

**POLEMIK *PERFORMANCE BASED BUDGETING*
TERHADAP KINERJA KEUANGAN PADA BADAN
PENGELOLA KEUANGAN DAN ASET DAERAH
KABUPATEN HASTINAPURA**

TESIS

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Untuk Mencapai Derajat Sarjana S-2
Program Studi Magister Akuntan**



Oleh :

**SEPTIN ADHI P
NPM : 15 440 014**

**FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA
2017**

TESIS

**POLEMIK *PERFORMANCE BASED BUDGETING*
TERHADAP KINERJA KEUANGAN PADA BADAN
PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH
KABUPATEN HASTINAPURA**

**Diajukan oleh:
SEPTIN ADHI PRIANINGSIH
NPM : 15440014**

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING I



Dr. TANTRI BARAROH, SE.M.Si.M.Ak.

DOSEN PEMBIMBING II



Drs. E. RUDI PRATONO, MM, Ak. CA

KETUA PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI



Dr. TANTRI BARAROH, SE.M.Si.M.Ak.

TESIS

**POLEMIK *PERFORMANCE BASED BUDGETING*
TERHADAP KINERJA KEUANGAN PADA BADAN
PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH
KABUPATEN HASTINAPURA**

**Dipersiapkan dan disusun oleh:
SEPTIN ADHI PRIANINGSIH
NPM : 15440014**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji
Pada Tanggal : 29 Juli 2017

Susunan Dewan Penguji
Ketua



Dr. ARI KAMAYANTI, S.E.M.Si,Ak,CA

Anggota



Dr. TANTRI BARAROH, SE.M.Si,M.Ak.

Anggota



LILIK MARDIANA, SE.M.Ak,Ak,CA

**Tesis ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan
Untuk memperoleh gelar Magister
Tanggal 29 Juli 2017**



Dr. TANTRI BARAROH, SE.M.Si.M.Ak.
Ketua Program Studi Magister Akuntansi

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Septin Adhi Prianingsih
NPM : 15440014
Alamat : Jl. Ketintang Baru Selatan V/A.10 Surabaya
Program Studi : Magister Akuntansi
Fakultas : Ekonomi

Dengan ini menyatakan bahwa tesis yang berjudul **POLEMIK PERFORMANCE BASED BUDGETING TERHADAP KINERJA KEUANGAN PADA BADAN PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH KABUPATEN HASTINAPURA** adalah benar-benar karya saya sendiri dan bebas dari plagiat, dan apabila pernyataan ini terbukti tidak benar maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 29 Juli 2017

Yang membuat pernyataan,



Septin Adhi Prianingsih
15440014

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji syukur kehadirat Allah SWT karena atas limpahan berkah, rahmat dan karunianya penulis dapat menyusun dan menyelesaikan tesis yang berjudul **“POLEMIK *PERFORMANCE BASED BUDGETING* TERHADAP KINERJA KEUANGAN PADA BADAN PENGELOLA KEUANGAN DAN ASET DAERAH KABUPATEN HASTINAPURA”**. Tak lupa pula penulis mengirimkan salam dan shalawat kepada Nabi Besar Muhammad SAW yang telah membawa umat Islam ke jalan yang dirhoi Allah SWT. Penulis sangat menyadari bahwa tesis ini merupakan hasil kerja keras, dukungan dan doa berbagai pihak. Oleh karena itu, melalui kesempatan yang sangat baik ini, saya ingin mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada :

1. Bapak Prof H Sri Harmadji, dr.Sp.THT-KL(K), selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Bapak Drs Ec. Iman Karyadi, Ak,MM,CA Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Ibu Dr.Tantri Bararoh,SE,M.Ak selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Bapak Drs. Ec.Rudi Pratono,MM,Ak.CA dan Dr.Tantri Bararoh,SE,M.Ak selaku dosen pembimbing yang bersedia menyediakan waktu, pikiran, dan tenaga untuk memberi bimbingan, arahan, nasehat dan motivasi dalam menyelesaikan tesis ini.
5. Ibu Dr.Tantri Bararoh,SE,M.Si,M.Ak, Dr. Ari Kamayanti,SE,M.Si,Ak,CA dan Drs. Lilik Mardiana SE,M.Ak,Ak,CA selaku dosen penguji.
6. Segenap Dosen Program Studi Magister Akuntansi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah memberikan dan berbagi ilmu pengetahuan serta pengalamannya.

7. Seluruh jajaran pimpinan dan staf Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Hastinapura yang telah membantu dalam menyusun tesis ini.
8. Bapak Sekretaris Daerah, Bapak Kabid Bappeda dan Kabid Administrasi Pembangunan yang bersedia meluangkan waktunya.
9. Suamiku Alfian Mahardhana, SE dan anak-anakku Leyna Calysta Sasikirana dan Fayrel Keefe Arkharega yang telah memberikan motivasi dan support dalam menyelesaikan kuliah.
10. Kepada kedua orang tuaku serta semua keluarga yang telah mendukung dari awal sampai akhir.
11. Teman-teman Magister Akuntansi yang selalu memberikan semangat.
12. Seluruh staf Fakultas Ekonomi UWK atas bantuannya selama menyelesaikan studi.
13. Serta seluruh pihak yang telah memberikan bantuan penyusunan tesis yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa tesis ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mohon maaf apabila ada kesalahan dalam penulisan tesis ini. Kritik dan saran kami hargai demi penyempurnaan penulisan serupa dimasa yang akan datang. Besar harapan penulis, semoga tesis ini dapat bermanfaat dan dapat bernilai positif bagi semua pihak yang membutuhkan.

Surabaya, Juli 2017

Penulis

ABSTRAK

Penelitian ini memiliki tujuan untuk menganalisis penerapan *Performance Based Budgeting* pada BPKAD Kabupaten Hastinapura. Penelitian ini jenis penelitian deskriptif melalui studi kasus dengan menggunakan metode kualitatif. Data yang digunakan adalah data primer dari hasil wawancara dan data sekunder di dapat dari pengumpulan dokumen-dokumen. Dari hasil penelitian menunjukkan bahwa proses *Performance Based Budgeting* yang terjadi pada BPKAD Kabupaten Hastinapura belum sempurna. Karena adanya ketidakobjektifan, ketika ada kegiatan atau program yang tiba-tiba muncul di APBD padahal pada perencanaan program atau kegiatan tersebut tidak ada, kurangnya konsistensi dan komitmen dari para pegawai terhadap perencanaan dan penyerapan anggaran SKPD, masih banyak SDM atau pegawai yang kurang kompeten di bidangnya, kurangnya data yang dimiliki sehingga realisasi anggaran kurang maksimal. Solusi dari permasalahan ini adalah ketika membuat kegiatan harus terlebih dahulu memikirkan *outcome* yang akan dicapai sehingga tujuan dari *Performance Based Budgeting* agar penggunaan uang negara dapat lebih efektif dan efisien dapat tercapai. Dengan konsistensi dan komitmen antara atasan dan bawahan atau masyarakat dengan pemerintah daerah dengan cara diadakan sosialisasi, merubah *mindset* dari para pegawai sehingga tujuan dari implementasi dari *Performance Based Budgeting* dapat segera terwujud. Dengan adanya aplikasi yang tidak bisa dirubah ditengah jalan tujuannya untuk menjamin konsistensi antara perencanaan dan penganggaran.

Kata Kunci : *Performance Based Budgeting*, Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Hastinapura

ABSTRACT

The purpose of this study is to analyze the implementation of Performance Based Budgeting in BPKAD of Hastinapura Regency. This kind of study is a descriptive one, made through case study, using qualitative method. The used data is primary data as the result from interviews, and secondary data as the result from documents collecting. The result of this study shows that the process of Performance Based Budgeting which occurs in BPKAD of Hastinapura Regency has not been able to reach the perfect score. Since there is no objectivity, if a sudden activity or program occurs in APBD, nevertheless it has not been planned before, the lack of staff's consistency and commitment in planning and using the SKPD budget, the lack of staff's skill in their own subject, and the lack of data, the realization of the budget is less optimum. The solution of this problem is to plan the activity by thinking reached outcome, therefore the objective of Performance Based Budgeting can be reached. In order to reach the objective of Performance Based Budgeting which is using the resources or money effectively and efficiently, there must be some kind of consistency and commitment between the higher order and the staff, or between the people and local government by socialization that could change the mindset of the staffs. The existence of application cannot be changed in the middle of the process, so that the consistency between planning and budgeting can be reached.

Keywords: Performance Based Budgeting, Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Hastinapura

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Halaman Persyaratan	ii
Halam Persetujuan	iii
Lembar Pengesahan	iv
Surat Pernyataan Bebas Plagiat	v
Kata Pengantar	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACK	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Kontribusi Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Pengertian <i>Performance Based Budgeting</i>	9
2.1.2 Pentingnya Implementasi Pelaksanaan Anggaran Berbasis Kinerja (<i>Performance Based Budgeting</i>)	12
2.2 Pengertian Pengelolaan Keuangan Daerah	13

2.2.1 Fungsi Anggaran	14
2.2.2 Struktur Anggaran Daerah	19
2.2.3 Proses Penyusunan Anggaran Pendapatan Belanja Daerah (APBD)	20
2.2.4 Penatausahaan Keuangan Daerah	24
2.2.5 Akuntansi Keuangan Daerah	25
2.2.6 Pertanggungjawaban Pelaksanaan Anggaran Pendapatan Belanja Daerah (APBD)	26
2.2.7 Pertanggungjawaban Penggunaan Dana	26
2.3 Kerangka Berfikir	29
2.4 Penelitian Terdahulu	30
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Pendekatan Penelitian	34
3.2 Jenis dan Sumber Data	35
3.2.1 Data Primer	37
3.2.2 Data Sekunder	38
3.3 Prosedur Pengumpulan Data	39
3.3.1 Wawancara	39
3.3.2 Dokumentasi	40
3.4 Analisis Data	40
BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN	
4.1 Letak Geografis Kabupaten Hastinapura	43
4.1.1 Gambaran Umum Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD)	44
4.1.2 Susunan Organisasi BPKAD	45

4.2 Proses Penganggaran pada BPKAD	48
4.2.1 Pengertian <i>Performance Based Budgeting</i> (Anggaran Berbasis Kinerja)	50
4.2.2 Implementasi <i>Performance Based Budgeting</i> (Anggaran Berbasis Kinerja)	52
4.2.3 Pengukuran Kinerja	55
4.2.4 Kendala Penerapan <i>Performance Based Budgeting</i>	59
4.2.5 Evaluasi Kinerja	64
4.2.6 Langkah-Langkah yang Harus Dilakukan Agar <i>Performance</i> Based Budgeting dapat Terlaksana Sepenuhnya	65
4.3 Pembahasan	68
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	72
DAFTAR PUSTAKA	75
DAFTAR LAMPIRAN	
DAFTAR SINGKATAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.4 Penelitian terdahulu	30
Tabel 3.2 Daftar Informan	38
Tabel 4.1 Anggaran Kabupaten Hastinapura	43
Tabel 4.2 Indikator Kinerja Utama	58
Tabel 4.4 Temuan Hasil Penelitian	71

DAFTAR GAMBAR

Siklus Pengelolaan Keuangan Daerah	28
Skema Kerangka Pikir	30
Bagan Struktur Organisasi BPKAD	47