

**PENGARUH DERAJAT DESENTRALISASI, *BUDGETARY SOLVENCY RATIO*,  
KEMANDIRIAN KEUANGAN, DAN TINGKAT EFISIENSI KEUANGAN  
TERHADAP *FINANCIAL DISTRESS* PEMERINTAH  
PROVINSI DI PULAU SUMATERA**



**SKRIPSI**

Disusun Untuk Memenuhi Persyaratan Penyusunan Skripsi Pendidikan  
Sarjana Terapan (D-IV) Akuntansi Sektor Publik Pada Jurusan Akuntansi  
Politeknik Negeri Sriwijaya

**Oleh:**

**Aura Syarifah**

**0619 4051 2480**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

**PALEMBANG**

**2023**

**PENGARUH DERAJAT DESENTRALISASI, *BUDGETARY SOLVENCY RATIO*,  
KEMANDIRIAN KEUANGAN, DAN TINGKAT EFISIENSI KEUANGAN  
TERHADAP *FINANCIAL DISTRESS* PEMERINTAH  
PROVINSI DI PULAU SUMATERA**



**SKRIPSI**

Disusun Untuk Memenuhi Persyaratan Penyusunan Skripsi Pendidikan  
Sarjana Terapan (D-IV) Akuntansi Sektor Publik Pada Jurusan Akuntansi  
Politeknik Negeri Sriwijaya

**Oleh:**

**Aura Syarifah**

**0619 4051 2480**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

**PALEMBANG**

**2023**



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
JURUSAN AKUNTANSI

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

Website : [www.polsri.ac.id](http://www.polsri.ac.id) E-mail : [akuntansi@polsri.ac.id](mailto:akuntansi@polsri.ac.id)



**SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME**

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Aura Syarifah  
NIM : 061940512480  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor Publik  
Judul Skripsi : Pengaruh Derajat Desentralisasi, *Budgetary Solvency Ratio*, Kemandirian Keuangan, dan Tingkat Efisiensi Keuangan terhadap *Financial Distress* Pemerintah Provinsi di Pulau Sumatera

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,



Aura Syarifah

NPM 061940512480



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

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

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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Aura Syarifah  
NPM : 061940512480  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : Akuntansi Sektor Publik  
Mata Kuliah : Analisis Laporan Keuangan Sektor Publik  
Judul Skripsi : Pengaruh Derajat Desentralisasi, *Budgetary Solvency Ratio*, Kemandirian Keuangan, dan Tingkat Efisiensi Keuangan terhadap *Financial Distress* Pemerintah Provinsi di Sumatera

Telah Diujikan Pada Ujian Skripsi, Tanggal 11 Agustus 2023

Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi

Program Studi Akuntansi Sektor Publik

Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang,

2023

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Dr. Nelly Masnifa, S.E., M.Si., Ak., CA

Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., CA

NIP 196810141996012001

NIP 197902272002122003

Mengetahui,

Ketua Jurusan

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

NIP 197806222003122001


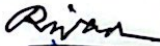
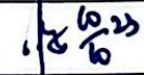



	<b>KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI</b> <b>POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA</b> <b>JURUSAN AKUNTANSI</b> <b>Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139</b> <b>Telp (0711)353414 Fax (0711)355918</b> <b>Website: <a href="http://www.polsri.ac.id">www.polsri.ac.id</a> Email: <a href="mailto:Info@polsri.ac.id">Info@polsri.ac.id</a></b>	
<b>PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI</b>		

Mahasiswa Berikut :

Nama : Aura Syarifah  
 NIM : 061940512480  
 Jurusan/Program Studi : Akuntansi/ DIV Akuntansi Sektor Publik  
 Judul Skripsi : Pengaruh Derajat Desentralisasi, *Budgetary Solvency Ratio*, Kemandirian Keuangan, dan Tingkat Efisiensi Keuangan terhadap *Financial Distress* Pemerintah Provinsi di Pulau Sumatera

Telah melaksanakan revisi terhadap skripsi yang diujikan pada hari Jumat tanggal 11 Agustus 2023. Pelaksanaan revisi terhadap skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi.

No	Komentar	Nama Dosen Penilai	Tanda Tangan
1.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Tambahkan teori yang mendukung hasil penelitian</li> <li>• Perbarui referensi penelitian</li> </ul>	Henny Yulsiati, S.E., M. Ak	
2.	Perbaiki saran	Riza Wahyudi, S.E., M.M., Ak., CA	
3.	Perbarui referensi penelitian	Yuliana Sari., S.E., MBA., Ak., CA	
4.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Perbarui refrensi penelitian</li> <li>• Tampilkan data rasio <i>Financial Distress</i> pada bab 4</li> </ul>	Desi Indriasari, S.E., M. Si., Ak., CA	

Palembang, 2023  
 Ketua Penguji\*\*)



Henny Yulsiati, S.E., M. Ak  
 NIP 196707171997022001

Catatan:

- \*) Dosen penguji yang memberikan revisi saat ujian Skripsi
  - \*\*\*) Dosen penguji yang ditugaskan sebagai ketua penguji saat ujian Skripsi
- Lembar Pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam Skripsi.

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

*Tidak masalah apabila Anda berjalan lambat, asalkan Anda tidak pernahberhenti berusaha*

*- Confocius -*

*Look, you have to make mistakes. That's how you learn and that;s how theworld works*

*- Naomi Campbell -*

***Kupersembahkan skripsi ini untuk:***

- Ayah, mama, ayukku, dan adikku tercinta***
- Keluarga besar dan sahabat***
- Semua dosen dan staf akuntansi***
- Teman-temanku APD 2019***
- Almamaterku***

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala limpahan berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Skripsi dengan judul **“Pengaruh Derajat Desentralisasi, *Budgetary Solvency Ratio*, Kemandirian Keuangan, dan Tingkat Efisiensi Keuangan terhadap *Financial Distress* Pemerintah Provinsi di Pulau Sumatera”**.

Sejalan dengan penyusunan skripsi ini, penulis tidak terlepas dari bimbingan, dukungan, serta bantuan dari berbagai pihak secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya 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 Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Nelly Masnila, S.E., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing I yang telah membantu dan membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak selaku dosen pembimbing II yang telah membantu dan membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Bapak/Ibu Dosen/Staff Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
8. Bapak/Ibu Dosen Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
9. Kedua Orang tuaku yang tercinta, ayuk serta adik-adikku tercinta yang telah banyak memberikan kasih sayang, dukungan, semangat dan semua hal yang selalu diberikan untuk penulis hingga saat ini.
10. Partner yang telah menemani proses pembuatan penelitian ini serta selalu memberi energi positif dan semangat juang.

11. Teman-teman seperjuangan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya khususnya teman-teman Prodi Akuntansi Sektor Publik kelas 8 APD.
12. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan proposal skripsi ini yang tidak dapat kami sebutkan satu-persatu, penulis mengucapkan banyak terima kasih.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kelemahan didalamnya baik dalam menganalisa maupun pengkajian materinya. Hal ini disebabkan karena kemampuan penulis yang masih terbatas. Oleh karena itu, penulis membutuhkan masukan, kritikan, dan saran yang dapat diberikan baik dari Bapak/Ibu Dosen Politeknik Negeri Sriwijaya maupun dari semua pihak yang sifatnya membangun dapat bermanfaat untuk perbaikan skripsi ini.

Palembang, September 2023

Penulis



## ABSTRAK

### **Pengaruh Derajat Desentralisasi, *Budgetary Solvency Ratio*, Kemandirian Keuangan, dan Tingkat Efisiensi Keuangan terhadap *Financial Distress* Pemerintah Provinsi di Pulau Sumatera**

Aura Syarifah (xv + 64 halaman)

Email : [aurasyarifah24@gmail.com](mailto:aurasyarifah24@gmail.com)

---

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh derajat desentralisasi, *budgetary solvency ratio*, kemandirian keuangan, dan tingkat efisiensi keuangan terhadap *financial distress* pemerintah provinsi di Pulau Sumatera. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder, yaitu Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) yang dikeluarkan oleh Badan Pemeriksa Keuangan (BPK) RI pada tahun 2015-2021. Penentuan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode *purposive sampling*. Jumlah sampel terpilih dalam penelitian ini sebanyak 8 provinsi di pulau Sumatera. Analisis data pada penelitian ini menggunakan regresi logistik biner dengan bantuan *SPSS version 26 for windows*. Dari hasil pengujian menunjukkan bahwa derajat desentralisasi dan kemandirian keuangan tidak berpengaruh terhadap *financial distress*, sedangkan *budgetary solvency ratio* dan tingkat efisiensi keuangan berpengaruh negatif signifikan terhadap *financial distress* pemerintah daerah.

**Kata kunci:** *Derajat desentralisasi, budgetary solvency ratio, kemandirian keuangan, tingkat efisiensi, financial distress*

## **ABSTRACT**

***The Influence of Degree of Decentralization, Budgetary Solvency Ratio, Financial Independence, and Level of Financial Efficiency on the Financial Distress of Provincial Governments on the Island of Sumatra***

Aura Syarifah (xv + 64 pages)

Email : [aurasyarifah24@gmail.com](mailto:aurasyarifah24@gmail.com)

---

*This study aims to determine the effect of the degree of decentralization, budgetary solvency ratio, financial independence, and the level of financial efficiency on the financial distress of the provincial government on the island of Sumatra. This research is a quantitative study using secondary data, namely the Audit Report issued by the Indonesian Supreme Audit Agency in 2015-2021. Determination of the sample in this study using purposive sampling method. The number of samples selected in this study were 8 provinces on the island of Sumatra. Data analysis in this study used binary logistic regression with the help of SPSS version 26 for windows. The test results show that the degree of decentralization and financial independence has no effect on financial distress, while the budgetary solvency ratio and the level of financial efficiency have a significant negative effect on local government financial distress.*

***Keywords:*** *Degree of Decentralization, Budgetary Solvency Ratio, Financial Independence, Financial Efficiency, Financial Distress*

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL MUKA .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN SAMPUL MUKA DALAM .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME .....</b>	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI .....</b>	<b>iv</b>
<b>LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI .....</b>	<b>v</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Permasalahan .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	5
1.3 Batasan Masalah .....	5
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	5
1.4.1 Tujuan Penelitian .....	6
1.4.2 Manfaat Penelitian .....	6
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>	<b>7</b>
2.1 Landasan Teori .....	7
2.1.1 Teori Keagenan .....	7
2.1.2 Teori Ketergantungan Sumber Daya .....	8
2.1.3 <i>Financial Distress</i> .....	9
2.1.4 Belanja Modal .....	10
2.1.5 Derajat Desentralisasi .....	17
2.1.6 <i>Budgetary Solvency Ratio</i> .....	18
2.1.7 Kemandirian Keuangan .....	19
2.1.8 Efisiensi Keuangan .....	21
2.2 Penelitian Terdahulu .....	22
2.3 Kerangka Penelitian .....	26
2.4 Hipotesis .....	27
2.4.1 Hubungan Derajat Desentralisasi terhadap <i>Financial Distress</i> .....	27
2.4.2 Hubungan <i>Budgetary Solvency Ratio</i> terhadap <i>Financial Distress</i> .....	27
2.4.3 Hubungan Kemandirian Keuangan terhadap <i>Financial Distress</i> .....	28
2.4.4 Hubungan Tingkat Efisiensi Keuangan terhadap <i>Financial Distress</i> .....	28
2.4.5 Hubungan Derajat Desentralisasi, <i>Budgetary Solvency Ratio</i> , Kemandirian Keuangan, dan Tingkat Efisiensi terhadap <i>Financial Distress</i> .....	29

<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>30</b>
3.1 Jenis Penelitian .....	30
3.2 Waktu dan Tempat Penelitian .....	30
3.3 Definisi Operasional Variabel Penelitian.....	30
3.3.1 Variabel Dependen .....	30
3.3.2 Variabel Independen.....	31
3.3.3 Operasional Variabel Penelitian .....	31
3.4 Populasi dan Sampel Penelitian.....	33
3.4.1 Populasi Penelitian .....	33
3.4.2 Sampel Penelitian.....	33
3.5 Teknik Pengumpulan Data .....	35
3.6 Teknik Analisis Data.....	35
3.6.1 Statistik Deskriptif .....	35
3.6.2 Model Penelitian .....	36
3.6.2.1 Menilai Keseluruhan Model.....	36
3.6.2.2 Menguji Kelayakan Model Regresi .....	37
3.6.2.3 Koefisien Determinasi.....	37
3.6.2.4 Matrik Klasifikasi.....	37
3.6.2.5 Analisis Regresi Logistik .....	38
3.6.3 Uji Hipotesis .....	38
3.6.3.1 Uji Parsial T (Uji Wald) .....	38
3.6.3.2 Uji Simultan F ( <i>Omnibus Test</i> ).....	39
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>40</b>
4.1 Hasil Analisis Data .....	40
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	40
4.1.2 Analisis Data .....	41
4.1.2.1 Statistik Deskriptif .....	41
4.1.2.2 Hasil Pengujian Hipotesis Penelitian .....	46
4.1.2.3 Menilai Keseluruhan Model.....	47
4.1.2.4 Menguji Kelayakan Model Regresi .....	48
4.1.2.5 Koefisien Determinasi.....	49
4.1.2.6 Matrik Klasifikasi.....	49
4.1.2.7 Analisis Regresi Logistik .....	50
4.1.2.8 Uji Parsial T .....	51
4.1.2.9 Uji Simultan F .....	53
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian.....	54
4.2.1 Pengaruh Derajat Desentralisasi terhadap <i>Financial Distress</i> .....	54
4.2.2 Pengaruh <i>Budgetary Solvency Ratio</i> terhadap <i>Financial Distress</i> ....	55
4.2.3 Pengaruh Kemandirian Keuangan terhadap <i>Financial Distress</i> .....	55
4.2.4 Pengaruh Tingkat Efisiensi Keuangan terhadap <i>Financial Distres</i> ...	56

4.2.5 Pengaruh Derajat Desentralisasi, <i>Budgetary Solvency Ratio</i> , Kemandirian Keuangan, dan Ketergantungan Keuangan terhadap <i>Financial Distress</i> .....	57
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>58</b>
5.1 Kesimpulan.....	58
5.2 Saran.....	59
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>60</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1.1 Rasio Belanja Modal terhadap Total Belanja Pemerintah Daerah .....	2
2.1 Klasifikasi Belanja Modal.....	12
2.2 Penelitian Terdahulu.....	22
3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	31
3.2 Daftar Provinsi di Pulau Sumatera.....	33
3.3 Opini Audit LKPD Provinsi di Pulau Sumatera 2015-2021 .....	34
3.4 Observasi Penelitian.....	34
4.1 Jumlah Pengamatan.....	40
4.2 Kategori Variabel Dependen .....	41
4.3 Rekapitulasi Perhitungan Variabel Derajat Desentralisasi .....	42
4.4 Hasil Statistik Deskriptif Variabel Derajat Desentralisasi.....	42
4.5 Rekapitulasi Perhitungan Variabel <i>Budgetary Solvency Ratio</i> .....	43
4.6 Hasil Statistik Deskriptif Variabel <i>Budgetary Solvency Ratio</i> .....	43
4.7 Rekapitulasi Perhitungan Variabel Kemandirian Keuangan .....	44
4.8 Hasil Statistik Deskriptif Variabel Kemandirian Keuangan.....	44
4.9 Rekapitulasi Perhitungan Variabel Tingkat Efisiensi Keuangan.....	45
4.10 Hasil Statistik Deskriptif Variabel Efisiensi Keuangan .....	45
4.11 Rekapitulasi Perhitungan Variabel <i>Financial Distress</i> .....	46
4.12 Hasil Statistik Deskriptif Variabel <i>Financial Distress</i> .....	46
4.13 <i>Iteration History Block 0</i> .....	47
4.14 <i>Iteration History Block 1</i> .....	47
4.15 Uji Kelayakan Model .....	48
4.16 Koefisien Determinasi.....	49
4.17 Matriks Klasifikasi .....	50
4.18 Hasil Uji Regresi Logistik.....	50

4.19 Hasil Uji Wald.....	51
4.20 Hasil Uji <i>Omnibus Test of Model Coefficients</i> .....	54

## **DAFTAR LAMPIRAN**

### Lampiran

1. Lembar Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
2. Lembar Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
3. Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing I
4. Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing II
5. Hasil Rekapitulasi Data
6. Hasil Tabulasi Data
7. Hasil Output SPSS
8. Tabel Chi-square