

**PENGARUH *VARIANS* ANGGARAN BELANJA DAN *VARIANS*
PENDAPATAN TERHADAP PERUBAHAN ANGGARAN
BELANJA PADA KABUPATEN DAN KOTA
DI SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

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

OLEH
ERRIKA
062140510373

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG

2025

**PENGARUH *VARIANS* ANGGARAN BELANJA DAN *VARIANS*
PENDAPATAN TERHADAP PERUBAHAN ANGGARAN
BELANJA PADA KABUPATEN DAN KOTA
DI SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

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

OLEH
ERRIKA
062140510373

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG

2025



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar-Palembang 30139 Telp (0711)353414
Laman: <http://polsri.ac.id>, Pos El: Info@polsri.ac.id

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Errika
NPM : 062140510373
Jurusan / Program Studi : Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh *Varians* Anggaran Belanja dan
Varians Pendapatan Terhadap Perubahan
Anggaran Belanja Pada Kabupaten dan Kota Di
Sumatera Selatan

Dengan ini menyatakan :

1. Skripsi yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut diatas 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, 04 Juli 2025
Yang Membuat Pernyataan



Errika
NPM 062140510373





KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS
DAN TEKNOLOGI

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar-Palembang 30139 Telp (0711)353414

Laman: <http://polsri.ac.id>, Pos El: Info@polsri.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Errika
NPM : 062140510373
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah
Judul Skripsi : Pengaruh *Varians* Anggaran Belanja, dan *Varians*
Pendapatan Terhadap Perubahan Anggaran Belanja
Pada Kabupaten Dan Kota Di Sumatera Selatan

Telah diujikan pada Ujian Skripsi, Tanggal 17 Juli 2025
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, 08 Agustus 2025

Menyetujui,
Pembimbing I,

Yuliana Sari, S.E., MBA, Ak
NIP 197707292008012015

Pembimbing II,

Kurnia Widya Oktarini, S.E., M.Si
NIP 199010182022032015

Mengetahui,
Ketua Jurusan

Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak
NIP 197104121998022001





KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar-Palembang 30139 Telp (0711)353414
Laman: <http://polsri.ac.id>, Pos El: Info@polsri.ac.id

PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut:

Nama : Errika
NIM : 062140510373
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh *Varians* Anggaran Belanja Dan *Varians* Pendapatan Terhadap Perubahan Anggaran Belanja Pada Kabupaten Dan Kota Di Sumatera Selatan

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Kamis tanggal 17 Juli 2025. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi.

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	1) Abstrak 2) Bab 4 Analisis Regresi Linear Berganda 3) Pembahasan 4.2.1 hapus kalimat depan 4) Kesimpulan	Bainil Yulina, S.E, M.Si NIP 196107011989032001	25/2025 07	
2	1) Tambahkan perhitungan nilai angkanya untuk kesimpulan 1-3	Riza Wahyudi, S.E, M.M., Ak NIP 197007182001121001	22/2025 07	
3	1) Referensi untuk pembahasan bab 4 2) Konsistensi Tata Tulis Daftar pustaka 3) Data dihapus 2 kabupaten dan teknik sampel diubah	Dr. Siska Aprianti, S.E, M.Si, Ak NIP 197804102005012020	22/2025 07	
4	1) Revisi sesuai catatan	Kurnia Widya Oktarini, S.E., M.Si NIP 199010182022032015	22/2025 07	

Palembang, 25 Juli 2025

Ketua Penguji

Bainil Yulina, S.E, M.Si
NIP 196107011989032001

MOTTO

"Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya
Dia mendapat (pahala) dari (kebijakan) yang dikerjakannya dan mendapat (siksa)
dari (kejahatan) yang diperbuatnya"
(Q.S Al-Baqarah:286)

"Maka sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan.
Sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan"
(Q.S Al-Insyirah: 5-6)

*" There's no need to set the bar too high for yourself, stop judging yourself, and
most importantly, appreciate and love yourself yesterday, today, and in the
future."*
(Answer : LOVE MYSELF BTS)

“Jika kamu mencari siapa yang akan mengubah hidupmu, lihatlah di cermin.”

Kupersembahkan Untuk :

- ✓ Kedua orang tuaku tercinta, ayah irhandi faisal (alm) dan ibu risnawati
- ✓ Kakak dan adik tersayang yang selalu memberiri dukungan
- ✓ Orang yang selalu ada menemani saat suka maupun duka dari awal masuk kuliah sampai selesai perkuliahanku
- ✓ Seluruh dosen dan staf jurusan akuntansi politeknik negeri sriwijaya
- ✓ Teman seperjuangan APA Angkatan 2021 dan seleruh teman-teman terdekaku
- ✓ Almameterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur pada Allah SWT, atas berkat rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Varians Anggaran Belanja dan Varians Pendapatan Terhadap Perubahan Anggaran Belanja Pada Kabupaten Dan Kota Di 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 proposal skripsi ini. 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 Ir. Irawan Rusnadi, M.T selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
3. Bapak Jovan Febriantoko, S.E., Ak., M.Acc selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
4. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
5. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA, Ak selaku Pembimbing I dalam menyelesaikan penyusunan Laporan Skripsi ini.
6. Ibu Kurnia Widya Oktarini, S.E., M.Si selaku Pembimbing II dalam menyelesaikan penyusunan Laporan Skripsi ini.
7. Seluruh dosen dan staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang selama ini dengan keikhlasan hati memberikan ilmu dan pengetahuan kepada kami.
8. Kedua orang tua saya tercinta dan saudara saya yang tersayang yang selalu memberikan do'a, dorongan, dan semangat baik moral maupun materil.

9. Teman-teman kelas 8 APA dan seluruh angkatan 2021 Program Studi Akuntansi Sektor Publik yang telah memberi saran dan kritik serta saling menyemangati dalam pengerjaan proposal skripsi ini.
10. Teman-teman terdekat yang selalu menghibur dan memberikan pendapat mengenai hambatan-hambatan selama proses penyusunan proposal 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 ridho-Nya atas semua bantuan yang telah diberikan kepada penyusun dalam menyelesaikan skripsi ini dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat dalam menambah ilmu serta wawasan bagi kita semua.

Palembang, 2025

Penulis

ABSTRACT

The Effect of Expenditure Budget Variance and Revenue Variance on Changes in Expenditure Budget in Regencies and Cities in South Sumatra

Errika, 2025 (xvi + 63)

Email : errikafaisal@gmail.com

This study aims to examine how the effect of variances in expenditure and revenue budgets on changes in expenditure budgets in district and city governments in South Sumatra. Budget variance is the difference between the budget that has been set and its realization, which is one of the benchmarks in assessing regional financial performance. This study uses quantitative methods with secondary data sourced from the Budget Realization Report and local regulations related to changes in the APBD during the period 2014 to 2023. The sample consisted of 11 districts and 4 cities using purposive sampling technique. Data analysis was carried out by multiple linear regression and classical assumption testing using the help of SPSS software version 26. The results of the analysis show that the variance of expenditure budgets partially has a negative and significant effect on changes in expenditure budgets, while the variance of revenue has a positive and significant effect. However, simultaneously, both variances have a significant effect on changes in expenditure budgets. These findings are expected to be input for local governments in designing more appropriate budget policies, as well as being an additional reference for further research in the field of regional financial management.

Keywords: *Expenditure Budget Variance, Revenue Variance, Changes In Expenditure Budget, Regional Budget.*

ABSTRAK

Pengaruh *Varians* Anggaran Belanja dan *Varians* Pendapatan Terhadap Perubahan Anggaran Belanja Pada Kabupaten Dan Kota Di Sumatera Selatan

Errika, 2025 (xvi + 63)

Email : errikafaisal@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji bagaimana pengaruh *varians* anggaran belanja dan pendapatan terhadap perubahan anggaran belanja di pemerintah kabupaten dan kota di Sumatera Selatan. *Varians* anggaran merupakan perbedaan antara anggaran yang telah ditetapkan dengan realisasinya, yang menjadi salah satu tolak ukur dalam menilai kinerja keuangan daerah. Studi ini memakai metode kuantitatif dengan data sekunder yang bersumber dari Laporan Realisasi Anggaran serta peraturan daerah terkait perubahan APBD selama periode 2014 hingga 2023. Sampel terdiri dari 11 kabupatendan 4 kota menggunakan teknik purposive sampling. Analisis data dilakukan dengan regresi linier berganda dan pengujian asumsi klasik menggunakan bantuan perangkat lunak SPSS versi 26. Hasil analisis menunjukkan bahwa *varians* anggaran belanja secara parsial berpengaruh negatif dan signifikan terhadap perubahan anggaran belanja, sedangkan *varians* pendapatan berpengaruh positif dan signifikan. Namun, secara simultan, kedua *varians* tersebut berpengaruh signifikan terhadap perubahan anggaran belanja. Temuan ini diharapkan dapat menjadi masukan bagi pemerintah daerah dalam merancang kebijakan anggaran yang lebih tepat, serta menjadi referensi tambahan untuk penelitian selanjutnya di bidang pengelolaan keuangan daerah.

Kata Kunci : *Varians* anggaran belanja, *Varians* pendapatan, Perubahan anggaran belanja, Anggaran Pendapatan Belanja Daerah.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL MUKA.....	i
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN PELAKSANAAN REVISI SKRPSI.....	v
HALAMAN MOTTO.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK (INGGRIS DAN INDONESIA).....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Permasalahan.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Batasan Masalah.....	6
1.4 Tujuan dan Manfaat.....	6
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	6
1.4.2 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	8
2.1.2 Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD).....	9
2.1.2.1 Pendapatan Daerah.....	10
2.1.2.1.1 Pendapatan Asli Daerah.....	11
2.1.2.2 Belanja Daerah.....	11
2.1.3 <i>Varians</i> Anggaran.....	12
2.1.3.1 <i>Varians</i> Anggaran Pendapatan.....	13

2.1.3.2 <i>Varians</i> Anggaran Belanja.....	14
2.1.4 Perubahan Anggaran Belanja Daerah.....	15
2.2 Penelitian terdahulu.....	15
2.3 Kerangka Pemikiran.....	20
2.4 Hipotesis Penelitian.....	21
2.4.1 Pengaruh <i>Varians</i> Anggaran Belanja terhadap Perubahan Anggaran Belanja.....	22
2.4.2 Pengaruh <i>Varians</i> Pendapatan Daerah terhadap Perubahan Anggaran Belanja.....	22
2.4.3 Pengaruh <i>Varians</i> Anggaran Belanja dan <i>Varians</i> Pendapatan Daerah terhadap Perubahan Anggaran Belanja	23
BAB III METODE PENELITIAN	25
3.1 Jenis penelitian.....	25
3.2 Tempat dan waktu penelitian.....	25
3.3 Variabel Penelitian.....	26
3.3.1 Variabel Dependen (Y).....	26
3.3.2 Variabel Independen (X)	26
3.3.3 Definisi Operasional Variabel	26
3.4 Populasi dan Sampel.....	29
3.4.1 Populasi	29
3.4.2 Sampel	31
3.5 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	31
3.5.1 Sumber Data	31
3.5.2 Teknik Pengumpulan Data	31
3.6 Teknik Analisis Data.....	32
3.6.1 Analisis Deskriptif.....	33
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	34
3.6.2.1 Uji Normalitas	33
3.6.2.2 Uji Multikolinieritas.....	34
3.6.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	34
3.6.2.4 Uji Autokorelasi.....	35

3.6.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	35
3.6.4 Analisis Koefisien Determinasi	37
3.7 Pengujian Hipotesis.....	37
3.7.1 Uji Statistik Parsial (t)	37
3.7.2 Uji Statistik Simultan (F)	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	39
4.1 Hasil Penelitian.....	40
4.1.1 Analisis Deskriptif.....	40
4.1.2 Uji Asumsi Klasik	40
4.1.2.1 Uji Normalitas	41
4.1.2.2 Uji Multikolinieritas.....	45
4.1.2.3 Uji Heteroskedastisitas.....	46
4.1.2.4 Uji Autokorelasi.....	47
4.1.3 Analisis Regresi Linier Berganda.....	48
4.1.4 Analisis Koefisien Determinasi	50
4.1.5 Uji Hipotesis.....	51
4.1.5.1 Uji Signifikan Parsial (Uji Statistik t)	51
4.1.5.2 Uji signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	52
4.2 Pembahasan.....	53
4.2.1 Pengaruh <i>Varians</i> Anggaran Belanja terhadap Perubahan Anggaran Belanja	53
4.2.2 Pengaruh <i>Varians</i> Pendapatan terhadap Perubahan Anggaran Belanja....	56
4.2.3 Pengaruh <i>Varians</i> Anggaran Belanja, <i>Varians</i> Pendapatan terhadap Perubahan Anggaran Belanja	57
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	59
5.1 Kesimpulan.....	59
5.2 Saran.....	60

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Table 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu.....	16
Table 3.1 Definisi Operasional Variabel.....	28
Table 3.2 Daftar Nama Kabupaten dan Kota Di Sumatera Selatan	30
Table 3.3 Kriteria Pengambilan Sampel	31
Table 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	39
Table 4.2 Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	43
Table 4.3 Hasil Uji Multikolinearitas	46
Table 4.4 Hasil Uji Autokorelasi <i>Durbin Watson</i>	48
Table 4.5 Hasil Uji Regresi Linier Berganda	49
Table 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi	51
Table 4.7 Hasil Uji Hipotesis Parsial	51
Table 4.8 Hasil Uji Hipotesis Simultan.....	53

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Penyerapan Anggaran Belanja Kota Palembang Provinsi Sumatera Selatan Tahun Anggaran 2014-2023	2
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	21
Gambar 4.1 Hasil Uji Normal <i>Probability Plot</i>	42
Gambar 4.2 Hasil Uji Histogram.....	44
Gambar 4.3 Hasil Uji Heteroskedesitas <i>Scatterplot</i>	47

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Kesepakatan Bimbingan Dosen Pembimbing I
Lampiran 2	Surat Kesepakatan Bimbingan Dosen Pembimbing II
Lampiran 3	Lembar Bimbingan Skripsi Dosen Pembimbing I
Lampiran 4	Lembar Bimbingan Skripsi Dosen Pembimbing II
Lampiran 5	Surat Pengantar Pengambilan Data
Lampiran 6	Surat Izin Pengambilan Data
Lampiran 7	Balasan Email Dari BPK (Badan Pemeriksa Keuangan RI)
Lampiran 8	Data Tabulasi Excel Variabel X dan Y
Lampiran 9	Data Output SPSS
Lampiran 10	Data T Tabel (Uji Parsial t)
Lampiran 11	Data F Tabel (Uji Simultan f)