

**ANALISIS PENGARUH *FISCAL DISTRESS*, *FISCAL CAPACITY*,
GOVERNMENT SIZE, DAN SISA LEBIH PERHITUNGAN
ANGGARAN TERHADAP MANIPULASI AKRUAL
KABUPATEN/KOTA PROVINSI
SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

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

OLEH:

SAKALINDU KIRANA M. U.

062040512416

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG**

2024

**ANALISIS PENGARUH *FISCAL DISTRESS*, *FISCAL CAPACITY*,
GOVERNMENT SIZE, DAN SISA LEBIH PERHITUNGAN
ANGGARAN TERHADAP MANIPULASI AKRUAL
KABUPATEN/KOTA PROVINSI
SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

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

OLEH:

SAKALINDU KIRANA M. U.

062040512416

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2024



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

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 fax. 0711-355918

Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Sakalindu Kirana M. U.
NPM : 062040512416
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/ Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Analisis Pengaruh *Fiscal Distress*, *Fiscal Capacity*,
Government Size, dan Sisa Lebih Perhitungan
Anggaran terhadap Manipulasi Akrua
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 dikemudian 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, Juni 2024

Yang Membuat Pernyataan,

Sakalindu Kirana M. U.
NPM. 0602040512416



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

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 fax. 0711-355918

Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

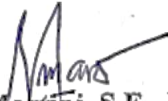
Nama : Sakalindu Kirana M. U.
NPM : 062040512416
Jurusan/Program : Akuntansi/ Akuntansi Sektor Publik
Studi :
Judul Skripsi : Analisis Pengaruh *Fiscal Distress*, *Fiscal Capacity*,
Government Size, dan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran
terhadap Manipulasi Akrual Kabupaten/Kota Provinsi
Sumatera Selatan

Telah diujikan pada Ujian Skripsi Tanggal 03 Juli 2024
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Juli 2024

Menyetujui,
Pembimbing I

Pembimbing II


Dr. Rita Martini, S.E., M.Si, Ak., CA
NIP 196503121990032001


Yuli Antina Arvani, S.E., M.Si
NIP 197807152002122003

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi


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

Mahasiswa berikut,

Nama : Sakalindu Kirana M. U.
 NIM : 062040512416
 Jurusan/Program Studi : Akuntansi / D-IV Akuntansi Sektor Publik
 Judul Proposal Skripsi : Analisis Pengaruh Fiscal Distress, Fiscal Capacity, Government Size, dan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran terhadap Manipulasi Akrua di Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diseminarkan pada hari Rabu, 03 Juli 2024. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penilai yang memberikan revisi:

No.	Komentar	Nama Dosen Penilai	Tanggal	Tanda Tangan
1.	Kesimpulan dan saran disesuaikan dengan pembahasan	Dra. Faridah, M.S. NIP. 195907081988112001	24/7/2024	
2.	-	Sopiyan AR, S.E., M.M. NIP. 196306021988031015	22/7/2024	
3.	Tambahkan tabulasi data pada lampiran	Dr. Siska Aprianti, S.E., M.Si., Ak., CA NIP. 197804102005012020	20/7/2024	
4.	-	Yuli Antina Aryani, S.E., M.Si. NIP. 197807152002122003	15/7/2024	

Palembang, Juli 2024
 Ketua Penilai


Dra. Faridah, M.S
NIP. 195907081988112001

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“Jadilah baik. Sesungguhnya Allah menyukai orang-orang yang berbuat baik.”

-Q.S. Al Baqarah: 45-

“Dan bersabarlah kamu, sesungguhnya janji Allah adalah benar.”

-Q.S. Ar Rum: 60-

Il faut bonne mémoire après au'on a menti

–Pierre Corneille-

Kupersembahkan skripsi ini untuk :

- ***Diriku sendiri***
- ***Papa dan Mama tersayang***
- ***Kedua adikku, Annisa dan Sophia***
- ***Keluarga Besar dan Sahabat***
- ***Semua Dosen dan Staff Akuntansi***

KATA PENGANTAR

Puji syukur pada Allah SWT, Tuhan Semesta Alam yang atas berkat rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul, “Analisis Pengaruh Fiscal Distress, Fiscal Capacity, Government Size, dan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran terhadap Manipulasi Akrua di Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan” sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan Diploma IV Jurusan Akuntansi Prodi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dalam pengkajian materinya. Penulis membutuhkan masukan, kritik dan saran yang dapat diberikan baik dari Bapak/Ibu Dosen Politeknik Negeri Sriwijaya maupun dari semua pihak bersifat membangun supaya dapat bermanfaat untuk perbaikan skripsi ini. Dalam proses penyusunan skripsi ini penulis tidak terlepas dari bimbingan, dukungan serta bantuan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada:

1. Bapak Ir. H. Irawan, 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., CA, selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Dosen Pembimbing I Skripsi, Ibu Dr. Rita Martini, S.E., M.Si., Ak., CA yang telah memberikan bimbingan, saran dan masukan dalam proses penyusunan skripsi ini.
6. Dosen Pembimbing II Skripsi, Ibu Yuli Antina Aryani, S.E., M.Si yang telah memberikan bimbingan, saran dan masukan dalam proses penyusunan skripsi ini.

7. Ibu Dr. Rita Martini, S.E., M.Si., Ak, CA selaku Dosen Pembimbing Akademik kelas 8 APB Politeknik Negeri Sriwijaya.
8. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
9. Papa, Mama, dan kedua adikku, Annisa dan Sophia, yang selalu menjadi sumber inspirasi dan alasan bagi penulis untuk tetap menyelesaikan kuliah dengan baik, yang selalu menyayangi, mencintai, mendoakan, memberi semangat,
10. Sahabtku Jihan, meski terpisah jauh masih tetap menyempatkan berkomunikasi dan bercerita tentang hari-hari yang dijalani sebagai penyemangat dan pengingat untuk terus hidup dan berjuang tanpa kenal lelah. Terimakasih juga karena terus kebersamai penulis sampai detik ini, dan seterusnya.
11. Teman seperjuangan penulis, Annisa, Ellena, dan Intan, yang telah memberi dukungan, semangat, dan motivasi kepada penulis.
12. Teman-teman kelas 8 APB yang terus kebersamai penulis.
13. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu, penulis mengucapkan terima kasih.

Akhir kata, semoga Allah SWT senantiasa memberikan ridho kepada keluarga serta rekan-rekan semua atas kebaikannya kepada penulis. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat untuk menambah ilmu serta wawasan.

Palembang, Juni 2024

Penulis

ABSTRAK

Analisis Pengaruh *Fiscal Distress*, *Fiscal Capacity*, *Government Size*, dan Sisa Lebih Perhitungan Anggaran terhadap Manipulasi AkruaI Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan

M. U., Sakalindu Kirana. 2024

Email : kiranamagyanda07@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh *fiscal distress*, *fiscal capacity*, *government size*, dan sisa lebih perhitungan anggaran terhadap manipulasi akrual Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yang didapat dari website resmi PPID BPK RI. Populasi dalam penelitian ini yaitu 17 Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan, dengan total sampel sebanyak 85 sampel. Pemilihan sampel pada penelitian ini menggunakan metode sampel jenuh. Pengujian hipotesis pada penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda dengan bantuan perangkat lunak statistik *SmartPLS-SEM* versi 4.1.0.2. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial *fiscal distress*, *government size*, dan sisa lebih perhitungan anggaran berpengaruh signifikan terhadap manipulasi akrual. Sedangkan variabel *fiscal capacity* tidak berpengaruh pada manipulasi akrual. Uji simultan penelitian menunjukkan hasil bahwa *fiscal distress*, *fiscal capacity*, *government size*, dan sisa lebih perhitungan anggaran secara bersama-sama berpengaruh signifikan terhadap manipulasi akrual Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan.

Kata kunci : *Fiscal Distress*, *Fiscal Capacity*, *Government Size*, Sisa Lebih Perhitungan Anggaran, dan Manipulasi AkruaI

ABSTRACT

Analysis The Influence of Fiscal Distress, Fiscal Capacity, Government Size, and Excess of Budget Calculations on the Accrual Manipulation of Regency/City in South Sumatra Province

M. U., Sakalindu Kirana. 2024

Email : kiranamagyanda07@gmail.com

This research aims to determine the influence of fiscal distress, fiscal capacity, government size, and excess budget calculations on the manipulation of district/city accruals in South Sumatra Province. This research is quantitative research using secondary data obtained from the official PPID BPK RI website. The population in this study was 17 regencies/cities in South Sumatra Province, with a total sample of 85 samples. The sample selection in this study used the saturated sample method. Hypothesis testing in this study used multiple regression analysis with the help of SmartPLS-SEM version 4.1.0.2 statistical software. The results of this research show that partially fiscal distress, government size, and excess budget calculations have a significant effect on accrual manipulation. Meanwhile, the fiscal capacity variable has no effect on accrual manipulation. Simultaneous research tests show the results that fiscal distress, fiscal capacity, government size, and excess budget calculations together have a significant effect on the manipulation of district/city accruals in South Sumatra Province.

Keyword : *Fiscal Distress, Fiscal Capacity, Government Size, Excess of Budget Calculations, and Accrual Manipulation.*

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL MUKA	i
HALAMAN SAMPUL DALAM	ii
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN PELAKSANAAN REVISI	v
HALAMAN MOTTO	vi
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Batasan Masalah	8
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	9
1.4.1 Tujuan Penelitian	9
1.4.2 Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Landasan Teori	11
2.1.1 Teori Keagenan	11
2.1.2 Teori Akuntansi Positif	12
2.1.3 Teori <i>Stewardship</i>	15
2.1.4 Manipulasi Akrua	15
2.1.5 <i>Fiscal Distress</i>	18
2.1.6 <i>Fiscal Capacity</i>	20
2.1.7 <i>Government Size</i>	22
2.1.8 Sisa Lebih Perhitungan Anggaran	23
2.2 Penelitian Terdahulu	26
2.3 Kerangka Berpikir	39
2.4 Hipotesis Penelitian	40
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	47
3.1 Jenis Penelitian	47
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian	47
3.3 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional	47

3.3.1 Variabel Terikat	47
3.3.2 Variabel Bebas	48
3.4 Populasi dan Sampel	51
3.4.1 Populasi Penelitian	51
3.4.2 Sampel Penelitian	52
3.5 Sumber Data Penelitian dan Teknik Pengambilan Data	52
3.5.1 Sumber Data Penelitian	52
3.5.2 Teknik Pengambilan Data	52
3.6 Teknik Analisis Data	52
3.6.1 Analisis Statistik Deskriptif	54
3.6.2 Pemilihan Model	54
3.6.2 Uji Hipotesis	55
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	56
4.1 Analisis Statistik Deskriptif	56
4.2 Hasil Penelitian	65
4.3 Pembahasan	72
BAB V PENUTUP	82
5.1 Kesimpulan	82
5.1 Saran	83
DAFTAR PUSTAKA	84
LAMPIRAN	93

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	26
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel	50
Tabel 3.2 Populasi Penelitian	51
Tabel 4.1 Hasil Manipulasi AkruaI Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan Periode 2018-2022	57
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif Manipulasi AkruaI	58
Tabel 4.3 Hasil <i>Fiscal Distress</i> Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan Periode 2018-2022	59
Tabel 4.4 Hasil Statistik Deskriptif <i>Fiscal Distress</i>	60
Tabel 4.5 Hasil <i>Fiscal Capacity</i> Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan Periode 2018-2022	60
Tabel 4.6 Hasil Statistik Deskriptif <i>Fiscal Capacity</i>	61
Tabel 4.7 Hasil <i>Government Size</i> Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan Periode 2018-2022	62
Tabel 4.8 Hasil Statistik Deskriptif <i>Government Size</i>	63
Tabel 4.9 Hasil Sisa Lebih Perhitungan Anggaran (SiLPA) Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan Periode 2018-2022	64
Tabel 4.10 Hasil Statistik Deskriptif SiLPA	65

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Rata-rata Manipulasi AkruaI Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan	4
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir Penelitian	39
Gambar 4.1 Hasil Uji <i>Convergent Validity</i>	66
Gambar 4.2 Hasil Uji <i>Variance Inflation Factors</i> (VIF)	66
Gambar 4.3 Hasil Uji <i>Outer Weight</i>	67
Gambar 4.4 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	68
Gambar 4.5 Uji <i>Effect Size</i> (F^2)	68
Gambar 4.6.1 Uji <i>Path Coefficient</i>	69
Gambar 4.6.2 Uji <i>Graphical Output Uji Path Coefficient</i>	69
Gambar 4.6.3 Uji <i>Path Coefficient</i> - MEAN, STDEV, <i>T values</i> , <i>P values</i>	70
Gambar 4.6.4 <i>Graphical Output Uji Path Coefficient</i>	70

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I

Lampiran 2 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II

Lampiran 3 Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi Pembimbing I

Lampiran 4 Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi Pembimbing II

Lampiran 5 Tabulasi Data