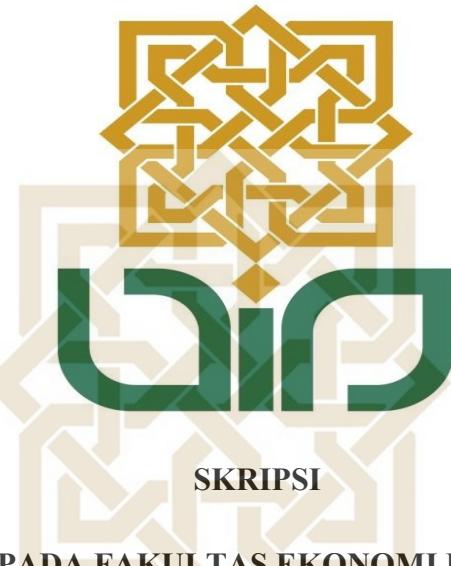


**ANALISIS EFEKTIVITAS PELAKSANAAN ANGGARAN BELANJA
PADA LEMBAGA PENDIDIKAN ISLAM MASA PANDEMI COVID-19**
**(Studi Pada Madrasah Aliyah Negeri 1 Amuntai Hulu Sungai Utara
Kalimantan Selatan)**

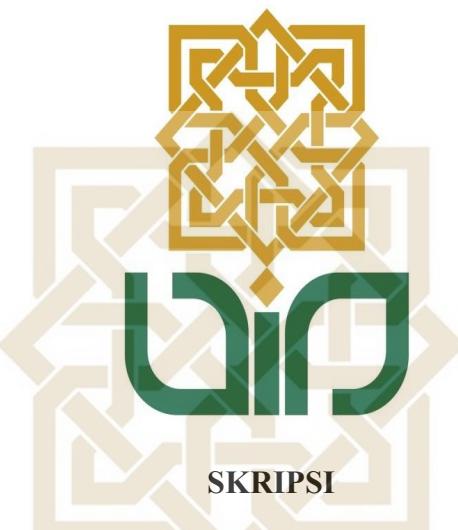


**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT UNTUK MEMPEROLEH GELAR
SARJANA STRATA SATU DALAM ILMU EKONOMI ISLAM**



ANALISIS EFEKTIVITAS DAN EFISIENSI PELAKSANAAN
ANGGARAN BELANJA PADA LEMBAGA PENDIDIKAN ISLAM MASA
PANDEMI **COVID-19**

(Studi Pada Madrasah Aliyah Negeri 1 Amuntai Hulu Sungai Utara
Kalimantan Selatan)



DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT UNTUK MEMPEROLEH GELAR
SARJANA STRATA SATU DALAM ILMU EKONOMI ISLAM

OLEH:

THALITA YUMNA

NIM : 17108040016

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA
2021

PENGESAHAN TUGAS AKHIR



KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

Jl. Marsda Adisucipto Telp. (0274) 550821, 512474 Fax. (0274) 586117 Yogyakarta 55281

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nomor : B-1197/Un.02/DEB/PP.00.9/12/2021

Tugas Akhir dengan judul : ANALISIS EFEKTIVITAS PELAKSANAAN ANGGARAN BELANJA PADA LEMBAGA PENDIDIKAN ISLAM MASA PANDEMI COVID-19 (Studi pada Madrasah Aliyah Negeri 1 Amuntai Hulu Sungai Utara Kalimantan Selatan)

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : THALITA YUMNA
Nomor Induk Mahasiswa : 17108040016
Telah diujikan pada : Jumat, 26 November 2021
Nilai ujian Tugas Akhir : A-

dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

TIM UJIAN TUGAS AKHIR



Ketua Sidang

Dr. Ibi Satibi, S.H.I., M.Si
SIGNED

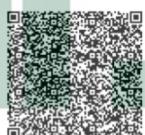
Valid ID: 61b7fe4a2af67



Pengaji I

Dr. Abdul Haris, M.Ag.
SIGNED

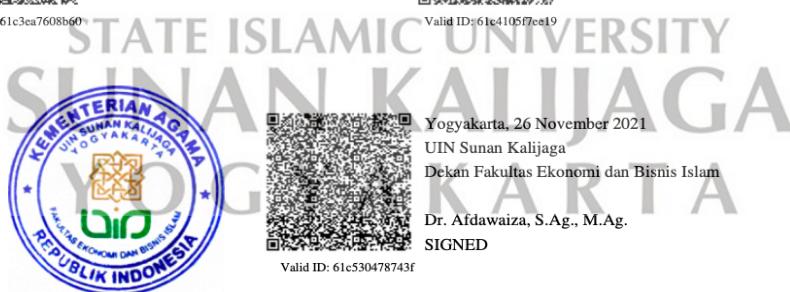
Valid ID: 61c3ea7608b60



Pengaji II

Yayu Putri Senjani, SE., M.Sc., ACPA.
SIGNED

Valid ID: 61c4105f7ee19



Yogyakarta, 26 November 2021

UIN Sunan Kalijaga
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag.
SIGNED

Valid ID: 61c530478743f

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Thalita Yumna

NIM : 17108040016

Program Studi : Akuntansi Syariah

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul **“Analisis Efektivitas Pelaksanaan Anggaran Belanja Pada Lembaga Pendidikan Islam Masa Pandemi COVID-19 (Studi pada Madrasah Aliyah Negeri Amuntai Hulu Sungai Utara Kalimantan Selatan)”** adalah benar-benar merupakan hasil karya penulis sendiri, bukan duplikasi ataupun sanduran dari karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam body note dan daftar pustaka. Apabila di lain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penulis.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi.

Yogyakarta, 1 September 2021



Thalita Yumna
NIM. 17108040016

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

SURAT PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi Saudari Thalita Yumna

Kepada

Yth. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

Assalamu 'alaikum Wr. Wb.

Setelah membaca, meneliti, memberikan petunjuk dan mengoreksi serta perbaikan seperlunya, maka kami berpendapat bahwa skripsi Saudari:

Nama : Thalita Yumna

NIM : 17108040016

Judul Skripsi : **“Analisis Efektivitas Pelaksanaan Anggaran Belanja Pada Lembaga Pendidikan Islam Masa Pandemi COVID-19 (Studi pada Madrasah Aliyah Negeri Amuntai Hulu Sungai Utara Kalimantan Selatan)”**

Sudah dapat diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Program Studi Akuntansi Syariah Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu dalam Ilmu Ekonomi Islam.

Dengan ini kami mengharapkan agar skripsi Saudari tersebut dapat segera dimunaqasahkan. Atas perhatiannya kami ucapan terima kasih.

Wassalamu 'alaikum Wr. Wb.

Yogyakarta, 1 September 2021

Pembimbing,



DR. IBI SATIBI, S.H.I., M.Si
NIP : 19770910200901 1 011

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Sebagai salah satu civitas akademik Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta, Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Thalita Yumna

NIM : 17108040016

Jurusan/Program Studi : Akuntansi Syariah

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam

Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta Hak Bebas Royalti Nonekslusif (*non exclusive royalty free right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“Analisis Efektivitas Pelaksanaan Anggaran Belanja Pada Lembaga Pendidikan Islam Masa Pandemi COVID-19 (Studi pada Madrasah Aliyah Negeri Amuntai Hulu Sungai Utara Kalimantan Selatan)”

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Nonekslusif ini di Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/penyusun dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Yogyakarta, 1 September 2021

Yang menyatakan



Thalita Yumna

NIM. 17108040016

HALAMAN MOTTO

SABAR DAN IKHLAS ADALAH KUNCINYA, BERDO'A DAN BERUSAHA

ADALAH JALAN DARI SEGALANYA



HALAMAN PERSEMPAHAN

Karya ini dipersambahkan kepada:

Allah SWT atas kenikmatan, kekuatan serta karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini. Walaupun jauh dari kata sempurna, namun penulis bangga telah mencapai pada titik ini.

Nabi ku, Nabi Muhammad SAW sebagai panutan umat muslim yang penuh dengan kemuliaan dan ketaatan kepada Allah SWT memberiku Motivasi tentang kehidupan dan mengajariku hidup melalui sunah-sunahnya sehingga saya bisa menyelesaikan tugas akhir ini.

Abah H. Mahyuni dan Hj. Anita Mariana yang selalu memberikan ketenangan, do'a terbaik, semangat, motivasi, pengorbanan, nasehat, dan selalu mendukung anak-anaknya untuk mendapatkan pendidikan terbaik serta kasih sayang yang tak pernah henti sampai saat ini. Tiada kata yang mampu diungkapkan betapa penulis bersyukur dan berterimakasih telah terlahir dari dua manusia terbaik di dunia. Semoga Allah selalu memberikan keberkahan, kebahagiaan, dan selalu berada

dalam Ridho Allah.

Dosen pembimbing atas kritik saran serta bimbingan hingga penulis mampu menyelesaikan penelitian. Semoga selalu diliimpahi berkah dan kebaikan serta kebahagiaan dunia akhirat.

Teman-teman yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu yang senantiasa memberikan semangat serta kebahagiaan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN

Transliterasi kata-kata Arab yang dipakai dalam penyusunan skripsi ini berpedoman pada Surat Keputusan Bersama Menteri Agama dan Menteri Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia Nomor: 158/1987 dan 0543b/U/1987.

A. Konsonan Tunggal

Huruf Arab	Nama	Huruf Latin	Keterangan
ا	Alif	Tidak dilambangkan	Tidak dilambangkan
ب	Bā'	b	be
ت	Tā'	t	te
ث	Šā'	š	es (dengan titik di atas)
ج	Jīm	j	je
ح	Hā'	h	ha (dengan titik di bawah)
خ	Khā'	kh	ka dan ha
د	Dāl	d	de
ذ	Žāl	ž	zet (dengan titik di atas)
ر	Rā'	r	er
ز	Zāi	z	zet
س	Sīn	s	es

ش	Syīn	sy	es dan ye
ص	Ṣād	ṣ	es (dengan titik di bawah)
ض	Dād	ḍ	de (dengan titik di bawah)
ط	Ṭā'	ṭ	te (dengan titik di bawah)
ظ	Zā'	z	zet (dengan titik di bawah)
ع	‘Ain	‘	koma terbalik di atas
غ	Gain	g	ge
ف	Fā'	f	ef
ق	Qāf	q	qi
ك	Kāf	k	ka
ل	Lām	l	el
م	Mīm	m	em
ن	Nūn	n	en
و	Wāwu	w	w
ه	Hā'	h	ha
ء	Hamzah	'	apostrof
ي	Yā'	Y	Ye

B. Konsonan Rangkap karena *Syaddah* Ditulis Rangkap

متعَدَّدة	Ditulis	<i>Muta 'addidah</i>
عَدَّة	Ditulis	<i>'iddah</i>

C. *Tā' marbūtah*

Semua *tā' marbūtah* ditulis dengan *h*, baik berada pada akhir kata tunggal ataupun berada di tengah penggabungan kata (kata yang diikuti oleh kata sandang “*al*”). Ketentuan ini tidak diperlukan bagi kata-kata Arab yang sudah terserap dalam bahasa indonesia, seperti shalat, zakat, dan sebaginya kecuali dikehendaki kata aslinya.

حَكْمَة	Ditulis	<i>Hikmah</i>
عَلَة	Ditulis	<i>'illah</i>
كَرَامَةُ الْأُولِيَاءِ	Ditulis	<i>karāmah al-auliyā'</i>

D. Vokal Pendek dan Penerapannya

---ׁ---	Fathah Kasrah Dammah	Ditulis Ditulis Ditulis	<i>A</i> <i>i</i> <i>u</i>
---------	----------------------------	-------------------------------	----------------------------------

فَعْل	Fathah Kasrah	Ditulis Ditulis	<i>fa'ala</i> <i>żukira</i>
ذَكْر			

يَذْهَب	Dammah	Ditulis	<i>yażhabu</i>
---------	--------	---------	----------------

E. Vokal Panjang

1. fatḥah + alif جَاهْلَيَّة	Ditulis	\bar{A} <i>jāhiliyyah</i>
2. fatḥah + yā' mati تَنْسِي	Ditulis	\bar{a} <i>tansā</i>
3. Kasrah + yā' mati كَرِيم	Ditulis	\bar{I} <i>karīm</i>
4. Dammah + wāwu mati فَرُوض	Ditulis	\bar{u} <i>furuḍ</i>

F. Vokal Rangkap

1. fatḥah + yā' mati بَيْنَكُمْ	Ditulis	<i>Ai</i> <i>bainakum</i>
2. fatḥah + wāwu mati قَوْل	Ditulis	<i>au</i> <i>qaul</i>

G. Vokal Pendek yang Berurutan dalam Satu Kata Dipisahkan dengan Apostrof

أَنْتُمْ	Ditulis	<i>a'antum</i>
----------	---------	----------------

أَعْدَتْ لَنِ شَكَرْتُمْ	Ditulis Ditulis	<i>u'idat</i> <i>la'in syakartum</i>
-----------------------------	--------------------	---

H. Kata Sandang Alif + Lam

1. Bila diikuti huruf *Qamariyyah* maka ditulis dengan menggunakan huruf awal “al”.

القرآن القياس	Ditulis Ditulis	<i>al-Qur'ān</i> <i>al-Qiyās</i>
------------------	--------------------	-------------------------------------

2. Bila diikuti huruf *Syamsiyyah* ditulis sesuai dengan huruf pertama *Syamsiyyah* tersebut.

السماء الشمس	Ditulis Ditulis	<i>as-Samā'</i> <i>asy-Syams</i>
-----------------	--------------------	-------------------------------------

I. Penulisan Kata-kata dalam Rangkaian Kalimat

Ditulis menurut penulisannya.

ذو الفروسي أهل السنة	Ditulis Ditulis	<i>żawi al-furiūd</i> <i>ahl as-sunnah</i>
-------------------------	--------------------	---

KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim

Alhamdulillahirabbil'alamin. Segala puji dan syukur senantiasa penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan limpahan nikmat-Nya berupa iman, islam, kesehatan dan kesempatan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan penelitian ini dengan baik. Sholat serta salam tak pernah lupa senantiasa penulis sanjungkan kepada Nabi Muhammad SAW yang penulis harapkan *syafaat* darinya di *yaumul qiyamah* nanti.

Adapun penelitian ini yang berjudul “Analisis Penyerapan Anggaran Pada Lembaga Pendidikan Islam Masa Pandemi *COVID-19*”, sebagai salah satu syarat bagi penulis untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta. Dari awal dalam penyusunan penelitian ini tentu tidak terlepas dari hambaatan dan rintangan. Namun, selesainya penelitian ini tidak terlepas atas beberapa pihak yang mendukung, memotivasi dan memberikan do'a. Untuk itu penulis mengucapkan terimakasih dan rasa hormat kepada:

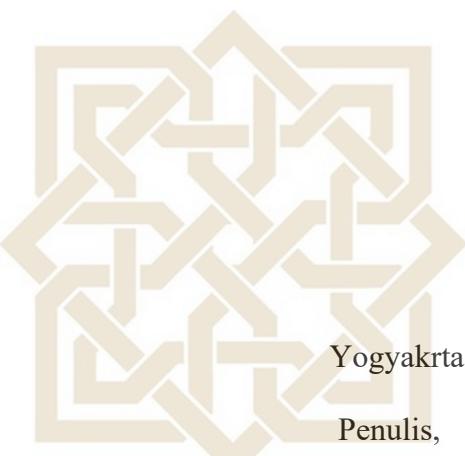
1. Bapak Prof. Dr. Phil Al-Makin, MA, selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta.
2. Bapak Dr. Afdawaiza, S.Ag, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta beserta jajarannya.

3. Bapak Rosyid Nur Anggara Putra, S.Pd., M.Si, selaku Kaprodi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta beserta jajarannya.
4. Bapak Dr. Ibi Satibi, S.H.I., M.Si, selaku Dosen Pe, bimbing Akademik sekaligus Dosen Pembimbing Skripsi yang telah banyak memberikan masukan, arahan, dan dukungan.
5. Terimakasih kepada guru-guru penulis yang telah memberikan bekal pembelajaran sehingga mampu membangun pribadi penulis menjadi lebih baik dan mampu melanjutkan pendidikan ke jenjang yang lebih tinggi.
6. Terimakasih kepada Abah, Mama, Kakak, dan Adik. Bapak H. Mahyuni, Ibu Hj. Anita Mariana, Muhammad Malik Ilyas dan Naila Najmia yang senantiasa memberikan do'a-do'a terbaik, pengorbanan, motivasi, dan menjadi penyemangat serta dukungan yang tak henti setiap harinya. Mereka merupakan motivasi terbesar penulis untuk menjalankan kewajiban dan menjalankan aktivitas yang positif.
7. Terimakasih kepada Suami tercinta H. Ahmad Habibi yang selalu memberikan perhatian, motivasi, memberikan semangat, kebahagiaan kepada penulis, memberikan yang terbaik untuk penulis, dan selalu memberikan kesabarannya untuk menemani dalam mengerjakan tugas akhir ini.
8. Terimakasih kepada Bapak Mertua, Mama Mertua, dan Adik Ipar. H. Syamsul Bahri, Hj. Misna Herdayanti dan Yolan Nisa yang telah

memberikan dukungan, menjadi penyemangat dan selalu memberikan do'a terbaik kepada penulis.

9. Terimakasih untuk keluarga besar penulis yang tidak lelah memberikan dukungan dan motivasi supaya penulis tetap maju dan menyelesaikan studi dengan baik.
10. Terimakasih kepada Keponakan penulis. Ahmad Novel yang selalu memberikan energi positif, semangat, dan menghibur penulis.
11. Teman-teman seperjuangan Akuntansi Syariah 2017 semuanya yang selalu bekerja sama dan saling mendukung satu sama lain selama di bangku perkuliahan. Terkhusus Devi, Disa, Elsha, Nindy, Santi, Miska, Muti, Arfi, Silvi, Sari yang dari awal kuliah hingga saat ini selalu bekerja sama dalam hal apapun.
12. Terimakasih untuk sahabat seperjuangan Asrama Rinawati, Leta, Miranda, Sida, Adel, Mina, yang luar biasa saling menjaga, menasehati dan saling mengingatkan.
13. Terimakasih kepada pribadi-pribadi inspiratif serta semua pihak yang memberikan motivasi dan membantu penulis dalam banyak hal secara maksimal.
14. Terimakasih kepada diri saya sendiri yang telah berjuang untuk bekerja keras dan tidak menyerah dalam mengerjakan tugas akhir ini.
15. Terimakasih kepada calon anak yang sedang dikandungan telah berjuang bekerjasama dengan baik untuk menyelesaikan tugas akhir ini.
16. Dan semua yang menjadi bagian dalam hidupku, Terimakasih.

Semoga Allah SWT membala semua kebaikan kalian dan senantiasa melimpahkan rahmat dan kasih sayang-Nya kepada kita semua. Aamiin Yaa Rabbal Alamin.



Yogyakarta, 31 Agustus 2021

Penulis,



STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

DAFTAR ISI

PENGESAHAN TUGAS AKHIR	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN.....	ii
SURAT PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
PEDOMAN TRANSLITERASI ARAB LATIN	vii
KATA PENGANTAR	xii
DAFTAR ISI.....	xvi
DAFTAR GAMBAR	xix
DAFTAR LAMPIRAN.....	xx
ABSTRAK	xxi
ABSTRACT	xxii
BAB I	1
PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	9
D. Sistematika Pembahasan	10
BAB II.....	13
TINJAUAN PUSTAKA.....	13
A. Landasan Teori.....	13
B. Telaah Pustaka	27
C. Kerangka Pemikiran.....	37
D. Pengembangan Pertanyaan Penelitian.....	38
BAB III.....	40
METODE PENELITIAN.....	40
A. Jenis Penelitian.....	40
B. Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	41

C. Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	42
D. Teknik Analisis Data.....	43
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	44
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	44
B. Proses Pengumpulan dan Pengolahan Data	50
C. Hasil Penelitian	52
D. Pembahasan Hasil Penelitian	56
BAB V PENUTUP.....	59
A. Kesimpulan	59
B. Implikasi.....	59
C. Saran.....	60
DAFTAR PUSTAKA	61
LAMPIRAN	66



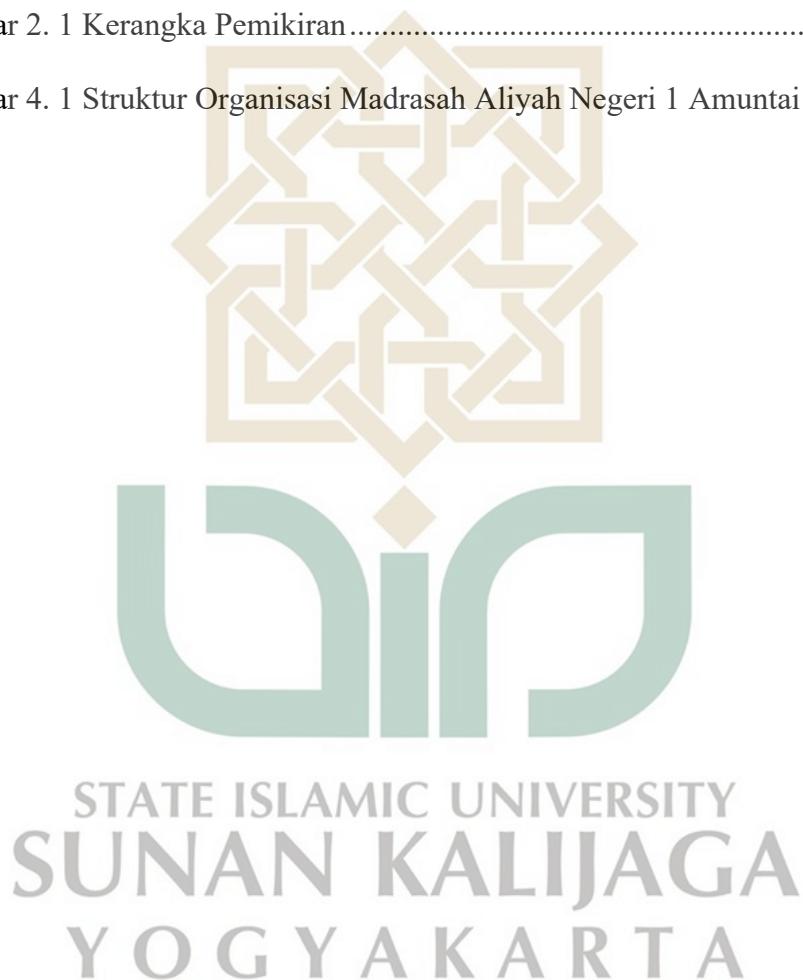
DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Kriteria Efektivitas.....	20
Tabel 3. 1 Kriteria Efektivitas.....	43
Tabel 4. 1 Jadwal Pelaksanaan Pengumpulan Data Peneliti	51
Tabel 4. 2 Laporan Realisasi Anggaran 2019-2020.....	53
Tabel 4. 3 Rasio Efektivitas Madrasah Aliyah Negeri 1 Amuntai Hulu Sungai Utara Kabupaten Kalimantan Selatan Tahun 2019 dan 2020	55



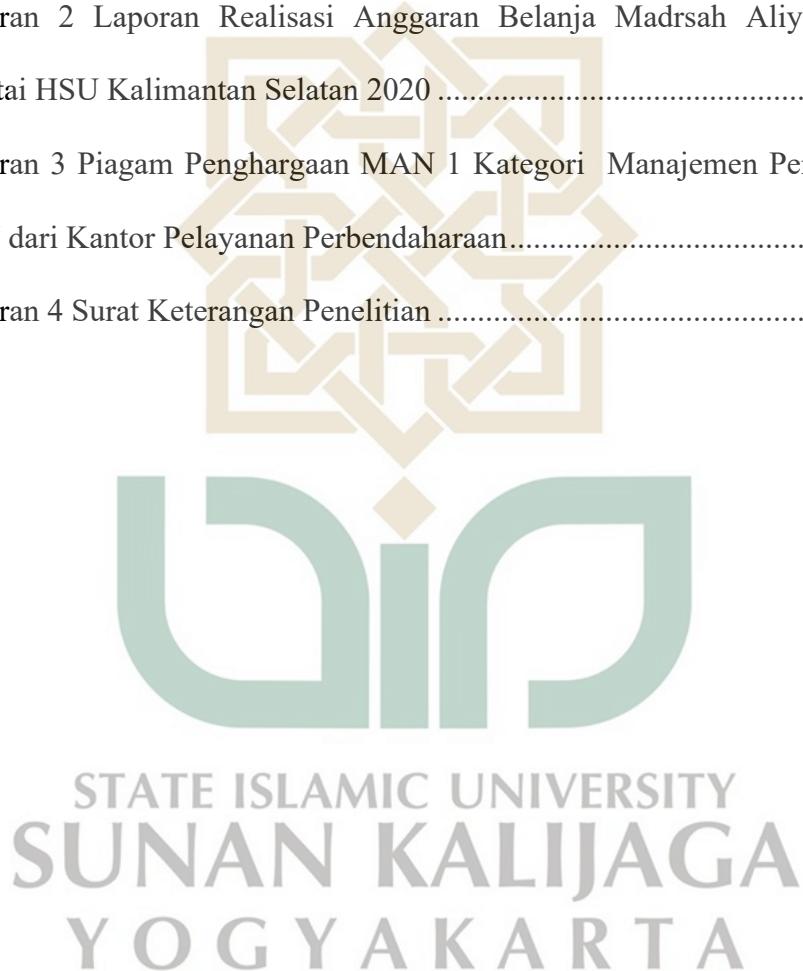
DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Perbandingan Tingkat Penyerapan Anggaran MAN 1 Amuntai Hulu Sungai Utara sebelum dan sesudah masa pandemi COVID-19	5
Gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	37
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi Madrasah Aliyah Negeri 1 Amuntai HSU	49



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Laporan Realisasi Anggaran Belanja Madrsah Aliyah Negeri 1 Amuntai HSU Kalimantan Selatan 2019	66
Lampiran 2 Laporan Realisasi Anggaran Belanja Madrsah Aliyah Negeri 1 Amuntai HSU Kalimantan Selatan 2020	71
Lampiran 3 Piagam Penghargaan MAN 1 Kategori Manajemen Pencairan Dana APBN dari Kantor Pelayanan Perbendaharaan.....	75
Lampiran 4 Surat Keterangan Penelitian	76



ABSTRAK

Setelah munculnya pandemi *COVID-19* penyerapan anggaran di Madrasah Aliyah Negeri 1 Amuntai turun menjadi 47,48% yaitu Rp.335.678.990 pada bulan September 2020. Penyebab dari rendahnya penyerapan anggaran pada masa pandemi *COVID-19* ini adalah tidak efektifnya program-program yang telah direncanakan dengan realisasi kegiatan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana penyerapan anggaran dan belanja pada masa pandemi *COVID-19* di Madrasah Aliyah Negeri 1 Amuntai Hulu Sungai Utara berdasarkan tingkat Rasio Efektivitas dan Efisiensi. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian deskriptif. Teknik pengumpulan data menggunakan dokumentasi. Teknik analisis data menggunakan rasio efektivitas. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penyerapan anggaran di Madrasah Aliyah Negeri 1 Hulu Sungai Utara dikatakan efektif pada masa pandemi *COVID-19* dengan rasio efektivitas sebesar 99,54%. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi dan pengetahuan mengenai analisis penyerapan anggaran pada lembaga pendidikan Islam serta bagi pemangku kepentingan mengenai penyerapan anggaran sudah terserap dengan efektif.

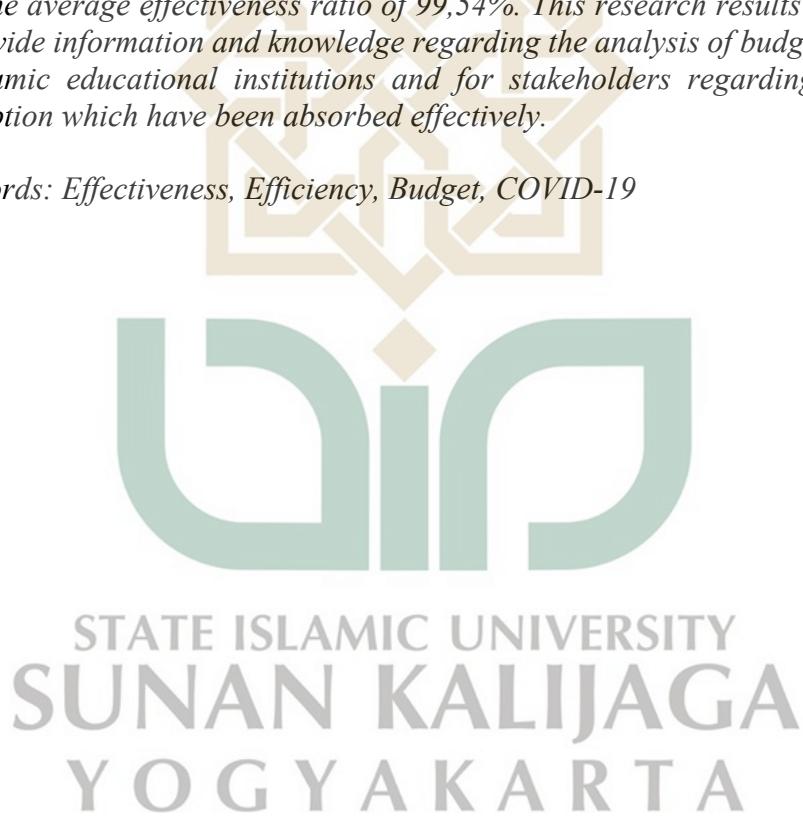
Kata Kunci: Efektivitas, Efisiensi, Anggaran Belanja, *COVID-19*



ABSTRACT

After the emergence of the COVID-19 pandemic the budget absorption in Islamic Senior High School 1 State Amuntai decreased to 47,48% namely IDR 335.678.990 in September 2020. The cause of the low budget absorption during this COVID-19 pandemic is the ineffectiveness of the planned programs with the activities' realization. This research aims to determine the budget absorption in the COVID-19 pandemic period in Islamic Senior High School 1 State Amuntai Hulu Sungai Utara based on the level of Effectiveness Ratio. The type of research used is descriptive research. The data collection technique used is documentation. The data analysis techniques used effectiveness and efficiency ratio. The research results showed that the budget absorption in Islamic Senior High School 1 State Amuntai Hulu Sungai Utara said to be effective during the COVID-19 pandemic with the average effectiveness ratio of 99,54%. This research results are expected to provide information and knowledge regarding the analysis of budget absorption at Islamic educational institutions and for stakeholders regarding the budget absorption which have been absorbed effectively.

Keywords: Effectiveness, Efficiency, Budget, COVID-19



BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Penelitian

Banyak negara, termasuk Indonesia prihatin dengan tahun 2020. Hal ini disebabkan munculnya wabah virus Corona. Munculnya virus ini menjadi suatu hal yang mengkhawatirkan karena dapat menimbulkan pengaruh yang cukup besar pada sektor ekonomi dan keuangan di seluruh dunia (Goodell, 2020). Severe Acute Respiratory Syndrome Coronavirus 2 (SARS-CoV-2) menyebabkan adanya COVID-19 (*Coronavirus Disease 2019*) yang merupakan jenis penyakit menular. SARS-CoV-2 ialah virus corona baru yang belum pernah terlihat pada manusia. *COVID-19* ini dapat menyebabkan demam, batuk, dan sesak napas yang menular antar manusia ke manusia tanpa melalui udara. Kasus pertama penyakit ini terjadi di kota Wuhan, Provinsi Hubei, China, pada akhir Desember 2019 (Li et al., 2020). Pada tanggal 7 Januari 2020, China mengidentifikasi kasus tersebut sebagai jenis baru coronavirus. WHO menyatakan insiden itu sebagai Kedaruratan Kesehatan Masyarakat yang Meresahkan Dunia (KKMMD)/*Public Health Emergency of International Concern* (PHEIC) pada 30 Januari 2020, dan menetapkan *COVID-19* sebagai pandemi pada 11 Maret 2020.

COVID-19 ini bukanlah suatu wabah yang bisa diabaikan begitu saja. Jika dilihat dari tanda dan gejalanya, orang awam mungkin mengiranya hanya sebatas influenza biasa, tetapi bagi analisis para kedokteran virus ini cukup signifikan karena virus ini menular antarmanusia dengan sangat cepat

antar individu hanya dalam beberapa bulan penyebarannya sudah mendunia dan seluruh Negara merasakan dampaknya termasuk Negara Indonesia. 11.84.226 orang yang terkena dampak, 545.481 kematian per 9 Juli 2020 di seluruh dunia. Sedangkan Indonesia melaporkan kasus pertama pada tanggal 2 Maret 2020 dan pada tanggal Kementerian Kesehatan telah mencatat jumlah kasus 70.736 yang terkena dengan kasus 3.417 yang meninggal.

Cepatnya penyebaran virus ini yang sudah hampir menjangkau seluruh wilayah provinsi di Indoensia dengan jumlah kasus dan jumlah kematian yang semakin meningkat dan berdampak juga pada kesejahteraan masyarakat di Indonesia serta dalam aspek politik, sosial, ekonomi, pertahanan, keamanan, dan budaya. Untuk mencegah penyebaran virus tersebut, Negara mengeluarkan kebijakan dengan memberlakukan lockdown. Lockdown ini merupakan bagian dari peraturan perundang-undangan yang tertuang dalam Undang-Undang Nomor 6 Tahun 2018 tentang Kekarintinaan Kesehatan. Dalam penyelenggaraan lockdown di setiap wilayah, setelah dilakukan kajian yang cukup komprehensif Indonesia mengeluarkan kebijakan Pembatasan Sosial Berskala Besar (PSBB) pada akhir Maret 2020 untuk mengurangi laju penularan virus tersebut. Pengaturan PSBB ditetapkan melalui Peraturan Pemerintah Nomor 21 Tahun 2020 tentang Pembatasan Sosial Berskala Besar Dalamn Rangka Percepatan Penanganan *Corona Virus Disease 2019 (COVID-19)*. Selain itu, pemerintah juga telah mengeluarkan Instruksi Presiden Republik Indonesia dengan Nomor 4 Tahun 2020 yang mengarahkan realokasi pada

anggaran, refocussing kegiatan, dan kecepatan pengadaan barang dan jasa untuk memerangi *COVID-19*. Hal ini juga memengaruhi pada realisasi penyerapan anggaran terutama pada belanja untuk pegawai, belanja yang dapat menimbulkan modal, dan belanja untuk barang non operasional serta operasional (Suyitno, 2020).

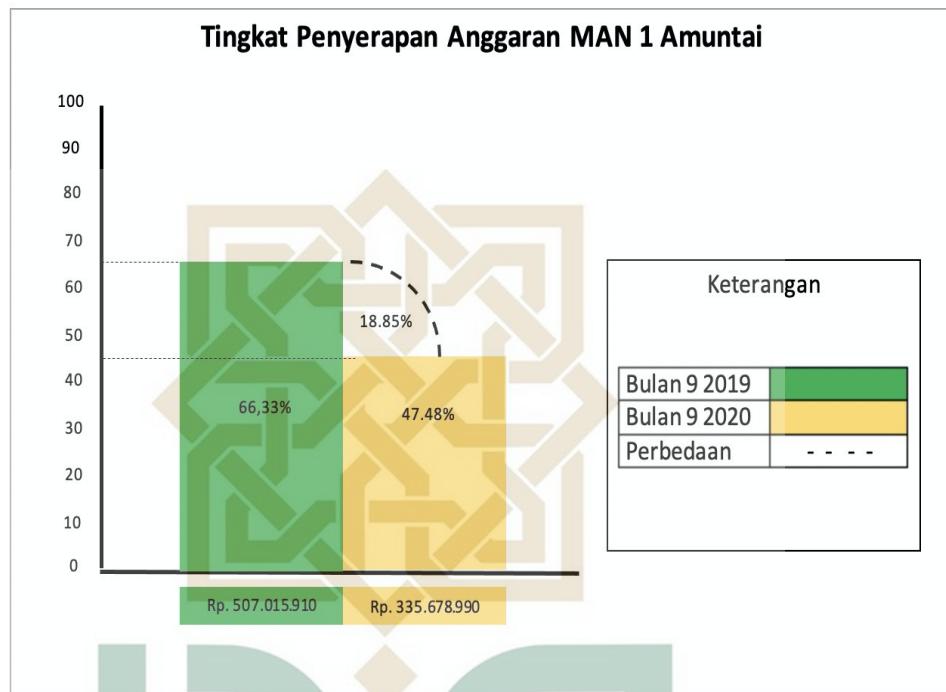
Pandemi *COVID-19* di Indonesia **DIMULAI PADA AWAL** maret 2020 dan masih menyebar, merugikan kehidupan individu dan bangsa. Disektor ekonomi dan keuangan, situasi pandemi memaksa pemerintah untuk mengurangi keterbatasan anggaran secara dramatis. Dikarenakan penyerapan anggaran yang lambat, sebagian besar Kementerian Negara/Lembaga telah memangkas anggaran belanjanya. Akibat adanya pandemi *COVID-19* serapan realisasi anggaran di Indonesia hingga saat ini dikatakan belum maksimal. Bersumber dari Kementerian Keuangan, hingga Mei baru tercapai 10,41% dari alokasi anggaran semula sebesar Rp 1.851,10 triliun. Anggaran yang dianalisis tahun lalu ialah 18,86%. Realisasi anggaran terendah per Mei 2020 antara lain Kementerian Sosial sebesar 0,89%, Kementerian Kesehatan 2,17%, Kementerian Agama 2,19%, Kementerian Keuangan 3,43% dan Kementerian Pertanian sebesar 9,32%. Di luar 10 pemilik anggaran terbesar, realisasi anggaran gabungan Kementerian/Lembaga hanya mencapai 5,3%. Turunnya realisasi anggaran dibandingkan dengan Mei 2019 ini disebabkan karena adanya revisi atau blokir atas lelang dan belanja modal. Hal ini terjadi seiring dengan penghematan dan antisipasi dampak *COVID-19*.

Dengan adanya virus *COVID-19* di Indoensia saat ini berdampak juga di bidang pendidikan. Pendidikan di Indoensia saat ini mengalami perubahan yang cukup drastis di mana sebelumnya pembelajaran dilakukan secara langsung atau tatap muka dan saat ini pembelajaran dilakukan dengan jarak jauh atau pembelajaran secara daring. Namun, dalam pelaksanaannya telah dibuat kebijakan baru yang telah disampaikan oleh Materi Pendidikan dan Kebudayaan Republik Indonesia melalui Surat Edaran Nomor 3 Tahun 2020 Tentang Pelaksanaan Kebijakan Pendidikan Dalam Masa Darurat Penyebaran *Coronavirus Disease* (*COVID-19*). Dalam surat edaran tersebut dijelaskan bahwa proses belajar di rumah dilaksanakan melalui pembelajaran secara daring atau jarak jauh untuk memberikan pengalaman belajar yang bermakna bagi siswa. Belajar dari rumah dapat difokuskan pada pendidikan kecakapan hidup antara lain mengenai pandemi *COVID-19*.

Belajar dari rumah mengakibatkan ketidak adanya kegiatan kesiswaan dan tidak ada kegiatan pembelajaran secara langsung. Sehingga mengakibatkan keterlambatan penyerapan anggaran yang dapat menyebabkan kekhawatiran pada pendidikan khususnya di Kota Amuntai Hulu Sungai Utara termasuk Madrasah Aliyah Negeri 1 Amuntai. Sebelum adanya pandemi *COVID-19* mengenai penyerapan anggaran, Madrasah ini selalu mendapatkan apresiasi dari KPPN (Muhammad, 2020)¹. Namun, dengan adanya pandemi tersebut mengakibatkan keterlambatan penyerapan

¹ Wawancara dengan MMI, Bendahara MAN 1, 17 November 2021

anggaran di Madrasah Aliyah Negeri 1 Amuntai yang terjadi pada dana Bantuan Operasi Sekolah (BOS).



Gambar 1. 1 Perbandingan Tingkat Penyerapan Anggaran MAN 1 Amuntai Hulu Sungai Utara sebelum dan sesudah masa pandemi COVID-19

Sumber data : LRA tahun 2019-2020 MAN 1 Amuntai HSU

Dari Gambar 1 di atas terlihat bahwa realisasi penyerapan anggaran di Madrasah Aliyah Negeri 1 Amuntai masih di bawah angka 100%. Sebelum terjadinya pandemi *COVID-19*, penyerapan anggaran di Madrasah Aliyah Negeri 1 Amuntai pada bulan September 2019 sebesar 66,33% yaitu Rp.507.015.910 dan setelah munculnya pandemi *COVID-19* penyerapan anggaran di Madrasah Aliyah Negeri 1 Amuntai turun menjadi 47,48% yaitu Rp.335.678.990 pada bulan September 2020. Penyebab dari rendahnya penyerapan anggaran pada masa pandemi *COVID-19* ini adalah tidak

efektifnya program-program yang telah direncanakan dengan realisasi kegiatan. Setiap akhir tahun Madrasah Aliyah Negeri 1 Amuntai Hulu Sungai Utara berusaha untuk merealisasikan program dan kegiatannya. Akan tetapi, semua yang direncanakan terhambat dikarenakan salah satunya yaitu tidak adanya kegiatan pembelajaran secara langsung dan tidak ada kegiatan kesiswaan. Hal ini dapat mengakibatkan rendahnya penyerapan anggaran dan tidak memberikan maksimal terhadap sasaran kegiatan. Kondisi tersebut berdampak pada rendahnya penilaian terhadap kinerja dan penyerapan anggaran intansi pemerintah (Putra, 2013).

Rendahnya tingkat realisasi penyerapan anggaran pada lembaga pendidikan mengakibatkan perolehan belanja yang hilang. Hal ini dikarenakan dana yang telah dialokasikan ternyata tidak semuanya dapat dimanfaatkan oleh pemerintah yang artinya ada dana yang menganggur (BPKP, 2011). Padahal apabila pengalokasian anggaran itu efisien, meskipun dengan adanya keterbatasan sumber dana yang dimiliki sekolah masih dapat mengoptimalkan pendanaan kegiatan strategis lainnya. Tetapi penyerapan anggaran yang tidak sesuai tujuan berimplikasi pada tidak efektifnya alokasi anggaran (Salim, 2017). Klasifikasi belanja menurut jenisnya yang ada di lembaga pendidikan Islam MAN 1 Amuntai HSU antara lain belanja untuk pegawai, pembelian barang operasional dan non operasional².

² Wawancara dengan M.A, Bendahara MAN 1, 17 November 2021.

Penyerapan anggaran di sini adalah realisasi dari anggaran. Penyerapan anggaran dapat berupa pemenuhan perkiraan dalam kerangka tertentu. Secara mudah orang awam mengatakan sebagai pencairan anggaran. Oleh karena yang diamati adalah organisasi sektor publik, penyerapan anggaran bisa dibaca sebagai pencairan atau realisasi anggaran sesuai yang tercantum dalam Laporan Realisasi Anggaran (LRA). Anggaran suatu organisasi sangat penting (Friyani & Hernando, 2019). Penyerapan anggaran harus mendapatkan perhatian, perhatian harus diberikan oleh semua pemangku kepentingan, terutama bendahara sekolah. Bendahara dapat mengajukam, mendistribusikan, atau memverifikasi pengeluaran anggaran. Untuk menilai sebuah keberhasilan dalam pelaksanaan anggaran selain menilai pada tingkat penyerapan anggarannya, juga harus dilihat *output* serta *outcome*-nya. Idealnya pelaksanaan anggaran ditandai dengan penyerapan yang tinggi disertai dengan *output* dan *outcome* yang optimal (Salim, 2017).

Dalam penelitian Suhartini (2017), mengatakan bahwa dalam penyelenggaraan pendidikan, sumber dana merupakan potensi yang sangat menentukan bagi berjalan tidaknya suatu lembaga pendidikan. Anggaran tersebut merangkum pendapatan dan administrasi (Arifin & Suhandi, 2019). Kemampuan lembaga untuk mengelola keuangan sangat penting untuk keberhasilannya. Ini mungkin memeriksa kemampuan keuangan badan untuk mempertunjukkan penggunaan dana publik yang efektif.

Anggaran pendapatan dan belanja organisasi baik organisasi swasta maupun organisasi sektor publik yang meliputi penilaian efektivitas. Efektivitas pada anggaran belanja merupakan salah satu prinsip dalam penyelenggaraan suatu organisasi untuk dapat mengetahui tingkat kecapaian tujuan pada instansi tersebut. Pengeluaran publik yang efektif sangat penting. Efektivitas belanja publik menunjukkan bahwa analisis efektivitas didasarkan pada hubungan antara input, output dan outcome (Mandl et al., 2008). Strategi pembelajaran publik yang direncakan dan dilaksanakan dengan baik dapat mendorong efisiensi dan pemerataan teknis, alokatif melalui implementasi anggaran (Peters, 2002).

Madrasah Aliyah Negeri (MAN) 1 Amuntai merupakan sebuah instansi dibawah nauangan Kementerian Agama yang bergerak di bidang sektor publik dan merupakan Madrasah Aliyah pertama serta tertua di Kabupaten Hulu Sungai Utara. Madrasah ini terletak pada pusat kota yang tanahnya masih milik pemerintah daerah sehingga mengakibatkan pendapatan madrasah hanya terdapat pada dana BOS. Sebagai salah satu instansi pemerintah harus mampu memberikan pertanggungjawaban secara finansial kepada pemerintah. Penelitian (Abdillah, 2016) menunjukkan bahwa untuk mendapatkan dana guna memenuhi berbagai kebutuhannya, sekolah harus kreatif dan inovatif dalam memanfaatkan peluang yang ada, baik terhadap wali murid, komite sekolah maupun terhadap pemerintah.

Dari penelitian-penelitian yang telah dilakukan di atas belum ada yang membahas analisis penyerapan anggaran di masa pandemi *COVID-19* yang melanda Indonesia. Tujuan dari penelitian ini untuk mengetahui bagaimana penyerapan anggaran 2020 di masa pandemi *COVID-19*?

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, maka penyusun tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul “**ANALISIS EFEKTIVITAS PELAKSANAAN ANGGARAN BELANJA PADA LEMBAGA PENDIDIKAN ISLAM MASA PANDEMI COVID-19**”.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan penjelasan dari latar belakang yang disusun maka dapat dirumuskan masalah yang akan diteliti dalam penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana pelaksanaan anggaran dan belanja pada lembaga pendidikan islam masa pandemi *COVID-19* di Madrasah Aliyah Negeri 1 Hulu Sungai Utara, berdasarkan tingkat rasio Efektivitas ?

C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian

Secara umum, tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis penyerapan anggaran. Namun secara rinci, berdasarkan uraian dari latar belakang dan rumusan masalah di atas, maka tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana penyerapan anggaran dan belanja pada masa pandemi *COVID-19* di Madrasah Aliyah Negeri 1 Amuntai Hulu Sungai Utara berdasarkan tingkat Rasio Efektivitas.

Adapun kegunaan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Manfaat Teoritis

- a. Bagi penulis, penelitian ini dapat menambah wawasan dan mengembangkan pengetahuan tentang merealisasikan anggaran dalam menilai efektivitas dan efisiensi suatu anggaran di bidang akuntansi sektor publik.
- b. Bagi pembaca, penelitian ini dapat menambah wawasan bagi akademis mengenai perkembangan ilmu akuntansi dan gambaran bagi peneliti selanjutnya dalam hal yang berkaitan dengan akuntansi keuangan sektor publik khususnya yang berkaitan dengan efektivitas dan efisiensi pelaksanaan anggaran belanja.

2. Manfaat Praktis

- a. Bagi instansi, penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi pemikiran yang akan membantu instansi dalam meningkatkan efektivitas dan efisiensi dalam pelaksanaan anggaran belanja dengan lebih baik untuk di masa yang akan datang.
- b. Bagi Universitas, penelitian ini sebagai bentuk pengabdian penulis dan sebagai tambahan referensi khususnya mengenai efektivitas dan efisiensi dalam pelaksanaan anggaran belanja.

D. Sistematika Pembahasan

Skripsi ini akan terdiri dari lima bab, masing-masing dengan sub-bab. Bab pertama berisi pendahuluan sebagai pengantar skripsi yang berisi

latar belakang masalah mengenai topik yang akan diteliti. Konteks masalah memaparkan konteks penelitian. Setelah mendeskripsikan latar belakang kesulitan, maka dibuatlah rumusan masalah. Akhirnya, intinya dinyatakan sebagai pertanyaan penelitian. Tujuan penelitian berisi mengenai hal-hal yang ingin dicapai dari penelitian ini. Kegunaan penelitian ini berisi tentang manfaat yang dapat diberikan oleh penelitian untuk pihak-pihak yang terkait. Selanjutnya yaitu sistematika pembahasan. Sistematika pembahasan berisi tentang uraian singkat dari pembahasan tiap bab dalam penelitian ini.

Bab kedua adalah landasan teori yang membahas tentang teori-teori yang relevan berkaitan dengan penelitian, yaitu teori yang berkaitan dengan penyerapan anggaran. Selain itu, dalam bab ini diuraikan penelitian-penelitian terdahulu yang pernah dilakukan. Maka, berdasarkan teori yang relevan serta penelitian terdahulu yang telah dilakukan dapat digunakan sebagai acuan untuk mengembangkan atas pertanyaan penelitian. Poin penting dari bab ini adalah untuk memperoleh pemahaman serta kerangka yang menjadi landasan dalam melakukan penelitian.

Metode penelitian dipaparkan pada bab ketiga, yang meliputi bentuk-bentuk data penelitian, teknik dan sumber pengumpulan data, serta prosedur analisis data dalam alat analisis.

Bab keempat mengetengahkan hasil penelitian dan pembahasan. Bab ini menguraikan tentang hasil penelitian yang berupa pembahasan terhadap analisis deskriptif dari data yang telah diperoleh dan diolah sebelumnya. Bab kelima adalah penutup. ini merupakan bab terakhir yang berisi kesimpulan dari hasil penelitian, implikasi dan saran-saran



BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan penelitian yang telah diuraikan pada bab sebelumnya, maka kesimpulan yang dapat ditarik dalam penelitian ini yaitu penyerapan anggaran di Madrasah Aliyah Negeri 1 Hulu Sungai Utara dikatakan efektif pada masa pandemic covid-19. Rasio efektivitas tahun 2019 sebesar 91,8% dan tahun 2020 sebesar 99,23%. Rata-rata rasio efektivitas yang diperoleh yaitu sebesar 95,52% (lebih dari 90%).

B. Implikasi

1. Secara Teoritis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi dan pengetahuan mengenai analisis penyerapan anggaran pada lembaga pendidikan Islam di masa pandemi covid-19, khususnya di Madrasah Aliyah Negeri 1 Hulu Sungai Utara. Disamping itu, hasil penelitian ini juga diharapkan dapat memberikan informasi dan pengetahuan bagi pemangku kepentingan mengenai penyerapan anggaran sudah terserap dengan efektif.

2. Secara Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi kepada lembaga sektor publik dalam bidang pendidikan Islam dalam memaksimalkan anggaran diperlukan kerjasama antara berbagai pihak yang berkepentingan agar implementasi penyerapan anggaran berjalan

secara efektif. Disisi lain, penyerapan anggaran yang baik dan tepat sasaran menjadi bentuk tanggungjawab pembuat dan pelaksana kebijakan dalam lembaga pendidikan Islam.

Hasil penelitian ini dapat dijadikan gambaran untuk lembaga pendidikan Islam lain agar mengoptimalkan anggaran yang sudah direncanakan dengan memperhatikan belanja anggaran agar terserap secara efektif.

C. Saran

Berdasarkan hasil penelitian yang telah diuraikan, maka peneliti ingin memberikan saran sebagai berikut:

1. Sebaiknya Madrasah Aliyah Negeri 1 Amuntai Hulu Sungai Utara dalam mencapai tujuan penyerapan anggaran yang baik harus meningkatkan koordinasi antara pihak yang mengambil kebijakan dengan pihak yang melaksanakan kebijakan. Dengan adanya kerjasama tersebut, maka akan memudahkan dalam menjalankan tugas sesuai dengan tujuan yang hendak dicapai.
2. Madrasah Aliyah Negeri 1 Amuntai Hulu Sungai Utara juga sebaiknya melakukan evaluasi untuk meninjau anggaran belanja. Dengan adanya evaluasi tersebut diharapkan ada perbaikan yang dilakukan agar penyerapan anggaran selalu efektif.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, G. (2016). *Manajemen Keuangan Sekolah*. 10(4), 343–346.
- Adamy. (2010). *Pengaruh Kompensasi, Kepemimpinan dan Komitmen Organisasi terhadap Kinerja Manajerial SKPD Kota Lhokseumawe*. 8(4).
- Anthony, R. N., & Govindarajan, V. (2011). *Sistem Pengendalian Manajemen*. Karisma Publishing.
- Arifin, Z., & Suhandi, A. (2019). *Implementasi Penyusunan Rencana Anggaran Pendapatan dan Belanja Sekolah*. 26(1), 46–56.
- Bastian, I. (2006). *Akuntansi Sektor Publik*. Erlangga.
- Bastian, I. (2010). *Akuntansi Sektor Publik*. PT Penerbit Erlangga.
- BPKP. (2011). *Misteri Penyerapan Anggaran*. Paris Rewiew.
- Darmansyah, M. N., Agusti, R., & Sofyan, A. (2015). Pengaruh Karakteristik Tujuan Anggaran Terhadap Kinerja Aparat Pemerintah Daerah Kabupaten Indragiri Hulu. *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Ilmu Ekonomi*, 2(1), 1–15.
- Friyani, R., & Hernando, R. (2019). *Determinants of the Effectiveness of Implementation Performance Based Budgeting and Budget Absorption in Local Governments*. 3, 213–226.
- Garrison, Noreen, & Peter C, B. (2006). *Manajerial Accounting*. Salemba Empat.
- Glynn, J. J. (1993). *Public Sector Financial Control and Accounting*. Oxford.

- Goodell, J. W. (2020). COVID-19 and finance: Agendas for future research. *Finance Research Letters*, 35, 101512. <https://doi.org/10.1016/j.frl.2020.101512>
- Jusup, A. H. (2011). *Dasar-dasar Akuntansi*. YKPN.
- Klychova, G. S., Faskhutdinova, M. S., & Sadrieva, E. R. (2014). Budget Efficiency for Cost Control Purposes in Management Accounting System. *Mediterranean Journal of Social Sciences*. <https://doi.org/10.5901/mjss.2014.v5n24p79>
- Latham, G. P., Borgogni, L., & Petitta, L. (2008). Goal Setting and Performance Management in the Public Sector. *International Public Management Journal*, 11(4), 385–403. <https://doi.org/10.1080/10967490802491087>
- Li, Q., Guan, X., Wu, P., Wang, X., Zhou, L., Tong, Y., Ren, R., Leung, K. S. M., Lau, E. H. Y., Wong, J. Y., Xing, X., Xiang, N., Wu, Y., Li, C., Chen, Q., Li, D., Liu, T., Zhao, J., Liu, M., ... Feng, Z. (2020). Early Transmission Dynamics in Wuhan, China, of Novel Coronavirus–Infected Pneumonia. *New England Journal of Medicine*, 382(13), 1199–1207. <https://doi.org/10.1056/NEJMoa2001316>
- Locke, E. A. (1968). Toward a theory of task motivation and incentives. *Organizational Behavior and Human Performance*, 3(2), 157–189. [https://doi.org/10.1016/0030-5073\(68\)90004-4](https://doi.org/10.1016/0030-5073(68)90004-4)
- Mahmudi. (2016). *Analisis Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. YKPN.
- Mahsun, M. (2016). *Pengukuran Kinerja Sektor Publik*. BPFE.

- Manasan, R. G., & Mercado, R. G. (2001). *An Assessment of the Absorptive Capacity of Agencies Involved in the Public Works Sector*. 96.
- Mandl, U., Dierx, A., & Elzkovitz, F. (2008). *Government expenditure and economic growth in the EU: long-run tendencies and short-term adjustment*. Publications Office. <https://data.europa.eu/doi/10.2765/22776>
- Mardiasmo. (2018a). *Akuntansi Sektor Publik*. Andi.
- Mardiasmo. (2018b). *Akuntansi Sektor Publik*. <https://library.unismuh.ac.id/opac/detail-opac?id=102916>
- Mihaiu, D. M., Opreana, A., & Cristescu, M. P. (2010). *Efficiency, Effectiveness and Performance of The Public Sector*. 4(1), 132–147.
- Musgrave, R. A. (1959). *The theory of public finance: A study in public economy*. McGraw-Hill.
- Nafarin M. (2015). *Penggaran Perusahaan*. Salemba Empat.
- Oh, Y., Jeong, S., & Shin, H. (2019). A Strategy for a Sustainable Local Government: Are Participatory Governments More Efficient, Effective, and Equitable in the Budget Process? *Sustainability*, 11(19), 5312. <https://doi.org/10.3390/su11195312>
- Peters, L. (2002). *SOUND BUDGET EXECUTION FOR POVERTY REDUCTION*.
- Prasetyo, W. H., & Nugraheni, A. P. (2020). *Analisis Realisasi Anggaran Belanja Dalam Rangka Mengukur Efektivitas Dan Efisiensi Penyerapan Anggaran Belanja Dinas Kependudukan Dan Pencatatan Sipil (DISDUKCAPIL) Kota Magelang Periode 2015 – 2019*. 10.

- Putra, D. (2013). Pengaruh Akuntabilitas Publik Dan Kejelasan Sasaran Anggaran Terhadap Kinerja Manajerial Satuan Kerja Perangkat Daerah (Studi Empiris Pada Satuan Kerja Perangkat Daerah Kota Padang). *Jurnal Akuntansi*, 1(1). <http://ejournal.unp.ac.id/students/index.php/akt/article/view/85>
- Rahayu, A. S. (2010). *Pengantar Kebijakan Fiskal*. PT Bumi Aksara.
- Robbins, S. P. (2008). *Perilaku organisasi. Buku 2. Edisi ke-12 / Stephen P. Robbins; Timothy A. Judge; alih bahasa Diana Angelica*. Salemba Empat.
- Rokhadiyati, A. (2020). Evaluation of Implementation Policy on Management of School Operational Fund (BOS) 2019 with Edward III Model. *Jurnal Pendidikan Dan Pengajaran*, 53(1), 25. <https://doi.org/10.23887/jpp.v53i1.24625>
- Romenska, K., Chentsov, V., Rozhko, O., & Uspalenko, V. (2020). Budget planning with the development of the budget process in Ukraine. *Problems and Perspectives in Management*, 18(2), 246–260. [https://doi.org/10.21511/ppm.18\(2\).2020.21](https://doi.org/10.21511/ppm.18(2).2020.21)
- Rosen, H. S. (2002). *Public Finance: Essay for the Encyclopedia of Public Choice* (No. 122; Working Papers). Princeton University, Department of Economics, Center for Economic Policy Studies. <https://ideas.repec.org/p/pri/cepsud/80.html>
- Rukayah, R., Kusumawati, N., & Afriani, R. I. (2017). Analisis Laporan Realisasi Anggaran dengan Menggunakan Rasio Efektivitas dan Rasio Efisiensi Pada Kantor Badan Perijinan Terpadu dan Penanaman Modal Kabupaten Serang.

JAK (Jurnal Akuntansi) Kajian Ilmiah Akuntansi, 4(2).

<https://doi.org/10.30656/jak.v4i2.246>

Salim, A. (2017). *Manajemen Keuangan Sektor Publik*. Salemba Empat.

Siregar, B., Suripto, B., Hapsoro, D., Widodo Lo, E., & Biyanto, F. (2013).

Akuntansi Manajemen. Salemba Empat.

Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. PT Alfabet.

Suhartini, H. (2017). *Pengaruh Pelaksanaan Kebijakan Rencana Kerja dan Anggaran Sekolah Terhadap Manajemen Sekolah dalam Mewujudkan Efektifitas Penggunaan Anggaran Dana Sekolah*. 01(01), 71–81.

Suyitno, A. (2020). Dampak Pandemi Terhadap Penyerapan Anggaran di Kantor Kementerian Agama Kabupaten Mojokerto. *Jurnal Public Policy*, 6(2), 67.

<https://doi.org/10.35308/jpp.v6i2.2446>

Tamburaka, S., Dali, N., Fathurrachman, M. F., & Yusuf. (2020). *Analysis of The Effectiveness And Efficiency of Performance Based Shopping Budget in The Government of Kendari City*. 22(5), 07–11. <https://doi.org/10.9790/487X-2205080711>

Tooy, R. G., Saerang, D. P. E., & Mawikere, L. (2016). *Analisis Efisiensi dan Efektivitas Laporan Realisasi Anggaran di Badan Perencanaan Pembangunan dan Penelitian Pengembangan (BAPPTELITBANG) Kabupaten Minahasa Utara*. 16(04), 13.