

**PENGARUH UKURAN PEMERINTAH, *FISCAL DISTRESS*, KAPASITAS
FISKAL, DAN SISA LEBIH PERHITUNGAN ANGGARAN TERHADAP
DISKRESI AKRUAL**



SKRIPSI

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

Oleh :

Nyayu Halima Thusa'dia

062040512433

PROGRAM STUDI D – IV AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2024

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 : info@polsri.ac.id	
	
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	

Yang bertanda tangan di bawah ini.

Nama : Nyayu Halima Thusa'dia
 NPM : 06204051233
 Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor Publik
 Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Pemerintah, *Fiscal Distress*,
 Kapasitas Fiskal, Dan Sisa Lebih Perhitungan
 Anggaran Terhadap Diskresi Akrual

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 dikemudian hari dinyatakan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain, maka saya bersedia menanggung konsekuensinya.

Palembang, 2024

Yang Membuat Pernyataan,



 Nyayu Halima Thusa'dia

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET & TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139
Telp: 0711-353414 Fax: 0711-355918
Website: www.polisriwijaya.ac.id E-mail: info@polsri.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Nyayu Halima Thusa'dia
NPM : 062040512433
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Akuntansi Keuangan Pemerintah
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Pemerintah, *Fiscal Distress*,
Kapasitas Fiskal, Dan Sisa Lebih Perhitungan
Anggaran Terhadap Diskresi Akrual

Telah diujikan pada Ujian Skripsi 3 Juli 2024

Dihadapkan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Pembimbing I

Dr. Maria, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 196611181997022001

Palembang, 2024
Pembimbing II

Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc
NIP 198205232014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi,

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





KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 fax. 0711-355918
Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id



PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut:

Nama : Nyayu Halima Thusa'dia
NIM : 062040512433
Jurusan/Program Studi : Akuntansi /DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Pemerintah, *Fiscal Distress*, Kapasitas Fiskal,
Dan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Terhadap Diskresi Akrual

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari rabu tanggal 3 Juli 2024.
Pelaksanaan revisi terhadap sidang kompre tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang
memberikan revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	Ikuti saran penguji	Dr. Maria, S.E.,M.Si.Ak., CA. NIP 196611181997022001	25/10/2019	
2.	Judul, teori diskresi akrual, teori ukuran pemerintah, teknik penulisan	Rosy Armaini, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 197108242006042001	31/07/2019	
3.	-	Riza Wahyudi, S.E, M.M, Ak NIP 197007182001121001	25/10/2019	
4.	Perbaiki pembahasan, tambahkan literatur, sebutkan keunggulan, kesamaan dan perbedaan dari riset, revisi kesimpulan	Riana Mayasari, S.E, Ak., M.Acc NIP 199201312019032019	14/11/2019	

Palembang, 25 Oktober 2024

Ketua Penguji

Dr. Maria, S.E., M.Si.Ak., CA
NIP 196611181997022001

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Maka sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain).

Dan hanya kepada TUHAN mu lah engkau berharap”

(QS. Al-Insyirah,6-8)

“Its okay to fall, just don't fall apart”

(Minghao)

“This unwavering first step, will mark the beginning of something great”

(Kim Mingyu)

PERSEMBAHAN

Skripsi ini penulis dedikasikan kepada kedua orang tua tercinta, Papa dan Mama yang ketulusan atas doa yang tak pernah henti'nya. Serta untuk Dosen dan Staff Jurusan Akuntansi terutama Kedua Dosen Pembimbingku yang telah sabar dalam membimbing dan mengajariku, dan Sahabat serta Teman-Temanku yang telah menemani.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan Rahmat, berkah serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Pengaruh Ukuran Pemerintah, Fiscal Distress, Kapasitas Fiskal, dan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Terhadap Diskresi Akrual.**

Adapun skripsi ini dibuat untuk memenuhi syarat guna mencapai gelar Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik di Politeknik Negeri Sriwijaya. Penulisan skripsi ini tidak akan selesai tanpa bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Beny Bandanadjaja, S.T., M.T, selaku Plt 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. Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah memberikan bimbingan, saran dan masukan dalam proses penyusunan proposal skripsi ini.
6. Dosen Pembimbing Skripsi II yang telah memberikan bimbingan, saran dan masukan dalam proses penyusunan proposal skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya, khususnya Jurusan Akuntansi yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang tak ternilai harganya.
8. Bapak dan Ibu staf pegawai akademik jurusan akuntansi yang telah membantu segala kepentingan perihal administrasi dan akademik selama proses penyusunan skripsi ini hingga selesai.

9. Nyayu Halima Thusa'dia (diri saya sendiri) terimakasih atas usaha, tekad, kerja keras dan komitmen sehingga dapat menyelesaikan skripsi tepat waktu. Semoga pencapaian ini menjadi langkah awal untuk perjalanan yang lebih luar biasa di masa depan.
10. Untuk Mama dan Papa tercinta terimakasih atas cinta tak bersyarat bahkan semua dukungan, dan pengorbanan yang telah diberikan sepanjang hidupku. Setiap langkah yang diambil adalah hasil dari kasih sayang dan ajaran dari Mama dan Papa. Dengan penuh harapam, saya persembahkan pencapaian ini untuk Mama dan Papa, sebagai ungkapan rasa terimakasih yang tak terhingga.
11. Adik saya Shafwah Fitriana yang telah menemani dan membantu perjalanan saya selama proses penyusunan skripsi ini. Terimakasih atas dukungan, semangat, dan tawa yang tak terhingga.
12. Kepada kakakku Ahmad Reza Thoyyib, terimakasih telah menemani, memberikan semangat, kekuatan, bahkan memberikan *support* yang tiada henti- hentinya selama penyusunan skripsi ini,
13. Terkhusus untuk seseorang yang telah memberikan dukungan penuh dan semangat yang selalu diberikan selama proses penyusunan skripsi ini dari awal hingga akhir. Terimakasih untuk Syafiq atas semua perhatian, pengertian, dan *support*. Kamu hadir dengan dukungan dan mengingatkanku untuk tetap percaya diri. Sekali lagi terimakasih telah menjadi sahabat, pendamping, dan pasangan dalam hidupku.
14. Melisa Afrizuana yang telah menyemangati, dan menemani proses penyusunan skripsi ini, terimakasih atas segala canda dan tawa yang telah diberikan sehingga skripsi ini terasa lebih ringan.
15. Teman-teman seperjuangan kelas 8 APM yang telah memberikan dukungan dan semangat dalam penyusunan skripsi ini.
16. Pasule yang selalu ada disampingku dalam setiap langkah perjalanan ini. Aku bersyukur bisa berbagi perjalanan ini dengan kalian.
17. Teman-teman bimbingan yang senantiasa memberikan dukungan di

sela-sela waktu menunggu giliran untuk bimbingan.

18. Pihak-pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah memberikan bantuan, doa, dan masukan selama penyusunan laporan akhir ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan dan jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang dapat membangun demi kesempurnaan penulisan yang akan datang. Akhir kata, kesempurnaan hanya milik Allah SWT semata sedangkan kesalahan pasti dimiliki manusia. Semoga laporan akhir ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan para pembaca umumnya.

Palembang, Juni 2024

Nyayu Halima Thusa'dia
NIM 062040512433

ABSTRACT

The Effect of Government Size, Fiscal Distress, Fiscal Capacity, and Excess Budget Calculation on Accrual Discretion

Nyayu Halima Thusa'dia

Email : nyayuhalima@gmail.com

This study aims to determine the effect of government size, fiscal distress, fiscal capacity and Excess Budget Calculation on accrual discretion using the Modified Jones model approach. The data used is secondary data in the form of Regional Government Financial Statements totaling 34 Provinces in Indonesia for the five-year period 2018-2022 with a total of 170 research samples. The data analysis used is multiple regression. The test results concluded that government size and fiscal distress have a positive influence on accrual discretion, while fiscal capacity and Excess Budget Calculation have no effect on accrual discretion.

Keywords* : *Accrual Discretion, Government Size, Fiscal Distress, Fiscal Capacity and Excess Budget Calculation

ABSTRAK

Pengaruh Ukuran Pemerintah, *Fiscal Distress*, Kapasitas Fiskal, dan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran Terhadap Diskresi Akrua

Nyayu Halima Thusa'dia

Email : nyayuhalima@gmail.com

Penelitian bertujuan untuk mengetahui pengaruh ukuran pemerintah, *fiscal distress*, kapasitas fiskal dan sisa lebih perhitungan anggaran terhadap diskresi akrual dengan menggunakan pendekatan model *Modified Jones*. Data yang digunakan merupakan data sekunder berupa Laporan Keuangan Pemerintah Daerah yang berjumlah 34 Provinsi di Indonesia periode lima tahun 2018-2022 dengan total 170 sampel penelitian. Analisis data yang digunakan adalah regresi berganda. Hasil pengujian memperoleh kesimpulan bahwa ukuran pemerintah dan *fiscal distress* memiliki pengaruh positif terhadap diskresi akrual, sedangkan kapasitas fiskal dan sisa lebih perhitungan anggaran tidak berpengaruh terhadap diskresi akrual.

Kata kunci :Diskresi Akrua, Ukuran Pemerintah, *Fiscal Distress*, Kapasitas Fiskal Dan *Sisa Lebih Perhitungan Anggaran*

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	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Permasalahan.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	5
1.3 Batasan Masalah.....	5
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	6
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	6
1.4.2 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTKA.....	7
2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 Teori Keagenan.....	7
2.1.2 Diskresi Akrual.....	8
2.1.3 Ukuran Pemerintah.....	10
2.1.4 Fiscal Distress.....	10
2.1.5 Kapasitas Fiskal.....	11
2.1.6 Sisa Lebih perhitungan Anggaran (SiLPA).....	11
2.2 Penelitian Terdahulu.....	12
2.3 Kerangka Pemikiran.....	14
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	15
2.4.1 Pengaruh Ukuran Pemerintah terhadap Diskresi Akrual.....	15
2.4.2 Pengaruh <i>Fiscal Distress</i> terhadap Diskresi Akrual.....	16
2.4.3 Pengaruh Kapasitas Fiskal terhadap Diskresi Akrual.....	16
2.4.4 Pengaruh Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA) terhadap Diskresi Akrual.....	17
2.4.5 Pengaruh Ukuran Pemerintah, <i>Fiscal Distress</i> , <i>Kapasitas Fiskal</i> , <i>dan</i> Sisa Lebih perhitungan Anggaran (SiLPA) terhadap.....Diskresi Akrual.....	18

BAB III METODE PENELITIAN.....	20
3.1 Metode Penelitian.....	20
3.1.1 Jenis Penelitian.....	20
3.1.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....	20
3.3 Variabel Penelitian.....	20
3.3.1 Variabel Dependen.....	20
3.3.2 Variabel Independen.....	20
3.4 Populasi dan Sampel.....	21
3.4.1 Populasi.....	21
3.4.2 Sampel.....	22
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	23
3.6 Teknik Analisis Data.....	23
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	23
3.6.2 Analisis Regresi Data Panel.....	23
3.6.3 Uji Model Regresi Data Panel.....	24
3.6.4 Uji Asumsi Klasik.....	25
3.6.5 Analisis Regresi Linier Berganda.....	25
3.6.6 Uji Hipotesis.....	27
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	29
4.1 Analisis Statistik Deskriptif Variabel Penelitian.....	29
4.1.1 Diskresi Akrua.....	29
4.1.2 Ukuran Pemerintah.....	32
4.1.3 Fiscal Distress.....	34
4.1.4 Kapasitas Fiskal.....	36
4.1.5 Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA).....	38
4.2 Hasil Penelitian.....	40
4.2.1 Analisis Regresi Data Panel.....	40
4.2.2 Pemilihan Model Data Panel.....	42
4.2.3 Hasil Uji Klasik.....	45
4.2.4 Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	47
4.2.5 Hasil Uji Hipotesis.....	50
4.3 Pembahasan.....	52
4.3.1 Hubungan ukuran pemerintah terhadap Diskresi Akrua Pemerintah Daerah Di Indonesia.....	52
4.3.2 Hubungan <i>Fiscal Distress</i> terhadap Diskresi Akrua Pemerintah Daerah Di Indonesia.....	57

4.3.3	Hubungan Kapasitas Fiskal terhadap Diskresi Akrual Pemerintah Daerah Di Indonesia.....	62
4.3.4	Hubungan SiLPA terhadap Diskresi Akrual Pemerintah Daerah Di Indonesia.....	66
4.3.5	Hubungan Ukuran Pemerintah, <i>Fiscal Distress</i> Kapasitas Fiskal, dan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran terhadap Diskresi Akrual Pemerintah Daerah Di Indonesia.....	69
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		71
5.1	Kesimpulan.....	71
5.2	Saran.....	72

DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	12
Tabel 3.1 Definisi Operasional.....	21
Tabel 3.2 Populasi.....	22
Tabel 4.1 Diskresi AkruaI Pemerintah Provinsi Di Indonesia Tahun 2018- 2022.	29
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif Diskresi AkruaI.....	31
Tabel 4.3 Ukuran Pemerintah Daerah Provinsi Di Indonesia Tahun 2018 - 2022	32
Tabel 4.4 Hasil Statistik Deskriptif Ukuran Pemerintah.....	33
Tabel 4.5 Fiscal Distress Pemerintah Daerah Provinsi Di Indonesia Tahun 2018 - 2022.....	34
Tabel 4.6 Hasil Statistik Deskriptif Fiscal Distress.....	36
Tabel 4.7 Kapasitas Fiskal Pemerintah Daerah Provinsi Di Indonesia Tahun 2018 - 2022.....	36
Tabel 4.8 Hasil Statistik Deskriptif Kapasitas Fiskal.....	38
Tabel 4.9 Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA) Pemerintah Daerah Provinsi Di Indonesia Tahun 2018 - 2022.....	38
Tabel 4.10 Hasil Statistik Deskriptif SiLPA.....	40
Tabel 4.11 Hasil Uji Common Effect Model.....	41
Tabel 4.12 Hasil Uji Fixed Effect Model.....	41
Tabel 4.13 Hasil Uji Random Effect Model.....	42
Tabel 4.14 Hasil Uji Chow.....	43
Tabel 4.15 Hasil Uji Hausman.....	44
Tabel 4.16 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	44
Tabel 4.17 Matrix Pemilihan Model Data Panel.....	45
Tabel 4.18 Hasil Uji Multikolinearitas.....	46
Tabel 4.19 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	47
Tabel 4.20 Hasil Uji Regresi Linear Berganda.....	48
Tabel 4.21 Hasil Koefisien Adjusted R-squared (R ²).....	49

Tabel 4.22 Hasil Uji Signifikan Simultan (Uji-F).....	50
Tabel 4.23 Hasil Uji Signifikan Parsial (Uji-t).....	51

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Perbandingan Surplus/(Defisit) dalam LRA dan LO.....	4
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	15
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	..46

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
Lampiran 2	Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
Lampiran 3	Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi I
Lampiran 4	Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi II
Lampiran 5	Permintaan Data
Lampiran 6	Distribusi t-tabel
Lampiran 7	Distribusi f-tabel
Lampiran 8	Tabulasi Data