

**ANALISIS PENERAPAN ACTIVITY BASED BUDGETTING  
TERHADAP ANGGARAN BELANJA PADA  
PEMERINTAH KOTA MEDAN**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Melengkapi Tugas-Tugas dan  
Memenuhi Syarat Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi**

**Oleh :**

**SITI AISYAH DAULAY**

**NPM : 09 833 0019**



**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MEDAN AREA  
MEDAN**

**2014**

**UNIVERSITAS MEDAN AREA**

**JUDUL : ANALISIS PENERAPAN ACTIVITY BASED BUDGETING  
TERHADAP ANGGARAN BELANJA PADA  
PEMERINTAH KOTA MEDAN**

**NAMA : SITI AISYAH DAULAY**

**NIM : 09 833 0019**

**JURUSAN : AKUNTANSI**

**Menyetujui :  
Komisi Pembimbing**

**Pembimbing I**

**Pembimbing II**



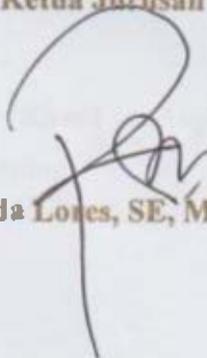
**Hj. Sari Bulan Tambunan, SE, MMA**

**Drs. Halomoan Situmorang, Ak**

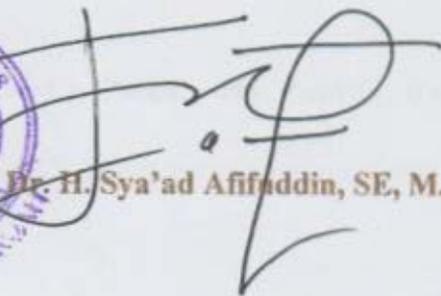
**Mengetahui :**

**Ketua Jurusan**

**Dekan**



**Linda Lores, SE, M.Si**



**Prof. Dr. H. Sya'ad Afifuddin, SE, M.Ec**

**Tanggal Lulus :**

## **ABSTRAK**

Pemerintah kota Walikota Medan sebagai lembaga pemerintah yang memberikan pelayanan bagi masyarakat, membutuhkan suatu strategi dalam mengelola aspek keuangan. Tujuan penelitian yang dilakukan penulis adalah untuk menganalisis perbedaan antara anggaran yang disusun secara konvensional dengan Activity Based Budgeting (ABB) pada Pemerintah kota Walikota Medan, dan menganalisis penyimpangan varians antara metode konvensional dengan metode ABB pada kantor Pemerintah kota Walikota Medan.



**Kata Kunci :** Anggaran, Akuntansi Sektor Publik, dan Activity Based Budgeting.

# DAFTAR ISI

Halaman

<b>ABSTRAK</b> .....	<b>i</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>ii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>iv</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>vii</b>
<b>BAB I : PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Perumusan Masalah .....	3
C. Tujuan Penelitian .....	3
D. Manfaat Penelitian .....	4
<b>BAB II : LANDASAN TEORISTIS</b>	
A. Teori - Teori	
1. Anggaran Konvensional .....	5
1.1 Definisi, Fungsi, Manfaat dan Tujuan Anggaran .....	5
1.2 Karakteristik Anggaran .....	9
1.3 Prosedur Penyusunan Anggaran ...	9
1.4 Jenis-jenis Anggaran .....	11
2. Anggaran Sektor Publik	
2.1 Definisi, Fungsi, dan Tujuan Anggaran sektor Publik .....	12
2.2 Prosedur Penyusunan Anggaran Sektor Publik .....	14
2.3 Karakteristik Anggaran Sektor Publik .....	16

	<b>Halaman</b>
2.4 Prinsip-prinsip Anggaran	
Sektor Publik .....	17
2.5 Jenis-jenis Anggaran Sektor Publik ..	18
2.6 Analisis Varians Anggaran .....	19
3. Proses Pengendalian Anggaran .....	21
4. Konsep Anggaran Berdasarkan	
Aktivitas .....	22
B. Kerangka Konseptual .....	26
<b>BAB III : METODE PENELITIAN</b>	
A. Jenis, Lokasi, dan Waktu Penelitian .....	28
B. Sumber data .....	28
C. Teknik Pengumpulan Data .....	29
D. Teknik Analisis Data .....	29
<b>BAB IV : HASIL DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Hasil Penelitian .....	33
B. Pembahasan .....	47
<b>BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Kesimpulan .....	67
B. Saran .....	67
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	

## KATA PENGANTAR

Segala puji senantiasa dipanjatkan ke hadirat Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat dan Karunia-Nya kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dengan judul “Analisis Penerapan Activity Based Budgetting Terhadap Anggaran Belanja Pada Pemerintah Kota Walikota Medan”. Skripsi ini disusun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area. Dalam menyelesaikan skripsi ini penulis telah banyak mendapatkan bimbingan, masukan, bantuan, petunjuk dan saran dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis menyampaikan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. A. Ya'kub Matondang, MA sebagai Rektor Universitas
2. Bapak Prof. Dr. H. Sya'ad Afifuddin, SE, M.ec sebagai Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.
3. Bapak Hery Syahrial, SE, M.Si sebagai Wakil Dekan Bidang Akademik Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.
4. Bapak Ahmad Prayudi, SE, MM sebagai Wakil Dekan Bidang Kemahasiswaan Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.
5. Ibu Linda Lores, SE, M.Si sebagai Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.
6. Bapak Drs. Zaenal Abidin, MFI sebagai ketua pembimbing yang telah membimbing dan memberi masukan dalam penyelesaian skripsi ini.

7. Ibu Hj. Sari Bulan Tambunan, SE, MMA sebagai pembimbing I yang telah membimbing dan memberi masukan dalam penyelesaian skripsi ini.
8. Bapak Drs. Halomoan Situmorang, Ak. sebagai pembimbing II yang telah membimbing dan memberi masukan dalam penyelesaian skripsi ini.
9. Seluruh Bapak / Ibu Dosen dan staf pegawai di lingkungan Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area yang telah membekali penulis dengan ilmu pengetahuan selama di bangku perkuliahan.
10. Teristimewa kepada Ibunda terkasih dan seluruh keluarga yang selalu memberi motivasi serta do'a dan atas perjuangan serta pengorbanan moral maupun material demi keberhasilan ananda.
11. Teman-teman seperjuangan di Fakultas Ekonomi jurusan Akuntansi Universitas Medan Area Angkatan 09, yang selalu bersama-sama mengukir kenangan indah selama mengikuti perkuliahan.

Penulis sangat menyadari bahwa penulisan skripsi ini tentunya tidak terlepas dari kekurangan, tiada gading yang tak retak. Oleh karena itu penulis menerima kritik dan saran dari semua pihak dengan segala kerendahan hati dalam menyempurnakan skripsi ini. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi pembaca serta menumbuhkan minat untuk melakukan perbaikan – perbaikan di masa yang akan datang, akhir kata penulis ucapkan terima kasih.

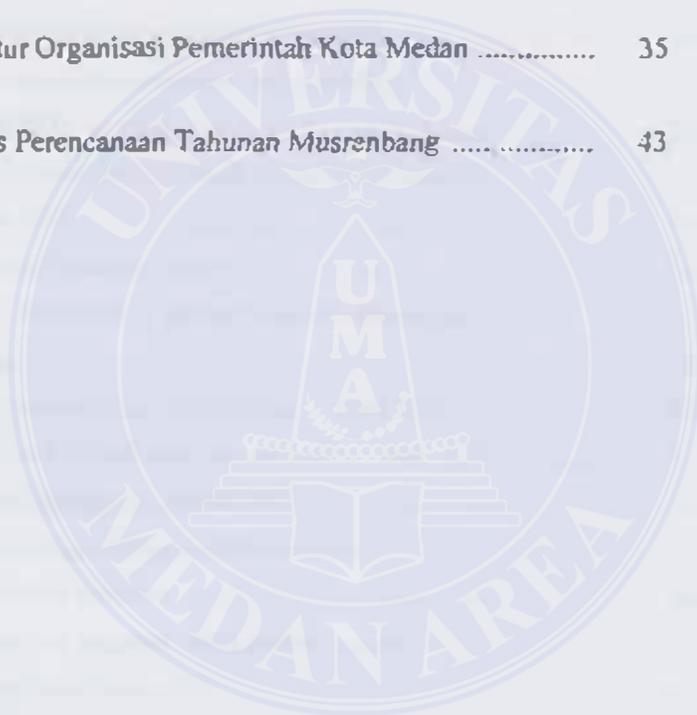
Medan, 2014.

Penulis

Siti Aisyah Daulay

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
II.1 Skema prinsip Activity Based Budgeting dan Activity Based Costing (Kaplan & Cooper,2003) .....	23
II.2 Kerangka Konseptual .....	27
IV.1 Struktur Organisasi Pemerintah Kota Medan .....	35
IV.2 Proses Perencanaan Tahunan Musrenbang .....	43



## DAFTAR TABEL

No	Keterangan	Halaman
III.1	Perbandingan penganggaran konvensional dengan Activity Based Budgetting .....	24
III.1	Rencana waktu penelitian .....	29
IV.1	Activity Driver pada aktivitas Pemerintah Kota Medan .....	51
IV.2	Rincian perhitungan aktivitas .....	52
IV.3	Daftar gaji rata – rata pegawai tahun 2010 .....	53
IV.4	Perhitungan biaya personal per aktivitas .....	54
IV.5	Biaya Pemeliharaan sarana dan prasarana Tahun 2010 .....	55
IV.6	Asumsi biaya pemeliharaan sarana dan prasarana Tahun 2010 .....	55
IV.7	Kedaaan kendaraan dinas .....	56
IV.8	Biaya Administrasi Badan Pengelola Keuangan Daerah .....	56
IV.9	Biaya perlengkapan rumah tangga tahun 2010 .....	57
IV.10	Kegiatan investasi baru dan perbaikan tahun 2011 .....	57
IV.11	Reocana penyusutan tahun 2011 .....	58
IV.12	Rincian anggaran biaya tidak langsung berdasarkan aktivitas .....	59
IV.13	Perhitungan anggaran yang disusun secara Konvensional tahun 2011 .....	60
IV.14	Perhitungan anggaran dengan metode ABB Tahun 2011 .....	61
IV.15	Perbandingan anggaran yang disusun secara konvensional Dan anggaran dengan metode ABB .....	61
IV.16	Perhitungan varians anggaran konvensional Tahun 2011 .....	62
IV.17	Perhitungan varians anggaran dengan metode ABB Terhadap realisasi tahun 2011 .....	63
IV.18	Perbandingan uji penyimpangan .....	66

# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Latar Belakang Masalah.

Pemerintah Daerah diberi kewenangan untuk mengatur dan mengurus sendiri urusan pemerintahan menurut asas ekonomi dan tugas berbantuan sesuai dengan Undang-Undang Nomor 32 Tahun 2004 tentang Pemerintah Daerah sebagai pengganti Undang-Undang Nomor 22 Tahun 1999 dan Undang-Undang Nomor 33 Tahun 2004 tentang Perimbangan Keuangan antara Pemerintah Pusat dan Daerah sebagai pengganti Undang-Undang Nomor 25 Tahun 1999. Kedua Undang-undang ini menjadi dasar hukum dalam pelaksanaan Otonomi Daerah di Indonesia.

Tujuan pelaksanaan otonomi daerah adalah untuk meningkatkan pelayanan publik dan memajukan perekonomian daerah. Agar tujuan dalam otonomi daerah dapat tercapai, pemerintah harus bertindak efektif dan efisien dalam mengelola keuangan daerahnya. Untuk itu informasi akuntansi manajemen sangatlah penting seiring dengan adanya paradigma baru organisasi pemerintahan yang lebih berorientasi pada pelayanan masyarakat dan kepentingan publik.

Penyelenggaraan urusan pemerintahan yang menjadi kewenangan daerah didanai dari dan atas beban Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD), yang merupakan dasar pengelolaan keuangan daerah dalam masa satu tahun anggaran. Agar tujuan-tujuan dalam otonomi daerah dapat tercapai, pemerintah harus bertindak efektif dan efisien dalam mengelola keuangan daerahnya.

Mengalokasikannya sumber daya untuk memberikan jaminan input secara ekonomis, efisien dan efektif, maka diperlukan informasi akuntansi manajemen yang sangat penting dimiliki, seiring dengan adanya paradigma baru organisasi pemerintahan yang lebih berorientasi pada pelayanan masyarakat dan kepentingan publik.

Anggaran publik merupakan alat perencanaan sekaligus alat pengendalian pemerintah. Dalam siklus anggaran, persiapan dan penyusunan anggaran dilakukan taksiran pengeluaran atas dasar taksiran pendapatan yang tersedia, dimana penentuan taksiran ini dilakukan dengan proses estimasi. Lemahnya perencanaan anggaran pada akhirnya dapat memunculkan kemungkinan *underfinancing* atau *overfinancing* yang semuanya mempengaruhi tingkat efisiensi dan efektifitas unit kerja pemerintah.

Pemerintah kota Walikota Medan sebagai lembaga pemerintah yang memberikan pelayanan bagi masyarakat, membutuhkan suatu strategi dalam mengelola aspek keuangan. Salah satu strategi yang dapat digunakan yaitu melalui anggaran belanja, karena dengan anggaran belanja dapat direncanakan pengalokasian dana jangka pendek yang dibutuhkan serta dapat melakukan pengendalian keuangan. Anggaran belanja juga dapat digunakan sebagai alat pengendalian bagi penggunaan dananya. Apabila terdapat perbedaan dapat dijadikan sebagai bahan evaluasi untuk penyusunan anggaran belanja tahun berikutnya.

Perhitungan Activity Based Budgeting (ABB) dapat menggunakan sumber data keuangan 2 tahun. Misalnya data anggaran dan realisasi tahun 2010

## DAFTAR PUSTAKA

- Bastian, Indra, 2010, *Akuntansi Sektor Publik*, Edisi Ketiga, Penerbit Erlangga Jakarta.
- Bungin, Burhan, 2011, *Metodologi Penelitian*, Edisi Kedua, Penerbit Kencana Prenada Media Group, Jakarta.
- Geogre, Schnell, 2004, *Sistem Informasi Manajemen*, Edisi Kedelapan, Penerbit PT. Indeks, Jakarta.
- Halim. Abdul, Achmad, Tjahjono dan Fakhri. Husein, 2009, *Sistem Pengendalian Manajemen*, Cetakan Ketiga, Penerbit STIM YKPN, Yogyakarta.
- Mardiasmo, 2009. *Akuntansi Sektor Publik*, Edisi Keempat, Penerbit ANDI Yogyakarta.
- Mulyadi, 2007, *Sistem Perencanaan dan Pengendalian Manajemen*, Edisi Ketiga, Penerbit Salemba Empat, Jakarta.
- Nafarin, M., 2007, *Penganggaran Perusahaan*, Edisi Ketiga, Penerbit Salemba Empat, Jakarta.
- Nugroho, Sigit, 2007, *Dasar – Dasar Metode Statistika*, Penerbit Grasindo Jakarta.
- Nur, Nunuy, 2008, *Akuntansi Pemerintah*, Penerbit Kencana, Bandung.
- Prwironegoro. Darsono. dan Ari Purwati, 2008, *Akuntansi Manajemen*, Edisi Kedua, Penerbit Mitra Wacana Media, Jakarta.
- Tim Penyusunan, 2008, *Pedoman Penulisan Skripsi*, Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area. Medan.
- <http://www.investopedia.com/terms/a/abb.asp> [10 Januari 2013]*
- <http://www.writework.com/essay/benefits-activity-based-budgeting>. [14 Januari 2013].*
- [http://id.wikipedia.org/wiki/Anggaran\\_Sektor\\_Publik](http://id.wikipedia.org/wiki/Anggaran_Sektor_Publik). [10 Januari 2013].*
- <http://pemkomedan.ga.id>(27 Mei 2013).*