Pernyataan,

  
  
Mitha Nolasari  
NPM 061940512512



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
JURUSAN AKUNTANSI  
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139  
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918  
Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id



**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Mitha Nolasari  
NPM : 061940512512  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : Akuntansi Sektor Publik  
Mata Kuliah : Analisis Laporan Keuangan Sektor Publik  
Judul Skripsi : Analisis Realisasi Anggaran Belanja Berbasis Konsep *Value For Money* Sebelum dan Selama Pandemi *Covid-19* (Studi Kasus Pada Dinas Sosial Kota Palembang)

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 10 Agustus 2023  
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi  
Prodi Akuntansi Sektor Publik  
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Agustus 2023

Pembimbing I,

Pembimbing II,

**Dr. Maria, S.E., M.Si., Ak., CA**  
NIP 196611/81997022001

**Nurhasanah, S.E., M.Si., Ak., CA**  
NIP 197802282005012003

Mengetahui,  
Ketua Jurusan Akuntansi

**Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA**  
NIP 197806222003122001





KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
JURUSAN AKUNTANSI  
Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139  
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918  
Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id



**LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI**

Mahasiswa berikut,

Nama : Mitha Nolasari  
NIM : 061940512512  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor Publik  
Judul Skripsi : Analisis Realisasi Anggaran Belanja Berbasis Konsep *Value For Money* Sebelum dan Selama Pandemi *Covid-19* (Studi Kasus Pada Dinas Sosial Kota Palembang)

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang disidangkan pada hari Kamis tanggal 10 Agustus 2023. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	Pada Bab 4 tambahkan penjelasan secara nalar atas hasil perhitungan	Sulaiman, S.E., M.M NIP 196103231990031001	28/8-23	
2	Pada Bab 4 & 5 sesuaikan hasil dengan kesimpulan dan kaitkan secara teori	Sandrayati, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 196511051994032002	05/9-23	
3	-	Nurhasanah, S.E. M.Si., Ak., CA NIP 197802282005122003	05/9-23	
4	Pada Bab 4 & 5 sesuaikan lagi hasil dengan penelitian dan tata tulis diperbaiki	Yuliana Sari., S.E., MBA., Ak NIP 197707292008012015	18/10-23	

Palembang, Agustus 2023  
Ketua Penguji (\*\*)

Sulaiman, S.E., M.M  
NIP 196103231990031001

**Catatan:**

- \*) Dosen penguji yang memberikan revisi saat ujian seminar Skripsi
  - \*\*) Dosen penguji yang ditugaskan sebagai Ketua Penguji saat ujian Skripsi
- Lembar pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam Skripsi

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*“Sungguh atas kehendak Allah semua ini terwujud, tiada kekuatan kecuali dengan pertolongan Allah”*  
(QS. Al Kahfi : 39)

*“Dear myself terimakasih sudah berjuang sejauh ini melewati banyak hal sulit menghadapi banyak hal rumit, terimakasih sudah bertahan meski berkali-kali dipatahkan, terimakasih sudah kuat meski tidak jarang dibuat rapuh keadaan, terimakasih sudah berhasil melewati semuanya dengan begitu baik, terimakasih karena tidak menyerah meski ada banyak hal yang bisa dijadikan alasan untuk menyerah”*  
(Penulis)

*“It’s fine to fake it until you make it, until you do, until it true”*  
(Taylor Swift)

*Kupersembahkan untuk:*

- ❖ *Kedua Orang Tuaku*
- ❖ *Mbak, Kakak dan Adikku*
- ❖ *Keluarga Besar*
- ❖ *Dosen dan Staf Jurusan  
Akuntansi Politeknik  
Negeri Sriwijaya*
- ❖ *Teman Kelas APM 2019*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “**Analisis Realisasi Anggaran Belanja Berbasis Konsep *Value For Money* Sebelum dan Selama Pandemi Covid-19 (Studi Kasus Pada Dinas Sosial Kota Palembang)**”, yang dibuat untuk memenuhi syarat menyelesaikan pendidikan sarjana terapan (D-IV) Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi Sektor Publik.

Dalam penulisan Skripsi ini penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan – kekurangan, namun penulis telah berusaha sesuai dengan kemampuan, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada dosen pembimbing atas bimbingan dan pengarahan yang diberikan kepada saya untuk menyelesaikan Skripsi ini.

Atas segala bantuan yang telah diberikan dalam penyusunan Skripsi ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Ing Ahmad Taqwa, M.T, selaku Direktur Utama Politeknik Negeri Sriwijaya
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak CA., CMA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak, selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si. AK., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya
5. Dosen Pembimbing 1 yang telah membantu dan membimbing dalam penyusunan skripsi ini.
6. Dosen Pembimbing 2 yang telah membantu dan membimbing dalam penyusunan skripsi ini.
7. Seluruh Dosen dan Staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya
8. Bu Herma, Bu Ulik, Bu Dwi, Pak Sandy, Bu Ema dan Seluruh Pegawai Negeri Sipil di Dinas Sosial Kota Palembang

9. Keluarga Kerabat, Teman dan Sahabat yang telah memberikan bantuan baik berupa materi, nasihat, doa serta motivasi hingga terselesainya Proposal Skripsi ini. Teman – teman seperjuangan Jurusan Akuntansi Sektor Publik terkhususnya 8 APM yang selalu memberi semangat.
10. Semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian Skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu – persatu.

Penulis mohon maaf jika dalam penulisan Skripsi ini masih banyak terdapat kesalahan atau kekeliruan. Oleh karena itu penulis dengan rendah hati akan menerima masukan baik berupa kritik maupun saran yang bersifat melengkapi ataupun membangun agar pencapaian lebih baik di masa yang akan datang.

Demikian Skripsi ini penulis buat semoga bermanfaat bagi semua pihak yang menggunakannya.

Palembang, Agustus 2023

Penulis



## ABSTRACT

*Analysis Of Budget Realization Based On The Concept Of Value For Money Before And During The Covid-19 Pandemic (Case Study at the Palembang City Social Service)*

**Mitha Nolasari, 2023 (LXVIII+68 halaman)**

**Email : mithansri07@gmail.com**

---

*The purpose of this study was to analyze the realization of the expenditure budget at the Palembang City Government Social Service. This research is the 2018-2021 Budget Realization Report. The type of research conducted is descriptive research with a qualitative approach. The data analysis techniques used are economic ratios, efficiency ratios and effectiveness ratios. The calculation results show that the performance of the expenditure budget at the Palembang City Government Social Service, the economic ratio in 2018-2019 before the Covid-19 pandemic increased by 4.00% with an average economic ratio of 107.09% in the very economical category and in 2020-2021 during Covid-19 decreased by 1.60% with an average economic ratio of 104.53% in the very economical category. The efficiency ratio value in 2018-2019 before the Covid-19 pandemic decreased by 4.22% with an average economic ratio of 57.63% in the highly efficient category and in 2019-2020 during the Covid-19 pandemic decreased by 2.42% with an average economic ratio of 40.78% in the highly efficient category. And the value of the effectiveness ratio in 2018-2019 before the Covid-19 pandemic decreased by 3.48% with an average ratio value of 93.41% in the effective category and in 2020-2021 during Covid-19 increased by 0.97% with an average ratio value of 95.67% in the effective category. Thus it can be stated that the Palembang City Social Service has been good at using its budget before and during the Covid-19 pandemic. The realization of expenditures of the Palembang City Social Service can be said to be able to maintain the stability of spending, the drastic decrease in capital expenditure at the beginning of the Covid-19 pandemic year had no effect.*

**Keywords : Expenditure Budget, Economic Ratio, Efficiency Ratio, Effectiveness Ratio, Value For Money**

## ABSTRAK

### **Analisis Realisasi Anggaran Belanja Berbasis Konsep *Value For Money* Sebelum dan Selama Pandemi *Covid-19* (Studi Kasus Pada Dinas Sosial Kota Palembang)**

**Mitha Nolasari, 2023 (LXVIII+68 halaman)**

**Email : mithansri07@gmail.com**

---

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis realisasi anggaran belanja pada Dinas Sosial Pemerintah Kota Palembang. Penelitian ini adalah Laporan Realisasi Anggaran Tahun 2018-2021. Jenis penelitian yang dilakukan adalah penelitian deskriptif dengan pendekatan kualitatif. Teknik analisis data yang digunakan yaitu rasio ekonomi, rasio efisiensi dan rasio efektivitas. Hasil perhitungan menunjukkan bahwa kinerja anggaran belanja pada Dinas Sosial Pemerintah Kota Palembang, rasio ekonomi tahun 2018-2019 sebelum pandemi *Covid-19* mengalami kenaikan yaitu sebesar 4,00% dengan rata-rata rasio ekonomi sebesar 107,09% masuk dalam kategori sangat ekonomis dan tahun 2020-2021 selama *Covid-19* mengalami penurunan yaitu sebesar 1,60% dengan rata-rata rasio ekonomi sebesar 104,53% masuk dalam kategori sangat ekonomis. Nilai rasio efisiensi tahun 2018-2019 sebelum pandemi *Covid-19* mengalami penurunan yaitu sebesar 4,22% dengan rata-rata rasio ekonomi sebesar 57,63% masuk dalam kategori sangat efisiensi dan tahun 2019-2020 selama pandemi *Covid-19* mengalami penurunan yaitu sebesar 2,42% dengan rata-rata rasio ekonomi sebesar 40,78% masuk dalam kategori sangat efisiensi. Dan nilai rasio efektivitas tahun 2018-2019 sebelum pandemi *Covid-19* mengalami penurunan yaitu sebesar 3,48% dengan rata-rata nilai rasio sebesar 93,41% masuk dalam kategori efektif dan tahun 2020-2021 selama *Covid-19* mengalami kenaikan yaitu sebesar 0,97% dengan rata-rata nilai rasio sebesar 95,67% masuk dalam kategori efektif. Dengan demikian dapat dinyatakan bahwa Dinas Sosial Kota Palembang sudah baik dalam menggunakan anggaran belanjanya sebelum maupun selama pandemi *Covid-19*. Realisasi belanja Dinas Sosial Kota Palembang dapat dikatakan mampu menjaga stabilitas belanja, adanya penurunan drastis pada belanja modal pada awal tahun pandemi *Covid-19* tidak berpengaruh.

**Kata kunci : Anggaran Belanja, Rasio Ekonomi, Rasio Efisiensi, Rasio Efektivitas, *Value For Money***

## DAFTAR ISI

## Halaman

<b>HALAMAN SAMPUL MUKA.....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN SAMPUL DALLAM.....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN PLAGIARISME.....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b>	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI.....</b>	<b>v</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>x</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Permasalahan .....	1
1.3 Batasan Masalah.....	6
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	6
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	6
1.4.2 Manfaat Penelitian.....	7
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>8</b>
2.1 Landasan Teori .....	8
2.1.1 Anggaran Sektor Publik .....	8
2.1.2 Akuntansi Sektor Publik.....	8
2.1.3 Keuangan Daerah .....	9
2.1.4 Belanja Daerah .....	10
2.1.4.1 Klasifikasi Belanja Daerah.....	10
2.1.4.2 Penganggaran Belanja Tidak Langsung .....	12
2.1.4.3 Penganggaran Belanja Langsung .....	13
2.1.5 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah .....	14
2.1.5.1 Pengertian Laporan Keuangan .....	14
2.1.5.2 Tujuan Laporan Keuangan .....	15
2.1.5.3 Unsur Laporan Keuangan.....	15
2.1.5.4 Entitas Akuntansi dan Pelaporan .....	17
2.1.6 Analisis Laporan Keuangan .....	17
2.1.7 Value For Money .....	19
2.1.7.1 Pengertian Value For Money.....	19
2.1.7.3 Pengukuran Value For Money.....	21
2.1.7.4 Klasifikasi Pengukuran Value For Money.....	22
2.1.8 Kinerja Sektor Publik.....	24
2.2 Penelitian Terdahulu.....	25
2.3 Kerangka Pemikiran .....	29

<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>31</b>
3.1    Jenis Penelitian .....	31
3.2    Tempat dan Waktu Penelitian .....	31
3.4    Populasi dan Sampel .....	33
3.4.1    Populasi.....	33
3.4.2    Sampel.....	33
3.5    Teknik Pengumpulan Data .....	33
3.6    Teknik Analisis Data .....	34
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>35</b>
4.1    Hasil Penelitian.....	35
4.1.1    Rasio Ekonomi .....	35
4.1.2    Rasio Efisiensi.....	41
4.1.3    Rasio Efektivitas .....	45
4.2    Pembahasan.....	51
4.2.1    Kinerja Realisasi Anggaran Belanja Sebelum dan Selama Pandemi <i>Covid-19</i> diukur dari Rasio Ekonomi.....	52
4.2.2    Kinerja Realisasi Anggaran Belanja Sebelum dan Selama Pandemi <i>Covid-19</i> diukur dari Rasio Efisiensi.....	56
4.2.3    Kinerja Realisasi Anggaran Belanja Sebelum dan Selama Pandemi <i>Covid-19</i> diukur dari Rasio Efektivitas.....	59
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>64</b>
5.1    Kesimpulan.....	64
5.2    Saran .....	65
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>66</b>

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
1.1	Penyerapan Realisasi Belanja Modal Dinas Ssosial Kota Palembang 4
2.1	Klasifikasi Pengukuran Ekonomi..... 22
2.2	Klasifikasi Pengukuran Efisiensi..... 23
2.3	Klasifikasi Pengukuran Efektivitas..... 23
2.4	Penelitian Terdahulu..... 25
3.1	Identifikasi dan Pengukuran Variabel Independen..... 32
3.2	Populasi Penelitian..... 30
4.1	Rasio Ekonomi Dinas Sosial Kota Palembang Tahun 2018-2021 ..... 36
4.2	Rasio Efisiensi Dinas Sosial Kota Palembang Tahun 2018-2021.,..... 40
4.3	Rasio Efektivitas Dinas Sosial Kota Palembang Tahun 2018-2021..... 43
4.4	Klasifikasi Pengukuran Ekonomi..... 48
4.5	Kriteria Rasio Ekonomi Dinas Sosial Kota Palembang Tahun 2018-2021..... 48
4.6	Rekapitulasi Rasio Ekonomi Dinas Sosial Kota Palembang Tahun 2018-2021..... 51
4.7	Perkembangan Rasio Ekonomi Dinas Sosial Kota Palembang Tahun 2018-2021..... 52
4.8	Klasifikasi Pengukuran Efisiensi..... 53
4.9	Kriteria Rasio Efisiensi Dinas Sosial Kota Palembang Tahun 2018-2021..... 54
4.10	Rekapitulasi Rasio Efisiensi Dinas Sosial Kota Palembang Tahun 2018-2021.....;..... 55
4.11	Perkembangan Rasio Efisiensi Dinas Sosial Kota Palembang Tahun 2018-2021..... 55
4.12	Klasifikasi Pengukuran Efektivitas..... 56
4.13	Kriteria Rasio Efektivitas Dinas Sosial Kota Palembang Tahun 2018-2021..... 57
4.14	Rekapitulasi Rasio Efektivitas Dinas Sosial Kota Palembang Tahun 2018-2021..... 60
4.15	Perkembangan Rasio Efektivitas Dinas Sosial Kota Palembang Tahun 2018-2021..... 60
4.16	Rekap Rasio dan Kriteria Ekonomi, Efisiensi dan Efektivitas Dinas Sosial Kota Palembang Tahun 2018-2021..... 61

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
1.1 Penyerapan Realisasi Belanja Modal Dinas Sosial Kota Palembang Tahun 2018-2021.....	3
2.1 Kerangka Berpikir.....	30
4.1 Perkembangan Rasio Ekonomi Dinas Sosial Kota Palembang Tahun 2018-2021.....	41
4.2 Perkembangan Rasio Efisiensi Dinas Sosial Kota Palembang Tahun 2018-2021.....	45
4.3 Perkembangan Rasio Efektivitas Dinas Sosial Kota Palembang Tahun 2018-2021.....	51

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing 1
- Lampiran 2 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing 2
- Lampiran 3 Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi Pembimbing 1
- Lampiran 4 Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi Pembimbing 2
- Lampiran 5 Surat Pengambilan Data Skripsi
- Lampiran 6 Surat Balasan Pengambilan Data Skripsi
- Lampiran 7 Laporan Realisasi Anggaran (LRA) Dinas Sosial Kota Palembang Tahun 2018
- Lampiran 8 Laporan Realisasi Anggaran (LRA) Dinas Sosial Kota Palembang Tahun 2019
- Lampiran 9 Laporan Realisasi Anggaran (LRA) Dinas Sosial Kota Palembang Tahun 2020
- Lampiran 10 Laporan Realisasi Anggaran (LRA) Dinas Sosial Kota Palembang Tahun 2021