

**SKRIPSI**

**IMPLEMENTASI PERUBAHAN ANGGARAN PADA PEMERINTAH  
KABUPATEN SEMARANG DI MASA PANDEMI COVID-19 DENGAN  
TINJAUAN *ACTOR NETWORK THEORY***



**Nilam Cahya Purwaskita**

**17.G1.0070**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA**

**SEMARANG**

**2021**

**SKRIPSI**  
**IMPLEMENTASI PERUBAHAN ANGGARAN PADA PEMERINTAH**  
**KABUPATEN SEMARANG DI MASA PANDEMI COVID-19 DENGAN**  
**TINJAUAN *ACTOR NETWORK THEORY***

**Diajukan dalam Rangka Memenuhi Salah Satu Syarat**

**Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Nilam Cahya Purwaskita**

**17.G1.0070**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA**  
**SEMARANG**

**2021**

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nilam Cahya Purwaskita

NIM : 17.G1. 0070

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan sesungguhnya saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**“Implementasi Anggaran Pada Pemerintah Kabupaten Semarang Di Masa  
Pandemi Covid-19 Dengan Tinjauan *Actor Network Theory*”**

Benar-benar karya saya. Saya tidak mengambil Sebagian atau seluruh karya orang lain yang seolah-olah saya akui sebagai karya saya. Apabila saya melakukan hal tersebut, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata.

Semarang, 10 November 2021

Yang menyatakan,



Nilam Cahya Purwaskita

## HALAMAN PENGESAHAN



Judul Tugas Akhir: : IMPLEMENTASI PERUBAHAN ANGGARAN PADA PEMERINTAH  
KABUPATEN SEMARANG DI MASA PANDEMI COVID-19 DENGAN  
TINJAUAN ACTOR NETWORK THEORY

Diajukan oleh : Nilam Cahya Purwaskita

NIM : 17.G1.0070

Tanggal disetujui : 27 April 2022

Telah setuju oleh

Pembimbing : Linggar Yekti Nugraheni SE., MCom., Akt., PhD., CA

Penguji 1 : Dr. Agnes Advensia Christmastuti S.E., M.Si.

Penguji 2 : Stephana Dyah Ayu S.E., M.Si

Penguji 3 : Linggar Yekti Nugraheni SE., MCom., Akt., PhD., CA

Ketua Program Studi : G. Freddy Koeswoyo S.E., M.Si.

Dekan : Drs. Theodorus Sudimin M.S.

Halaman ini merupakan halaman yang sah dan dapat diverifikasi melalui alamat di bawah ini.

[sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=17.G1.0070](http://sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=17.G1.0070)

**HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK  
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Nilam Cahya Purwaskita

NIM : 17.G1. 0070

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata Semarang Hak Bebas Royalti Non Eksekutif atas karya ilmiah yang berjudul **“Implementasi Anggaran Pada Pemerintah Kabupaten Semarang Di Masa Pandemi Covid-19 Dengan Tinjauan *Actor Network Theory*”** beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non Eksekutif ini Universitas Katolik Soegijapranata Semarang berhak menyimpan, mengalihkan, media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir ini selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Semarang, 10 November 2021

Yang menyatakan,



METERA  
TEMBEL  
2B6AJX462328732

Nilam Cahya Purwaskita

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah menyertai penulis hingga berhasil menuntaskan pembuatan penelitian ini dengan baik tanpa hambatan. Penelitian dengan judul “Implementasi Perubahan Anggaran di Masa COVID-19 dengan Tinjauan *Actor Network Theory*” ini telah di susun guna memenuhi persyaratan agar dapat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang. Topik ini dipilih karena adanya kondisi pandemi COVID-19 yang memberikan dampak terhadap berbagai macam bidang salah satunya keuangan dan ekonomi baik nasional maupun internasional sehingga membuat penulis ingin meneliti lebih lanjut agar dapat mengetahui bagaimana pengimplementasian anggaran pemerintah saat kondisi kritis. Dengan demikian dapat memberikan gambaran dan wawasan bagi penulis dan pembaca agar dapat bisa memahami kondisi yang terjadi di sektor keuangan dan ekonomi pemerintah daerah.

Selama proses penulisan dan penyusunan penelitian dari awal hingga akhir penulis menyadari bahwa terdapat beberapa kesulitan, namun karena penyertaan dan campur tangan Tuhan Yang Maha Kuasa melalui beberapa pihak maka kesulitan tersebut dapat dihadapi oleh penulis dengan penuh sukacita. Oleh sebab itu penulis ingin mengucapkan syukur dan berterima kasih kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria yang selalu menjadi pendengar, pembimbing yang baik, yang memberkati, serta menyertai setiap proses pembuatan penelitian sehingga semuanya berjalan dengan sangat baik dan lancar.

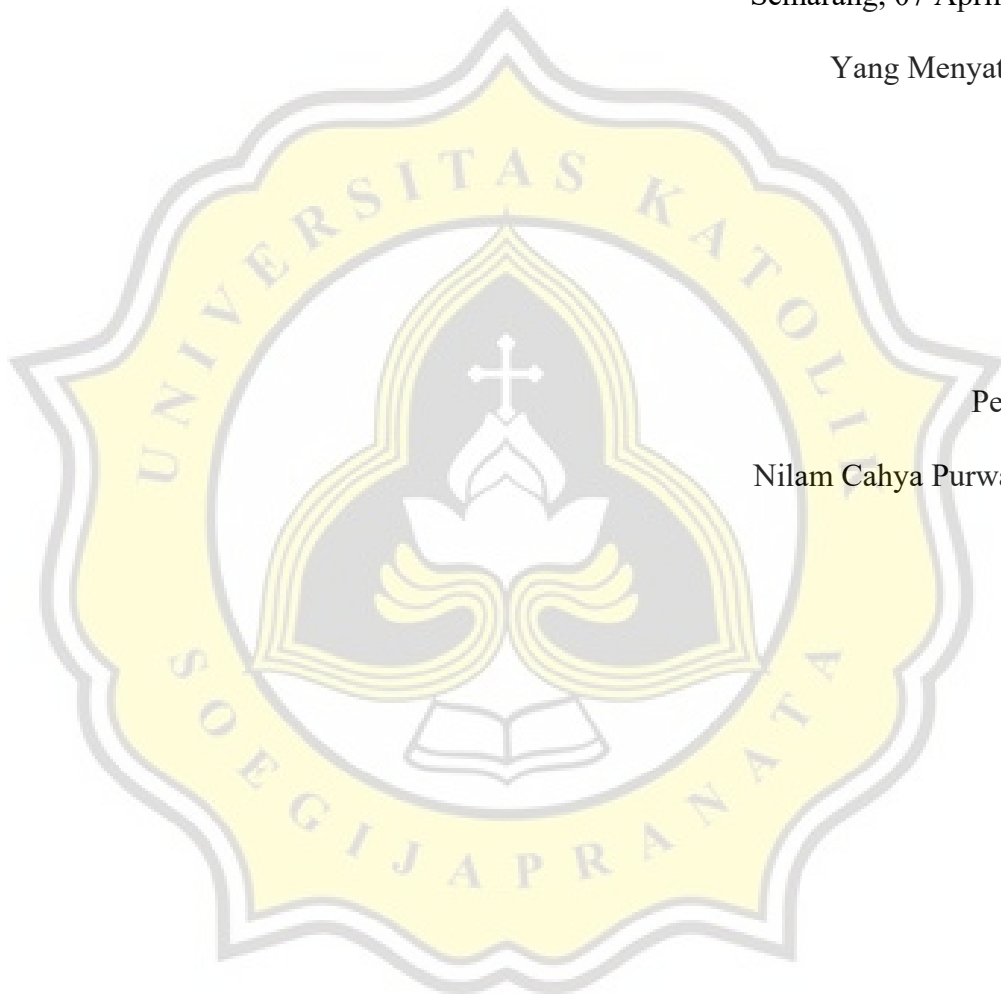


2. Ibu Bernadia Linggar Yekti N, SE, M.comm., Ph.D.,CA. sebagai dosen pembimbing skripsi yang telah dengan sabar meluangkan seluruh waktu, tenaga, ilmu, saran, jurnal yang dibutuhkan dan tidak lupa memberikan kekuatan dan motivasi dalam membimbing proses penyusunan penelitian ini.
3. Ibu Dr. Agens Advensia Chrismastuti, M.SI dan ST. Dyah Ayu R., SE., M.SI yang telah meluangkan waktu untuk menyempurnakan dan memberi saran agar penelitian ini menjadi lebih baik.
4. Ibu Gita Claudia S.E. dan tim selaku koordinator skripsi yang telah membantu dalam pelaksanaan ujian skripsi dan juga menjembatani komunikasi antara dosen penguji dan penulis.
5. Bapak Edhy Purwanta dan Ibu Fitria Damastusi selaku kedua orang tua, dan segenap keluarga besar yang selalu mendoakan serta memberikan *support* kepada penulis saat proses penyusunan skripsi.
6. Aji Rachma Dewantara yang selalu memberikan dukungan, doa, dan kasih sayang secara penuh terhadap peneliti sehingga bisa menyelesaikan penelitian ini dengan baik.
7. Via Saraswati dan keluarga yang telah segenap hati memberikan dukungan mental terhadap peneliti sehingga segala masalah dalam penulisan penelitian ini dapat terlaksana dengan baik.
8. Anastasia Aurelia, Aurea Varel, dan Natalina Putri sebagai teman satu jurusan yang telah memberikan *support*, menghibur dan memberikan semangat kepada penulis agar penulis segera menyelesaikan penelitian ini.

9. Semua pihak baik secara langsung maupun tidak yang telah membantu penulis dalam penyelesaian dan penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Semarang, 07 April 2022

Yang Menyatakan,



Penulis,

Nilam Cahya Purwaskita



## ABSTRACT

*This study aims to find out how the implementation of refocusing and reallocation of the Regional Revenue and Expenditure Budget for the Fiscal Year during the COVID-19 pandemic in Semarang Regency, as well as how the network formed in the budgeting process and the changes that occur using the Actor Network Theory review to identify actors who play a role. in the formed network. This study uses a descriptive qualitative method with an inductive approach, and uses observation, interviews and documentation techniques. The results show that the process of implementing refocusing and reallocation which is included in the process of changing the APBD in Semarang Regency forms a network in which there are various kinds of actors involved, ranging from human and non-human actors. Human actors can be in the form of authorized government officials and non-human actors in the form of systems to facilitate the budgeting process, especially during the COVID-19 period and there are also regulations that underlie the APBD budgeting process.*

*Keywords: Implementation, Budget, APBD, Actor Network Theory*

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana pelaksanaan refocusing dan realokasi Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Tahun Anggaran di masa pandemi COVID-19 di Kabupaten Semarang, serta bagaimana jaringan yang terbentuk dalam proses penganggaran dan perubahan yang terjadi dengan menggunakan tinjauan *Actor Network Theory* guna mengidentifikasi aktor yang berperan dalam jaringan yang terbentuk. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif deskriptif dengan pendekatan induktif, serta menggunakan teknik observasi, wawancara dan dokumentasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa proses pelaksanaan refocusing dan realokasi yang termasuk dalam proses perubahan APBD di Kabupaten Semarang membentuk sebuah jaringan yang didalam jaringan tersebut terdapat berbagai macam aktor yang terlibat mulai dari aktor manusia maupun non manusia. Aktor manusia dapat berupa para pejabat pemerintahan yang berwenang dan untuk aktor non manusia berupa sistem guna mempermudah jalannya proses penganggaran terutama di masa COVID-19 dan juga terdapat peraturan yang mendasari proses penganggaran APBD.

Kata Kunci: Implementasi, Anggaran, APBD, *Actor Network Theory*

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL .....	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRACT .....	ix
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	10
1.3. Tujuan Penelitian.....	10
1.4. Manfaat Penelitian.....	11
1.5. Kerangka Pikir Penelitian.....	12
1.6. Sistematika Penulisan .....	13
BAB II LANDASAN TEORI.....	14
2.1. <i>Actor Network Theory</i> .....	14
2.1.1. Pengertian <i>Actor Network Theory</i> .....	14
2.1.2. Perspektif Jaringan .....	15
2.1.3. Konsep <i>Actor Network Theory</i> .....	16
2.2. Anggaran.....	18
2.3. Anggaran Sektor Publik.....	19
2.4. Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) .....	21
2.4.1. Pengertian APBD .....	21
2.4.2. Fungsi APBD .....	22
2.4.3. Struktur APBD .....	23

2.4.4. Proses Penyusunan APBD .....	23
2.4.5. Perubahan APBD di masa Pandemi COVID-19 .....	26
2.4.6. Petunjuk Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah Di Masa Pandemi COVID-19 .....	36
2.5. Laporan Realisasi Anggaran .....	41
2.6. Belanja Daerah .....	42
2.7. Manajemen Krisis .....	45
2.8. Kebijakan di Masa Pandemi COVID-19 .....	46
2.8.1. Refocusing Anggaran dan Realokasi Kegiatan .....	46
2.8.2. Kegiatan Belanja Untuk Pencegahan COVID-19 .....	49
2.8.3. Segmen Akun Khusus Untuk Kegiatan Belanja Pencegahan COVID- 19 .....	51
2.9. Penelitian Terdahulu .....	52
2.9.1. Penelitian Terdahulu mengenai Penganggaran Pemerintah Daerah pada Masa Pandemi COVID-19 .....	52
2.9.2. Penelitian Terdahulu mengenai Actor Network Theory pada Implementasi Akuntansi, Bisnis, dan Manajemen .....	53
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>57</b>
3.1. Objek dan Lokasi Penelitian .....	57
3.2. Pendekatan Penelitian .....	57
3.3. Sumber Data .....	59
3.4. Metode Pengumpulan Data .....	60
3.5. Teknik Analisis Data .....	61
3.6. Instrumen Wawancara .....	64
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>65</b>
4.1. Hasil Penelitian .....	65
4.1.1 Kebijakan dan Tata Kelola Pemerintahan dalam Implementasi Penyusunan Anggaran di Masa Pandemi COVID-19 .....	65
4.2. Latar Belakang Perubahan Anggaran .....	68
4.3. Proses dan Implementasi Perubahan Anggaran .....	72
4.3.1 Proses Penyusunan APBD .....	73
4.3.2 Perubahan APBD .....	76

4.4. Analisis Aktor Berdasarkan <i>Actor Network Theory</i> .....	81
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....	92
5.1 Kesimpulan .....	92
5.2 Saran .....	93
DAFTAR PUSTAKA.....	94
LAMPIRAN .....	103



## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Daftar Narasumber dan Pelaksanaan Wawancara.....	59
Tabel 4.1 Proses Perubahan Anggaran.....	84



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kerangka Pikir.....	12
Gambar 4.1 Jaringan dalam perubahan anggaran di masa covid 19 .....	83





## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil Output NVIVO .....	103
Lampiran 2 Tahap Inisiasi .....	104
Lampiran 3 Tahap Proses .....	104
Lampiran 4 Tahap Perubahan Anggaran .....	105
Lampiran 5 Tahap Implementasi .....	105
Lampiran 6 Surat Ijin Penelitian.....	116

