

**ANALISIS PERBANDINGAN BELANJA PEGAWAI, BELANJA HIBAH,
DAN BELANJA TIDAK TERDUGA SEBELUM DAN SAAT
PANDEMI *COVID 19* PADA KABUPATEN/KOTA
PROVINSI SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

**Disusun Untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana
Terapan (DIV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya**

Oleh :

**IRZA MELIANA
061940512467**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2023**

**ANALISIS PERBANDINGAN BELANJA PEGAWAI, BELANJA HIBAH,
DAN BELANJA TIDAK TERDUGA SEBELUM DAN SAAT
PANDEMI *COVID 19* PADA KABUPATEN/KOTA
PROVINSI SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

**Disusun Untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana
Terapan (DIV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya**

Oleh :

**IRZA MELIANA
061940512467**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2023**

	KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA JURUSAN AKUNTANSI Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139 Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918 Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id	 
	SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Irza Meliana
 NIM : 061940512467
 Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor Publik
 Judul Skripsi : Analisis Perbandingan Belanja Pegawai, Belanja Hibah, dan Belanja Tidak Terduga Sebelum dan Saat Pandemi *Covid 19* Pada Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan

Dengan ini menyatakan:

1. Skripsi yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penulisan saya sendiri.
2. Skripsi tersebut bukan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain.
3. Apabila skripsi ini ditemukan hari dinyatakan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain, maka saya bersedia menanggung konsekuensinya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, 2023

Yang Membuat Pernyataan,



Irza Meliana

NPM 061940512467



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Irza Meliana
NPM : 061940512467
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Analisis Laporan Keuangan Sektor Publik
Judul Skripsi : Analisis Perbandingan Belanja Pegawai, Belanja Hibah, dan Belanja Tidak Terduga Sebelum dan Saat Pandemi Covid 19 Pada Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 11 Agustus 2023
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Agustus 2023

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Dr. Nelly Masnila, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 196810141996012001

Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 197610212001122001

Mengetahui,
Ketua Jurusan,

Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA. CMA
NIP 197806222003122001



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139
 Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id



PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut,

Nama : Irza Meliana
 NIM : 061940512467
 Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor Publik
 Judul Skripsi : Analisis Perbandingan Belanja Pegawai, Belanja Hibah, dan Belanja Tidak Terduga Sebelum dan Saat Pandemi Covid 19 Pada Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang disidangkan pada hari Jumat tanggal 11 bulan Agustus tahun 2023. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi :

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	-	Dr. Nelly Masnila, S.E., M.Si., Ak., CA	15/8/2023	
2	- Bab IV seluruh tabel lengkapi dengan tahun - Bab IV buat tabel Rckap + Grafik	Dra. Susi Ardiani, M.Si	15/8-2023	
3	- Kesimpulan & Saran disamakan jumlahnya	Sulaiman, S.E., M.M	15/8-2023	
4	- Ketikan Bab IV serta Bab V diperbaiki dan dilengkapi	Sukmini Hartati, S.E., M.M	16/8-2023	

Palembang, 2023

Ketua Penguji **)

Dra. Susi Ardiani, M.Si
 NIP 195903191988032001

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Apapun yang menjadi takdirmu, akan mencari jalannya menemukanmu”

(Ali bin Abi Thalib)

“Orang sukses tidak takut kegagalan tetapi mengerti bahwa kegagalan adalah hal yang penting untuk dipelajari dan tumbuh darinya”

(Robert Kiyosaki)

“Orang positif saling mendoakan, orang negatif saling menjatuhkan. Orang sukses mengerti pentingnya proses, orang gagal lebih banyak protes”

(Penulis)

Atas Rahmat Allah SWT kupersembahkan

Skripsi ini untuk :

- ❖ Kedua orangtua yang sangat aku sayangi
- ❖ Ketiga saudaraku dan seluruh keluargaku
- ❖ Semua Dosen dan Staf Jurusan Akuntansi
- ❖ Teman seperjuangan D4 Akuntansi 2019
- ❖ Yang tersayang para sahabat

KATA PENGANTAR

Puji syukur pada Allah SWT, atas berkat rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul "**Analisis Perbandingan Belanja Pegawai, Belanja Hibah, dan Belanja Tidak Terduga sebelum dan saat Pandemi Covid 19 pada Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan**" sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan Diploma IV Jurusan Akuntansi Prodi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.

Dalam menyusun skripsi ini, penulis berjuang sebaik mungkin agar dapat memberikan hasil akhir yang terbaik. Namun, perjuangan penulis tidak akan terarah tanpa bimbingan, bantuan serta dorongan dari berbagai pihak dalam menyelesaikan skripsi ini. Maka, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah ikut membantu baik dalam bentuk ide, saran atau hal lain saat pembuatan skripsi sampai dengan terselesaikannya skripsi ini. Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada :

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, M.T, selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak, selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Ketua Prodi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya dan sekaligus selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu dan membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Dr. Nelly Masnila, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak/Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
7. Bapak/Ibu Dosen Prodi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.

8. Kedua Orang Tua saya tercinta dan saudara saya yang tersayang yang selalu memberikan doa, dorongan dan semangat baik moral maupun materil.
9. Teman-teman kelas 8 APC dan seluruh angkatan 2019 Program Studi Akuntansi Sektor Publik yang telah memberi saran dan kritik serta saling menyemangati dalam pengerjaan Skripsi ini.

Saya menyadari bahwa Skripsi ini masih memiliki kekurangan maupun ketidaksempurnaan baik dari segi penulisan maupun pembahasan karena masih terbatasnya pengetahuan penulis. Saya menerima dengan kerendahan hati jika terdapat masukan, kritikan, serta saran yang diberikan dari Bapak/Ibu Dosen Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang kepada saya. Akhir kata semoga Allah SWT selalu melimpahkan rahmat dan ridhonya atas semua bantuan yang telah diberikan kepada penyusun dalam menyelesaikan Skripsi ini dan semoga laporan ini dapat bermanfaat dalam menambah ilmu dan wawasan bagi kita semua.

Palembang, 2023

Penulis

ABSTRAK

Analisis Perbandingan Belanja Pegawai, Belanja Hibah, dan Belanja Tidak Terduga Sebelum dan Saat Pandemi *Covid 19* Pada Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan

Irza Meliana, 2023 (xviii + 65 hal)

Email : melianairza@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Analisis Perbandingan Belanja Pegawai, Belanja Hibah, dan Belanja Tidak Terduga Sebelum dan Saat Pandemi *Covid 19* Pada Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan. Penelitian ini dikhususkan hanya pada Kabupaten/Kota yang ada di Provinsi Sumatera Selatan. Data penelitian menggunakan data sekunder. Data penelitian diperoleh dari laporan realisasi anggaran Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan yang diperoleh dari website resmi BPK RI (www.bpk.go.id). Jumlah sampel sebanyak 17 Kabupaten/Kota mulai dari tahun 2018-2021 (4 tahun) dengan total pengamatan 68 laporan realisasi anggaran Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan. Teknik analisis data menggunakan Uji Beda dengan bantuan software *SPSS* versi 27. Hasil penelitian menunjukkan terdapat perbedaan terhadap Belanja Pegawai dan Belanja Tidak Terduga sebelum dan saat Pandemi *Covid 19*, sedangkan pada Belanja Hibah tidak terdapat perbedaan sebelum dan saat Pandemi *Covid 19* pada Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan.

Kata Kunci: Belanja Pegawai, Belanja Hibah, Belanja Tidak Terduga, Pandemi *Covid 19*

ABSTRACT

Comparative Analysis of Employee Expenditure, Grant Expenditure, and Unexpected Expenditure Before and During the Covid 19 Pandemic in Districts / Cities of South Sumatra Province

Irza Meliana, 2023 (xviii + 65 pages)

Email : melianairza@gmail.com

This study aims to determine the Comparative Analysis of Employee Expenditure, Grant Expenditure, and Unexpected Expenditure Before and During the Covid 19 Pandemic in the Regency/City of South Sumatra Province. This research is devoted only to regencies/cities in South Sumatra Province. The research data uses secondary data. Research data obtained from the budget realization report of the Regency/City in South Sumatra Province obtained from the official website of BPK RI (www.bpk.go.id). The number of samples was 17 districts/cities starting from 2018-2021 (4 years) with a total observation of 68 district/city budget realization reports in South Sumatra Province. The data analysis technique uses the Differential Test with the help of SPSS software version 27. The results of the study showed that there were differences in Employee Expenditure and Unexpected Expenditure before and during the Covid 19 Pandemic, while there were no differences in Grant Expenditures before and during the Covid 19 Pandemic in the Regencies/Cities of South Sumatra Province.

Keywords: *Employee Expenditure, Grant Expenditures, Unexpected Expenditure, Pandemic Covid 19*

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL MUKA	i
HALAMAN SAMPUL DALAM	ii
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI.....	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK	ix
<i>ABSTRACT</i>	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xviii

BAB 1 PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Permasalahan	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Batasan Masalah.....	7
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	7
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	7
1.4.2 Manfaat Penelitian	7

BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	8
2.1.1 Analisis Perbandingan Laporan Keuangan	9
2.1.2 Belanja Daerah	10
2.1.2.1 Belanja Pegawai	12
2.1.2.2 Belanja Hibah.....	15

2.1.2.3 Belanja Tidak Terduga	19
2.1.3 Pandemi <i>Covid 19</i>	22
2.2 Penelitian Terdahulu.....	23
2.3 Kerangka Pemikiran.....	29
2.4 Hipotesis Penelitian.....	30
2.4.1 Perbedaan Belanja Pegawai Sebelum dan Saat Pandemi <i>Covid 19</i>	30
2.4.2 Perbedaan Belanja Hibah Sebelum dan Saat Pandemi <i>Covid 19</i>	31
2.4.3 Perbedaan Belanja Tidak Terduga Sebelum dan Saat Pandemi <i>Covid 19</i>	31
BAB 3 METODE PENELITIAN	33
3.1 Jenis Penelitian.....	33
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....	33
3.2.1 Tempat Penelitian.....	33
3.2.2 Waktu Penelitian	34
3.3 Variabel dan Operasional Variabel Penelitian	34
3.3.1 Variabel Penelitian	34
3.3.2 Operasional Variabel Penelitian	34
3.4 Populasi dan Sampel	35
3.4.1 Populasi.....	35
3.4.2 Sampel.....	37
3.5 Data yang diperlukan	37
3.6 Teknik Pengumpulan Data	37
3.7 Teknik Analisis Data	38
3.7.1 Statistik Deskriptif	38
3.7.2 Uji Normalitas.....	39
3.7.3 Uji Hipotesis	39
3.7.3.1 Uji <i>Paired Sample t-Test</i>	39

BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	41
4.1 Hasil Penelitian	41
4.1.1 Uji Stastik Deskriptif	41
4.1.1.1 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif Belanja Pegawai Sebelum dan Saat Pandemi <i>Covid 19</i> ..	48
4.1.1.2 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif Belanja Hibah Sebelum dan Saat Pandemi <i>Covid 19</i>	48
4.1.1.3 Hasil Pengujian Statistik Deskriptif Belanja Tidak Terduga Sebelum dan Saat Pandemi <i>Covid 19</i>	49
4.1.2 Uji Normalitas Data	49
4.1.2.1 Uji Normalitas Belanja Pegawai Sebelum dan Saat Pandemi <i>Covid 19</i>	49
4.1.2.2 Uji Normalitas Belanja Hibah Sebelum dan Saat Pandemi <i>Covid 19</i>	51
4.1.2.3 Uji Normalitas Belanja Tidak Terduga Sebelum dan Saat Pandemi <i>Covid 19</i>	52
4.1.3 Uji Hipotesis	53
4.1.3.1 Nilai <i>Paired Sample t-Test</i> Belanja Pegawai Sebelum dan Saat Pandemi <i>Covid 19</i>	53
4.1.3.2 Nilai <i>Paired Sample t-Test</i> Belanja Hibah Sebelum dan Saat Pandemi <i>Covid 19</i>	54
4.1.3.3 Nilai <i>Paired Sample t-Test</i> Belanja Tidak Terduga Sebelum dan Saat Pandemi <i>Covid 19</i> ...	55
4.1.4 Pembahasan dan Hasil Penelitian.....	56
4.1.4.1 Perbandingan Belanja Pegawai Sebelum dan Saat Pandemi <i>Covid 19</i>	56
4.1.4.2 Perbandingan Belanja Hibah Sebelum dan Saat Pandemi <i>Covid 19</i>	58
4.1.4.3 Perbandingan Belanja Tidak Terduga Sebelum dan Saat Pandemi <i>Covid 19</i>	59

BAB 5 PENUTUP.....	61
5.1 Kesimpulan	61
5.2 Saran	62

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel:	Hal:
1.1 Data Realisasi Belanja Pegawai Provinsi Sumatera Selatan 2018-2021	3
1.2 Data Realisasi Belanja Hibah Provinsi Sumatera Selatan 2018-2021	4
1.3 Data Realisasi Belanja Tidak Terduga Provinsi Sumatera Selatan 2018-2021	5
2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	24
3.1 Operasional Variabel	34
3.2 Populasi Penelitian	36
4.1 Rata-Rata Belanja Pegawai Sebelum dan Saat Pandemi <i>Covid 19</i> tahun 2018-2021	42
4.3 Rata-Rata Belanja Hibah Sebelum dan Saat Pandemi <i>Covid 19</i> tahun 2018-2021	44
4.5 Rata-Rata Belanja Tidak Terduga Sebelum dan Saat Pandemi <i>Covid 19</i> tahun 2018-2021	46
4.7 Hasil Uji Statistik Deskriptif Belanja Pegawai Sebelum dan Saat Pandemi <i>Covid 19</i> tahun 2018-2021	48
4.8 Hasil Uji Statistik Deskriptif Belanja Hibah Sebelum dan Saat Pandemi <i>Covid 19</i> tahun 2018-2021	48
4.9 Hasil Uji Statistik Deskriptif Belanja Tidak Terduga Sebelum dan Saat Pandemi <i>Covid 19</i> tahun 2018-2021	49
4.10 Hasil Output SPSS Versi 27 Uji Normalitas Belanja Pegawai Sebelum dan Saat Pandemi <i>Covid 19</i> tahun 2018-2021	50
4.11 Hasil Transformasi Uji Normalitas Belanja Pegawai Sebelum dan Saat Pandemi <i>Covid 19</i> tahun 2018-2021	50
4.12 Hasil Output SPSS Versi 27 Uji Normalitas Belanja Hibah Sebelum dan Saat Pandemi <i>Covid 19</i> tahun 2018-2021	51
4.13 Hasil Transformasi Uji Normalitas Belanja Hibah Sebelum dan Saat Pandemi <i>Covid 19</i> tahun 2018-2021	51

4.14	Hasil Output SPSS Versi 27 Uji Normalitas Belanja Tidak Terduga Sebelum dan Saat Pandemi <i>Covid 19</i> tahun 2018-2021	52
4.15	Hasil Transformasi Uji Normalitas Belanja Tidak Terduga Sebelum dan Saat Pandemi <i>Covid 19</i> tahun 2018-2021	52
4.16	Hasil Output SPSS Versi 27 Nilai <i>Paired Sample t-Test</i> Belanja Pegawai Sebelum dan Saat Pandemi <i>Covid 19</i> tahun 2018-2021	53
4.17	Hasil Uji <i>Paired Sample t-Test</i> Belanja Pegawai Sebelum dan Saat Pandemi <i>Covid 19</i> tahun 2018-2021	54
4.18	Hasil Output SPSS Versi 27 Nilai <i>Paired Sample t-Test</i> Belanja Hibah Sebelum dan Saat Pandemi <i>Covid 19</i> tahun 2018-2021	54
4.19	Hasil Uji <i>Paired Sample t-Test</i> Belanja Hibah Sebelum dan Saat Pandemi <i>Covid 19</i> tahun 2018-2021	55
4.20	Hasil Output SPSS Versi 27 Nilai <i>Paired Sample t-Test</i> Belanja Tidak Terduga Sebelum dan Saat Pandemi <i>Covid 19</i> tahun 2018-2021	56
4.21	Hasil Uji <i>Paired Sample t-Test</i> Belanja Tidak Terduga Sebelum dan Saat Pandemi <i>Covid 19</i> tahun 2018-2021	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar:	Hal:
2.2 Kerangka Pemikiran	29
4.2 Grafik Rata-Rata Belanja Pegawai Sebelum dan Saat Pandemi <i>Covid</i> <i>19</i> tahun 2018-2021	43
4.4 Grafik Rata-Rata Belanja Hibah Sebelum dan Saat Pandemi <i>Covid</i> <i>19</i> tahun 2018-2021	45
4.6 Grafik Rata-Rata Belanja Tidak Terduga Sebelum dan Saat Pandemi <i>Covid 19</i> tahun 2018-2021	47

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1. Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
2. Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
3. Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi Pembimbing I
4. Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi Pembimbing II
5. Tabel Tabulasi Variabel Penelitian Tahun 2018-2021
6. Hasil Pengujian Data *SPSS Versi 27.00*