ABSTRAK

Views on the need for a public budget have varied over time. Before the twentieth century, the chief reason for the early application to the budget was a desire to control public spending and taxation. The mid-twentieth century saw major worldwide changes in socio-economic circumstances and therefore in budgeting. Keynesian thinking had led many economists to consider the public budget not only as legislative governmental tool, but also as an instrument for political, economic, accounting, and administrative of the public sector. Since then, the budget has been examined from the viewpoint of a number of disciplines.

This Journal analyzes the issue of budgeting and budgeting systems with special reference to TBS, PBS and PPBS and their applicability in public sector. Comparisons of these systems have shown that although TBS is used widely within the public sector, PPBS is, however, dominated as the most functional one to apply for budgeting.

Kata kunci : traditional budgeting, performance budgeting, PPBS budgeting.

ABSTRAK

Pandangan tentang perlunya anggaran publik telah bervariasi dari waktu ke waktu. Sebelum abad kedua puluh, alasan utama yaitu aplikasi awal untuk anggaran adalah keinginan untuk mengontrol pengeluaran publik dan perpajakan. Pertengahan abad kedua puluh melihat perubahan utama di seluruh dunia dalam keadaan sosio-ekonomi dan karena itu dalam penganggaran. Pemikiran ini telah menyebabkan banyak ekonom untuk mempertimbangkan anggaran publik tidak hanya sebagai alat pemerintah legislatif, tetapi juga sebagai instrumen politik, ekonomi, akuntansi, dan administrasi sektor publik. Sejak itu, anggaran tersebut telah diperiksa dari berbagai sudut pandang.

Jurnal ini menganalisis masalah sistem penganggaran dan penganggaran dengan referensi khusus untuk TBS, PBS dan PPBS dan penerapan mereka di sektor publik. Perbandingan sistem ini telah menunjukkan bahwa meskipun TBS digunakan secara luas dalam sektor publik, PPBS, bagaimanapun, mendominasi sebagai salah satu yang paling fungsional untuk mengajukan penganggaran.

Kata kunci: Penganggaran Tradisional, Penganggaran Kinerja, Penganggaran PPBS.