

**ANALISIS PERBANDINGAN KINERJA KEUANGAN PADA
PEMERINTAH PROVINSI SE-SUMATERA SEBELUM
DAN PADA SAAT PANDEMI COVID-19**



SKRIPSI

Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan
(D-IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Oleh :

**NOVALIA AFRI
061940512491**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2023**

**ANALISIS PERBANDINGAN KINERJA KEUANGAN PADA
PEMERINTAH PROVINSI SE-SUMATERA SEBELUM
DAN PADA SAAT PANDEMI COVID-19**



SKRIPSI

Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan
(D-IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Oleh :

NOVALIA AFRI

061940512491

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 : Novalia Afri
NIM : 061940512491
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan
Pada Pemerintah Provinsi se-Sumatera
Sebelum dan Pada Saat Pandemi Covid-19

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, 25 Juli 2023

Yang Membuat Pernyataan,



Novalia Afri
NPM 061940512491





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 : Novalia Afri
NPM : 061940512491
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Analisis Laporan Keuangan Sektor Publik
Judul Skripsi : Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan Pada Pemerintah Provinsi se-Sumatera Sebelum dan Pada Saat Pandemi Covid-19

Telah Diujikan Pada Ujian Skripsi, Tanggal 11 Agustus 2023

Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi

Program Studi Akuntansi Sektor Publik

Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, 28 Agustus 2023

Pembimbing I,

Nelly Masnila, S.E., M.Si., Ak., CA., AAPA

NIP 196810141996012001

Pembimbing II,

M. Husni Mubarak, S.E., M. Si., Ak., CA

NIP 197903162005011002

Mengetahui,

Ketua Jurusan

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

NIP 197806222003122001


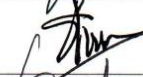
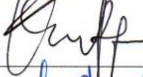



	KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA JURUSAN AKUNTANSI Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139 Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918 Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id	
	PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI	

Mahasiswa berikut,

Nama : Novalia Afri
 NIM : 061940512491
 Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor Publik
 Judul Skripsi : Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan Pada Pemerintah Provinsi Se-Sumatera Sebelum dan Pada Saat Pandemi Covid-19

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

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	Membuat tabel di bab IV	Dra. Susi Ardiani, M.Si.	21/8-2023	
2	Perbaiki kesimpulan & saran	Sulaiman, S.E., M.M.	23/8-2023	
3	Koreksi bab IV dan V	Sukmini Hartati, S.E., M.M.	23/8-2023	
4	-	Nelly Masnila, S.E., M.Si., Ak., CA.,AAPA	22/8-2023	

Palembang, 21 Agustus 2023

Ketua Penguji **


 Dra. Susi Ardiani, M.Si.

NIP 195903191988032001

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

"Allah SWT tidak akan membebani seorang hamba melainkan sesuai dengan kemampuannya "

– (QS. Al-Baqarah: 286) –

"Belajarlal mengucap syukur dari hal-hal baik di hidupmu. Belajarlal menjadi kuat dari hal-hal buruk dihidupmu"

– B.J. Habibie –

"If plan (A) doesn't work, just remember the alphabet has 25 more letters"

– Melissa Joy –

Kupersembahkan Skripsi ini untuk:

Ibu dan Ayah

Keluarga besar dan sahabat

Semua Dosen dan Staf Akuntansi

Teman Seperjuangan APD 2019

Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT, atas berkat rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “**Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan Pada Pemerintah Provinsi Se-Sumatera Sebelum dan Pada Saat Pandemi Covid-19**” 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
5. Bapak Sopiyan AR, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing Akademik kelas 8 (Delapan) APD yang selalu memberikan semangat dan motivasi kepada penulis dan teman-teman selama proses penyelesaian skripsi ini
6. Ibu Nelly Masnila, S.E., M.Si., Ak., CA., AAPA Selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini

7. Bapak M. Husni Mubarak, S.E. M. Si., Ak., CA Selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu dan membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini
8. Bapak/Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya
9. Bapak/Ibu Dosen Prodi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya
10. Kedua Orang Tua saya tercinta dan saudara saya yang tersayang yang selalu memberikan doa, dorongan dan semangat baik moral maupun materil
11. Teman-teman kelas 8 APD dan seluruh angkatan 2019 Program Studi Akuntansi Sektor Publik yang telah memberi saran dan kritik serta saling menyemangati dalam pengerjaan Skripsi ini
12. Teman-teman terdekat yang selalu menghibur dan memberikan pendapat mengenai hambatan-hambatan selama proses penyusunan skripsi.

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 Kinerja Keuangan Provinsi Se-Sumatera Sebelum dan Pada Saat Pandemi Covid-19

Novalia Afri, 2022 (lxxv + 75 halaman)

Email : Afrinovalia04@gmail.com

Fenomena *Covid-19* yang terjadi pada tahun 2020 sangat mempengaruhi Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah di Provinsi Pulau Sumatera. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dampak terhadap Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah sebelum dan saat *Covid-19* serta untuk mengetahui adakah perbedaan antara sebelum Pandemi *Covid-19* dan saat Pandemi *Covid-19*. Terdapat 10 Pemerintah Provinsi se-Sumatera yang dijadikan sampel penelitian dengan teknik pengambilan sampel jenuh. Penelitian ini menggunakan data sekunder berasal dari laporan Keuangan yang telah diaudit oleh BPK RI. Penelitian ini menggunakan alat analisis Uji Beda. Penelitian ini menunjukkan hasil bahwa terdapat perbedaan yang signifikan pada rata-rata rasio Pertumbuhan dan Rasio Belanja Modal Pemerintah Provinsi se-Sumatera sebelum dan saat pandemi *Covid-19*. Sedangkan untuk rasio kemandirian, rasio efektivitas, rasio belanja operasi dan rasio efisiensi belanja tidak berbeda sebelum dan saat pandemi *Covid-19*. Kinerja keuangan pemerintah daerah saat *Covid-19* menurun, sesuai dengan penelitian yang telah dilakukan terutama pada pendapatan asli daerah yang belum mampu dioptimalkan oleh pemerintah daerah. Begitu juga dengan pembangunan nasional yang terhambat, tercermin dari belanja modal yang juga menurun, dikarenakan fokus pemerintah daerah ialah penanganan dan pemulihan ekonomi pada saat pandemi *Covid-19*.

Kata Kunci : Kemandirian, Efektivitas, Pertumbuhan, Belanja, Pandemi Covid-19

ABSTRACT

Comparative Analysis of Financial Performance in Sumatran Provinces Before and During the Covid-19 Pandemic

Novalia Afri, 2023 (lxxv + 75 page)

Email : Afrinovalia04@gmail.com

The events of the Covid-19 pandemic that began in 2020 affected the financial performance of local governments in provinces on the island of Sumatra. This study aims to determine the impact on Regional Government Financial Performance before and during Covid-19 and to find out whether there were differences between before the Covid-19 Pandemic and during the Covid-19 Pandemic. There are 10 Provincial Governments throughout Sumatra that are used as research samples with saturated sampling techniques. This study uses secondary data derived from financial statements that have been audited by the BPK RI. This study uses a different test analysis tool. This study shows the results that there are significant differences in the average growth ratio and capital expenditure ratio of provincial governments in Sumatra before and during the Covid-19 pandemic. Meanwhile, the independence ratio, effectiveness ratio, operational expenditure ratio and expenditure efficiency ratio were not different before and during the Covid-19 pandemic. The financial performance of local governments during Covid-19 declined, in accordance with research that has been conducted, especially on regional original revenues which have not been able to be optimized by local governments. Likewise with hampered national development, a reflection of spending capital which has also decreased, due to the focus of the local government on handling and recovering the economy during the Covid-19 pandemic.

Keywords: *Independence, Effectiveness, Growth, Shopping, Covid-19*

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL MUKA	i
HALAMAN SAMPUL DALAM	ii
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI	v
HALAMAN MOTTO	vi
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR GRAFIK	xiv
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Permasalahan	1
1.2 Perumusan Masalah	11
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan	12
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan	12
1.4.1 Tujuan Penulisan	12
1.4.2 Manfaat Penulisan	13
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Teori Stewardship	15
2.2 Landasan Teori	16
2.2.1. Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah	16
2.2.2. Analisis Kinerja Keuangan	19
2.3 Penelitian Terdahulu	24
2.4 Kerangka Pemikiran	27
2.5 Hipotesis Penelitian	28
2.5.1 Perbedaan Kinerja Keuangan Daerah diukur dari Aspek	
Kemandirian	28
2.5.2 Perbedaan Kinerja Keuangan Daerah diukur dari Aspek	
Efektivitas	29
2.5.3 Perbedaan Kinerja Keuangan Daerah diukur dari Aspek	
Pertumbuhan Pendapatan	29

2.5.4 Perbedaan Kinerja Keuangan Daerah diukur dari Aspek	
Belanja Operasi	30
2.5.5 Perbedaan Kinerja Keuangan Daerah diukur dari Aspek	
Belanja Modal	31
2.5.6 Perbedaan Kinerja Keuangan Daerah diukur dari Aspek	
Efisiensi Belanja.....	32

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Jenis Penelitian	34
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....	35
3.3 Variabel Operasional Penelitian	35
3.4 Populasi dan Sampel.....	36
3.4.1. Populasi	36
3.4.2. Sampel.....	36
3.5 Teknik Pengumpulan Data	37
3.6 Teknik Analisis Data	37
3.6.1 Statistik Deskriptif	37
3.6.2 Uji Normalitas	38
3.6.3 Uji Hipotesis.....	38
3.6.3.1 Uji Beda Paired Sample T-Test.....	38
3.6.3.2 Uji Beda Wilcoxon Signed Ranks Test.....	39

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian.....	40
4.1.1. Analisis Kinerja Keuangan	40
4.1.1.1 Rasio Kemandirian.....	40
4.1.1.2 Rasio Efektivitas	43
4.1.1.3 Rasio Pertumbuhan Pendapatan	46
4.1.1.4 Rasio Belanja Operasi	49
4.1.1.5 Rasio Belanja Modal	51
4.1.1.6 Rasio Efisiensi Belanja	54
4.1.2. Uji Statistik Deskriptif	57
4.1.3. Uji Normalitas Data	58
4.1.4. Uji Hipotesis.....	60
4.1.4.1 Uji Beda Paired Sample T-Test.....	60
4.1.4.2 Hasil Uji Beda Paired Sample T-Test Efektivitas Tahun	
2017-2021	60
4.1.4.3 Hasil Uji Beda Paired Sample T-Test Pertumbuhan Pendapatan	
Tahun 2017-2021	61

4.1.4.4 Hasil Uji Beda Paired Sample T-Test Belanja Operasi Tahun . 2017-2021	61
4.1.4.5 Hasil Uji Beda Paired Sample T-Test Belanja Modal Tahun ... 2017-2021	62
4.1.4.6 Uji Beda Wilcoxon Signed Ranks Test.....	63
4.1.4.7 Hasil Uji Beda Wilcoxon Signed Ranks Test Kemandirian Tahun 2017-2021	64
4.1.4.8 Hasil Uji Beda Wilcoxon Signed Ranks Test Efisiensi Belanja Tahun 2017-2021	64
4.2 Pembahasan Hipotesis	65
4.2.1 Perbedaan Kinerja Keuangan Daerah diukur dari Aspek Kemandirian	65
4.2.2 Perbedaan Kinerja Keuangan Daerah diukur dari Aspek Efektivitas	66
4.2.3 Perbedaan Kinerja Keuangan Daerah diukur dari Aspek Pertumbuhan Pendapatan	67
4.2.4 Perbedaan Kinerja Keuangan Daerah diukur dari Aspek Belanja Operasi	69
4.2.5 Perbedaan Kinerja Keuangan Daerah diukur dari Aspek Belanja Modal	70
4.2.6 Perbedaan Kinerja Keuangan Daerah diukur dari Aspek Efisiensi Belanja.....	71

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan	73
5.2 Saran	74

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GRAFIK

Halaman

Grafik 1.1	Perkembangan Pendapatan Provinsi se-Sumatera	
	Tahun 2017-2021	8
Grafik 1.2	Perkembangan Belanja Modal dan Belanja Daerah Provinsi	
	Sumatera Tahun 2017-2021	9
Grafik 4.1	Rasio Kemandirian Pemerintah Daerah 10 Provinsi se-Sumatera...	
	Tahun 2017-2021	41
Grafik 4.2	Rasio Kemandirian Pemerintah Provinsi se-Sumatera Tahun	
	Tahun 2017-2021	42
Grafik 4.3	Rasio Efektivitas Pemerintah Daerah 10 Provinsi se-Sumatera	
	Tahun 2017-2021	44
Grafik 4.4	Rasio Efektivitas Pemerintah Provinsi se-Sumatera.....	
	Tahun 2017-2021	46
Grafik 4.5	Rasio Pertumbuhan Pendapatan Pemerintah Daerah 10 Provinsi se-	
	Sumatera Tahun 2017-2021	47
Grafik 4.6	Rasio Pertumbuhan Pendapatan Pemerintah Provinsi se-Sumatera	
	Tahun 2017-2021	48
Grafik 4.7	Rasio Belanja Operasi Pemerintah Daerah 10 Provinsi	
	se-Sumatera Tahun 2017-2021	50
Grafik 4.8	Rasio Belanja Operasi Pemerintah Provinsi se-Sumatera	
	Tahun 2017-2021	51
Grafik 4.9	Rasio Belanja Modal Pemerintah Daerah 10 Provinsi.....	
	se-Sumatera Tahun 2017-2021	52
Grafik 4.10	Rasio Belanja Modal Pemerintah Daerah se-Sumatera	
	Tahun 2017-2021	53
Grafik 4.11	Rasio Efisiensi Belanja Pemerintah Daerah 10 Provinsi	
	se-Sumatera Tahun 2017-2021	55
Grafik 4.12	Rasio Efisiensi Belanja Pemerintah Daerah se-Sumatera	
	Tahun 2017-2021	56

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 2.1	Persentase Rasio Kemandirian	20
Tabel 2.2	Persentase Rasio Efektivitas	21
Tabel 2.3	Tingkat Efisiensi Pengelolaan Keuangan	23
Tabel 2.4	Penelitian Terdahulu	24
Tabel 3.1	Operasional Variabel Penelitian.....	35
Tabel 3.2	Populasi	36
Tabel 4.1	Persentase Rasio Kemandirian	40
Tabel 4.2	Tabel Data Rasio Kemandirian dari 10 Provinsi Se-Sumatera	
	Tahun 2017-2021	41
Tabel 4.3	Persentase Rasio Efektivitas.....	43
Tabel 4.4	Tabel Data Rasio Efektivitas dari 10 Provinsi Se-Sumatera.....	
	Tahun 2017-2021	43
Tabel 4.5	Tabel Data Rasio Pertumbuhan Pendapatan dari 10 Provinsi.....	
	Se-Sumatera Tahun 2017-2021	47
Tabel 4.6	Tabel Data Rasio Belanja Operasi dari 10 Provinsi Se-Sumatera	
	Tahun 2017-2021	49
Tabel 4.7	Tabel Data Rasio Belanja Modal dari 10 Provinsi Se-Sumatera	
	Tahun 2017-2021	52
Tabel 4.8	Tingkat Efisiensi Pengelolaan Keuangan.....	54
Tabel 4.9	Tabel Data Rasio Belanja Modal dari 10 Provinsi Se-Sumatera	
	Tahun 2017-2021	55
Tabel 4.10	Hasil Pengujian Statistik Deskriptif	57
Tabel 4.11	Hasil Pengujian Uji Normalitas Data	58
Tabel 4.12	Hasil Pengujian Statistik Paired Sample T-Test	60
Tabel 4.13	Hasil Pengujian Hipotesis Efektivitas	60
Tabel 4.14	Hasil Pengujian Hipotesis Pertumbuhan Pendapatan.....	61
Tabel 4.15	Hasil Pengujian Hipotesis Belanja Operasi.....	62
Tabel 4.16	Hasil Pengujian Hipotesis Belanja Modal.....	62
Tabel 4.17	Hasil Pengujian Hipotesis Wilcoxon Signed Ranks Test	63
Tabel 4.18	Hasil Pengujian Hipotesis Kemandirian	64
Tabel 4.19	Hasil Pengujian Hipotesis Efisiensi Belanja	63

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	28

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 2 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 3 Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 4 Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 5 Bukti mendapatkan data
- Lampiran 6 Hasil Pengolahan Data SPSS Versi 26
- Lampiran 7 Rekapitulasi Data Variabel di Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan Tahun 2016-2020