

TESIS
EVALUASI ANGGARAN
DI BNN KABUPATEN GRESIK

Sebagai salah Satu Syarat Untuk Mendapatkan Gelar Magister



Diajukan Oleh:

DIAZ PRANANDA

NPM : 22440010

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA
2026

PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS

Saya menyatakan bahwa di dalam naskah Tesis tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh diri saya sendiri atau orang lain untuk memperoleh gelar akademik, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam bagian utama Skripsi dan daftar Pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah Tesis ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur plagiat, maka saya bersedia jika disertasi digugurkan dan gelar akademik yang telah saya peroleh (MAGISTER AKUNTANSI) dibatalkan, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Surabaya, Mei 2026
Yang membuat pernyataan



Diaz Prananda
22440010

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena hanya dengan nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis bisa menyelesaikan penulisan Tesis ini.

Selama proses penulisan Tesis ini, begitu banyak bantuan dan dukungan yang diterima penulis dari berbagai pihak, untuk itu dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

- 1) Prof. Dr. Ir. Rr. Nugrahini Susantinah Wisnujati, M.Si. selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma.
- 2) Dr. Pratiwi Dwi Karjati, S.E., M.E. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma.
- 3) Dr. Nurul Aini, SE, M.Ak, Ak, CA. selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Wijaya Kusuma Surabaya
- 4) Dr. Tantri Bararoh, S.E., M.Ak selaku Dosen Pembimbing Utama, yang telah memberikan bimbingan, tambahan ilmu, serta masukan dan pengarahan dalam penulisan Tesis ini.
- 5) Dr. Kholidiah, SE., M.Si. selaku dosen pembimbing Pendamping yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, masukan, juga tambahan referensi serta ilmunya dan dengan penuh sabar dan penuh perhatian dalam penulisan Tesis ini.

Akhir kata penulis mohon maaf yang sebesar-besarnya atas segala kesalahan yang penulis buat baik sengaja maupun tidak disengaja selama berkuliah maupun selama penulisan Tesis ini. Semoga Allah SWT mengampuni segala kesalahan dan menunjukkan jalan yang lurus dan benar kepada kita semua. Amin

Surabaya, Mei 2026

Penulis

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menganalisis pengaruh rasio efektivitas, kualitas perencanaan anggaran, dan penyerapan anggaran terhadap kinerja anggaran dengan ketepatan realisasi program sebagai variabel moderasi pada BNN Kabupaten Gresik. Penelitian dilatarbelakangi oleh belum optimalnya penyerapan anggaran dan ketidaksesuaian realisasi program terhadap target yang telah ditetapkan. Penelitian menggunakan pendekatan kuantitatif dengan data sekunder berupa laporan keuangan dan laporan pelaksanaan anggaran periode 2015–2025. Teknik analisis data menggunakan Structural Equation Modeling—Partial Least Square (SEM-PLS) melalui aplikasi SmartPLS versi 4.0. Temuan penelitian mengindikasikan adanya paradoks dalam pengelolaan anggaran, di mana rasio efektivitas tidak berpengaruh substantif terhadap kinerja anggaran, sementara kualitas perencanaan dan penyerapan anggaran justru memberikan pengaruh negatif signifikan. Ketepatan realisasi program tidak berhasil memoderasi ketiga hubungan tersebut secara signifikan. Hasil penelitian diharapkan mampu memberikan arah perbaikan kebijakan penganggaran berbasis kinerja pada instansi penegakan hukum di tingkat daerah.

Kata kunci: Kinerja Anggaran, Kualitas Perencanaan Anggaran, Ketepatan Realisasi Program, Penyerapan Anggaran, Rasio Efektivitas.

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of effectiveness ratio, budget planning quality, and budget absorption on budget performance with program realization accuracy as a moderating variable at the National Narcotics Agency (BNN) of Gresik Regency. The study is motivated by the suboptimal budget absorption and the inconsistency between program realization and predetermined targets. This research employs a quantitative approach using secondary data derived from financial reports and budget implementation reports for the period 2015–2025. Data analysis is conducted using Structural Equation Modeling—Partial Least Square (SEM-PLS) through SmartPLS version 4.0. The findings indicate a paradox in budget management, where the effectiveness ratio does not have a substantial effect on budget performance, while budget planning quality and budget absorption actually have a significant negative effect. Program realization accuracy failed to significantly moderate these three relationships. The results are expected to provide direction for improving performance-based budgeting policies in law enforcement agencies at the regional level.

Keywords: Budget Absorption, Budget Performance, Budget Planning Quality, Effectiveness Ratio, Program Realization Accuracy.

Halaman Persetujuan

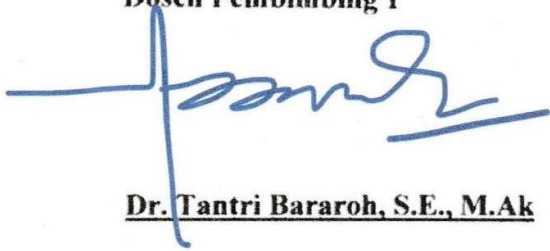
TESIS

**PENGARUH RASIO EFEKTIVITAS, KUALITAS PERENCANAAN
ANGGARAN, DAN PENYERAPAN ANGGARAN TERHADAP KINERJA
ANGGARAN DENGAN KETEPATAN REALISASI PROGRAM SEBAGAI
VARIABEL MODERASI PADA BNN KABUPATEN GRESIK**

Diajukan oleh:
Diaz Prananda
NPM: 22440010

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH :

Dosen Pembimbing 1



Dr. Tantri Bararoh, S.E., M.Ak

Dosen Pembimbing 2



Dr. Kholidiah, SE., M.Ak.

Tanggal, 24/7/21

Tanggal, 25 Juni 2026

KETUA PROGRAM STUDI



Dr. Nurul Aini, S.E., Ak., M.Ak., CA

Tanggal, 25-6-2026

TESIS
EVALUASI ANGGARAN
DI BNN KABUPATEN GRESIK

Diajukan oleh:
DIAZ PRANANDA
NPM : 22440010

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

Dosen Pembimbing



Dr. Tantri Bararoh, S.E., M.Ak

Tanggal..... 20 Agustus 2026

Dr. Kholidiah, SE., M.Si.

Tanggal..... 20/08/2026

KETUA PROGRAM STUDI



Dr. Nurul Aini SE., Ak. M.Ak., CA.

Tanggal.....

DAFTAR ISI

PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT.....	vii
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
1.4.1. Manfaat Akademis	5
1.4.2. Manfaat Praktis	5
1.5. Sistematika Tesis.....	6
BAB 2 TELAAH PUSTAKA	8
2.1. Landasan Teori	8
2.1.1. Definisi & Konsep Utama Performance Based Budgeting Theory.....	8
2.1.1.1. Unsur Pokok Performance Based Budgeting Theory.....	Error!
Bookmark not defined.	
2.1.1.2. Kritik Utama Performance Based Budgeting Theory	Error!
Bookmark not defined.	
2.1.2. Kinerja Anggaran.....	12
2.1.2.2. Faktor-Faktor Penentu Kinerja Anggaran	
2.1.2.3. Dimensi Kinerja Anggaran.....	
2.1.2.4. Aspek Pengkajian Kinerja Anggaran	
2.1.2.5. Ketepatan Realisasi Program.....	19
2.1.2.1. Definisi Ketepatan Realisasi Program.....	
2.1.2.2. Perencanaan & Metodologi untuk Menjaga Ketepatan Realisasi....	
2.1.2.3. Unsur Utama Ketepatan Realisasi Program.....	
2.1.2.4. Aspek Pengkajian Ketepatan Realisasi.....	
2.1.3. Penyerapan Anggaran.....	24
2.1.3.1. Definisi Penyerapan Anggaran	
2.1.3.2. Faktor Penyerapan Anggaran tidak maksimal.	
2.1.3.3. Aspek Pengkajian Penyerapan Anggaran	
2.2. Penelitian Terdahulu.....	30
2.2.1. Efektivitas Anggaran sebagai Proses Penerjemahan Sumber Daya menjadi Kinerja.....	30
2.2.2. Perencanaan Anggaran sebagai Proses Pembentukan dan Penyesuaian Pelaksanaan Program.....	32
2.2.3. Penyerapan Anggaran sebagai Proses Implementasi dalam Konteks Organisasi.....	34

2.2.4. Sintesis Penelitian Sebelumnya.....	37
2.3. Kerangka Berpikir Penelitian.....	39
BAB 3 METODE PENELITIAN	42
3.1 Pendekatan Penelitian.....	42
3.2 Obyek Penelitian dan Unit Analisis	45
3.2.1 Obyek Penelitian.....	45
3.2.2. Unit Analisis	46
3.2.3 Teknik Sampling Narasumber	47
3.3 Jenis dan Sumber Data Penelitian.....	48
3.3.1 Jenis Data.....	48
3.3.2 Sumber Data.....	50
3.4 Prosedur Pengumpulan Data	52
3.4.1 Wawancara Mendalam (In-Depth Interview).....	52
3.5 Teknik Analisis Data.....	55
3.6. Teknik Penentuan Informan	57
BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	58
4.1. Hasil Penelitian	58
4.2. Hasil Pernyataan / Wawancara.....	64
4.3. Reduksi Data.....	67
4.4. Reduksi Data (Data Display).....	68
4.5. Triangulasi.....	69
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	72
DAFTAR PUSTAKA.....	75

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1. Ringkasan Rekapitulasi Kinerja Anggaran (2020–2025)	58
Tabel 4.2. Data Hasil Pernyataan.....	67
Tabel 4.3. Hasil Reduksi Data.....	68
Tabel 4.4. Data Display.....	69
Tabel 4.5. Hasil Triangulasi.....	70

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka berpikir penelitian	39
Gambar 3.1. Struktur Informan Penelitian melalui Purpose Sampling	48
Gambar 1 1. Efektivitas penyerapan anggaran BNN Kabupaten Gresik periode 2020–2025	62

