

**ANALISIS KINERJA ANGGARAN DAN REALISASI
PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH PADA
PEMERINTAH KOTA MANADO SEBELUM DAN SELAMA
MASA PANDEMI *COVID-19***

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

INJIL TESALONIKA MASIRUW

18041018



PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE MANADO

2022

LEMBAR PENGESAHAN

ANALISIS KINERJA ANGGARAN DAN REALISASI PENDAPATAN DAN BELANJA DAERAH PADA PEMERINTAH KOTA MANADO SEBELUM DAN SELAMA PANDEMI *COVID-19*

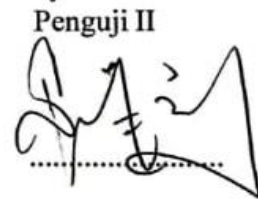
Telah diuji pada tanggal : 13 Juli 2022

Susunan Penguji :

1. Franki M. Paath, S.E., M.M., Ak., CA

Penguji I


2. Steify M. E. W. Sepang, S.E., Ak., M.Si., CA.

Penguji II


3. Mc Donald Porajow, S.E., M.Si.

Penguji III


Manado, 13 Juli 2022

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi



UNIVERSITAS LA SALLE MANADO
RELIGIOSE LA SALLE MANADO
TAMU TUNDA

Octavianus M. T. Muaja, S.E., M.M.

Menyetujui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc.

LEMBAR PERSETUJUAN

**ANALISIS KINERJA ANGGARAN DAN REALISASI PENDAPATAN
DAN BELANJA DAERAH PADA PEMERINTAH KOTA MANADO
SEBELUM DAN SELAMA PANDEMI *COVID-19***

Oleh:

Injil Tesalonika Masiruw

18041018

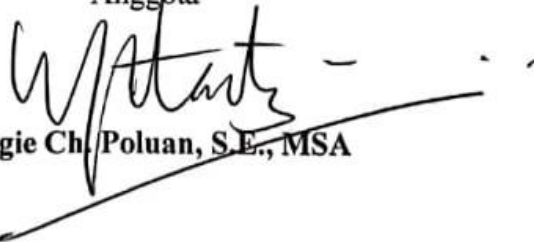
Telah memenuhi syarat untuk diterima oleh Komisi Pembimbing:

Ketua



Franki M. Paath, S.E., M.M., Ak., CA

Anggota



Margie Ch. Poluan, S.E., MSA

Manado, 07 Juli 2022



Dekan Fakultas Ekonomi

Octavianus M. T. Muaja, S.E., M.M.

Ketua Program Studi Akuntansi



Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc



**UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE MANADO
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini, menyatakan bahwa skripsi dengan judul:
**ANALISIS KINERJA ANGGARAN DAN REALISASI PENDAPATAN
DAN BELANJA DAERAH PADA PEMERINTAH KOTA MANADO
SEBELUM DAN SELAMA PANDEMI COVID-19**

yang diajukan untuk diuji pada tanggal 13 Juli 2022, adalah hasil karya saya.

Saya juga menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan karya saya sendiri; dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas baik sengaja maupun tidak, saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Jika kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batal saya terima.

Manado, 13 Juli 2022
Yang memberi pernyataan,



Injil Tesalonika Masiruw

ABSTRAK

**Analisis Kinerja Anggaran Dan Realisasi Pendapatan dan Belanja Daerah Pada Pemerintah Kota Manado Sebelum dan Selama Pandemi *Covid-19*.
Dibimbing oleh: Franki M. Paath, S.E., Ak., M.M., C.A dan Margie Ch. Poluan, S.E., MSA.**

Di tengah pandemi *Covid-19* analisis kinerja anggaran dan realisasi pendapatan dan belanja daerah sangat penting untuk menilai transparansi dan akuntabilitas pemerintah daerah terlebih pada pemerintah Kota Manado dalam memanfaatkan anggaran keuangan daerah, agar dapat menunjukkan kemampuan pemerintah daerah dalam membelanjakan dan merealisasikan Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) dengan baik atau tidak.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis kinerja anggaran dan realisasi pendapatan dan belanja daerah pada pemerintah Kota Manado sebelum dan selama pandemi *Covid-19*. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini ialah deskriptif kuantitatif berdasarkan analisis varians pendapatan, pertumbuhan pendapatan, derajat desentralisasi, kemandirian keuangan daerah, rasio efektivitas pendapatan asli daerah, varians belanja selisih, pertumbuhan belanja, belanja operasi, belanja modal dan efisiensi belanja.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan kinerja anggaran dan realisasi pendapatan dan belanja daerah selama pandemi *Covid-19* berlangsung di Kota Manado yaitu tahun 2020 dan tahun 2021 yang mengalami cukup banyak penurunan dari tahun sebelum datangnya *Covid-19* di Kota Manado yaitu tahun 2019, dilihat dari kriteria kemampuan analisis kinerja anggaran dan realisasi pendapatan dan belanja daerah.

Kata Kunci: Kinerja, Realisasi, Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah, *Covid-19*

ABSTRACT

An Analysis of the Budget Performance and the Realization of Regional Revenue and Expenditures at Manado City Government Before and During the Covid-19 Pandemic. Supervised by: Franki M. Paath, S.E., Ak., M.M., C.A and Margie Ch. Poluan, S.E., MSA.

In the midst of the Covid-19 pandemic, budget performance analysis and the realization of regional revenues and expenditures are very important to assess the transparency and accountability of the regional government, especially the Manado City government in utilizing the regional financial budget in order to demonstrate the ability of the regional government to spend and realize the Regional Revenue and Expenditure Budget (APBD).

This study aimed to analyze the budget performance and the realization of regional revenues and expenditures at the Manado City government before and during the Covid-19 pandemic. The data analysis technique used in this study was the descriptive quantitative based on analysis of income variance, income growth, degree of decentralization, regional financial independence, effectiveness ratio of regional original income, variance of expenditure difference, expenditure growth, operating expenditure, capital expenditure and expenditure efficiency.

The results of this study showed that the budget performance and the realization of regional revenues and expenditures during the Covid-19 pandemic in Manado City, namely in 2020 and 2021 experienced quite a decrease from the year before the arrival of Covid-19 in Manado City, 2019, viewed from the criteria ability to analyze the budget performance and the realization of regional revenues and expenditures.

Keywords: Performance, Realization, Regional Revenue and Expenditure Budget, Covid-19

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur Penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus karena berkat rahmat dan kasih-Nya sehingga Penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul **“Analisis Kinerja Anggaran dan Realisasi Pendapatan dan Belanja Daerah Pada Pemerintah Kota Manado Sebelum dan Selama Pandemi *Covid-19*”** Skripsi ini dibuat guna untuk memenuhi persyaratan mendapat Sarjana Akuntansi.

Dalam menyelesaikan laporan ini tentu tidak lepas dari bantuan, bimbingan, motivasi, dukungan dan doa dari pihak lain. Untuk itu dengan penuh rasa hormat Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa membimbing dan menyertai Penulis dalam situasi dan kondisi apapun sehingga Penulis bisa menyelesaikan Skripsi ini.
2. Kedua Orang Tua Papa, Mama, Oma, Kakak dan seluruh keluarga yang selalu mendoakan, membantu dan mendukung Penulis. Berkat doa dan dukungan mereka Penulis masih bisa diberikan kesehatan sampai menyelesaikan Skripsi.
3. Bapak Prof. Dr. Johanis Ohoitumur selaku Rektor Universitas Katolik De La Salle Manado.
4. Bapak Octavianus M.T. Muaja, S.E., MM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La salle Manado.
5. Bapak Adrie C. P. Koleangan S.E., M.M., CSCA., CRA., selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La salle Manado.

6. Ibu Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik De La Salle Manado.
7. Bapak Franki M. Paath, S.E., Ak., M.M., C.A. selaku Dosen Pembimbing I Skripsi dan Dosen Penguji I dalam ujian Skripsi yang selalu membantu dan menasehati Penulis.
8. Ibu Margie Ch. Poluan, S.E., MSA selaku Dosen Pembimbing II Skripsi yang juga memberikan masukan dan nasihat kepada Penulis.
9. Ibu Steify M. E. W Sepang S.E., Ak., M.Si., CA. selaku Dosen Penguji II dalam ujian Skripsi yang sudah memberikan saran, masukan yang sangat membangun.
10. Bapak Mc Donald Porajow, S.E., M.Si. selaku Dosen Penguji III dalam ujian Skripsi yang sudah memberikan saran, masukan yang sangat membangun.
11. Teman-teman seperjuangan Dea, Sonia, Devinny, Amelia, Shena, Nia, Sella, Fenna, Ciliani, yang sudah membantu dan memberikan semangat kepada Penulis dalam menyelesaikan Skripsi ini.
12. Sahabat masa kecil sampai sekarang Inri, Natasya, Geral, Mima, Karen dan Angel yang selalu menyemangati Penulis dalam menyelesaikan Skripsi ini.
13. My Teletabis Claudia, Natasya, Gisel, Abigail yang juga selalu menyemangati Penulis dalam menyelesaikan Skripsi ini.
14. BTS Kim Namjoon, Kim Seokjin, Min Yoongi, Jung Hoseok, Park Jimin, Kim Taehyung, Jeon Jungkook yang selama ini telah menjadi penyemangat bagi Penulis dalam menyelesaikan Skripsi ini.

15. Seluruh teman-teman lainnya yang tak dapat penulis sebut satu persatu namanya yang telah membantu dan menyemangati Penulis.

16. *Last but not least*, terima kasih telah bertahan, berjuang dan tidak memilih untuk menyerah. *Once again thank you so much, My Self.*

Penulis berharap semoga Tuhan Yesus yang akan senantiasa membalas setiap kebaikan telah diberikan kepada Penulis. Penulis berharap Skripsi ini dapat berguna bagi pembaca dan menambah wawasan pengetahuan. Penulis juga menyadari Skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, untuk itu Penulis memohon maaf dan berharap kritik dan saran yang membangun.

Manado, 13 Juli 2022

Injil Tesalonika Masiruw

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS	iii
ABSTRAK	iv
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR GRAFIK	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I	1
PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	8
1.5. Sistematika Penulisan	9

BAB II.....	11
KERANGKA TEORITIS	11
2.1. Tinjauan Penelitian Terdahulu	11
2.2. Landasan Teori	13
2.2.1. Teori Anggaran	13
2.2.2. Teori Anggaran berbasis kinerja	13
2.2.3. Teori Pendapatan.....	14
2.2.4. Teori Konsumsi	15
2.2.5. Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah	15
2.2.6. Laporan Realisasi Anggaran	20
2.2.7. Pandemi <i>Covid-19</i>	21
2.2.8. Kinerja Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah.....	22
2.3. Kerangka Penelitian.....	25
BAB III	28
DESAIN PENELITIAN.....	28
3.1. Jenis Penelitian	28
3.2. Tempat dan Waktu Penelitian	28
3.3. Jenis Data dan Sumber Data.....	28
3.4. Teknik Pengumpulan Data	29
3.5. Definisi Pengukuran dan Operasional	30
3.6. Teknik Analisis Data	31

BAB IV	34
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	34
4.1. Sejarah, Visi dan Misi Kota Manado	34
4.2. Hasil Penelitian.....	35
BAB V.....	61
PENUTUP.....	61
5.1. Kesimpulan.....	61
5.2. Saran.....	62
DAFTAR PUSTAKA	63
LAMPIRAN.....	66

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kota Manado Tahun 2021..	4
Tabel 2.1 Tinjauan Penelitian Terdahulu	11
Tabel 2.2 Kriteria Efektivitas PAD	22
Tabel 3.1 Definisi Pengukuran dan Operasional	29
Tabel 4.1 Perhitungan Varians Pendapatan Pemerintah Kota Manado Tahun 2019	34
Tabel 4.2 Perhitungan Varians Pendapatan Pemerintah Kota Manado Tahun 2020- 2021	35
Tabel 4.3 Perhitungan Pertumbuhan Pendapatan Pemerintah Kota Manado Tahun 2019	37
Tabel 4.4 Perhitungan Pertumbuhan Pendapatan Pemerintah Kota Manado Tahun 2020-2021	37
Tabel 4.5 Perhitungan Derajat Desentralisasi Pemerintah Kota Manado Tahun 2019 40	
Tabel 4.6 Perhitungan Derajat Desentralisasi Pemerintah Kota Manado Tahun 2020-2021	40
Tabel 4.7 Perhitungan Kemandirian Daerah Pemerintah Kota Manado Tahun 2019	42
Tabel 4.8 Perhitungan Kemandirian Daerah Pemerintah Kota Manado Tahun 2020- 2021	43
Tabel 4.9 Perhitungan Rasio Efektivitas Pendapatan Asli Daerah (PAD) Pemerintah Kota Manado Tahun 2019	45

Tabel 4.10 Perhitungan Rasio Efektivitas Pendapatan Asli Daerah (PAD) Pemerintah Kota Manado Tahun 2020-2021	45
Tabel 4.11 Perhitungan Varians Belanja Pemerintah Daerah Kota Manado Tahun 2019	47
Tabel 4.12 Perhitungan Varians Belanja Pemerintah Kota Manado Tahun 2020- 2021	48
Tabel 4.13 Perhitungan Rasio Pertumbuhan Belanja Pemerintah Kota Manado Tahun 2019	50
Tabel 4.14 Perhitungan Rasio Pertumbuhan Belanja Pemerintah Kota Manado Tahun 2020-2021	50
Tabel 4.15 Perhitungan Belanja Operasi Terhadap total Belanja Daerah Pemerintah Kota Manado Tahun 2019	52
Tabel 4.16 Perhitungan Belanja Operasi Terhadap Total Belanja Daerah Pemerintah Kota Manado Tahun 2020-2021	53
Tabel 4.17 Perhitungan Belanja Modal Terhadap Total Belanja Pemerintah Kota Manado Tahun 2019	55
Tabel 4.18 Perhitungan Belanja Modal Terhadap Total Belanja Daerah Pemerintah Kota Manado Tahun 2020-2021	55
Tabel 4.19 Perhitungan Rasio Efisiensi Belanja Pemerintah Kota Manado Tahun 2019	57
Tabel 4.20 Perhitungan Rasio Efisiensi Belanja Pemerintah Kota Manado Tahun 2020-2021	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Penelitian	24
---------------------------------------	----

DAFTAR GRAFIK

Grafik 1.1 Grafik Realisasi Pendapatan Daerah Kota Manado Tahun 2019-2020 .	5
Grafik 4.1 Perhitungan Varians Pendapatan Pemerintah Kota Manado Tahun 2019-2021.....	36
Grafik 4.2 Perhitungan Pertumbuhan Pendapatan Pemerintah Kota Manado Tahun 2019-2021	39
Grafik 4.3 Perhitungan Derajat Desentralisasi Pemerintah Kota Manado Tahun 2019-2021	41
Grafik 4.4 Perhitungan Kemandirian Daerah Pemerintah Kota Manado Tahun 2019-2021	44
Grafik 4.5 Perhitungan Rasio Efektivitas Pendapatan Asli Daerah (PAD) Pemerintah Kota Manado Tahun 2019-2021	46
Grafik 4.6 Perhitungan Varians Belanja Pemerintah Kota Manado Tahun 2019-2021.....	49
Grafik 4.7 Perhitungan Rasio Pertumbuhan Belanja Pemerintah Kota Manado Tahun 2019-2021	51
Grafik 4.8 Perhitungan Belanja Operasi Terhadap total Belanja Pemerintah Kota Manado Tahun 2019-2021	54
Grafik 4.9 Perhitungan Belanja Modal Terhadap Total Belanja Pemerintah Kota Manado Tahun 2019-2021	56
Grafik 4.10 Perhitungan Rasio Efisiensi Belanja Pemerintah Kota Manado Tahun 2019-2021	58

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Permohonan Penelitian/Pengumpulan.....	67
Lampiran 2: Persetujuan Penelitian/Pengumpulan Data.....	68
Lampiran 3: Perhitungan Analisis Pertumbuhan Pendapatan.....	69
Lampiran 4: Daftar Bimbingan Skripsi.....	70
Lampiran 5: Laporan Realisasi Anggaran (LRA) T.A 2018.....	71
Lampiran 6: Laporan Realisasi Anggaran (LRA) T.A 2019.....	73
Lampiran 7: Laporan Realisasi Anggaran (LRA) T.A 2020.....	75
Lampiran 8: Laporan Realisasi Anggaran (LRA) T.A 2021.....	77
Lampiran 9: Hasil Wawancara.....	78

